



Universidad
Señor de Sipán

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

TESIS

**CONTROL DE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN
LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA
B&Z ROBLES ASOCIADOS E.I.R.L., CHICLAYO,
2021.**

**PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADORA PÚBLICA**

Autor(es)

Bach. Cueva Moncada, Doris Angelica

<http://orcid.org/0000-0003-4187-8242>

Bach. Gonzales Leonardo, Rosmery

<https://orcid.org/0000-0003-1907-8513>

Asesor(a)

Dra. Grijalva Salazar Rosario Violeta

<https://orcid.org/0000-0001-9329-907X>

Línea de Investigación

**Gestión, innovación, emprendimiento y competitividad que
promueva el crecimiento económico inclusivo y sostenido**

Sublínea de Investigación:

**Normas internacionales de información financiera en el contexto de los
procesos contables y la creación de valor en la empresa**

Pimentel – Perú

2024

**CONTROL DE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS
FINANCIEROS DE LA EMPRESA B&Z ROBLES ASOCIADOS E.I.R.L.,
CHICLAYO, 2021.**

Aprobación del jurado

Mg. Mendo Otero Ricardo Francisco Antonio

Presidente del Jurado de Tesis

Mg. Chapoñan Ramírez Edgard

Secretario del Jurado de Tesis

Dra. Grijalva Salazar Rosario Violeta

Vocal del Jurado de Tesis



Universidad
Señor de Sipán



DECLARACIÓN JURADA DE ORIGINALIDAD

Quien(es) suscribe(n) la **DECLARACIÓN JURADA**, soy(somos) **egresado (s)** del Programa de Estudios de **Contabilidad** de la Universidad Señor de Sipán S.A.C, declaro (amos) bajo juramento que soy (somos) autor(es) del trabajo titulado:

CONTROL DE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA B&Z ROBLES ASOCIADOS E.I.R.L., CHICLAYO, 2021.

El texto de mi trabajo de investigación responde y respeta lo indicado en el Código de Ética del Comité Institucional de Ética en Investigación de la Universidad Señor de Sipán (CIEI USS) conforme a los principios y lineamientos detallados en dicho documento, en relación a las citas y referencias bibliográficas, respetando al derecho de propiedad intelectual, por lo cual informo que la investigación cumple con ser inédito, original y autentico.

En virtud de lo antes mencionado, firman:

Cueva Moncada Doris Angelica	DNI: 71852411	
Gonzales Leonardo Rosmery	DNI: 74713784	

Pimentel, 13 de junio de 2024.

Dedicatoria

Dedicado a Dios por mostrar su amor hacia nosotras dándonos fortaleza para seguir adelante cada día, Él ha sido nuestra ayuda a lo largo de todo este camino de sacrificio, también a nuestros padres por su incondicional apoyo y muestras de afecto a lo largo de estos cinco años, asimismo a todos nuestros docentes por sus valiosas enseñanzas que sumaron a nuestro desarrollo profesional; con ellos fue posible llevar a cabo nuestros sueños.

Las Autoras

Agradecimiento

Agradecemos a nuestra asesora de tesis por su guía, consejos y paciencia, gracias por contribuir en alcanzar un peldaño más.

Agradecidas también con la compañía por esta oportunidad que nos brindaron para poder llevar a cabo esta investigación.

Por último, agradecer a todos los involucrados que formaron parte de este proceso y que contribuyeron con la realización de este estudio. Muchas Gracias, Dios les Bendiga.

Las Autoras

Resumen

La presente investigación, se realizó con el fin de conocer aquellos factores que generan el inadecuado manejo de los inventarios, por tal razón de tiene como objetivo “determinar la incidencia de control de inventarios en los Estados Financieros de la empresa B&Z Robles Asociados E.I.R.L., Chiclayo, 2021”.

La metodología que se manejó es cuantitativa, descriptivo, con diseño no experimental de corte transversal, por consiguiente para la obtención de datos y elaboración de la propuesta se aplicó una entrevista y a la vez una encuesta, esta última estuvo dirigida a una muestra de 9 trabajadores de dicha empresa; para una mejor recolección de información se revisaron documentos, así como al Información financiera, la misma que, se procedió a efectuarse un respectivo análisis; para finalmente alcanzar nuestro objetivo.

Asimismo, después de procesar los instrumentos se tiene como resultado que la empresa no cuenta con el personal adecuado y capacitado para llevar el correcto control de sus inventarios dentro del almacén; llegando a la conclusión que la organización presenta deficiencias para organizar y controlar sus inventarios, debido a que los trabajadores de la empresa no conocen sus funciones, por ende, es importante que esta empresa aplique la propuesta realizada por las investigadoras.

Palabras Clave: Control, Rotación de inventarios, Estados Financieros.

Abstract

The present investigation was carried out to know those factors that generate the inadequate management of inventories, for this reason its objective is to "determine the incidence of inventory control in the Financial Statements of the company B&Z Robles Asociados E.I.R.L., Chiclayo, 2021".

The methodology that was used is quantitative, descriptive, with a non-experimental cross-sectional design, therefore, to obtain data and prepare the proposal, an interview was applied and at the same time a survey, the latter was addressed to a sample of 9 workers. of said company; For a better collection of information, documents were reviewed, as well as financial information, the same that proceeded to carry out a respective analysis; to finally reach our goal.

Likewise, after processing the instruments, the result is that the company does not have the adequate and trained personnel to carry out the correct control of its inventories within the warehouse; Coming to the conclusion that the organization presents deficiencies to organize and control its inventories, because the company's workers do not know their functions, therefore, it is important that this company apply the proposal made by the researchers.

Keywords: Control, Inventory Rotation, Financial Statements.

INDICE

DEDICATORIA	IV
AGRADECIMIENTO	V
RESUMEN	VI
ABSTRACT.....	VII
I. INTRODUCCIÓN.....	12
1.1. REALIDAD PROBLEMÁTICA.....	12
1.2. ANTECEDENTES DE ESTUDIO.....	15
1.3. TEORÍAS RELACIONADAS AL TEMA	20
1.3.1. <i>Control de Inventarios</i>	20
1.3.2. <i>Estados financieros</i>	24
1.4. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	34
1.5. JUSTIFICACIÓN E IMPORTANCIA DEL ESTUDIO.....	34
1.6. HIPÓTESIS	35
1.7. OBJETIVOS	35
1.7.1. <i>General</i>	35
1.7.2. <i>Específicos</i>	35
II. MATERIAL Y MÉTODOS	36
2.1. <i>TIPO Y DISEÑO DE INVESTIGACIÓN</i>	36
2.2. VARIABLES, OPERACIONALIZACIÓN.....	37
2.3. POBLACIÓN Y MUESTRA	40
2.3.1. <i>Población</i>	40
2.3.2. <i>Muestra</i>	40
2.4. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS, VALIDEZ Y CONFIABILIDAD.....	41
2.4.1. <i>Técnicas</i>	41
2.4.2. <i>Instrumento</i>	42
2.4.3. <i>Validez</i>	44
2.4.4. <i>Confiabilidad</i>	44
2.5. PROCEDIMIENTO DE ANÁLISIS DE DATOS	44

2.6. CRITERIOS ÉTICOS.....	45
2.7. CRITERIOS DE RIGOR CIENTÍFICO.....	46
III. RESULTADOS	46
3.1. TABLAS Y FIGURAS	46
3.1.1. <i>Aplicación de entrevista</i>	46
3.1.2. <i>Aplicación de encuesta a los trabajadores de la empresa</i>	50
3.1.3. <i>Resultados del análisis financiero</i>	70
3.1.4. <i>Aplicación de ratios</i>	74
3.1.5. <i>Aplicación de la propuesta</i>	77
3.2. DISCUSIÓN DE RESULTADOS	83
3.3. APORTE CIENTÍFICO	85
IV. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	100
4.1. CONCLUSIONES.....	100
4.2. RECOMENDACIONES	101
REFERENCIAS	102
ANEXOS.....	109

Índice de tablas

TABLA 1. RESULTADO DE LA ENTREVISTA.	46
TABLA 2. MÉTODO DE KARDEX.....	50
TABLA 3. MÉTODO DE INVENTARIOS ÓPTIMO	51
TABLA 4. ESTADO DE LA MERCADERÍA	52
TABLA 5. VERIFICACIÓN DE LA MERCADERÍA.....	53
TABLA 6. CONTROL MENSUAL DE INVENTARIOS	54
TABLA 7. POLÍTICAS DE MERCADERÍAS	55
TABLA 8. ENCARGADO DE REGISTRAR LA MERCADERÍA	56
TABLA 9. ENCARGADO DE MONITOREAR MERCADERÍAS	57
TABLA 10. PERSONAL CAPACITADO PERIÓDICAMENTE.....	58
TABLA 11. CONTROL DE INVENTARIOS EFICIENTE	59
TABLA 12. PROBLEMAS CON LAS MERCADERÍAS	60
TABLA 13. LA EMPRESA CUENTA CON UN MANUAL	61
TABLA 14. REPORTE E INFORME A GERENCIA.....	62
TABLA 15. POLÍTICAS DE CONTROL	63
TABLA 16. ROTACIÓN DE INVENTARIOS AYUDA EN LA LIQUIDEZ.....	64
TABLA 17. CODIFICACIÓN DE INVENTARIOS	65
TABLA 18. UBICACIÓN DE MERCADERÍAS	66
TABLA 19. ORGANIZACIÓN DE LA MERCADERÍA.....	67
TABLA 20. CONDICIONES DE LOS PRODUCTOS	68
TABLA 21. INDICADORES DE INVENTARIOS	69
TABLA 22. RATIOS DE LIQUIDEZ	74
TABLA 23. RATIOS DE RENTABILIDAD.....	75
TABLA 24. RATIOS DE ENDEUDAMIENTO.....	75
TABLA 25. RATIOS DE GESTIÓN.....	76
TABLA 26. MATRIZ FODA.....	82

Índice de figuras

FIGURA 1. ESTRUCTURA PORCENTUAL DEL BALANCE.	71
FIGURA 2. COMPOSICIÓN FINANCIERA.	72
FIGURA 3. COMPOSICIÓN OPERATIVA.	73
FIGURA 4. ORGANIGRAMA EMPRESARIAL.	82

I. Introducción

1.1. Realidad Problemática

Nivel Internacional

Es importante evaluar la eficacia y la eficiencia que conlleva un sistema de inventario, pues se sabe que este suele ser el activo más importante en un balance general y en la cuenta de resultados, a su vez un costo considerable para la empresa de los bienes vendidos, por lo que el cálculo y uso de los recursos financieros, materiales y humanos generan un sentido significativo para la organización. Cabe mencionar que muchas empresas enfrentan el problema del exceso de inventario que genera costos de almacenamiento, consecuencia que no tener suficiente inventario para generar una ganancia real para la empresa, por ello el control de inventario ayuda a resolver este problema (Moreira y Peñafiel, 2019).

Las empresas actualmente se enfrentan a diferentes cambios y la competencia es muy alta donde los métodos o políticas que la organización use resulta primordial, dentro de ello el control que se emplee en sus inventarios es importante generar procedimientos que ayuden a un mejor control y que estos se lleven de manera eficiente y contar con un personal que se encuentre capacitado ejerciendo sus funciones de manera proactiva ayuda a lograr los objetivos que tenga la organización, porque si el personal no cuenta con los conocimientos necesarios para un buen control traerá consecuencias en esta área (Pavón et al., 2019).

La necesidad de un control de inventario surge del hecho de querer asegurar y distribuir el nivel de bienes necesarios para las operaciones de la empresa a los clientes finales, es un proceso complejo y los compradores tienen diferentes intereses y responsabilidades. La compra a los proveedores crea un proceso incierto, si se gestiona adecuadamente puede conducir a la falta de stock e desabastecimiento para el mercado (Zapata, 2020). Este tipo de control es esencial para el desarrollo financiero de una

empresa porque previene errores que pueden perjudicar a la empresa y a los clientes a largo plazo.

Inventory must always be dynamic. Inventory management requires accurate and constant assessments of both internal and external factors, these are controlled through review and planning. In many companies there is a role or function called inventory planner and this oversees being able to control, monitor and constantly evaluate the inventory, in addition you can be in contact with the purchases and finances of the company for a correct review of inventories and that these are managed in a more effective way (Prachi, 2019).

Nivel Nacional

El control es una de las actividades más complejas en los negocios porque implica proteger los activos contra la incertidumbre. La situación se ve difícil en los países en desarrollo, donde factores económicos internos y externos influyen en las decisiones basadas en la implementación y la gestión de políticas como también en los lineamientos de desarrollo. El propósito de la gestión de inventario es la actividad de control de inventario, recursos y capacidades para planificar, programar y administrar el inventario de productos para brindar calidad y servicio rápidos, confiables y rentables cuando sea necesario; es importante notar que hay muchas actividades en la práctica económica que controlan el movimiento de materiales dentro y fuera del inventario (Pizzán, Rosales y Ceron,2022).

Un correcto control de los inventarios resulta muy útil en cada una de las organizaciones y permite tomar buenas decisiones en las empresas ya que habrá una mejor rotación de la mercadería; se sabrá también en qué momento se debe abastecer el almacén, de esta manera las decisiones que se tomen serán las más idóneas y de por medio se evitarán costos demás; resulta que se dé importancia a los inventarios de una empresa porque es parte fundamental del activo y se tiene que cuidar de los productos que posea la empresa y abastecer cuando sea necesario para poder tener los productos necesarios (Carreño et al., 2019).

Contar con un buen control permite tener los niveles óptimos del stock de inventario de la empresa y de esta manera saber el volumen de productos que se necesitan a través de indicadores. Se tienen problemas con el stock cuando no hay una buena coordinación con los proveedores, stock no disponible, capacidad de los almacenes es insuficiente, logística no eficiente o personal que no cuenta con conocimientos para mantener un stock deseable, estas causas originan que el stock no sea el exacto o el que necesite la empresa porque puede haber más productos que la empresa no necesite y se estén estancando pudiéndose vencer y posteriormente generaría pérdidas para la organización por ello resulta muy imprescindible saber el stock que necesite la empresa (Huamán, 2019).

Nivel Local

Se tiene en cuenta que un modelo para poder mejorar el ingreso y la salida de las mercaderías es todo un proceso que la organización debe llevar y que cada una de ellas deben estar muy bien sistematizadas y que el control que se lleve refleje un buen resultado dentro de la empresa, porque al no contar con algún sistema la organización tendría dificultades con su inventario y no se sabría con lo que cuenta para poder ofrecer a sus clientes, por ende un mal control trae perjuicios a las organizaciones y se debería buscar siempre mejoras (Calderón et al., 2022).

Se busca que las empresas tengan un control más eficiente de las existencias y que estas se puedan organizar de una mejor manera, la mayoría de las organizaciones carecen de control y su operatividad tiene dificultades. El control de inventario puede reducir o crear costos innecesarios que afectan la utilidad del negocio y no brindan los rendimientos esperados a los propietarios. Se debe tener prioridad por tener este tipo de control y que se encuentre ordenado y organizado para saber siempre con lo que se cuenta de inventario. (Palomino y Alvarado, 2018).

Nivel Institucional

El presente estudio se lleva a cabo en la empresa B&Z ROBLES ASOCIADOS E.I.R.L. dedicada a la venta al por mayor de alimentos, bebidas y tabaco, donde comercializa a los supermercados y tiendas de Chiclayo, Chepén, Trujillo y otras ciudades de la Selva, pero también tiene actividades secundarias como el transporte de carga por carretera y la venta al

por menor de productos farmacéuticos, artículos de tocador y cosméticos en comercios especializados.

La investigación se centra en analizar como dicha entidad lleva el control de sus inventarios, debido al giro de su negocio está en la obligación de efectuar un estricto seguimiento de su mercadería, pues la problemática que se manifiesta se da en relación con los productos vencidos y el incorrecto control de estos mismos originando problemas con los clientes hasta en la misma empresa lo que ocasiona no conseguir las utilidades esperadas.

1.2. Antecedentes de estudio

Nivel Internacional

Según Torres y Mendoza (2018) en su proyecto titulado “Control de los Inventarios y su incidencia en los Estados Financieros”, plantearon como objetivo: analizar la incidencia de los procesos de control de inventario en los estados financieros de empresa PAPELMERSA S.A., para ello, se implementó una metodología descriptiva, aplicando la observación, entrevista y análisis documental a una muestra de tres personas. A partir del estudio y los resultados encontrados se llegó a la conclusión, que la empresa necesita una herramienta que le permita cumplir con el control efectivo de sus inventarios, de tal manera que, se registren las entradas y a su vez las salidas de la MP y PT considerando hacer uso de un Kardex, la misma que conlleva a que el área contable, compras y productos terminados revisen sus procesos para luego ser analizados. Por otro lado, se analizó la parte financiera a través de la ratio referente a la rotación que tiene su inventario considerando que es de 4,32 veces, esto quiere decir, que el tiempo que se mantiene almacenado es mayor, no hay mucho movimiento y los costos que genera a la entidad es alto, por lo que, se busca mejorar mediante el control interno.

Según Figueroa y Guerrero (2019) en su proyecto titulado “Control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa ferretería D`TODO”, sostuvo como objetivo: analizar políticas y procesos que se aplican y su incidencia en la rentabilidad de la empresa ferretería D´ TODO., aplicando una metodología descriptiva, mediante el uso de técnicas como la observación, entrevista, y una exhaustiva investigación bibliográfica,

tecnológica exploratoria y documental, a una población de 18 individuos y muestra de 4 personas. De los resultados se observó que el control de inventarios que maneja la empresa presenta problemas relacionados con el stock, el valor en los libros; concluyendo que esta deficiencia se debe a la incapacidad que tiene el personal quienes no tienen conocimiento de sus funciones, responsabilidades en el área de almacén, desconocen los procedimientos a realizar para una adecuada inspección de las existencias, además de no contar con un manual definido que contenga sus respectivas políticas y procedimientos; por consiguiente, estos productos no se encuentran sujetos a la normativa lo que implica que se encuentren sobrevalorados.

Según Angulo y Naula (2018) en su proyecto titulado “Control de inventarios y su incidencia en los estados financieros de la empresa FRASCO S.A”, sostuvo como objetivo: analizar el control de inventarios y su incidencia en los EE.FF. de la empresa FRASCO S.A., con una metodología descriptiva, aplicando la, entrevista, así como una completa investigación bibliográfica, tecnológica y exploratoria, a una población de 166 individuos y muestra de 4 personas. Se concluye que las actividades que realiza la empresa para llevar el control y tratamiento de sus existencias son ejecutadas sin tener en cuenta las políticas contables, así como la NIC2, lo que ocasiona la presentación de datos errados y los costos seas elevados, ya que se desconoce su aplicación. Asimismo, otro de los problemas muy frecuentes es que la mercadería no se registra oportunamente en el momento que ocurre, debido a que el personal no está capacitado y no se distribuyen las funciones para cada labor encomendada, tampoco existe un manual que permita el correcto manejo y control de inventarios lo que conlleva a generar retrasos en la información y toma de decisiones.

Nivel Nacional

Valencia (2021) en su investigación titulada “Control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Line Lab S.A.C. distrito Trujillo, 2019.”, el cual tuvo como objetivo determinar la incidencia del control de inventarios en la rentabilidad de la empresa Line Lab S.A.C. distrito Trujillo, 2019. La investigación es cuantitativa, por lo cual se aplicó la técnica de la observación, análisis y encuesta a una muestra de 12

trabajadores. Los resultados indican que la empresa cumple a un 50% el control de sus existencias, ya que su gestión es deficiente; en la evaluación del riesgo para el 2019 la entidad redujo los problemas que acarrearán respecto al año 2018 en un 83.66% reduciendo los costos y productos anulados en un 72.66%. En conclusión, se observó que la empresa no tiene establecido políticas y procesos para la documentación; además que la administración y su gestión tienen un cumplimiento de solo un 9% lo cual debe mejorarse para reducir sus deficiencias y la generación de resultados favorables, en cuanto a los problemas que directamente estaban vinculados a sus productos disminuyeron el mismo que se vio una mejora en su rentabilidad.

Sinche (2018) en su investigación titulada “El control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Vilcapoma S.A del distrito de Ate, 2016”, el cual tuvo como objetivo determinar el nivel de incidencia del control de inventarios sobre la rentabilidad de la empresa Vilcapoma S.A. del distrito de Ate, 2016. Llevó a cabo una investigación cuantitativa, por lo cual se aplicó la técnica del análisis y encuesta a una muestra de 10 trabajadores. Está investigación se centró en comprobar las hipótesis llegando a la conclusión que los inventarios no inciden de manera significativa sobre la rentabilidad, debido a la existencia de otros factores influyentes y que desprenden de su actividad y productos ofrecidos, así como la tecnología, situación del país, precios, entre otros; de igual forma ocurre con los factores determinantes e indicadores de la rentabilidad que no incide con los inventarios, ya que, consideran que solo mide la efectividad de la empresa en sus costos-gastos a partir de lo invertido.

Pezo (2020) en su investigación titulada “Control de inventario y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Frenos Tarapoto S.A.C, periodo 2020.”, el cual tuvo como objetivo determinar la incidencia del control de inventario en la rentabilidad de la empresa Frenos Tarapoto S.A.C, periodo 2019. Llevó a cabo una investigación aplicada, por el cual se aplicó la técnica del análisis documental, entrevista y encuesta a una muestra de 8 trabajadores. El autor concluye que la incidencia que tiene el inventario sobre la rentabilidad es significativa, y esto inicia con el incorrecto manejo de inventarios el mismo que afecta su buen desempeño, esta situación ocurre con la empresa quien no lleva un adecuada evaluación de sus riesgos y control referidos a los costos en mantenimiento,

verificación del número de mercadería así como su estado, además de las adquisiciones; también hay deficiencia en la supervisión de cantidad de mercadería almacenada y disponible generando que la rentabilidad tenga problemas y los avances no son visibles calificándose el desempeño de ambas variables con nivel bajo de 63% y 75% respectivamente.

Dávila y Ramírez (2020) en su investigación titulada “El Control de Inventario y su impacto en la Rentabilidad de la empresa T-Contacta S.A.C. en el periodo 2018”, plantearon como objetivo determinar el efecto del control de inventario en la rentabilidad de la empresa T-CONTACTA S.A.C. en el periodo 2018. Llevándose a cabo una metodología cuantitativa, a través de la técnica de encuesta a una muestra de seis colaboradores. De acuerdo con los resultados obtenidos, su hipótesis general se acepta pues según su encuesta se evidencia en un 63% si aplican los procesos para llevar el control de inventarios y sus políticas pero de manera inoportuna. Los autores concluyen que, a causa del impacto que tienen los inventarios en la rentabilidad es necesario que se cuente con un adecuado sistema orientado a los requerimientos que la empresa exige, permitiendo un minucioso control de lo que ocurre en almacén evitando un bajo stock, pérdidas innecesarias por deterioro; por tal motivo se propuso establecer políticas de adquisición, dejando en claro que las compras dependen de sus ventas y pedidos del cliente.

Nivel Local

Los tesisistas Quispe y Espinal (2020) en su investigación titulada “Gestión de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Grifo Señor de Sipán E.I.R.L” plantearon como objetivo determinar la incidencia de la gestión de inventarios en la rentabilidad de la empresa “Grifo Señor de Sipán E.I.R.L”. Llevó a cabo una metodología cuantitativa, a la cual se aplicó la técnica de la encuesta y análisis documental a una muestra de nueve colaboradores. De acuerdo con los resultados conseguidos, la organización no gestiona adecuadamente su mercadería, ya que, en ciertos periodos carecían de stock para atender la demanda, no sabían cuáles son los costos que incurren en almacenaje, presentando incoherencias en el detalle de los materiales en entradas y

salidas afectando negativamente la rentabilidad. En conclusión, la evaluación que tiene sus inventarios de acorde a los encuestados fue categorizado de nivel bajo, esto se debe a la escasa gestión e inapropiado control, estimaciones de stock ocasionando gastos innecesarios.

Según el tesista Saldaña (2019) en su tesis titulada “Control de inventario y su incidencia en la rentabilidad de la empresa comercial ferretería Gorky E.I.R.L., Jaén - 2017.”, cuyo objetivo es determinar un adecuado control de inventario para mejorar la rentabilidad de la Empresa Comercial Ferretería GORKY E.I.R.L., Jaén - 2017. Esta investigación es de tipo descriptiva-explicativa, usó la técnica de la encuesta y análisis documental a una muestra de cuatro trabajadores. Como resultado se obtuvo que la empresa no tiene implementado ningún sistema o Kardex para su mercadería, ocasionando que se desconozcan las fechas de compras y stock, esto sucede porque el personal desconoce sus funciones y responsabilidades empeorando la situación. En conclusión, de acuerdo con la evaluación de rentabilidad con inventarios se determinó que la organización no es rentable y su nivel de rotación disminuyó en 17.81 para el 2017.

Monteza (2020) en su investigación denominada “Control de inventario y su incidencia en la rentabilidad de la empresa FENOR SAC-2018”, planteó como objetivo determinar la incidencia del control de inventario en la rentabilidad de la empresa Fenor SAC– 2018. Su estudio se sostuvo en una metodología descriptiva, aplicó la técnica de encuesta y análisis documental a una muestra de nueve trabajadores. A partir de las respuestas brindadas por los encuestados se obtuvo como resultado que los inventarios no han sido revisados por lo mismo que no posee algún sistema o tarjeta de registro para controlar sus operaciones, por lo tanto, la entidad es indiferente sobre lo que posee internamente en su mercadería al mismo tiempo no saber lo que requiere para cubrir cierta demanda, ocasionado que sus clientes queden insatisfechos, no cierren ventas y la utilidad se vea afectada, también los colaboradores manifestaron que no están al tanto de sus funciones y compromisos. Después de examinar se llegó a la conclusión que un control de inventarios si es de beneficio para la entidad puesto que optimizaría la utilidad y esta iría aumentando, trayendo consigo resultados favorables.

Vidaurre (2021) en su tesis denominada “Control de existencias y su incidencia en la situación económica de la asociación bosques verdes”, sostuvo como objetivo analizar el control interno de existencias y su incidencia en la situación económica de la asociación Bosque Verde San Ignacio, el tipo de enfoque metodológico fue cuantitativo, para ello, se aplicaron las técnicas de observación, entrevista y encuesta a una muestra de 74 socios. Como resultado se logró identificar una serie de problemas que empieza desde la administración que tiene la empresa concerniente a sus inventarios, se resalta la ausencia de políticas, procesos que deben estar fijados en un manual que admita la custodia de tales productos y del personal encargado, pues se evidencia que personas ingresan al almacén sin autorización, no se presentan informes de manera concurrente al área que corresponde para su posterior análisis, concluyendo que un control y resguardo de las existencias en dicha entidad es fundamental, puesto que es la principal fuente de ingresos y no solamente se aumentará las ventas también generarán satisfacción del cliente, siendo posible con los correctos procedimientos.

1.3. Teorías relacionadas al tema

1.3.1. Control de Inventarios

Inventarios

El inventario es aquella lista o relación de bienes disponible, organizados según condiciones y dependiendo del lugar donde se encuentre. Las organizaciones tienen como necesidad poder realizar un inventario, donde es importante que se acomode al entorno, ya que la sobrevaloración (donde hay más de lo que realmente tenemos) hará que el valor de la organización sea más valioso, pero la sobrevaloración permitirá que se paguen menos impuestos de lo que le pertenece al fisco (Arenal, 2020).

Stock

Arenal (2020) explica que es el grupo de mercaderías almacenadas en la organización hasta su venta. El stock cumple las siguientes funciones:

a) Reguladora: Por el desconocimiento de la evolución del mercado, la organización podrá hacer frente ante posibles acrecentamientos en las ventas.

b) Comercial: Logra facilitar la logística empresarial, logrando cumplir con las condiciones y plazos establecidos por los clientes.

c) Económica: Cuando se compra volúmenes grandes de existencias, cabe la posibilidad de poder negociar mejores condiciones de pago y precios.

Control de inventarios

El control de inventario identifica patrones que ayudan a organizar, implementar y administrar empresas de marketing de proyectos para poder alcanzar los objetivos de una manera más eficaz. Por lo tanto, es importante determinar el impacto de la implementación del sistema del control de inventarios para poder mejorar los recursos usados por la empresa en sus diferentes procesos de compra y venta (Escudero, 2018).

Las empresas necesitan mantener cierto control sobre su inventario para garantizar la continuidad de la producción, pero el control excesivo de artículos individuales genera costos elevados, por lo que es necesario determinar los controles establecidos para evitar este costo adicional (Arenal, 2020).

1.3.1.1. Tipos de control de inventarios

Guerrero (2009) considera que los sucesivos tipos de inventarios para llevar a cabo el conteo de mercaderías son:

Inventario anual: Constituye el tipo de inventario más común en organizaciones y el conteo que más hacen uso porque no es de siempre el control. Sin embargo, con solo una acción por año, es difícil realizar análisis de desviación y tomar acciones para corregirla a tiempo.

Inventario periódico o rotativo: Las unidades se indican y calculan para un determinado período de tiempo (mensual o trimestral) y determinado por la empresa.

Estos números se programan para horas o períodos de tiempo en los que la mercancía tiene menos movilidad, ya que esto evita interrumpir las operaciones normales en el almacén.

Inventario permanente o perpetuo: Se realiza mediante un software de gestión de almacenes. Los datos del almacén se actualizan en el tiempo real y se muestra todas las transacciones sin detener el proceso. La implementación del programa también tiene riquezas para la gestión de suministros, ya que el departamento de adquisiciones encuentra su tarea más fácil cuando se requieren referencias adicionales.

1.3.1.2. Métodos de valorización

Los aspectos fundamentales para el buen manejo de los inventarios son actualmente el foco de discusión que exige cada día mayores niveles de productividad. Esto está relacionado con el método de valoración del inventario ya que afecta el precio de la venta, el costo de bienes, la utilidad operativa y los impuestos soportados por la organización. Álvarez (2020) da a conocer los métodos que existen para valorar los inventarios:

Costo promedio o ponderado. Se determina dividiendo el costo total del inventario para el período correspondiente por su saldo de inventario. Este es un método de fijación de precios que combina el costo unitario y el costo total del término. Aquí está el contexto para eso: Puede combinar el inventario y los costos del período actual con el inventario y los costos del período anterior.

Método de costeo FIFO – PEPS. Tiene una gran ventaja: su simplicidad. La fórmula supone que los materiales enviados son los más antiguos cuando se reciben, por lo que el inventario al final de su vida útil se valora al último precio de compra. En muchas organizaciones, los flujos de costos FIFO están relativamente cerca del flujo de materiales. Operacionalmente, el método de promediar es mejor, pero genera más costos incurridos con el tiempo y los cambios en el precio de compra generarán cambios al final del informe financiero.

Método de costeo LIFO– UEPS. Actualmente, este método es menos adoptado por las organizaciones, ya que es un sistema de fijación de precios que asume que la primera unidad que ingresa al inventario debe salir del flujo de suministro interno y externo. Basado en el principio de adquisición. Suponga que la última unidad del LIFO es la última en entrar, la primera en salir. Los almacenes se envían primero, por lo que el consumo de material se valora contra la última unidad comprada, pero la última vale menos cuando se trata de primeras importaciones. Aplicando este método, si el precio aumenta, el costo de bienes se determina por el costo real del intercambio, es decir, el precio alto. Unos pocos ajustes determinarán su beneficio.

1.3.1.2.1. Indicadores de medición

Según Espejo (2022) expresa que, las herramientas de medición dan un alcance exacto de las operaciones y controles a los que se compromete una empresa. Esto permite establecer criterios que ayuden a medir el desempeño, poder identificar diferentes oportunidades de mejora e instaurar objetivos.

Días de inventario (DI): Permite predecir las existencias agotadas y excedentes para artículos individuales, así como la disponibilidad en existencia. Se considera dos factores:

- a) *Tiempo de reposición.* Si el rango de inventario es más corto que la vida útil provista por la empresa, el artículo corre el riesgo de quedarse sin existencias y causar problemas.
- b) *Inventario máximo.* Determina aquel límite superior de su nivel de inventario ideal. Los montos que excedan este límite se consideran excedentes y se deben tomar decisiones para mitigar el impacto en la medida que no sea necesaria para la operación.

Capacidad de almacenamiento: Mantener un registro del espacio disponible lo ayuda a coordinar el tiempo, la frecuencia y la cantidad de suministro con su área de compras. También puede identificar aquellos patrones de comportamiento recurrentes,

identificando los días con las cargas de trabajo más altas y bajas, lo que ayuda a evitar cuellos de botella en las operaciones del almacén.

Alcance del pronóstico: Al realizar un seguimiento de los cambios en la demanda (AD) a lo largo del tiempo, puede tomar precauciones para ajustar las cantidades previstas debido a aumentos o disminuciones inesperados en la demanda. Además, como eventos pueden ocurrir en cuanto a la disponibilidad de materiales en el mercado de suministro. Sin embargo, en algunos casos, estas decisiones pueden provocar cambios repentinos en el rendimiento.

1.3.1.3. NIC 2

El Ministerio de Economía y Finanzas (2021) indica que la NIC2 es una norma para poder prescribir el debido tratamiento contable de los inventarios. Algo esencial de la contabilidad en los inventarios es que el costo de capital sea reconocido como activo, debe diferirse hasta que se puedan reconocer las entradas correspondientes. La norma provee una guía para determinar el gasto y reconocerlo como gasto en periodos posteriores, así como incluir pérdidas que reduzcan su valor en libros al valor realizable neto, como también brinda orientación sobre las fórmulas de cálculo de costos usados para asignar los costos al inventario.

1.3.2. Estados financieros

1.3.2.1. Objetivo

Busca proporcionar información sobre la situación, desempeño y cambios financieros de una determinada entidad, pretendiendo que está sea útil para los diferentes usuarios que se encuentren interesados y de esta manera se puedan tomar las decisiones correctas, sin embargo, existe la crítica de no ser suficiente, puesto que, solo reflejan efectos de hechos ocurridos anteriormente. Aquí los EE.FF. muestran que la capacidad que tiene la administración para gestionar los recursos y bienes que forman y son propios de la organización (Ministerio de Economía y Finanzas, 2021).

1.3.2.2. características

Angulo (2016), sustenta su postura teniendo como base la NIC1, haciendo mención las características que la información presentada en los EE.FF. deben contener para ser de utilidad a los usuarios, y es como se muestra a continuación:

Comprensivos: tiene la obligación de incluir todas aquellas actividades u operaciones que mueve la empresa en los Estados.

Consistencia: la información deberá tener coherencia y lógica en absoluto.

Relevancia: los EE.FF. tendrán la capacidad de influir en las decisiones para ello se tendrá que evidenciar oportunamente el desempeño de la entidad, también ayudará a la evaluación, confirmación o corrección de evaluaciones.

Confiabilidad: tendrá que reflejar fielmente los hechos tal y como ocurren, neutral y sin manipulaciones.

Comparabilidad: se exige que la información pueda compararse con periodos distintos, mostrando las tendencias y variaciones a lo largo del tiempo.

Materialidad: se encuentra tajantemente prohibido oscurecer la información, mediante partidas inexistentes o la agregación de éstas mismas.

1.3.2.3. Tipos

La normativa indica que los EE.FF. son cuatro, el autor Ortega (2006) explica dos de ellos, así como:

1.3.2.3.1. Estado de situación financiera.

Estado contable que provee una vista estática de lo que posee la empresa en un momento específico. El patrimonio consigna dos partes bien diferenciadas: los pasivos, que muestra el origen de los recursos gestionados por la empresa, y los activos, que muestra dónde se invierten estos recursos financieros, su aplicación va de la mano con

el PGC y se elabora de tiempo mensual, trimestral, etc. pero deberá mostrar información de todos los movimientos ocurridos en el lapso de doce meses.

Elementos

- a) *Activo*: Recursos que se controlan debido a sucesos pasados de los cuales se espera que fluyan beneficios económicos futuros para la empresa.
- b) *Pasivo*: son las obligaciones que surge en la organización a partir de sucesos ya acontecidos, cuyo pago involucra la salida de recursos con el propósito de incorporar beneficios de carácter económico.
- c) *Patrimonio*: es la diferencia entre los activos y los pasivos una vez deducidos, obteniendo un residuo que indica la pertenencia de propiedad a la organización.

1.3.2.3.2. Estado de Resultados.

Es un documento de carácter fundamental que muestra los resultados de una organización, pues recoge aquellos flujos que se produce a lo largo del ejercicio. Su naturaleza es dinámica y los resultados del período contable se conocen por la diferencia entre ingresos y gastos.

La estructura clasifica los gastos por naturaleza y función, distinguiéndose en categorías distintas: costes de producción, distribución, generales y administrativos.

Elementos

- a) *Ingresos*: Son incrementos originados por las ventas u otros ingresos que surgen propiamente de la actividad o mejora que afecta el patrimonio neto.
- b) *Gastos*: Son las erogaciones del efectivo producto de las operaciones y sus obligaciones originados para el funcionamiento de la entidad, que ocasionan una reducción en el patrimonio.

c) *Costos*: es el desembolso asociado directamente desde la producción y son recuperados en la venta del bien generando el ingreso.

1.3.2.4. Análisis Financiero

1.3.2.4.1. Definición.

Es un diagnóstico completo que compara el desempeño de una organización con otras pertenecientes a la industria tanto del ámbito privado como público, a partir de datos financieros expresados en los EE.FF., donde se evalúan tendencias de la posición financiera conforme al tiempo transcurrido, con el fin de identificar debilidades, proponer medidas que mejoren el desempeño; además, los activos de la empresa se utilicen de forma óptima, lo que en última instancia aumentará su valor y el logro de resultados (Fajardo y Soto, 2018).

1.3.2.4.2. Importancia.

La importancia de este análisis radica en convertir los datos conseguidos de la empresa en información útil para desarrollar estrategias básicas para la toma de decisiones a corto y largo plazo, considera como elementos fundamentales el EE.RR. Y ESF en conjunto de diversas técnicas para su evaluación que son presentados al término del periodo, mediante el cual se relevan los resultados sustanciales para empezar con las decisiones de sus usuarios; cabe mencionar, que estos deben estar de acorde a la normativa para asegurar su calidad y confiabilidad, reducir el riesgo y por supuesto, generar credibilidad de la entidad (Fajardo y Soto, 2018).

1.3.2.4.3. Métodos.

Según Lavallo (2017), manifiesta que para el análisis financiero existen dos métodos:

Análisis vertical

Este método expresa en % (porcentajes) aquellas cifras que figuran en el reporte del BG y el EE.RR. mediante un cálculo financiero, se dice que es estático porque deberá ser aplicados en función a dos o más periodos con la finalidad de estudiar el comportamiento que tienen las diferentes partidas, siendo de beneficio para la toma de decisiones. Estos EE.FF. al ser comparativos y de la misma entidad estarán sujetos a la norma siendo congruentes con lo que espera conseguir, de tal manera que, nos dé una perspectiva clara del comportamiento individual contable.

Para este tipo de análisis se empieza asignando el 100% a cada elemento del BG, las mismas que representarán una porción del total. En cuanto al análisis del EE.RR. de igual manera se asigna el porcentaje (100%) a las ventas, a partir de ahí se podrá reconocer la participación que tiene las diversas partidas que comprende este Estado Financiero. Se caracteriza por ser representativo al darnos un mejor alcance de aquellas partidas que se deben controlar, además que nos permitirá realizar pronósticos para el futuro.

Análisis horizontal

El propósito de este método radica en efectuar comparaciones con periodos homogéneos y consecutivos, también muestran datos porcentuales y su vez observar si los resultados han sido positivos/negativos; por consiguiente, se puede identificar los cambios que merecen ser atendidos debido al impacto que pueden generar a la organización, esperando encontrar el origen de dichas variaciones mediante la búsqueda de factores y a partir de estos plantear acciones correctivas.

Este mismo recibe el nombre de “Análisis de tendencias” ya que evalúa el aumento o reducción de sus partidas respecto al año anterior siendo de referencia histórica para posteriores disposiciones, su elaboración se debe aplicar en la misma cantidad de tiempo, es decir, trimestral, semestral o anual.

1.3.2.5. Ratios Financieros

Según Aching (2015) nos menciona una serie de indicadores que analizan el manejo de una empresa, así como el comportamiento que tiene cada ámbito permitiendo determinar su buena o deficiente posición.

1.3.2.5.1. *Indicadores de liquidez*

Es un indicador que ayuda a determinar qué tan rápido una empresa puede cumplir con sus obligaciones, entendiéndose a este indicador como la capacidad que debe reunir una compañía para responder a sus obligaciones con los acreedores inmediatamente; también decimos que, es la capacidad de la empresa para hacer frente a sus compromisos; en síntesis, está relacionada con el corto plazo, es decir, un año que se usa básicamente para el análisis. A continuación, se especifica la clasificación de tres indicadores:

Capital Neto de Trabajo: son todos los recursos que una empresa dedica a sus operaciones diarias; asimismo, muestra qué tan receptiva es una empresa con sus activos en el corto plazo.

$$\text{Activo corriente} - \text{Pasivo corriente}$$

Razón Corriente: el propósito de este indicador es cubrir a corto plazo sus pasivos utilizando activos, para afirmar que la empresa es líquida el resultado deberá ser superior a 1, así la empresa puede tener una fuerte liquidez.

$$\text{Activo corriente} / \text{Pasivo corriente}$$

Razón Rápida: computa la liquidez y su forma de pago, no considera algunos activos, así como inventarios, porque no representan liquidez inmediata y llevará tiempo convertirla en efectivo.

$$(\text{Activo corriente} - \text{Existencias}) / \text{Pasivo corriente}$$

1.3.2.5.2. Indicadores de gestión

Son aquellas que fortalecen las operaciones diarias de la empresa, gestionando el cobro de cuentas por cobrar y la de rotación, midiendo de esa forma su rapidez para convertirse en efectivo. Es importante para la empresa que estos indicadores obtengan positivos resultados, de lo contrario puede tener algunos problemas con la liquidez y no podrá funcionar en el día a día. A continuación, se clasificará los siete indicadores de gestión:

Rotación de Cuentas por Cobrar: Muestra las veces que la cartera de cuentas por cobrar se convertirá en líquida, mientras sea mayor dará beneficio a la entidad.

RRC=	VENTAS AL CRÉDITO
	CUENTAS POR COBRAR PROMEDIO

CCP=	CTAS POR COBRAR INICIO+CTAS POR COBRAR FINAL
	2

Período promedio de Cobro: Este índice mide el número promedio de días que le toma a una empresa cobrar a sus clientes, si el resultado es menor significa que ha tenido un impacto positivo en la liquidez como resultado de la rápida recuperación de su cartera.

CCP=	365 DÍAS
	ROTACIÓN DE CUENTAS POR COBRAR

Rotación de Inventarios: Indica si la circulación que tiene el inventario se da constantemente, significa que la empresa se está quedando sin inventario, por

lo tanto, está aumentando las ventas y en la necesidad de ser abastecida de existencias, de lo contrario, si no hay mucho movimiento, significa que la empresa está perdiendo su mercado y posición.

RINV=	COSTO DE VENTAS
	INVENTARIO PROMEDIO

IP=	INVENTARIOS INICIAL+INVENTARIO FINAL
	2

Edad promedio de Inventarios: indica la cantidad de días que el inventario rota; cuanto menor sea el número de días, mayor será la rotación y el beneficio para la organización.

EPINV=	365 DÍAS
	ROTACIÓN DE INVENTARIOS

Ciclo operacional promedio: se utiliza para comprender el promedio de días en que una empresa recupera efectivamente su cartera y como maneja la rotación de su inventario; una puntuación baja significa que la empresa está efectuando una adecuada gestión para consolidar su cartera y gestionar el inventario.

COP=	PERÍODO PROM. DE COBRO+EDAD PROM. INVENTARIO
	2

Rotación de activos totales: Este índice establece la capacidad de la empresa para generar ingresos en función al uso de los activos. Si el resultado

es superior al dato del período anterior, significa que la empresa ha hecho un uso adecuado de sus recursos.

RA=	INGRESOS (VENTAS)	X100
	TOTAL ACTIVOS	

1.3.2.5.3. Indicadores de endeudamiento

Esta razón mide el nivel de deuda y la medida en que los activos y el capital están vinculados a acreedores y proveedores. Para que una empresa pueda recibir un préstamo, debe conocer el nivel máximo de sus pasivos, que son los fondos que un tercero ha puesto a disposición de la empresa para generar ingresos de las actividades productivas.

Nivel de deuda: refleja el nivel de endeudamiento con relación a la inversión en activos, las empresas tratan de mantener un endeudamiento significativamente bajo para reducir el costo de financiamiento.

ND=	PASIVO	X100
	TOTAL ACTIVOS	

Nivel de deuda/patrimonio: expresa el porcentaje que mantiene la entidad en relación con el patrimonio.

NDP=	PASIVO	X100
	TOTAL PATRIMONIO	

1.3.2.5.4. Indicadores de rentabilidad

Índice que revela el beneficio de una empresa mediante las ventas ordinarias, demostrando la capacidad para generar ingresos, un número elevado simboliza que la entidad está optimizando los recursos para ser rentable. Se calculan para comprender la

eficacia con la que una empresa controla sus costos/gastos operativos, así como para comprender el de la inversión.

Margen Bruto: implica que la utilidad bruta se obtiene por la venta en unidades, es decir, que posteriormente se mide contra los ingresos y expresa el monto total generado por unidad de moneda suministrada.

MB=	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	X100
	INGRESOS (VENTAS)	

Razón de Margen de Utilidad Neta: Muestra la utilidad neta expresada en porcentaje después de descontar el valor de la participación, costos, honorarios e impuestos. Cuanto mayor sea el beneficio neto de la empresa, mejor; es una medida del éxito de la empresa, el beneficio de las ventas

MUN=	UTILIDAD DEL EJERCICIO	X100
	INGRESOS (VENTAS)	

Razón de rendimiento sobre activos (ROA): se expresa en porcentaje y precisa la eficiencia general de las decisiones tomadas para generar ganancias tomando en cuenta los activos aptos que posee la empresa, cuanto mayor sea, mejor para la empresa.

MUN=	UTILIDAD DEL EJERCICIO	X100
	TOTAL ACTIVO	

Razón de rendimiento sobre patrimonio (ROE): reconoce el rendimiento tomando en cuenta la inversión del accionista, es conveniente que sea elevado para asegurar la ganancia del propietario.

RSP=	UTILIDAD DEL EJERCICIO	X100
	TOTAL PATRIMONIO	

1.4. Formulación del problema

¿De qué manera el control de inventarios incide en los Estados Financieros de la empresa B&Z Robles Asociados E.I.R.L., Chiclayo, 2021?

1.5. Justificación e importancia del estudio

Justificación teórica

Este proyecto abordará conceptos que serán plasmados en un marco teórico, los cuales serán extraídos de diversas fuentes y permitirá sustentar nuestra investigación de tal forma que comprobará estudios pasados con los hechos actuales.

Esto surge a raíz de deficiencias que presenta la empresa B&Z Robles Asociados E.I.R.L. referente al control de sus inventarios trayendo así consecuencias económicas y con sus clientes, por lo tanto, se busca informar a los gerentes de la empresa acerca del control que viene realizando es el correcto pues manejar eficientemente un control de su mercadería permitirá tomar decisiones acertadas y oportunas, logrando reducir los problemas, obtener mayor competitividad en el mercado y resultados a la brevedad.

Justificación práctica

La investigación en curso avanzará debido al conocimiento en el tema, brindándoles a la empresa comercial una propuesta de mejora que será desarrollada teniendo en cuenta sus particularidades y necesidades que acarreen hasta la actualidad, estableciendo el mejor método para la realización de sus actividades, de tal manera que le permitirá operar y controlar correctamente sus inventarios, el mismo que será de importancia para tomar buenas decisiones en beneficio de los colaboradores y el crecimiento organizacional.

Justificación metodológica

A nivel metodológico se opera sobre las variables que intervienen en el estudio apoyado de un marco teórico, además de técnicas y herramientas para la medición de las variables del control de inventarios y toma de decisiones para finalmente obtener los datos y alcanzar los objetivos el mismo que será de precedente para estudios posteriores de otros expertos.

Finalmente, destacamos que la investigación realizada es sumamente importante porque gracias a los resultados que se obtendrán del análisis del control de inventarios de la compañía, la gerencia va a poder tomar decisiones a partir de los resultados que se obtengan de ellos, las cuales estarán basadas en criterios confiables y con menor riesgo para la continuidad de sus actividades.

1.6. Hipótesis

Hi: El control de inventarios incide en los Estados Financieros de la empresa B&Z Robles Asociados E.I.R.L., Chiclayo, 2021.

Ho: El control de inventarios no incide en los Estados Financieros de la empresa B&Z Robles Asociados E.I.R.L., Chiclayo, 2021.

1.7. Objetivos

1.7.1. General

Determinar la incidencia de control de inventarios en los Estados Financieros de la empresa B&Z Robles Asociados E.I.R.L., Chiclayo, 2021.

1.7.2. Específicos

Diagnosticar la situación actual del control de inventarios y su incidencia en los Estados Financieros de la empresa B&Z Robles Asociados E.I.R.L.

Analizar los índices financieros de la empresa B&Z Robles Asociados E.I.R.L.

Proponer un manual para el correcto control de inventarios en la empresa B&Z Robles Asociados E.I.R.L.

II. MATERIAL Y MÉTODOS

2.1. *Tipo y diseño de investigación*

Según su tipo: Básica

Es la investigación que parte de un diagnóstico y busca ampliar los conocimientos a través de las teorías indagadas en documentos buscando mejorar las ideas y estudiar la relación de fenómenos para su comprensión buscando válidos resultados, el investigador posee una capacidad comprensiva de las conclusiones (Nicomedes, 2020)

Según su enfoque: Investigación cuantitativa

Se identifica por ser el producto de una variedad de procesos empíricos que se pueden medir de manera objetiva y deductiva, y sus temas de investigación permiten predicciones, generalizaciones o relaciones dentro o entre poblaciones a través de inferencias estadísticas generadas en muestras. Puede crear relaciones de causa y efecto que también pueden ocurrir al resolver problemas sociales. Este tipo de investigación también se basa en hallazgos compartidos que permiten a otros científicos sociales desarrollar investigaciones adicionales utilizando estadísticas para conectar variables en diferentes realidades sociales (Babativa, 2017).

Según su diseño: Diseño no experimental - corte transversal

Son aquellos que no tienen determinismo aleatorio, no se manipulan variables o se realizan comparación por grupos. Aquí el investigador visualiza los hechos que ocurren de forma natural, sin necesidad de interferir o manipular. Los motivos que impulsan a realizar esta investigación surgen por la cantidad de características/ variables que no están sujetas a manipulación, lo cual no posibilita el control de ellas. Los métodos que involucran son las investigaciones exploratorias/cuestionarios (Sousa, et al., 2007).

Se dice que es transversal porque se centran en analizar variables mediante la recopilación y acumulación de datos en cierto tiempo sobre una población/muestra determinada, así como aquellos ocurridos anteriormente. Cabe resaltar que la unidad necesaria para el análisis es el individuo donde el investigador, tampoco interviene, pues se enfoca en medir una sola vez las variables (Rodríguez y Mendivelso, 2018).

Según su alcance: Nivel descriptivo

En este nivel se busca en primer lugar describir los acontecimientos que surge del diagnóstico para luego encontrar las causas que produce determinado fenómeno. El objetivo se centra en poder explicar porque sucede un fenómeno y en qué condiciones suscita, están relacionados a la demostración de la hipótesis; por ello se tiene que identificar las causales (variables independientes) y sus respectivos resultados, se expresan en hechos verificables (variables dependientes). Asimismo, estos estudios requieren de mucho esfuerzo de parte de los investigadores y que usen su capacidad de interpretación como de síntesis (Behar, 2008).

2.2. Variables, Operacionalización

Independiente: Control de Inventarios

Proceso que implica una serie de patrones que ayudan a organizar, implementar y administrar el almacén de las empresas para lograr sus objetivos de la manera más eficiente. Por lo tanto, es importante determinar el impacto de la implementación de gestión y control de inventarios para asegurar la optimización de los recursos utilizados por la empresa en el proceso de compra/venta (Escudero, 2018).

Dependiente: Estados Financieros

Son informes anuales que una empresa debe preparar para manifestar y comunicar a los usuarios como se encuentra la situación económica/financiera, además de los resultados alcanzados durante el ejercicio que se informa, de los cuales es responsable el jefe o gerente de la unidad económica (Angulo, 2016).

Variable	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Técnicas e Instrumentos de recolección de datos
Control de inventarios	Proceso que implica una serie de patrones que ayudan a organizar, implementar y administrar el almacén de las empresas para lograr sus objetivos de la manera más eficiente. Por lo tanto, es importante determinar el impacto de la implementación de gestión y control de inventarios para asegurar la optimización de los recursos utilizados por la empresa en el proceso de compra/venta (Escudero, 2018).	Esta variable pretende mostrar el control que tiene la empresa con relación a los inventarios que posee.	Control	Método	¿Tiene conocimiento si la empresa cuenta con algún método o Kardex para el control de sus inventarios?	Encuesta/ Cuestionario
					¿Considera que el método que aplica para el control de sus inventarios es óptimo?	
				Supervisión	¿Revisa el estado de la mercadería antes de efectuarse la venta?	
					¿Se realiza una verificación de la mercadería a través de conteos periódicos físicos?	
					¿La empresa realiza mensualmente el control de sus existencias?	
				Stock	¿La empresa tiene políticas para mantener un tope límite de mercadería en stock?	
				Personal encargado	¿Existe una persona encargada del registro de las entradas y salidas de la mercadería?	
			¿Se cuenta con una persona encargada de monitorear constantemente las mercaderías en almacén?			
			Capacitación	¿El personal de almacén es capacitado periódicamente para ejercer eficientemente un control de inventarios?		
			Inventarios	Mercadería	¿Considera que el control de inventarios que se realiza en la empresa es eficiente?	
					¿La empresa tuvo problemas con los clientes por mercaderías vencidas o en mal estado?	
				Manual de control	¿La empresa cuenta con un manual de funciones y procedimientos para los trabajadores?	
				Reportes	¿Se generan reportes y se informa a la gerencia de las mercaderías obsoletas de manera oportuna?	
				Políticas	¿Considera que es importante establecer políticas para controlar los inventarios de la empresa?	

				Rotación	¿Cree que una mayor rotación de inventarios ayuda a la empresa a tener más liquidez?	
			Almacén	Codificación	¿Todo el inventario de la empresa se encuentra debidamente codificado, lleva una serie o está lotizado?	
				Ubicación	¿Las mercaderías se encuentran ubicadas estratégicamente para su despacho?	
					¿La mercadería se encuentra organizada por sectores según el tipo de producto que tiene la empresa?	
				Estado	¿Todos los productos en el almacén se encuentran en buenas condiciones y ordenados?	
				Tiempo	¿Utilizan indicadores para medir la duración de los inventarios en almacén?	

Variable	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Técnicas e Instrumentos de recolección de datos
Estados financieros	Son informes anuales que una empresa debe preparar para manifestar y comunicar a los usuarios como se encuentra la situación económica/financiera, además de los resultados alcanzados durante el ejercicio que se informa, de los cuales es responsable el jefe o gerente de la unidad económica (Angulo, 2016).	Esta variable busca explicar el entorno tanto económica y financiero que tiene la empresa producto de los movimientos efectuados como parte de su actividad.	Ratios de Liquidez	Capital de trabajo	Análisis documental / Guía de análisis documental
			Ratios de Gestión	Rotación de cuentas por cobrar	
				Rotación de inventarios	
			Ratios de Deuda	Nivel de deuda	
			Ratio de Rentabilidad	Utilidad Neta	

2.3. Población y Muestra

2.3.1. Población

También conocido como el universo, es la agrupación de varios asuntos o elementos que concuerdan con determinadas relaciones, que se formará como referencia para la deliberación de la muestra que se efectuará para la sucesión de los criterios establecidos (Baptista, Fernández y Hernández, 2014).

Nuestra población abarca a todos los trabajadores de la Empresa B&Z Robles Asociados E.I.R.L. de la ciudad de Chiclayo, además de documentos para su análisis.

2.3.2. Muestra

Se aplicará un muestreo no probabilístico por juicio (Vásquez, 2017) indica que los sujetos son seleccionados con criterio teniendo como base el conocimiento-juicio, es decir, la experiencia por parte del investigador, a partir de ello se escogerán los elementos que aportarán y se consideran representativos en el estudio. Se recomienda usar este método cuando se conoce estudios pasados y se sabe exactamente que la muestra será fundamental, a su vez suscita cuando la población se conoce y es pequeña considerando, los elementos y naturaleza de los objetivos en la investigación.

Nuestra muestra estará consignada por 9 trabajadores de la empresa en estudio.

Cargo	Cantidad
Gerencia	1
Administrador	1
Almaceneros	2
Vendedores	3
Repartidores	2
Total	9

2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad

2.4.1. Técnicas

Encuesta

Técnica que consiste en poder recoger datos mediante preguntas preidentificados con opción a respuestas cerradas o limitadas hacia los sujetos en estudio, es decir, la muestra con el objetivo de obtener sistemáticamente medidas de conceptos derivados de la investigación previamente construidas; esta herramienta supone una menor profundidad que permite estar al tanto los aspectos superficiales de los hechos (López y Fachelli, 2015).

Para nuestra investigación se aplicará una encuesta para nuestra primera variable, es decir, la variable independiente las cuales constan de 20 preguntas, los mismos que estarán conformadas por preguntas cerradas para que el entrevistado pueda responder y su vez se obtengan los datos de estudio.

Entrevista

Es la técnica que el investigador efectúa como procedimiento para obtener información, aquí se pretende comprender al individuo (entrevistado) a partir de la formulación de interrogantes, sean estas abiertas/cerradas, varían de acuerdo con el propósito que espera conseguir el estudio, pueden ser estructuradas, semiestructuradas o no estructuradas, además se tendrá en cuenta el objetivo, número de entrevistados, la extensión y profundidad que tendrá la investigación. Cabe resaltar que el entrevistador tendrá que tomar un rol que le permitirá desenvolverse correctamente, entender lo que se quiere informar e interpretar conforme a la realidad y de esa manera obtener la suficiente información contextualizada (Meneses, 2011).

Observación

Documentar de forma visual y verificable la forma más sistemática y lógica de saber lo que hay que saber; significa capturar lo que sucede en la actualidad de la

forma más objetiva; describir, analizar o explicar desde un punto de vista científico; distinto del mundo empírico en el que la gente corriente utiliza datos o información observados para poder absolver problemas o satisfacer las necesidades. Por ello, todas las observaciones y otras técnicas, métodos o medios de registro de información requieren un tema de investigación y un objeto de investigación, con un claro propósito y enfoque de la unidad de monitoreo. Este proceso ayuda a poder recoger información y datos, que implica el uso de sentidos y también el razonamiento para obtener un análisis más específico de los hechos que conforman el objeto de estudio (Campos, 2012).

Análisis Documental

Según Gavilán (2009) nos menciona: la técnica de investigación de análisis documental es donde se narra un documento en su distribución tanto interna como externa, se le conoce como análisis documental, éste permite un mayor entendimiento sobre el documento, de una manera metódica y gradual. Para el análisis de la estructura se debe hacer una descripción formal del documento en donde se incluya al autor, el título, edición, editor, año, destinatarios, publicación, prólogo, introducción, índice y características físicas, con el objetivo de identificarlo, por otro lado, el análisis de la estructura interna se basa en dar a conocer cuál es el contenido del documento y de esta manera permite conocer de manera general los conceptos, propuestas, ideas, planteamientos, apreciaciones del autor resaltando sus elementos esenciales.

Con este instrumento se solicitará a la empresa que nos proporcione información de sus productos, así como formatos en las cuales lleva el control de sus inventarios, además de los EE.FF. de los periodos que corresponde.

2.4.2. Instrumento

Cuestionario

Instrumento aplicado para recopilar datos por medio del trabajo de campo en estudios cuantitativos, por lo que, es una herramienta que abarca un conjunto de

preguntas con alternativas estructurada sobre una muestra de una población, utilizando el procesamiento de respuestas cuantitativas y agregadas para caracterizar un grupo objetivo, donde se relacionan o contrastan estadísticamente alguna relación entre las variables de interés (Meneses, 2011).

Guion de entrevista

Diseñar una entrevista depende de la investigación, el uso de técnicas o instrumentos, por ende, la aplicación del guion de entrevista partirá de la profundidad que tendrá una entrevista para abordar temas-subtemas en relación con los objetivos informativos. Para su elaboración debemos plantear preguntas que resultan fundamentales, teniendo en cuenta un orden y secuencia que variará según el estilo y la experiencia que tenga el entrevistador, a través de una secuencia de pasos para conseguir una formulación de preguntas con claridad contribuirán a una mejor comprensión y es recomendable empezar con preguntas sencillas y posteriormente complejas (Meneses, 2011).

Ficha de observación

Ubica al observador en el objeto real de estudio; además de ser un medio de recolectar y obtener datos e información sobre un hecho. Para ello, se requiere de un formato en el que los datos pueden recopilarse y registrarse sistemáticamente de manera uniforme; el objetivo es proporcionar un relato claro e imparcial de los hechos agrupando los datos según las necesidades específicas (Campos, 2012).

Guía de análisis documental

Esta guía es una forma que permite realizar búsquedas y recuperar la información del documento que necesitamos. Por lo tanto, podemos decir que esto va unido a la recuperación de información requerida en una investigación (Gavilán, 2009).

2.4.3. Validez

Hace referencia a los resultados de una determinada prueba, siendo la validez una cualidad que trata de que las pruebas midan lo que pretenden medir. Estas pruebas deberían medir cada una de las características de las variables que se consignó, si estas pruebas no tienen validez, no tendrá utilidad alguna (Mejía, 2005).

Para la validación respectiva, tres expertos de la USS estarán a cargo de poder validar cada ítem y de esta manera poder corroborar que las preguntas consignadas estén relacionadas con las variables.

2.4.4. Confiabilidad

Al respecto, Mejía (2005) sostiene que este es el proceso por el cual se determina cuán fiable es el instrumento que se ha elaborado, tendrá que inspirar confianza cuando al aplicarlo en diferentes momentos este tenga los mismos resultados, mientras mayor sea la confianza menor será el error; se expresa mediante un índice donde el indicado es uno, pero es difícil de lograrlo, sin embargo, son aceptables menor a 1. El cálculo se realiza con la finalidad de poder determinar que se logre un nivel de consistencia para los instrumentos donde se recolectarán los datos de nuestro trabajo.

2.5. Procedimiento de análisis de datos

Para proceder con el análisis de datos que necesitará la investigación, primero se aplicarán técnicas e instrumentos que ayudarán con la obtención de estos mismos, los cuales serán proveídos por la misma empresa.

Para obtener información de la primera variable “control de inventarios” se revisarán documentos que la empresa tiene a su disposición, estos serán solicitados al personal responsable, se analizarán para posteriormente relacionarlos de acuerdo a los objetivos en estudio y plasmarlos dentro del trabajo permitiendo identificar los factores relacionados e influyen en las decisiones, asimismo también se aplicará una

encuesta a 9 trabajadores donde se efectuarán preguntas para ambas variables las cuales serán procesadas mediante SPSS e interpretadas por el investigador generando un gráfico para cada interrogante.

Posteriormente para la segunda variable de igual manera se realizará el análisis de documentos financieros con sus respectivos gráficos para posteriormente interpretarlos conforme a los datos numéricos, para ello se tendrá en cuenta los indicadores de nuestra tabla de operacionalización. Entonces para el logro de un completo estudio toda la información será efectuada tomando en cuenta el tipo de investigación a su vez datos cuantitativos para el desarrollo del proyecto.

2.6. Criterios éticos

En esta investigación se usarán diferentes aspectos éticos, tales como señala Cofré (2019):

Consentimiento Informado: Los que forman parte como colaboradores donde existe un vínculo de compromiso como también de confianza, aportarán para el desarrollo del trabajo bajo su previo consentimiento.

Criterio de confidencialidad: En este proyecto, la información a conseguir por la empresa no será mostrada ni publicada si es que no se cuenta con la autorización de la organización.

Criterio de objetividad: La información por recoger no se altera para poder conseguir los resultados que se requieran, sino que se mostrará siempre la transparencia ante cualquier información que se nos otorgue.

Criterio de originalidad: Se citará a cada autor según corresponda en la cita, es decir se respetará el derecho de los autores, como también se consignarán en las referencias y se elaborará de acuerdo con normas APA séptima edición.

2.7. Criterios de Rigor Científico

Esta investigación va a depender del nivel de rigor que se ejecuta para cada etapa siendo adecuadamente verificada por los autores para conseguir argumentos definidos, bien explicados y evidenciados, de esa forma se podrá establecer su credibilidad.

Para ello requiere ver en retroceso los resultados que se han encontrado y comprender el estatus científico de rigor, en que se ha ido desarrollando la investigación desde la planificación hasta el análisis.

III. RESULTADOS

3.1. Tablas y Figuras

1° objetivo específico: *Diagnosticar la situación actual del control de inventarios y su incidencia en los Estados Financieros de la empresa B&Z Robles Asociados E.I.R.L.*

Se aplicó una entrevista al Gerente y a su vez una encuesta a los colaboradores de la empresa, de la cual se obtuvo los siguientes resultados las mismas que ayudan a profundizar nuestro primer objetivo.

3.1.1. Aplicación de entrevista

Tabla 1. Resultado de la entrevista.

Preguntas	Respuestas
¿La empresa cuenta con un sistema adecuado para llevar el	El sistema en el cuál nosotros llevamos dicho control se llama SiempreFost, el cual nos sirve solo para registrar la mercadería del almacén que ingresa como la que sale según los reportes que recibimos del personal mediante formatos que nos entregan al término del día, considero

control de sus inventarios? que es un sistema que ayuda con el control, pero tiene sus deficiencias como lentitud al momento de pasar la información obtenida por el trabajador, pues al no contar con la orientación o guía para su manejo, solo nosotros debemos manipular aquel sistema.

¿Considera que la situación actual de la empresa en relación con el control de sus inventarios es eficiente y permite tomar las decisiones financieras?

Considero que nuestra empresa aún sigue encaminándose en mejoras constantes, todavía nos falta mejorar mucho en comparación con años anteriores, ahora estamos más estables creo que tenemos una buena gestión para direccionar nuestros ciertos recursos, incluso estamos innovando a través de nuestros propios productos con nuestra propia marca "Albany", estamos haciendo nuestro mejor esfuerzo ya que tenemos que administrar muchos asuntos, por el lado financiero tratamos de ajustar ciertos costos, controlar nuestros inventarios a la medida posible, pero todavía tenemos algunas deficiencias que esperamos erradicar mediante próximas acciones conforme vayamos creciendo, si bien es cierto, nos hemos dado cuenta que algunos meses nuestras compras superan a las ventas.

¿El personal que trabaja en el área de almacén es capacitado?

El personal no es capacitado y va adquiriendo la experiencia del puesto conforme la experiencia, no contamos con presupuesto para poder capacitar a nuestro personal de almacén y tampoco tenemos los conocimientos necesarios para realizarlo nosotros mismos, sin embargo, sería bueno realizarlo ya que hemos tenido problemas dentro de almacén con los productos porque nuestro personal no sabía cómo

	<p>mantener en orden los productos, controlar y supervisar el estado de cada uno desde su ingreso hasta su venta.</p>
<p>¿Cuáles han sido los problemas que ha tenido la empresa en el área de almacén?</p>	<p>El problema más frecuente sucede con la fecha de vencimiento, ahora la mayoría de los productos tienen un determinado tiempo de duración y al no saber cómo realizar un buen manejo de inventarios, los productos se van sacando lo que está a su alcance y no conforme su antigüedad dejando productos que a veces no nos damos cuenta y cuando estos son vendidos los clientes no quisieron recibirlo. Otro motivo fue en el caso de la lejía, al momento que los almaceneros descargan y ordenan la mercadería colocan las cajas indebidamente una sobre otras provocando una sobrecarga y las lejías explotan ocasionando, por el cual nosotros tenemos que poner ese liquido en un tanque para luego volverlo a llenar en otras botellas originándonos costos y de esa manera no se genere tanta perdida para la compañía.</p>
<p>¿La empresa cuenta con un manual para el correcto control de mercaderías?</p>	<p>No contamos con ningún manual donde este especificado las indicaciones y funciones de cada departamento respecto al control que deben tener sobre los productos, porque no hemos tenido la oportunidad de realizarlo, pero sería bueno poder implementarlo en la empresa ya que a partir de ello los trabajadores tendrían una guía y será de gran influencia para manejar correctamente la mercadería.</p>
<p>¿Qué factores considera la empresa para fijar</p>	<p>Nosotros fijamos nuestros precios de acorde al mercado, la competencia ahora es fuerte y si subimos los precios más de lo fijado en el mercado nadie nos compraría, por ello estamos a la vanguardia de los</p>

los precios de sus productos?	precios para que la competencia no nos pueda afectar y nuestras ventas no se vean afectadas.
¿Alguna vez la empresa ha tenido inconvenientes con los proveedores y clientes por los productos?	Hemos tenido problemas cuando nuestros proveedores mismos nos mandaban algunos productos en malas condiciones y esto nos originaba algunos ajustes en el costo. Con nuestros clientes sucedía por productos próximos a vencer, pues algunos de nuestros clientes son boticas o farmacias y como ellos nos compran en grandes cantidades necesitan tener productos con larga duración para almacenar.
¿Cuáles son los productos que tienen deficiencias y han originado pérdidas para la empresa?	Los productos con más deficiencia han sido la lejía y el detergente patito, así como otros productos de cuidado personal; en el caso de la lejía por desconocimiento del personal colocaban las cajas sobre otras ocasionando que se reventaron y para los otros productos por las fechas de vencimiento
¿La empresa mantiene algún financiamiento externo?	Si, a lo largo del tiempo hemos tenido que trabajar con las entidades financieras, por ende, nuestro pasivo es mayor que el patrimonio. Durante la época del COVID19 atravesamos una crisis, nuestros ingresos empezaron a disminuir, los clientes no pagaban a tiempo y teníamos que cubrir deudas, así como realizar algunos ajustes para que nuestros productos sigan en circulación, ahí pudimos ver una oportunidad cuando el gobierno lanzó el Reactiva Perú-2021. A partir de entonces, conseguimos seguir a flote, pues los intereses y el periodo de gracia nos ayudó mucho y de cualquier manera intentamos mantenernos en el mercado, siempre con mejoras e innovación.

Fuente: Entrevista Gerente General

Interpretación

Según el análisis de la entrevista realizada al Gerente se obtuvo que la compañía si cuenta con método de control para registrar las mercaderías digitalmente; sin embargo, en la parte de administrar los inventarios dentro del área de almacén esta es deficiente, ya que, el lugar donde se almacén no se encuentra bien distribuido, las condiciones no son las correctas, la ventilación, los productos suelen acumularse uno sobre otro, sin tener en cuenta la fecha de caducidad, el estado de cada uno cuando se recibe y durante el tiempo que se mantiene en la empresa, esto se debe a que el personal que trabaja no tiene conocimientos para mantener tales existencias en constante supervisión, además de no conocer que funciones deben realizar, ya que, no cuentan con una MOF, y ellos solo se basan en su experiencia u orientación por algún personal con más tiempo en el puesto. Se mencionó que algunos de los productos que generan problemas son la lejía y útiles de cuidado personal, por otro lado, el entrevistado nos comentó que en el transcurso de su operatividad ha venido trabajando con terceros que involucra financiamiento con entidades financieras en su intento de mantener correctamente la operatividad de su negocio, por su parte, nos comentan que sería fundamental contar con un manual que oriente al trabajador especialmente del almacén en su trabajo constante.

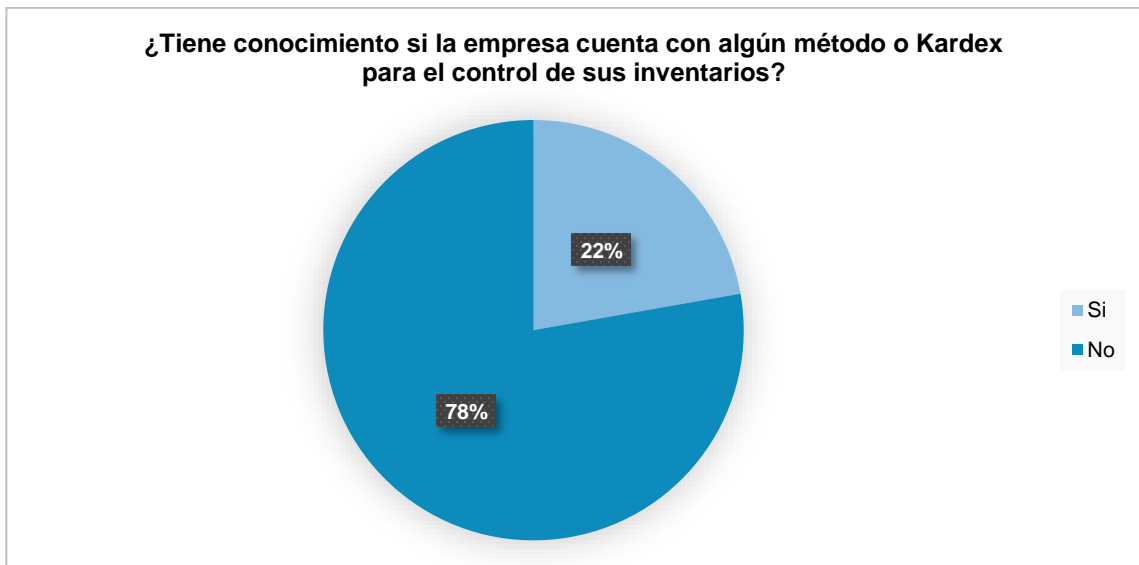
3.1.2. Aplicación de encuesta a los trabajadores de la empresa

Tabla 2. Método de Kardex

¿Tiene conocimiento si la empresa cuenta con algún método o Kardex para el control de sus inventarios?

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Si	2	22.2
No	7	77.8
Total	9	100.0

Fuente: SPSS



Fuente: SPSS

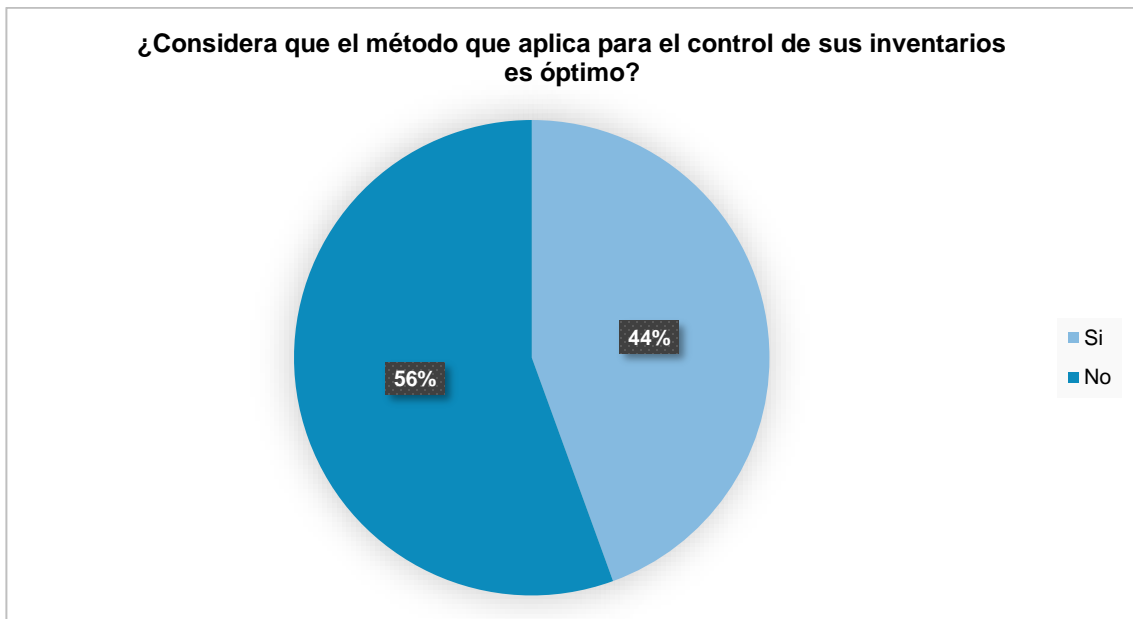
Interpretación: Tenemos como resultados de esta figura que el 22% indica que la empresa si cuenta con algún método o Kardex para el control de sus inventarios, pero el 78% indican que la empresa no cuenta con algún método. Estos resultados muestran que la mayoría conoce que tipo de método lleva la empresa para poder llevar un debido control de sus inventarios.

Tabla 3. Método de inventarios óptimo

¿Considera que el método que aplica para el control de sus inventarios es óptimo?

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Si	4	44.4
No	5	55.6
Total	9	100.0

Fuente: SPSS



Fuente: SPSS

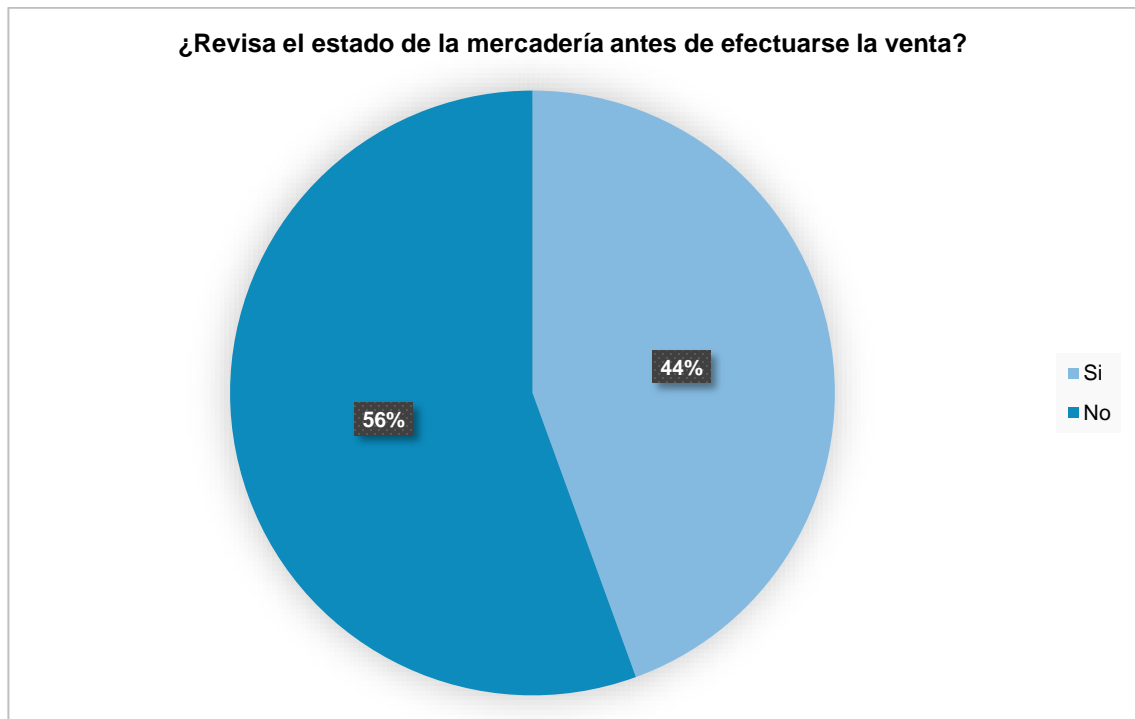
Interpretación: Estos resultados indican que el 56% considera que el método que aplica la empresa no es óptimo, pero el 44% de la muestra indica que, si es óptimo el método, es claro que la mayoría de los encuestados mencionan que no es óptimo el método que aplica la empresa.

Tabla 4. Estado de la mercadería

¿Revisa el estado de la mercadería antes de efectuarse la venta?

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Si	4	44.5
No	5	55.6
Total	9	100.0

Fuente: SPSS



Fuente: SPSS

Interpretación: Tenemos como resultados de esta figura que el 56% indica que la empresa no revisa la mercadería antes de poder efectuar la venta, pero el 44% indican que la empresa si revisa las mercancías antes de venderla. Estos resultados muestran que la mayoría no revisa la mercadería al poder venderla sin realizar un debido control.

Tabla 5. Verificación de la mercadería

¿Se realiza una verificación de la mercadería a través de conteos periódicos físicos?

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Si	2	22.2
No	7	77.8
Total	9	100.0

Fuente: SPSS



Fuente: SPSS

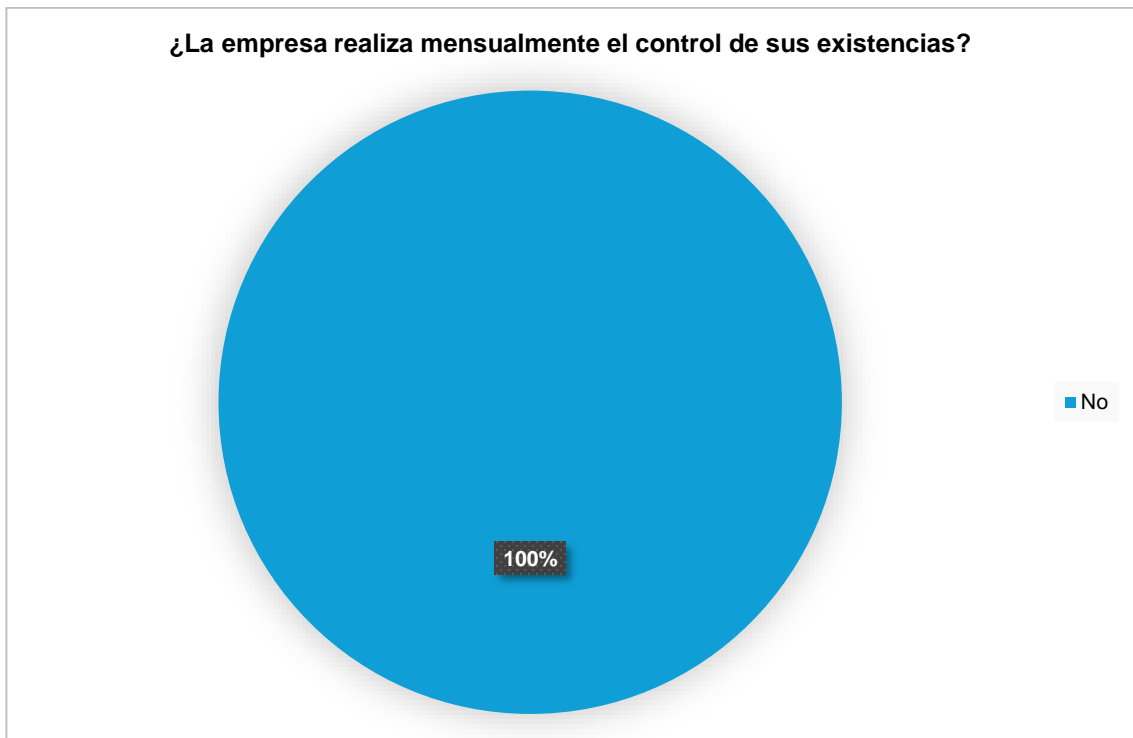
Interpretación: El 78% considera que no se realiza la verificación de las mercaderías a través de los conteos periódico y físicos y solo el 22% considera que, si se verifica la mercadería a través de los conteos, la mayoría de los encuestados manifiestan que no se realizan los conteos con la mercadería.

Tabla 6. Control mensual de inventarios

¿La empresa realiza mensualmente el control de sus existencias?

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
No	9	100.0
Total	9	100.0

Fuente: SPSS



Fuente: SPSS

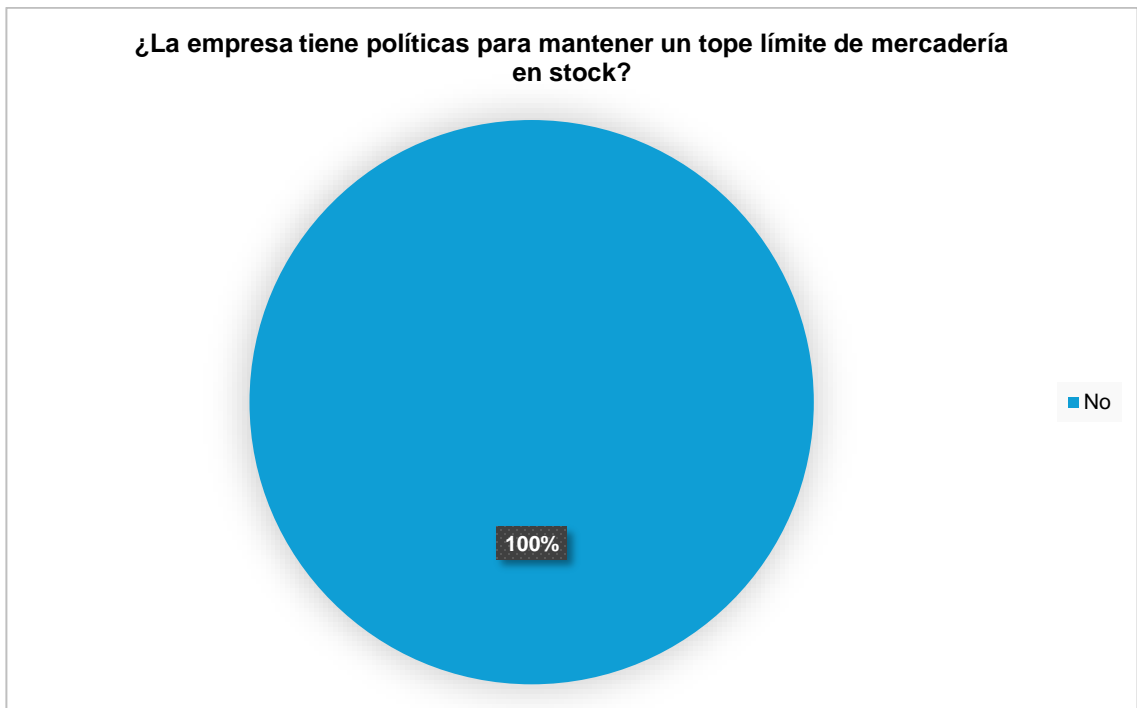
Interpretación: Según la gráfica el 100% de encuestados coincide que no se realiza mensualmente el control de sus existencias, es claro que la mayoría de los encuestados tienen conocimiento de ello.

Tabla 7. Políticas de mercaderías

¿La empresa tiene políticas para mantener un tope límite de mercadería en stock?

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
No	9	100.0
Total	9	100.0

Fuente: SPSS



Fuente: SPSS

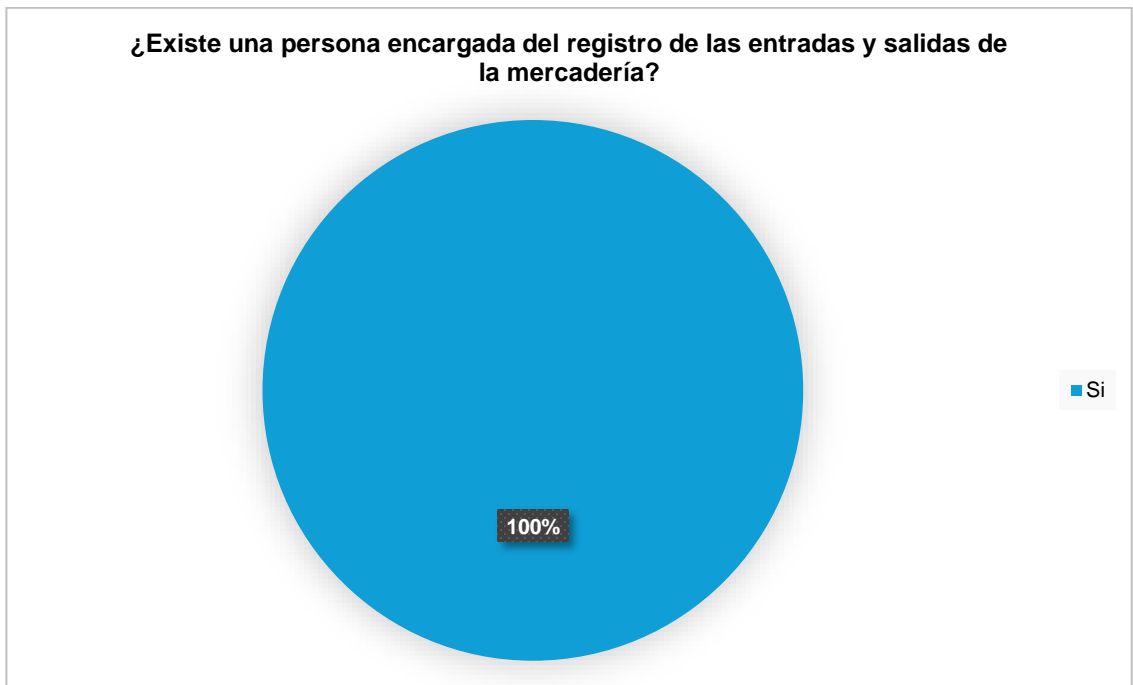
Interpretación: Esta figura muestra que el 100% de trabajadores indican que la empresa no cuenta con políticas para mantener un tope límite de mercadería en stock.

Tabla 8. Encargado de registrar la mercadería

¿Existe una persona encargada del registro de las entradas y salidas de la mercadería?

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Si	9	100.0
Total	9	100.0

Fuente: SPSS



Fuente: SPSS

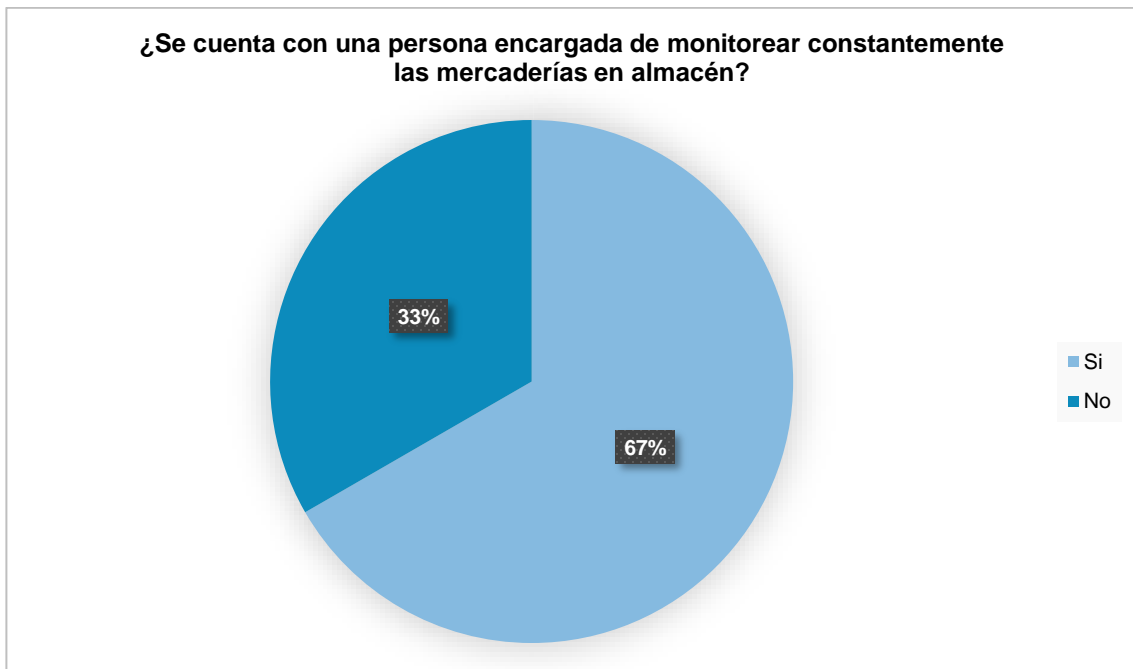
Interpretación: El 100% de la muestra indica que, si hay una persona encargada de controlar las entradas/salidas de existencias.

Tabla 9. Encargado de monitorear mercaderías

¿Se cuenta con una persona encargada de monitorear constantemente las mercaderías en almacén?

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Si	6	66.7
No	3	33.3
Total	9	100.0

Fuente: SPSS



Fuente: SPSS

Interpretación: El 67% menciona que la empresa si tiene una persona encargada de la monitorear constantemente las existencias y el 33% afirma que no se cuenta con una persona que cumpla tal función.

Tabla 10. Personal capacitado periódicamente

¿El personal de almacén es capacitado periódicamente para ejercer eficientemente un control de inventarios?

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Si	2	22.2
No	7	77.8
Total	9	100.0

Fuente: SPSS



Fuente: SPSS

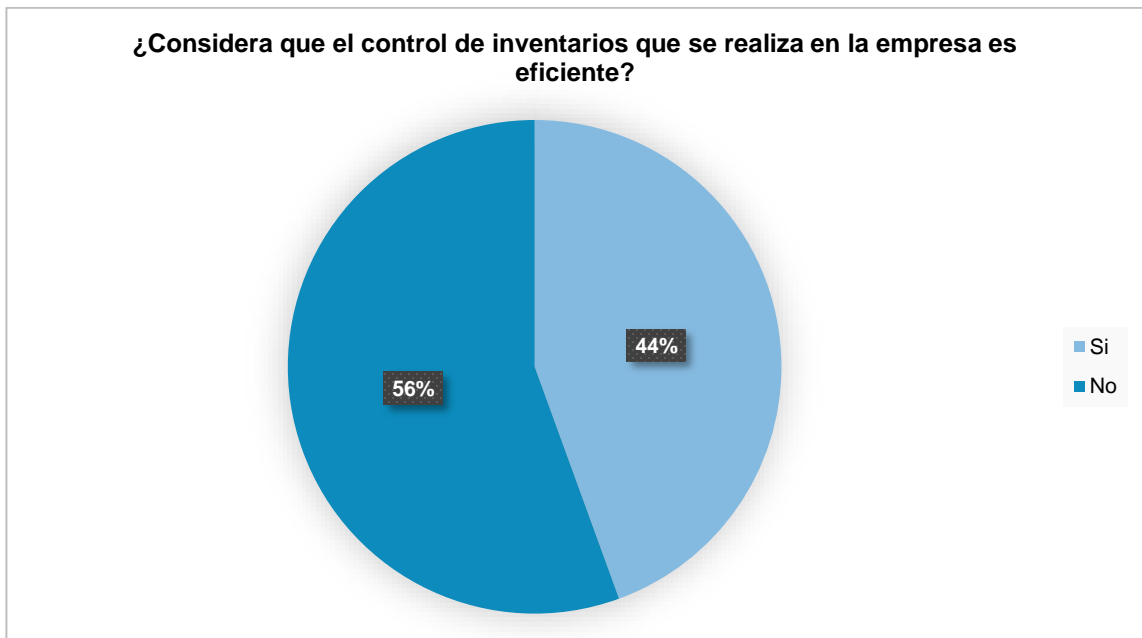
Interpretación: El 78% manifiesta que el personal de almacén no es capacitado periódicamente para ejercer eficientemente un control de inventarios, pero el 22% de la muestra indica que, si en algún momento se les ha capacitado, es claro que la mayoría de los encuestados mencionan que no se les capacita.

Tabla 11. Control de inventarios eficiente

¿Considera que el control de inventarios que se realiza en la empresa es eficiente?

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Si	4	44.4
No	5	55.6
Total	9	100.0

Fuente: SPSS



Fuente: SPSS

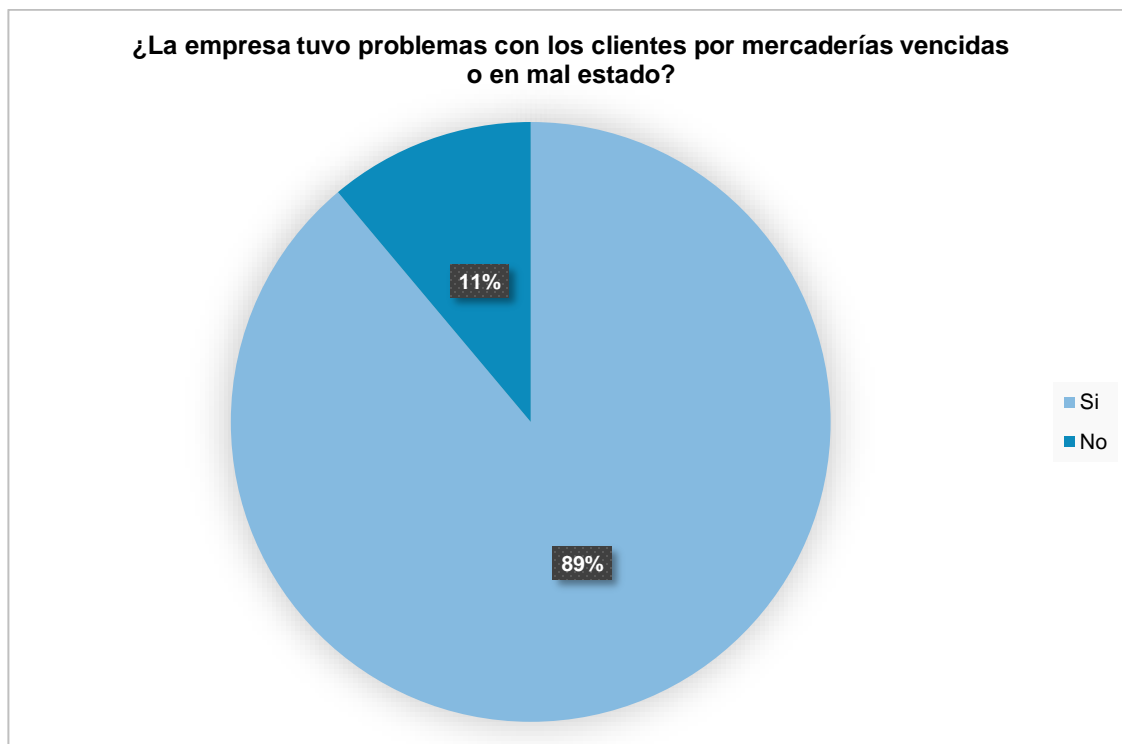
Interpretación: El 56% considera que control de sus inventarios que se realiza en la empresa no es eficiente y solo el 44% considera que el control de inventarios si es eficiente, la mayoría de los encuestados manifiestan que no es eficiente el control que se lleva en la empresa y esto trae problemas al no mostrar un debido control.

Tabla 12. Problemas con las mercaderías

¿La empresa tuvo problemas con los clientes por mercaderías vencidas o en mal estado?

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Si	8	88.9
No	1	11.1
Total	9	100.0

Fuente: SPSS



Fuente: SPSS

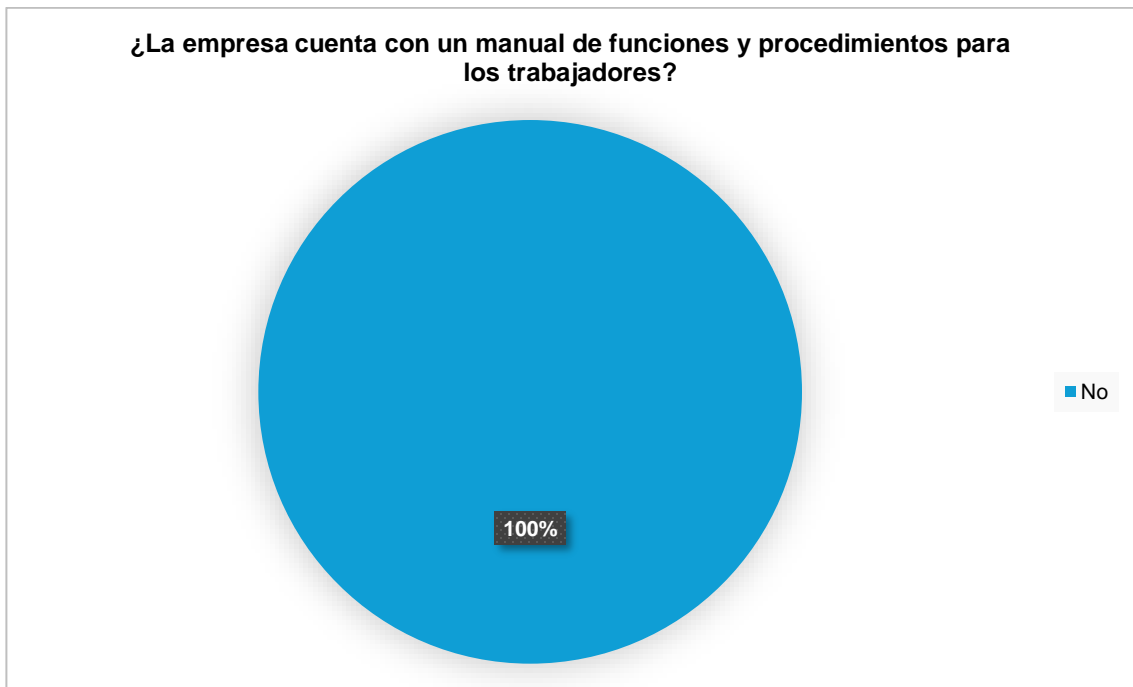
Interpretación: La grafica indica que el 89% considera que si se ha tenido problemas con los clientes por mercaderías que han vencido, pero el 11% de la muestra indican que no han tenido problema alguno, es claro que la mayoría de los encuestados mencionan que si se ha tenido problemas con mercaderías vencidas al no poder verificarlos.

Tabla 13. La empresa cuenta con un manual

¿La empresa cuenta con un manual de funciones y procedimientos para los trabajadores?

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
No	9	100.0
Total	9	100.0

Fuente: SPSS



Fuente: SPSS

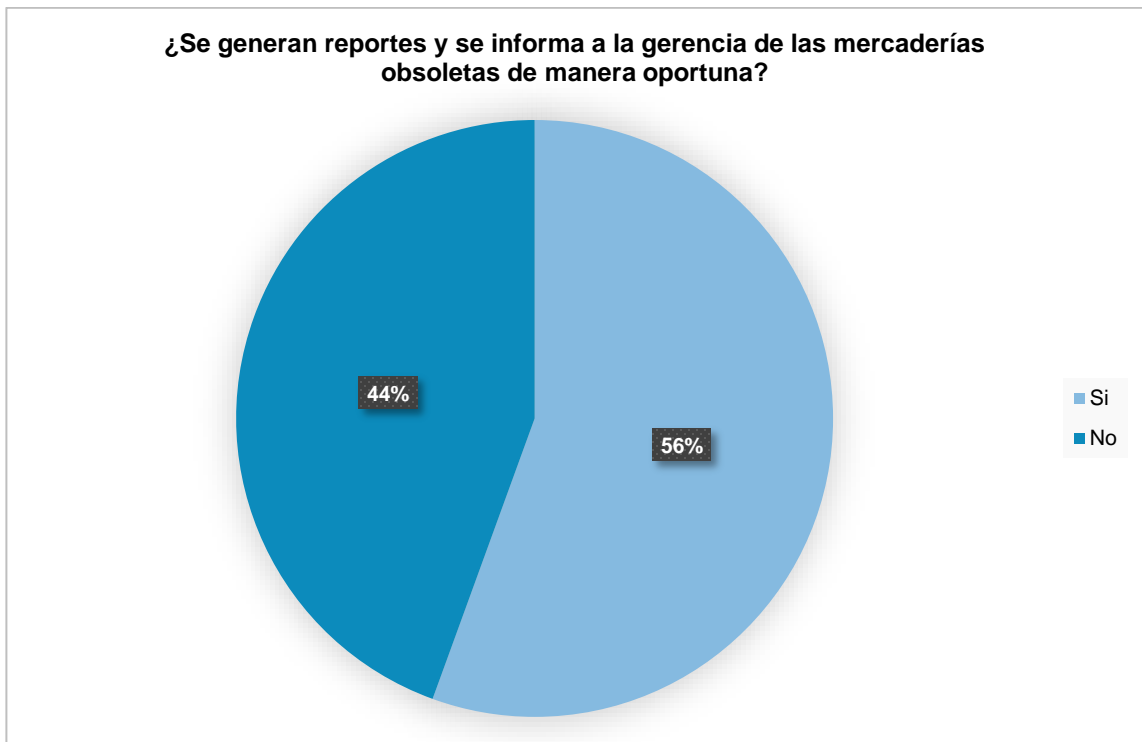
Interpretación: El 100% de los trabajadores menciona que la empresa no cuenta con un manual en donde se describa las funciones y los procedimientos que deben seguir para desarrollar sus labores.

Tabla 14. Reporte e informe a gerencia

¿Se generan reportes y se informa a la gerencia de las mercaderías obsoletas de manera oportuna?

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Si	5	55.6
No	4	44.4
Total	9	100.0

Fuente: SPSS



Fuente: SPSS

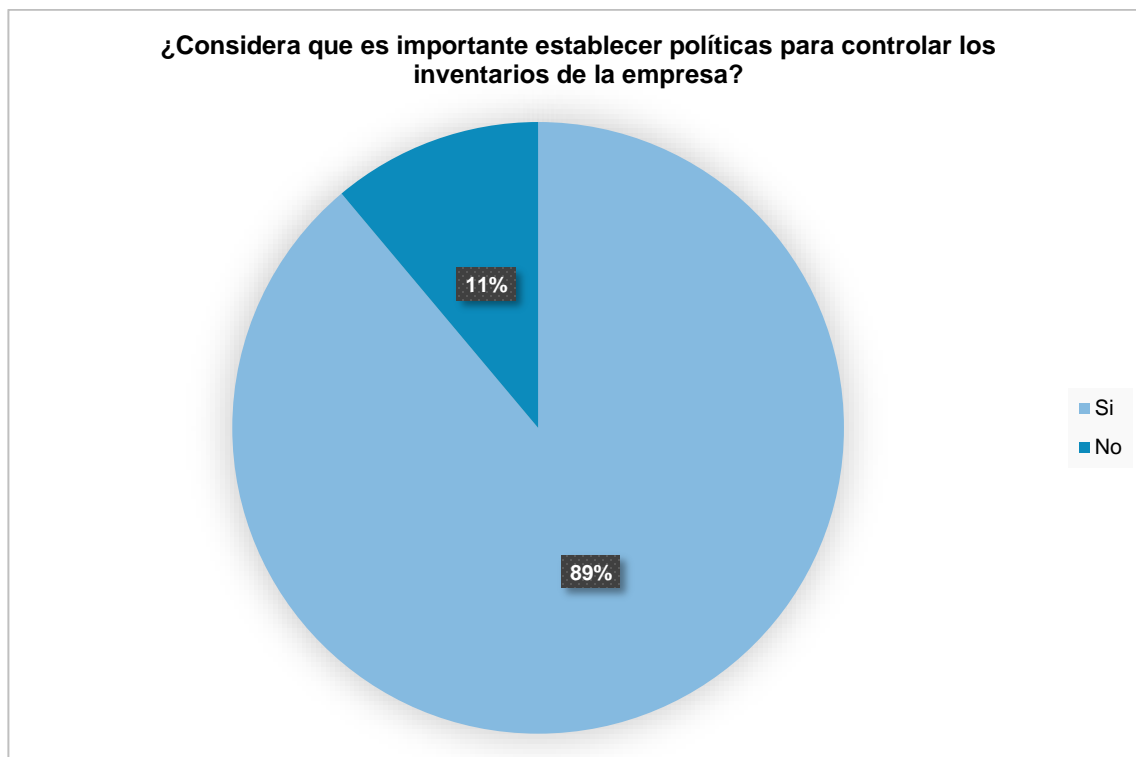
Interpretación: Tenemos como resultados de esta figura que el 56% indica que no generan reportes y tampoco informa a la gerencia sobre las mercaderías obsoletas de manera oportuna, sin embargo, el 44% indican que si generan reportes.

Tabla 15. Políticas de control

¿Considera que es importante establecer políticas para controlar los inventarios de la empresa?

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Si	8	88.9
No	1	11.1
Total	9	100.0

Fuente: SPSS



Fuente: SPSS

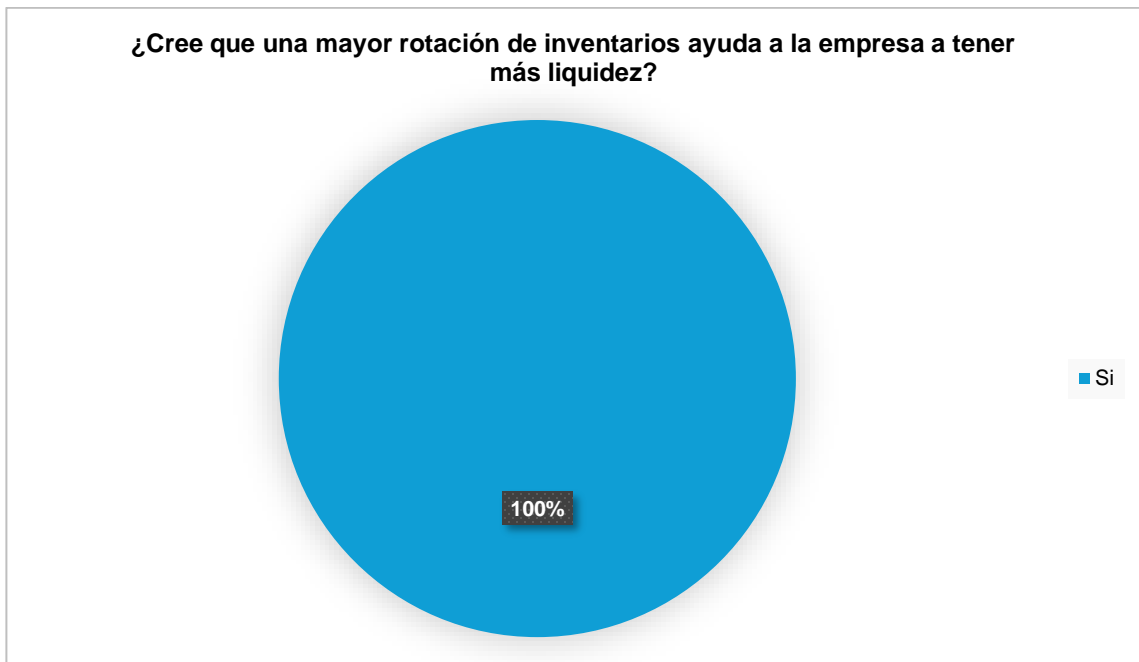
Interpretación: El 89% de encuestados reconoce la importancia de establecer políticas para cobranza la empresa, ya que la empresa no cuenta con dichas políticas por lo que sería bueno implementarlas, así aumentaría la cantidad de clientes y aseguraría mayor ingreso de dinero, por otro lado, el 11% mantienen una postura en contra.

Tabla 16. Rotación de inventarios ayuda en la liquidez

¿Cree que una mayor rotación de inventarios ayuda a la empresa a tener más liquidez?

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Si	9	100.0
Total	9	100.0

Fuente: SPSS



Fuente: SPSS

Interpretación: El 100% considera que una mayor rotación de los inventarios la empresa obtendría mejor liquidez, es claro que la mayoría de los encuestados coincide con la respuesta.

Tabla 17. Codificación de inventarios

¿Todo el inventario de la empresa se encuentra debidamente codificado, lleva una serie o está lotizado?

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Si	1	11.1
No	8	88.9
Total	9	100.0

Fuente: SPSS



Fuente: SPSS

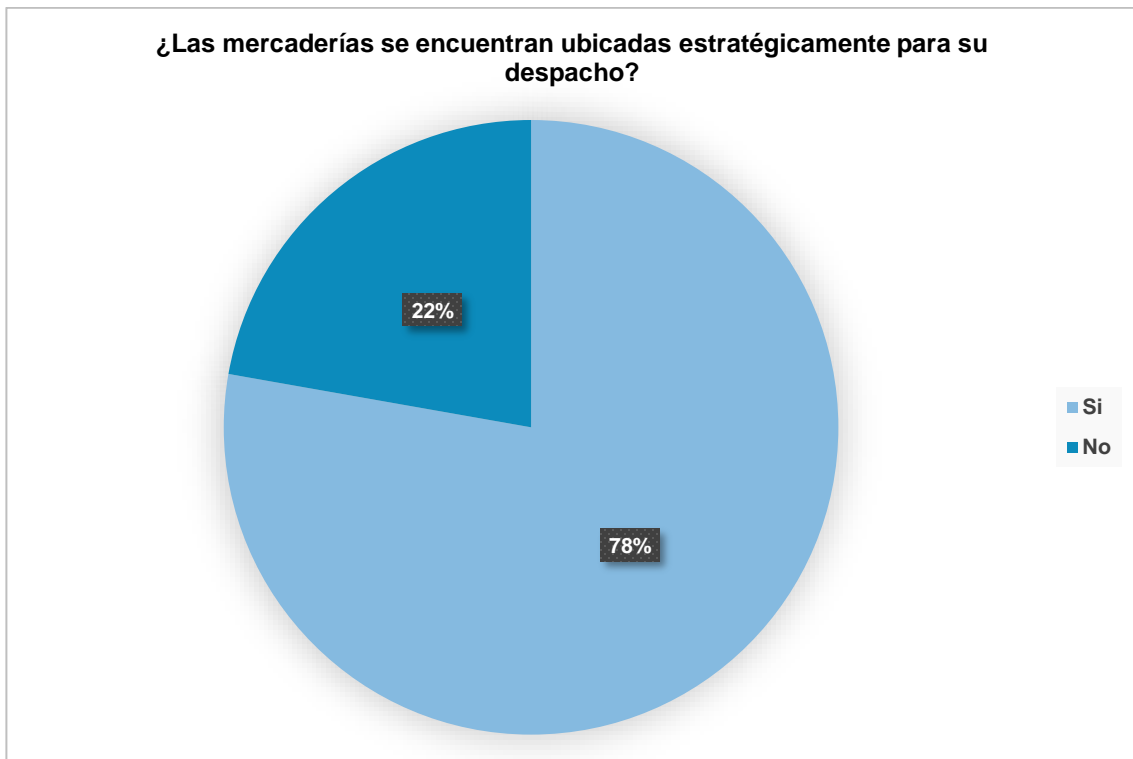
Interpretación: El 89% los encuestados mencionan que todo el inventario de la empresa no se encuentra debidamente codificado, y el 11% de la muestra indican que sí.

Tabla 18. Ubicación de mercaderías

¿Las mercaderías se encuentran ubicadas estratégicamente para su despacho?

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Si	7	77.8
No	2	22.2
Total	9	100.0

Fuente: SPSS



Fuente: SPSS

Interpretación: El 78% considera que los productos si se encuentran ubicadas de forma ordenada, mientras que el 22% indica que las mercaderías no se encuentran estratégicamente ubicadas para su despacho lo que dificulta realizar correctamente la labor de los repartidores de la empresa.

Tabla 19. Organización de la mercadería

¿La mercadería se encuentra organizada por sectores según el tipo de producto que tiene la empresa?

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Si	3	33.3
No	6	66.7
Total	9	100.0

Fuente: SPSS



Fuente: SPSS

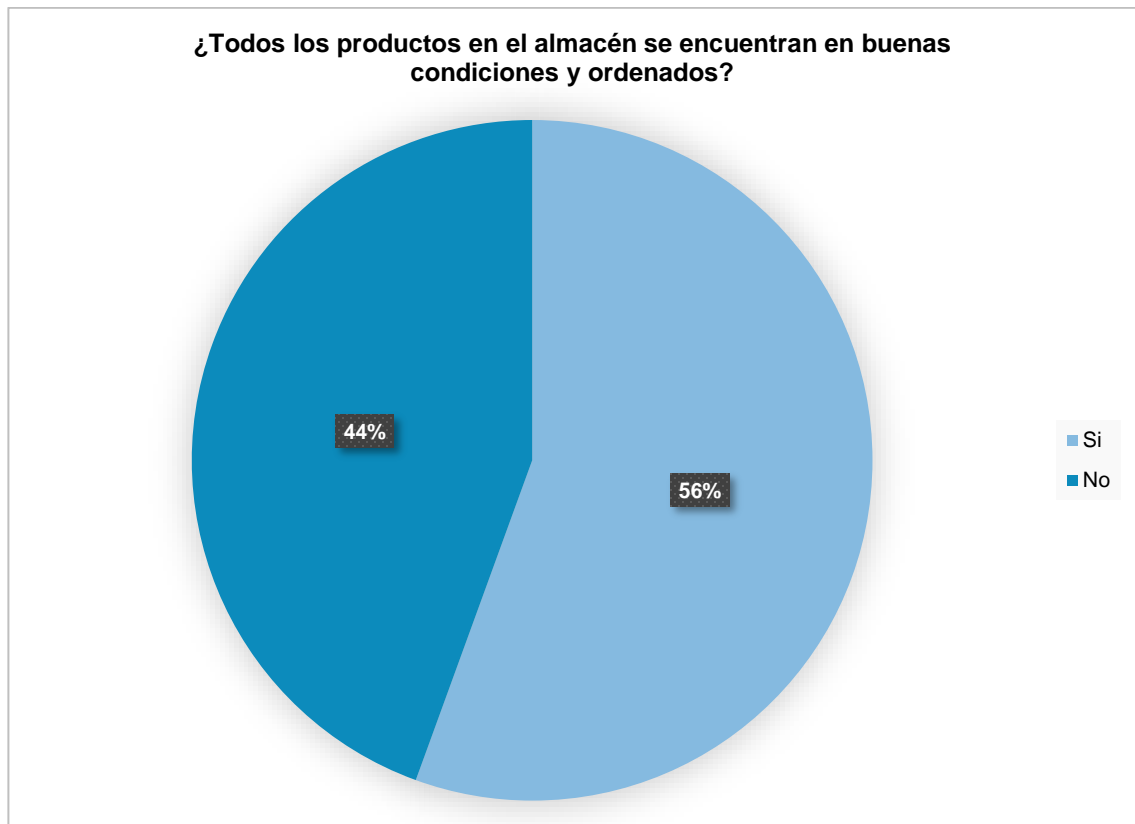
Interpretación: El 67% de la muestra menciona que la mercadería no encuentra organizado de acuerdo con el tipo de producto que tiene la organización, y el 33% manifiesta que a su parecer estos si están organizados, es claro que la mayoría de los encuestados mencionan que no hay un respectivo orden.

Tabla 20. Condiciones de los productos

¿Todos los productos en el almacén se encuentran en buenas condiciones y ordenados?

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
Si	5	55.6
No	4	44.4
Total	9	100.0

Fuente: SPSS



Fuente: SPSS

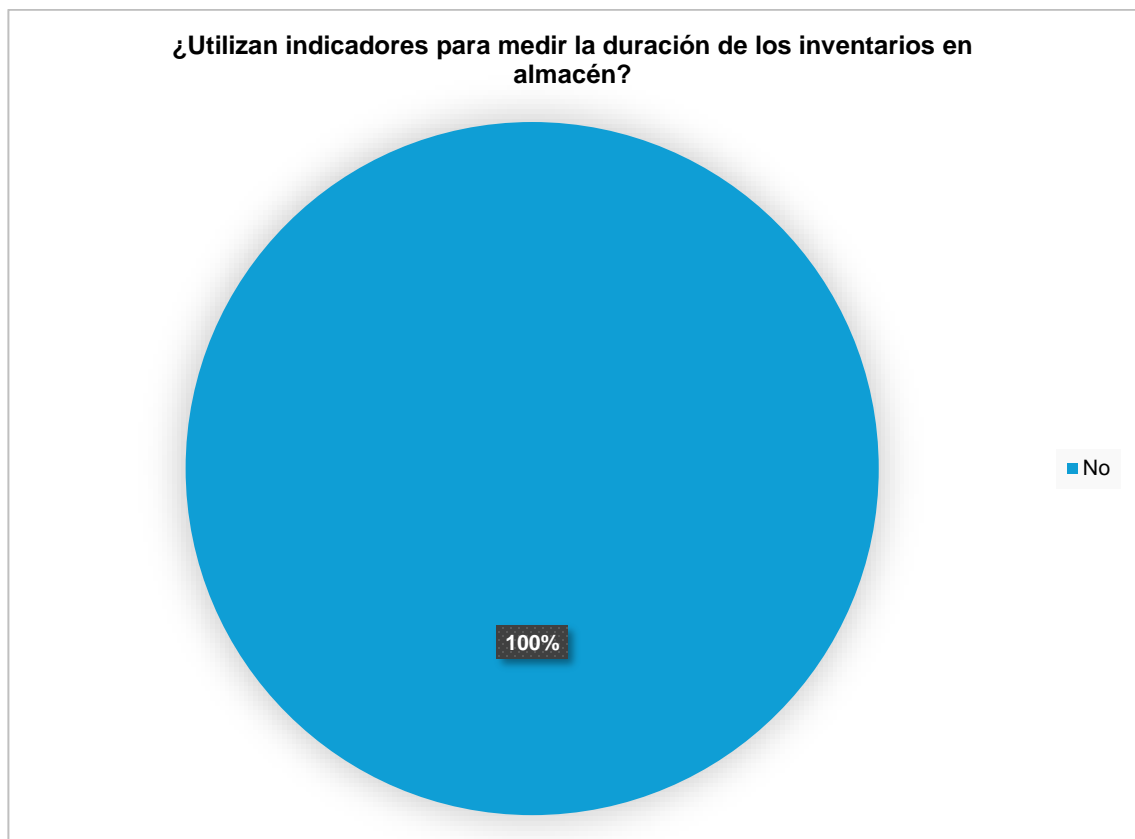
Interpretación: En esta figura el 56% indica que los productos en el almacén si se encuentran en buenas condiciones y ordenados, mientras que el 44% indica que los productos no están lo suficientemente organizados. Estos resultados muestran que falencias para mantener los productos.

Tabla 21. Indicadores de inventarios

¿Utilizan indicadores para medir la duración de los inventarios en almacén?

Categoría	Frecuencia	Porcentaje
No	9	100.00
Total	9	100.0

Fuente: SPSS



Fuente: SPSS

Interpretación: El 100% de los encuestados no conocen ningún indicador que ayude a la medición de la durabilidad que tienen los inventarios en almacén.

2° objetivo específico: *Analizar los índices financieros de la empresa B&Z Robles Asociados E.I.R.L.*

Para la realización de este objetivo se usó el análisis documental donde se revisó la información financiera de la empresa, poniendo en función en análisis horizontal-vertical, posteriormente la generación de sus respectivos gráficos y finalmente la aplicación de ratios, tal como se muestra a continuación:

3.1.3. Resultados del análisis financiero

3.1.3.1. Estado de Situación Financiera

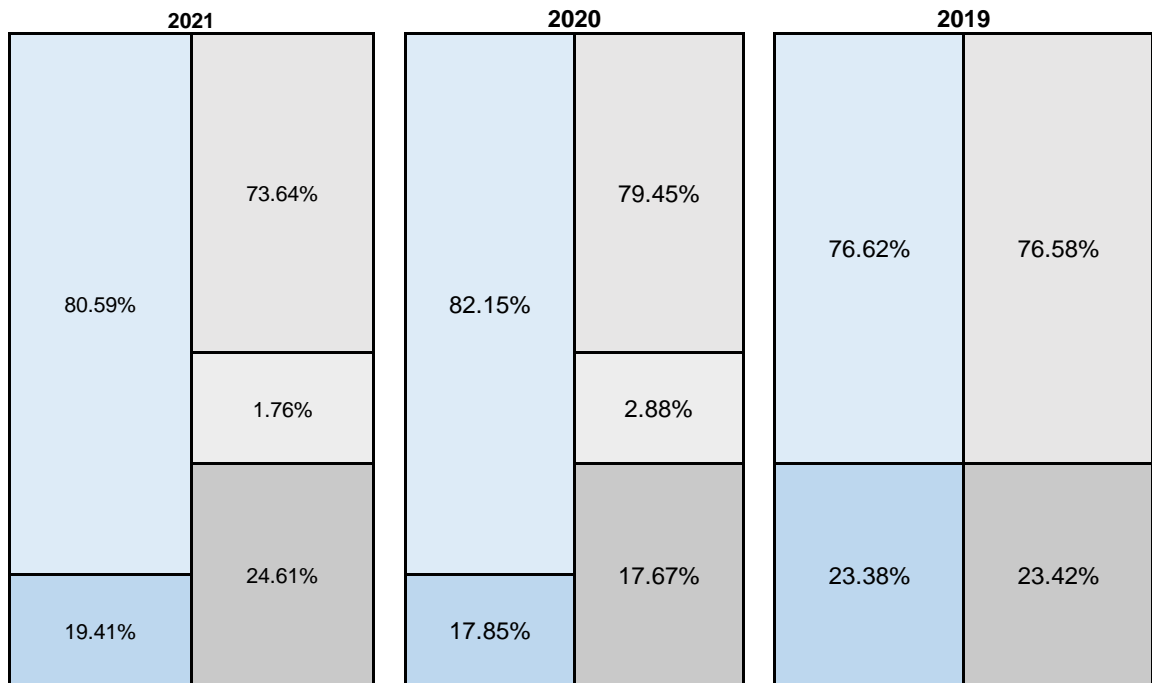


Figura 1. Estructura porcentual del Balance.

Fuente: EE.FF. de la empresa.

En este análisis gráfico extraído de los EE.FF. de la empresa B&Z Robles podemos observar que durante los 3 periodos presentan una mayor proporción en los activos corrientes, debido a la actividad propiamente del negocio compra/venta de existencias, asimismo podemos resaltar que dicha empresa mantiene una buena liquidez.

Por el lado del pasivo se evidencia que sus obligaciones son mayores que sus recursos propios, es decir, su patrimonio afirmando que la empresa les pertenece más a terceros que a los dueños, respecto al tratamiento que tiene con sus pasivos vemos que tiene como política financiarse en el corto plazo, esto se debe a la capacidad que tiene para solventar sus deudas.

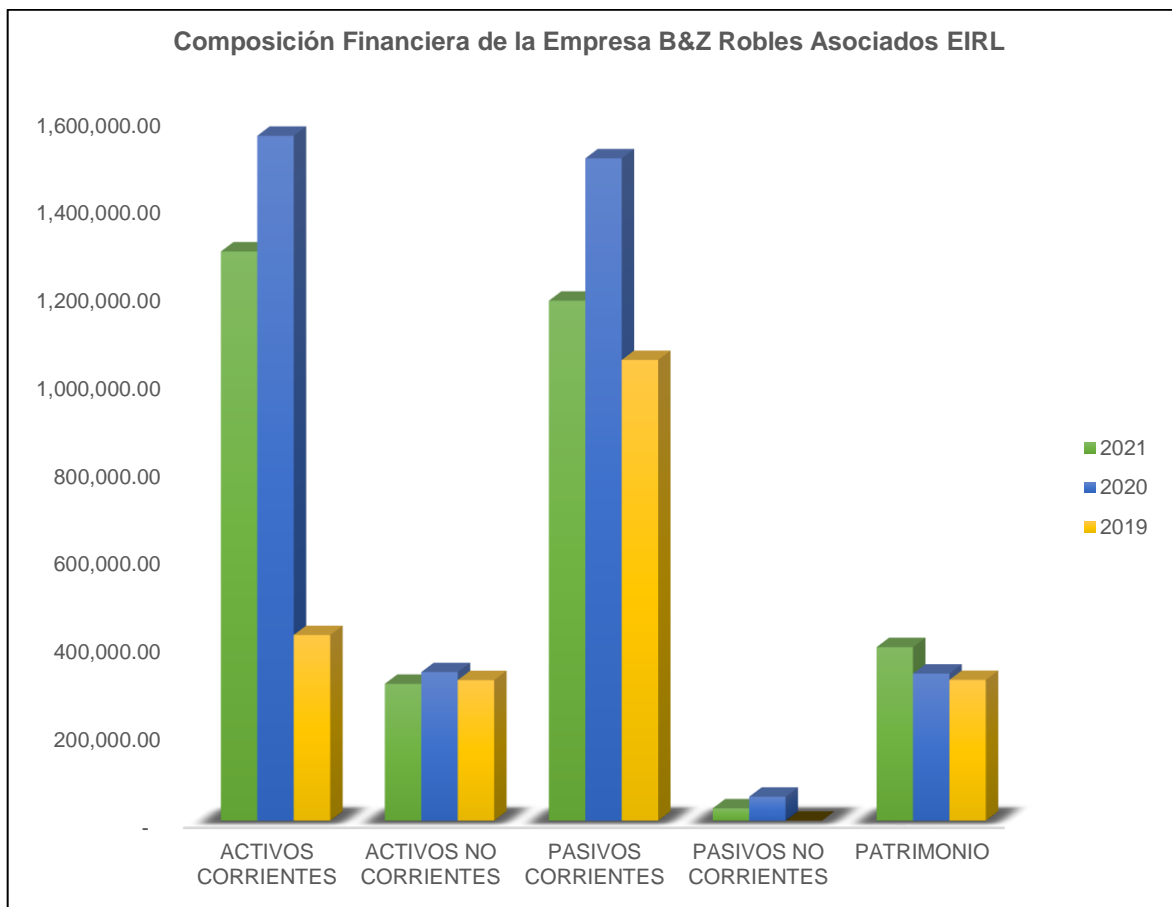


Figura 2. Composición financiera.

Fuente: EE.FF. de la empresa.

El gráfico comparativo de barras representa la estructura financiera de la empresa desde el año 2019 al 2021, observamos que para el periodo 2020 los activos corrientes representan una mayor proporción, así como los activos no corrientes del mismo periodo; en la parte del pasivo ocurre lo mismo para ambos casos; mientras que el patrimonio fue mayor en el 2021.

Realizando el análisis sobre las variaciones financieras que ha tenido la empresa, se puede determinar que para el 2020 la empresa aumentó su activo corriente en un 48% con respecto al 2019, mientras que para el año 2021 esta disminuyó en un 17%; en el largo plazo para el 2020 aumentó un 6% y para el 2021 disminuyó en 8%; como resultado del total activo para el 2020 aumentó en 44% y para el 2021 se redujo en un 21%.

La figura que representa el pasivo se visualiza con el aumento a corto plazo de obligaciones en un 44% para el 2020 mientras para el 2021 disminuye en 21%, en el largo plazo se observa un aumento 100% para el 2020, el mismo que disminuye para el 2021 en 48%, obteniendo finalmente como total un aumento de 49% para el 2020 y una reducción de 22% para el 2021.

El patrimonio se mantuvo positivo para los tres ejercicios aumentando en 5% para el 2020 y en 18% para el 2021, debido a una buena utilidad en el último año, pues para el 2020 este disminuyó en 67%.

3.1.3.2. Estado de Resultados

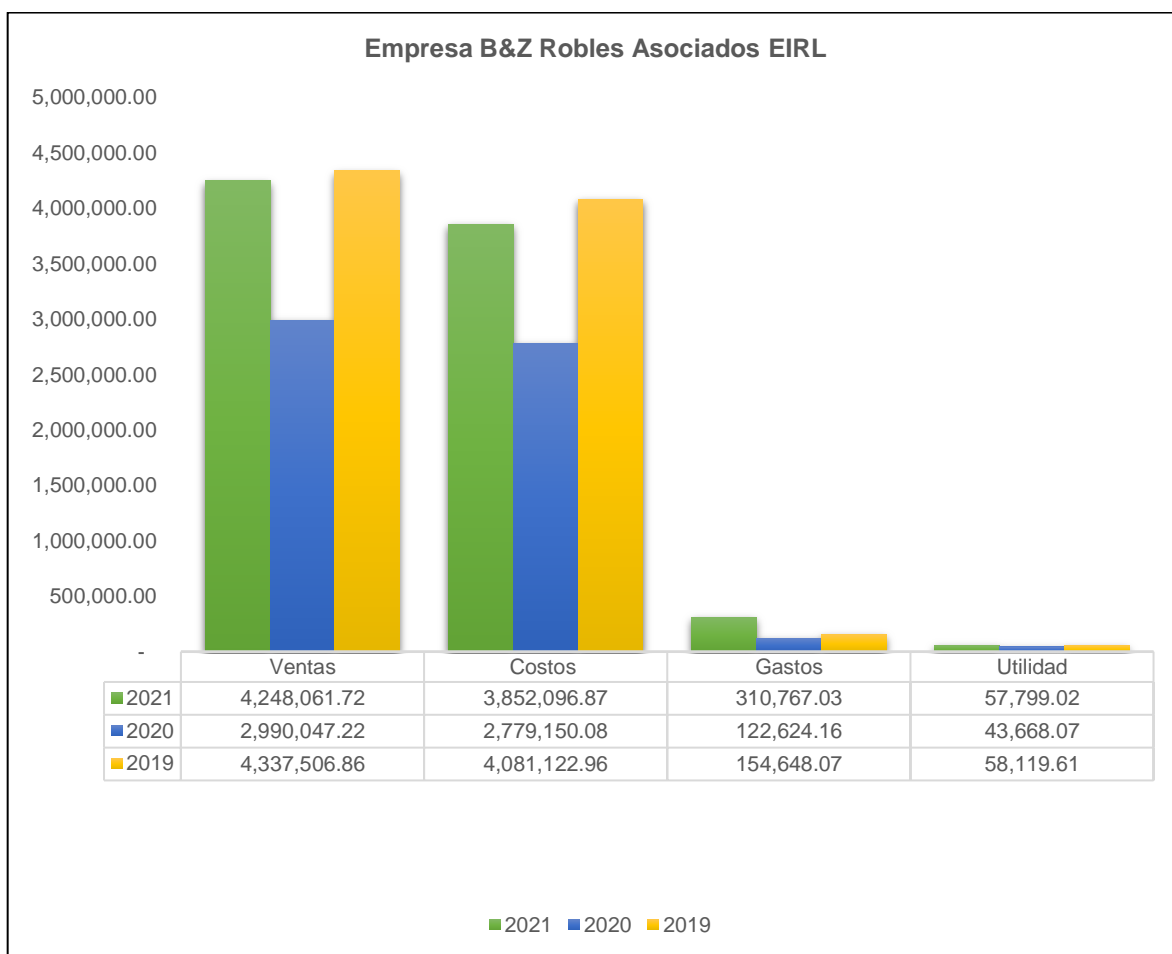


Figura 3. Composición operativa.

Fuente: EE.FF. de la empresa.

Mediante este gráfico se observa que la capacidad operativa de la empresa ha sido favorable y positiva. Para el 2020 su U. Bruta disminuyó en 18% debido a las pocas ventas y el elevado costo de ventas que se generó durante la contingencia epidémica, sin embargo, este fue recuperado para el 2021 con una subida del 88% y la reducción de sus costos. Al mismo tiempo los gastos ejecutados para su operación decayeron en 21% para el 2020 y se elevaron en 153% para el 2021 por la reactivación de su negocio, obteniendo así un margen operativo favorable que disminuyó en 13% y 3% respectivamente para el 2020 y 2021. Como resultado final de cada periodo, es decir, utilidad neta disminuyó en 25% al 2020, pero aumentó en 32% al 2021.

3.1.4. Aplicación de ratios

Tabla 22. Ratios de Liquidez

Razón	2021	2020	2019	Interpretación
Corriente	1.09	1.03	1.00	Por cada sol de deuda tiene por pagar 0.09 a corto plazo.
Rápida	0.27	0.37	0.46	Por cada sol que debe, tiene que afrontar de forma inmediata con un índice de 0.27 sin tener en cuenta los inventarios.
Absoluta	0.19	0.26	0.40	La empresa por cada sol que debe tiene por pagar 0.19 con su efectivo.
Capital Neto de trabajo	111,855	51,340	470	En el año 2021 la empresa tiene un superávit en su capital de trabajo por 111,855; por lo tanto, decimos que tiene suficiente liquidez y posibilidad de pago a corto plazo.

Fuente: Estados financieros

Tabla 23. Ratios de Rentabilidad

Razón	2021	2020	2019	Interpretación
ROA	21%	16%	20%	En el año 2021 la U. neta representa el 21% del total de los activos que usa la empresa en la generación de utilidades, indicador que aumentó respecto al año 2020.
ROE	15%	13%	18%	Respecto al año 2021, la productividad en el uso de los recursos propios es de 15%, indicador que aumentó respecto al año 2020.
R. bruta/ventas	9%	7%	6%	En el año 2021 la U. Bruta representa el 9% de las ventas, indicador que mejoró respecto al año 2020, lo cual significa que, mientras mayor sea el porcentaje, mayor será la rentabilidad, pues para aumentar esta rentabilidad se debe reducir el costo de ventas.
R. neta/ventas	1.36%	1.46%	1.34%	Para el 2020 tiene una utilidad neta que representa el 1.36% de las ventas, indicador que disminuyó respecto al año 2021, lo cual significa que la empresa bajó sus ventas.

Fuente: Estados financieros

Tabla 24. Ratios de Endeudamiento

Razón	2021	2020	2019	Interpretación
Endeudamiento total	306%	466%	327%	El Pasivo Total representa el 306% del Patrimonio Neto.

Nivel de deuda 75% 82% 77% El Activo Total representa el 75% del Pasivo Total.

Fuente: Estados financieros

Tabla 25. Ratios de Gestión

Razón	2021	2020	2019	Interpretación
Rotación de los inventarios	6.49	3.57	6.88	El promedio de rotación que tienen sus inventarios es de 6.49 veces, siendo mayor que el año anterior.
Periodo de inventarios	56	102	53	El periodo de inventarios fue de 56 días disminuyendo respecto al año anterior, esto significa que mientras menos tiempo permanezcan las existencias en el almacén mejor, ya que ello significa que hay una buena capacidad de ventas.

Fuente: Estados financieros

3° objetivo específico: *Proponer un manual para el correcto control de inventarios en la empresa B&Z Robles Asociados E.I.R.L.*

Este objetivo se planteó debido a la importancia que conlleva contar con una guía que favorezca el cumplimiento de las actividades dentro de una organización al momento de desarrollar las funciones encomendadas para cada colaborador, a su vez los alcances y el perfil que deberá seguir para contribuir al buen desempeño de ambas partes. Es fundamental que la empresa tenga este recurso documental para sí mismo y para cada personal que labore, pues en ello, se tendrá la información necesaria que oriente su trabajo y de esa manera realizar con eficiencia el control de existencias.

Se preguntó al Gerente y a los encuestados si la empresa tenía un manual que contenga objetivamente las funciones para que los trabajadores y futuros ingresantes conozcan las actividades en el área asignada y la respuesta fue negativa, y agregaron

que sería importante contar con este medio que serviría como guía, la misma que repercutirá positivamente en la empresa.

3.1.5. Aplicación de la propuesta

3.1.5.1. Justificación

Esta propuesta se justifica debido a la carencia de control apropiado y de acorde a los requerimientos ajustados para el manejo de sus inventarios que mantiene la empresa B&Z Robles asociados EIRL, en función de su crecimiento y mejora constante, siendo esto la falta de políticas del personal para preservar el estado de las existencias en el área de almacén, el desconocimiento de los trabajadores con relación a sus funciones operativas.

Por tal motivo, una vez identificado la problemática como investigadores daremos nuestro aporte para contribuir con la deficiencia que está suscitando en la empresa, por ende, se propone un manual contribuya con la efectividad del proceso para controlar las existencias, la misma que abarcará las funciones que debe cumplir cada uno de los trabajadores, el perfil que debe tener para la ejecución de sus actividades, políticas para asegurar la efectividad y calidad, un flujograma que les permita conocer el proceso operativo de la empresa, ya que actualmente laboran por experiencia empírica que van de acorde a sus conocimientos, por ende, como profesionales enfocaremos la propuesta de la siguiente manera:

Recalcando que dicha propuesta puede ser un modelo para otras inmersas en el rubro y que siguen creciendo en el mercado generando ello la mejora en sus gestiones de diversas compañías.

3.1.5.2. Objetivos

General

- ✓ Elaborar un manual para llevar un correcto control de inventarios de la empresa B&Z Robles Asociados EIRL.

Específicos

- ✓ Establecer funciones para el personal de cada área que tiene la empresa B&Z Robles Asociados EIRL.
- ✓ Plantear políticas para controlar eficientemente las mercaderías de la empresa B&Z Robles Asociados EIRL.
- ✓ Describir el proceso para controlar los inventarios de la empresa B&Z Robles Asociados EIRL.
- ✓ Elaborar un Flujograma para el control de los inventarios de la empresa B&Z Robles Asociados EIRL.

3.1.5.3. Generalidades

a. Reseña

La empresa “B & Z Los Robles Asociados E.I.R.L”, dedicada a la distribución de artículos de limpieza y cuidado personal. Teniendo como gerentes a Marissela Zapata Salazar y Wilian Bazán Plasencia; ambos esposos y dueños de dicha empresa, quienes a pesar de muchos obstáculos presentados en el camino a lo largo de este proceso supieron salir adelante.

La empresa comenzó con 3 socios, hermanos del Señor William. La empresa se llamaba Corporación Alva, aproximadamente trabajaron 3 años y lamentablemente colapsó. No había posibilidad que crezca pues no había empeño por parte de los socios, no se arriesgaban, ni había interés y se separaron. Luego el Sr. William decidió unirse con su esposa. Cambiaron el nombre de corporación Alva a “B & Z Los Robles” desde el 2011.

Y es así como los Señores emprendieron un negocio, siendo ellos cumplidores de todas las funciones. Crearon esta empresa por la misma necesidad asumiendo riesgos, iniciando con un capital de S/. 10, 000. Primero iniciaron por el modelo, anteriormente eran mayoristas; afirman los dueños de la empresa que el mayorista

abastece al distribuidor, pero tenían la ambición de poder crecer aumentando su rentabilidad; esa era su meta, causó mucho trabajo, pero lo lograron, pasar de mayoristas a distribuidores, notaron que es mucho más rentable la distribución que ser mayorista. Actualmente cuentan con 14 trabajadores entre ellos 5 vendedores, 4 repartos, 2 choferes, 1 almacenero, 1 apoyo de almacén y 1 digitador.

Los empresarios llegan a sus clientes a través de la fuerza de venta de los mismos vendedores dando un buen trato a los clientes. Ofreciendo un buen producto de calidad, con variedad y también al alcance del bolsillo del cliente. El reparto, permite la llegada de la mercadería hacia el lugar donde están ubicados. Teniendo como clientes potenciales a los siguientes Supermercados: Super de Chiclayo, Super de Ferreñafe, Super de Pimentel; las plataformas mayoristas de Moshoqueque, en Pacasmayo y el mercado Modelo. Así es como se animaron en hacer distribución por Pacasmayo, San Pedro, Chepén, Guadalupe, Motúpe, Olmos, Mocúpe, Cayaltí, Mochumi, Jayanca. Luego decidieron venir a la Urbanización Los Robles, en donde compraron un almacén, al principio no tuvieron sus propios vendedores, pero poco a poco se fueron ampliando y los clientes se incrementaron notoriamente. De lo que contaban con una combi ahora cuentan con una camioneta marca Fusó, la cual se está pagando, pero ya es prácticamente de la empresa.

La empresa tiene credibilidad y confianza con sus clientes, los cuales siempre regresan cada 15 días, porque brindan un buen servicio y son innovadores, de tal manera que en cada mes traen un nuevo producto.

b. Misión

Alcanzar la máxima eficiencia y productividad en nuestras actividades, para satisfacer plenamente las necesidades y expectativas del mercado local y nacional. Para lograrlo hacemos distribución de productos variados de excelente calidad y precios altamente competitivos y los más altos niveles de servicio al consumidor.

c. Visión

Ser líder reconocido a nivel nacional por ofrecer la excelencia en calidad de sus productos, haciéndolos llegar a los consumidores de todos los rincones del país. Así mismo contribuir al desarrollo socioeconómico de nuestra región, representando marcas nacionales e importadas.

d. Objetivos

- ✓ Ser líderes en el mercado de productos para el hogar.
- ✓ Importar productos competitivos y que sean de la mejor calidad.
- ✓ Mantener una cultura de servicio al consumidor externo con grandes estándares de calidad al público.
- ✓ Disponer de un excelente portafolio de productos que garantice competitividad en los diversos mercados.
- ✓ Conseguir un sistema de autorización de crédito que certifique una cartera abierta.
- ✓ Lograr un sistema de información para base de una administración eficaz y competitiva.
- ✓ Acondicionar un clima laboral excelente que permita el desarrollo de todos los trabajadores.
- ✓ Obtener una rentabilidad competitiva en el mercado.
- ✓ Considerar la responsabilidad social en la empresa y contribuir con el desarrollo social de la sociedad.

e. Valores

- ✓ **Compromiso:** con nuestros clientes, procurando la satisfacción y la confianza que necesitan.

- ✓ **Creatividad e innovación:** para cubrir las diferentes necesidades del mercado, así como la búsqueda de nuevas técnicas y soluciones que nos permiten seguir a la vanguardia.
- ✓ **Integridad:** garantizado mediante la ética hacia los clientes, y todos los que conforman la empresa.
- ✓ **Honestidad:** teniendo una actitud sincera y justa con todos los usuarios.
- ✓ **Responsabilidad:** ejecutando labores con eficacia, cumpliendo con los objetivos propuestos y la normativa de la Empresa.

f. Portafolio

Cuidado personal



Perfumería



Limpieza



Licorería



Ferretería



Uso doméstico



Infantil



Fuente: Catalogo B&Z Robles Asociados EIRL

g. Organigrama

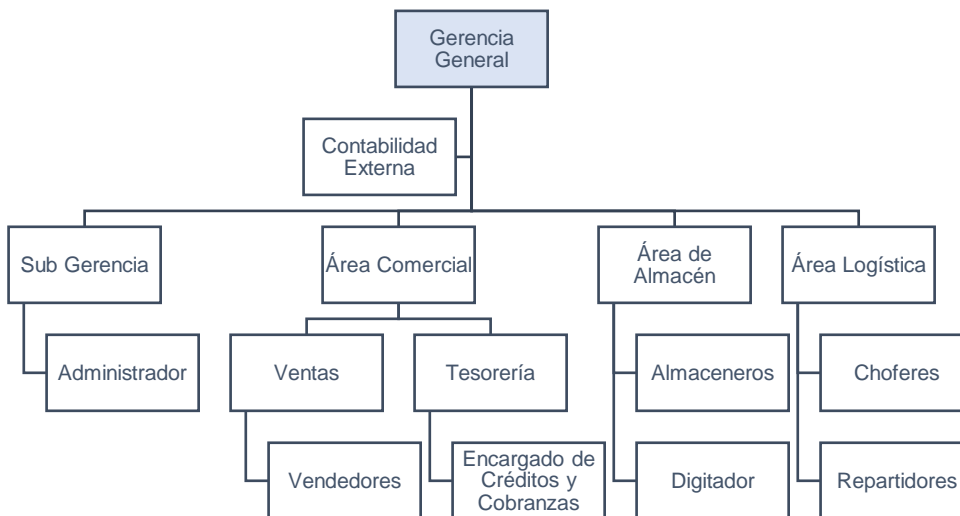


Figura 4. Organigrama empresarial.

Fuente: Elaboración propia

Tabla 26. Matriz FODA

FORTALEZAS	OPORTUNIDADES
Expandir el mercado sacando su propia marca.	Alta demanda de los productos debido a la contingencia.

Contar con una diversa cartera de clientes.	Apoyo del Estado a las MYPES y beneficios tributarios.
Contar con activos propios para su distribución de mercadería.	Existencia de varios proveedores del rubro.
Capacidad de distribución rural/urbana	Ampliación de los puntos de venta.
DEBILIDADES	AMENAZAS
Falta de procedimientos internos.	Alza de precios en el mercado.
Dependencia financiera	Ingreso de competidores al rubro.
Deficiencias del almacén para controlar los inventarios de la empresa	Pandemia o Crisis Mundial.
Ausencia de preparación al personal.	Cambios normativos

Fuente: Elaboración propia

3.2. Discusión de resultados

Los resultados obtenidos de la investigación fueron mediante entrevistas, análisis documental y cuestionarios, como también de las visitas realizadas a la empresa, de esta manera a través de fotografías se evidenciará el trabajo realizado. Se procederá a realizar la discusión teniendo en cuenta los antecedentes de investigación detallados en el estudio con las teorías manifestadas en el marco teórico.

La investigación surge de la necesidad de realizar un aporte para reducir la problemática que actualmente está aconteciendo en la empresa B & Z ROBLES ASOCIADOS E.I.R.L, donde el control del inventario presenta ciertas deficiencias dentro del almacén debido a la falta de conocimiento por parte de los trabajadores para ejercer de manera eficiente sus funciones y mantener un orden con la mercadería.

De acuerdo con el Objetivo específico 1, los resultados alcanzados a partir de la entrevista realizada a los gerentes indicaban que a los empleados no se les capacitaba, no cuentan con presupuesto para poder capacitar al personal de almacén y tampoco ellos tienen los conocimientos necesarios para realizarlo y según Pavón et al. (2019). se debería contar con un personal que se encuentre capacitado ejerciendo sus funciones de manera proactiva ayudando a lograr los objetivos que tenga la organización, y través del cuestionario uno de los ítems realizados muestra que el

100% de trabajadores indican que la empresa no cuenta con políticas para mantener un tope límite de mercadería en stock, al respecto Arenal (2020), indica que el stock logra facilitar la logística empresarial, cumpliendo con las condiciones y plazos establecidos por los clientes. De esta manera lo mencionado por el autor no da a lograr en la empresa.

De acuerdo con el Objetivo específico 2, en relación a los índices realizados con el apoyo de los estados, la empresa pertenece más a terceros por las deudas que esta tiene donde en el último año evaluado 2021 el 73.65% representa el pasivo y en los dos años inferiores del 2020 y del 2019 también tiene índices mayores en el pasivo que en el patrimonio. Dentro de los ratios analizados en gestión, en el año 2020 la rotación represento 3.57 lo que significó que hubo una menor rotación a comparación de los años evaluados en el 2019 y 2021, por ende en el mismo año que hubo menor rotación la periodicidad de días en el almacén aumentó. Aching (2015) menciona que es importante tener en cuenta una serie de indicadores que puedan analizar el manejo de una organización, así como el comportamiento que tiene cada ámbito permitiendo determinar su buena o deficiente posición. La empresa B & Z ROBLES ASOCIADOS E.I.R.L. tiene deficiencia en el ratio de gestión ya que el 2020 no hubo buena rotación ante ello es importante mejorar estrategias para un buen control de inventario ante cualquier contingencia que pueda suscitar.

En cuanto al Objetivo específico 3, se propuso diseñar un manual para el correcto control de inventario que mejore la logística y el control en la empresa, donde se detalló las funciones que deben tener los trabajadores dependiendo el área donde se encuentren y ejercer de manera responsable cada una de ellas, también se consideró políticas para que tenga en cuenta la empresa, Figueroa (2019) menciona que no contar con un manual definido que contenga sus respectivas políticas trae como consecuencias problemas de control. También se encuentra anexo proceso de inventarios para que tengan los trabajadores los conocimientos necesarios y se puedan guiar con el flujograma previsto en el manual, la implementación del manual ayudará a la empresa y trabajadores.

3.3. Aporte científico



Presentación

Sres.

El presente manual dirigido a la empresa B&Z Robles Asociados EIRL, fue elaborado teniendo conocimiento de la estructura y situación actual de la misma, por la cual se estipularon las actividades relacionadas a las funciones del personal, políticas para mantener correctamente los inventarios y un flujograma para explicar el proceso del ingreso hasta la salida de cada producto, todo esto con el objetivo de ser difundido con sus colaboradores de la empresa para fundar un compromiso y responsabilidad de llevar a cabo una óptima ejecución de sus actividades.

Su objetivo consiste en facilitar el desarrollo de las funciones administrativas y operativas para mantener un efectivo control de existencias, así como la coordinación y la comunicación entre sus colaboradores, siendo un instrumento de orientación y conocimiento para el personal que labora en la empresa.

Su ámbito de aplicación enmarca todo el personal interno que labora en las distintas áreas de la empresa, quienes se encuentran en la obligación de cumplir con lo establecido, así como tener en cuenta las políticas y actividades que permitirán desarrollar de manera práctica sus funciones apuntando a la cooperación en el logro de objetivos.

Funciones del Personal

GERENCIA

Objetivo: Gestionar las actividades estratégicas/operativas de la gerencia a su cargo.

Funciones:

- + Planear y controlar cada una de las actividades de la gerencia.
- + Dirigir los estudios, recopilación de datos e informes técnicos indispensables para la orientación de las políticas de la empresa.
- + Aprobar y comunicar las políticas, metas, estrategias y acciones en el ámbito de sus funciones, dirigiendo su ejecución a sus subordinados.
- + Mantener los indicadores de gestión de cada uno los procesos de la gerencia.
- + Revisar y aprobar informes correspondientes para la adopción de acuerdos propios de la empresa.
- + Cumplir todas las políticas de gestión y control de los riesgos operativos.
- + Controlar la ejecución de las actividades estratégicas teniendo en cuenta los requerimientos de la empresa.
- + Conducir la ejecución de los proyectos.

ADMINISTRACIÓN

Objetivos: Administrar y proporcionar eficiencia en los procesos para alcanzar los beneficios de la organización.

Funciones:

- ✚ Coordinar las actividades para la gerencia.
- ✚ Plantear estudios necesarios para la orientación de las políticas de la empresa que le soliciten el nivel superior.
- ✚ Proponer al nivel superior metas, políticas, estrategias y acciones en el ámbito de sus funciones.
- ✚ Controlar la implementación de las diversas actividades estratégicas.
- ✚ Mantener indicadores de gestión de los procesos de la gerencia a su cargo.
- ✚ Velar por el cumplimiento de las políticas de gestión y control de riesgos operativos.
- ✚ Realizar seguimiento al Área de Cobranzas para una buena administración, buscando mantener índices bajos de morosidad.

CONTABILIDAD EXTERNA

Objetivo: Controlar la gestión de los recursos económicos-financieros a través del servicio contratado que refleje fielmente la información.

Funciones:

- ✚ Cumplir con las disposiciones legales tributarias.
- ✚ Apoyar a la Gerencia mediante asesorías relacionados a los temas tributarios y financieros de la empresa.
- ✚ Sugerir mecanismos de control que contribuyan a una administración eficiente de los recursos financieros de B&Z Robles Asociados.
- ✚ Hacer seguimiento a la información financiera que envía la empresa para dar cumplimiento a la normativa.
- ✚ Elaborar los indicadores financieros de la entidad.
- ✚ Monitorear los riesgos de crédito y liquidez en los que la empresa pueda incurrir.
- ✚ Elaborar los EE.FF. a tiempo y comentar sus resultados con la Gerencia.
- ✚ Proponer procedimientos que conduzcan a la eficacia de la información financiera y contable.

COMERCIAL

Objetivo: Planificar, organizar, dirigir y coordinar eficientemente el sistema comercial, dirigiendo el desarrollo de las actividades del mercado y las condiciones de venta de los productos de su portafolio.

Funciones:

- + Definir políticas de comercialización orientadas al logro de una mayor y mejor posición en el mercado.
- + Proponer estrategias y planificar las ventas de la Empresa.
- + Organizar y supervisar el desarrollo de procedimientos y objetivos de promoción y venta de productos que ofrece la Empresa.
- + Investigar y prever la evolución de los mercados y la competencia anticipando acciones competitivas que garanticen el liderazgo de la Empresa.
- + Evaluar la creación de nuevos servicios postales identificando nuevas oportunidades de negocio.
- + Establecer ventajas competitivas donde se ofrezcan los productos de la Empresa, procurando obtener las mejores participaciones en el mercado.
- + Construir y desarrollar relaciones de largo plazo con los clientes y consolidar la base de datos.
- + Participar en diferentes proyectos buscando el desarrollo de estrategias para ser más eficientes en la relación que se establece con los clientes.
- + Participar activamente con los objetivos que persigue la empresa.

TESORERIA

Objetivo: Velar por la satisfacción integral y total del cliente procurando en todo momento, la rentabilidad de la empresa.

Funciones:

- ✚ Realizar los cobros respectivos de acuerdo con el cronograma de pagos del área comercial.
- ✚ Reprogramación de cuotas de clientes y cobro de moras según reglamento.
- ✚ Gestionar y fidelizar la relación de los clientes frecuentes con la empresa.
- ✚ Monitoreo de resolución de problemas en primera instancia entre el cliente y la empresa.
- ✚ Monitorear diariamente la evolución del cliente durante el servicio brindado en la empresa: inicio, durante y final.
- ✚ Evaluar satisfacción del cliente luego de cada entrega de trabajo.
- ✚ Emitir reportes diarios y mensuales de los cobros realizados al Coordinador Comercial.
- ✚ Cumplir con las metas mensuales de cobros establecidas por el Coordinador Comercial.
- ✚ Brindar información diaria de cuotas pagadas de clientes, mediante el llenado diario de base de datos de cobros en línea.
- ✚ Mantener una comunicación fluida entre clientes y la organización.

LOGISTICA

Objetivo: Dirigir los recursos necesarios para llevar a cabo las operaciones.

Funciones:

- ✚ Apoya en la identificación y referenciación de los proveedores y dispone de facturas detalladas de las compras recurrentes.
- ✚ Planifica el proceso de las compras, ordenes, cantidades y establece acuerdos de créditos.
- ✚ Planifica, apoya y supervisa la rehabilitación física de espacios, y la instalación de materiales en los diferentes lugares de intervención.
- ✚ Participa en la preparación de los documentos.
- ✚ Contribuye a las reuniones de trabajo, define prioridades y planifica actividades.
- ✚ Atiende los requerimientos y elabora su presupuesto.

ALMACEN

Objetivo: Aplicar mecanismos de control, organización y distribución de los inventarios.

Funciones:

- ✚ Recepción y despacho de los productos y materiales correspondientes a los documentos aprobados por gerencia.
- ✚ Actualización periódica y constante de documentos relacionados al inventario.
- ✚ Verificación de documentos que debe tener los productos llevados al área.
- ✚ Entrega de documentos oportunos al área contable para el registro.
- ✚ Archivar los respaldos necesarios de los movimientos efectuados con el inventario.
- ✚ Cumplimiento del presupuesto otorgado para compras de inventarios.
- ✚ Realizar cruce de información correspondiente al inventario físico con lo que se encuentra registrado en el sistema electrónico versus informes emitidos por el departamento contable (kárdex).
- ✚ Supervisión continua de existencias.
- ✚ Gestión y elaboración de actas entrega y recepción de materiales.
- ✚ Elaboración de reportes continuos.

VENEDORES

Objetivo: Ofrecer al cliente un trato adecuado en cualquier proceso de comercialización, así como, dirigir la distribución de los productos, también de entregar la mercancía oportunamente y en las mejores condiciones.

Funciones:

- ✚ Atender e informar a los clientes sobre los productos que ofrece la empresa y los precios de estas, así como también los procedimientos.
- ✚ Llevar un registro de las ventas que se realizan en la empresa, con la finalidad de identificar el estado en que se encuentra y darle el seguimiento respectivo.
- ✚ Realizar coordinaciones con las áreas involucradas para cerrar correctamente la venta.
- ✚ Contactar al posible cliente y brindar la información respectiva de los productos.
- ✚ Informar al cliente las ofertas y beneficios que ofrece la empresa.
- ✚ Reportar el control de cierre de ventas diarias.
- ✚ Cumplir otras funciones asignadas por el jefe.

Políticas de Almacén

Objetivo: Ofrecer seguridad y confiabilidad a los inventarios que mantiene la empresa.

Funciones:

- + Verificar que los productos tengan los documentos sustentarios para su compra, traslado y venta.
- + Mantener el estado de la mercadería desde el momento que se compra e ingresa al almacén hasta su salida.
- + Anotar el movimiento de cada producto en el momento que ocurre la operación.
- + Gestionar la ubicación de la mercadería de acuerdo con el tiempo y el lugar que le corresponde, teniendo en cuenta los límites que puede soportar un espacio.
- + La mercadería debe clasificarse por categorías dependiendo a las funciones que tienen cada uno de ellos.
- + Evaluar los espacios que tiene la empresa que distribuir adecuadamente los productos.
- + Controlar las mercaderías según el tiempo al momento de realizar la venta aplicando el método “PEPS”.
- + Realizar un control cuantitativo y supervisar que todo lo adquirido se encuentre conforme el pedido.
- + Tener archivado toda la documentación de forma ordenada.
- + Cumplir eficientemente sus funciones asegurando la calidad del trabajo.
- + Dar seguimiento al manejo y control que se tienen sobre los inventarios mensualmente.

Proceso de Inventarios

Compra: Se tendrá la responsabilidad de contactar a la empresa que proveerá los productos, encargándose de gestionar la compra y velar por que dicho proceso se efectuó correctamente, considerando todos los procedimientos a seguir desde tener una base de datos, estimar cantidades, realizar cotizaciones, verificar la documentación, traslado y recepción de los productos a las instalaciones de la empresa.

Almacenamiento: El personal asignado se encargará de custodiar todo lo que se llegue a las instalaciones para posteriormente clasificar y ordenar los productos en el espacio que corresponde dentro del almacén, por lo cual, se estimarán los espacios teniendo en cuenta las características que posee cada uno, se efectuará revisiones para asegurarse que todos los artículos se encuentran conservados perfectamente y así el proceso se mantenga preciso, es preferible que la mercadería sea constantemente monitoreada para evitar percances durante el tiempo que permanece en almacén.

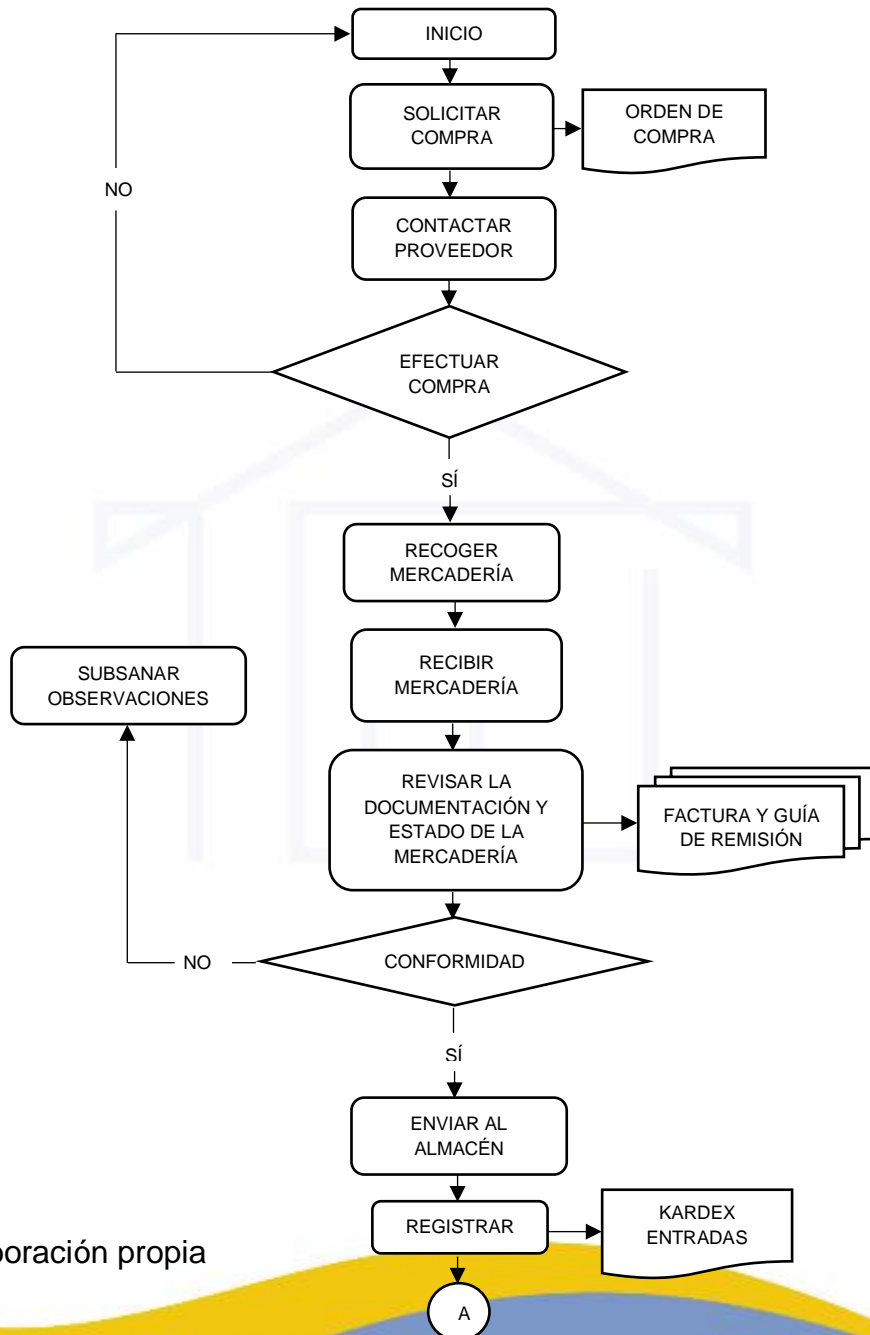
Venta: El área comercial se enfocará en contactar clientes, ofrecer los productos, explicar los beneficios, formular estrategias de venta para fidelizar y crear determinada cartera de clientes, así como plantear facilidades de pago de tal forma que aseguren cerrar ventas.

Compras

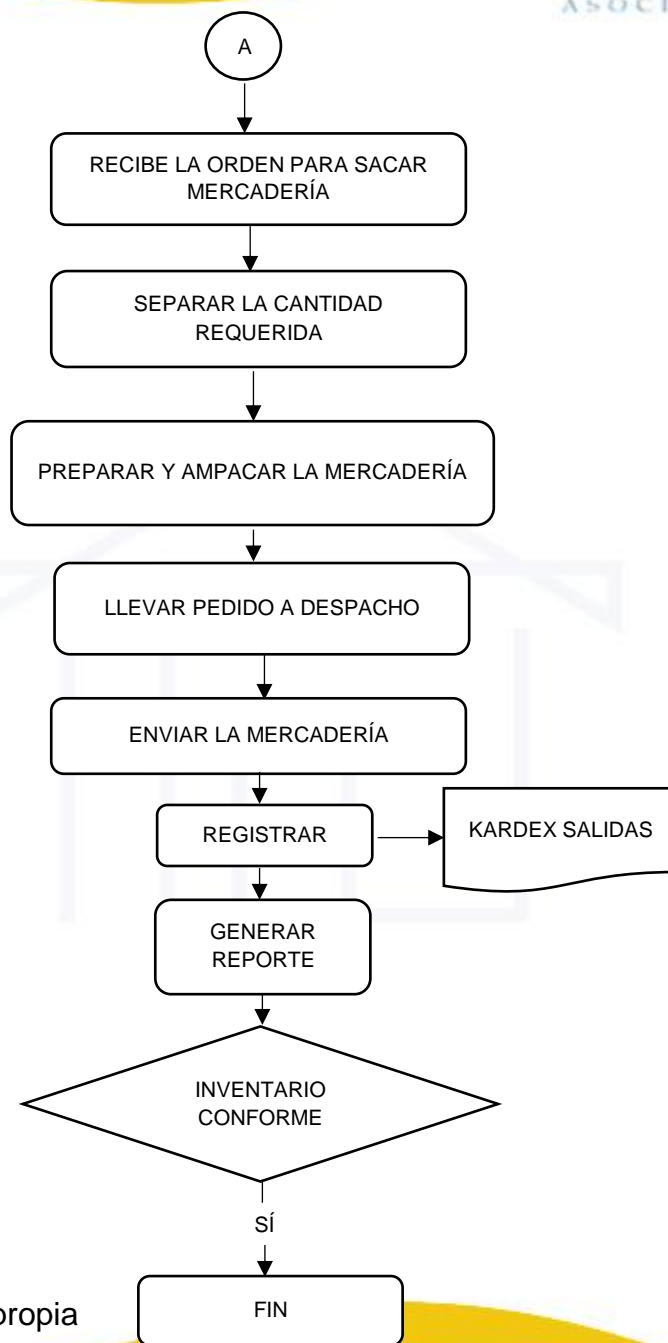
Existencias

Ventas

Flujograma



Fuente: Elaboración propia



Fuente: Elaboración propia

3.3.1. Cronograma

Actividad	Semana N°1	Semana N°2	Semana N°3	Semana N°4	Semana N°5	Semana N°6
Búsqueda de información	X					
Visita preliminar a la empresa	X					
Aplicación de instrumentos		X				
Análisis de los instrumentos			X			
Diseño de la propuesta				X		
Elaboración de la propuesta					X	
Presentación y sustentación						X

3.3.2. Presupuesto

La propuesta ha sido financiada el 100% por las 2 autoras, por ende, se han hecho uso de los siguientes recursos:

Detalle	Cantidad	Valor S/.	Total S/.
Fotocopias	12	0.20	2.40
Tinta de Impresora	1	44.00	44.00
Paquete de Hojas Bond	1	18.00	18.00
Lapicero	2	4.00	4.00
Cuaderno de apuntes	1	5.00	5.00
Servicio de movilidad	1	40.00	40.00
Servicio de internet		120.00	120.00

Total	233.40
--------------	---------------

IV. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

4.1. Conclusiones

En conclusión, decimos que el control de inventarios si incide en los EE. FF de la empresa, porque cuando estos se manejan de forma ineficiente su incidencia se ve reflejada en los resultados financieros, porque no se obtienen los resultados que se proyecta la empresa, sin embargo, si la empresa gestiona adecuadamente dicho control obtendrá resultados positivos para ello es importante establecer controles en los inventarios y mejoras en la gestión de la organización.

Respecto al diagnóstico situacional de la empresa en estudio sobre los inventarios se concluye a partir de la entrevista y la encuesta que, los principales inconvenientes que han suscitado en los últimos 3 años se refieren al desconocimiento en temas de control, vencimiento, estado, espacio y procedimientos del personal con los productos en una de las áreas fundamentales de la operatividad del negocio, se ha visto en algunas ocasiones que los productos al estar en malas condiciones ya no se pueden vender o generan costos adicionales al precio ya establecido, perjudicando de esta forma las ventas y lo pronosticado, por ende, se determinó que la empresa mantiene ciertas deficiencias para manejar un eficiente control; sin embargo, al nivel de conocimiento que mantiene los dueños han podido sobresalir e ir mejorando cada año, esto significa que si se adecúa un mejor plan y desarrollo de inventarios los resultados podrían ser mejores.

De acuerdo con el análisis de la rotación que mantienen los inventarios se concluyó que, si bien la empresa no usa indicadores para poder medir la rotación de sus inventarios, es decir, no se sabe las veces que se mueve el inventario, o desconoce la rapidez en que debería reponerse el stock, entre otros, sin embargo, el ratio de

rentabilidad muestra índices favorables para el periodo 2021, pero aquí mismo la U. neta que es aquella obtenido al final del ejercicio disminuyó en -0.10%, por otro lado, el ratio que muestra la gestión que tuvieron las existencias al final el año muestra un índice favorable para el 2021, mientras que en el 2020 este era ineficiente, pues las veces que los inventarios circulaban eran menores, así como de 3.57 veces, el periodo que se mantenían en almacén era de 102 días, esto se debe a que la empresa aplicó algunas mejoras y estrategias que se creyeron convenientes.

Finalmente, se propuso diseñar un manual que permita desarrollar un correcto control de las existencias, el cual tiene como contenido funciones que debe seguir el personal de las áreas que mantiene la empresa, las políticas de inventarios, procesos y un flujograma para entender el procedimiento que debe tener la empresa desde el abastecimiento y venta de las existencias, la finalidad es que este documento sea una guía y esté al alcance del colaborador.

4.2. Recomendaciones

Se recomienda al Gerente realizar mejoras en el almacén para distribuir mejor los espacios con el fin de optimizar ciertas falencias ya encontradas relacionados con las condiciones del productos, así como realizar capacitaciones continuas al personal dentro del área de almacén de la empresa, como también planificar actividades en base a la recepción de los productos, para maximizar el control de calidad, a cada uno de los productos, el tema de distribución es importante para la empresa por ello el área correspondiente siempre debe ser amable hacia los consumidores y asegurarse que los productos lleguen en buen estado, logrando de esta forma satisfacción con los productos vendidos. Además, se incita al personal de almacén, vendedores, repartidores y otros su compromiso con las actividades relacionadas a su cargo con la finalidad de generar mayor productividad, las cuales conlleven a generar un resultado.

Se recomienda al área comercial establecer estrategias de ventas, política de cobranzas y mayor interacción con los clientes mediante publicidad que no conlleven a demasiados costos, asimismo, al área de logística y almacén trabajar en conjunto

para mantener positivamente los índices financieros, por consiguiente, solicitarán apoyo del profesional contable respecto a gestión y medidas de inventarios, que les permita establecer parámetros orientados al aspecto económico.

Se sugiere a la Gerencia difundir el manual a la brevedad posible y vigilar su aplicación, pues un colaborador que conocer su responsabilidad, políticas y sabe cuáles son los procesos estará dispuesto a cooperar, para ello debe tener el acompañamiento de su representante ante cualquier dificultad, la certeza de que su trabajo está desarrollándose correctamente, por tal razón, un constante aprendizaje proveerá una ventaja y enriquece la experiencia.

REFERENCIAS

Aching, C. (2015). *Guía rápida: ratios financieros y matemáticas de la mercadotecnia*. El Cid Editor. <https://elibro.net/es/ereader/bibsipan/51520?page=14>

Álvarez, L. F. (2020). *Gestión de inventarios: cartilla para el aula*. Bogotá, Corporación Universitaria Minuto de Dios. <https://elibro.net/es/ereader/bibsipan/198393?page=87>.

Angulo, U. G. (2016). *Contabilidad financiera*. Bogotá, Colombia: Ediciones de la U. <https://elibro.net/es/ereader/bibsipan/70282?page=274>.

Angulo, Y. A. y Naula, S. M. (2018). “CONTROL DE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA FRASCO S.A.”. Tesis de grado, Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil]. Repositorio Digital de la ULVR. <http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/2579/1/T-ULVR-2373.pdf>

Arenal, C. (2020). *Gestión de inventarios: UF0476*. Logroño (La Rioja), Editorial Tutor Formación. <https://elibro.net/es/ereader/bibsipan/126745?page=10>.

- Babativa, C. A. (2017). *Investigación cuantitativa*. Fundación Universitaria del Área Andina. <https://core.ac.uk/download/pdf/326424046.pdf>
- Baptista, M., Fernández, C. y Hernández, R. (2014). *Metodología de la Investigación* (6.^a ed.). Edición McGrawHill Education. <https://www.esup.edu.pe/wp-content/uploads/2020/12/2.%20Hernandez,%20Fernandez%20y%20Baptista-Metodolog%C3%ADa%20Investigacion%20Cientifica%206ta%20ed.pdf>
- Behar, D. (2008). *Metodología de la Investigación*. Editorial Shalom. <http://rdigital.unicv.edu.cv/bitstream/123456789/106/3/Libro%20metodologia%20investigacion%20este.pdf>
- Campos, G., Lule, N. (2012). *La observación, un método para el estudio de la realidad*. Revista Xihmai VII (13), 45-60.
- Calderón, A. E., Zuñiga, A. J., Naval, E., & Vásquez, S. A. (2022). Propuesta de mejora de control de inventarios para la empresa Ferconor SAC. *Revista Visión Contable*, (25), 65–96. <https://doi.org/10.24142/rvc.n25a4>
- Carreño, D. A., Amaya, L. F., Ruiz, E. T., & Tiboche, F. J. (2019). Diseño de un sistema para la gestión de inventarios de las pymes en el sector alimentario. *Industrial Data*, 22(1), 113-122. <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=81661270007>
- Cofré, D. (2019). *Aspectos Éticos en Investigación*. https://www.uandes.cl/wp-content/uploads/2019/01/aspectos_eticos_ccofre.pdf
- Cruz, A. (2017). *Gestión de inventarios*. UF0476. Antequera, Málaga, Spain: IC Editorial. <https://elibro.net/es/ereader/bibsipan/59186?page=83>.
- Dávila Quispe, G. M. y Ramírez Campos, Y. M. (2020). *“El Control de Inventario y su impacto en la Rentabilidad de la empresa T-Contacta S.A.C. en el periodo 2018”*. [Tesis de grado, Universidad Tecnológica del Perú] Repositorio Institucional de la Universidad Tecnológica del Perú.

https://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12867/4540/Gleiky_Da_vila_Yeny_Ramirez_Tesis_Titulo_Profesional_.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Espejo González, M. (2022). *Gestión de inventarios: métodos cuantitativos*. Marge Books. <https://elibro.net/es/ereader/bibsipan/217920?page=204>.

Huamán, D. M. (2019). Diseño de un sistema de control de inventarios del laboratorio Takiwasi para la exportación de medicina tradicional amazónica a Bélgica. *Global Business Administration Journal*, 2(2), 43–72. <https://doi.org/10.31381/gbaj.v2i2.1567>

López, P. y Fachelli, S. (2015). *METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN SOCIAL CUANTITATIVA*. Universidad Autónoma de Barcelona. https://ddd.uab.cat/pub/caplli/2016/163567/metinvsoccua_a2016_cap2-3.pdf

Fajardo, M. y Soto, C. (2018). *Gestión Financiera Empresarial*. Ediciones UTMACH. <http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/14356/1/Cap.4%20An%C3%A1lisis%20de%20estados%20financieros.pdf>

Figueroa Quiroz, M. M. y Guerrero Yunapanta, D. J. (2019). *CONTROL DE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA FERRETERIA D`TODO*. Tesis de grado, Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil]. Repositorio Digital de la ULVR. <http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/3441/1/T-ULVR-3023.pdf> Gavilán, M. (2009). *El documento y sus clases Análisis documental: indización y resumen*. <http://eprints.rclis.org/14605/1/tipdoc.pdf>

González Citelly, R. H. (2019). *CONTROL DE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA "CODILITESA S.A"*. [Tesis de grado, Universidad Regional Autónoma de los Andes]. Repositorio Digital de la UNIANDES. <https://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/9709/1/TUAEXCOMCYA003-2019.pdf>

- Lavalle Burguete, A. C. (2017). *Análisis financiero*. México, D.F, Mexico: Editorial Digital UNID. Recuperado de: <https://elibro.net/es/ereader/bibsipan/41183?page=12>.
- Meneses Rodríguez, J. D. (2011). *El cuestionario y la entrevista*. <https://femrecerca.cat/meneses/publication/cuestionario-entrevista/cuestionario-entrevista.pdf>
- Mejía, E. (2005). *Técnicas e Instrumentos de Investigación*. Unidad de Post Grado de la Facultad de Educación de la UNMSM. <http://online.aliat.edu.mx/adistancia/InvCuantitativa/LecturasU6/tecnicas.pdf>
- Ministerio de Economía y Finanzas (2021). *Norma Internacional de Contabilidad 1 Presentación de Estados Financieros*. https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publicacion/nor_co/nic/ES_GVT_2021_NIC01.pdf
- Ministerio de Economía y Finanzas (2021). *Norma Internacional de Contabilidad 2 Presentación de Estados Financieros*. https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publicacion/nor_co/nic/ES_GVT_2021_NIC02.pdf
- Monteza, N. (2020). *CONTROL DE INVENTARIO Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA FENOR SAC-2018* [Tesis de grado, Universidad Señor de Sipán]. Repositorio Institucional de la Universidad Señor de Sipán. <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/7413/Monteza%20Rafael%20Nancy.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Moreira, M. K. y Peñafiel, J. L. (2019). El control de los inventarios y su incidencia en las decisiones gerenciales en las microempresas de comercio de Jipijapa. *Revista Científica FIPCAEC (Fomento De La investigación Y publicación*

científico-técnica multidisciplinaria). ISSN : 2588-090X. 134-154.
<https://doi.org/10.23857/fipcaec.v4i1 ESPECIAL.106>

Ortega Martínez, J. A. (2006). *Análisis de estados financieros: teoría y aplicaciones*. Bilbao, Spain: Editorial Desclée de Brouwer.
<https://elibro.net/es/ereader/bibsipan/47791?page=20>.

Palomino, L. V. y Alvarado, H. R. (2018). *El Control Interno y su influencia en la Gestión de Inventarios de las Mypes Caso "Creaciones Nani E.I.R.L."*. Trujillo, 2018. ULADECH.
[https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/13968/Luis%20Valentin%20Palomino%20Rea%
c3%b1o.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/13968/Luis%20Valentin%20Palomino%20Rea%c3%b1o.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Pezo López, C. A. (2020). *Control de inventario y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Frenos Tarapoto S.A.C, periodo 2020*. [Tesis de grado, Universidad Cesar Vallejo]. Repositorio Institucional Digital de la Universidad Cesar Vallejo.
[https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/55158/Pezo_LC
A-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/55158/Pezo_LC A-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Pavón, D. E., Villa, L. C., Rueda, M. C., & Lomas, E. X. (2019). Control interno de inventario como recurso competitivo en una PyME de Guayaquil. *Revista Venezolana de Gerencia*, 24(87), 860-873.
<https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=29060499014>

Quispe Segura, S. M. y Espinal Alvares, Y. (2020). *Gestión de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Grifo Señor de Sipán E.I.R.L.* [Tesis de grado, Universidad Cesar Vallejo]. Repositorio Institucional Digital de la Universidad Cesar Vallejo.
[https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/47595/Quispe
SSM-Espinal_AY-SD.pdf?sequence=4&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/47595/Quispe_SSM-Espinal_AY-SD.pdf?sequence=4&isAllowed=y)

Rodríguez Milena y Mendivelso Fredy (2018). DISEÑO DE INVESTIGACIÓN DE CORTE TRANSVERSAL. *Rev. Medica Sanitas*. 21 (3): 141-146.

https://www.researchgate.net/publication/329051321_Diseño_de_investigación_de_Corte_Transversal

Saldaña Vásquez, E. (2019). *CONTROL DE INVENTARIO Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA COMERCIAL FERRETERÍA GORKY E.I.R.L., JAEN - 2017*. [Tesis de grado, Universidad Señor de Sipán]. Repositorio Institucional de la Universidad Señor de Sipán. <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/5654/C%c3%b3rdova%20Calle%20%26%20Salda%c3%b1a%20Vasquez.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Sinche Quilca, C. A. (2018). *El control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Vilcapoma S.A del distrito de Ate, 2016* [Tesis de grado, Universidad Cesar Vallejo]. Repositorio Institucional Digital de la Universidad Cesar Vallejo. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/34993>

Sousa Valmi D., Driessnack Martha y Costa Mendes Isabel A. (2007). REVISIÓN DE DISEÑOS DE INVESTIGACIÓN RESALTANTES PARA ENFERMERÍA. PARTE 1: DISEÑOS DE INVESTIGACIÓN CUANTITATIVA. *Rev. Latino.* 15(3), 1-6. <https://www.scielo.br/j/rlae/a/7zMf8XypC67vGPrXVrVFGdx/?format=pdf&lang=es>

Torres Estrella, P. E. y Mendoza Arechua, G. R. (2018). *CONTROL DE LOS INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS*. [Tesis de grado, Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil]. Repositorio Digital de la ULVR. <http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/2484/1/T-ULVR-2280.pdf>

Valencia Lara, J. A. (2021). *Control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Line Lab S.A.C. distrito Trujillo, 2019*. [Tesis de grado, Universidad Nacional de Trujillo]. Biblioteca digital de la Universidad Nacional de Trujillo.

https://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/18196/valencialara_julio.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Vásquez, M. G. (2017). *MUESTREO PROBABILÍSTICO Y NO PROBABILÍSTICO*. Universidad del Istmo. <https://www.gestiopolis.com/wp-content/uploads/2017/02/muestreo-probabilistico-no-probabilistico-quadalupe.pdf>

Vidal Holguín, C. J. (2010). *Fundamentos de control y gestión de inventarios*. Cali, Colombia, Programa Editorial Universidad del Valle. Recuperado de <https://elibro.net/es/ereader/bibsipan/128995?page=36>.

Vidaurre García, W. E. (2021). *CONTROL DE EXISTENCIAS Y SU INCIDENCIA EN LA SITUACION ECONOMICA DE LA ASOCIACION BOSQUES VERDES* [Tesis de grado, Universidad Señor de Sipán]. Repositorio Institucional de la Universidad Señor de Sipán. <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/8505/Adrianz%20D%20c3%a1vila%20Alberto%20Einstein.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

ANEXOS

Anexo 1. Matriz de operacionalización de variables

PROBLEMA	OBJETIVO	OBJETIVOS ESPECIFICOS	HIPOTESIS	VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	INSTRUMENTOS		
¿De qué manera el control de inventarios incide en los Estados Financieros de la empresa B&Z Robles Asociados E.I.R.L., Chiclayo, 2021?	Determinar la incidencia de control de inventarios en los Estados Financieros de la empresa B&Z Robles Asociados E.I.R.L., Chiclayo, 2021.	<p>Diagnosticar la situación actual del control de inventarios y su incidencia en los Estados Financieros que tiene la empresa B&Z Robles Asociados E.I.R.L.</p> <p>Analizar la rotación de inventarios y su incidencia en los Estados Financieros de la empresa B&Z Robles Asociados E.I.R.L.</p> <p>Proponer un manual para el correcto control de inventarios en la empresa B&Z Robles Asociados E.I.R.L.</p>	<p>Hi: El control de inventarios incide en los Estados Financieros de la empresa B&Z Robles Asociados E.I.R.L., Chiclayo, 2021.</p> <p>Ho: El control de inventarios no incide en los Estados Financieros de la empresa B&Z Robles Asociados E.I.R.L., Chiclayo, 2021.</p>	Control de inventarios	Control	Método	Encuesta/ Cuestionario		
						Supervisión			
						Stock			
						Personal encargado			
						Capacitación			
					Inventario	Mercadería			
						Manual de control			
						Reportes			
						Políticas			
					Almacén	Rotación			
						Codificación			
						Ubicación			
						Estado			
						Tiempo			
					Estados Financieros	Ratios de Liquidez		Capital de trabajo	Encuesta/ Cuestionario
						Ratios de Gestión		Rotación de cuentas por cobrar	
Rotación de inventarios									
Ratios de Deuda	Nivel de deuda								
Ratio de Rentabilidad	Utilidad Neta								

Anexo 2. Instrumento de recolección de datos

Cuestionario

Objetivo: Diagnosticar la situación actual del control de inventarios y su incidencia en los Estados Financieros que tiene la empresa B&Z Robles Asociados E.I.R.L.

Instrucciones:

- Lea cuidadosamente cada pregunta y conteste marcando con una "X" la respuesta que mejor indique en los recuadros en blanco.
- El cuestionario es completamente anónimo, con el fin que sus respuestas sean confiables y veraz.

N°	Items	Si	No
1	¿Tiene conocimiento si la empresa cuenta con algún método o Kardex para el control de sus inventarios?		
2	¿Considera que el método que aplica para el control de sus inventarios es óptimo?		
3	¿Revisa el estado de la mercadería antes de efectuarse la venta?		
4	¿Se realiza una verificación de la mercadería a través de conteos periódicos físicos?		
5	¿La empresa realiza mensualmente el control de sus existencias?		
6	¿La empresa tiene políticas para mantener un tope límite de mercadería en stock?		
7	¿Existe una persona encargada del registro de las entradas y salidas de la mercadería?		
8	¿Se cuenta con una persona encargada de monitorear constantemente las mercaderías en almacén?		
9	¿El personal de almacén es capacitado periódicamente para ejercer eficientemente un control de inventarios?		
10	¿Considera que el control de inventarios que se realiza en la empresa es eficiente?		
11	¿La empresa tuvo problemas con los clientes por mercaderías vencidas o en mal estado?		
12	¿La empresa cuenta con un manual de funciones y procedimientos para los trabajadores?		
13	¿Se generan reportes y se informa a la gerencia de las mercaderías obsoletas de manera oportuna?		
14	¿Considera que es importante establecer políticas para controlar los inventarios de la empresa?		
15	¿Cree que una mayor rotación de inventarios ayuda a la empresa a tener más liquidez?		
16	¿Todo el inventario de la empresa se encuentra debidamente codificado, lleva una serie o está lotizado?		
17	¿Las mercaderías se encuentran ubicadas estratégicamente para su despacho?		
18	¿La mercadería se encuentra organizada por sectores según el tipo de producto que tiene la empresa?		
19	¿Todos los productos en el almacén se encuentran en buenas condiciones y ordenados?		
20	¿Utilizan indicadores para medir la duración de los inventarios en almacén?		

Guía de entrevista

Entrevistado:

Lugar:

Fecha:

¿La empresa cuenta con un sistema adecuado para llevar el control de sus inventarios

.....

¿Considera que la situación actual de la empresa en relación con el control de sus inventario es eficiente y permite tomar las decisiones financieras?

.....

¿El personal que trabaja en el área de almacén es capacitado?

.....

¿Cuáles han sido los problemas que ha tenido la empresa en el área de almacén?

.....

¿La empresa cuenta con un manual para el correcto control de mercaderías?

.....

¿Qué factores considera la empresa para fijar los precios de sus productos?

.....

¿Alguna vez la empresa ha tenido inconvenientes con los proveedores y clientes por lo productos?

.....

¿Cuáles son los productos que tienen deficiencias y han originado pérdidas para la empresa?

.....

¿La empresa mantiene algún financiamiento externo?

Anexo 3. Confiabilidad de los instrumentos

Nº	Ítems	Si	No
1	¿Tiene conocimiento si la empresa cuenta con algún método o Kardex para el control de sus inventarios?		
2	¿Considera que el método que aplica para el control de sus inventarios es óptimo?		
3	¿Revisa el estado de la mercadería antes de efectuarse la venta?		
4	¿Se realiza una verificación de la mercadería a través de conteos periódicos físicos?		
5	¿La empresa realiza mensualmente el control de sus existencias?		
6	¿La empresa tiene políticas para mantener un tope límite de mercadería en stock?		
7	¿Existe una persona encargada del registro de las entradas y salidas de la mercadería?		
8	¿Se cuenta con una persona encargada de monitorear constantemente las mercaderías en almacén?		
9	¿El personal de almacén es capacitado periódicamente para ejercer eficientemente un control de inventarios?		
10	¿Considera que el control de inventarios que se realiza en la empresa es eficiente?		
11	¿La empresa tuvo problemas con los clientes por mercaderías vencidas o en mal estado?		
12	¿La empresa cuenta con un manual de funciones y procedimientos para los trabajadores?		
13	¿Se generan reportes y se informa a la gerencia de las mercaderías obsoletas de manera oportuna?		
14	¿Considera que es importante establecer políticas para controlar los inventarios de la empresa?		
15	¿Cree que una mayor rotación de inventarios ayuda a la empresa a tener más liquidez?		
16	¿Todo el inventario de la empresa se encuentra debidamente codificado, lleva una serie o está lotizado?		
17	¿Las mercaderías se encuentran ubicadas estratégicamente para su despacho?		
18	¿La mercadería se encuentra organizada por sectores según el tipo de producto que tiene la empresa?		
19	¿Todos los productos en el almacén se encuentran en buenas condiciones y ordenados?		
20	¿Utilizan indicadores para medir la duración de los inventarios en almacén?		

Estadísticos de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
.826	20

Anexo 4. Validez de los instrumentos

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

Yo, Rosario Grijalva Salazar, Docente adscrito a la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Señor de Sipán, he leído y validado el Instrumento de Recolección de datos (Encuesta) elaborada por: Cueva Moncada Doris Angelica y Gonzales Leonardo Rosmery, estudiantes de la Escuela de Contabilidad, para el desarrollo de la investigación titulada: "CONTROL DE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA B&Z ROBLES ASOCIADOS E.I.R.L., CHICLAYO, 2021."

C E R T I F I C O: Que es válido y confiable en cuanto a la estructuración, contenido y redacción de los ítems.

Chiclayo, 5 de Noviembre del 2022.



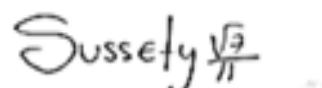
Mg. Grijalva Salazar Rosario Violeta
JUEZ – EXPERTO
DNI N°: 09629044

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

Yo, Mg. Eveling Sussety Balcázar Paiva, Docente adscrito a la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Señor de Sipán, he leído y validado el Instrumento de Recolección de datos (Encuesta) elaborada por: Cueva Moncada Doris Angelica y Gonzales Leonardo Rosmery, estudiantes de la Escuela de Contabilidad, para el desarrollo de la investigación titulada: "CONTROL DE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA B&Z ROBLES ASOCIADOS E.I.R.L., CHICLAYO, 2021."

C E R T I F I C O: Que es válido y confiable en cuanto a la estructuración, contenido y redacción de los ítems.

Chiclayo, 5 de Noviembre del 2022.



Mg. Eveling Sussety Balcázar Paiva
JUEZ – EXPERTO
DNI N°: 48092815

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

Yo, Martín Alexander Ríos Cubas, Magister en Tributación Nacional e Internacional, Magister en Gestión Pública, Docente adscrito a la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Señor de Sipán, he leído y validado el Instrumento de Recolección de datos (Encuesta) elaborada por: Cueva Moncada Doris Angelica y Gonzales Leonardo Rosmery, estudiantes de la Escuela de Contabilidad, para el desarrollo de la investigación titulada: "CONTROL DE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA B&Z ROBLES ASOCIADOS E.I.R.L., CHICLAYO, 2021."

C E R T I F I C O: Que es válido y confiable en cuanto a la estructuración, contenido y redacción de los ítems.

Chiclayo, 5 de Noviembre del 2022.



Mg. Ríos Cubas Martín Alexander
JUEZ – EXPERTO
DNI N°: 45220005

Anexo 5. Carta de autorización



AUTORIZACIÓN PARA EL RECOJO DE INFORMACIÓN

Chiclayo, 15 de Setiembre del 2022

Quien suscribe:

Sr. BAZAN PLASENCIA WILIAN ESTUARDO

GERENTE GENERAL - B&Z ROBLES ASOCIADOS E.I.R.L.

AUTORIZA: Permiso para recojo de información pertinente en función del proyecto de investigación, denominado: **“CONTROL DE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA B&Z ROBLES ASOCIADOS E.I.R.L., CHICLAYO, 2021.”**

Por el presente, el que suscribe, Sr. Bazán Plasencia Wilian Estuardo, representante legal de la empresa: **B&Z ROBLES ASOCIADOS E.I.R.L.**, AUTORIZO a las alumnas: Cueva Moncada Doris Angelica, identificada con DNI N°71852411 y Gonzales Leonardo Rosmery, identificada con DNI N°74713784, estudiantes de la Escuela Profesional de Contabilidad, y autoras del proyecto de investigación denominado: **“CONTROL DE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA B&Z ROBLES ASOCIADOS E.I.R.L., CHICLAYO, 2021.”**, al uso de dicha información que se requiera para la realización del proyecto de investigación y aplicación de instrumentos de investigación para efectos exclusivamente académicos de la elaboración de tesis de pre grado, enunciada líneas arriba de quien solicita se garantice la absoluta confidencialidad de la información solicitada.

Atentamente,

B & Z ROBLES ASOCIADOS E.I.R.L.

WILLIAN ESTUARDO BAZAN-PLASENCIA
GERENTE GENERAL

Firma y sello

Bazán Plasencia Wilian Estuardo

DNI: 16764726

Cargo: Gerente General

DIRECCIÓN : MZ H LOTE 02 UR LOS ROBLES CHICLAYO LAMBAYEQUE CELULAR: 956500637
RUC: 20480506031 CORREO : bzrobles@hotmail.com

Anexo 6. Estados financieros

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA										
AL 31 DE DICIEMBRE										
EXPRESADO EN NUEVOS SOLES										
	2021	%	2020	%	2019	%	VARIACIÓN	%	VARIACIÓN	%
ACTIVO										
Activos corrientes										
Efectivo y equivalente de efectivo	229,726.06	14.29%	398,743.64	21.01%	423,126.94	30.88%	-169,017.58	-42%	-24,383.30	-6%
Cuentas por cobrar comerciales terceros (Neto)										
Cuentas por cobrar comerciales relacionadas (Neto)										
Otras cuentas por cobrar (Neto)			22,810.00	1.20%	1,218.00	0.09%	-22,810.00	-100%	21,592.00	1773%
Cuentas por cobrar a entidades relacionadas										
Mercaderías	974,260.26	60.59%	998,787.50	52.64%	570,745.00	41.66%	-24,527.24	-2%	428,042.50	75%
Envases y embalajes										
Tributos por pagar	91,858.00	5.71%	138,510.00	7.30%	54,669.00	3.99%	-46,652.00	-34%	83,841.00	153%
Servicios y otros contratados por anticipado										
Total activos corrientes	1,295,844.32	80.59%	1,558,851.14	82.15%	1,049,758.94	76.62%	-263,006.82	-17%	509,092.20	48%
Activos no corrientes										
Propiedad, planta y equipo (Neto)	277,420.55	17%	273,963.76	14%	293,373.14	21.41%	3,456.79	1%	-19,409.38	-7%
Inmuebles, maquinarias y equipo	341,509.03		338,052.24		338,052.24					0%
Depreciación	-64,088.48		-64,088.48		-44,679.10				-19,409.38	43%
Activos en arrendamiento										
Depreciación										
Activos por impuestos a las ganancias diferidos	34,620.44	2%	64,685.87	3%	27,013.00	1.97%	-30,065.43	-46%	37,672.87	139%
Total activos no corrientes	312,040.99	19%	338,649.63	18%	320,386.14	23.38%	-26,608.64	-8%	18,263.49	6%
TOTAL ACTIVO	1,607,885.31	100%	1,897,500.77	100%	1,370,145.08	100%	-289,615.46	-15%	527,355.69	38%
PASIVOS Y PATRIMONIO										
Pasivos corrientes										
Tributos	3,911.55	0.24%	1,357.38	0.07%	24,710.71	1.80%	2,554.17	188%	-23,353.33	-95%
Estimación de cuentas de cobranza dudosa					750,986.83	54.81%			-750,986.83	-100%
Sobregiro bancario										
Cuentas por pagar comerciales terceros	490,082.60	30.48%	556,190.73	29.31%			-66,108.13	-12%	556,190.73	
Honorarios por pagar										
Obligaciones financieras	670,435.87	41.70%	913,485.63	48.14%	273,591.46	19.97%	-243,049.76	-27%	639,894.17	234%
Remuneraciones por pagar										
Otras cuentas por pagar	19,559.00	1.22%	36,477.00	1.92%			-16,918.00	-46%	36,477.00	
Total pasivos corrientes	1,183,989.02	73.64%	1,507,510.74	79.45%	1,049,289.00	76.58%	-323,521.72	-21%	458,221.74	44%
Pasivos no corrientes										
Pasivos por impuestos a las ganancias diferidos	28,262.08	1.76%	54,663.86	2.88%			-26,401.78	-48%	54,663.86	
Total pasivos no corrientes	28,262.08	1.76%	54,663.86	2.88%			-26,401.78	-48%	54,663.86	
TOTAL PASIVO	1,212,251.10	75.39%	1,562,174.60	82.33%	1,049,289.00	76.58%	-349,923.50	-22%	512,885.60	49%
PATRIMONIO										
Capital emitido	7,300.00	0.45%	7,300.00	0.38%	7,300.00	0.53%				
Capital adicional										
Otras reservas de capital										
Resultados acumulados	350,154.16	21.78%	306,486.08	16.15%	248,366.47	18.13%	43,668.08	14%	58,119.61	23%
Resultados del ejercicio	38,180.05	2.37%	21,540.08	1.14%	65,189.61	4.76%	16,639.97	77%	-43,649.53	-67%
TOTAL PATRIMONIO	395,634.21	24.61%	335,326.16	17.67%	320,856.08	23.42%	60,308.05	18%	14,470.08	5%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	1,607,885.31	100.00%	1,897,500.77	100.00%	1,370,145.08	100.00%	-289,615.46	-15%	527,355.69	38%
ESTADO DE RESULTADOS										
AL 31 DE DICIEMBRE										
EXPRESADO EN NUEVOS SOLES										
	2021	%	2020	%	2019	%	VARIACIÓN	%	VARIACIÓN	%
Venta neta de bienes	4,248,061.72	100%	2,990,047.22	100%	4,337,506.86	100%	1,258,014.50	42%	-1,347,459.64	-31%
Prestación de servicios										
TOTAL DE INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	4,248,061.72	100.00%	2,990,047.22	100.00%	4,337,506.86	100.00%	1,258,014.50	42%	-1,347,459.64	-31%
(-)Costo de ventas	3,852,096.87	90.68%	2,779,150.08	92.95%	4,081,122.96	94.09%	1,072,946.79	39%	-1,301,972.88	-32%
UTILIDAD BRUTA	395,964.85	9.32%	210,897.14	0.07	256,383.90	0.06	185,067.71	0.88	-45,486.76	-18%
Gastos de venta y distribución	217,536.92	5.12%	85,836.90	2.87%	92,955.62	2.14%	131,700.02	153%	-7,118.72	-8%
Gastos de administración	93,230.11	2.19%	36,787.26	1.23%	61,970.43	1.43%	56,442.85	153%	-25,183.17	-41%
Dsctos, rebajas y bonificaciones obtenidos										
Otros ingresos operativos					277.98	0.01%			-277.98	-100%
OTROS GASTOS OPERATIVOS	310,767.03	7.32%	122,624.16	4.10%	154,648.07	3.57%	188,142.87	153%	-32,023.91	-21%
GANANCIA (PÉRDIDA) OPERATIVA	85,197.82	2.01%	88,272.98	2.95%	101,735.83	2.35%	-3,075.16	-3%	-13,462.85	-13%
MAS / MENOS : INGRESOS Y EGRESOS:										
(+)Ingresos financieros	26,401.78	0.62%	63,909.16	2.14%			-37,507.38	-59%	63,909.16	100%
(-)Gastos financieros	46,406.58	1.09%	103,629.07	3.47%	36,546.22	0.84%	-57,222.49	-55%	67,082.85	184%
RESULTADO ANTE DE PARTICIPAC. E IMPTOS	65,193.02	1.53%	48,553.07	1.62%	65,189.61	1.50%	16,639.95	34%	-16,636.54	-26%
Impuesto a la renta	7,394.00	0.17%	4,885.00	0.16%	7,070.00	0.16%	2,509.00	51%	-2,185.00	-31%
Resultado del ejercicio	57,799.02	1.36%	43,668.07	1.46%	58,119.61	1.34%	14,130.95	32%	-14,451.54	-25%
Reserva legal 10%										
RESULTADO NETO DEL EJERCICIO	57,799.02	1.36%	43,668.07	1.46%	58,119.61	1.34%	14,130.95	32%	-14,451.54	-25%

Anexo 7. Ubicación de la empresa

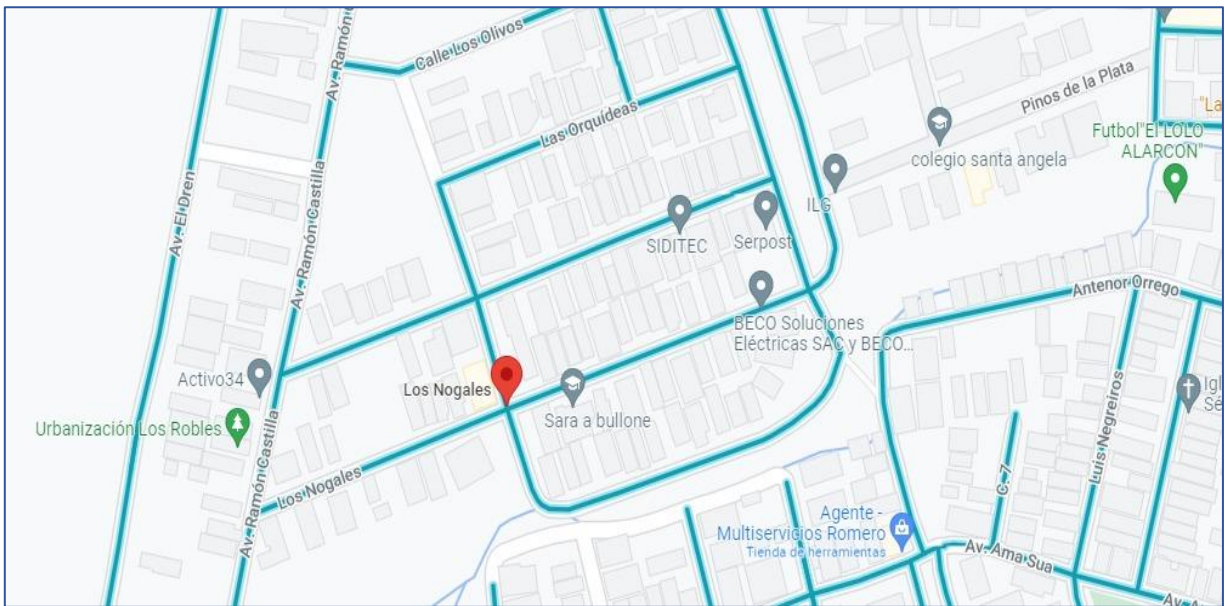


Imagen 1. Se muestra la ubicación de la empresa en Google Maps

Anexo 8. Evidencias fotográficas



Imagen 2. Se observa los exteriores de la empresa.



Imagen 3. Se observa el área donde la empresa en estudio almacena sus productos, así como algunos de ellos en malas condiciones.

Anexo 9. Aprobación de investigación



Universidad
Señor de Sipán

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
RESOLUCIÓN N°0605-2022-FACEM-USS

Chiclayo, 22 de setiembre de 2022.

VISTO:

El Oficio N°0388-2022/FACEM-DC-USS de fecha 19/09/2022, presentado por el Director de la Escuela Profesional de Contabilidad y el proveydo del Decano de la FACEM, de fecha 21/09/2022, donde solicita el cambio de Título de Proyecto de Tesis, de estudiantes del X ciclo, Sec. "B", a cargo de la Docente, Dra. Rosario Violeta Grijalva Salazar, de la EP de Contabilidad, y;

CONSIDERANDO:

Que, de conformidad con la Ley Universitaria N° 30220 en su artículo 45° que a la letra dice: Obtención de grados y títulos: La obtención de grados y títulos se realizará de acuerdo a las exigencias académicas que cada universidad establezca en sus respectivas normas internas. Los requisitos mínimos son los siguientes: 45.1 Grado de Bachiller: requiere haber aprobado los estudios de pregrado, así como la aprobación de un trabajo de investigación y el conocimiento de un idioma extranjero, de preferencia inglés o lengua materna.

Que, según Art. 31° del Reglamento de Investigación de la Universidad Señor de Sipán, aprobado con Resolución de Directorio N° 199-2019/PO-USS de fecha 08 de noviembre de 2019, indica que La Investigación Formativa es un proceso de generación de conocimiento, asociado con el proceso de enseñanza – aprendizaje, cuya gestión académica y administrativa está a cargo de la Dirección de cada Escuela Profesional.

Que, el Art. 36° del Reglamento de Investigación, indica que el Comité de Investigación de la escuela profesional aprueba el tema de proyecto de investigación y del trabajo de investigación acorde a las líneas de investigación institucional.

Estando a lo expuesto y en uso de las atribuciones conferidas y de conformidad con las normas y reglamentos vigentes;

SE RESUELVE

ARTÍCULO 1°: APROBAR el cambio del Título del Proyecto de Tesis, de los estudiantes del X ciclo, Sec. B, de la EAP de Contabilidad, según se indica en el cuadro adjunto:

N°	APELLIDOS Y NOMBRES	TÍTULO DE TESIS	LÍNEA DE INVESTIGACIÓN
01	CUEVA MÓNICA, DORIS ANGÉLICA & GONZALES LEONARDO, ROSMERY	CONTROL DE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA BIZ ROBLES ASOCIADOS E.I.R.L., CHICLAYO, 2021	GESTIÓN EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO

ARTÍCULO 2°: DEJAR SIN EFECTO, las resoluciones N°0314-2022-FACEM-USS, de fecha 13/08/2022, numeral 10.

REGÍSTRESE, COMUNÍQUESE Y ARCHÍVESE




Dr. LUIS GERARDO COMED JACINTO
Decano
Facultad de Ciencias Empresariales
UNIVERSIDAD SEÑOR DE SIPÁN



Rg. LINDA JACIELI SIJAN GONZALES
Secretaria de Asesoría
Facultad de Ciencias Empresariales
UNIVERSIDAD SEÑOR DE SIPÁN

Cc.: Escuela, Archivo

Anexo 10. Acta de segundo control de revisión de similitud de la Investigación

	ACTA DE SEGUNDO CONTROL DE REVISIÓN DE SIMILITUD DE LA INVESTIGACIÓN	Código:	F3.PP2-PR.02
		Versión:	02
		Fecha:	18/04/2024
		Hoja:	1 de 1

Yo, Edgard Chapoñan Ramirez, coordinador de investigación del Programa de Estudios de Contabilidad, he realizado el segundo control de originalidad de la investigación, el mismo que está dentro de los porcentajes establecidos para el nivel de [Pregrado, posgrado] según la Directiva de similitud vigente en USS; además certifico que la versión que hace entrega es la versión final del informe titulado: CONTROL DE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA B&Z ROBLES ASOCIADOS E.I.R.L., CHICLAYO, 2021 elaborado por las estudiantes:

Cueva Mancada Doris Angelica y Gonzales Leonardo Rosmery

Se deja constancia que la investigación antes indicada tiene un índice de similitud del 15 %, verificable en el reporte final del análisis de originalidad mediante el software de similitud TURNITIN.

Por lo que se concluye que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio y cumple con lo establecido en la Directiva sobre índice de similitud de los productos académicos y de investigación vigente.

Pimentel, 17 de junio de 2024



Mg. CPC. Edgard Chapoñan Ramirez

Coordinador de Investigación

DNI N° 43068346

Anexo 11. Reporte de Turnitin

Reporte de similitud

NOMBRE DEL TRABAJO

TESIS

AUTOR

DORIS ANGELICA CUEVA MONCADA

RECuento DE PALABRAS

17436 Words

RECuento DE CARACTERES

94557 Characters

RECuento DE PÁGINAS

92 Pages

TAMAÑO DEL ARCHIVO

15.1MB

FECHA DE ENTREGA

Jun 17, 2024 4:24 PM GMT-5

FECHA DEL INFORME

Jun 17, 2024 4:25 PM GMT-5

● 15% de similitud general

El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para cada base de datos.

- 13% Base de datos de Internet
- Base de datos de Crossref
- 9% Base de datos de trabajos entregados
- 1% Base de datos de publicaciones
- Base de datos de contenido publicado de Crossref

● Excluir del Reporte de Similitud

- Material bibliográfico
- Coincidencia baja (menos de 8 palabras)
- Material citado