

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



**ANÁLISIS DE LA GESTIÓN DE INVENTARIOS PARA DETERMINAR  
LA RAZONABILIDAD DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA EN LA  
FERRETERÍA IMPORTACIONES ZELADA E.I.R.L EN EL AÑO 2018**

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

**AUTOR**

**YOHAM REINEIRO DELGADO SIRLOPU**

**ASESOR**

**HERNAN ROBERTO CHE LEÓN POLETTY**

<https://orcid.org/0000-0001-8832-0436>

**Chiclayo, 2021**

**ANÁLISIS DE LA GESTIÓN DE INVENTARIOS PARA  
DETERMINAR LA RAZONABILIDAD DE LA  
INFORMACIÓN FINANCIERA EN LA FERRETERÍA  
IMPORTACIONES ZELADA E.I.R.L EN EL AÑO 2018**

PRESENTADA POR:

**YOHAM REINEIRO DELGADO SIRLOPU**

A la Facultad de Ciencias Empresariales de la  
Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo

para optar el Título de

**CONTADOR PÚBLICO**

APROBADO POR:

Cesar Augusto Torres Gálvez

PRESIDENTE

Rosita Catherine Campos Díaz

SECRETARIO

Hernán Roberto Che León Poletty

VOCAL

## **Dedicatoria**

A Dios por ser mi inspirador y por darme fuerza en todo este proceso de obtener uno de los objetivos anhelados de mi vida.

A mis Padres que sacrificaran mucho para que yo me pueda realizar como un profesional, a mi Tío que gracias a sus consejos he podido llegar hasta aquí y poder convertirme en lo que soy. Ha sido un orgullo y privilegio tenerlos como referentes en mi vida.

A mis hermanos y a todas las personas que me han apoyado y alentado a seguir adelante para poder realizar me, que me aconsejaron y compartieron sus conocimientos conmigo.

## **Agradecimientos**

A Dios por bendecirme en la vida y por haberme guiado a lo largo de este camino.

Gracias a mis padres: Reineiro y Ana por ser los principales motores de mis sueños, por confiar y creer en mí, por los consejos, valores y principios inculcados, asimismo a mi Tío Elmer por apoyarme y guiarme como un padre más.

Agradezco a mi asesor Che León Poletty, por haber contribuido con sus conocimientos y así poder haber logrado tan anhelado sueño.

Finalmente agradecer a la Empresa Importaciones Zelada EIRL por haber brindado la información necesaria para llevar a cabo mi investigación.

# ÍNDICE

Resumen.....	8
Abstract .....	9
I. Introducción .....	10
1.1 Justificación.....	12
1.2 Objetivos.....	13
II. Marco teórico .....	14
2.1 Antecedentes .....	14
2.2 Bases Teóricas .....	15
III. Metodología .....	29
3.1 Metodología de la investigación .....	29
3.2 Operacionalización de variables.....	30
3.3 Población de estudio, muestra y muestreo .....	33
3.4 Criterio de selección.....	33
3.5 Técnicas e instrumentos de recolección de datos .....	33
3.6 Procedimientos .....	33
3.7 Plan de Procesamiento y Análisis de datos.....	34
IV. Resultados y Discusión: .....	38
V. DISCUSIÓN.....	75
VI. CONCLUSIONES .....	77
VII. RECOMENDACIONES .....	78
VIII. Colaboradores .....	79
IX. Referencias.....	79
X. Anexos .....	82
Anexo 1: Matriz de Consistencia .....	82

## LISTA DE TABLAS

Tabla 1: Operacionalización de Variables.....	31
Tabla 2: Matriz de Consistencia .....	37
Tabla 3: Gestión de Inventarios.....	41
Tabla 4: Deficiencias en la Gestión de Inventarios .....	45
Tabla 5:Operalización de variables.....	95
Tabla 6: Tabla de preguntas .....	96

## LISTA DE ILUSTRACIONES

Ilustración 1: Ventas Mensuales.....	47
Ilustración 2: Análisis Del Estado de Situación Financiera.....	49
Ilustración 3: Análisis del Estado de Resultados.....	51
Ilustración 4: Mercaderías en Condición de Obsolescencia.....	55
Ilustración 5: Mercadería Faltante.....	56
Ilustración 6: Mercadería Sobrante.....	56

## Resumen

El desarrollo de la investigación tiene como propuesta hacer un análisis del manejo y control de la Gestión de Inventarios que actualmente tiene la empresa Ferretería Importaciones Zelada EIRL para determinar la Razonabilidad de la Información financiera. La investigación es de tipo descriptiva y aplicada, se determinó el problema para intentar resolverlo con base teórica, además las variables puestas en acción no han sido manipuladas por la cual decimos que es una investigación no experimental y la población está conformada por la misma Ferretería. La técnica para la recopilación de la información fue la entrevista. Los resultados evidencian que la empresa no llevaba un adecuado control y manejo de los inventarios, existiendo además otras debilidades que deberían ser tomadas en cuenta por la administración. La empresa no mantiene niveles adecuados de artículos que permitan satisfacer la demanda de los clientes, en tiempos y cantidades esperadas puesto que presenta un exceso de inventario, lo cual origina que no se está llevando una óptima rotación. Finalmente, en base a las evidencias y desarrollo de objetivos, se establecieron procedimientos para la mejora en la Gestión de inventarios, además de una adecuada contabilización de las deficiencias encontradas que le permitan a la empresa obtener la razonabilidad de la información financiera puesto que el rubro de inventarios incide de manera directa e indirecta en los estados financieros.

**Palabras claves:** Gestión de inventarios, razonabilidad, información financiera.

## **Abstract**

The development of the research has as proposal to make an analysis of the management and control of the Inventory Management that Ferreteria Importaciones Zelada EIRL currently has to determine the Reasonability of the financial information. The research is descriptive and applied, the problem was determined to try to solve it with a theoretical basis, in addition the variables put into action have not been manipulated by which we say it is a non-experimental research and the population is made up of the same hardware. The technique for collecting the information was the interview. The results show that the company did not have an adequate control and management of the inventories, and there are other weaknesses that should be taken into account by the administration. The company does not maintain adequate levels of items to meet customer demand, in time and quantity expected because it has an excess of inventory, which causes that it is not taking an optimal rotation. Finally, based on the evidence and development of objectives, procedures were established to improve inventory management, in addition to an adequate accounting of the deficiencies found that allow the company to obtain reasonable financial information, since the inventory item has a direct and indirect impact on the financial statements.

**Keywords:** Inventory management, reasonability, financial information.

## **I. Introducción**

De acuerdo al ámbito internacional Montero, R. (2009) nos habla que, hoy en día para poder contar con una inversión eficiente para un almacén abastecido en productos de acuerdo a lo que demanda el cliente en sus necesidades es una tarea demasiado extensa y que será muy tedioso en organizaciones que recién se están incorporando en el mercado. Las entidades sobre todo las pequeñas suelen cometer estos tipos de errores al no tener una planificación correcta de la compra de su mercadería en lo que el mercado demanda, por ello sufren de un almacén stockeado y no pueden satisfacer las necesidades de los clientes en el momento apropiado.

Lo más apropiado para este tipo de situaciones es ser demasiados cautelosos a la hora de planificar las compras, siempre informándose de lo que se está demandando en el mercado y del inventario que cuenta la entidad, para así poder lograr una estabilidad económica teniendo una excelente cadena de abastecimiento.

Servin, L. (2019) Las pequeñas y medianas organizaciones carecen de un mal manejo en la gestión de inventarios, donde en ciertas ocasiones lo que se pretende lograr de acuerdo a los objetivos planteados de cada entidad no se llevan a elaborar por escritos, por lo contrario, se hacen una forma práctica, dando solución a las dificultades que se presentan mediante la observación de los hechos incurridos en la labor, originando una inversión sin un plan de elaboración. Todo esto conlleva afrontar diversas situaciones no previstas y que por ende van a tener una inestabilidad económica.

Se puede pensar que el tamaño de la empresa conlleva a tener una ineficiencia en el manejo de sus inventarios, no obstante la magnitud que pueda tener una Entidad no es una excusa o la existencia de una sistema que debas seguir para el control de tu inventarios, ya que en otras Empresas donde sólo hay un único dueño, que participa en todas las situaciones que atraviesa la organización como en la toma de decisiones, y la participación de cada actividad , se debe contar con un sistema de control interno para poder encaminarla hacía el éxito, siempre y cuando sea apropiada para el negocio de la Entidad y lograr un impacto positivo.

Según el ámbito nacional INEI (2016) nos da a saber que, a nivel de actividad económica, el 45,3% corresponde a las actividades comerciales, le siguen otros servicios (14,8%), servicios profesionales, técnicos y de apoyo profesional (10,5%), industrias



manufactureras (8,2%) y actividades de servicios de comidas y bebidas (7,6%), entre los principales. Con respecto al sector económico que se encuentra la Empresa Importaciones Zelada E.I.R.L, el principal rubro que utilizan son los inventarios, razón por la cual es importante contar con información actualizada.

En el área de logística cuando se afronta diversos problemas conlleva muchas veces a cerrar una entidad, es por eso si los trabajadores de una organización no se encargan de diseñar correctamente el producto para dicha fabricación y luego distribuir es porque no están teniendo una adecuada gestión, originado un costo muy elevado, un mal manejo en el control de Inventario, entre otros inconvenientes. En conclusión, teniendo estos problemas en una Empresa sin importar su dimensión, conlleva a tener una información financiera no razonable y fiable para los clientes, por ende, una decadencia en la venta originando una menor rentabilidad a las entidades posicionadas en el mercado.

Para realizar un análisis exhaustivo de la problemática es necesario de mencionar sus causas, una de ella es que no hay un personal adecuado para el manejo de la mercadería, ni un control permanente en sus registros, es por eso que no se tiene una correcta gestión de inventarios definido que le ha impedido darle una mayor rotación a su mercadería ya que hace compras sin planificación originando un sobre stock de mercadería, además al presentar este problema no contribuye poder contar con documentos que conlleven a una información adecuada y fiable para que los usuarios puedan decidir con respecto a sus objetivos.

Por consiguiente, este estudio a realizar permitirá informar a la gerencia general poder plantear las acciones necesarias corregidas con la finalidad de seguir con la continuidad de la Empresa en el mercado.

De esta manera, la formulación y desarrollo de esta presente investigación se enfoca en la siguiente pregunta: ¿De qué manera un adecuado análisis de Gestión de inventarios contribuye a determinar una información financiera razonable de la Ferretería Importaciones Zelada EIRL?

## **1.1 Justificación**

### **➤ Justificación teórica:**

Mediante la aplicación teórica se puede decir que es de gran relevancia un adecuado análisis de la gestión de inventarios dentro de una organización, ya que en la Ferretería Importaciones Zelada, en el área de compras se presentan deficiencias al momento de ingresar al sistema los artículos y en el área de ventas no se tiene un stock actualizado es por ello que se intenta realizar una mejora en el manejo y control de los inventarios, planteando procedimientos u alternativas que permitan a la empresa desarrollar sus actividades de manera eficiente y eficaz. Asimismo, es de significativa utilidad para el área de contabilidad debido a que los procedimientos u alternativas que se propongan mejorarán los procesos contables a seguir para lograr la razonabilidad de la información financiera.

El inventario es de suma importancia ya que es el activo corriente más esencial en una empresa comercial y con una correcta Gestión de inventarios permitirá tomar las mejores decisiones para alcanzar una adecuada estabilidad económica y funcional de la empresa, logrando mejores niveles de productividad dándole mayor rotación a su mercadería ya que si esto no es llevado de una manera correcta repercute en tener problemas con la demanda, asimismo aumentar los costos o necesitar de servicios ineficientes.

### **➤ Justificación práctica**

Este proyecto de Tesis brindará información fiable para los procedimientos adecuados que beneficiará el área de almacén ya que podrán mejorar el control de sus inventarios con el

objetivo de poder prevenir sesgos y así contribuir a una fiable razonabilidad de la información financiera para una adecuada toma de decisiones, asimismo los resultados de la presente investigación serán de gran ayuda para la Empresa Importaciones Zelada porque permitirá tener una mayor estabilidad en el mercado, así como satisfacer de manera oportuna y adecuada a los clientes ya que podrán contar con el material requerido tanto para el consumo para casa o como herramienta para su trabajo.

## **1.2 Objetivos**

### **➤ Objetivo general:**

Analizar la Gestión de inventarios para determinar la razonabilidad de la información financiera en la Ferretería "Importaciones Zelada E.I.R.L" en el año 2018.

### **➤ Objetivos específicos:**

- ✓ Describir los aspectos generales de la Ferretería Importaciones Zelada E.I.R.L.
- ✓ Realizar un diagnóstico de la situación actual del manejo y control de los Inventarios e identificar las deficiencias que presenta la Gestión de Inventarios de la Ferretería Importaciones Zelada E.I.R.L
- ✓ Determinar la Razonabilidad de la Información financiera e Identificar las áreas críticas de información utilizada para la toma de decisiones.
- ✓ Elaborar normas, procedimientos que se deben realizar para el adecuado control y manejo de la Gestión de inventarios y su debida contabilización dela Ferretería Importaciones Zelada E.I.R.L.

## **II. Marco teórico**

### **2.1 Antecedentes**

Altamirano, (2015): Desarrolló una tesis que tuvo como objetivo principal analizar una relación entre las variables de Gestión de inventarios con la Razonabilidad de la Información financiera en la empresa Wilson sport de la ciudad de Ambato para poder contribuir en una mejora eficiente de su manejo de inventarios, en su metodología empleó investigación bibliográfica documental como también una de campo y en su informe concluyeron que no existe confiabilidad en el manejo que se le da a los inventarios por parte del personal encargado, debido a las inconsistencias encontradas en el principal rubro del giro de la empresa la cual interactúa de manera directa e indirectamente con los demás componentes del balance y por ende en la razonabilidad de la información financiera de la Entidad Wilson Sport.

Sánchez, (2015): en su investigación presentó como objetivo principal demostrar que contar con un adecuado control de inventarios en la empresa, facilitará a obtener información oportuna de las entradas y salidas de la mercadería, que fortalece los resultados para que los estados financieros sean razonables. En su metodología empleó la técnica de la entrevista y la observación en donde le permitió tener una visión más profunda acerca del problema principal que estaba afrontado la empresa que fue un inadecuado manejo de inventarios. En su informe concluyó que la Entidad no cuenta con un apropiado manejo de inventarios, originando que su información financiera sea no razonable y por ende no fiable para los usuarios y clientes ya que en base a eso el Gerente encargado de la entidad no pueda tomar las decisiones correctas para poder encaminarla al éxito.

Morocho, (2015). En su investigación presentó como objetivo principal poder implementar un modelo para control interno relacionado con el inventario de la empresa Orodiesel. En su metodología el tipo de investigación fue aplicada, la técnica que se aplicó fue la observación, así como instrumento se hizo una entrevista en el cual detalla los problemas al momento del desarrollo de una compra. Como conclusiones se obtuvo que, por la falta de una persona responsable de realizar el control de existencias, la empresa no tiene datos confiables respecto a su mercadería, pues no hay documentos que den veracidad a lo que entra y sale del almacén. Por ende, el autor sugiere que se realice un mejor control y registro para obtener la información correcta y exacta.

Huayan (2014). En su investigación tuvo como objetivo general la mejora al momento de gestionar sus inventarios, por medio del cual va a aportar a una mejora eficiente de la estabilidad tanto económica como financiera de la empresa. En la parte de la metodología, su investigación es exploratoria, además se empleó una muestra que hace referencia sobre los productos y su relación con la alta rotación con el fin de establecer el lote económico. Como conclusión la empresa de ferretería, en el área logística realizó un nuevo desarrollo de gestión para los inventarios además se realizó un mejor mantenimiento ya sea en infraestructura, equipos de proceso, información, entre otros. Para la mejora de Política de inventarios se realizó diagramas de procesos con el fin de tener información sobre las compras y ventas dentro de la entidad, en otras palabras, tener una visión global para así obtener resultados eficaces correspondientes al ambiente operativo.

Burgos & Vera (2017). En su investigación presentó como objetivo general la evaluación de la gestión de inventarios y así establecer el posible impacto en la rentabilidad de la Entidad comercial Norcentro S.A.C. La metodología de su investigación es aplicada, teniendo un estudio descriptivo – analítico y un diseño de investigación no experimental. Esta investigación tiene como conclusión mediante el análisis se obtuvo que la entidad tiene sobre stock de inventarios debido a que realiza compras excesivas de vehículos motorizados, por tal motivo, no tiene una evaluación correspondiente a la demanda que se encuentra en el mercado, por lo tanto, esta empresa posee poca rotación de sus existencias y como una consecuencia negativa, aumenta el costo de almacenamiento.

## **2.2 Bases Teóricas**

### **Variable independiente**

#### **➤ Gestión de inventarios**

#### **Inventarios**

Según Zeballos (2014) Los inventarios es un factor determinante para las Entidades sobre todo si pertenecen al giro comercial, ya que se necesita contar con existencias para poder originar ventas durante el periodo, por lo cual se puede decir que estas ventas son fundamentales para poder generar productividad en el negocio.

El costo de inventarios es una partida considerable al momento de clasificarlo en los Estados Financieros de toda entidad. Entonces se puede representar de la siguiente manera: aquella mercadería destinada para su fase final que son las ventas del día a día de las actividades comerciales de una entidad y aquella materia prima utilizada para el proceso de producción.

Aquella entidad que desea encaminarse hacia el éxito deberá tener una óptima cadena de abastecimiento para así poder cumplir las necesidades de sus clientes y lo que demanda el mercado.

### **Gestión de inventarios**

Según Maena (2017) define a la gestión de inventarios como un sistema responsable de ordenar y recibir bienes en el cual se debe tener un control adecuado de las existencias que tenga una empresa, en el cual se debe aplicar métodos o estrategias con el fin de que los productos sean rentables siempre y cuando se pueda tener seguimiento de lo que entra y sale del almacén para poder evaluar la eficiencia de ese sistema. Por lo tanto, surgen las siguientes inquietudes si el proveedor ya ha recibido el pedido solicitado, si la fecha de entrega ha sido la correcta, si el producto ya está despachado, etc.

Según Molina (2015) el inventario es la cantidad de bienes que las empresas deben comerciar para poder comprar y vender o fabricar antes de la venta en un período económico determinado. Los inventarios pertenecen al grupo de activos a corto plazo de una empresa. Además, el inventario es a menudo el activo más grande a corto plazo se refleja tanto en el balance como en el estado de resultados.

El soporte de una empresa comercial es la compra y venta de bienes y servicios; ahí radica la relevancia de la gestión de inventarios a través de ellos. Esta gestión física y contable permite a la empresa mantener el control de manera oportuna y así poder determinar al final del periodo de su actividad, un estado confiable de la situación económica de la empresa. El objetivo principal del inventario es proporcionar a la empresa los materiales necesarios. Para su desarrollo continuo y regular, juega un papel importante en el funcionamiento consistente y coherente que le permite satisfacer la demanda.

Por lo tanto, la gestión de inventarios es un instrumento que busca apoyar a las empresas para saber cuánta mercadería falta y así poder comprar más productos para tener en almacén

los productos que se está demandando más en el mercado, además evita que la entidad gaste dinero por la pérdida o sobrante de mercadería, por eso evita que ocurran cualquier tipo de errores al momento de tomar una decisión.

Al realizar una adecuada gestión de existencias, hace que el negocio sea más rentable, por lo tanto, sus costos van a reducir, pues evita que la empresa pueda quedarse en stock, siempre y cuando la entidad decida que método utilizar para controlar su mercadería.

### **Control de inventarios**

El control preventivo de stocks es una modalidad de control operativo de los mismos, basado en recambios reales adaptados a las necesidades, que evita la acumulación excesiva de stocks. El control de inventario preventivo apropiado debe considerar los siguientes elementos:

- Control Contable: Kardex o software.
- Control Físico: Almacén.
- Control de Nivel de Inversión: Índices de Rotación.

### **Control de existencias de inventarios.**

Para Zamorano (2014), el control de inventarios debe realizarse con regularidad para eludir desperdicios. Se utilizan distintas técnicas contables. Todos los controles tienen un proceso que va desde la planificación hasta la compra, recepción, almacenamiento, producción, embalaje y contabilidad hasta la planificación de la entrega al cliente.

Sin embargo, Bravo (2015), señala que el control de inventarios se configura según la actividad de la empresa. La principal finalidad es mantener controlados los stocks y salidas de mercancías para que se puedan mantener satisfechos a los clientes.

**Existencias máximas.** Se establece un stock que permite determinar una cantidad apropiada que permita cumplir con las necesidades de los clientes. Aquí se tienen en cuenta algunos parámetros básicos como las ventas máximas y el tiempo de reposición, para lo cual se debe emplear la siguiente fórmula que da las ventas máximas mensuales en los días especificados en meses para el tiempo máximo de reposición. Luego se da la fórmula apropiada para el cálculo.

$EM_x = \text{Venta máxima mensual} / 30 \text{ días} \times \text{tiempo mínimo de replazo}$

### **Existencia Mínima:**

El stock mínimo en almacén para tener una demanda óptima es el nivel mínimo que debe mantenerse en stock para satisfacer a los clientes en empresas industriales o comerciales. Se determina teniendo en cuenta la venta mínima mensual y el tiempo mínimo de cambio o cambio. Luego se especifica la fórmula adecuada con la que se puede determinar el stock mínimo.

$EM_n = \text{Venta mínima mensual} / 30 \text{ días} \times \text{tiempo mínimo de reemplazo.}$

### **Sistema de inventarios**

Según el autor Zeballos (2014) para poder llevar a cabo un control de inventarios eficiente en una entidad se puede dar bajo 2 formas, aplicándolo con una información adecuada y constante para poder elegir el adecuado.

#### ➤ **Sistema perpetuo o permanente**

Zeballos (2014) nos menciona este sistema necesita un seguimiento continuo de las existencias de la entidad. Es decir que se puede llegar a conocer la actividad diaria de los productos que ingresan y salen del almacén. Bajo su punto de vista da a entender que un sistema de control interno es de gran importancia para aquellas empresas que demandan mayor movimiento en sus ventas con unos precios elevados. Si se llega a tener un sistema estable, permite descubrir aquellas deficiencias o diferencias que pueda presentar los registros y en el inventario físico, dando a conocer las causas que conllevaron ese problema. Por ende, para poder llevar de manera eficiente el sistema de control de inventario, se debe tener sus registros fiables con un seguimiento diario de lo que reciben y salen de almacén, así como también el detalle de los costos de aquellos productos que fueron vendidos.

### ➤ **Sistema periódico o físico**

Zeballos (2014) argumenta que la finalidad de este sistema es el recuento de los productos y la elaboración de una lista de la mercadería que esta almacenada en un determinado periodo de tiempo. Usualmente el volver a contar la mercadería se da al cierre del periodo contable, o cada lapso de tiempo de acuerdo a la política de cada entidad con la finalidad de tener conocimiento sobre el costo que fue adquirida dicha mercadería y por ende su salida de almacén. Al aplicar este sistema se hace una manera más fácil y rápida conforme a las entradas y salidas de la mercadería que tena la empresa, a diferencia del sistema perpetuo.

#### **Aspectos fundamentales a tomar en cuenta en un inventario físico**

Para tener un adecuado control para inventario físico, se debe registrar la fecha cuando ingresa y/o sale la mercadería del almacén en todo el día que se esté trabajando, por lo tanto una persona capacitada realizará el respectivo conteo en el cual esta mercadería debe estar ordenada según el conteo que haya realizado el encargado, un aspecto importante que no se debe de evitar es que también se debe realizar el conteo de aquellos productos que no estén llenos o completos, por consiguiente se debe registrar dichos movimientos en una hoja resumen para así poder informar cualquier inconveniente al departamento de contabilidad. Es necesario que este procedimiento se haga con mucho cuidado y atención para no olvidar algún producto.

#### **Registro de un inventario permanente:**

Para lograr una buena gestión de existencias, se debe inspeccionar cuando una mercadería ingresa o sale del almacén, por lo tanto al momento de realizar el registro se hará en un formato especial según el método de valuación que la empresa haya fijado puede ser PEPS, PROMEDIO que son los más comunes, de acuerdo a los movimientos de los productos, se anotará en el KARDEX y así facilitará conocer el costo de los productos, además si se encuentra algún desperfecto, la empresa tendrá la oportunidad y tiempo necesario para poder reponerlo.

#### **Costo de los inventarios**

Según la NIC 2, nos señala que el costo de los inventarios son todos los costos que están vinculados con el precio de la adquisición, flete, aranceles de importación, almacenamiento y

para las empresas que producen, serían los costos de transformación de la materia prima, además puede tener otros costos relacionados con la ubicación y condición actual que se encuentra el producto en dicha entidad.

### **Costos de adquisición**

Según NIC 2 el costo de adquisición de los inventarios es aquellos que están relacionados con el precio de compra de las materias primas, impuestos no recuperables posteriormente de las autoridades fiscales, los aranceles de importación, el transporte de aquellos materiales o bienes al almacén, se agregaran otros costos que sean directamente atribuibles cuando se va a adquirir la respectiva mercadería, materiales y servicios. Los descuentos comerciales y rebajas, se llevan con un menor valor del inventario, para poder así determinar el costo de adquisición.

### **Costos de transformación**

Según NIC 2 son aquellos costos asociados a la producción, por ejemplo, carga Fabril, costos de materia prima, mano de obra directa con el fin de convertir la materia prima en un producto terminado. Se considera como costos indirectos fijos de producción aquellos que sean constantes que estén relacionados con el volumen de la producción entre ellos se encuentra la depreciación, mantenimiento para los equipos de la fábrica, también para aquellos costos de gestión y administración, por otro lado, se encuentran los costos directamente variables, el cual se obtiene de acuerdo a la magnitud de los productos relacionado con la mano de obra indirecta y los materiales.

### **Otros costos**

Según NIC 2 son aquellos costos de inventarios que se encuentran todas las demás erogaciones que sea necesarios para dejar los inventarios en el lugar especificado para su respectiva venta y en las condiciones necesarias para su entrega.

### **Técnicas de medición de los costos**

Según la NIC 2 la medición del costo es una técnica que se utiliza para los inventarios, en el cual se encuentra el método del costo estándar el cual es utilizado por conveniencia pues al aplicarlo el resultado se debe aproximar al costo, esto se establecerá de acuerdo a las escalas

de consumo ya sea suministros, materia prima, mano de obra el cual refleje la capacidad de poder realizarla en un menor tiempo. Este método se utiliza en las empresas comerciales minoristas, el costo de la mercadería se determinará deduciendo el precio de venta de la existencia de acuerdo a un porcentaje adecuado de margen bruto. Por lo tanto, dicho porcentaje será aplicado teniendo en cuenta que el artículo sea menor al precio de venta original del producto. Con frecuencia se suele utilizar un porcentaje medio para cada departamento o sección comercial.

### **Costes de la gestión de inventarios**

Andino (2006). Estos costos ayudan para poder determinar la gestión de poder contar con el producto en el almacén, son tres 3 particas que componen el coste de un inventario.

Coste de las órdenes de reposición. Este costo abarca aquellas erogaciones efectuadas por la entidad para tratar de adquirir el producto, como por ejemplo la selección se los proveedores, y todo aquello relacionado con la adquisición como el flete, el respectivo control para comprobar la cantidad y calidad del producto, etc.

Coste de mantener el producto almacenado. También se le conoce como costo de mantenimiento.

Comprende dos partes.

❖ Coste derivado de las infraestructuras. Es un coste que no es relevante la cantidad almacenada, como por ejemplo los salarios de las personas, consumo de energía eléctrica, amortización de activos.

❖ Coste derivado del producto almacenado Es un costo relevante con la cantidad almacenada ya que, si cambia, de acuerdo a los productos que ingresan, como por ejemplo las pérdidas, roturas, robos de artículos, así como la energía eléctrica que tenga una relación directa con el producto, y por último y de gran importancia el coste financiero o uso alternativo de dinero equivalente al valor de lo almacenado.

De las mencionadas anteriormente el costo económico es la que tiene mayor peso económico, ya que es aquel costo asociado al producto, esto quiere decir que las demás partidas correspondientes no suelen tener mucha relevancia porque pueden existir o no según corresponda la gestión del almacén, pero siempre se tendrá un costo financiero en la entidad. Por ende, para mantener el producto almacenado se abastecerá con el costo financiero.

❖ **Coste de Ruptura:** Con respecto a este costo, es ocasionado por la ausencia de productos en su respectivo almacén de cada Entidad, ya que se originará una carencia de información previa a lo que el cliente necesitará con la opción de compra, cuando no se le pueda abastecer el producto.

### **Diferencias de Inventarios**

Según Zeballos (2014) nos detalla que puede ser por:

➤ **Faltantes:** Es la diferencia de los inventarios comprobados y valuados por la Administración entre la existencia de bienes anotados en libros y registros, representan bienes transferidos cuyas rentas han sido pasadas por alto de registrar en el año inmediato anterior a la toma de inventarios. Así lo determina el artículo 69 del TUO del Código tributarios.

➤ **Sobrantes:** Es la diferencia de los inventarios comprobados y valuados por la Administración y la que resulte los bienes que aparecen en los libros y registros de los bienes que aparezcan en los libros y registros, representa los bienes cuyas compras y ventas han sido omitidas de registrar en el año inmediato anterior a la toma de inventarios”. Entonces debido a la toma física que se realizó, este valor supera al inventario contable que se muestra en los libros y registros.

### **Métodos de valuación de inventarios**

#### **1. Primeras Entradas Primeras Salidas (PEPS)**

Para Zeballos (2014) este método se refiere a toda mercadería que entra primero es lo que va a salir primero. Cuando es en una empresa comercial los costos de adquisición estarán vinculados al costo del producto vendido, por lo tanto, las mercaderías se logran valorizar de

acuerdo al lote que sea el más antiguo, pues ese será el primero que saldrá de acuerdo a la orden de pedido.

## **2. Método Promedio Ponderado**

Zeballos (2014) con respecto a este método afirma que es necesario para hallar el costo unitario, el cual se realiza con una simple división del costo total de los productos entre el número de unidades que estén disponibles para la venta o producción. Con este sistema sirve para evaluar las salidas de los artículos hasta que la empresa realice otra adquisición para que dicha mercadería pueda actualizarse su valor unitario en ese momento de realizar la respectiva compra.

## **3. Método Promedio Móvil**

El autor Zeballos en el año 2014 nos informa que cuando existen costos altos y bajos en un periodo contable, este sistema uniformiza los costos unitarios.

Es realizado por todas aquellas entidades que prefieren los costos medios a los costos reales. Este método se adopta más cuando los costos fluctúan de forma constante. Después que se compran ciertos productos, se divide el saldo total de las existencias entre el saldo total de cantidades para determinar el costo unitario móvil.

### **Índices de control de la gestión de inventarios:**

A través de los índices de la gestión de inventarios nos permitirá saber cómo se está llevando correctamente las entradas y salidas de almacén de los artículos.

#### **➤ Rotación de inventarios:**

Andino (2006). Es un factor de lo más importantes y con mayor trascendencia financiera para poder evaluar a una entidad ya que puede analizar los productos que salen del almacén, con qué frecuencia lo hacen, así como la incorporación de nuevos artículos.

Es muy relevante para una entidad comercial ya que el inventario es uno de lo que mayor porcentaje tiene, además debe tener un valor elevado para determinar la buena marcha financiera de la empresa. La rotación del inventario se da por la siguiente expresión:

$$\text{Rotación} = \frac{\text{Costo total de ventas}}{\text{Inventario medio}}$$

Esta fórmula se resuelve utilizando las salidas de los productos y sus respectivas entradas habidas durante un determinado de tiempo, que en toda entidad es por lo general un año y se expresa en unidades físicas. El inventario medio se calcula también durante un año y se expresa en unidades físicas. Para cuando se exprese en moneda, se debe utilizar la misma fórmula:

$$\text{Rotación} = \frac{\text{Costo total de ventas}}{\text{Inventario medio}}$$

Cuando se destina a un solo producto, es indistinta la utilización de cualquiera de ellas; pero el detalle esta cuando se tiene varios productos, como es el caso de un almacén, ahí se debe utilizar de manera obligatoria la expresión en moneda.

#### ➤ **Plazo Promedio de inmovilización de Existencias**

Zeballos (2014). Nos muestra el número de días que las existencias que se mantengan bodega. Mientras menos días permanezcan mejor, mayor eficiencia en la Gestión de la Empresa.

Plazo promedio de Inmovilización de Existencias = Inventario Promedio de existencias x 360 días / Costo de ventas.

#### **Variable dependiente:**

#### ➤ **Razonabilidad de la información financiera**

Para Hernández menciona que los estados financieros deben prepararse a lo largo del periodo contable y presentarse de acuerdo a las políticas contables, para que así pueda tener razonabilidad al momento de presentar la situación financiera de la empresa, además del estado de resultado u otro estado financiero que sea necesario siempre y cuando toda esta información sea presentada de manera justa, sin ningún dato o importe que ocultar, esto se da de acuerdo a los criterios profesionales y la adecuada utilización de políticas contables.

Esta presentación debe ser relevante, de acuerdo a todas las operaciones que la empresa ha realizado en el periodo contable, así como de los sucesos y condiciones de acuerdo a los criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos.

### **Importancia de la razonabilidad**

Según Kohler en el año 2003 afirma que la importancia de la razonabilidad en los Estados Financieros es para que se pueda apreciar la situación y desempeño financiero que atraviesa la empresa, también es importante el resto de estados financieros como el estado de flujo de efectivo, estado de cambios en el patrimonio, esta presentación se da cuando haya una correcta aplicación de las normas internacionales de información financiera. Por lo tanto, al aplicar esto la información se vuelve relevante, confiable, comparable y comprensible, además gracias a esto se puede realizar una futura toma de decisiones de acuerdo a como la empresa se encuentre en ese periodo contable.

### **Estados financieros**

Los Estados Financieros según el autor Castro (2012) son los medios en el cual la contabilidad va a comunicar ya sea a sus clientes, entidades bancarias, proveedores, instituciones de gobierno, entre otros la información que se requiere para posteriormente hacer la toma de decisiones con respecto al periodo que se han realizado las operaciones de la empresa. Esta información financiera debe ser útil, confiable, relevante y comparable.

Por lo tanto, los estados financieros revelan la situación económica que tiene la empresa, pues da una visión general de lo que sucede dentro de la entidad, además esta información debe ser transparente para evitar futuros fraudes económicos.

### **Clasificación de los estados financieros**

Los elementos o componentes de cada uno de los estados financieros que se utilizarán son:

#### **Estado de situación financiera**

Según el autor Álvarez (2017) nos menciona que este tipo de estado financiero, usualmente lo denominan como balance general, por lo tanto, este se considera un medio en el

cual refleja la situación ya sea financiera o patrimonial de dicha empresa, pues es información de suma importancia, pues señala los bienes y obligaciones de carácter financiera, además con referencia al patrimonio de la empresa, en el cual nos muestra cual es el efecto que se ha logrado acumular en el periodo correspondiente.

Por ello Álvarez (2017) señala que el activo, pasivo y patrimonio guardan una relación que conforma la situación financiera de la empresa, por lo tanto, el estado de la entidad puede variar de un año a otro y esto depende como se gestionen dichos elementos del Balance General.

### **Estado de ganancias y pérdidas**

Lo que nos menciona el autor Álvarez (2017) es otro estado financiero de la empresa en el cual se detalla los resultados que se han generado a lo largo del ejercicio. Por lo tanto, este estado de carácter financiero precisa todas las incidencias de las operaciones comunes dentro de la empresa, también se encuentra otras operaciones en relación a costos, gastos e ingresos, así también si ha generado pérdida o ganancia.

Por consiguiente, para que la información de la empresa sea eficaz, útil y confiable, se debe emplear todo lo mencionado anteriormente, al inicio del periodo contable y hacer el respectivo devengado para que la entidad pueda tomar mejores decisiones.

### **NIC 1:**

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

De acuerdo a la NIC 1 nos indica la finalidad que tiene los Estados Financieros, entonces su función es compilar toda información que sea útil para la empresa, por ejemplo, el Estado de Situación Financiera, flujos de efectivo de una entidad y el rendimiento financiero, por lo tanto, estos Estados Financieros, ayudan a los usuarios internos como externos al momento de tomar decisiones ya sea financieras o económicas. Los estados financieros muestran el trabajo que ha sido realizado por los administradores de la entidad en la cual han utilizado los recursos que le fueron asignados. Para poder llevar a cabo la finalidad mencionada, estos deben proporcionarla siguiente información relacionado a los elementos que conformen el Activo, Pasivo, Patrimonio; así como también los ingresos y gastos correspondientes al periodo.

## **Características generales:**

### **Presentación Razonable y cumplimiento de las NIIF**

Según nos menciona la NIC 1 para que la información que nos proporcione la empresa sea confiable se debe preparar y presentar los Estados financieros de una manera razonable para la Entidad como lo es el Estado de Situación Financiera, flujos de efectivo de una entidad y el rendimiento financiero ya que esta información razonable requiere una explicación fidedigna de todas las transacciones realizadas en el periodo correspondiente, así como de cualquier suceso que ocurra, en base a los criterios de reconocimiento del Activo, Pasivo, Patrimonio; así como también los ingresos y gastos efectuados y establecidos en el Marco Conceptual, además para que la información de los estados financieros faciliten una presentación con razonabilidad, la NIIF nos indica que se requiere de información adicional para que sea más preciso.

En la mayoría de los casos, se obtendrá una adecuada presentación razonable siempre y cuando las Empresas cumplan con las NIIF aplicables, por ello necesita lo siguiente:

- ✓ Elegir y ejecutar las políticas contables de acuerdo con la NIC 8 la cual se denomina “Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores”. Por lo tanto, la NIC 8 nos indica que debemos tener una jerarquía normativa el cual se debe considerar por la gerencia en carencia o falta de una NIIF que se adapte concretamente a una partida.
- ✓ Se debe presentar la respectiva información, en el cual se incluya a las políticas contables, de una forma que sea destacable, fidedigno, equiparable y accesible.
- ✓ Para poder facilitar la información adicional, se debe cumplir con los requerimientos que se expresa por las NIIF
- ✓ Proporcionar información extra, siempre que los cumplimientos con los requerimientos especificados por las NIIF resulten defectuosos para que los diferentes usuarios puedan comprender el efecto de determinadas transacciones, de otros sucesos o condiciones, sobre la situación financiera y el rendimiento financiero de la Empresa,

## **Principios contables**

### **Hipótesis de negocio en marcha**

Según la NIC1 al preparar los estados financieros para la presentación correspondiente, la gerencia evaluará la capacidad que tiene una Empresa para continuar en funcionamiento. Por lo tanto, una empresa evaluará los estados financieros bajo el principio de negocio en marcha, a menos de que se presente en liquidación la sociedad. Por consiguiente, el gerente de una Empresa debe conocer, al realizar un minucioso diagnóstico, de dudas, problemas significativos que estén relacionados con situaciones o condiciones que pudieran provocar incertidumbres sobre la capacidad de la empresa de poder continuar como negocio en marcha, la entidad mostrará esas incertidumbres. Entonces la empresa al no formular y presentar estados financieros bajo la hipótesis de negocio en marcha deberá mostrar y presentar los motivos por las que no se considera como tal.

### **Base contable de acumulación (devengo)**

Según la NIC 1 una Empresa preparará sus estados financieros utilizando la base contable de devengado.

Cuando se emplea la base contable de devengado, una Empresa reconocerá los elementos financieros: activo, pasivo, ingresos y gastos cuando satisfagan las definiciones y los criterios de reconocimiento previstos para tales elementos en el Marco Conceptual.

### **Materialidad o importancia relativa y agregación de datos**

Según la NIC 1 cuando se elaboran los estados financieros siempre se deben tener en cuenta todas las operaciones y otros acontecimientos que se llegan a realizar a lo largo del periodo y que se llegan a clasificar de acuerdo a su naturaleza o función de la partida. La constitución de las partidas de los estados financieros se debe tener en cuenta La recta final del proceso de agregación y clasificación es la presentación de datos condensados y clasificados. Si una partida concreta careciese de importancia relativa por sí sola, se agregará con otras partidas, ya sea en los estados financieros o en las notas.

## **Compensación**

Según la NIC 1 no podrá compensarse los elementos de un estado financiero, es decir un activo con un pasivo o un ingreso contra un gasto, a excepción de que lo incluya u obligue la norma. Por ello se debe tener una información detallada y separada sobre los elementos del estado financiero. La compensación de los estados de resultados por función o naturaleza o de situación financiera, no permite del todo comprender a los usuarios las transacciones u otro acontecimiento que se de en el ejercicio.

## **III. Metodología**

### **3.1 Metodología de la investigación**

El proceso de Investigación que se utilizará por sus objetivos será un enfoque mixto. El enfoque cualitativo afirma que en primer lugar se utilizará para revelar y clarificar las preguntas de investigación, frecuentemente realiza una recolección de datos para probar una hipótesis, sin tener en cuenta una base numérica, como las descripciones, las observaciones y la guía de entrevista que se llevará a cabo en la investigación para poder saber cómo se encuentra el sistema de inventario y de qué forma lo gestiona, como por ejemplo la aplicación de una entrevista para poder saber las debilidades presentadas en su sistema de inventario, así como la observación de las actividades diarias en el negocio (Grinnell, 1997), mientras que el enfoque cualitativo afirma que realiza una recolección de datos para probar una hipótesis, se toma en cuenta una base numérica relacionado con un análisis estadístico , como es los procesos de la gestión de inventario para poder determinar la rotación del inventario y los estados financieros que se realizará sus respectivo análisis financiero que permitirá saber la razonabilidad de la información financiera de la empresa (Hernández, Fernández & Baptista, 2010). Por la naturaleza del trabajo de investigación corresponde al tipo aplicada porque busca la necesidad de adquirir conocimiento para poder aplicarlos de manera inmediata (Vargas, 2009). Por ello el Nivel es Descriptivo ya que, se mostrará e identifican hechos, situaciones, características de los procesos operativos de la empresa Ferretera como es las entradas y salidas del inventario (Bernal, 2010, p.113). Por lo tanto, el Diseño de la investigación es no experimental donde las variables no se van a manipular, o sea de que sólo se observa y analiza tal y como son las cosas, este diseño se puede dividir en transversal y longitudinal (Hernández, Fernández & Baptista, 2010). Entonces de acuerdo al estudio a realizar sería longitudinal porque representan dos o

más periodos, para poder determinar que cambios o diferencias hubo en la empresa, así como también las causas y consecuencias que lo originaron. (Hernández, 2003).

### **3.2 Operacionalización de variables**

- ✓ VARIABLE INDEPENDIENTE: Gestión de Inventarios.
- ✓ VARIABLE DEPENDIENTE: Razonabilidad de la Información Financiera

Tabla 1: Operacionalización de Variables

VARIABLES(INDEPENDIENTE Y DEPENDIENTE)	DEFINICIÓN CONCEPTUAL (AÑO) BASE TEÓRICA	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES
GESTIÓN DE INVENTARIOS	La gestión de inventarios es un instrumento que busca apoyar a las empresas para saber cuánta mercadería falta y así poder comprar más productos para poder cumplir con las expectativas de los clientes, además evita que la entidad gaste dinero por la pérdida o sobrante de mercadería, por eso evita que ocurran cualquier tipo de errores al momento de realizar la toma de decisiones. Maena (2017).	Es una serie de procesos que comprende saber los procedimientos que tiene, los factores de inventarios, los índices de control de la Gestión de inventarios y los costos de inventarios.	PROCEDIMIENTOS	CONTROL DE EXISTENCIA MÁXIMA Y MÍNIMA
				CODIFICACIÓN DE LOS INVENTARIO
				ESPACIO FISICO NECESARIO
			INDICES DE GESTIÓN DE INVENTARIOS	ROTACIÓN DE EXISTENCIAS
				PLAZO PROMEDIO DE INMOVILIZACIÓN DE EXISTENCIA
				TOMA DE INVENTARIO FISICO

RAZONABILIDAD DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA	Los estados financieros deben prepararse a lo largo del periodo contable y presentarse de acuerdo a las políticas contables, para que así pueda tener razonabilidad al momento de presentar la situación financiera de la empresa, además del estado de resultado u otro estado financiero que sea necesario siempre y cuando toda esta información sea presentada de manera justa, sin ningún dato o importe que ocultar, esto se da de acuerdo a los criterios profesionales y la adecuada utilización de políticas contables. Hernández (2011).	Para tener en cuenta la razonabilidad se basa en los principios contables generalmente aceptados, mientras que en la información financiera en los estados financieros.	EXAMEN Y COMPROBACIÓN DE LAS OPERACIONES	REGISTROS CONTABLES
			REVISIÓN Y ANÁLISIS DE LAS TRANSACCIONES	NIFF PARA PYMES
				ANÁLISIS FINANCIERO
			INFORMACIÓN FINANCIERA RAZONABLE	ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
ESTADO DE GANANCIAS Y PÉRDIDAS				

Fuente: Elaboración propia

### **3.3 Población de estudio, muestra y muestreo**

La Población objetivo para esta investigación lo constituye La Empresa Ferretera “Importaciones Zelada E.I.R.L” y su respectiva documentación de los estados financieros, el gerente general y el contador que nos brindará mayor información para la investigación debido a que el estudio está enfocado a la gestión de existencias, lo cual es el giro principal del negocio de una entidad comercial. La muestra viene a ser la misma de la población, por ende, no se tendría una técnica de muestreo.

### **3.4 Criterio de selección**

El desarrollo de la investigación se basará en los estados financieros brindados por los responsables a cargo de la empresa, así como también el registro de entradas y salidas realizados durante el periodo, quienes permitieron conocer la descripción del origen de las entradas y procesamiento de las salidas en que se llevaron a cabo.

### **3.5 Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

Las técnicas que se emplearán para la presente investigación son la observación, la entrevista y análisis documental. Para poder ejecutar la observación se visitó la empresa para poder saber en qué situación se encuentra y lo que ofrece, con respecto a la entrevista se utilizará un instrumento de guía de entrevista y que estará dirigida al Gerente General como también al contador, representantes importantes de la Entidad la cual brindarán información oportuna para la investigación de trabajo.

### **3.6 Procedimientos**

Para el desarrollo del primer objetivo, se utilizará herramientas como la observación para la recolección de información de la Entidad, por consiguiente el segundo objetivo , identificar las deficiencias que presenta la gestión de inventarios se utilizará técnicas de la entrevista, también la observación y por último se utilizará un análisis documental para los objetivos restantes ya que se solicitará información física es decir sus estados financieros para poner determinar si es razonable porque se

analizarán las deficiencias encontradas en la ejecución del segundo objetivo y así poder establecer los procesos adecuados.

### **3.7 Plan de Procesamiento y Análisis de datos**

En primer lugar, se espera realizar la descripción de la Empresa mediante la técnica observación en la cual se pueda saber de cómo afronta sus transacciones al día a día, además de poder relacionarse con el giro del negocio y así desarrollar de manera eficiente los demás objetivos.

Para el segundo objetivo se espera la facilidad de acceso a la información de los sistemas de la Empresa y así identificar los puntos débiles gracias a la técnica de la entrevista y observación, la cual se entrevistará a los representantes de la entidad.

El tercer objetivo de determinar la razonabilidad se espera el beneficio de la técnica de análisis documental, en la cual se pueda recopilar los documentos necesarios, así como los registros de entradas y salidas de las existencias, para poder saber si coincide con lo que se ha figurado en los estados financieros y así saber la fiabilidad de la entidad.

Para el último objetivo se espera concluir que las deficiencias que cuente la entidad se puedan establecer sus procesos para el correcto funcionamiento de la entidad y así poder permanecer en la competitividad del mercado.

## **MATRIZ DE CONSISTENCIA**

**ANÁLISIS DE LA GESTIÓN DE INVENTARIOS PARA DETERMINAR LA RAZONABILIDAD DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA EN LA FERRETERIA IMPORTACIONES ZELADA E.I.R.L EN EL AÑO 2018**

**MATRIZ DE CONSISTENCIA**

<b>PROBLEMA</b>	<b>OBJETIVO</b>	<b>HIPOTESIS</b>	<b>VARIABLE</b>	
<b>Problema General</b>	<b>Objetivo General</b>	<b>Hipótesis General</b>	<b>Independiente</b>	Gestión de Inventario
¿De qué manera un adecuado análisis de Gestión de inventarios contribuye a determinar una información financiera razonable de la Ferretería Importaciones Zelada E.I.R.L.?	Analizar la Gestión de inventarios para determinar la razonabilidad de la información financiera en la Ferretería "Importaciones Zelada E.I.R.L" en el año 2018	Si se realiza un adecuado análisis de Gestión de Inventarios, entonces contribuye a determinar una información financiera razonable de la Ferretería Importaciones Zelada E.I.R.L.	<b>Dependiente</b>	Razonabilidad de la Información financiera
			<b>DIMENSIONES</b>	<b>INDICADORES</b>
	Procedimientos		Control de existencias máximas y mínimas	
			Codificación	
			Espacio físico necesario	
	Describir los aspectos generales de la Empresa ferretera Importaciones Zelada E.I.R.L		Índices de Gestión de Inventarios	Rotación de existencias

				Plazo promedio de inmovilización de Existencias
	Realizar un diagnóstico de la situación actual del manejo y control de los Inventarios e identificar las deficiencias que presenta la Gestión de Inventarios a través de sus registros de la Ferretería Importaciones Zelada E.I.R.L			Toma de inventario físico
			Examen y Comprobación de la operaciones	Registros contables
	Determinar la Razonabilidad de la Información financiera e Identificar las áreas críticas de información utilizada para la toma de decisiones.		Revisión y análisis de transacciones	NIFF para Pymes
				Análisis Financiero
	Elaborar normas, procedimientos que se deben realizar para el adecuado control y manejo de la Gestión de inventarios y su debida contabilización en la Ferretería Importaciones Zelada E.I.R.L		Información Financiera Contable	Estado de Situación Financiera
				Estado de Resultados y Pérdidas

Diseño y Tipo de Investigación	Población, muestra y muestreo	Procedimiento y procesamiento de datos	
<b>Enfoque</b> Mixto	<b>Población</b> La Empresa Ferretera Importaciones Zelada E.I.R.L debido a que el estudio está enfocado en la Gestión de inventarios siendo el giro principal del negocio.	<b>Técnicas</b>	Observación Encuesta
<b>Tipo</b>		<b>Instrumentos</b>	Análisis Documental
Aplicada		<b>Muestra</b>	
<b>Nivel</b> Descriptivo	Para el desarrollo de la investigación no se determina necesario aplicar fórmula de cálculo ya que se aplicó entrevista a tres empleados de la empresa	Para recopilar información correspondiente a la Ferretería Importaciones Zelada EIRL se aplicará un análisis documental el cual permitirá recolectar registros de inventarios, detalle de las entradas, salidas, también los estados financieros para su posterior clasificación en cuadros de Excel.	
<b>Diseño</b> No experimental	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Gerente General</li> <li>• Contador</li> </ul>	Para el segundo objetivo, identificar las deficiencias que presenta la gestión de inventarios se utilizará una entrevista personal y también la observación.	
Longitudinal		Por último se utilizará un análisis documental para los objetivos restantes ya que se solicitará información física es decir sus estados financieros para poner determinar si es razonable porque se analizarán las deficiencias encontradas en la ejecución del segundo objetivo y así poder establecer los procesos adecuados.	

Tabla 2: Matriz de Consistencia

Fuente: Elaboración propia

## **IV. Resultados y Discusión:**

### **4.1 RESULTADOS:**

#### **4.1.1. Descripción de los aspectos generales de la Empresa.**

La ferretería Importaciones Zelada E.I.R.L se encuentra registrada en la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria (SUNAT) con el RUC 20600123930, actualmente está representada por Esdras Villalobos Celada que está bajo el cargo de Gerente General. La empresa consigna como domicilio fiscal Av. Cajamarca Norte #636 ubicada en el departamento de San Martín, provincia de Rioja, en el distrito de Nueva Cajamarca, se encuentra en una zona muy llamativa debido a que está en toda la avenida de la ciudad.

#### **Descripción de productos**

Importaciones Zelada EIRL comercializa productos ferreteros, contando con un amplio portafolio de productos adaptados a las necesidades y requerimientos de los clientes divididos por familias como:

- ❖ Familia Stanley: Esta familia está compuesta por lijadoras, alicates, cajas de herramientas, dados, desarmadores, engrasadoras, llaves, martillos, entre otros.
- ❖ Repuestos: Está compuesto por macho acero, broca, bobina, cables, cintas, palanca hidráulica, entre otros.
- ❖ Repuestos STHIL: Está compuesto por amortiguadores, juegos de anillos, bombas de aceite, bobinas, brujías, campanas, carburadores, condensadores, entre otros.
- ❖ Repuestos de motocultores: Está compuesta por contrapesas, anillos de embriague, bridas, base de motor, entre otros.
- ❖ Otros artículos: motosierras, motobombas, clavos, aceites, pernos de motocultores, fajas, motores, cadenas, sierras, etc.

### **Misión**

Es una empresa San Martinense, dedicada a satisfacer las necesidades de nuestros clientes brindándoles materiales del rubro de ferretería, con precios razonables, productos de alta calidad y un servicio acorde a las exigencias del mercado.

### **Visión**

Ser una empresa competitiva y líder en el sector ferretero de la ciudad de Nueva Cajamarca, siendo reconocidos por nuestra excelencia en servicio y calidad de los productos que se comercializan, basándonos en la innovación continua y el desarrollo de nuevas tecnologías para ponerla al alcance de nuestros clientes.

### **Objetivos**

Importaciones Zelada EIRL trabaja por un bienestar colectivo, comprometida por el cumplimiento de 5 objetivos

- Trabaja por la satisfacción de sus clientes.
- Mantener una estrecha relación con sus proveedores a través de un vínculo basado en el cumplimiento y compromiso con la finalidad de lograr una relación duradera y confiable.
- Crecer como empresa estando pendientes de las exigencias del mercado, implementando y ofreciendo nuevas tecnologías.
- Ofrecer productos de alta calidad
- Contar con un personal capacitado y motivado listo para afrontar un servicio de calidad.

**ANÁLISIS FODA**

---

**Fortaleza**

- Local propio
- Nivel de calidad acorde a las exigencias del mercado
- Variedad de productos
- Experiencia y conocimiento
- Diversificación del portafolio de productos
- Liderazgo en costos

**Debilidad**

- No cuenta con un plan estratégico de marketing
- No cuenta con publicidad.
- El personal a cargo es la propia familia, lo que puede llevar a problemas administrativos

**Oportunidad**

- Los clientes responden ante nuevas ideas
- Importación directa de productos de ferretería
- Puede reinvertir constantemente e incrementar el producto que comercializa

**Amenazas**

- Ingreso de nuevos competidores.
  - Situación económica del país.
  - Está cambiando la tecnología de fabricación en el mundo
-

**4.1.2 Realizar un diagnóstico de la situación actual del manejo y control de los Inventarios e identificar las deficiencias que presenta la Gestión de Inventarios a través de sus registros de la Ferretería Importaciones Zelada E.I.R.L**

OBJETIVO: Realizar un diagnóstico de la situación actual del manejo y control de los Inventarios e identificar las deficiencias.

Tabla 3: Gestión de Inventarios

N <sup>a</sup>	PREGUNTAS	SI	NO
1	¿La Empresa cuenta con algún personal en el almacén?	X	
2	¿Se establecen niveles mínimos y máximos de existencias, de manera que las compras se realicen únicamente cuando sea necesario y en cantidades apropiadas?		X
3	¿Los artículos se encuentran claramente codificados?	X	
4	¿Dispone de un adecuado espacio físico para el almacenamiento y distribución de los artículos?	X	
5	¿Se utilizan los indicadores de Gestión de Inventarios para la toma de decisiones?		X
6	¿Se han detectado diferencias de inventarios?	X	
7	¿Son conciliados los inventarios?		X
8	¿El control de inventarios se realiza mediante tarjeta Kardex?	X	
9	¿Existen manuales, políticas, procedimientos internos sobre el manejo y control de inventarios?		X
10	¿Los registros de las operaciones relacionados con el inventario se realizan de acuerdo a las normas y políticas contables?		X

Fuente: Ferretería Importaciones Zelada E.I.R.L

**INTERPRETACIÓN DE LA ENTREVISTA:**

En la entrevista realizada al Gerente General de la Ferretería Importaciones Zelada E.I.R.L de la ciudad de Nueva Cajamarca, se establece en sus datos generales como empresa que su actividad es la venta de respuestos de motocultores, así como también aceites, bombillas, pinturas, entre otras cosas que sirven para la actividad laboral como en herramientas para el hogar, se puede observar que no cuenta con normas, procedimientos y políticas internas sobre el manejo y control de los inventarios. El procedimiento que aplica para las entradas de mercadería es el siguiente:

Para adquirir un producto, existen 2 formas:

- Cuando se pide para importación:
  1. Se realiza pedido en base a la necesidad de mercadería
  2. Se evalúan los precios del mercado y se toma la decisión.
  3. Luego se pide por el intermediario y se espera de 3 a 4 meses.
  4. Se cancela por transferencia bancaria
  5. Se recibe mercadería, verificando y luego ponerla en almacén.
  6. Se hace el debido registro contable en el sistema.

Esto es para el caso de importación de repuestos de motocultores.

Para adquirir aceites, rodajes, llaves, se pide directamente a lima se hace el mismo procedimiento revisando si no cuenta con un stock de dichos artículos.

El procedimiento que aplica para la salida de mercadería es la siguiente:

Para la salida de mercadería:

1. Llega el cliente al negocio
2. Realiza su pedido de acuerdo a su necesidad
3. Se verifica la existencia de dicho pedido en almacén
4. Se pregunta el medio de pago del cliente
5. El cliente cancela y recibe el artículo solicitado
6. Luego se hace su respectiva factura o boleta como desee el cliente
7. Al final se entrega dicho documento al cliente.

También se hacen envíos a Chiclayo, Piura, Sullana, Yurimaguas, estos pedidos son realizados por vía WhatsApp. El pago se hace a través de depósito o transferencias.

La Ferretería dispone de un almacenero para el manejo y control de inventario en almacén, asimismo no hay un óptimo nivel máximo, mínimo o crítico de existencias que permitan mantener un stock adecuado para afrontar la demanda de los clientes, además se determina que si detectaron la diferencia de inventarios con respecto a sus registros y no pudieron conciliarlos. Por consiguiente, si cuenta con instalaciones adecuadas para el almacenamiento de la mercadería y los artículos están correctamente codificados. No se han

realizado un análisis de la gestión de inventarios con el fin de determinar debilidades y tomar acciones correctivas debido a que no hacen uso de los indicadores de gestión de inventarios que es muy importante para evaluar cada que tiempo sale la mercadería de almacén.

Por otra parte, el Contador estable que la empresa no cuenta con políticas, procedimientos específicos para el manejo y control de inventarios. El sistema que utiliza la empresa es Amipro que se utiliza para identificar las existencias que se tiene, además manifiesta que la Empresa cuenta con un presupuesto para sustentar gastos, asimismo también se puede invertir para que el negocio siga prosperando. El contador explica que no se lleva un control de existencias con niveles máximos y mínimos. Detalla que no encuentra diferencias de inventarios ya que él sólo registra de acuerdo a lo que reportan ya que no es un trabajador estable dentro de la empresa para verificarlo y que no puede estar al 100% de si los registros son conciliados con lo que se tiene en físico. Además, la empresa cuenta con un sistema computarizado para el registro de las entradas y salidas, pero que ellos no toman en cuenta los indicadores de gestión siendo un factor importante para la toma de decisiones.

PREGUNTAS	N <sup>a</sup>	%	
SI	5	50,00%	NIVEL DE CONFIANZA NIVEL DE RIESGO
NO	5	50,0%	
TOTAL	10		

ANÁLISIS: Con respecto al sistema de control y manejo de Inventarios se alcanzó un 50% que equivale a un nivel de confianza medio y que si no se mejora puede ser de alto riesgo, entonces se puede demostrar que hay algunas deficiencias que debe tomar en cuenta la empresa a fin de mejorar la gestión de inventarios. Entre las debilidades encontradas se puede hacer hincapié que no se han establecido niveles mínimos y máximos de existencias, de manera que las compras se realicen únicamente cuando sea necesario y en cantidades apropiadas que vayan de acorde a lo que demanda el mercado. No hacen uso de los indicadores de Gestión de Inventarios en la cual es muy importante en una empresa comercial donde su principal activo es lo inventarios ya que le ayudarán para la toma de decisiones.

Un factor relevante es la falta de normas, políticas y otros documentos que viabilicen el funcionamiento formal de la organización ya que esto se encuentra evidenciado en la falta de control en varios elementos puntuales pero que son muy importantes para la Ferretería Importaciones Zelada EIRL. La falta de un manual de procedimientos para el control y gestión de Inventarios hace que ciertas actividades se desarrollen de manera empírica y basada más en la experiencia del Gerente que es un esquema predefinido, planificado y sistematizado como por ejemplo se tiene que se han identificado diferencias en los inventarios y que no han conciliados.

Con las debilidades mencionadas se determina que la Ferretería no posee un sistema adecuado en el manejo y control de los inventarios, por la cual el Gerente debe considerar y tomar acciones correctivas para optimizar la mejora en la empresa.

Por consiguiente, se detallan un análisis de las áreas claves en la gestión de inventarios:

#### IDENTIFICACIÓN DE LA DEFICIENCIAS ENCONTRADAS EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS

Las actividades del proceso de la Gestión de Inventario de la Ferretería Importaciones Zelada EIRL no se encuentran bien definidas de acuerdo a la entrevista realizada al Gerente y Contador se ha podido analizar las preguntas que determinan factores de riesgo que tiene la Empresa en caso no mejore esta situación.

Tabla 4: Deficiencias en la Gestión de Inventarios

N <sup>a</sup>	Detalle	Deficiencias encontradas
2	<b>No se establecen un control de las existencias máxima y mínimas</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Presenta una elevada cantidad de inventarios.</li> <li>• No hay una medida de compra</li> <li>• Que se tenga inventarios en condición de obsoletos</li> </ul>
5	<b>No se utilizan los indicadores de gestión para la toma de decisiones</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Presenta un inventario con una mínima rotación</li> <li>• No realizar un adecuado pronóstico de ventas.</li> </ul>
6	<b>Existen diferencias de inventarios</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• No se ingresa la mercadería al sistema cuando llega, sino que se toma apuntes para luego pasarlo.</li> <li>• Faltantes por equivocación al entregar un producto por otro.</li> <li>• Sobrantes por error de entrega de un producto con similar denominación.</li> </ul>
9	<b>No existen manuales, políticas, procedimientos internos sobre el manejo y control de inventarios</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Revisión inadecuada de documentos, se aprueba ordenes de salida de mercadería sin respectiva facturación.</li> <li>• Falta de capacitación al personal.</li> <li>• Los procedimientos se hacen de una manera empírica basado en la experiencia del dueño.</li> </ul>
10	<b>Los registros de las operaciones relacionados con el inventario no se realizan de acuerdo a las normas y políticas contables</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Los registros no concuerdan con el inventario físico.</li> <li>• Registro de inventario erróneo, entregas de artículos al cliente no se contabilizan que afectan directamente al stock del inventario y consecuentemente a los estados financieros.</li> </ul>

Fuente: Elaboración propia para fines de investigación

## **CONTROL DE EXISTENCIAS DE INVENTARIOS**

Para realizar el cálculo de existencias de inventarios se ha tenido que contar con la información de las ventas de cada mes, es decir de enero a diciembre en el periodo 2018.

Tener un adecuado control de existencias de Inventarios nos va a permitir saber qué cantidad de mercadería debe tener la empresa en el almacén para cumplir con todas las expectativas de lo que demandan los clientes, asimismo se considera otros aspectos como es las ventas mensuales para que pueda ir en aumento para el beneficio de la empresa.

Esta información se encuentra en los registros de la empresa y que contribuye a ser registrada mes a mes. Por ello es muy relevante poder considerar el tiempo de reposición de la mercadería que según datos de la empresa varía entre 62 días y 30 días, esto quiere decir que es el tiempo que tardan los proveedores que tiene la Empresa para poder abastecer el almacén y lo cual es muy importante resaltar que se debe contar con un stock de seguridad ya que esto servirá de mucho para poder cubrir cualquier evento oportuno que no se tenga previsto por alguno inconvenientes ya sea de factores internos o externos que originen que la empresa se quede sin abastecer a sus clientes.

Se detallan las ventas mensuales de los meses de enero a diciembre del periodo 2018:

Ilustración 1: Ventas Mensuales

MES	PV VENTAS	COSTO VENTAS	UTILIDAD MENSUAL	%
ENERO	29.523,00	23.064,02	6.458,98	9%
FEBRERO	24.001,50	18.750,50	5.251,00	7%
MARZO	21.222,00	16.579,09	4.642,91	6%
ABRIL	27.412,50	21.415,25	5.997,25	8%
MAYO	23.927,50	18.692,69	5.234,81	7%
JUNIO	28.153,00	21.993,74	6.159,26	8%
JULIO	47.170,50	36.850,63	10.319,87	14%
AGOSTO	25.798,50	20.154,35	5.644,15	8%
SEPTIEMBRE	27.983,50	21.861,32	6.122,18	8%
OCTUBRE	21.659,00	16.920,49	4.738,51	6%
NOVIEMBRE	30.988,50	24.208,90	6.779,60	9%
DICIEMBRE	33.591,00	26.242,03	7.348,97	10%
<b>TOTAL</b>	<b>341.430,50</b>	<b>266.733,00</b>	<b>74.697,50</b>	<b>100%</b>

Fuente: Ferretería Importaciones Zelada EIRL

Elaboración: Propia para fines de Investigación

❖ Existencias máximas de mercaderías:

CONTROL	FÓRMULA	RESULTADO
Existencias máximas de mercaderías	$= \frac{\text{VENTAS MÁXIMAS MENSUALES}}{30 \text{ DÍAS}} \times \text{TIEMPO MÁXIMO DE REEMPLAZO}$ $= \frac{36.850,63}{30 \text{ DÍAS}} \times 62$	76.157,97

Como se puede observar la empresa debe mantener una cantidad máxima de 76.157,97 soles en stock de mercadería con la finalidad de poder cubrir eventualidades que se presenten.

Estos niveles de mercaderías permiten a la Empresa poder satisfacer las necesidades de los clientes, darle lo que el mercado demanda, con las cantidades requeridas y el tiempo esperado, teniendo en cuenta que según la información brindada el mes de julio fue el que obtuvo mayores ventas.

Es importante resaltar que, si se cuenta con un exceso de inventario, va a implicar en costos financieros, en costos de mantenimiento de almacén y otros costos que tengan relación con la mercadería que se encuentra sin rotación por extensos periodos de tiempo innecesariamente, es por ello que es muy relevante saber que si la empresa mantiene un stock elevado, dejará de obtener rendimientos por no haber tomado una decisión en invertir ese dinero en otras actividades que le podrían dar productividad al negocio. Por lo tanto, se debe tener un adecuado control de existencias y así poder aplicarlo para evitar estas contingencias en el negocio.

❖ **Existencias mínimas de mercaderías:**

<b>CONTROL</b>	<b>FÓRMULA</b>	<b>RESULTADO</b>
<b>Existencias mínimas de mercaderías</b>	$= \frac{\text{VENTAS MÍNIMAS MENSUALES}}{30 \text{ DÍAS}} \times \text{TIEMPO MÍNIMO DE REEMPLAZO}$	<b>16.579,09</b>
	$= \frac{16.579,09}{30 \text{ DÍAS}} \times 30$	

Como se puede observar la empresa debe mantener una cantidad mínima de 16.579,09 soles en stock de mercadería con la finalidad de satisfacer las necesidades que demandan los clientes. Este valor va a permitir que se pueda proveer de productos a los clientes sin que existan inconvenientes para entregarlos a tiempo y por ello que el almacén no se produzcan roturas de stock. Uno de los factores importantes que se debe tener en cuenta son los tiempos de entregas por parte de los proveedores de manera que siempre se cuente con inventario. Los propietarios o personal encargado del almacén deben realizar sus pedidos antes de alcanzar un stock mínimo para poder cumplir a tiempo con lo que requieren los

clientes. Por lo tanto los controles de existencias máximas y mínimas son indicadores importantes para las empresas, ya que estos darán aviso al propietario de Importaciones Zelada a tener una planificación adecuada en sus compras ya que están sujetos a un flujo de compras que no es constante y debido para la Gestión de inventarios.

#### **4.1.3. Determinar la Razonabilidad de la Información financiera e Identificar las áreas críticas de información utilizada para la toma de decisiones.**

#### **IMPACTO DE LOS INVENTARIOS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS**

El impacto que tiene los inventarios en el Estado financiero es significativo puesto que del total de su activo muestra que el 94.3% se encuentra concentrado en el activo corriente, donde la mercadería presenta un mayor porcentaje con 83.3% seguido de materiales auxiliares, suministros y repuestos con 5.6%, lo cual nos demuestra que la empresa posee un inventario amplio para cumplir con sus ventas, sin embargo no está efectuando una salida de manera eficiente como reflejo de la inadecuada gestión de inventarios.

*Ilustración 2: Análisis Del Estado de Situación Financiera*

<b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 FERRETERÍA IMPORTACIONES ZELADA EIRL ( expresado en soles)</b>		
<b>ACTIVO</b>		
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>S/.</b>	<b>ANÁLISIS VERTICAL</b>
CAJA Y BANCOS	S/. 34.890,00	5,5%
CUENTAS POR COBRAR		0,0%
MERCADERIAS	S/. 526.750,00	83,3%
MAT.AUX, SUMINISTROS Y REPUESTOS	S/. 35.139,00	5,6%
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>596.779,00</b>	<b>94,3%</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		
INVERSIONES A LARGO PLAZO		0,0%
INMUEBLE MAQUINARIA Y EQUIPO	S/. 4.550,00	0,7%
DEPRECIACIÓN ACUMULADA	S/. -1.365,00	-0,2%
ACTIVO DIFERIDO	S/. 32.617,00	5,2%
<b>Total Activo No Corriente</b>	<b>S/. 35.802,00</b>	<b>5,7%</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>S/. 632.581,00</b>	<b>100%</b>

<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>		
<b>PASIVO</b>		
TRIBUTOS POR PAGAR	S/. 746,00	0,1%
REMUNERACIONES POR PAGAR		0,0%
CTAS POR PAGAR COMERCIALES	S/. 22.427,00	3,5%
CTAS POR PAGAR DIVERSAS	S/. 336,00	0,1%
PRÉSTAMOS BANCARIOS	S/. 206.765,00	32,7%
<b>Total Pasivo Corriente</b>	230.274,00	36,4%
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>		
DEUDAS A LARGO PLAZO		0,0%
BENEFICIOS SOCIALES		0,0%
<b>Total Pasivo No corriente</b>	S/. -	0,0%
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>S/. 230.274,00</b>	<b>36,4%</b>
<b>PATRIMONIO</b>		
CAPITAL SOCIAL	S/. 320.285,00	50,6%
RESULTADO ACUMULADO	S/. 49.145,00	7,8%
RESULTADO DEL EJERCICIO	S/. 32.877,00	5,2%
RESERVA LEGAL		0,0%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>S/. 402.307,00</b>	<b>63,6%</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>S/. 632.581,00</b>	<b>100%</b>

*Fuente: Importaciones Zelada EIRL*

*Elaboración: Propia para fines de investigación*

De acuerdo al análisis realizado del estado de situación financiera se puede decir que el monto reflejado en los inventarios no está razonablemente expuesto, ya que se obtuvo el detalle del inventario físico que se detallará luego en la cual se evidenció mercadería en estado de obsolescencia, sobrantes, así como faltantes que no han sido tomados en cuenta en la presentación del estado de situación financiera.

Ilustración 3: Análisis del Estado de Resultados

IMPORTACIONES ZELADA EIRL		
ESTADO DE RESULTADOS DEL PERIODO		
AL 31 DE DICIEMBRE 2018		
(Por Función)		
(Expresado en Soles)		
Ventas Netas	S/. 341.430,50	100%
Costo de Ventas	S/. 266.733,00	78%
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>S/. 74.697,50</b>	<b>22%</b>
Gastos Admin.	S/. 19.083,75	6%
Gastos de Ventas	S/. 19.083,65	6%
<b>UTILIDAD OPERATIVA</b>	<b>S/. 36.530,10</b>	<b>10,7%</b>
Ingresos Financieros	S/. -	0,00%
Gastos financieros		0,0%
<b>UAI</b>	<b>S/. 36.530,10</b>	<b>10,7%</b>
Participaciones		0%
Impuesto a la Renta	S/. 3.653,01	1%
<b>UTILIDAD NETA</b>	<b>S/. 32.877,09</b>	<b>9,6%</b>

Fuente: Importaciones Zelada EIRL

Elaboración: Propia para fines de investigación

Como se puede observar las ventas está por debajo de los inventarios, lo cual se puede deducir que los pronósticos de ventas no son muy óptimos para la empresa. Asimismo, se pueden hacer cambios después de haber realizado el inventario físico, ya que debido a los artículos obsoletos, faltantes y sobrantes que presente la empresa se analiza que las perdidas y los ingresos que se presentaron en el detalle no están actualizados en el estado de resultados, por ende, este estado no es fiable ni confiable para su debida presentación.

## ANÁLISIS FINANCIERO

## 1. Análisis de la Gestión o Actividad

NOMBRE DEL INDICADOR	FÓRMULA	RESULTADO	INTERPRETACIÓN
<b>Rotación de Existencias</b>	$= \frac{\text{COSTO DE VENTAS}}{\text{INVENTARIO PROMEDIO}}$ $= \frac{266.733,00}{(341.327,00+526.750,00)/2}$	0.61 veces	El inventario se convirtió en efectivo 0.61 veces al año, lo cual es crítica la situación, ya que esto quiere decir que la rotación es mínima, es decir se tiene mucho capital en reposo.
<b>Plazo promedio de Inmovilización de Existencias</b>	$= \frac{\text{INVENTARIO PROMEDIO X 360 días}}{\text{COSTO DE VENTAS}}$ $= \frac{434.038,00 \text{ X } 360}{266.733,00}$	585 DIAS	Este indicador nos quiere dar a entender que los inventarios en el año se les dio salida al mercado cada 586 días, lo cual es demasiado tiempo y se concluye que esta sobre inventariado ya que tiene un inventario excesivo que no puede realizar por lo tanto no se está cumpliendo con los pronósticos de ventas por ende no se encuentra razonablemente expuesto el monto en los estados financieros.

NOMBRE DEL INDICADOR	FÓRMULA	RESULTADO	INTERPRETACIÓN
<b>Rotación de Caja y Bancos</b>	$= \frac{\text{CAJA Y BANCOS X } 360 \text{ días}}{\text{VENTAS}}$ $= \frac{34.890,00 \times 360}{341.430,50}$	37	Este indicador nos quiere dar a entender que la empresa cuenta con liquidez en el periodo para cubrir 37 días de ventas.

Con respecto a los inventarios tiene un gran porcentaje dentro del activo corriente que representa el 83,3% y a nivel de las ratios se puede observar que tiene una mala gestión en el manejo de inventarios, dado que se demoran 585 días para convertirse en efectivo, lo cual es muy crítica la situación.

NOMBRE DEL INDICADOR	FÓRMULA	RESULTADO	INTERPRETACIÓN
<b>Rotación de Activo Totales</b>	$= \frac{\text{VENTAS}}{\text{ACTIVO TOTALES}}$ $= \frac{341.430,50}{632.581,00}$	0,54	Este indicador nos quiere dar a entender que la empresa está colocando entre sus clientes 0,54 veces el valor de la inversión.

## 2. Análisis de la Rentabilidad

NOMBRE DEL INDICADOR	FÓRMULA	RESULTADO	INTERPRETACIÓN
<b>Rendimiento sobre el Patrimonio (ROE)</b>	$= \frac{\text{UTILIDAD NETA}}{\text{CAPITAL O PATRIMONIO}}$ $= \frac{32.877,09}{402.307,00}$	8,17%	La empresa genera un rendimiento del 8,17% sobre el patrimonio.
<b>Rendimiento sobre la Inversión (ROI)</b>	$= \frac{\text{UTILIDAD NETA}}{\text{ACTIVO TOTAL}}$ $= \frac{32.877,09}{632.581,00}$	5,20%	Este indicador nos quiere dar a entender que se produjo un rendimiento del 5,20% sobre la inversión .
<b>Margen neto</b>	$= \frac{\text{UTILIDAD NETA}}{\text{VENTAS NETAS}}$ $= \frac{32.877,09}{341.430,50}$	9,63%	Quiere decir que por cada UM que vendió la empresa, obtuvo una utilidad de 9,63% para el año.

## ÁREAS CRÍTICAS DE INFORMACIÓN

*Ilustración 4: Mercaderías en Condición de Obsolescencia*

Fuente: Importaciones Zelada EIRL

Nº	FAMILIA	NOMBRE DEL ARTÍCULO	CÓDIGO	UM	STOCK	COSTO	COSTO TOTAL
1	REPUESTOS	CABLE INDECO SOLIDO #14 NEGRO	00066	UND	100	0,87	87
2	REPUESTOS	CABLE INDECO SOLIDO #14 AZUL	00067	UND	100	0,87	87
3	REPUESTOS	CABLE INDECO SOLIDO #14 ROJO	00068	UND	100	0,87	87
4	REPUESTOS	CABLE INDECO MELLIZO 2*18	00072	UND	200	0,87	174
5	REPUESTOS	CABLE INDECO SOLIDO AMARILLO #14	00111	UND	100	0,87	87
6	REPUESTOS	CABLE ACELERADOR SR420 CHINO	01086	UND	97	20,2	1959,4
7	REPUESTOS	LIJA ASA ESMERIL #40	00120	UND	233	1,7	396,1
8	REPUESTOS	LIJA ASA ESMERIL #80	00124	UND	563	1,33	748,79
9	REPUESTOS STIHL	PERNO TORX 003 RAISMAN	00385	UND	30	1,5	45
10	REPUESTOS STIHL	PERNO TORX 001 RAISMAN	00386	UND	20	0,9	18
11	REPUESTOS STIHL	PERNO TORX 002 RAISMAN	00387	UND	50	1	50
						TOTAL	3.739,29

Como se puede observar el cuadro anterior se detalla aquellos artículos que estaban en el almacén por mucho tiempo, debido a que no se les dio mucha salida en el periodo correspondiente a su adquisición, entonces cuando se realizó el inventario físico se determinó su condición de mercadería obsoleta y que tiene un valor de 3.739,29 soles como aparece en la ilustración N° 04 y que estos han sido contabilizados en el periodo como si estuvieran en óptimas condiciones de venderse, sin embargo, estos productos de la ferretería deberán ser marginados para darles un tratamiento especial.

Ilustración 5: Mercadería Faltante

Nº	FAMILIA	NOMBRE DEL ARTÍCULO	CÓDIGO	UM	STOCK	TOMA FÍSICA	DIFERENCIA	COSTO	COSTO TOTAL
1	REPUESTOS	BROCAS HSS 12MM	00048	NIU	8	12	4	6,36	25,44
2	REPUESTOS	MACHO ACERO HC14X20	00025	NIU	1	3	2	16,71	33,42
3	REPUESTOS STIHL	FILTRO DE GASOLINA 070 ITALY	00354	UND	34	42	8	7,5	60,00
4	ACEITES	LITRO ACEITE 2T HUSQVARNA	01013	LTR	136	148	12	19	228,00
5	REPUESTOS STIHL	RESORTE STHIL 4203-708-0800	00406	NIU	2	7	5	10	50,00
6	ACEITES	GALON DE ACEITE CASTROL 25W 60	00286	GLL	22	30	8	56,67	453,36
TOTAL									850,22

Fuente: Importaciones Zelada EIRL

Estas mercaderías faltantes pueden haber sido originados por una equivocación en la entrega de un producto por otro, o también haya desaparecido ocasionado por robo, pero que, si nos basamos en lo tributario, esto se considera un retiro de bienes, por lo que es muy importante recalcar que afectaría tanto al impuesto a la renta como el IGV, por tal motivo se debe realizar un tratamiento con la finalidad de evitarse como presunción de un hecho en la cual la empresa no pueda argumentar.

Ilustración 6: Mercadería Sobrante

Nº	FAMILIA	NOMBRE DEL ARTÍCULO	CÓDIGO	UM	STOCK	TOMA FÍSICA	DIFERENCIA	COSTO	COSTO TOTAL
1	REPUESTOS	KILO SOLDADURA PUNTO AZUL 1/8	00163	UND	147	140	7	11,94	83,58
2	REPUESTOS	CAMARA DURO/ 400 -8 HF JS87 (BOQUILLA CURVA)	00061	NIU	20	16	4	9,5	38,00
3	REPUESTOS	MACHO ACERO ML 1/4 X20	00141	NIU	3	2	1	7,2	7,20
4	REPUESTOS	MACHO ACERO HC 9/16 .12	00133	NIU	5	2	3	16,71	50,13
5	REPUESTOS	AFRICANO 1/32	01097	NIU	35	22	13	2,9	37,70
6	REPUESTOS	PONCHOS PVC	01103	NIU	18	15	3	16,8	50,40
7	ACEITES	KILO DE GRASA CALCIO ROJA PASOIL	00275	KGM	135	120	15	7,1	106,50
8	ACEITES	LITRO DE ACEITE 2T STIHL	00237	LTR	12	3	9	19	171,00
9	ACEITES	GALON DE ACEITE VALVODIESEL SAE 25W60 CF-4	00269	GLL	71	60	11	45,6	501,60
10	ACEITES	LIQUIDO PARA FRENO 12 ONZ	00281	NIU	48	46	2	5,36	10,72
11	REPUESTOS STIHL	FILTRO DE GASOLINA 395 ITALY	00353	NIU	30	24	6	7,5	45,00
12	REPUESTOS STIHL	POLEA STHIL 4119-195-0400	00381	NIU	43	35	8	5,21	41,68
13	REPUESTOS STIHL	TUBO ESCAPE SR 420 CHINO	00427	NIU	12	10	2	50	100,00
14	REPUESTOS	CINTA TECNOFAN NEGRA 810 X 3/4 PEQUEÑA	00084	NIU	210	115	95	0,63	59,85
15	REPUESTOS	PASTA PARA ASENTAR VALVULAS	00624	NIU	40	16	24	8,28	198,72
TOTAL									1.502,08

Fuente: Importaciones Zelada EIRL

Como se puede observar en la ilustración N° 06 se detallan aquellos artículos de la ferretería que de acuerdo a las existencias del almacén están en condición de sobrantes y que deben ser adicionados al inventario ya que también son materia de presunción, por tal motivo se debe corregir en el tema contable.

#### **ANÁLISIS:**

Cuando se realizó la constatación de inventarios se encontraron las diferencias entre los registros contables y el inventario en físico detalladas en la ilustración N° 05 y N° 06 en las cuales se determina algunas adquisiciones realizadas y no registradas en el sistema AMIPRO cuando el encargado contabilizó dicho ingreso de mercadería y en el aspecto de ventas se determinó que el responsable no contabilizó la salida de artículos ya que estas ventas en su momento dado eran registradas manualmente pero pasado unos días se tomaba en cuenta en el sistema para contabilizarlo en la cual esto puede ocasionar errores.

#### **NORMAS QUE SE APLICAN PARA EL CUMPLIMIENTO DE LAS NIFF**

A continuación, se detallan los párrafos más relevantes de la Norma Internacional de Contabilidad 1 “Presentación de los Estados Financieros” para verificar la razonabilidad de la información financiera declarada a SUNAT por la Empresa Ferretería Importaciones Zelada EIR, cabe recalcar que estas respuestas se dieron basadas en el análisis financiero.

N <sup>o</sup> PÁRRAFO	DESCRIPCIÓN	SI	NO
9	Los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera de una entidad. Para cumplir con este objetivo, los estados financieros suministrarán información de los activos, pasivos y patrimonio.	X	
15	Los estados financieros deberán presentar razonablemente la situación financiera. Esta presentación razonable requiere la presentación fidedigna de los efectos de las transacciones, así como de otros sucesos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y los criterios de reconocimientos de activos, pasivos, ingresos y gastos establecidos en el Marco Conceptual.		X
25	Una entidad elaborará los estados financieros bajo la hipótesis de negocio en marcha, a menos que la gerencia pretenda liquidar la entidad o cesar en su actividad, o bien no exista otra alternativa más realista que proceder de una de estas formas.	X	
38	Una entidad revelará información comparativa respecto del periodo anterior para todos los importes incluidos en los estados financieros del periodo corriente.		X
54	Como mínimo, el estado de situación financiera incluirá partidas que presenten los siguientes importes: Inventarios	X	
60	Una entidad presentará sus activos corrientes y no corrientes, así como sus pasivos corrientes y no corrientes, como categorías separadas en su estado de situación financiera.	X	

Fuente: NIC 1

PÁRRAFOS	N <sup>a</sup>	%	NIVEL DE CONFIANZA NIVEL DE RIESGO
SI	4	67,00%	
NO	2	33,00%	
TOTAL	6		

Con respecto a la NIC 1 sobre la aplicación de estas normas en los estados financieros se ha podido identificar que se tiene un 33% de no aplicación de los párrafos relevantes que van de acorde a la empresa, es decir se están excluyendo aspectos importantes de la NIFF para que la información financiera sea razonable y fiable para la toma de decisiones.

#### NIC 2 INVENTARIOS:

N <sup>a</sup> PÁRRAFO	DESCRIPCIÓN	SI	NO
6	Los términos siguientes se usan, en esta Norma, con los significados que a continuación se especifican: Inventarios son activos: (a) poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación.	X	
10	El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales.	X	
25	El costo de los inventarios, distintos de los tratados en el párrafo 23, se asignará utilizando los métodos de primera entrada primera salida, costo promedio ponderado.	X	
28	El costo de los inventarios puede no ser recuperable en caso de que los mismos estén dañados, si han devenido parcial o totalmente obsoletos, o bien si sus precios de mercado han caído.		X

34	Cuando los inventarios sean vendidos, el importe en libros de los mismos se reconocerá como gasto del periodo en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de operación. (VNR)		X
34	El importe de cualquier rebaja de valor, hasta alcanzar el valor neto realizable, así como todas las demás pérdidas en los inventarios, será reconocido en el periodo en que ocurra la rebaja o la pérdida. (provisión de desvalorización de existencia)		X
36	En los estados financieros se revelará la siguiente información: (c) el importe en libros de los inventarios que se llevan al valor razonable menos los costos de venta		X
36	En los estados financieros se revelará la siguiente información: (e) el importe de las rebajas de valor de los inventarios que se ha reconocido como gasto en el Periodo.		X

Fuente: NIC 2

PÁRRAFOS	N <sup>a</sup>	%	NIVEL DE CONFIANZA NIVEL DE RIESGO
SI	3	37,50%	
NO	5	62,50%	
TOTAL	8		

En esta actividad comercial el activo inventarios es un rubro de gran relevancia y se debe hacer un uso correcto de las entradas y salidas. Teniendo en cuenta las deficiencias encontradas y haciendo énfasis en lo consecuente que es tener unos registros erróneos con diferencias de inventarios ya sea faltantes, sobrantes va a influir directamente en los estados financieros es por ello que se procederá a elaborar normas, políticas y procedimientos para mejorar el proceso de gestión de inventario teniendo en cuenta ciertos puntos importantes.

Plantear un proceso eficiente en la gestión del inventario de las entradas y salidas, con normas, políticas realizando flujogramas para que se pueda saber las áreas involucradas y los responsables de la ejecución debidamente documentos para poder lograr:

- Tener un inventario adecuado y no sobrevalorado.
- Poder disminuir aquellos productos que se encuentran en estado de obsolescencia
- Tener una mayor rotación de inventarios y así poder evitar aquellos artículos que no son muy demandados por los clientes.
- Realizar controles constantes para poder evitar los faltantes, sobrantes con el inventario físico, es decir registrar oportunamente todo las salidas y entradas que se puedan dar en la empresa.

Además de tener presente:

- Realizar una capacitación de logística y esto pueda ocasionar una mejora en los procesos.
- Utilizar herramientas adecuadas para la gestión de inventarios, teniendo presente los controles de existencias máximas y mínimas, así como los indicadores de gestión que permitirá saber de cuan eficiente son los pronósticos de venta.

La mercadería detallada en el estado de situación financiera es de S/. 526,750.00, esto a pesar de haber tenido productos por desvalorización de existencias como se puede observar en la ilustración N<sup>a</sup> 04, estos productos obsoletos encontrados en el almacén y que no se encuentran debidamente provisionados ascienden a un valor de S/.3739.39. Con respecto al último inventario físico que realizo la empresa se detectó artículos faltantes por una suma de S/. 1502.08 que se puede apreciar en la ilustración N<sup>a</sup> 05 y además de productos sobrantes por un valor de S/.850.22 como se observa el detalle en la ilustración N<sup>a</sup> 06.

Entonces no existe razonabilidad de la información financiera presentada y en el manejo que se le está dando en un rubro tan importante como es los inventarios, esto derivado de las deficiencias encontradas en el activo principal del giro de negocio de la

empresa en la cual tiene una relación directa e indirectamente con los otros componentes de los estados financieros.

Por consiguiente, se procederá a darle un tratamiento contable a estas deficiencias presentadas por la empresa que es enviar su valor al gasto, para lo cual se realizará la aplicación del valor neto de realización teniendo en cuenta la presentación razonable de la información financiera.

**4.1.4. Elaborar normas, procedimientos que se deben realizar para el adecuado control y manejo de la Gestión de inventarios en la Ferretería Importaciones Zelada E.I.R.L con el objetivo de mejorar la razonabilidad en la información financiera.**

**Para realizar las compras:**

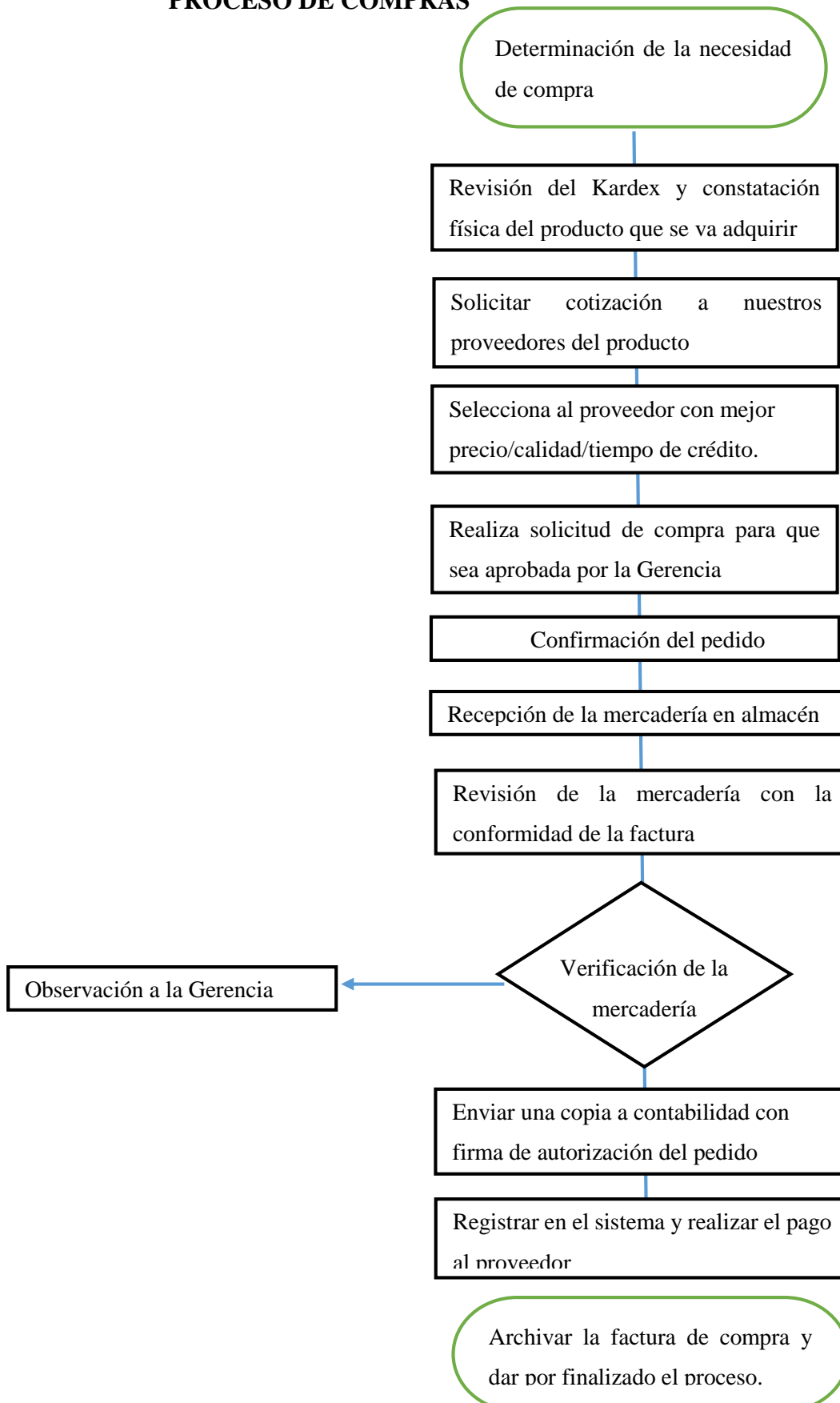
I.	El Gerente o puede ser el jefe de compras simultáneamente con el almacenero deben verificar el Kardex del producto que se va a requerir para la compra.
II.	El Gerente o puede ser el jefe de compras solicita la cotización de los proveedores del producto que se a requerir.
III.	El Gerente o puede ser el jefe de compras debe tomar la elección y selección al proveedor con mejor precio en el mercado.
IV.	En caso si exista un jefe de compras deberá realizar una solicitud de compra en la cual presentará a Gerencia para que sea firmada, caso contrario sería el encargo el almacenero para que pueda reportarle al Gerente de la Empresa y así pueda dar su consentimiento.
V.	El Gerente o puede ser el jefe de compras se encargará de realizar el pedido al proveedor requerido.

**DOCUMENTO DE SUSTENTO:**

SOLICITUD DE COMPRA

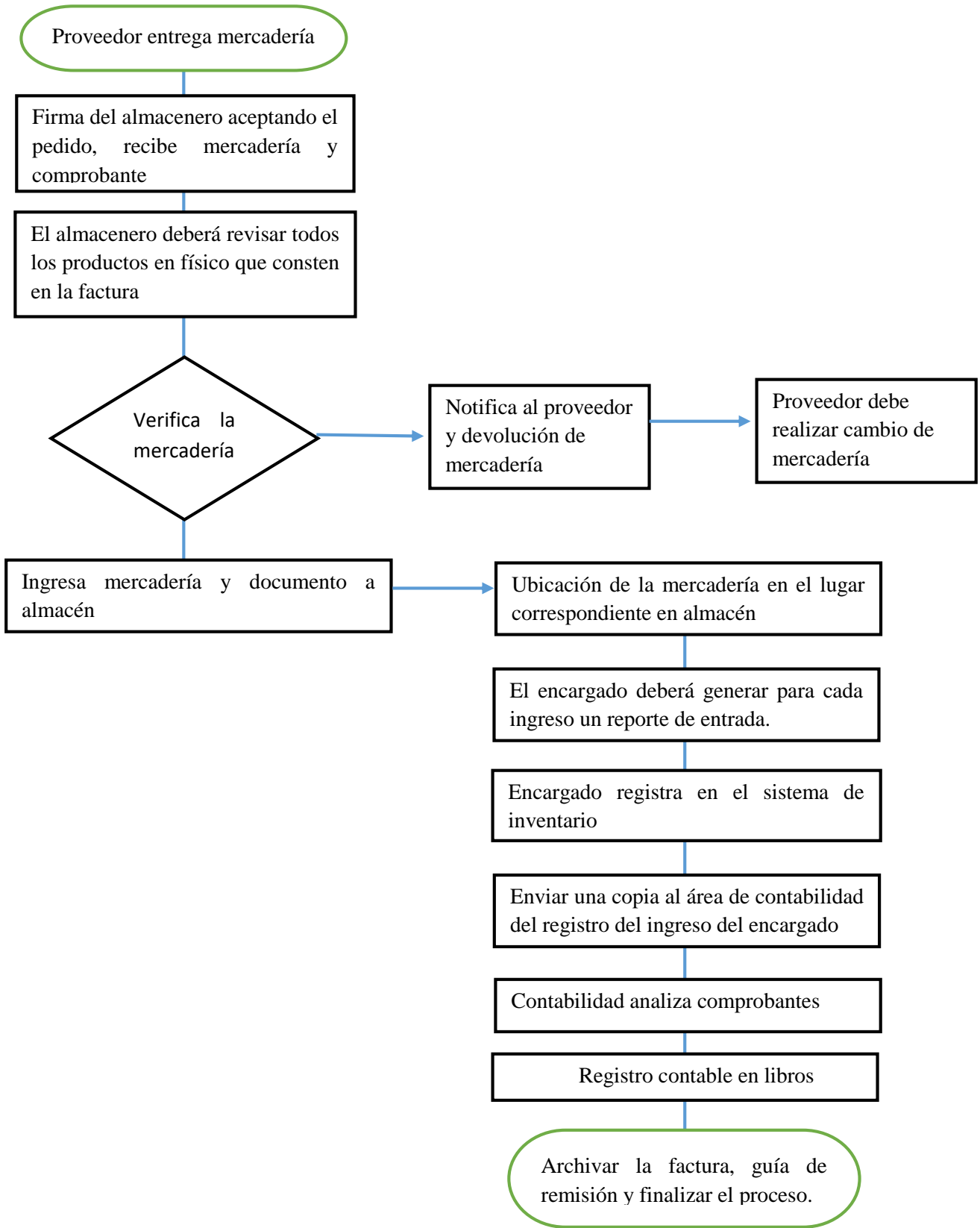
## FLUJOGRAMA DE PROCESOS:

### PROCESO DE COMPRAS





**PROCESO DE RECEPCIÓN DE REGISTRO Y CONTROL DE PRODUCTOS EN ALMACÉN**



Elaboración: Propia para fines de investigación

## SALIDA DE PRODUCTOS DEL ALMACÉN

I.	El almacenero deberá registrar todas las salidas de productos de almacén y que deben estar sustentadas con su respectiva factura de venta que es el sustento para darle una mayor credibilidad a la operación realizada, ya sea requerido por autoconsumo o una transferencia realizada entre almacenes.
II.	El almacenero realizará la entrega de los productos vendidos sólo a los clientes o personal autorizado para su despacho, ya que puede ser pedido por manera online y se necesite de un delivery o agencia para enviar el pedido.
III.	El almacenero por cada salida que efectuó deberá generar un reporte de salida para efectos de control de la mercadería.
IV.	En caso la Ferretería requiera realizar un traslado de mercadería entre almacenes, los choferes deberán revisar de manera adecuada el número de ítems que se encuentran en la factura y así tener la seguridad que la transferencia realizada entre almacenes este correctamente despachado.
V.	El almacenero será el responsable de enviar las facturas de las ventas realizadas diarias y demás documentos que sustenten la salida de mercadería al área contable.

## DOCUMENTO DE SOPORTE



**IMPORTACIONES ZELADA EIRL**

SALIDA DE PRODUCTOS

BENEFICIARIO:

FACTURA N°:

FECHA :

TIPO DE SALIDA:

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD

RECIBIDO POR:

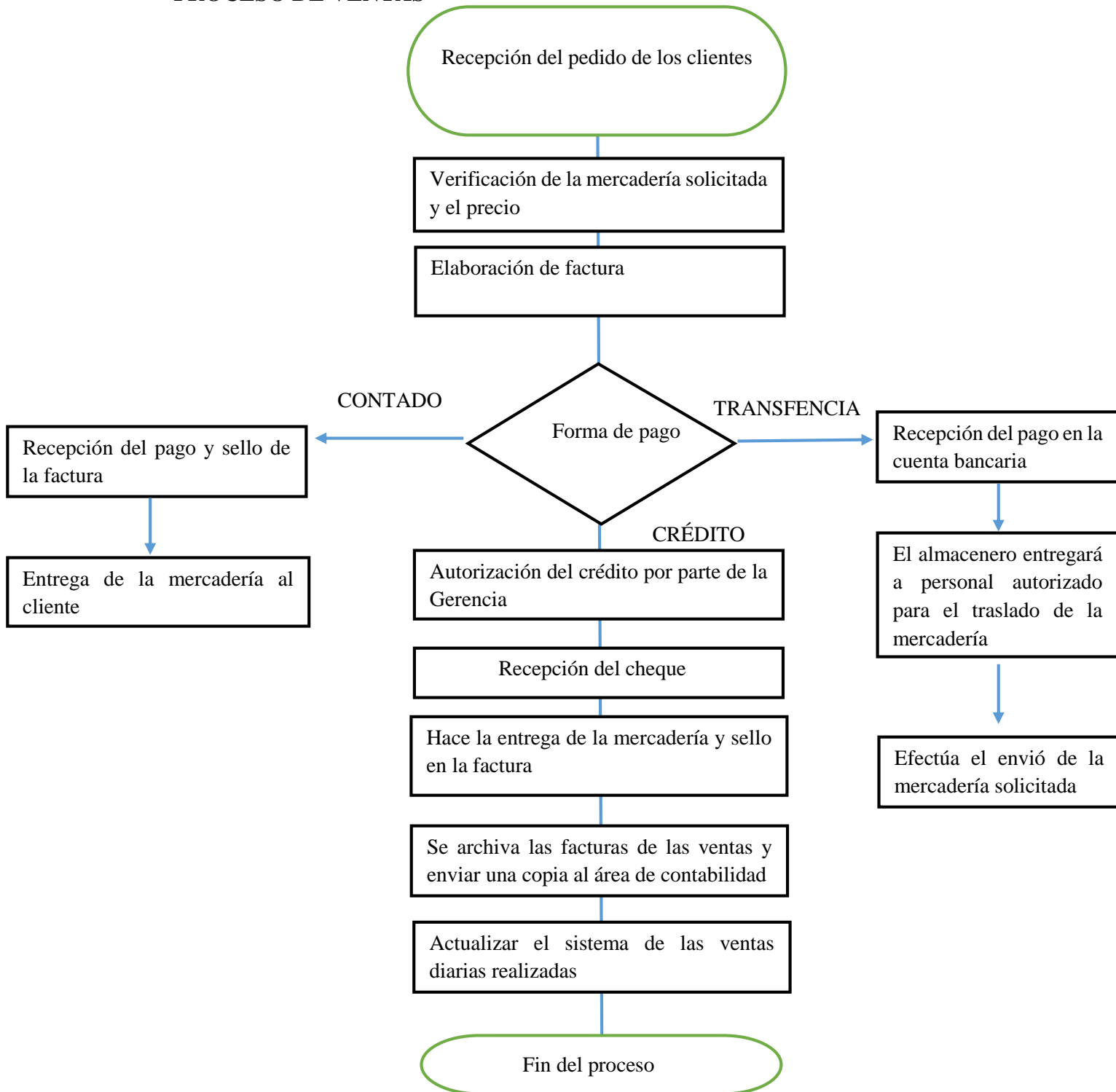
ENTREGADO POR:

REVISADO POR:

OBSERVACIÓN:

Elaboración: Propia para fines de investigación

## PROCESO DE VENTAS

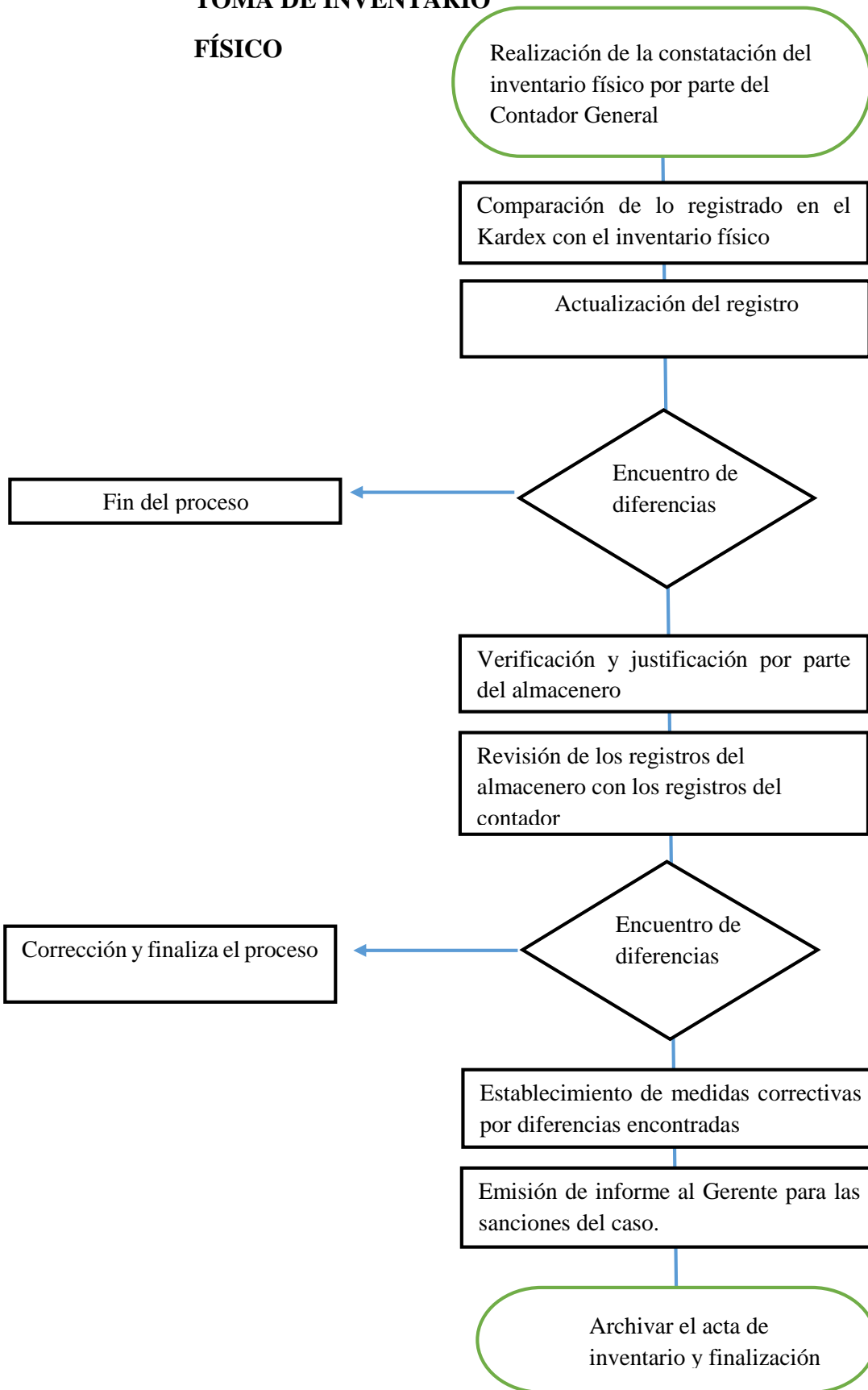


Elaboración: Propia para fines de investigación



**TOMA DE INVENTARIO**

**FÍSICO**



## TRATAMIENTO PRODUCTOS OBSOLETOS

## INVENTARIOS EN BUEN ESTADO

## CUADRO N°:07

## PRODUCTOS OBSOLETOS MANTENIDOS PARA LA VENTA

Nº	FAMILIA	NOMBRE DEL ARTÍCULO	CÓDIGO	UM	STOCK	COSTO	COSTO TOTAL
1	REPUESTOS	CABLE INDECO SOLIDO #14 NEGRO	00066	UND	100	0,87	87
2	REPUESTOS	CABLE INDECO SOLIDO #14 AZUL	00067	UND	100	0,87	87
3	REPUESTOS	CABLE INDECO SOLIDO #14 ROJO	00068	UND	100	0,87	87
4	REPUESTOS	CABLE INDECO MELLIZO 2*18	00072	UND	200	0,87	174
5	REPUESTOS	CABLE INDECO SOLIDO AMARILLO #14	00111	UND	100	0,87	87
6	REPUESTOS	CABLE ACELERADOR SR420 CHINO	01086	UND	97	20,2	1959,4
7	REPUESTOS	LIJA ASA ESMERIL #40	00120	UND	233	1,7	396,1
8	REPUESTOS	LIJA ASA ESMERIL #80	00124	UND	563	1,33	748,79
9	REPUESTOS STIHL	PERNO TORX 003 RAISMAN	00385	UND	30	1,5	45
10	REPUESTOS STIHL	PERNO TORX 001 RAISMAN	00386	UND	20	0,9	18
11	REPUESTOS STIHL	PERNO TORX 002 RAISMAN	00387	UND	50	1	50
TOTAL							3.739,29

Elaboración: Propia para fines de investigación

## TRATAMIENTO DE LOS INVENTARIOS

De acuerdo a la NIC 2 Inventarios, que trata sobre del reconocimiento del Activo, respecto a la cantidad de costo que debe reconocerse de este activo, hasta lograr el ingreso.

Tal como indica el párrafo N° 09 de la NIC 2 Inventarios tratándose de desmedro de mercadería éste establece que las existencias se valoran al costo o valor neto realizable el que sea menor definiéndose “este último” como el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación, menos los costos estimados para terminar la producción y los necesarios para llevar a cabo la venta.

$$\mathbf{VNR} = \begin{array}{c} \text{PRECIO} \\ \text{ESTIMADO} \\ \text{DE VENTA} \end{array} - \begin{array}{c} \text{COSTOS} \\ \text{ESTIMADO PARA} \\ \text{TERMINAR SU} \\ \text{PRODUCCIÓN} \end{array} - \begin{array}{c} \text{COSTOS} \\ \text{NECESARIOS} \\ \text{PARA LLEVAR A} \\ \text{CABO LA VENTA} \end{array}$$

El valor que se aplica es a los datos resumidos en el cuadro N° 07, sobre el inventario obsoleto; pero que se encuentra en buen estado, que para el caso se vende a un valor menor al costo de venta.

## PRODUCTOS OBSOLETOS

### VALOR NETO DE REALIZACIÓN

$$\begin{array}{rclcl} \mathbf{VNR} = & \text{PEV} & - & \begin{array}{c} \text{COSTOS} \\ \text{ESTIMADOS PARA} \\ \text{TERMINACIÓN} \end{array} & - & \begin{array}{c} \text{COSTOS} \\ \text{NECESARIOS PARA} \\ \text{SU VENTA} \end{array} \\ \mathbf{VNR} = & 3583,92 & - & 3.739,29 & - & 87,17 \\ \mathbf{VNR} = & -242,54 & & & & \end{array}$$

Por la venta del mismo a un valor por debajo de su costo debido a la pérdida de su condición cualitativa, que es el caso de productos que sufren desmedro. Para el caso existe un ingreso de S/. 3583,92 nuevos soles a caja por la venta de estos productos mencionados en el cuadro N°07 y muestran una pérdida de (- S/242,54) el cual debe considerarse contablemente.

### TRATAMIENTO DE PRODUCTOS FALTANTES

Se determinó que los faltantes es considerado un retiro de bienes, y que posiblemente se estén efectuando ventas no facturadas, pero que se puede demostrar que la mercadería haya sufrido robo, o una entrega de artículos por error, es decir que al momento de efectuar

la venta se haya entregado otro producto con similar denominación, todos estos detalles se consideran caso de productos faltantes y por ende el otro producto se genere un sobrante. Por ejemplo, se detalla en la ilustración N°05 que en el caso de entregar por la venta un tapón macho acero ml 1/4 x20 en reemplazo de un macho acero hc14x20, se vende un galón de aceite valvodiesel sae 25w60 cf-4 y en vez de entregar ese producto se entrega uno similar que es un galón de aceite castro 25w 60. Los cuales se puede observar en la ilustración N° 05 que tienen un valor de S/. 1502.08. Por tal motivo para este tratamiento se debe realizar los respectivos ajustes para su disminución de los artículos en los Kardex para que concilie con el inventario físico.

#### TRATAMIENTO DE PRODUCTOS SOBRANTES

Cuando la Empresa realiza adquisiciones y se efectúa el ingreso al almacén la mercadería se toma apuntes en un cuaderno, en la cual no fue tomado en cuenta en el sistema, pero también se ha tomado la posibilidad que al momento de ingresar al sistema como hay varios productos con nombre similares se registraron erróneamente el nombre del producto y esa sería la hipótesis al momento de revisar el inventario físico con la información registrada en el sistema. Según el último inventario físico realizado por la Ferretería se puede observar en la ilustración N° 06 un valor de S/.850.22 de mercaderías sobrantes. Asimismo, para el respectivo tratamiento se deberá realizar ajustes de aumento en los artículos detallados para igualar los Kardex constatado en el inventario físico con la finalidad de conciliar los saldos de ambos.

## CONTABILIZACIÓN

CUENT A	SUBCUENT A		DETALLE		DEBE	HABER
69			Costo de ventas		242,54	
	695		Gastos por desvalorización de inventarios al costo.	242,54		
		6951	Mercaderías			
29			Desvalorización de Inventario			242,54
	291		Mercaderías	242,54		
		2911	Mercaderías			
	x/x Por la pérdida de valor de los productos					
65			Otros gastos de gestión		1502.08	
	659		Otros gastos de gestión			
		6593	Faltantes	1502.08		
20			Mercaderías			1502.08
	201		Mercaderías	1502.08		
	x/x Por la mercadería faltante					
94			Gastos administrativos		1502.08	
	945		Otros gastos de gestión	1502.08		
79			Carga imputable a cuenta de costos y gastos			1502.08
	791		Faltante	1502.08		

	<b>x/x Por el gasto de la mercadería faltante</b>					
<b>20</b>			<b>Mercadería</b>		<b>850.22</b>	
	<b>201</b>		<b>Mercadería manufacturadas</b>	<b>850.22</b>		
<b>75</b>			<b>Otros ingresos de gestión</b>			<b>850.22</b>
	<b>755</b>		<b>Recuperación de cuentas de valuación.</b>	<b>850.22</b>		
	<b>x/x Por el sobrante de mercadería</b>					

Elaboración: Propia para fines de investigación

## V. DISCUSIÓN

De acuerdo a lo que plasma Hayala (2014) en su investigación afirma que si existen herramientas de control de inventarios cuando las actividades de compra, venta y almacenamiento son en base a la experiencia del Gerente General y la toma de decisiones en base a la compra, sin embargo no son suficientes para llevar un adecuado control de inventarios, siendo esto uno de los principales inconvenientes que presenta la Ferretería Importaciones Zelada ya que se basa en la experiencia del Gerente para poder realizar varias actividades, y una de ellas es de hacer las compras de una forma periódica en la cual no se utiliza una revisión previa para determinar si realizar la adquisición en ese momento o no de acuerdo a lo que demanda el mercado, entonces podemos compararlo según lo que nos dice Molina (2015) “el inventario tiene como propósito fundamental proveer a la Empresa de materiales necesarios, para su continuo y regular desenvolvimiento, tiene un papel vital para el funcionamiento acorde y coherente que posibilitará afrontar la demanda”. Entonces no se está logrando una adecuada gestión de inventarios ya que en el estado de situación financiera de la Empresa se ve reflejado un monto sobrevalorado de Inventarios a comparación de las ventas que se presentan en el estado de Resultado, entonces no está existiendo una planificación de compra en base a los datos de venta que está reflejando en sus registros y estados financieros.

Por su parte en la investigación de Sánchez (2015) afirma que en los últimos años el sector comercial en la ciudad de Machala se ha incrementado y con ello la implementación de nuevas entidades en el mercado, las mismas que tiene por finalidad aumentar su rentabilidad, por ende es de importancia que todas aquellas corporaciones que lleven un adecuado control sobre todo en sus inventarios se podrá obtener el valor real de la cuenta, logrando así que los estados financieros tengan razonabilidad, ya que dependiendo del tipo de organización el inventario es una de las partes más importantes que se debe controlar en una empresa, a semejanza de Perú ya que según la INEI (2016) nos da a saber que, a nivel de actividad económica, el 45,3% corresponde a las actividades comerciales, le siguen otros servicios (14,8%), entonces para ambos países y empresas de investigación el activo de los inventarios es el más relevante ya que pertenecen al sector comercial.

El análisis de la gestión de los inventarios es un aspecto importante en una empresa comercial, por ende, es el activo más representativo de la empresa Ferretera Importaciones Zelada EIRL, tal como lo indica Molina (2015) “los inventarios forman parte del grupo de activos circulantes de toda organización. Adicionalmente, es uno de los activos más grandes existentes en una empresa, y aparece reflejado tanto en el Balance General como en el Estado de Resultados”. Entonces al presentar inconsistencias en el rubro de inventarios, no tendrá un correcto funcionamiento de la empresa ya que este activo interactúa de manera directa e indirecta en los demás componentes del balance, por ello tiene una gran incidencia en la razonabilidad de la información financiera de la empresa, haciendo menos competitiva a la empresa frente a las demás y privándola de conocimientos para una adecuada gestión de inventarios y para la toma de decisiones.

Debido al inadecuado manejo en la gestión de inventarios que se ven reflejados en los registros presentados, se llega a cometer errores de manera directa y significativa en el estado de situación financiera como en la no correcta y adecuada presentación para el debido cumplimiento de fiabilidad, razonabilidad y comparabilidad de los hechos que estos estados deben mostrar a diferentes usuarios para la toma de decisiones. Esto en base a lo que plasma Altamirano (2015) en su investigación que es prioritario que la información presentada en los estados financieros sea confiable y fácil de comprensión para los diferentes usuarios; además, tiene que ejercer influencia sobre las decisiones económicas y financieras de los que la utilizan para evitar futuros inconvenientes que ocasionen el cierre de las empresas, por tanto, los estados financieros deben presentar información libre de error material y de sesgos o perjuicios.

Entonces para una apropiada presentación de los estados financieros se debe haber tomado en cuenta lo planteado en la NIC1, asimismo para el tratamiento contable de los inventarios se ha debido tener en cuenta la NIC2 ya que en el diagnóstico de la Empresa se encuentran deficiencias en el manejo de los inventarios, esto en base a lo que plantea Hayala (2014) que la aplicación de la NIC 2 le da tratamiento contable a los inventarios mostrando el valor real para la presentación de los inventarios, un aspecto que se debe resaltar es que por su tratamiento evita contingencias tributarias. Asimismo, las normas, procedimientos se

realizó en base a las deficiencias encontradas en los inventarios, a las políticas, a aspectos de la logística, con el fin de lograr una adecuada valorización y presentación, buscando que el inventario tenga un nivel de rotación óptimo.

## VI. CONCLUSIONES

- La información financiera de la ferretería no está expresada con razonabilidad por la inadecuada Gestión de inventarios.
- La Ferretería Importaciones Zelada EIRL realiza actividades de compra, venta y almacenamiento en base a la experiencia del propietario y toma de decisiones basadas en compras, existen herramientas de control, pero estos no son suficientes para llevar un buen manejo y control en los inventarios.
- Después de aplicar los cuestionarios al contador y Gerente, se llega a la conclusión que existen varias deficiencias en la gestión de inventarios, puesto que no existe un manual de organización y funciones ni políticas empresariales lo que conlleva darle mucho espacio a los trabajadores para la improvisación. Además, no se realizan inventarios imprevistos, ni se establecen existencias máximas y mínimas en la empresa esto con la finalidad de poder evitar un inventario excesivo. Estas deficiencias han dado lugar a productos que no se incluyen en los detalles contables, pero que aún ocupan físicamente espacio de almacenamiento. Asimismo, hay productos que aparecen en los datos contables pero que no se encontraron físicamente, dichas deficiencias generan costos y gastos que afecta la razonabilidad de la información financiera.
- Al aplicar los indicadores financieros se logró evidenciar que la rotación de inventarios es crítica puesto que solo rota 0.61 veces al año, por ende esto no es rentable para la empresa ya que los bienes se encuentran en bodega 585 días antes de ser vendidos, asimismo se establece que hay un exceso de inventario que ha permanecido en almacén por mucho tiempo impidiendo contar con capital de trabajo, incrementando los costos por almacenamiento y deterioro de los productos en base a los precios de mercado.

## VII. RECOMENDACIONES

- Analizar con más detalle el comportamiento estacional de cada producto con respecto a un aumento o disminución en la demanda y no pedir artículos por debajo o por encima de lo necesario.
- Es de gran relevancia realizar una correcta toma física de inventarios que sirva como herramienta para proporción información confiable sobre las existencias que la empresa mantiene, asimismo realizar un análisis exhaustivo a la cuenta del inventario con la finalidad de identificar los puntos clave que se deben corregirse optimizando los recursos disponibles de la empresa con el objetivo de generar una información financiera confiable para el crecimiento del negocio.
- Realizar análisis permanentes sobre la rotación de inventarios y sobre los niveles de demanda por producto a fin de mejorar el índice de rotación de inventarios que en la investigación realizada es de 0.61 veces al año, la cual este indicador debe ser mucho mayor considerando la naturaleza de los productos que se expande. El tiempo de permanencia en el almacén debe reducirse al máximo, ya que tanto el área de ventas como el área de exhibición deben estar permanentemente abastecido de equipos y artículos.
- Ejecutar los respectivos procedimientos de control para la adquisición de inventarios, recepción de registros y control de productos en almacén, proceso de ventas, toma de inventario físico y su respectiva contabilización para obtener información financiera real de la misma que evidencie la situación económica en la que se desenvuelve la empresa para la toma de decisiones oportunas y acertadas con la finalidad de mejorar y diferenciarse de la competencia en el mercado.

## VIII. Colaboradores

La empresa Ferretera Importaciones Zelada E.I.R.L se compromete a brindar información necesaria para la realización del proyecto de tesis.

## IX. Referencias

*ALBERTO, L. (2016). CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS.*

*ALVIN A., A., RANDAL J, E., & MARK S., B. (S.F.). AUDITORIA: UN ENFOQUE INTEGRAL. PERASON.*

*CASTRO, I. (2019, 27 JULIO). ESTADOS FINANCIEROS - CONCEPTO, ELEMENTOS, ESTRUCTURA Y REQUISITOS. RECUPERADO 7 OCTUBRE, 2019, DE [HTTPS://BLOG.TODOCONTA.COM/ESTADOS-FINANCIEROS/](https://blog.todoconta.com/estados-financieros/)*

*GALAZ, YAMAZAKI, & RUIZ URQUIZA. (2015). DELOITTE. OBTENIDO DE [HTTPS://WWW2.DELOITTE.COM/CONTENT/DAM/DELOITTE/MX/DOCUMENTS/RISK/COSO-SESION1.PDF](https://www2.deloitte.com/content/dam/deloitte/mx/documents/risk/coso-sesion1.pdf)*

*GONZALEZ, A. A. (S.F.). NEWSLETTER. OBTENIDO DE [HTTPS://WWW.SOYCONTA.COM/LA-IMPORTANCIA-DEL-CONTROL-INTERNO-EN-LA-EMPRESA/](https://www.soyconta.com/la-importancia-del-control-interno-en-la-empresa/)*

*MONTERO, R. (2009). LA IMPORTANCIA DE UN EFICIENTE CONTROL DE INVENTARIO. CHILE: NEGOCIOS GLOBALES LOGÍSTICA TRANSPORTE Y DISTRIBUCIÓN. OBTENIDO DE [HTTP://WWW.EMB.CL/NEGOCIOSGLOBALES/ARTICULO.MVC?XID=769](http://www.emb.cl/negociosglobales/articulo.mvc?xid=769)*

*SERVIN, L. (2019). ¿POR QUÉ ES IMPORTANTE EL CONTROL INTERNO EN LAS EMPRESAS? PARAGUAY: DELOITTE LTCO. OBTENIDO*

*[HTTPS://WWW2.DELOITTE.COM/PY/ES/PAGES/AUDIT/ARTICLES/OPINION-CONTROL-INTERNO-EMPRESAS.HTML](https://www2.deloitte.com/py/es/pages/audit/articles/opinion-control-interno-empresas.html)*

GRANADOS, I; LATORRE, L Y RAMÍREZ, E (2007). *CONTABILIDAD GERENCIAL: FUNDAMENTOS, PRINCIPIOS E INTRODUCCIÓN A LA CONTABILIDAD: ENFOQUE PRÁCTICO*. UNIVERSIDAD NACIONAL DE COLOMBIA, 2007

INEI. (OCTUBRE DE 2017). PERÚ: ESTRUCTURA EMPRESARIAL. RECUPERADO DE [HTTPS://WWW.INEI.GOB.PE/MEDIA/MENURECURSIVO/PUBLICACIONES\\_DIGITALES/EST/LIB1445/LIBRO.PDF](https://www.inei.gob.pe/media/menurecursivo/publicaciones_digitaes/est/IB1445/libro.pdf)

HERNÁNDEZ, D. (26 DE ABRIL DE 2011). GESTIOPOLIS. RECUPERADO 6 DE OCTUBRE, 2019 DE [HTTP://WWW.GESTIOPOLIS.COM/INCIDENCIA-DE-INADECUADAS-POLITICAS-CONTABLESEN-LAS-PYMES-DEL-PERU/](http://www.gestiopolis.com/incidencia-de-inadecuadas-politicas-contables-en-las-pymes-del-peru/)

NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD. (2005). RECUPERADO DE [HTTP://WWW.NORMASINTERNACIONALESDECONTABILIDAD.ES/NIC/PDF/NIC02.PDF](http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/nic02.pdf)

LLERENA, C. M. (2011). CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS Y LA RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA FERRETERÍA PROMACERO DE LA CIUDAD DE PELILEO”.

ALTAMIRANO, M. D. (2016). LA GESTIÓN DE INVENTARIOS Y SU RELACIÓN CON LA RAZONABILIDAD DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA EN LA EMPRESA WILSON SPORT DE LA CIUDAD DE AMBATO.

NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD. (2005). RECUPERADO DE [HTTPS://NORMASINTERNACIONALESDECONTABILIDAD.ES/NIC/PDF/NIC01.PDF](https://normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/nic01.pdf)

SANCHEZ, C. V. (2015). EL CONTROL DE LOS INVENTARIOS Y SU APORTE EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA ECUAMULSER S.A.

MOROCHO, R.L (2015). LA GESTIÓN DE CONTROL DE LOS INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA ORODIESEL.

ATIS, A.Y (2018). ANÁLISIS DE LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA COMERCIAL CELL HOUSE UBICADA EN LA CIUDAD DE IBARRA.

Molina, D. (2015). *GESTIÓN DE INVENTARIOS: UNA HERRAMIENTA ÚTIL PARA MEJORAR LA RENTABILIDAD*. Recuperado 2015, de <https://docplayer.es/4397612-Gestion-de-inventarios-una-herramienta-util-para-mejorar-la-rentabilidad-su-aplicacion-en-empresas-con-bienes-no-tradicionales.html>

*BURGOS, S.F Y VERA, K. (2017). EVALUACIÓN DE LA GESTION DE EXISTENCIAS PARA DETERMINAR SU IMPACTO EN LA RENTABILIDAD Y PROPUESTA DE E ESTRATEGIA DE MEJORA EN LA EMPRESA NORCENTRO SAC*

*HUAYAN, A.L. (2014). EL PROCESO DE GESTIÓN DEL INVENTARIO Y LA MEJORA DE LA SITUACIÓN ECONOMICA, FINANCIERA EN LA EMPRESA FERRETERA S.A.C. TRUJILLO 2014.*

*ZEBALLOS. (2014). CONTABILIDAD GENERAL: TEORIA Y PRACTICA.*

*HERNANDEZ, FERNANDEZ & BAPTISTA (2010). METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN. QUINTA EDICIÓN.*

*VARGAS, Z. (2009). LA INVESTIGACIÓN APLICADA: UNA FORMA DE CONOCER LAS REALIDADES CON EVIDENCIA CIENTIFICA.*

*JIMENEZ, R. (1998). METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN. ELEMENTOS BÁSICOS PARA LA INVESTIGACIÓN CLÍNICA. EDITORIAL CIENCIAS MÉDICAS. LA HABANA.*

*APAZA, M. (2002). ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN AVANZADA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y GESTION FINANCIERA MODERNA.*

*VERA, I. (2004). MANUAL VERA PAREDES.*

*VIZCARRA, J. (2007). AUDITORÍA FINANCIERA.*

*ÁLVAREZ, J. (2017). ESTRATEGIAS PARA LA FORMULACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS.*

*ANDINO, R. (2006). GESTIÓN DE INVENTARIOS Y COMPRAS*

*MOYA NAVARRO, M. J. (1999). CONTROL DE INVENTARIOS INVESTIGACION DE OPERACIONES.*

## X. Anexos

## Anexo 1: Matriz de Consistencia

MATRIZ DE CONSISTENCIA					
PROBLEMA	OBJETIVO	HIPOTESIS	VARIABLE		
<b>Problema General</b>	<b>Objetivo General</b>	<b>Hipótesis General</b>	Independiente	Gestión de Inventario	
¿De qué manera un adecuado análisis de Gestión de inventarios contribuye a determinar una información financiera razonable de la Ferretería Importaciones Zelada E.I.R.L.?	Analizar la Gestión de inventarios para determinar la razonabilidad de la información financiera en la Ferretería "Importaciones Zelada E.I.R.L" en el año 2018	Si se realiza un adecuado análisis de Gestión de Inventarios, entonces contribuye a determinar una información financiera razonable de la Ferretería Importaciones Zelada E.I.R.L.	Dependiente	Razonabilidad de la Información financiera	
	<b>Objetivos Específicos</b>		DIMENSIONES	INDICADORES	
	Describir los aspectos generales de la Empresa ferretera Importaciones Zelada E.I.R.L		Procedimientos	Control de existencias máximas y mínimas	Codificación
				Espacio físico necesario	Rotación de existencias
				Índices de Gestión de Inventarios	Plazo promedio de inmovilización de Existencias
	Realizar un diagnóstico de la situación actual del manejo y control de los			Toma de inventario físico	

	<p>Inventarios e identificar las deficiencias que presenta la Gestión de Inventarios a través de sus registros de la Ferretería Importaciones Zelada E.I.R.L</p> <p>Determinar la Razonabilidad de la Información financiera e Identificar las áreas críticas de información utilizada para la toma de decisiones.</p> <p>Elaborar normas, procedimientos que se deben realizar para el adecuado control y manejo de la Gestión de inventarios en la Ferretería Importaciones Zelada E.I.R.L con el objetivo de obtener razonabilidad en la información financiera.</p>		<p>Examen y Comprobación de la operaciones</p> <p>Registros contables</p> <p>Revisión y análisis de transacciones</p> <p>NIFF para Pymes</p> <p>Análisis Financiero</p> <p>Información Financiera Contable</p> <p>Estado de Situación Financiera</p> <p>Estado de Resultados y Pérdidas</p>
Diseño y Tipo de Investigación	Población, muestra y muestreo	Procedimiento y procesamiento de datos	
Enfoque	Población	Técnicas	Observación
Mixto	La Empresa Ferretera Importaciones Zelada E.I.R.L debido a que el estudio está enfocado en la Gestión de inventarios siendo el giro principal del negocio.		Encuesta
Tipo		Instrumentos	Análisis Documental
Aplicada	Muestra		Guía de entrevista
Nivel			


Descriptivo	Para el desarrollo de la investigación no se determina necesario aplicar fórmula de cálculo ya que se aplicó entrevista a tres empleados de la empresa	Para recopilar información correspondiente a la Ferretería Importaciones Zelada EIRL se aplicará un análisis documental el cual permitirá recolectar registros de inventarios, detalle de las entradas, salidas, también los estados financieros para su posterior clasificación en cuadros de Excel.
Diseño	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Gerente General</li> <li>• Contador</li> </ul>	Para el segundo objetivo, identificar las deficiencias que presenta la gestión de inventarios se utilizará una entrevista personal y también la observación.
No experimental		
Longitudinal		Por último se utilizará un análisis documental para los objetivos restantes ya que se solicitará información física es decir sus estados financieros para poner determinar si es razonable porque se analizarán las deficiencias encontradas en la ejecución del segundo objetivo y así poder establecer los procesos adecuados.

Fuente: Elaboración propia

## Anexo 02: Operacionalización Codificada

VARIABLES	DIMENSIONES		INDICADORES		TÉCNICAS	INSTRUMENTOS
GESTIÓN DE INVENTARIOS	Procedimientos	I	Control de existencias máximas y mínimas	a	Entrevista	Guía de entrevista
			Codificación de existencias	b		
			Espacio Físico necesario	c		
	Índices de la Gestión de Inventarios	II	Rotación de existencias	d		
			Plazo promedio de inmovilización de existencias	e		
			Toma de Inventario Físico	f		
RAZONABILIDAD DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA	Examen y comprobación de las operaciones	III	Registros contables	g	Entrevista/Observación	Guía de entrevista / Análisis Documental
	Revisión y Análisis de transacciones	IV	NIFF para Pymes	h	Entrevista/Observación	Guía de entrevista / Análisis Documental
			Análisis Financiero	i		
	Información Financiera contable	V	Estado de Situación Financiera	j	Observación	Análisis Documental
			Estado de Ganancias y Pérdidas	k		

Fuente: Elaboración propia

	<b>FERRETERÍA IMPORTACIONES ZELADA E.I.R.L</b>	<b>Hora: 10: 00 am</b>
	<b>ANÁLISIS DE GESTIÓN DE INVENTARIOS</b>	<b>Fecha: 21/06/2020</b>
	<b>GUÍA DE ENTREVISTA AL GERENTE</b>	

Entrevistado: Esdras Celada Villalobos

Entrevistador: Yoham Delgado Sirlopú.

Cargo: Gerente General

Lugar: Nueva Cajamarca

**OBJETIVO:** Realizar un diagnóstico de la situación actual del manejo y control de los Inventarios e identificar las deficiencias.

**PREGUNTAS:**

1. ¿Cuáles son los artículos que se venden con mayor frecuencia según su criterio?

Los artículos que frecuentan más los clientes son repuestos de motocultor, motocultores para la agricultura, aceites y mangueras, entre otros.

2. ¿Se cuenta con políticas, procedimientos o normas internas para el manejo de inventarios?

SI

~~NO~~

3. ¿La empresa cuenta con algún personal en el almacén?

~~SI~~

NO

4. ¿Cuál es el procedimiento que se sigue cuando se adquiere mercadería?

Para adquirir un producto, existen dos formas:

- Cuando se pide para importación:
  - ✓ Se realiza el pedido
  - ✓ Se evalúan los precios del mercado
  - ✓ Luego se pide por el intermediario y de espera 3 o 4 meses.
  - ✓ Se cancela por transferencia bancaria
  - ✓ Se recibe mercadería
  - ✓ Se hace el debido registro contable en el sistema

Todo esto se realiza para el caso de importación de repuestos de motocultores ya que, para adquirir aceites, rodajes, llaves, entre otros se pide directamente a Lima.

5. ¿Cuál es el procedimiento que se sigue cuando egresa la mercadería?

Para la salida de mercadería, el cliente debe llegar al negocio, realizar su pedido de acuerdo a su necesidad en esos momentos, luego se verifica la existencia de dicho pedido en almacén, por ende, se le tiene que preguntar el medio de pago del cliente, procede a cancelar y recibir el artículo solicitado haciéndole su respectiva factura entregándole. Asimismo, se suelen hacer envíos a Sullana, Piura, Chiclayo, estos pedidos son realizados por WhatsApp.

6. ¿Se establece niveles mínimos y máximos de existencias, de manera que las compras se realicen únicamente cuando sea necesario y en cantidades apropiadas?

 SI NO

7. ¿Los artículos se encuentran claramente codificados?

 SI NO

8. ¿Se ha detectado diferencias de inventarios?


 SI NO

9. ¿Dispone de un adecuado espacio físico para el almacenamiento y distribución de los artículos?

 SI NO

10. ¿Se utilizan los indicadores de Gestión de Inventarios para la toma de decisiones?

 SI NO

	<b>FERRETERÍA IMPORTACIONES ZELADA E.I.R.L</b>	<b>Hora: 10:30 am</b>
	<b>ANÁLISIS DE LA GESTIÓN DE INVENTARIOS PARA DETERMINAR LA RAZONABILIDAD FINANCIERA</b>	<b>Fecha: 21/06/20</b>
	<b>GUÍA DE ENTREVISTA AL CONTADOR</b>	

Entrevistado: Ever Pérez Becerra.

Entrevistador: Yoham Delgado Sirlopú.

Cargo: Contador

Lugar: Nueva Cajamarca

**OBJETIVO:** Recopilar la mayor información de la situación actual del manejo y control de los Inventarios y así poder conocer con mayor amplitud las deficiencias.

**PREGUNTAS:**

1. ¿Se cuenta con políticas, procedimientos o normas internas para el manejo y control de inventarios?

SI

NO

2. ¿La empresa lleva un control de existencias con niveles máximos, mínimos de manera que las compras se realicen únicamente cuando sea necesario y en cantidades apropiadas?

SI

NO

3. ¿Los artículos se encuentran claramente codificados?

SI

NO

4. ¿Se cuenta con un sistema computarizado que permita un control de inventarios?

SI

NO

5. ¿Se han detectado diferencias en el inventario entre el valor registrado en libros y lo contado físicamente?

SI

NO

6. ¿Los resultados de las verificaciones físicas son conciliados con los registros contables?

SI

NO

7. ¿Dispone de un adecuado espacio físico para el almacenamiento y distribución de los artículos?

 SI NO

8. ¿El control de inventarios se realiza mediante tarjeta Kardex?

 SI NO

9. ¿Se utiliza indicadores de Gestión de inventarios para la toma de decisiones?

 SI NO

10. ¿Los registros de las operaciones relacionados con el inventario se realizan de acuerdo a las normas y políticas contables?

 SI NO

**Anexo 3: Carta de Permiso**

**"AÑO DE LA LUCHA CONTRA LA CORRUPCION Y LA IMPUNIDAD"**

Nueva Cajamarca, 21 de noviembre del 2019

Señores.

UNIVERSIDAD CATOLICA SANTO TORIBIO DE MOGROVEJO- USAT

Presente.

Por medio de la presente, se le autoriza el permiso al joven YOHAM REINEIRO DELGADO SIRLOPÚ, identificado con DNI N° 74766144, estudiante de la Escuela de Contabilidad de VIII Ciclo, para que lleve a cabo el desarrollo de su tesis "ANÁLISIS DE LA GESTIÓN DE INVENTARIOS PARA DETERMINAR LA RAZONABILIDAD DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA EN LA FERRETERIA IMPORTACIONES ZELADA", en nuestra empresa "IMPORTACIONES ZELADA EIRL", dedicada a la venta de maquinaria, equipo y mater; artículos de ferretería con RUC N° 20600123930 ubicada en la AV. Cajamarca Norte C-05 Nueva Cajamarca.

Esperamos poder contribuir con la información oportuna para que concluya con éxito su tesis y sea de su beneficio profesional.

Sin otro particular quedo de Ud.

Atentamente.

IMPORTACIONES ZELADA EIRL

  
ESDRAS CELADA VILLALOBOS  
GERENTE GENERAL  
DNI.01051308

---

ESDRAS CELADA VILLALOBOS  
GERENTE GENERAL

### Anexo 4: Estados Financieros

<b>SUNAT</b> DECLARACIÓN PAGO <b>708</b>	DECLARACIÓN PAGO ANUAL IMPUESTO A LA RENTA <b>TERCERA CATEGORIA</b> Ejercicio gravable 2018		Copia para el Contribuyente
	RUC	20600123930	
	RAZON SOCIAL	IMPORTACIONES ZELADA E.I.R.L	
<b>1.- ESTADOS FINANCIEROS</b>			
I.-Balance General			
ACTIVO		Valor Histórico Al 31 Dic. de 2018	
Caja y Bancos	359	34,890	
Inv. valor razonab. y disp. P venta	360		
Cuentas por cobrar com.- terceros	361		
Ctas por cobrar com - relacionadas	362		
Ctas p cob per, acc, soc, dir y ger	363		
Cuentas por cobrar div. - terceros	364		
Ctas por cobrar div. - relacionadas	365		
Serv. y otros contratad. p anticip.	366		
Estimación de ctas cobranza dudosa	367		
Mercaderias	368	526,750	
Productos terminados	369		
Subproductos, desechos y desperdic.	370		
Productos en proceso	371		
Materias primas	372		
Mat. Auxiliar., sumin. y repuestos	373	35,139	
Envases y embalajes	374		
Existencias por recibir	375		
Desvalorización de existencias	376		
Activos no ctes manten. p la venta	377		
Otros activos corrientes	378		
Inversiones mobiliarias	379		
Inversiones inmobiliarias	380		
Activ. adq. en arrendamiento finan.	381		
Inmuebles, maquinaria y equipo	382	4,550	
Dep Inm, activ arren fin. e IME acum.	383	(1,365)	
Intangibles	384		
Activos biológicos	385		
Deprec. act. biol. amort y agota acum.	386		
Desvalorización de activo inmoviliz	387		
Activo diferido	388	32,617	
Otros activos no corrientes	389		
TOTAL ACTIVO NETO	390	632,581	
PASIVO		V.Histórico 31 Dic 2018	
Sobregiros bancarios	401		
Trib y apor sis pen y salud p pagar	402	746	

Remuneraciones y participaciones por pagar	403	
Ctas p pagar comercial - terceros	404	22,427
Ctas p pagar comer - relacionadas	405	
Ctas p pag acc, directrs y gerentes	406	
Ctas por pagar diversas - terceros	407	336
Ctas p pagar divers - relacionadas	408	
Obligaciones financieras	409	206,765
Provisiones	410	
Pasivo diferido	411	
TOTAL PASIVO	412	230,274

PATRIMONIO	Valor Histórico Al 31 Dic. de 2018	
Capital	414	320,285
Acciones de Inversión	415	
Capital adicional positivo	416	
Capital adicional negativo	417	
Resultados no realizados	418	
Excedente de revaluación	419	
Reservas	420	
Resultados acumulados positivo	421	49,145
Resultados acumulados negativo	422	
Utilidad de ejercicio	423	32,877
Pérdida del ejercicio	424	
TOTAL PATRIMONIO	425	402,307
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	426	632,581

II.-Estado de Pérdidas y Ganancias-Valores Históricos		
	Importe Al 31 Dic. de 2018	
Ventas Netas o ingresos por servicios	461	341,431
(-) Descuentos, rebajas y bonificaciones concedidas	462	
Ventas Netas	463	341,431
(-) Costo de Ventas	464	(266,733)
Resultado Bruto	466	74,698
	467	0
(-) Gastos de venta	468	(19,084)
(-) Gastos de administración	469	(19,084)
Resultado de operación	470	36,530
	471	0
(-) Gastos financieros	472	
(+) Ingresos financieros gravados	473	0
(+) Otros ingresos gravados	475	0
(+) Otros ingresos no gravados	476	0
(+) Enajenación de valores y bienes del activo fijo	477	
(-) Costo enajenación de valores y bienes activo fijo	478	

(-) Gastos diversos		480	
REI Positivo		481	
REI Negativo		483	
Resultado antes de participaciones	Utilidad	484	36,530
	Pérdida	485	0
(-) Distribución legal de la renta		486	
Resultado antes del impuesto	Utilidad	487	36,530
	Pérdida	489	0
(-) Impuesto a la Renta		490	(3,653)
Resultado del ejercicio	Utilidad	492	32,877
	Pérdida	493	0

<b>2.- DETERMINACION DEL IMPUESTO A LA RENTA</b>		
Utilidad antes de adiciones y deducciones	100	36,530
Pérdida antes de adiciones y deducciones	101	0
(+) Adiciones para determinar la renta imponible	103	
(-) Deducciones para determinar la renta imponible	105	
Renta neta del ejercicio	106	36,530
Pérdida del ejercicio	107	0
Ingresos Exonerados	120	
Pérdidas Netas Compensables y/o Aplicación de Ejercicios Anteriores	108	
Renta Neta Imponible	110	36,530
Total Impuesto a la Renta	113	3,653
Saldo de pérdidas no compensadas	111	0
Coeficiente o porcentaje para el cálculo del pago a cuenta	610	1.5
Coeficiente	686	0.0107

<b>3.- DETERMINACION DE LA DEUDA TRIBUTARIA-CREDITOS CONTRA EL IMPUESTO A LA RENTA</b>		
Créditos sin Devolución		
(-) Crédito por impuesto a la Renta de fuente extranjera	123	
(-) Crédito por reinversiones	136	
(-) Crédito por Inversión y/o Reinversión - Ley del Libro	134	
(-) Pago a cuenta del impuesto a la Renta acreditados contra el ITAN	126	
(-) Otros créditos sin derecho a devolución	125	
SUBTOTAL (Cas. 113 - (123+136+134+126+125))	504	3,653
Créditos con devolución		
(-) Saldo a favor no aplicado del ejercicio anterior	127	
(-) Pagos a cuenta mensuales del ejercicio	128	(3,415)
Retenciones renta de tercera categoría	130	
Ley 28843 (No incluir monto compensado contra pagos a cta. de Rta.)	124	
(-) Otros créditos con derecho a devolución	129	
SUBTOTAL ( Cas 504 - Cas (127+128+130+124+129))	506	238
Pagos del ITAN (No incluir monto compensado contra pagos a cta. de Rta.)	131	
Otros		
Saldo del ITAN no aplicado como crédito	279	

**Anexo 5: Validación Mg. Porfirio****CARTA DE PRESENTACIÓN**


Señor  
Porfirio de la Cruz Sarmiento  
Presente. –

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO

Tengo el agrado de dirigirme a Ud., para saludarlo cordialmente soy Yoham Reineiro Delgado Sirlopú, estudiante de la Carrera de Contabilidad-Pregrado y a la vez quiero manifestarle que, al conocer su trayectoria académica y profesional, le solicito su colaboración como experto para la validación de contenido de los ítems que conforma el instrumento (anexo 2) que serán aplicados al gerente y contador, que tiene como finalidad recoger información directa para la investigación titulada: Análisis de la Gestión de Inventarios para determinar la Razonabilidad de la Información Financiera que me permitirá obtener el título de Contador Público en la Universidad Santo Toribio de Mogrovejo.

El instrumento tiene como objetivo medir las variables de Gestión de Inventarios y la Razonabilidad de la información financiera. Con la finalidad de determinar la validez de su contenido, solicito que pueda marcar con una X el grado de evaluación a los indicadores para los ítems del instrumento, de acuerdo a su amplia experiencia y conocimientos. Se adjunta la Operacionalización de variables considerando dimensiones, indicadores, identificación y escala de medición, además de la entrevista. Agradezco anticipadamente su colaboración y estoy seguro que su opinión y criterio de experto servirán para los fines propuestos.

Atentamente,



Yoham Reineiro Delgado Sirlopú  
DNI: 74766144

Tabla 5:Operalización de variables

**ANEXO 1**  
**OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES**


VARIABLES	DIMENSIONES		INDICADORES		TÉCNICAS	INSTRUMENTOS
GESTIÓN DE INVENTARIOS	Procedimientos	I	Control de existencias máximas y mínimas	a	Entrevista	Guía de entrevista
			Codificación de existencias	b		
			Espacio Físico necesario	c		
	Índices de la Gestión de Inventarios	II	Rotación de existencias	d		
			Plazo promedio de inmovilización de existencias	e		
			Toma de Inventario Físico	f		
RAZONABILIDAD DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA	Examen y comprobación de las operaciones	III	Registros contables	g	Entrevista/ Observación	Guía de entrevista / Análisis Documental
	Revisión y Análisis de transacciones	IV	NIFF para Pymes	h		
			Análisis Financiero	i		
	Información Financiera contable	V	Estado de Situación Financiera	j	Observación	Análisis Documental
			Estado de Ganancias y Pérdidas	k		

Tabla 6: Tabla de preguntas

IDENTIFICACIÓN	Nº	PREGUNTAS	SI	NO
I/a	1	¿La Empresa cuenta con algún personal en el almacén?		
	2	¿Se establece niveles mínimos y máximos de existencias, de manera que las compras se realicen únicamente cuando sea necesario y en cantidades apropiadas?		
I/b	3	¿Los artículos se encuentran claramente codificados?		
I/c	4	¿Dispone de un adecuado espacio físico para el almacenamiento y distribución de artículos?		
II/ d-e-i	5	¿Se utilizan los indicadores de gestión de inventarios para la toma de decisiones?		
II/ f - III/ g	6	¿Se han detectado diferencias de inventarios?		
	7	¿Son conciliados los inventarios?		
III/ g	8	¿El control de inventarios se realiza mediante tarjeta Kardex?		
IV/ h	9	¿Existen manuales, políticas, procedimientos internos sobre el manejo y control de Inventarios?		
	10	¿Los registros de las operaciones relacionados con el inventario se realizan de acuerdo a las normas y políticas contables?		

## ANEXO 2



	<b>FERRETERÍA IMPORTACIONES ZELADA E.I.R.L</b>	<b>Hora:</b>
	<b>ANÁLISIS DE GESTIÓN DE INVENTARIOS</b>	<b>Fecha:</b>
	<b>GUÍA DE ENTREVISTA AL GERENTE</b>	

Entrevistado: Esdras Celada Villalobos

Entrevistador: Yoham Delgado Sirlopú.


Cargo: Gerente General

Lugar: Nueva Cajamarca

OBJETIVO: Realizar un diagnóstico de la situación actual del manejo y control de los Inventarios e identificar las deficiencias.

PREGUNTAS:

1. ¿La empresa cuenta con algún personal en el almacén?
2. ¿Cuál es el procedimiento que se sigue cuando se adquiere mercadería?
3. ¿Cuál es el procedimiento que se sigue cuando hay salida de mercadería?
4. ¿Se establece niveles mínimos y máximos de existencias, de manera que las compras se realicen únicamente cuando sea necesario y en cantidades apropiadas?
5. ¿Los artículos se encuentran claramente codificados?
6. ¿Dispone de un adecuado espacio físico para el almacenamiento y distribución de los artículos?
7. ¿Se utilizan los indicadores de Gestión de Inventarios para la toma de decisiones?
8. ¿Se ha detectado diferencias de inventarios?
9. ¿El control de inventarios se realiza mediante tarjeta Kardex?
10. ¿Se cuenta con políticas, procedimientos o normas internas para el manejo de Inventarios?

	<b>FERRETERÍA IMPORTACIONES ZELADA E.I.R.L</b>	
	<b>ANÁLISIS DE LA GESTIÓN DE INVENTARIOS PARA DETERMINAR LA RAZONABILIDAD FINANCIERA</b>	Fecha:
	<b>GUÍA DE ENTREVISTA AL CONTADOR</b>	

Entrevistado: Ever Pérez Becerra.

Entrevistador: Yoham Delgado Sirlopú.

Cargo: Contador

Lugar: Nueva Cajamarca

OBJETIVO: Recopilar la mayor información de la situación actual del manejo y control de los Inventarios y así poder conocer con mayor amplitud las deficiencias.

PREGUNTAS:

1. ¿La empresa lleva un control de existencias con niveles máximos, mínimos de manera que las compras se realicen únicamente cuando sea necesario y en cantidades apropiadas?
2. ¿Los artículos se encuentran claramente codificados?
3. ¿Se dispone de un adecuado espacio físico para el almacenamiento y distribución de los artículos?
4. ¿Se cuenta con un sistema computarizado que permita un control de inventarios?
5. ¿Se utiliza indicadores de Gestión de inventarios para la toma de decisiones?
6. ¿Se han detectado diferencias en el inventario entre el valor registrado en libros y lo contado físicamente?
7. ¿Los resultados de las verificaciones físicas son conciliados con los registros contables?
8. ¿El control de inventarios se realiza mediante tarjeta Kardex?
9. ¿Se cuenta con políticas, procedimientos o Normas internas para el manejo y control de Inventarios?
10. ¿Los registros de las operaciones relacionados con el inventario se realizan de acuerdo a las normas y políticas contables?

## INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

### I. DATOS GENERALES:

- 1.1. **Apellidos y nombres del informante (Experto):** Porfirio de la Cruz Sarmiento.
- 1.2. **Grado Académico:** Magister
- 1.3. **Profesión:** CPC "Contador Público Colegiado"
- 1.3. **Institución donde labora:** Municipalidad de Chiclayo
- 1.4. **Cargo que desempeña:** Jefe de la Subgerencia de Tesorería.
- 1.5. **Denominación del Instrumento:** Entrevista dirigida al Gerente General y Contador
- 1.6. **Autor del instrumento:** Delgado Sirlopú Yoham Reineiro.

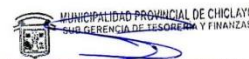
### II. VALIDACIÓN

INDICADORES DE EVALUACIÓN DEL INSTRUMENTO	CRITERIOS Sobre los ítems del instrumento	Muy Malo	Malo	Regular	Bueno	Muy Bueno
		1	2	3	4	5
1. CLARIDAD	Están formulados con lenguaje apropiado que facilita su comprensión				X	
2. OBJETIVIDAD	Están expresados en conductas observables, medibles				X	
3. CONSISTENCIA	Existe una organización lógica en los contenidos y relación con las variables				X	
4. COHERENCIA	Existe relación de los contenidos con los indicadores de la variable				X	
5. SUFICIENCIA	Son suficientes la cantidad y calidad de ítems presentados en el instrumento				X	
<b>SUMATORIA PARCIAL</b>					20	
<b>SUMATORIA TOTAL</b>					20.	

**III. RESULTADOS DE LA VALIDACIÓN**

- 3.1. Valoración total cuantitativa: 20
- 3.2. Opinión: FAVORABLE  DEBE MEJORAR   
NO FAVORABLE
- 3.3. Observaciones:

Chiclayo, 20 de junio de 2020



**TIRMA**  
CPC Polyda Cruz Sarmiento  
SUB - GERENTE

## Anexo 6: Validación Mgst. Garcés Angulo Jorge

### CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor  
Garcés Angulo Jorge  
Presente. –

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO

Tengo el agrado de dirigirme a Ud., para saludarlo cordialmente soy Yoham Reineiro Delgado Sirlopú, estudiante de la Carrera de Contabilidad-Pregrado y a la vez quiero manifestarle que, al conocer su trayectoria académica y profesional, le solicito su colaboración como experto para la validación de contenido de los ítems que conforma el instrumento (anexo 2) que serán aplicados al gerente y contador, que tiene como finalidad recoger información directa para la investigación titulada: Análisis de la Gestión de Inventarios para determinar la Razonabilidad de la Información Financiera que me permitirá obtener el título de Contador Público en la Universidad Santo Toribio de Mogrovejo.

El instrumento tiene como objetivo medir las variables de Gestión de Inventarios y la Razonabilidad de la información financiera. Con la finalidad de determinar la validez de su contenido, solicito que pueda marcar con una X el grado de evaluación a los indicadores para los ítems del instrumento, de acuerdo a su amplia experiencia y conocimientos. Se adjunta la Operacionalización de variables considerando dimensiones, indicadores, identificación y escala de medición, además de la entrevista. Agradezco anticipadamente su colaboración y estoy seguro que su opinión y criterio de experto servirán para los fines propuestos.

Atentamente,



Yoham Reineiro Delgado Sirlopú  
DNI: 74766144


**ANEXO 1**  
**OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES**

VARIABLES	DIMENSIONES		INDICADORES		TÉCNICAS	INSTRUMENTOS
GESTIÓN DE INVENTARIOS	Procedimientos	I	Control de existencias máximas y mínimas	a	Entrevista	Guía de entrevista
			Codificación de existencias	b		
			Espacio Físico necesario	c		
	Índices de la Gestión de Inventarios	II	Rotación de existencias	d		
			Plazo promedio de inmovilización de existencias	e		
			Toma de Inventario Físico	f		
RAZONABILIDAD DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA	Examen y comprobación de las operaciones	III	Registros contables	g	Entrevista/ Observación	Guía de entrevista / Análisis Documental
	Revisión y Análisis de transacciones	IV	NIFF para Pymes	h		
			Análisis Financiero	i		
	Información Financiera contable	V	Estado de Situación Financiera	j	Observación	Análisis Documental
			Estado de Ganancias y Pérdidas	k		

IDENTIFICACIÓN	Nª	PREGUNTAS	SI	NO
I/ a	1	¿La Empresa cuenta con un <b>almacenero?</b> .. <b>algún personal en el almacén</b>		
	2	¿Se establece niveles mínimos y máximos de existencias, de manera que las compras se realicen únicamente cuando sea necesario y en cantidades apropiadas?		
I/b	3	¿Los artículos se encuentran claramente codificados?		
I/c	4	¿Dispone de un adecuado espacio físico para el almacenamiento y distribución de artículos?		
II/ d-e-i	5	¿Se utilizan los indicadores de gestión de inventarios para la toma de decisiones?		
II/ f - III/ g	6	¿Se han detectado diferencias de inventarios?		
	7	¿Son conciliados los inventarios?		
III/ g	8	¿El control de inventarios se realiza mediante tarjeta Kardex?		
IV/ h	9	¿Existen manuales, políticas, procedimientos internos sobre el manejo y control de Inventarios?		
	10	¿Los registros de las operaciones relacionados con el inventario se realizan de acuerdo a las normas y políticas contables?		

## ANEXO 2



	<b>FERRETERÍA IMPORTACIONES ZELADA E.I.R.L</b>	<b>Hora:</b>
	<b>ANÁLISIS DE GESTIÓN DE INVENTARIOS</b>	<b>Fecha:</b>
	<b>GUÍA DE ENTREVISTA AL GERENTE</b>	

Entrevistado: Esdras Celada Villalobos

Entrevistador: Yoham Delgado Sirlopú.


Cargo: Gerente General

Lugar: Nueva Cajamarca

**OBJETIVO:** Realizar un diagnóstico de la situación actual del manejo y control de los Inventarios e identificar las deficiencias.

**PREGUNTAS:**

1. ¿La empresa cuenta con un almacenero?
2. ¿Cuál es el procedimiento que se sigue cuando se adquiere mercadería?
3. ¿Cuál es el procedimiento que se sigue cuando hay salida de mercadería?
4. ¿Se establece niveles mínimos y máximos de existencias, de manera que las compras se realicen únicamente cuando sea necesario y en cantidades apropiadas?
5. ¿Los artículos se encuentran claramente codificados?
6. ¿Dispone de un adecuado espacio físico para el almacenamiento y distribución de los artículos?
7. ¿Se utilizan los indicadores de Gestión de Inventarios para la toma de decisiones?
8. ¿Se ha detectado diferencias de inventarios?
9. ¿El control de inventarios se realiza mediante tarjeta Kardex?
10. ¿Se cuenta con políticas, procedimientos o normas internas para el manejo de Inventarios?

	<b>FERRETERÍA IMPORTACIONES ZELADA E.I.R.L</b>	
	<b>ANÁLISIS DE LA GESTIÓN DE INVENTARIOS PARA DETERMINAR LA RAZONABILIDAD FINANCIERA</b>	Fecha:
	<b>GUÍA DE ENTREVISTA AL CONTADOR</b>	

Entrevistado: Ever Pérez Becerra.

Entrevistador: Yoham Delgado Sirlopú.

Cargo: Contador

Lugar: Nueva Cajamarca

**OBJETIVO:** Recopilar la mayor información de la situación actual del manejo y control de los Inventarios y así poder conocer con mayor amplitud las deficiencias.

**PREGUNTAS:**

1. ¿La empresa lleva un control de existencias con niveles máximos, mínimos de manera que las compras se realicen únicamente cuando sea necesario y en cantidades apropiadas?
2. ¿Los artículos se encuentran claramente codificados?
3. ¿Se dispone de un adecuado espacio físico para el almacenamiento y distribución de los artículos?
4. ¿Se cuenta con un sistema computarizado que permita un control de inventarios?
5. ¿Se utiliza indicadores de Gestión de inventarios para la toma de decisiones?
6. ¿Se han detectado diferencias en el inventario entre el valor registrado en libros y lo contado físicamente?
7. ¿Los resultados de las verificaciones físicas son conciliados con los registros contables?
8. ¿El control de inventarios se realiza mediante tarjeta Kardex?
9. ¿Se cuenta con políticas, procedimientos o Normas internas para el manejo y control de Inventarios?
10. ¿Los registros de las operaciones relacionados con el inventario se realizan de acuerdo a las normas y políticas contables?

## INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

### I. DATOS GENERALES:

- 1.1. **Apellidos y nombres del informante (Experto):** Garcés Angulo Jorge.
- 1.2. **Grado Académico:** Magíster
- 1.3. **Profesión:** CPC “Contador Público Colegiado”
- 1.3. **Institución donde labora:** Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo
- 1.4. **Cargo que desempeña:** Docente
- 1.5. **Denominación del Instrumento:** Entrevista dirigida al Gerente General y Contador
- 1.6. **Autor del instrumento:** Delgado Sirlopú Yoham Reineiro.

### II. VALIDACIÓN

INDICADORES DE EVALUACIÓN DEL INSTRUMENTO	CRITERIOS Sobre los ítems del instrumento	Muy Malo	Mal	Regular	Bueno	Muy Bueno
		1	2	3	4	5
1. CLARIDAD	Están formulados con lenguaje apropiado que facilita su comprensión				X	
2. OBJETIVIDAD	Están expresados en conductas observables, medibles					X
3. CONSISTENCIA	Existe una organización lógica en los contenidos y relación con las variables					X
4. COHERENCIA	Existe relación de los contenidos con los indicadores de la variable					X
5. SUFICIENCIA	Son suficientes la cantidad y calidad de ítems presentados en el instrumento					X
<b>SUMATORIA PARCIAL</b>					4	20
<b>SUMATORIA TOTAL</b>		<b>24</b>				

**III. RESULTADOS DE LA VALIDACIÓN**

- 3.1. Valoración total cuantitativa: \_\_\_\_\_ 24 \_\_\_\_\_
- 3.2. Opinión: FAVORABLE \_\_\_X\_\_\_ DEBE MEJORAR \_\_\_\_\_  
NO FAVORABLE \_\_\_\_\_
- 3.3. Observaciones: NINGUNA

Chiclayo, 20 de junio de 2020



---

FIRMA