



FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y TURISMO

CARRERA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD ADMINISTRATIVA
Y AUDITORÍA

Trabajo de suficiencia profesional
Analisis del sistema de inventario y su
rentabilidad en la Empresa Transformacion
de la Industria S.A.C

AUTOR: BACHILLER

ROJAS ESCOBAR, CINTHIA PAOLA

Para obtener el Título Profesional en
Contador Público

LIMA-PERÚ

2023

DEDICATORIA

A Dios, quien me dio la vida, mis hijas, la familia hermosa que tengo y me permite estar hoy en día, gozando de buena salud y éxitos.

A mis padres, en especial mi madre que, con sus consejos y ejemplo de lucha, he logrado mi superación personal y profesional.

AGRADECIMIENTO

Primero a Dios, porque, a pesar de las dificultades en el camino, logré, culminar mis estudios, con el apoyo incondicional de mi madre y de mis hijas mientras participaba de mis clases, me permitieron dar todo mi esfuerzo y poder superarme cada día.

A mis hijas quienes son mi mayor motivación para nunca rendirme y ser un ejemplo para ellas.

RESUMEN

El presente trabajo de investigación permitirá analizar y determinar el inadecuado registro de los inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la Empresa Transformación de la Industria SAC, teniendo como objetivo aplicar un mejor control de los inventarios y establecer una información confiable, para el registro contable, evitando observaciones o multas ante SUNAT.

Para tal efecto, desarrollaremos un caso en el mes de Julio 2021, nos permitirá aprender acerca de los problemas existentes de la empresa y brindar una solución alternativa, junto con sugerencias de movimientos para seguir adelante.

Palabras claves: inventarios y rentabilidad

ABSTRACT

The present research work will allow to analyze and determine the inadequate record of inventories and its impact on the profitability of the company **EMPRESA DE TRANSFORMACION DE LA INDUSTRIA SAC**, with the objective of applying a better control of inventories and establishing reliable information, for the accounting record, promoting observations or fines before Sunat.

For this purpose, we will develop a case in the month of July 2021, the results of which will inform us of the company's present vulnerabilities and enable us to provide them with a potential solution and corresponding set of suggestions.

Keywords: inventories and profitability

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de investigación titulado “**ANÁLISIS DEL SISTEMA DE INVENTARIO Y SU RENTABILIDAD EN LA EMPRESA TRANSFORMACION DE LA INDUSTRIA SAC**” en su área de materias primas. La EMPRESA DE TRANSFORMACION DE LA INDUSTRIA SAC, es una empresa con más de 15 años en el mercado, pero a pesar de ello no ha ido avanzado con los cambios tecnológicos, actualmente el registro de su información es en forma manual, por medio de formatos impresos.

Al no tener un adecuado sistema de inventarios u otras operaciones en el proceso de la producción o cuando se realizan operaciones que dependan de información a proporcionar al área de contabilidad, genera que los datos no coincidan con los registros de esta área.

Es importante tener claro que los inventarios, nos proporcionan información precisa, de cuanto se tiene en los almacenes, cuanto se consume de materia prima en la producción, de acuerdo a ello se puede elaborar mejor los datos de costos para así poder definir su rentabilidad.

El objetivo de este trabajo es de analizar el control de inventarios que permita obtener resultados reales, identificar mejoras en los procesos de producción, reduciendo, mermas, controlando consumos, verificando si es necesario actualizar equipos, capacitando al personal y establecer que la información recibida es confiable para una toma de decisión.

En el Capítulo I: Se investiga lo referente al problema, después de proporcionar una descripción completa del problema, determinamos el alcance de la investigación y establecemos objetivos generales y específicos para el estudio.

En el Capítulo II: Se realiza los antecedentes de la investigación, las bases teóricas y la definición de términos básicos. Antecedentes relacionados con la Investigación, Marco Histórico, Marco Legal, Marco Teórico, Marco Conceptual.

En el Capítulo III: Se refiere a la descripción y evaluación de las actividades realizadas.

En el Capítulo IV: Se expone las conclusiones y recomendaciones, están de acuerdo a los objetivos planteados

INDICE

Portada.....	i
Dedicatória	ii
Agradecimiento.....	iii
Resumen.....	iv
Abstrac.....	v
Introducción.....	vi
Índice.....	viii
CAPÍTULO I. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	
1.1. Descripción de la Realidad Problemática	11
1.2. Delimitación de la Investigación	11
1.3. Problemas de Investigación	12
1.3.1 Problema Principal.....	12
1.3.2 Problemas Secundarios.....	12
1.4. Objetivo de la Investigación	12
1.4.1 Objetivo General	12
1.4.2 Objetivos Específicos.....	13
1.5. Justificación e Importancia.....	13
1.5.1 Justificación.....	13
1.5.2 Importancia.....	14
1.6 Limitaciones de la Investigación.....	14
1.7 Datos generales.....	15
1.8 Razón social	15
1.9 Ubicación de la empresa.....	15
1.10 Giro de la empresa.....	15
1.11 Tamaño de la empresa.....	16
1.12 Breve reseña histórica.....	16
1.13 Organigrama de la empresa.....	17
1.14 Misión, visión, política, valores.....	18
1.15 Productos y clientes.....	19
1.16 Premios y certificaciones.....	21

1.17 Relación de la empresa en la sociedad.....	21
1.18 Acaustica.....	22

CAPÍTULO II

2.1 Antecedentes.....	26
2.1.1 Internacionales	26
2.1.2 Nacionales	29
2.2 Marco Histórico	32
2.2.1 Marco histórico de los inventarios.....	32
2.2.2 Marco histórico de la rentabilidad.....	33
2.3 Marco Legal.....	34
2.3.1 Normas internacionales NIC 2 Inventario.....	34
2.3.2 Lo que dicen las NIIF sobre los inventarios.....	36
2.4 Marco Teórico.....	37
2.4.1 Marco teórico de inventarios	37
2.4.2 Marco teórico de rentabilidad.....	41
2.5 Marco Conceptual	42
2.5.1 Inventarios.....	42
2.5.1.1 Definición de inventarios.....	42
2.5.1.2 Aplicación de inventarios.....	43
2.5.1.3 Tipos de inventarios.....	43
2.5.1.4 Razones por las cuales se requieren mantener un inventario.....	45
2.5.1.5 Costos de inventarios.....	46
2.5.1.6 Gestión de inventarios.....	46
2.5.2 Rentabilidad	48
2.5.2.1 Definición de la rentabilidad	48
2.5.2.2 Tipos de rentabilidad y sus componentes.....	48
2.5.2.3 Evaluación de la rentabilidad económica.....	49
2.5.2.4 Evaluación de la rentabilidad financiera.....	49

CAPÍTULO III:

3.1 Descripción del puesto.....	50
3.2 Ubicación del puesto en el organigrama.....	50
3.3 Funciones del puesto.....	51
3.4. Actividades desarrolladas.....	51
3.5 Clientes externos.....	51
3.6 Inconvenientes en el trabajo.....	51
3.7 Beneficios de la empresa.....	52
3.8 Propuesta de mejora.....	52
CASO 1 Control de inventarios con el consumo de materia prima.....	53
Conclusiones.....	66
Recomendaciones.....	67
Referencias Bibliográficas.....	68

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. Descripción de la Realidad Problemática.

La EMPRESA DE TRANSFORMACION DE LA INDUSTRIA SAC tiene 15 años en el mercado, pero no ha ido de la mano con la avanzada tecnología, generando inadecuados controles de inventario, como solo se preocupan por arreglos a corto plazo, sus actividades son caóticas, ya que no han desarrollado las funciones e instrucciones que permitirían la planificación y evaluación.

En la EMPRESA DE TRANSFORMACION DE LA INDUSTRIA SAC no hay un buen control en la gestión de almacén, al no tomar en cuenta las diferencias que existen con los registros contables, minimizan las mermas y la importancia necesaria de realizar cambios que mejoren la rentabilidad de la empresa.

Presentándose faltantes de inventarios tendrán que asumirse al costo o como una pérdida del ejercicio que se debe registrar en gastos y dado que deben de disminuir el valor de las mercancías, es necesario que se registren en una cuenta complementaria de la que corresponde al ejercicio, para ser identificada.

Al no considerar como un objetivo principal el control del inventario, la empresa no puede responder rápidamente a las necesidades de sus clientes y al abastecimiento en su producción.

La falta de implementación de un sistema de gestión de inventario, que se encuentra entre las formas más importantes de reducir costos y aumentar la eficiencia económica, es un factor importante que contribuye al estancamiento actual, mejorando con capacitaciones, ampliando los espacios de almacenamiento, analizando la vida de los equipos utilizados para los procesos.

1.2. Delimitación de la Investigación

Delimitación Espacial: La investigación se realizó en la Provincia Constitucional del Callao.

Delimitación Temporal: Se ha tomado información del año 2021, como muestra el inventario realizado a medio año, mes de Julio.

Delimitación social: Algunos empleados de las áreas de almacén, producción y administración contable de la empresa se encuentran entre las personas que contribuyeron a este informe.

1.3. Problemas de Investigación

1.3.1 Problema Principal

¿De qué manera el análisis en el control del inventario optimiza la producción y su rentabilidad en la EMPRESA DE TRANSFORMACION DE LA INDUSTRIA SAC?

1.3.2 Problemas Secundarios

¿Cómo va a mejorar la operatividad en el sistema de control de inventarios en la EMPRESA DE TRANSFORMACION DE LA INDUSTRIA SAC?

¿Cómo la falta de confiabilidad en la información del área contable permitirá determinar la rentabilidad de la empresa?

1.4. Objetivo de la Investigación

1.4.1 Objetivo General

Mantener el balance óptimo y correcto de las existencias en sus almacenes que es esencial para la rentabilidad EMPRESA DE TRANSFORMACION DE LA INDUSTRIA SAC.

1.4.2 Objetivos Específicos

OE1 Identificar e implementar las técnicas y métodos más apropiados para las tareas relacionadas a un adecuado control de sus inventarios.

OE2 Determinar los errores o irregularidades en la distribución de la materia prima al proceso producción, elevando los costos, la cual afecta directamente a la rentabilidad de la empresa.

1.5. Justificación e Importancia

1.5.1 Justificación

Como resultado de los cambios ambientales, el comercio se ha expandido rápidamente en los últimos años, lo que justifica el presente estudio. Las organizaciones necesitan implementar procesos y/o controles que les ayuden a crecer de manera más efectiva.

Con una implementación adecuada en el almacén, puede garantizar pérdidas mínimas de material, mermas, desperdicios y artículos vencidos al mantener un control estricto sobre su inventario desde el momento en que se adquiere hasta que se distribuye.

La percepción del área contable de la EMPRESA DE TRANSFORMACION DE LA INDUSTRIA SAC, en relación a los inventarios es que hay una deficiencia en el control de sus materias primas, esto genera un quiebre de stock, inconsistencias con la información en los registros contables, perdidas de material, residuos, mermas, eso se debe a los siguientes problemas:

- Stock de mercaderías inadecuadas.
- Políticas de control de inventarios inadecuadas.
- Falta de seguimiento de inventario.
- Falta de tecnología, software de gestión empresarial.
- Falta de capacitación al personal.
- Falta de control en los registros.

- Falta de control en el proceso de los productos terminados
- Falta de inspección en la producción.

Por lo tanto, ha sido sensato dirigir los esfuerzos de este estudio a recomendar medidas de gestión de inventario que les permitan alcanzar su producción total y su potencial de ganancias. Produjo datos transparentes y registrados sobre consumos y costos reales de producción, mejorando su dominio de insumos ante la SUNAT, y así evitar discrepancias al poder considerarse que hay producción realizada y no está siendo facturada, generando multas o modificaciones en los estados financieros.

Además de la evaluación en la adquisición de equipos para reducir y controlar el exceso de mermas.

1.5.2 Importancia

La importancia de capacitar al personal para mantener un mejor control en los inventarios y registro de información.

La utilización de una base de datos centralizada a la que pueden acceder varias personas a la vez es una característica clave de cualquier software de gestión empresarial.

1.6 Limitaciones de la Investigación

Unas de las limitaciones en la recopilación de la información, es que todo está realizado en forma manual, por intermedio de formatos y el registro es realizado en base a consumos aproximados, no siendo medido o verificado, no se cuenta con sistemas o software y el personal de almacén realiza sus registros en el sistema de Excel y en cada pestaña colocan el mes de trabajo, no realizando filtros mensuales o anuales.

1.7 Datos generales

El puesto profesional competente existente se creó en una fábrica en la provincia Constitucional del Callao que se especializa en la producción de tuberías plásticas, la EMPRESA DE TRANSFORMACION DE LA INDUSTRIA SAC comenzó sus operaciones el 6 de febrero del 2008. Es una mediana empresa que se encuentra en el Régimen General ante la SUNAT llevando contabilidad completa:

- Libro de Inventario y Balances
- Libro Diario
- Libro Mayor
- Registro de Compras
- Libro de Caja y Bancos
- Registro de Activos Fijos
- Registro de Ventas
- Registro de Inventario Permanente en Unidades Físicas
- La empresa cuenta con el área de contabilidad de manera interna Registro
- Registro de Costos
- Inventario Permanente Valorizado.

1.8 Razón Social

EMPRESA DE TRANSFORMACION DE LA INDUSTRIA SAC nombre comercial EMTRANSDUS SAC

1.9 Ubicación de la empresa

Av. Jorge Chávez n° 553 en la provincia Constitucional del Callao.

1.10 Giro de la empresa

Fabricantes de tuberías de plásticas.

1.11 Tamaño de la empresa

EMTRANSDUS SAC es una mediana empresa. Cuenta con 60 empleados.

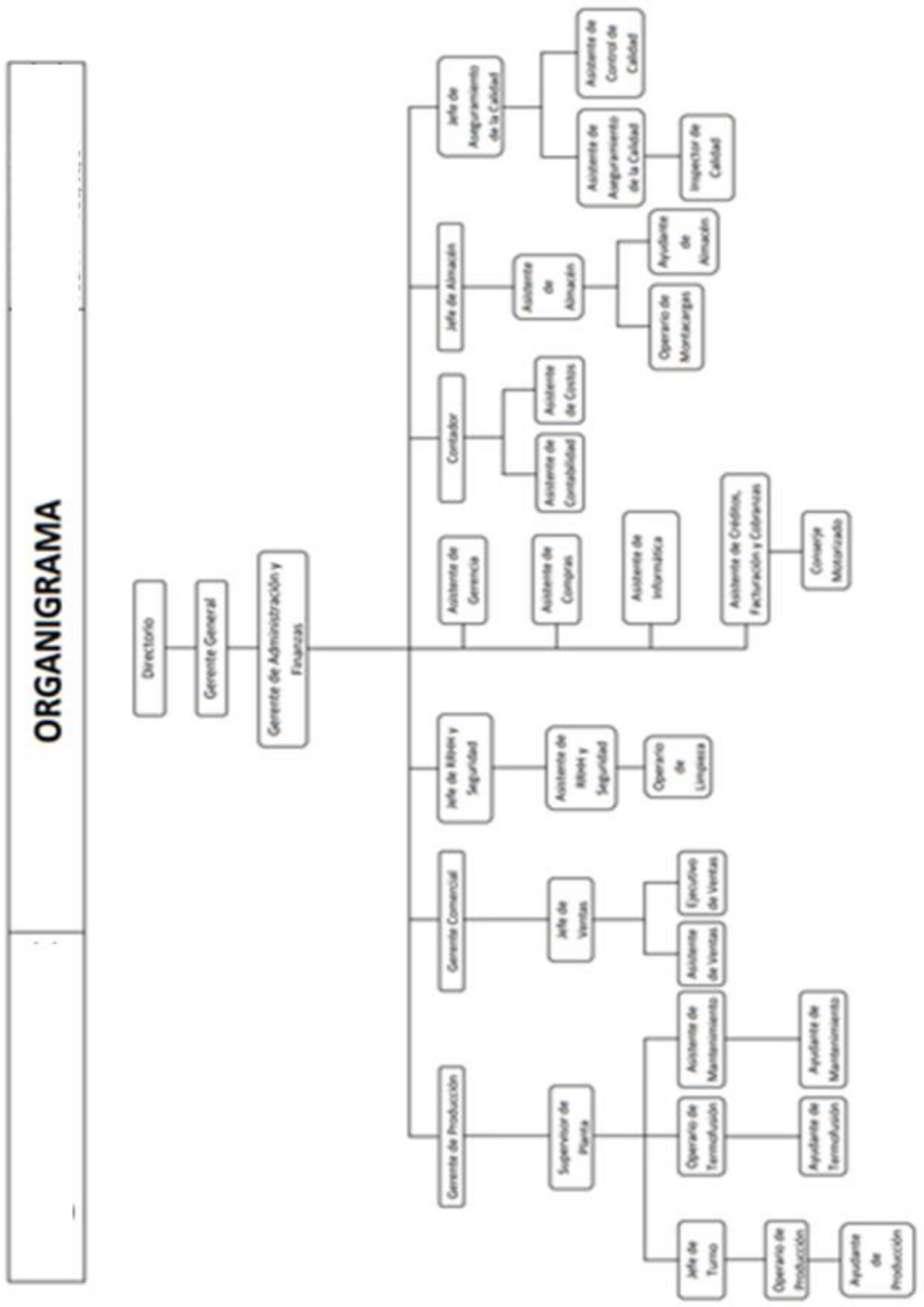
1.12 Breve reseña histórica

EMTRANSDUS es una marca registrada de **EMPRESA DE TRANSFORMACION DE LA INDUSTRIA SAC.**, una corporación creada en 2008 por dos socios con décadas de experiencia combinada en la industria de fabricación de plásticos y financiada en su totalidad por inversionistas peruanos. **EMTRANSDUS** fue concebida para satisfacer la necesidad del mercado nacional de tuberías plásticas de la más alta calidad, producidas en el país de acuerdo con estándares mundialmente aceptados, y ofrecidas a un precio razonable y en tiempo y forma.

EMTRANSDUS comenzó a operar en 2008 con la intención de comercializar tubería plástica de alta densidad con materia prima virgen, con un diámetro que va desde 3/4" hasta 28", sus productos son reconocidos en el rubro minero, agricultura, saneamiento y de gas.

Cuenta con dos sucursales, en los últimos años ha logrado ser reconocida su marca en mercado peruano, ofrece 60 puestos de trabajo, realizan obras sociales en los lugares de bajos recurso, otorgando útiles escolares, donando tuberías para que los pobladores tengan acceso al agua potable.

1.13 Organigrama de la empresa



1.14 Misión Visión política de valores

Misión: En **EMTRANSDUS S.A.C.** es una empresa peruana que utiliza maquinaria de última generación para producir tuberías, conexiones y accesorios de plástico de alta y baja densidad, con más de 15 años de operación solucionando las necesidades de conducción de fluidos de nuestros clientes en el mercado nacional. La calidad de nuestros productos y servicios representan la mejor decisión técnico-económica.

Visión: una empresa líder en el mercado minero, agrícola, pesquero y de saneamiento, suministrando soluciones en tubo sistemas de Plásticos de alta densidad, y servicios de calidad; orientados a lograr la satisfacción y fidelidad de sus clientes; contribuyendo a la seguridad en las instalaciones y la preservación del medio ambiente.

Política

En **EMTRANSDUS S.A.C.** es una organización que fabrica tuberías y accesorios de HDPE y LDPE de acuerdo con las especificaciones internacionales (NTP-ISO 4427, ASTM F714; EMTRANSDUS invierte en sus empleados y en la calidad de sus operaciones para satisfacer mejor las demandas de sus clientes. Esto se logra a través de la implementación de un Sistema de Gestión de Calidad y una dedicación a su desarrollo continuo.

Valores

Los valores que la empresa **EMTRANSDUS**, aplica y fomenta:

- ✓ Lograr una baja rotación de personal.
- ✓ Crear una cultura organizacional fuerte y sólida.
- ✓ Generar confianza y credibilidad en clientes, proveedores, empleados, etc
- ✓ Perspectiva clara y cambio de pensamiento para los nuevos talentos.
- ✓ Estimular al personal para ayudar con los objetivos de la empresa.
- ✓ Evitar las diferencias de opiniones entre los trabajadores.

- ✓ Hacer posible que las personas actúen de acuerdo con los valores comerciales y hagan contribuciones significativas en situaciones en las que la empresa participa activamente en iniciativas de responsabilidad social corporativa.

1.15 Productos y clientes

EMTRANSDUS ofrece tuberías de plásticos de alta y baja densidad, a lo largo de los años, se ha convertido en el líder inigualable del mercado al atender a clientes locales e internacionales en los sectores de Minería, Gas, Pesca, Agricultura, Saneamiento, Drenaje e Industria.

Productos que comercializa son como podemos ver:

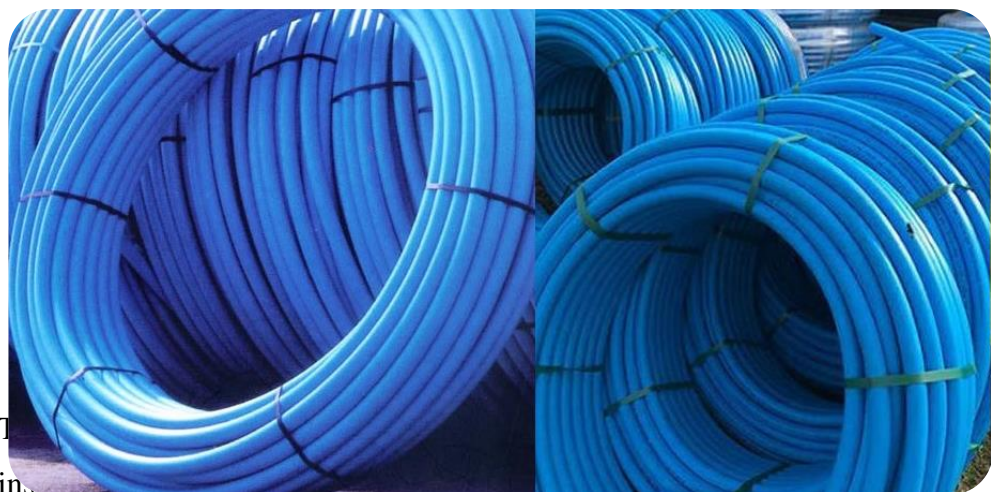
Tuberías de color negro, son más utilizadas en el sector: minero, agricultura, construcción.



Tuberías de color amarillo es utilizada para traslado de Gas. (Actualmente están siendo instaladas por la empresa CALIDDA.)



Tuberías de color celeste es utilizada para traslado de agua, ahora reemplazando al PVC. (Actualmente están siendo instaladas por la empresa SEDAPAL.)





1.16 Premios y calificaciones

En 2012, SGS del Per S.A.C. les otorgó el Certificado ISO 9001, que valida su capacidad para producir y comercializar tuberías y accesorios de plástico de alta y baja densidad.

Inscrita en la Sociedad Nacional de Industrias sector plásticos.

1.17 Relación de la empresa con la sociedad

Donaciones a la institución la Liga contra el Cáncer.

Aportes a SENATI.

La adopción de la norma ISO 26000 ayuda a definir la responsabilidad social, guía a las empresas y organizaciones en la aplicación de los principios en la práctica y facilita el intercambio global de los mejores métodos para abordar los problemas sociales. Está diseñado para empresas de todos los tamaños y en todas partes del mundo.

La norma ISO 26000 toma 6 temas principales que figuran:

- Prácticas laborales
- Derechos Humanos

- Prácticas comerciales justas
- Problemas de los consumidores
- Medio ambiente

Los elementos de la responsabilidad social de las empresas son, por ejemplo:

- Componentes y aditivos derivados de fuentes naturales o recicladas.
- Opción de energía renovable con cero o mínimas emisiones de dióxido de carbono.
- El aislamiento y la energía solar son dos métodos que pueden usarse para disminuir el uso de energía.
- Disminución de las emisiones de dióxido de carbono por el uso de vehículos gracias a nuevas formas de trabajo más eficientes.
- Promoción de iniciativas sociales
- Políticas de equidad en el empleo implementadas desde dentro de la organización, como aquellas que atienden las necesidades de los empleados mayores y aquellos con discapacidades físicas.

1.18 Casuística

Procesos involucrados

En la empresa **EMTRANSDUS SAC**, para la adquisición de su materia prima, se organiza la logística de la siguiente manera:

Área de Planificación: Adquisición de la materia Prima

El área de planificación realiza sus requerimientos de consumos de acuerdo a la cotización y proyectos que tiene el área de ventas, haciendo un balance con su stock de materia prima, luego envía al área de compras el requerimiento de consumo mensual.

Área de Compras

El área de Compras con el requerimiento invita a todos sus proveedores del extranjero considerando los productos que están homologados, considerando precios, tiempos de entrega, formas de pago. Arma un cuadro comparativo, realizando la selección de los proveedores, y es presentado a la gerencia, actualizando su reporte de importaciones.

Al llegar los vapores con los contenedores el área de compras hace la gestión de nacionalización, trámites de desaduanaje.

Almacén - Recepción:

La empresa da como responsabilidad al Jefe de Almacén y con un personal de apoyo en recibir los contenedores con la materia prima, debiéndose de cumplir con realizar la verificación y el conteo de los sacos de 25 kilos cada uno, corren el peligro de descubrir faltantes, bolsas dañadas, mermas y robos, así como códigos que no fueron solicitados específicamente.

Finalmente se cruza información con el Bill of Lading y packing list del proveedor siendo sellada y firmada por el personal que recibió sin responsabilidad alguna.

Se evidencia que no emiten reporte alguno a la gerencia o área de compras indicando la conformidad del ingreso ni los responsables de la recepción, solo emiten cuando hay alguna diferencia o faltante.

Almacenaje

Una vez recibido la mercadería el personal de apoyo comienza almacenar por lotes y códigos.



Es claro que los artículos se guardan en áreas que están organizadas según modelo, código y lote; sin embargo, la organización se ve obstaculizada por el uso de estanterías metálicas por parte de la empresa y la falta de espacio además, no hay limitación para que personas de otras regiones ingresen al almacén para retirar artículos, ya que no hay restricción ni para el envío ni para el aprovisionamiento del área de fabricación.

Producción: Abastecimiento en producción

El proceso empieza con la solicitud de producción a almacén, mediante el vale de consumo, indicando el código, lote, modelo y cantidad de la materia prima a consumir.

Al término de un turno de producción de 12 horas, se registra en un parte de producción de cuantas tuberías se han fabricado y cuanto está en proceso al siguiente turno. Los residuos o mermas que se genera en cada turno no están siendo controlados por el área de almacén, solo reciben los productos terminados, tuberías de diferentes medidas, los residuos de tuberías que no tienen buena presentación van directo al área de molienda sin ningún control.

La empresa **EMTRANSDUS SAC**, no cuenta con un sistema o software para el registro exacto de la información, todo lo realizan en documentación, formatos, donde muchas veces no se coloca las cantidades exactas de consumo de la materia prima, generando vacíos o desbalance de los inventarios.

Distribución:

Antes de pasar al almacén de producto terminado, es verificado por el área de control de calidad, llenando el documento de control de tráfico, indicando las tuberías que cumplan con la norma, controlan diámetros interiores y exteriores, pero no controlan el peso de la tubería. Si una tubería es rechazada es separada y luego enviada a molienda.

Las tuberías que han sido aceptadas de acuerdo a norma ingresan al área de almacén para su venta y distribución.

Almacenes:

EMTRANSDUS SAC, tiene los siguientes almacenes:

- Almacenes Tuberías
- Almacén de materia prima – Extrusión
- Almacén de materia prima – Almacén
- Almacén de Molido

CAPITULO II

BASES TEÓRICAS

2.1. Antecedentes

La investigación bibliográfica para este estudio condujo al descubrimiento y evaluación de una serie de trabajos relacionados, que brindaron contexto para el tema en cuestión y contribuyeron al crecimiento y desarrollo de la investigación:

2.1.1 Internacionales

Aizaga Soria Evelyn Pamela e Iza Guamán Nancy Maribel (2018) (Ecuador) en su tesis PROPUESTA DE CONTROL DE INVENTARIO PARA AUMENTAR LA RENTABILIDAD EN LA EMPRESA LEPULUNCHEXPRESS S. A., indica:

La gestión de inventario organizacional es un factor de crecimiento crucial para las empresas de todos los tamaños porque facilita la adaptabilidad a las condiciones cambiantes del mercado y las demandas de los clientes. Su propósito principal es asegurar que Lepulunchexpress S.A. ser capaz de obtener los componentes y productos finales esenciales para operar una empresa exitosa y mantener un flujo constante de clientes satisfecho. Todo, desde materias primas hasta cosas terminadas, trabajos en curso, suministros necesarios para fabricar productos terminados y productos básicos para la venta (el Hamburger Helper) son todos componentes del inventario, cuyo control presenta un problema administrativo importante, es decir, necesitamos determinar cuánto necesitamos producir para satisfacer las necesidades del mercado, cuánto espacio de almacenamiento necesitaremos, cuánto costará producir, cuántos productos terminados necesitaremos tener en stock, y cuán rentable será nuestra producción.

Diego Fernando Daza García (2017) (Colombia) en su tesis IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS EN PYME'S, indica:

Este artículo hace un examen amplio del valor del control interno en la gestión de inventario para las pequeñas y medianas empresas (PYME) y, por lo tanto, se amplía la importancia de los procesos involucrados para comprender mejor su importancia. nociones. Sin embargo, se realizó una revisión documental para realizar esta indagación, navegando por los objetivos planteados en la planificación de dicho documento. Sin embargo, utilizamos el trabajo de otros escritores como punto de partida para garantizar que todas las perspectivas relevantes sobre nuestro tema se presenten y comparen en este archivo. El objetivo general de este estudio es proporcionar una explicación de por qué el control interno es tan importante para las pequeñas y medianas empresas (PYME) en lo que respecta a la gestión de inventario.

Laguna Quintana, Deysi (2010) (Ecuador) en su tesis de PROPUESTA DE UN SISTEMA DE GESTIÓN DE INVENTARIOS PARA UNA EMPRESA COMERCIALIZADORA DE PRODUCTOS DE PLÁSTICO, indica:

Este estudio se realizará en una empresa cuyo enfoque principal es la adquisición, almacenamiento y distribución de artículos plásticos. Los objetivos de ventas incluyen fabricantes, distribuidores y minoristas de artículos de plástico para uso tanto dentro como fuera de casa. La pérdida de ventas debido a un inventario insuficiente es un problema importante para la empresa en cuestión, lo que provoca dificultades financieras y daña la reputación de la empresa entre los consumidores. Asimismo, uno de los problemas es la discrepancia entre los niveles de stock reales y virtuales, lo que puede provocar retrasos en los envíos y, en casos extremos, la pérdida de compras. Este estudio examinará y sugerirá un sistema de administración de inventario basado en la posición actual de la empresa, ya que el control de inventario deficiente es la principal fuente de pérdida de ingresos en la actualidad. Además, se sugerirá que su inventario sea revisado con frecuencia para asegurar su corrección.

Calderón Brito Carlos Andrés (2020) (Ecuador) en su tesis EL APALANCAMIENTO Y LA RENTABILIDAD FINANCIERA EN LAS EMPRESAS MANUFACTURERAS DE TUNGURAHUA, indica:

Debido a la gran cantidad de empresas ya establecidas, el sector manufacturero en Ecuador y, más específicamente, la región de Tungurahua, contribuye significativamente al PIB del país a través del apalancamiento. Esta investigación tiene como objetivo evaluar el vínculo entre el apalancamiento financiero y la rentabilidad empresarial mediante el análisis de las empresas manufactureras con sede en Tungurahua de 2010 a 2018 que se clasifican en los códigos CIU C10-C33. El método empleado permitió realizar un análisis descriptivo y correlacional-causal de los registros financieros de las empresas que operan en el sector manufacturero de Tungurahua a lo largo del período de tiempo en cuestión, con el fin de dilucidar el comportamiento a corto y largo plazo. de apalancamiento en la definición de las medidas de rentabilidad de la empresa (ROA y ROE) con el fin de ilustrar la naturaleza del vínculo entre estas variables mediante una correlación de Pearson en SPSS y, por lo tanto, su potencial para generar ingresos. Se demostró que el apalancamiento a largo plazo (ALP) y a corto plazo (ACP) tiene una correlación positiva con el rendimiento del capital (ROE), pero se encontró que el rendimiento de los activos (ROA) y la composición de activos (EAC) tienen una correlación negativa.

Mariana Angélica Garzón González (2017) (Colombia) en sus Tesis Análisis de sostenibilidad, rentabilidad y endeudamiento de SkyNey de Colombia S.A.S a través de indicadores financieros, indica:

Este documento analiza la salud financiera de Empresa SkyNet de Colombia S.A.S ESP (una afiliada de Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A ESP; "ETB"), por lo que está sujeta a la fiscalización del Contralor Distrital, quien tiene la facultad de fiscalizar los asuntos administrativos y monetarios del Distrito Capital y de sus administradores de recursos de conformidad con la Ley 42 de 1993. Los funcionarios de la oficina del Contralor realizaron una auditoría este año y sus hallazgos indican que SkyNet opera en una industria altamente competitiva en la que ha luchado por seguir siendo rentable, También se encuentra

deficiente el manejo de las cuentas financieras de la empresa, lo que contribuyó al déficit que se muestra en el estado de resultados de 2016. Debido a que la empresa carece de una estructura coherente que defina las funciones de sus empleados, no puede formular planes estratégicos a largo plazo que puedan adaptarse a las condiciones cambiantes del mercado y controlar los gastos innecesarios. En desarrollo de los parámetros señalados en el objetivo general del informe, se propone realizar una evaluación financiera de SkyNet de Colombia utilizando indicadores que revelen la liquidez, rentabilidad y endeudamiento de la empresa para el período 2015-2016.

2.1.2 Nacionales

Br. Ana Raquel, Pascual Marin Br. Lizbeth Katherine, Simón Vargas Asesor: Mg. Torres Moya, Pamela (2020)(Trujillo – Perú) en su tesis de APLICACIÓN DE LA NIC 2 EN LA DETERMINACIÓN DE LOS COSTOS DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA REPRESENTACIONES EXCLUSIVAS S.A.C, indica:

El presente trabajo de investigación titulado “APLICACIÓN DE LA NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD 2 AL COSTO DE INVENTARIOS EN REPRESENTACIONES EXCLUSIVAS S.A. DE C.V., TRUJILLO 2018” El objetivo general es averiguar cuánto cuesta Representaciones Exclusivas S.A.C. para almacenar todos sus productos. Para conocer los procesos contables relacionados con el inventario de la empresa en 2018, realizaremos entrevistas y analizaremos documentos como parte de nuestra investigación. De naturaleza no experimental debido a su enfoque en el estudio de eventos a medida que se desarrollan sin influir en los resultados, esta investigación es parte de una investigación explicativa más amplia que va más allá de identificar el problema para demostrar sus causas fundamentales. Los hallazgos observados demuestran que la organización no ha implementado un procedimiento confiable para analizar y contabilizar el inventario. Al final, se ofrecen sugerencias y conclusiones para asegurar que los costos de inventario sean razonables.

Bach. Manuel Antonio Goicochea Rojas (2009)(Lima) en su tesis Sistema de control de inventarios del almacén de productos terminados en una empresa metal mecánica, indica:

Cuando se construyeron las primeras maquinarias (fresadoras) expresamente para la producción de cerraduras y llaves, un pequeño taller en Perú fue la génesis de la empresa metalmecánica Llaves Peruanas. En la década de 1980, cuando la empresa abrió por primera vez, tenía una sola línea de fabricación y producía 1200 llaves por día, más que suficiente para el modesto mercado peruano. En ese momento, la empresa ofrecía 45 tipos diferentes de llaves. Sin embargo, el crecimiento de sus ventas se remonta a 2001, cuando la empresa comenzó a exportar a los mercados latinoamericanos. Como resultado, los ingresos comenzaron a dispararse a medida que la empresa se expandía a nuevos países y adquiría nuevos clientes. A partir de 2001, comenzó a recibir pedidos del exterior. Estos pedidos revelaron mercados nunca antes vistos, lo que a su vez requería el desarrollo de modelos clave completamente nuevos y de alta demanda. Este aumento de la demanda requería una tasa de producción que estuviera al menos en línea con las ventas, si no más, para que se pudiera evitar la escasez de inventario y se pudieran cumplir las cuotas de exportación lo más rápido posible. Además de mejorar la calidad de nuestro servicio. Como resultado, la cantidad de códigos creados se ha expandido dramáticamente; en 2001, se fabricaron 45 modelos, pero ahora, en los mercados nacionales e internacionales, los clientes solicitan más de 1500 códigos únicos.

LAURO AMARILDO LOPEZ BRICEÑO (2018) (Trujillo) en su tesis de APLICACIÓN DE UN PLANEAMIENTO FINANCIERO PARA MEJORAR LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA COESTI S.A, indica:

El propósito de esta investigación fue determinar si la Rentabilidad de la Estación de Servicio se ve afectada o no por el grado en que se ejecutan y realizan sus planes financieros. Por ello, se planteó un plan financiero en el que se detallan los índices integrados de rentabilidad económica y financiera que se podrían alcanzar con la utilización de este instrumento financiero. El estudio se realizó utilizando un enfoque de diseño inductivo (una técnica para sacar conclusiones amplias a

partir de datos limitados). Cruz-Correlacional-Causal (son aquellos en los que el investigador observa e informa sobre causas y consecuencias que ya han tenido lugar en el mundo real) además del cuestionario, entrevistas, firmas y análisis de contenido que se utilizaron con los trabajadores de la empresa. Los resultados del estudio muestran que la rentabilidad de la empresa ha aumentado notablemente como consecuencia de una cuidadosa planificación financiera y su posterior ejecución, El uso exitoso de este instrumento financiero es crucial para el éxito del negocio. En consecuencia, COESTI S.A. incluirá todas las políticas esenciales para lograr una óptima gestión en su planificación financiera para el año 2017, la cual será implementada en 2016; para estimar el desempeño financiero futuro utilizando el enfoque de DuPont, el ROI que calculamos fue del 35,48 por ciento. Se lograría una utilidad neta del 4% con ventas de 5,28 soles por sol de capital invertido y producción de 1,68 soles por sol de capital invertido de fuentes internas-socios.

Luis Manuel Braga Pariona(2021)(Lima) en su tesis LA PRODUCTIVIDAD Y LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA FINORDE SRL, LIMA 2000 AL 2018, indica:

En el complejo entorno empresarial actual, los ejecutivos deben actuar con rapidez y cuidado. El análisis de datos es esencial para tomar estas decisiones, ya que muestra cómo utilizar los recursos escasos de la manera más eficaz. La experiencia de la junta directiva o de la persona que toma las decisiones les permite decidir rápidamente y con confianza un curso de acción sin realizar una investigación significativa. Este proyecto de investigación ahonda en el vínculo entre dos figuras que, en principio, deberían ir de la mano: la productividad y la rentabilidad. Sin embargo, hacer una elección basada en esta suposición podría resultar en un desperdicio de recursos escasos y una falla para maximizar las ganancias. resultados anticipados; porque este es un examen realizado científicamente con una base sólida sobre la cual tomar una decisión. El enfoque toma la forma de un estudio correlacional. Entre 2000 y 2018, Finorde empleó la productividad laboral, del capital y de los activos como medidas de diagnóstico de la productividad, y el rendimiento de los activos (ROA), el rendimiento del capital (ROE), el margen bruto y el rendimiento de las existencias (ROS) como

indicadores de rentabilidad. De acuerdo con los datos recopilados para este estudio, no se encontró ninguna conexión entre la productividad y el éxito financiero de la organización dentro del período de tiempo estudiado.

2.2 Marco Histórico

2.2.1 Marco histórico de los inventarios

Los egipcios y otros pueblos antiguos fueron los primeros en guardar reservas de alimentos en caso de hambruna u otros desastres; estos suministros sirvieron de inspiración para los inventarios modernos. Como resultado, surge el problema de almacenar bienes en tiempos de escasez. Esto asegura la existencia y el crecimiento continuos de la compañía a través de sus operaciones operativas. Los inventarios se originaron como un medio para realizar un seguimiento de todos los alimentos y suministros que una comunidad necesita para funcionar.

Hasta principios del siglo pasado, el análisis de inventario se basaba únicamente en criterios contables, lo que significa que solo se utilizaban registros de entrada y salida. Esto se hizo para que los errores en la gestión pudieran ser descubiertos.

Los nuevos métodos de análisis económico empresarial han elevado la importancia de la gestión de este rubro, como resultado de la disminución de la producción en la industria europea durante los años de la Primera Guerra Mundial (1914-1918), que coincidió con una época de rápido crecimiento industrial en América del Norte.

"En los años posteriores a la Primera Guerra Mundial, cuando la industria europea comenzó a recuperarse, el principal mercado de la industria norteamericana en el continente se contrajo, lo que provocó una sobreabundancia de bienes invendibles; no tardaron en surgir nuevas estrategias con el objetivo de mejorar la Gestión de Inventarios; por ejemplo, la aparición de las finanzas y otras técnicas y tecnologías de gestión, incluidas las computadoras, fue desarrollado para uso militar durante la Segunda Guerra Mundial y encontró muchas aplicaciones civiles en las décadas

posteriores a la guerra para eventualmente incluir lo que ahora se conoce como gestión de inventario".

2.2.2 Marco histórico de la rentabilidad

La **palabra "rentabilidad"** Tiene su origen en latín y se refiere a la "capacidad de obtener dinero para su uso". Sus componentes léxicos son: *rendita (renta), -bilis (sufijo que indica posibilidad), más el sufijo -dad (cualidad). Ver: sufijos, otras raíces latinas, renta y también estabilidad

El beneficio es la fuerza impulsora detrás de cada empresa. En este contexto, las ganancias, la productividad, la rentabilidad y la eficiencia significan lo mismo.

Se establece un estándar general para medir el éxito de una empresa: los inversores aportan una cierta suma de dinero y trabajan durante un cierto período de tiempo con la esperanza de obtener un rendimiento positivo. Se debe establecer algún tipo de relación de rendimiento para conocer y evaluar esta conexión. Los dos índices más frecuentes tienen que ver con el dinero que entra y el dinero que sale, y juntos ayudan a medir la viabilidad de una empresa.

Las tecnologías con las que interactuamos también son valoradas en función de su eficiencia y rentabilidad. Cuando consideramos un programa de computadora o una pieza de maquinaria, debemos considerar cómo cuantificar los resultados.

La eficacia de todo lo tangible se puede medir. En general, cuando hacemos una compra, evaluamos su valor teniendo en cuenta no solo cuánto usamos y disfrutamos del artículo, sino también cuánto tiempo dura.

El éxito de una empresa depende de qué tan bien administre sus recursos para obtener el mayor retorno de la inversión (ROI) posible; La eficacia de la gestión de una empresa puede medirse analizando varias métricas financieras.

2.3 Marco Legal

2.3.1 Normas internacionales NIC 2 Inventarios

Empresas de todo el mundo se dedican a la tarea de crear estados financieros para audiencias locales y globales. El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) trabaja para minimizar las disparidades en las prácticas de información financiera entre jurisdicciones mediante el desarrollo de normas contables uniformes. Usando estas pautas, los estados financieros pueden interpretarse y analizarse más fácilmente. (International Financial Reporting Standards, 2018).

Como reemplazo de la NIC 2 en diciembre de 1993, el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad elaboró la NIC 2 Inventarios, que aborda "Valoración y presentación de inventarios en el contexto del sistema de costos históricos", se publicó en el otoño de 1975. En diciembre de 2003, el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) publicó una versión actualizada de la NIC 2. La NIC 2 Inventarios (Revisión de 1993) y la SIC-1 Uniformidad: Métodos alternativos para determinar los costos de inventario han sido reemplazadas por esta guía (International Financial Reporting Standards, 2018).

El propósito de esta Norma es brindar orientación sobre cómo deben registrarse los inventarios en los libros. Determinar cuánto del costo de un inventario debe tratarse como un activo y, por lo tanto, retrasarse hasta que se pueda realizar la venta del artículo relacionado es un problema importante en la contabilidad de inventario. Un deterioro que reduce el valor en libros al valor realizable neto es solo un ejemplo de cómo esta Norma puede usarse como una guía práctica para calcular ese costo y registrarlo como un gasto del período. También se describen los métodos de costos para asignar gastos a las existencias.

Los siguientes términos tienen los siguientes significados según se usan en esta Norma: Los productos en existencia son un activo: productos (a) en stock para la venta durante las operaciones normales de la empresa; (b) en producción con el

objetivo de vender esos productos; o (c) en forma de insumos en un proceso de producción o productos intermedios antes de que se venda o entregue un producto final. El valor realizable neto de una empresa es el precio de venta anticipado del activo menos todos los costos relacionados con la producción y venta del activo en el curso normal del negocio. Valor razonable es el precio al que dos partes no relacionadas en posesión de información relevante y que actúan de forma independiente pueden comprar o vender un activo o liquidar una obligación.

Medición de los inventarios. El costo o el valor neto realizable, el que sea menor, se utiliza para determinar el valor de las existencias disponibles. Costo de los inventarios. El costo total de los inventarios incluirá todos los gastos incurridos desde su compra inicial y procesamiento posterior, así como los gastos adicionales necesarios para llevarlos a su estado y ubicación actual.

Los catorce miembros del Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad votaron por unanimidad para establecer la Norma Internacional de Contabilidad No. 2, Inventarios.

Mary E Barth

Sir David Tweedie Presidente

Anthony T Cope

Robert P Garnett

Thomas E Jones Vicepresidente

Hans-Georg Bruns

James J Leisenring

Harry K Schmid

Gilbert Gélard

Patricia L O'Malley

Geoffrey Whittington

Warren J McGregor

Tatsumi Yamada

John T Smith

2.3.2 Lo que dicen las NIIF sobre los inventarios.

Para saber esto debemos de tener en cuenta que en el Decreto 3022 de 2013, Sección 13. INVENTARIOS. “Se establecen normas para la identificación y conteo de existencias. Los inventarios son activos que deben cumplir con los siguientes criterios:

- (a) mantenidos para la venta en el curso normal de las operaciones;
- (b) en proceso de producción con vistas a esa venta;
- (c) en forma de materiales o suministros, ' destinado a ser utilizado en la fabricación de cosas o la prestación de servicios”. Los PCGA no tienen en cuenta el literal c), que es una desviación importante de la norma colombiana.

Esta sección se aplica a todos los inventarios, excepto a:

- (a) Las obras en progreso, derivados de contratos para la prestación de servicios de construcción y otros servicios estrechamente relacionados (Ingresos, Sección 23).
- (b) Los instrumentos financieros (Para obtener más información, consulte "Instrumentos financieros básicos" y "Otros temas relacionados con los instrumentos financieros", respectivamente, en las Secciones 11 y 12).
- (c) Activos biológicos agrícolas en el momento de la cosecha o recolección (para más información, consulte la Sección 34 "Actividades especiales").

Esta sección no se aplica a la medición de los inventarios mantenidos por:

- (a) Productores de bienes agrícolas y forestales, bienes agrícolas después de la cosecha o recolección, y productores de minerales y productos minerales, con variaciones en los resultados, en la medida en que se valúen a su valor razonable menos el costo de venta.
- (b) proveedores, mayoristas y minoristas que controlan los precios de las materias primas en una base de datos pública. Valor de las existencias disponibles menos los gastos de venta, lo que da como resultado una ganancia o una pérdida”.

2.4 Marco Teórico

2.4.1 Marco teórico de inventarios

Conceptos importantes que apoyan el cumplimiento de la NIC 2 Inventarios:

Tipos de Inventarios

Clasificación de inventarios según su forma:

- Inventarios de materias primas: Todos los ingredientes crudos que se usarán para hacer el producto final se incluyen en esta forma de inventario. (Espinoza, 2016).
- Inventarios de productos en proceso de Fabricación: Se incluyen todas las materias primas, así como el equipo, el personal y otros gastos de fabricación directos e indirectos necesarios para convertirlos (Espinoza, 2016). 67
- Inventarios de productos terminados: Esas materias primas que compran los fabricantes para convertirlas en algo más comercializable. (Espinoza, 2016).

En el caso de las empresas comercializadoras, se realiza lo siguiente:

- Inventario de Mercancías: Los productos de esta categoría se han comprado para su reventa tal como están, sin modificarlos de ninguna manera para adaptarlos mejor a las necesidades del negocio. Solo los artículos con esta especificidad deben incluirse en la cuenta designada para esta categoría de producto; cualquier ajuste hecho a las existencias después del hecho debe registrarse en una cuenta diferente.

Los artículos que se han pedido pero que aún no han llegado también se consideran artículos en consignación y deben registrarse en una cuenta separada (Suárez D., 2011).

Merma: Cualquier reducción de tamaño, masa o cantidad como resultado de fallas en el proceso de fabricación o desastres naturales se incluye como residuo físico. Es crucial tener en cuenta que el cambio en el orden

cuantitativo es la fuente principal de estas pérdidas, que se manifiestan como discrepancias entre los totales contables y las existencias reales disponibles (Espinoza, 2016).

Clasificación de las Mermas: Las pérdidas se dividen en muchas categorías según el tipo de pérdida y el lugar en el que se produce en la producción y venta del producto:

a) Mermas Normales: Son los resultados de un proceso de fabricación realizado en entornos ideales, incluidos elementos ambientales, cambios de temperatura y escenarios. El precio de fabricación debe tener en cuenta cualquier variación causada por todos estos factores. La merma normal se puede desglosar así de acuerdo con los registros que las empresas suelen proporcionar para verificar las pérdidas mínimas y máximas:

- Merma por operaciones: Este tipo de pérdida es típico de los grifos.
- Merma por transporte: El inventario de hidrocarburos líquidos a veces se pierde cuando se transporta desde la refinería a los distintos puntos de venta. Las pérdidas relacionadas con la temperatura son muy típicas en este camino.
- Merma por temperatura: El término "compras de plantas" describe este tipo de "contracción". En la refinería, las temperaturas de despacho se tienen en cuenta en las correcciones de volumen; estas temperaturas se reflejan luego en la factura (Yengle ,2014).
- Mermas Anormales Estos son los productos que pueden fabricarse como resultado de un error humano, fallas mecánicas u otras fallas en el proceso de fabricación. Estas pérdidas deben registrarse como costos por el período de tiempo en cuestión.

Según la clasificación en base a la comercialización:

Mermas que se pueden vender: El término "desecho" se utiliza para describir cualquier subproducto, desecho o elemento de desecho que se crea como resultado del proceso de producción. El Código 22 Subproductos, basura y desperdicios en el Plan General de Contabilidad Empresarial denota esta

categoría de producto, que se incluye en el costo de ventas después de que ha sido vendido (Espinoza, 2016).

Merma normales que no se pueden vender: Las pérdidas contabilizadas aquí son aquellas que se produjeron de forma natural durante la fabricación, pero cuyo coste ya se ha incluido en el precio unitario del producto final. El costo de la merma se deducirá de las ventas de los bienes terminados durante todo el período contable (Espinoza, 2016).

Registro de mermas: Un responsable técnico competente deberá dar fe de la veracidad del informe de siniestro, que tendrá la forma de declaración jurada; asimismo, debe ser sancionado por un representante legítimo de la organización y respaldado por un informe completo.

Mediante dicho documento se acreditará la legitimidad de las pérdidas y su legalidad en materia financiera y/o tributaria.

Tratamiento financiero de las Mermas: Este procedimiento se realiza luego de calculados y analizados indicadores y ratios financieros a partir de los datos contables de la empresa, que cambian en cada paso de la fabricación y el método por el cual la empresa que busca inventario adquiere el producto terminado en excelentes condiciones. Sin embargo, como se dijo anteriormente, se pueden desarrollar dos criterios sobre cómo se deben tratar las pérdidas:

- Las mermas normales, las fallas ambientales, las fluctuaciones de temperatura o los problemas que se originan en un proceso de producción que, en teoría, funciona bien en circunstancias perfectas pueden contribuir a que ocurran, deben incluirse en el costo del inventario.
- Las mermas anormales, esas son las pérdidas que ocurren debido a errores cometidos por el equipo utilizado para almacenar el inventario o por las personas encargadas de operar ese equipo.

- Los gastos por el tiempo incluirán estas discrepancias. Las cuentas financieras de las empresas reflejarán las pérdidas como un costo, lo que reducirá la capacidad de la empresa para generar ganancias (Bustamante, 2011).
- Desmedro: La calidad del inventario ha disminuido. La diferencia entre la merma y la depreciación es que la depreciación ocurre cuando un artículo aún existe, pero ya no es beneficioso para el negocio (RLIR, 2014).
- En materia tributaria, El artículo 21 del Reglamento del Impuesto sobre la Renta establece que para la deducción de pérdidas se deberá acreditar ante la SUNAT la evidencia de destrucción de existencias, que debe pasar frente a un Notario Público o Juez de Paz, pero que pasa frente a un representante de la SUNAT si ninguno puede ser contactado, siempre que se informe a la SUNAT a más tardar seis días hábiles antes de la destrucción del inventario.

2.4.2 Marco teórico de rentabilidad

El término "rentabilidad" se refiere a la medida en que una empresa puede generar ganancias a partir de toda su base de activos. La rentabilidad es una representación física de un resultado alcanzado por cualquier actividad económica, ya que el excedente se produce en la última etapa del comercio, ya sea de transformación, producción o intercambio.

El conflicto entre los intereses personales de los gerentes y los de la empresa también puede afectar la forma en que logran los objetivos de rentabilidad y crecimiento. Por lo tanto, se necesitan tanto la rentabilidad como la expansión, y es posible una conexión positiva y negativa entre los dos; pero, en ciertos contextos comerciales, un objetivo puede tener prioridad sobre el otro.

2.5 Marco Conceptual

2.5.1 Inventarios

2.5.1.1 Definición de Inventarios

Los inventarios es la contabilización de los bienes que posee una empresa, según Ladrón (2020); es clasificado en categorías.

Realizando los registros de inventarios por tipos de productos y sus medidas, permite descubrir si algún producto está siendo adquirido o fabricado en cantidades mayores a su demanda. Además, se puede hallar equipos, instrumentos, muebles o maquinarias que estén obsoleto, dándose de baja y ser reemplazarlos.

Los inventarios facilitan, en versión de Vidal (2017); y sostiene Meana (2017) la verificación y el control del stock y determinar una compra, venta o fabricación. Los inventarios se deben realizar en un tiempo establecido por la empresa, evitando los problemas típicos como excesos o faltantes de las existencias.

Como señala Meana (2017):

El inventario permite verificar las existencias físicas contables en busca de discrepancias con los registros de existencias y los valores de las existencias en sí. La conclusión del año fiscal es a menudo cuando se aborda el tema de los impactos en el balance.

Toda empresa tiene la obligación de realizar inventarios, buscar un tiempo determinado donde hay menos actividades, el compromiso y asesoramiento de las personas encargadas para una certera toma de información. Los inventarios a menudo es el activo corriente más grande, permite verificar que lo existente es efectivamente lo anotado en los registros contables.

De acuerdo con la Norma Internacional de Contabilidad 2, los inventarios se definen como activos físicos mantenidos para la venta en el curso normal del negocio o para ser consumidos en la creación de bienes o servicios para su posterior comercialización (materias primas, trabajo en proceso y productos terminados). A veces se ve como un amortiguador entre los procesos de oferta y demanda, con el primero agregando al inventario y el segundo extrayendo de él.

En el Perú como indica (Laveriano, 2010) la acumulación de inventarios de las empresas ha generado crisis externa; a pesar de ello tiene su lado positivo, en la situación financiera, al tener venta de inventarios pasados ha permitido un mayor flujo de caja, demandado menos capital de trabajo.

2.5.1.2 Aplicación de inventarios

Vidal (2017) sugiere que una de las mejores alternativas es de aplicar: “Sistema óptimos de gestión y control para responder a las causas que generan de mantener un inventario”.

Esto implica que es recomendable de acuerdo con el tamaño de la institución, empresa, etc., se elija un sistema y un modelo que sea fácil de manejar, entender, permitiendo supervisar, supervise los niveles de existencias, los inventarios del almacén y los precios. Cuando los suministros se agotan, puede realizar un nuevo pedido de los componentes necesarios.

2.5.1.3 Tipos de inventarios

Meana (2017) y Ladron (2020) sostienen que los inventarios pueden ser clasificados en distintos tipos o grupos:

- Inventario de Materias primas y componentes: las materias primas son aquellas que intervienen en la fabricación de algo pero que no han sido alteradas de ninguna manera. (Meana 2017)

- Inventarios de piezas y repuestos de los equipos y suministros industriales: este inventario no es muy precisa cuantificar, porque quizás sea escaso su valor o difícil de contabilizar.
- Inventario de productos terminados o de stock, es aquellos productos que ya están listos para su comercialización.
- Inventario perpetuo es aquel que es usado para los estados financiero y siempre debe estar actualizado, cantidades con sus valores monetarios y costos.
- Inventario intermitente: este tipo de inventario que se realiza en varias veces del año es usado en la empresa PIO PLASTICO SAC, realizando mensualmente.
- Inventario final: es realizado al finalizar el ejercicio y poder ser utilizado para estipular el poder patrimonial.
- Inventario Inicial: sirve de referencia para el cálculo del stock inicial de un periodo.
- Inventario físico: El inventario es el proceso de identificar y registrar las cantidades y tipos de inventario que tiene una empresa en un momento dado. La lista de existencias se compara con los registros de inventario para garantizar que reflejen con precisión el valor del activo principal.
- Inventario Mixto: es aquel donde reflejan productos con diferentes lotes y no pueden ser identificados.
- Inventario de previsión: de acuerdo a la información de Ladrón (2017) es utilizado para mantener una necesidad futura, sin presentar un mayor riesgo.

- Inventario de anticipación: es aquel que se realiza cuando se presentan periodos de mayor demanda y este tipo de inventario son de productos listos para su venta previa.
- Inventario de tránsito: es la conexión que hay entre los proveedores y sus clientes, es una técnica para realizar un seguimiento de los suministros que se han pedido y que están en camino a las instalaciones de fabricación.
- Inventarios de productos den proceso: de acuerdo a la información detallada por Ladrón (2020) son existencias que están en transformación, añadiéndole la mano de obra, antes de pasar a producto terminado.
- Inventarios en consignación: mercadería entregada al cliente para ser vendida, pero sigue siendo propiedad del fabricante.

2.5.1.4 Razones por las cuales se requiere mantener un inventario

Como sostiene Meana (2017) las razones de tener un inventario en una empresa son para el control, localización y verificación de las existencias, determinar los productos de mayor rotación y los stocks en un momento determinado.

Cuando una empresa tiene insuficiencia de inventario, no solo se pierde ventas, sino también clientes. También puede detectarse si hay posibilidades de robo, si existe sustracción de material. Las pérdidas en un almacén determinado no pueden detectarse a menos que se mantenga un inventario cuidadoso.

En resumen, las nuevas soluciones tecnológicas ayudan con los inventarios corporativos al automatizar esta actividad y reducir las tasas de riesgo y error.

En la administración empresarial moderna, la gestión de inventario es crucial ya que decide si la organización logra o no sus objetivos (Toro y Bastidas, 2011). Los controles en las operaciones, la comprensión de los procesos y la comprensión

de las externalidades y su impacto potencial en las operaciones corporativas contribuyen al crecimiento de una gestión competente.

2.5.1.5 Costos del inventario

Ladron (2020) describe que el sistema de gestión de inventarios existe los siguientes modelos de costos:

- Costo de aprovisionamiento son mercaderías acumuladas que se debe considerar una buena manipulación y conservación.
- Costo almacenaje

Se considera este costo de los productos al mantenerlos por una cantidad y tiempo determinado en un inventario.

Costo de productos observados, es los productos de inventarios separados por mercaderías insatisfechas.

De acuerdo con esta perspectiva Ladrón (2020) la mayoría de empresas, su costo de inventario forma parte del activo corriente más grande e importante para los balances, además de mantener cantidades mayores de mercaderías el costo se eleva, y requiriendo una gran inversión, transporte, manipulación y almacenamiento.

2.5.1.6 Gestión de inventarios

Tal como sugiere Cruz (2014) la elaboración, desarrollo y un buen control de los inventarios es una función compleja e importante para las grandes industrias y comerciales, su función está relacionada al volumen de su actividad.

Los inventarios al igual que a las empresas presentan un tamaño, volumen, estructura y representación y forman estas funciones parte de la acción logística.

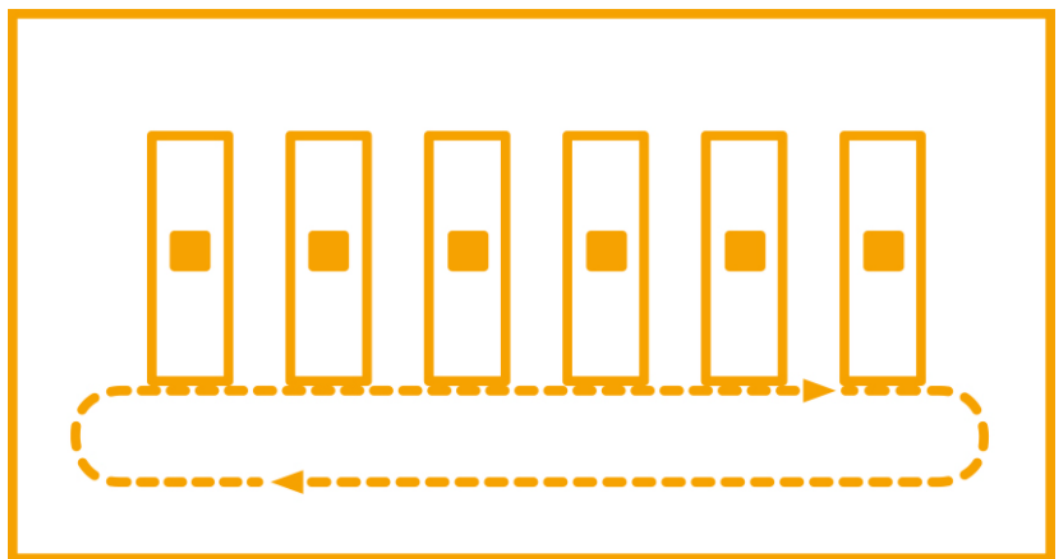
La importancia para una buena gestión y control de los inventarios es tener las herramientas informática, sistemas y aplicaciones.

El objetivo es tener un listado ordenado, llenado y valorado de todos los bienes de una empresa.

Lopez (2014) menciona dos modelos de gestion:

1. Modelo de Gestion de demanda Continua: es aque producto que no tiene problemas por cambio de moda u estacion, su rotacion es constante y rapido de producirse o comprarse en cualquier cantidad y a un corto plazo.

Son gestionados con pedidos periodicos durante todo el año y si quedara un stock es usado en la siguiente demanda.



2. Modelo de Gestion de demanda Discreta: Lopez (2014) este modelo de gestion ayuda a preveer y planificar con los proveedores cuanto se va a requerir para la atencion de un pedido.

2.5.2 Rentabilidad

2.5.2.1 Definición de rentabilidad

Santiesteban (2011) explica que es el rendimiento típico de las inversiones de la empresa. El índice de rentabilidad de los activos (ROA) se utiliza para determinar la rentabilidad económica de una empresa y la tasa de rendimiento de cada dólar invertido (return on assets en inglés). Siendo el resultado de multiplicar el margen de beneficio del activo por la rotación del activo, o la cantidad de dinero que se obtiene al vender un artículo un cierto número de veces.

Las empresas deben elegir el enfoque más efectivo para cada operación si quieren maximizar el beneficio económico. El aumento de los precios de venta y la reducción simultánea de los gastos es un método para impulsar la viabilidad económica. Hay mucha rivalidad de precios en el mercado en este momento, por lo que aumentar los precios está fuera de discusión, pero las ventas deben aumentar.

Recordando que las dos variables de la rentabilidad económica es: volumen de ventas y margen de beneficio. Tendremos que aumentar el volumen de ventas si no podemos mejorar el margen de beneficio.

2.5.2.2 Tipos de rentabilidad y sus componentes

De acuerdo a la información obtenida en la página web: <https://www.ebnbanco.com/sinycon/blog/tipos-de-rentabilidad>, existen varios tipos de rentabilidad generales, que son los que se van a mostrar a continuación.

Rentabilidad absoluta o anual los intereses obtenidos a lo largo de la vida útil de una inversión contribuyen al recuento de las ganancias obtenidas durante su vida útil.

Rentabilidad bruta su cálculo en una empresa es dividiendo el resultado bruto entre las ventas. El interés total que se obtiene sin descontar ningún gasto.

Rentabilidad real. Al calcular el rendimiento real de una inversión, se tienen en cuenta factores importantes como los impuestos y la inflación.

Si conoce la tasa de inflación y el rendimiento nominal, puede determinar el rendimiento real.

2.5.2.3 Evaluación de la rentabilidad económica

La **rentabilidad económica o ROI** (Return On Investments) es una métrica para evaluar qué tan bien una empresa administra sus recursos. La rentabilidad económica se determina dividiendo las ganancias de una empresa antes de intereses e impuestos (EBIT) por sus activos totales (y luego multiplicando ese número por 100 para obtener un porcentaje).

La estructura financiera de la empresa se ignora en esta visión de inversiones exitosas. Lo único que tiene en cuenta es el rendimiento potencial de sus fondos y activos.

2.5.2.4 Evaluación de la rentabilidad financiera

A la **rentabilidad financiera** también se le llama **ROE**, procedente del inglés **Return On Equity**. El retorno sobre el capital (ROE) se calcula dividiendo el ingreso neto (ganancia después de impuestos) por el efectivo disponible del negocio. Dicho de otro modo, es una fórmula que cuantifica la relación entre el éxito de una empresa y el esfuerzo de sus empleados.

CAPITULO III

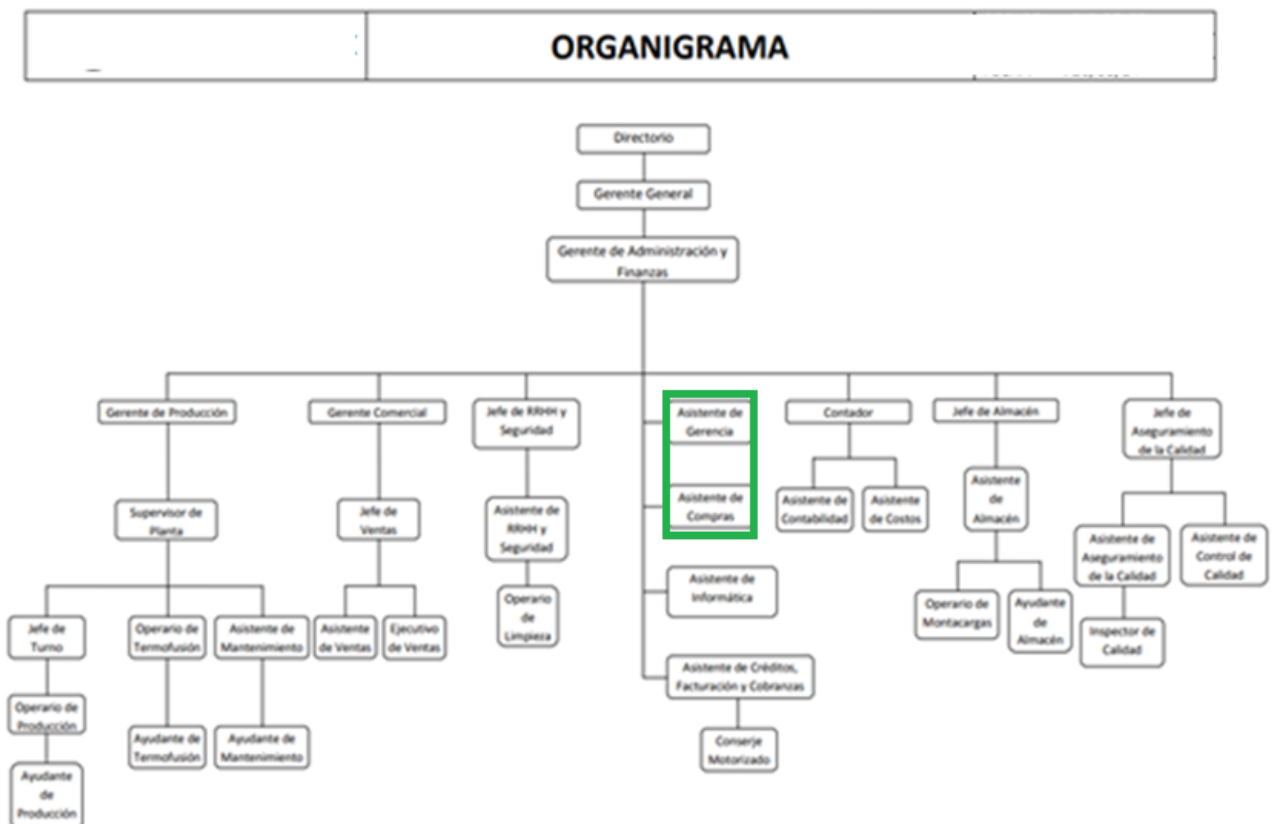
DESCRIPCIÓN Y EVALUACIÓN DE LAS ACTIVIDADES REALIZADAS

3.1 Descripción del puesto

Asistente Gerencia – Compras y logística: Personal necesario para realizar labores administrativas de control, registro, elaboración y presentación de información al área contable de las actividades realizadas por la empresa EMTRANSDUS SAC.

3.2 Ubicación del puesto en el organigrama

El puesto de asistente de Gerencia y Compras en el organigrama se encuentra ubicado en el departamento compras debajo de las Asistencia de gerencia.



3.3. Funciones del puesto

Supervisión diariamente del equipo de trabajo

Atención a los clientes internos y externos

Selección de proveedores

Control de Stock

Abastecimiento de insumos, materias primas y herramientas.

3.4. Actividades desarrolladas

- Compra de materiales y otros insumos en conjunto con el sector de planificación.
- Gestiones de importación y exportación.
- Revisión de informes de inventario.
- Revisión, análisis y consolidación de los registros de compras.
- Apoyo al contador general en el registro de compras.
- Evaluación de proveedores.
- Cuadros comparativos de compras.
- Manejo de indicadores de gestión logística.
- Gestionar los pagos a proveedores nacionales e internacionales.
- Pago de detracciones
- Presentar la información requerida y necesaria

3.5. Clientes Externos

La empresa **EMTRANSDUS SAC** tiene diversos clientes alrededor de Lima metropolitana y provincias entre los cuales se encuentran los del sector minero, agrícola, industria, entidades del estado.

3.6 Inconvenientes en el trabajo

- Falta de software y tecnología.
- Falta de capacitaciones al personal e incentivos.
- Falta de trabajo en equipo.
- Falta de comunicación entre las áreas.

- Operaciones realizadas en fechas límites por falta de espacio.

3.7. Beneficios de la empresa

- Horario flexible mientras se cumplan las horas designadas durante la semana
- Seguro médico para los trabajadores
- Utilidades y bonos una vez al año.
- Puntualidad en los pagos.

3.8. Propuesta de mejora

- Mejorar la comunicación y definir objetivos.
- Simplificar procesos.
- Implementar un sistema y/o Software.
- Evaluación periódica de un plan de mejora continua.
- Mejora en su tecnología y equipos.
- Capacitación al personal

CASO N° 1

CONTROL DE INVENTARIOS EN EL CONSUMO DE LA MATERIA PRIMA

La empresa **EMTRANSDUS SAC** como se indica en la tabla adjunta, al 31 de julio de 2021, la empresa continúa realizando el inventario físico para confirmar la precisión de sus recuentos de existencias y la razonabilidad de sus cargos por bienes:

El área de producción, antes de cerrar mes y de iniciarse el inventario realizan la devolución de toda la materia prima, quedando físicamente en cero.

Cuando se hace el cuadro consolidado de consumo de materia prima muestra lo siguiente:

1. De acuerdo a los vales de consumo del mes de Julio, el área de almacén abasteció al área de producción con 335,763.61 kg
2. De acuerdo al registro de parte de producción, en el mes de Julio se utilizó 284,504.85 kg.
3. El área de producción realiza vales de devolución de materia prima al área de almacén de 33,754.57 kg.
4. Debería encontrarse o haber devuelto el área de almacén 17,504.19kg más de materia, pero al no figurar lo que se supone es que no ha sido registrado en el parte de producción como merma o consumo, pudiendo haberse ido en las tuberías con mayor peso, por que el personal encargado del registro considera el peso de la tubería de acuerdo al peso de tabla según Norma Iso, no siendo siempre hecho a los parámetros de la norma, en pesos, por motivos de des calibración de maquina o desconocimiento del personal y falta de control en la producción.

REGULARIZACION CONSUMOS MATERIA PRIMA EN EXTRUSION (SEGÚN INVENTARIOS FISICOS SEMANALES)		%
	<u>Kilos</u>	
<u>M. PRIMA ENTREGADA A</u>		
I.-	<u>EXTRUSION</u>	
	1ra SEMANA - VALES DE ALMACEN	65,044.28
	2da SEMANA - VALES DE ALMACEN	135,731.36
	3ra SEMANA - VALES DE ALMACEN	53,603.21
	4ta SEMANA - VALES DE ALMACEN	63,962.76
	5ta SEMANA - VALES DE ALMACEN	17,422.00
		335,763.61 k
		100%
 <u>CONSUMOS DE MATERIA PRIMA EN</u>		
II.-	<u>PLANTA</u>	
	CONSUMOS EXTRUSION 1RA SEMANA	(55,477.79)
	CONSUMOS EXTRUSION 2DA SEMANA	(125,245.49)
	CONSUMOS EXTRUSION 3RA SEMANA	(40,047.89)
	CONSUMOS EXTRUSION 4TA SEMANA	(50,915.93)
	CONSUMOS EXTRUSION 5TA SEMANA	(12,817.75)
		(284,504.85)
		-85%
	SALDO M.PRIMA EN EXTRUSION (DR COST)	51,258.76
		15%
 <u>INVENTARIOS LUNES - EXTRUSION</u>		
III.-	Vales de devolución - 1ra SEMANA	(6,030.36)
	Vales de devolución - 2da SEMANA	(5,415.47)
	Vales de devolución - 3ra SEMANA	(9,434.16)
	Vales de devolución - 4ta SEMANA	(9,312.16)
	Vales de devolución - 5ta SEMANA	(3,562.42)
		(33,754.57)
		10%
IV.-	M. PRIMA NO REPORTADA EN P.PRODUCC.	17,504.19
		5.2%

Inventario de materia prima al 31 de julio de 2021
Comparación de sistema de Contable con Kardex de Almacén

CODARTIC	COD	SIST COST	INVENTARIO	DIFERENCIAS	ALMACEN	INVENTARIO	DIFERENCIAS
51102000	KG	195.100	195.100	0.000	195.100	195.100	0.000
51102075	KG	275.000	275.000	0.000	275.000	275.000	0.000
51102095	KG	19.350.000	19.350.000	0.000	19.350.000	19.350.000	0.000
52103001	KG	25.000	25.000	0.000	25.000	25.000	0.000
52103005	KG	23.000.000	23.000.000	0.000	23.000.000	23.000.000	0.000
52103017	KG	305.920	295.660	-10.260	295.660	295.660	0.000
52103021	KG	4.980.320	4.979.300	-1.020	4.979.300	4.979.300	0.000
52103022	KG	8.580	8.580	0.000	8.580	8.580	0.000
52103023	KG	390.120	412.120	22.000	412.120	412.120	0.000
52103024	KG	114.540	114.540	0.000	114.540	114.540	0.000
52103026	KG	164.080	164.080	0.000	164.080	164.080	0.000
52103027	KG	94.700	111.100	16.400	111.100	111.100	0.000
52103029	KG	25.000	25.000	0.000	25.000	25.000	0.000
52103030	KG	57.870	57.870	0.000	57.870	57.870	0.000
52103033	KG	228.140	228.140	0.000	228.140	228.140	0.000
52103034	KG	199.340	216.340	17.000	216.340	216.340	0.000
52103035	KG	282.700	307.700	25.000	307.700	307.700	0.000
52103036	KG	32.850	32.850	0.000	32.850	32.850	0.000
52103037	KG	213.880	228.920	15.040	228.920	228.920	0.000
52103068	KG	5.224.590	5.224.590	0.000	5.224.590	5.224.590	0.000
52103069	KG	1.993.580	1.993.630	0.050	1.993.580	1.993.630	0.050
52103072	KG	226.370.000	226.370.000	0.000	226.370.000	226.370.000	0.000
52103075	KG	25.000	25.000	0.000	25.000	25.000	0.000

52103076	KG	1,235.170	1,235.170	0.000	1,235.170	1,235.170	0.000
52103077	KG	100.000	100.000	0.000	100.000	100.000	0.000
52103084	KG	1.800	1.800	0.000	1.800	1.800	0.000
52103090	KG	399.800	400.000	0.200	400.800	400.000	-0.800
52103091	KG	1,837.050	1,837.050	0.000	1,837.050	1,837.050	0.000
52103095	KG	2,075.000	2,075.000	0.000	2,075.000	2,075.000	0.000
52103096	KG	350.000	350.000	0.000	350.000	350.000	0.000
52103120	KG	21,900.000	21,900.000	0.000	21,900.000	21,900.000	0.000
52103124	KG	0.000		0.000			0.000
52103126	KG	0.000		0.000			0.000
52103129	KG	1,451.580	1,451.580	0.000	1,451.580	1,451.580	0.000
52103158	KG	44.720	44.740	0.020	44.740	44.740	0.000
60607020	KG	898.960	898.960	0.000	898.960	898.960	0.000
60607040	KG	190.680	190.680	0.000	190.680	190.680	0.000
60607050	KG	1,502.260	1,502.260	0.000	1,502.260	1,502.260	0.000
60607051	KG	5.180	11.120	5.940	11.120	11.120	0.000
60607060	KG	349.900	350.000	0.100	350.000	350.000	0.000
60607070	KG	512.910	512.910	0.000	512.910	512.910	0.000
60607071	KG	310.660	310.660	0.000	310.660	310.660	0.000
60607072	KG	186.870	186.870	0.000	186.870	186.870	0.000
60607200	KG	175.000	175.000	0.000	175.000	175.000	0.000
60607220	KG	336.860	339.160	2.300	339.160	339.160	0.000
60608010	KG	39.980	39.660	-0.320	39.660	39.660	0.000
60608020	KG	230.080	230.080	0.000	230.080	230.080	0.000
60608021	KG	743.500	743.500	0.000	743.500	743.500	0.000
60608022	KG	263.110	263.110	0.000	263.110	263.110	0.000
60608025	KG	352.640	352.640	0.000	352.640	352.640	0.000
60608030	KG	179.700	179.700	0.000	179.700	179.700	0.000
60608040	KG	168.190	168.690	0.500	168.190	168.690	0.500
60609010	KG	650.920	650.920	0.000	650.920	650.920	0.000
60612030	KG	19.940	19.940	0.000	19.940	19.940	0.000
60612031	KG	123.600	123.600	0.000	123.600	123.600	0.000
		320,192.370	320,285.320	92.950	320,285.570	320,285.320	-0.250

Inventario de almacén de residuos o saldos de tuberías fuera de norma

De acuerdo al cuadro adjunto en el sistema figura que debería haber físicamente 10,604.152 kg, pero en el inventario al 31 de julio de 2021 se encontró 12,403.752 kg, mostrando una diferencia de 1,799.60 kg.

Lo que esta haciendo el area contable para cuadrar el inventario es que las 1,799.60 kg lo descuenta de las 17,504.19 kg que debieron estar en el area de produccion, quedando un nuevo saldo de 15,704.59 kg.

CODARTIC	NOMARTIC	CODUNIDAD	SIST COST	INVENTARIO	DIFERENCIAS
00000003	SCRAP PI	KG	5.720	5.720	0.000
00000004	SCRAP (E 80)	KG	0.000		0.000
00000005	SCRAP (E 100)	KG	-1,596.000	203.600	1,799.600
00000006	SCRAP PVC	KG	279.160	279.160	0.000
00000007	SCRAP I (PASADORES)	KG	11,915.272	11,915.272	0.000
			10,604.152	12,403.752	1,799.600

Reporte de Inventario al 31 de julio de 2021.

En este cuadro figura el reporte de la toma de inventario donde el nuevo saldo de 15,704.59 kg, el area contable lo prorratea como si fuera un consumo adicional entre todo el material existente.

CODIGO	SALDO COSTOS	SALDO INV	SALDO DIF
51102000	0	0	0
51102064	0	0	0
51102065	0	0	0
51102075	0	0	0
51102095	616.1	0	616.1
52103005	0	0	0
52103017	1.49	0	1.49
52103019	0	0	0
52103021	-1903.99	0	-1903.99
52103022	0	0	0
52103023	27.54	0	27.54
52103024	0	0	0
52103026	0	0	0
52103027	0	0	0
52103029	0	0	0
52103030	0	0	0
52103033	0	0	0
52103034	16.91	0	16.91
52103035	42.02	0	42.02
52103036	0	0	0
52103037	3.05	0	3.05
52103039	0	0	0
52103050	0	0	0
52103060	0	0	0

52103062	0	0	0
52103063	-1443.6	0	-1443.6
52103064	0	0	0
52103065	0	0	0
52103067	0	0	0
52103068	0	0	0
52103069	0	0	0
52103072	8615.1	0	8615.1
52103073	0	0	0
52103075	0	0	0
52103076	0	0	0
52103077	0	0	0
52103084	0	0	0
52103085	0	0	0
52103090	0	0	0
52103095	220.9	0	220.9
52103096	0	0	0
52103114	0	0	0
52103116	0	0	0
52103120	5589.9	0	5589.9
52103122	0	0	0
52103124	6879.77	0	6879.77
52103126	1530.5	0	1530.5
52103129	0	0	0
52103131	0	0	0
52103140	0	0	0
52103141	0	0	0

52103142	0	0	0
52103143	0	0	0
52103145	0	0	0
52103155	0	0	0
52103156	0	0	0
52103158	0	0	0
52103165	0	0	0
52103170	0	0	0
52103172	0	0	0
52103175	0	0	0
30607020	0	0	0
30607040	0	0	0
30607050	0	0	0
30607051	0	0	0
30607060	0	0	0
30607070	0	0	0
30607071	0	0	0
30607072	0	0	0
30607220	0	0	0
30608010	0	0	0
30608020	0	0	0
30608025	0	0	0
30608030	0	0	0
30608040	0	0	0
30608055	0	0	0
30609010	0	0	0

60612030	0	0	0
60620700	0	0	0
60620710	0	0	0
61610021	0	0	0
61650011	-2792.1	0	-2792.1
61650012	-751.4	0	-751.4
61650022	0	0	0
61650025	852	0	852
	17504.19	0	17504.19

1799.6 SE MANDO A SCRAP
15704.59 CONSUMO ADICIONAL

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
Al 31 de Julio del 2021
(Expresado en Soles)

ACTIVO

ACTIVO CORRIENTE

Efectivo y equivalente de efectivo	13,101,684
Cuentas por cobrar comerciales	1,261.814
Cuentas por cobrar al personal	5.469
Otras cuentas por cobrar	7,709
Servicios y Otros contratados por Anticipado	1,616
Anticipos de Proveedores	372,96
Existencias	4,966,69
Intereses por Devengar	5,435
Impuestos a la renta Diferido.	1,411,03

Total activo corriente 24,134.65

ACTIVO NO CORRIENTE

Activos Adq. en Arrend. Financ. Netos	471,162
Inmuebles, Maquinarias y Equipos neto de Dep. Acum.	11,912.491
Descripcion Activos Acumulados	5,578.955
Activos Intangibles neto de aormizacion acumulada	51,165
Amotizacion intangibles acumuladas	43,315

Total activo no corriente 6,812,49

TOTAL ACTIVO 30,946.923

PASIVO Y PATRIMONIO

PASIVO CORRIENTE

Trib. Cont. y apert al sist. Pers y Salud	347,676
Remuneraciones y Participaciones	192.51
Cuentas por pagar comerciales	4,995.52
Cuentas por pagar Acc. Directores y G.	0
Cuentas por pagar diversas	27.32
Anticipos de clientes	0
Obligaciones financieras	140,881
Ganancias divididas	389,367

Total pasivo corriente 6,091.52

PASIVO NO CORRIENTE

Obligaciones Finanzas	2,618
Impuestos a la renta diferido	0

Total pasivo no corriente 2,618

TOTAL PASIVO 6,086.39

PATRIMONIO

Capital	1,500.00
Excelente de Revaluaciones	3,954.994
Reservas	380,000
Resultados Acumulados	13,312.237
Unidad Perdida del Ejercicio	5,883.393
Total Patrimonio	24,850.784

TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO 30,946.923

ESTADOS DE RESULTADOS
Por el periodo terminado al 31 de Julio del 2021
(Expresado en Soles)

VENTAS		
Mercaderías	24,954.663	100.00%
Servicios	0	0.00%
(-) Descuentos sobre ventas	0	0.00%
	24,954.663	100.00%
(-) COSTO DE VENTAS	-18,847.732	-75.53%
Mercaderías	-18,847.732	-75.53%
Servicios	0	0.00%
	6,106.931	24.47%
UTILIDAD BRUTA		
	-653.957	-2.62%
(-) Gastos de Administracion	-760.969	-3.05%
(-) Gastos de Ventas	-1,414.925	-5.67%
Total Gastos Operativos	4,292.005	18.80%
UTILIDAD (PERDIDA) DE OPERACIÓN		
Otros Ingresos y Egresos:	-417.467	-1.67%
(-) Gastos Financieros	1,530.835	6.13%
(+) Ingresos Financieros	0	0.00%
(-) Gastos Varios	-1,839	-0.01%
(+) Ingresos Varios	1,111.528	4.45%
Total Otros Ingresos y Egresos		
UTILIDAD ANTES PARTRICIPACIONES E IMPUESTO	5,803.533	23.26%
UTILIDAD (PERDIDA) ACUMULADA NETA	5,803.533	23.26%

El sistema de inventario

El sistema de inventario utilizado es: Uno de los enfoques más comunes para determinar el valor de un inventario es el promedio ponderado. Para establecer el precio de venta de una organización, tomamos el promedio de los costos unitarios. Luego proporcionamos un ejemplo de trabajo para ilustrar el concepto.

Fecha	Detalles	Entradas			Salidas			Saldos		
		Unid.	V.unid.	V.total.	Unid.	V.unid.	V.total.	Unid.	V.unid.	V.total.
Ene 01	Inventario inicial							400	1.500	600.000
Ene 08	Compra fra #010	150	1.630	244.500				550	1535	844.500
Ene 12	Venta fra #01				150	1.535	230.318	400	1.535	614.182
Ene 14	Compra fra #1010	200	1.650	330.000				600	1.574	944.182
Ene 19	Venta fra #02				250	1.574	393.409	350	1.574	550.773
Ene 20	Compra fra #1250	180	1.670	300.600				530	1.606	851.373
Ene 24	Venta fra #03				150	1.606	240.955	380	1.606	610.418
Ene 25	Compra fra #1350	120	1.700	204.000				500	1.629	814.418
	Totales	650		1.079.100	550		864.682	500		814.418

Tarjeta de Kardex método promedio ponderado

El valor del costo de ventas en el mes de enero es de S/. 864685.00, la sumatoria de los valores de las salidas del Kardex. Como su nombre lo indica, es un valor “promedio”.

DETERMINACIÓN, INTERPRETACIÓN, ANALISIS Y DIAGNOSTICO DE LA RENTABILIDAD

Índices de Rentabilidad: Se ha determinado si EMPRESA TRANSFORMACION DE LA INDUSTRIA SAC genera o no un retorno positivo sobre sus inversiones y volumen de ventas:

- **Resultado sobre Ventas (ROS) o Margen Neto** = Resultado del Ejercicio / Ingresos por Ventas.

Reemplazamos:

Resultado del Ejercicio 5803533 / Ingresos por Ventas 24954663 dando como resultado 0.23, esto quiere decir que por cada sol que se invierte se gana 0.23 céntimos, que esta dentro del margen de utilidad en el rubro de producción de tuberías plásticas.

- **Margen Bruto:** Ingresos por Ventas - Costo de Ventas
Ingresos por Ventas

Reemplazamos:

$24954663 - 18847732 / 24954663$ dando un resultado de 0.2447 por 100 = 24.47%

Nos muestra que tienen un margen mayor del 20% donde se considera bueno y óptimo en su rendimiento del negocio.

- **Resultado sobre Patrimonio (ROE):** Resultado del Ejercicio
Patrimonio Promedio

Reemplazamos:

$5803533 / 24850784$ dando como resultado $0.2335 \times 100 = 23.35\%$

Nos muestra que por cada Sol que los dueños han invertido en la empresa generan una utilidad del 23.35%.

CONCLUSIONES

Al tener pocos procedimientos y controles existentes en referente al movimiento de inventario en la compañía **EMPRESA TRANSFORMACION DE LA INDUSTRIA SAC**, como resultado, la alta dirección de la empresa carece de una imagen precisa de cuánto cuesta cada producto y cuántas ganancias genera.

La falta de herramientas informática no ha sido de prioridad de inversión para los directivos de la empresa, sin considerar cómo mejorar la gestión de la producción, la comercialización y el almacenamiento puede beneficiarse de un mejor sistema de control de inventario y otras reglas y procedimientos.

La clasificación errónea de la basura genera gastos adicionales para una empresa. Al calcular el precio del inventario, una corporación puede tener en cuenta cosas como la escasez temporal de materias primas; no obstante, la firma señala que al término de la jornada reconoció que esta carencia es verdaderamente basura que ha sido reutilizada y es vista como un consumo extra, siendo imputado en los gastos generales de fabricación de las tuberías. Este tipo de fallas descubiertas tienen un efecto inmediato en la rentabilidad de la industria, ya que un registro erróneo puede distorsionar radicalmente los Estados Financieros, lo que lleva a la toma de decisiones incorrectas por parte de la gerencia.

RECOMENDACIONES

Para aprovechar al máximo un proceso, lo mejor es modificarlo para que pueda optimizar sus parámetros sin forzarlos demasiado. Los objetivos generales de este enfoque son reducir los gastos y aumentar la eficacia y la eficiencia.

Establezca un sistema computarizado, proporcione informes periódicos y verifique periódicamente los inventarios de existencias existentes mediante controles físicos y analíticos, al mismo tiempo, debe proporcionar a su personal operativo capacitación sobre el valor de los registros, la necesidad de una gestión cuidadosa de los activos y las mejores prácticas para realizar un seguimiento de los activos físicos.

Las existencias deben mantenerse en áreas seguras, limpias y organizadas; los inventarios deben actualizarse regularmente para reflejar las cantidades actuales de todos los artículos. Las áreas de almacenamiento de materias primas deben verificarse, identificarse y administrarse en relación con el consumo y las pérdidas del área de producción.

REFERENCIA BIBLIOGRÁFICA

- Meana,P (2017). Gestión de Inventarios. Ediciones Paraninfo, S.A
- Vidal, C (2017). Fundamentos de control y gestión de inventarios. Universidad del Valle Programa Especial. Colección de la Administración.
- Ladrón, M (2020). Gestión de inventarios. Editorial Tuto Formación c/San Millán.
- López, Javier (2014). Gestión de inventarios. Editorial Elearning S.L.
- Santisteban, Edelsy (2011). Análisis de la rentabilidad económica. Universidad Cuba.
- Laveriano, W. (2010). Importancia del control de inventarios en la empresa. Actualidad Empresarial (198), II-1. Recuperado el 20 de 02 de 2019, de http://aempresarial.com/web/revitem/2_10531_19552.pdf
- Toro-Benites, L.A,& Bastidas-Guzmán, V.E.(2011). Metodología para el control y la gestión de inventarios en una empresa minorista de electrodomésticos. Scientia Et Technica, 16(49),85-91
- Espinoza, J., (2016). Diseño y Mejoramiento del Sistema de Inventario Informático de la Empresa MAGREB S.A (Guayaquil, Ecuador)
- Aizaga S. e Guamán (2018) Propuesta de control de inventario para aumentar la rentabilidad en la empresa LEPULUNCHEXPRESS S. A (Ecuador)
- Garzón, Mariana. (2017) Análisis de sostenibilidad, rentabilidad y endeudamiento de SkyNey de Colombia S.A.S (Colombia).
- Daza Diego (2017) Importancia del control interno en la gestión de inventarios en PYME'S,(Colombia)

- Goicochea, Bachs(2009) Sistema de control de inventarios del almacén de productos terminados en una empresa metal mecánica, (Lima)
- Calderón, Carlos(2020) El apalancamiento y la rentabilidad financiera en las empresas MANUFACTURERAS DE TUNGURAHUA, (Ecuador)
- Laguna, Deysi (2010) Propuesta de un sistema de gestión de inventarios para una comercializadora de productos de plásticos, (Ecuador)
- Pascual Ana. Vargas Simón (2020) Aplicación de la NIC2 en la determinación de los costos de inventarios de la empresa Representaciones Exclusivas SAC,(Trujillo)
- López, Lauro(2018) en su tesis de Aplicación de un planeamiento financiero para mejorar la rentabilidad de la empresa COESTI S.A, (Trujillo)
- Braga, Luis (2021) en su tesis La productividad y la rentabilidad de la empresa FINORDE SRL, (Lima)
- Goicochea, Manuel. (2009) Sistema de control de inventarios del almacén de productos terminados en una Empresa Metal Mecánica, (Lima)
- Indicadores de la rentabilidad. INEI (https://www.inei.gob.pe/media/MenuRecursivo/publicaciones_digitaes/Est/Lib0932/cap06.pdf)
- Tipos de rentabilidad (2019). <https://www.ebnbanco.com/sinycon/blog/tipos-de-rentabilidad/>