



FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y TURISMO

CARRERA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD ADMINISTRATIVA Y  
AUDITORÍA

**TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL**

CONTROL DE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE  
LA PANADERIA, PASTELERIA NORMYS. PUEBLO LIBRE, 2021.

AUTOR: BACHILLER

MALQUICHAGUA AZAÑERO, CYNTHIA IVONNE.

Para obtener el Título Profesional en  
Contador Público

Lima – Perú

2023

## INFORME DE SIMILITUD

CYNTHIA\_MALQUICHAGUA

### INFORME DE ORIGINALIDAD

<b>12%</b>	<b>11%</b>	<b>1%</b>	<b>7%</b>
INDICE DE SIMILITUD	FUENTES DE INTERNET	PUBLICACIONES	TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

### FUENTES PRIMARIAS

<b>1</b>	<b>repositorio.uap.edu.pe</b> Fuente de Internet	<b>1%</b>
<b>2</b>	<b>Submitted to Universidad San Ignacio de Loyola</b> Trabajo del estudiante	<b>1%</b>
<b>3</b>	<b>www.coursehero.com</b> Fuente de Internet	<b>1%</b>
<b>4</b>	<b>repositorio.ulasamericas.edu.pe</b> Fuente de Internet	<b>1%</b>
<b>5</b>	<b>grupo2contabilizacion.blogspot.com</b> Fuente de Internet	<b>&lt;1%</b>
<b>6</b>	<b>repositorio.upt.edu.pe</b> Fuente de Internet	<b>&lt;1%</b>
<b>7</b>	<b>repositorio.ucv.edu.pe</b> Fuente de Internet	<b>&lt;1%</b>
<b>8</b>	<b>www.gestiopolis.com</b> Fuente de Internet	<b>&lt;1%</b>

**CONTROL DE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE  
LA PANADERIA, PASTELERIA NORMYS. PUEBLO LIBRE,2021.**

ASESOR Y MIEMBROS DEL JURADO

Mg. Julio Bécar Mendoza

PRESIDENTE DEL JURADO

Mg. Hugo García Rivadeneyra

MIEMBROS DEL JURADO

Ab. Catherine Calderón Gálvez

Mg. Julio Bécar Mendoza

## DEDICATORIA

Dedico de forma particular este trabajo a mis estimados padres, mi pareja y a mi querida hija que siempre estuvieron ahí para darme su apoyo incondicional y motivarme a seguir adelante, nunca lo defraudaré.

## AGRADECIMIENTO

A mi Alma Mater la Universidad Simón Bolívar y al Instituto Cepea.

## RESUMEN

El trabajo de investigación se realizó con la intención de determinar la influencia que tiene un control de inventarios en la rentabilidad de la panadería NORMYS. Sabiendo que dicha panadería no cuenta con ningún método de control para llevar un registro de sus compras y ventas. Para el estudio se utilizó el método cuantitativo.

Es importante llevar un control de las operaciones que nos permitirá tener un mejor alcance de los inventarios ya que el objetivo principal de toda empresa es obtener ganancias, es necesario tener un control de inventario para tener una realidad más exacta de los insumos y productos. Esto permitirá disminuir las mermas y desperdicios ocasionados. Es por eso que se sugiere la implementación de un sistema con el fin de tener información de acorde a la realidad, gracias a esto podremos ser más competentes, reduciendo gastos y pérdidas, incrementando liquidez y teniendo así el inventario idóneo.

**Palabras Claves:** control de inventarios, rentabilidad.

## **ABSTRAC**

The research work was carried out with the intention of determining the influence that an inventory control has on the profitability of the NORMYS bakery. Knowing that this bakery does not have any control method to keep track of their purchases and sales. The quantitative method was used for the study.

It is important to keep control of operations that will allow us to have a better scope of inventories since the main objective of any company is to make profits, it is necessary to have an inventory control to have a more accurate reality of inputs and products. This will allow us to reduce shrinkage and waste. That is why it is suggested the implementation of a system in order to have information according to reality, thanks to this we can be more competent, reducing costs and losses, increasing liquidity and thus having the right inventory.

Key words: inventory control, profitability.



## INTRODUCCION

Dado que permite una administración más eficaz del depósito y transporte de mercancías, el control de inventarios es uno de los instrumentos más significativos para la gestión de recursos en las empresas. Esto se debe al hecho de que mejora la eficacia. También es crucial por el poder que posee en el establecimiento del lugar de la organización en el mercado.

En una línea similar, es esencial que las empresas integren y desarrollen un método eficaz de registro de inventario que les proporcione la capacidad de evaluar la clasificación y fiabilidad de los registros. Esto les permite acceder a un inventario estructurado, regulado y supervisado que identifica con precisión los recursos de la empresa y facilita una gestión exitosa del negocio.

En muchas ocasiones las microempresas no se preocupan por llevar un control adecuado de sus recursos sin embargo su finalidad es generar ganancias, por ende, una buena gestión de inventarios conlleva a logro de objetivos y a una buena rentabilidad. teniendo en cuenta lo anterior mencionado la Panadería Pastelería Normys no cuenta con un control de inventario lo que genera que no lleve una programación de compras. ocasionando que algunas veces se desabastezca de materia prima asimismo no maneja ningún tipo de control de inventario lo que causa debilidad en la entradas y salidas no logrando que mejore su rentabilidad actual. El presente trabajo se estructura en un total de cuatro capítulos.

**Capítulo I**, Descripción de la Realidad Problemática, Delimitaciones de la Investigación, Problemas de Investigación, Objetivos de la Investigación, Justificación de la Investigación, Limitaciones de la Investigación y otros concernientes al tema de Investigación.

**Capítulo II**, Antecedentes relacionados con la Investigación, Marco Histórico, Marco Legal, Marco Teórico, Marco Conceptual.

**Capítulo III**, Descripción del Puesto, Ubicación del Puesto en el Organigrama, Funciones del Puesto, Actividades Desarrolladas, Clientes Internos, Inconvenientes en el Trabajo, Beneficios de la Empresa, Propuesta de Mejora.

**Capítulo IV**, Conclusiones y Recomendaciones.

Fuente Bibliográfica

Anexos

## INDICE

Página

<b>PORTADA</b> .....	<b>i</b>
<b>INFORME DE SIMILITUD</b> .....	<b>ii</b>
<b>TITULO</b> .....	<b>iii</b>
<b>ASESOR Y MIEMBROS DEL JURADO</b> .....	<b>iv</b>
<b>DEDICATORIA</b> .....	<b>v</b>
<b>AGRADECIMIENTO</b> .....	<b>vi</b>
<b>RESUMEN</b> .....	<b>vii</b>
<b>ABSTRAC</b> .....	<b>viii</b>
<b>INTRODUCCION</b> .....	<b>ix</b>
<b>INDICE</b> .....	<b>xi</b>
<b>CAPITULO I LA EMPRESA</b> .....	<b>15</b>
1.1 Descripción de la realidad Problemática.....	15
1.2 Delimitación de la Investigación.....	16
1.2.1 Delimitación Espacial.....	16
1.2.2 Delimitación Temporal.....	16
1.2.3 Delimitación Social.....	16
1.3 Problema de la Investigación.....	16
1.3.1 Problema Principal.....	16
1.3.2 Problemas Secundarios.....	17
1.4 Objetivos de la Investigación.....	17
1.4.1 Objetivo General .....	17
1.4.2 Objetivos Específicos.....	17
1.5 Justificación de la Investigación.....	17
1.5.1 Justificación.....	17
1.5.2 Importancia.....	18
1.6 Limitaciones de la Investigación.....	18
1.7 Datos Generales.....	19
1.8 Nombre o Razón Social.....	19
1.9 Ubicación de la Empresa.....	19

1.10 Giro de la Empresa.....	20
1.11 Tamaño de la Empresa.....	20
1.12 Breve Reseña Histórica.....	20
1.13 Organigrama de la Empresa.....	21
1.14 Misión, Visión, Políticas y Valores.....	22
1.14.1 Misión.....	22
1.14.2 Visión.....	22
1.14.3 Políticas.....	22
1.14.4 Valores.....	22
1.15 Productos y Clientes.....	23
1.15.1 Productos.....	23
1.15.2 Clientes.....	23
1.16 Premios y Certificaciones.....	23
1.17 Relación de la Empresa con la Sociedad.....	23
<b>CAPITULO II MARCO TEORICO.....</b>	<b>24</b>
2.1 Antecedentes relacionados con la Investigación.....	24
2.1.1 Antecedentes Internacionales.....	24
2.1.2 Antecedentes Nacionales.....	28
2.2 Marco Histórico.....	35
2.2.1 Marco Histórico del Control de Inventarios.....	35
2.2.2 Marco Histórico de la Inversión.....	36
2.3 Marco Legal.....	39
2.3.1 NIC 2 Inventarios.....	39
2.3.2 NIIF 13 Medición del Valor Razonable.....	41
2.3.3 NIC 1 Presentación de Estados Financieros.....	42
2.3.4 NIC 7 Estado de Flujo de Efectivo .....	44
2.3.5 NIIF 7 Instrumentos Financieros.....	45
2.3.6 Partida Doble.....	46
2.3.7 Valuación al Costo.....	47
2.3.8 Realización.....	47
2.4 Marco Teórico.....	48
2.4.1 MARCO TEÓRICO DE CONTROL DE INVENTARIOS.....	48

2.4.1.1	El Control de Inventarios.....	49
2.4.1.2	Variables que Afecten a la Gestión de Inventarios.....	50
2.4.1.3	Tamaño, estructura y representación del Inventario.....	51
2.4.1.4	Sistemas de Contabilización de Inventarios.....	52
2.4.1.5	Métodos Principales de Inventarios.....	54
2.4.2	MARCO TEÓRICO DE RENTABILIDAD.....	55
2.4.2.1	La Rentabilidad.....	57
2.4.2.2	Tipos de Rentabilidad.....	57
2.4.2.3	Indicadores de Rentabilidad.....	59
2.4.2.4	Ratios Financieros.....	60
2.4.2.4.1	Ratios de Liquidez.....	60
2.4.2.4.2	Ratios de Gestión o Actividad.....	62
2.4.2.4.3	Ratios endeudamiento o Apalancamiento.....	65
2.5	Marco Conceptual.....	66
2.5.1	Diagnostico.....	66
2.5.2	Existencias.....	66
2.5.3	Gestión.....	66
2.5.4	Producto.....	66
2.5.5	Proveedores.....	66
2.5.6	Ratios.....	67
2.5.7	Recepción.....	67
2.5.8	Stock.....	67
2.5.9	Utilidad.....	68
<b>CAPITULO III DESCRIPCION Y EVALUACION DE LAS ACTIVIDADES REALIZADAS.....</b>		<b>69</b>
3.1	Descripción del Puesto.....	69
3.2	Ubicación del Puesto en el Organigrama.....	69
3.3	Funciones del Puesto.....	71
3.4	Clientes Internos.....	71
3.5	Inconvenientes en el Trabajo.....	71
3.6	Beneficios de la Empresa.....	72

3.7 Propuesta de Mejora.....	72
<b>CAPÍTULO IV CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....</b>	<b>73</b>
Conclusiones.....	73
Recomendaciones.....	74
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	75
ANEXOS.....	77

# **CAPÍTULO I**

## **LA EMPRESA**

### **1.1. DESCRIPCIÓN DE LA REALIDAD PROBLEMÁTICA**

Hoy en día, nos hallamos en un mundo competitivo donde tenemos la necesidad de adaptarnos a la tecnología por esta razón las empresas buscan nuevas estrategias para incrementar sus ventas. Es así que la manera de hacer negocio se ha transformado radicalmente y las empresas buscan habilitar sus procesos para ser más productivas.

Toda organización que se enfoca en el comercio, se identifica por la compraventa de productos y se transforman en intermediadores ente las empresas que producen y los consumidores. por consiguiente, es trascendental llevar un registro adecuado de los inventarios no obstante debido a varias causas no cuentan con un software de gestión que contenga inventarios, facturación, cuentas por pagar y proveedores. Esto afecta en contra de la misma empresa, al no ejecutar un control, no llevan un orden porcentual de sus utilidades.

Los problemas de inventario se ven reflejados notoriamente en la rentabilidad de la empresa por eso es importante utilizar un mecanismo eficaz, por ende, si no disponemos de un planteamiento de inventario la empresa perdería efectivo de ahí que podría tener escasez o exceso de mercadería. A la hora de elegir la estrategia correcta de inventario debemos analizar el coste de mantenimiento de las existencias, así como el beneficio obtenido por la adquisición de bienes y buscar que sistema considera más adecuado para su negocio ya sea que pueda encontrarse en el comercio clásico o moderno.

La empresa Normys se dedica a la preparación de panes, pasteles y comercialización de abarrotes, inicio sus actividades en 1999. La organización no tuvo un control en cuestión de ingreso y salida de mercadería, por lo que no ejecuto un estudio de los costos de aprovisionamiento, los cuales impacta los resultados de la empresa, teniendo mercadería de poco movimiento o que no se manejan en los procesos productivos, pero continúan en almacén de la empresa, ocasionando gastos de almacenamiento, manutención de los productos. Todo esto perjudica a la rentabilidad de la entidad, esto podría afectar la nueva inversión en artículos y no estancarse e incluso evitaría tener mercadería vencida.

## **1.2 DELIMITACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN**

**1.2.1 Delimitación Espacial.** El estudio se realizó en el distrito de Pueblo Libre, Lima Perú.

**1.2.2 Delimitación Temporal.** El análisis se llevó a cabo entre enero a diciembre del 2021.

**1.2.3 Delimitación Social.** Se hizo a la empresa entre clientes, proveedores, trabajadores y gerente.

## **1.3 Problema de la Investigación**

### **1.3.1. Problema Principal**

¿De qué manera el control de inventarios incide en la rentabilidad de la Panadería, Pastelería Normys Pueblo Libre, 2021?



### **1.3.2. Problemas Secundarios**

PS1 ¿Cómo influye el control de inventario en el abastecimiento de mercadería en la empresa Normys Pueblo Libre, 2021?

PS2 ¿De qué manera la rentabilidad incide en el crecimiento de la empresa Normys pueblo libre, 2021?

## **1.4. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN**

### **1.4.1 Objetivo general**

Determinar si el control de inventarios incide en la rentabilidad de la Panadería, Pastelería Normys. Pueblo Libre,2021

### **1.4.2 Objetivos específicos**

**OE1** Analizar si influye el control de inventario en el abastecimiento de mercadería en la Panadería Normys. Pueblo Libre,2021.

**OE2** Evaluar si la rentabilidad incide en el crecimiento de la Panadería Normys. Pueblo Libre ,2021.

## **1.5 JUSTIFICACIÓN E IMPORTANCIA DE LA INVESTIGACIÓN**

### **1.5.1 Justificación de la investigación**

En el estudio se acredita que la panadería en mención no cuenta con un control de inventario y mediante estudio se obtendrá una herramienta de gestión para que pueda controlar y distribuir

correctamente sus recursos, a tal efecto sus mercaderías ya que la mayoría de negocios comerciales padecen de robos, excedentes, escasez y mermas. esto ocasiona daños económicos por el simple hecho de no contar con un control de inventarios de igual forma se detecta problemas en los almacenes.

Con esto se busca que la organización logre un óptimo desarrollo en su método de control de inventario para sus ventas futuras y esto no afectaría la disponibilidad de mercaderías, ni siquiera su situación financiera. Es aconsejable implementar sistemas de control de mercadería que ayudaran de manera factible y ordenada a los productos.

### **1.5.2 Importancia de la investigación**

Con este estudio hallaremos diferentes estrategias que permitan ejecutar un control apropiado de inventario ya que es primordial contar con uno en las entidades. Así se lograría gestionar las existencias que guarda. asimismo, saber qué se tiene, reconocer cuáles son los productos que se debe mover más pronto, cuáles son los que se terminan, conocer su rotación y en cual de estos productos se emplea más recursos para su almacén. Cuando se ponga en funcionamiento este control los dirigentes tomaran mejores decisiones con la gestión, esto tendrá una repercusión en la rentabilidad de forma positiva.

## **1.6 LIMITACIONES DE LA INVESTIGACIÓN**

- ❖ Hubo dificultades al encontrar el marco histórico de una de mis variables.

- ❖ También hubo dificultades en cuanto al material bibliográfico.
- ❖ Algunos libros se encontraron en otro idioma.

## 1.7 DATOS GENERALES

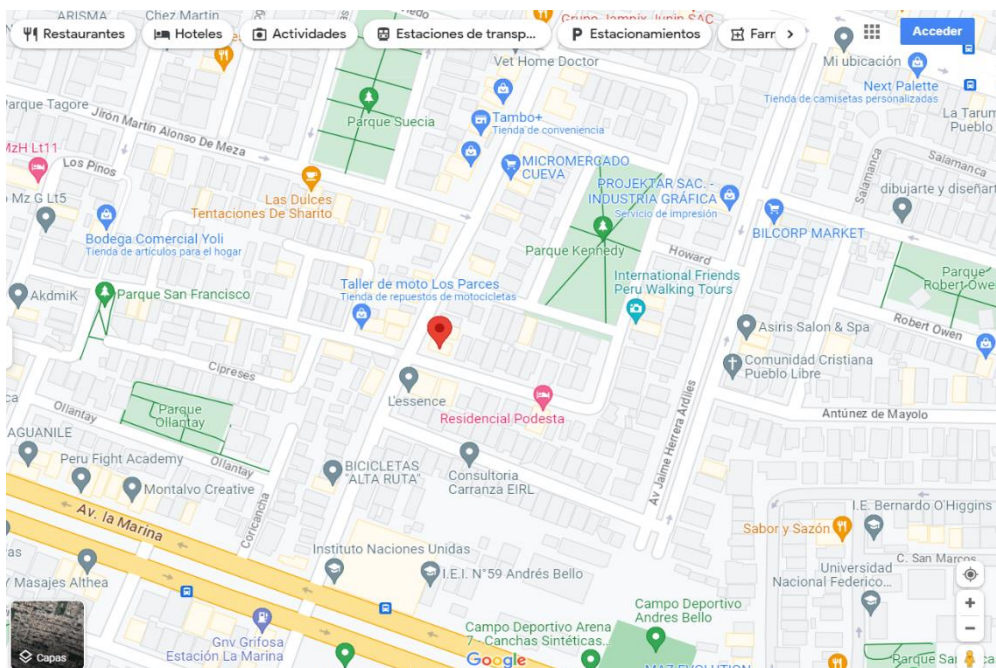
La Panadería Pastelería Normys, es una empresa que elabora y comercializa todo tipo de panes, bizcochos, panetones, queques, pasteles y ofrece abarrotes al público en general.

## 1.8 NOMBRE O RAZON SOCIAL

PANADERIA PASTELERIA NORMYS CON RUC N.º 10508438746

## 1.9 UBICACIÓN DE LA EMPRESA

La panadería se encuentra situada en el distrito de Pueblo Libre con dirección en Jr. Juan valer 835 Lima Perú.



### **1.10 GIRO DE LA EMPRESA**

La Panadería Pastelería Normys, es una organización que elabora y comercializa todo tipo de panes como pan francés, yema, coliza, italiano, caramanducas, bizcochos, panetones, queques, bocaditos, pasteles y ofrece abarrotos al público en general. Estos productos luego los comercializara al por mayor y menor.

### **1.11 TAMAÑO DE LA EMPRESA**

La Panadería Pastelería Normys, es una micro empresa, está considerada dentro del Régimen MYPE Tributario. Esta empresa cuenta con 5 trabajadores, asimismo cuenta con un contador externo.

### **1.12 BREVE RESEÑA HISTÓRICA**

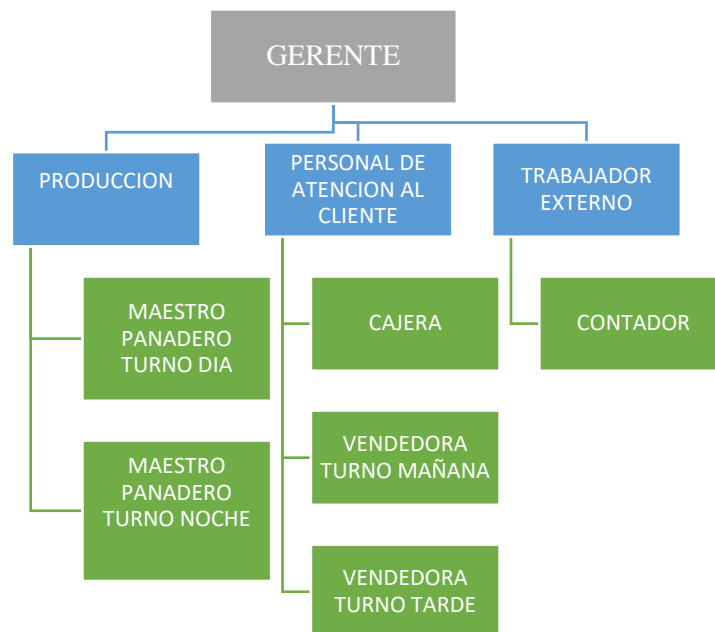
La Panadería Pastelería Normys, es un negocio familiar que se establece el 15 de setiembre de 1999 por el señor Darío. A partir de esa fecha la empresa se ha enfocado en la fabricación y distribución de los diferentes tipos de panes, bizcochos, panetones, bocaditos, pasteles y productos de abarrotos en general.

En el año 1968 el señor Darío empezó adentrarse a la elaboración de panes, no obstante años atrás solía trabajar para su tío atendiendo y distribuyendo. desde ese momento él va incursionándose en el ambiente panificador, junta un capital para abrir su primera panadería por el Callao, pero por motivos familiares se retira de este local teniendo más experiencia encuentra un nuevo local.

Esta vez por el distrito de Pueblo Libre donde el público es más exigente. viendo la necesidad del publico decide vender productos de primera necesidad (abarrotes), en principio solía distribuir los productos de la panadería ya con el tiempo dejo de asarlo por que aparecieron nuevos negocios. Hoy en día se mantiene en la elaboración de panes de igual forma siguen vendiendo los productos de primera necesidad, pero no cuentan con un control de inventario.

### 1.13 ORGANIGRAMA DE LA EMPRESA

La Panadería Pastelería Normys está organizada de la siguiente manera:



## **1.14 MISION, VISION, POLITICA Y VALORES**

### **1.14.1 Misión**

Preparar productos de panadería variados que causen total satisfacción y beneficios complementarios en el régimen alimenticio de las personas consumidoras, a través de la elaboración personalizada de productos saludables, con sabor casero, de gran calidad y a precios accesibles.

### **1.14.2 Visión**

Nuestra finalidad es llegar a ser una de las grandes compañías líderes en el rubro de la elaboración de panes en el mercado nacional, guiados a la innovación, calidad, servicios y precios equitativos, contribuyendo para nuevos puestos de trabajo.

### **1.14.3 Política**

Elaborar y ofrecer alimentos en condiciones higiénicas, apropiadas para el consumo, con un adecuado control de calidad, con equipo moderno y con personal calificado, sensibilizándonos con el medio ambiente y las condiciones de empleo.

### **1.14.4 Valores**

Empeño, voluntad, trabajo bien realizado e innovación son las 4 virtudes que nos han permitido llegar lejos. Tanto el sacrificio y dedicación con lo que elaboramos nuestros productos tienen un solo propósito: complacer al cliente.

## **1.15 PRODUCTOS Y CLIENTES**

### **1.15.1 Productos**

- a) Panes
- b) Bocaditos
- c) Budines
- d) Queques
- e) Bizcochos
- f) Panetones
- g) Abarrotes en general

### **1.15.2 Clientes**

- a) Hotel Rosas
- b) Cafetería Naciones Unidas
- c) Consumidores Finales

## **1.16 PREMIOS Y CERTIFICACIONES**

No cuenta con certificaciones ni premios hasta la fecha.

## **1.17 RELACION DE LA EMPRESA CON LA SOCIEDAD**

El compromiso de la empresa ante la sociedad busca en primer lugar fortalecer las buenas relaciones con los vecinos, trabajar de manera estratégica para salvar y proteger el medio ambiente ya que cada día la contaminación afecta aceleradamente el planeta y la capa de ozono se hace más débil, debemos realizar nuestras actividades de manera sostenible y sustentable dando así una imagen positiva ante la sociedad.

## **CAPÍTULO II**

### **MARCO TEORICO**

#### **2.1 ANTECEDENTES RELACIONADOS CON LA INVESTIGACION**

##### **2.1.1 ANTECEDENTES INTERNACIONALES**

Implementación de un sistema de control de inventario en la empresa Ferretería Benjumea & Benjumea ubicada en el municipio de Cerete Córdoba

Sandra Martínez Montoya Y Sara Rocha Serpa Universidad Cooperativa de Colombia

El desarrollo de un método de gestión de información para mantener un nivel aceptable de existencias en la ferretería Benjumea & Benjumea del municipio de Cerete Córdoba es el objeto de este trabajo de investigación. El objetivo primordial es dar solución en respuesta a los retos más primordiales a los que se viene enfrentando la compañía, que es a la gestión ineficaz tanto de la información y de los registros de inventario, lo que se ha traducido en un pésimo servicio al cliente, reducción del potencial de ingresos y, por tanto, una falta de planificación adecuada. Para ello, el objetivo primordial es proporcionar soluciones a los inconvenientes por los que está afrontando la organización. Llevar al máximo las ganancias es objetivo primordial en cada una de las empresas, esto demuestra cuán importante es tener un control que ayude a una gestión de inventario.



Dado que éste es el principal motor del éxito de la empresa, no debería sorprendernos que las ventas sean el principal factor que contribuye a la rentabilidad. Por otra parte, si el trabajo del sector de existencias no funciona correctamente, se reflejará en los ingresos, así aumentará el número de clientes insatisfechos y se eliminará el potencial de obtener beneficios. Esto ocurrirá si el sector de inventarios no se desarrolla satisfactoriamente.

Además, el registro de existencias es primordial porque la falta de control en este ámbito no sólo permite el llamado "hurto", sino también el aumento de productos defectuosos y el despilfarro, lo que influye notablemente en la competencia de una organización para producir ingresos. Esta es la razón por la que se propuso instalar un software informático para el control de inventario para así contar con datos precisos, eficaz y valiosa para ahorrar costes, mejorar la liquidez, garantizar que su inventario esta siempre es su mejor momento y en consecuencia ofrecer un servicio excepcional al cliente.

## EL CONTROL DE LOS INVENTARIOS Y SU APOORTE EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA

Sánchez Cuenca Valeria Cecibel Universidad Técnica de Machala  
– Ecuador

Esta investigación demuestra que la implementación de una gestión eficaz del inventario en una empresa es un instrumento vital que ayudara a recopilar datos contables precisos y oportunos. Esto se logrará demostrando que existe una correlación directa entre ambos. Esta información ayuda a la razonabilidad de los estados financieros, lo que a su vez permite a la gestión de la empresa acaparar las decisiones más óptimas beneficiando a la institución,

teniendo en cuenta todos los factores pertinentes. El propósito de esta investigación es demostrar claramente por qué la implementación de esta gestión de inventarios en una empresa es un instrumento vital que ayudará a adquirir información contable precisa y oportuna lo cual viene a ser beneficioso en el momento de querer llegar a su objetivo.

Se determinó el problema principal de la empresa, enfatizándose en la carencia de registros, los cuales permiten conocer a la organización a fondo, no llevar un control previamente utilizando métodos que encajen al giro del negocio nos atrasa para poder sobresalir. una de ellas es mejorar las políticas de la organización tanto en el sector de ventas y compras, además diferenciación de artículos y la recepción de productos. se puede decir que cuentas con un control, pero si no está correctamente utilizado estamos sin control al mismo tiempo sin beneficios y claro esto se reflejara en los estados financieros.

“ANÁLISIS DE RENTABILIDAD ECONÓMICA Y FINANCIERA Y PROPUESTA DE MEJORAMIENTO EN LA EMPRESA COMERCIALIZADORA Y EXPORTADORA DE BIOACUÁTICOS “COEXBI S.A” DEL CANTON HUAQUILLAS EN LOS PERIODOS CONTABLES 2008 - 2009”

Yudi Alexandra Macas Saritama y Glenda Mónica Luna Cumbicus  
Universidad Nacional de Loja- Ecuador

Es vital utilizar un método en la que analicemos Rentabilidad Económica-Financiera mediante el uso de indicadores financieros en donde dejan evaluar la eficiencia del rendimiento e inversión de una compañía para obtener un adecuado control del desempeño de sus labores.

No cualquiera puede interpretar la situación financiera de la organización hay que estudiar de fondo la labor de los empleados y también la parte administrativa que vendría ser el gerente, contar con registros de existencias nos permite evaluar los movimientos del giro de la institución ya con esto se puede utilizar indicadores e interpretarlos para mejoras a un futuro para el crecimiento de la empresa.

El plan de mejora se ha desarrollado para emprender nuevas tácticas de venta empleando políticas de crédito con el fin de recuperar a tiempo los créditos que se han emitido a terceros. El objetivo de este empeño es mejorar la dirección de distribución, económica y financiera de la organización. Como consecuencia de lo anterior, el análisis de rentabilidad económica y financiera tiene como propósito primordial transformar los datos en información que sea de utilidad para los directivos, de tal manera les permitirá lograr los propósitos y cumplir con la misión que se ha trazado la institución.

El presente trabajo de investigación: “ANALISIS DE RENTABILIDAD ECONOMICA Y FINANCIERA Y PROPUESTA DE MEJORAMIENTO EN LA EMPRESA COMERCIALIZADORA Y EXPORTADORA DE BIOACUÁTICOS “COEXBI S.A” DEL CANTON HUAQUILLAS EN LOS PERIODOS CONTABLES 2008–2009”.

Este documento se basa en una aplicación teórica y práctica del análisis de rendimiento, se hizo en un primer momento la comparación de dos periodos, los cuales determinaron que la empresa estaba bajando en sus utilidades y esto se debía a malos manejos tanto en operaciones como administrativamente.

De esta forma, se evalúa la situación financiera que reporto que no se estaba dando énfasis a las cuentas por cobrar que por ser de años atrás se había dejado de lado, resultando perdidas ya que no se podía comprar una maquinaria nueva para mejorar el proceso de la organización. el análisis vertical se había pospuesto varias veces y no se había comparado ni estudiado ya cuando el gerente ve las bajas en ganancias se decide evaluar, comprobar y determinar las variaciones que se producen en las distintas partidas de un periodo a otro.

## **2.1.2 ANTECEDENTES NACIONALES**

MEJORA EN EL CONTROL DE INVENTARIOS EN UNA EMPRESA DE TELA SINTÉTICA PARA OPTIMIZAR LA GESTION DE COMPRAS

FLOR GABRIELA RAFAILE ESTRADA UNIVERSIDAD SAN IGNACIO DE LOYOLA

Con el propósito de esta tesis es armar un método de registro de compras utilizando un buen control de existencias, así poder organizarse y codificar correctamente los productos ya que se encontraba sin registros establecidos ,no estaba clasificados los artículos que ellos utilizaban para el proceso de transformación de sus productos ,lo cual nos les permitía contar a tiempo con sus insumos ,al conocer esto facilitaría la relación con los proveedores habría mejores propuestas de precios ,buenas ofertas y aparte conocer los movimientos de la empresa para la encaminarse a las buenas tomas de decisiones.

Para lograr estos objetivos se realizó la presente tesis. En lo sucesivo nos referiremos a "La organización", el almacén que

analizamos no contaba con materia prima necesaria ya que sus pedidos eran más altos y esto se debía a que no anotaban las salidas ni mucho menos las entradas, era incierto el desarrollo para sus actividades diarias.

Se revisó la información facilitada por las distintas divisiones de la institución que darán respuesta a las incertidumbres encontrados en el suministro de productos. Estos problemas incluían la falta de existencias de suministros críticos, tener que realizar costosas compras de emergencia, perder tiempo realizando compras de emergencia debido a la falta de existencias y otros problemas similares.

Ante estas circunstancias, se entrevistó al personal si conocía bien su trabajo y cuales creían ellos que eran las dificultades, se conversó largamente con ellos, manifestaron que el trabajo se atrasaba y no se llegaba a cumplir con los pedidos, en muchas ocasiones se quedaban sin mercadería y esperaban uno o dos días y eso retardaba el cumplimiento. No había alguien encargado de almacén y muchas veces era un caos en la organización. Se determino reestructurar las ordenes de compras y mejorar los inventarios para un mejor desarrollo de la institución y ya no pérdidas de tiempo.

Control de Inventarios y su Relación con la Rentabilidad de la Empresa Dedicada a la Comercialización de Material y Equipos de Laboratorio e Insumos para la Industria Alimentaria, 2016.

MAMANI RADA, RAQUEL MIRIAM UNIVERSIDAD PERUANA DE CIENCIAS E INFORMATICAS

En Arequipa se encuentra la sede de la empresa que atiende las necesidades de la industria alimentaria en el contexto de la entrega de materiales, equipos de laboratorio y suministros. Esta institución se dedica a la comercialización de productos químicos reconocidos por la Sunat. Ellos tienen una lista de clientes formales considerando a los laboratorios, instituciones mineras y universidades para temas de estudio.

En los últimos cuatro o cinco años ha ido ampliando sus servicios en el sector alimentario, suministrando diversos artículos, como fermentos de cuajo de tres cilindros para la fabricación de yogures dispositivos de fibra de vidrio que han sido sometidas a un tratamiento específico (matraces, bolas), plástico, criadero de vacío e inyectables, entre otros. Para este proyecto de investigación se tuvieron en cuenta los siguientes alcances:

- Se desea lograr que medida afecta el desarrollo de un registro de existencia a la rentabilidad de la organización dedicada a la distribución de materiales y suministros de laboratorio en el año 2016.
- El propósito de la investigación es saber si el stock controlado facilita la estabilidad de los procesos en la empresa, contribuyen al logro de las metas y poder cumplir con los clientes.
- Demostrar que el rendimiento se manifiesta si cumplen con todas las ordenes de control, verificar si los productos en almacén están en buen estado, chequear su rotación y no quedarse sin mercadería tener un tope para luego hacer nuevos pedidos.

Como parte del planteamiento de la investigación para este estudio se ha tomado en consideración los siguientes elementos:

**Técnica de observación documental:** Se está procediendo a la recopilación y selección de material de archivo relativo a la organización, mediante el cual se pretende analizar cuando y como se debe enfrentar los vacíos que se dan en cuanto a la carencia de materia prima en almacén.

**Técnica de tarea de gabinete:** Una vez recogido el informe del área (mediante una encuesta), se clasifica utilizando los indicadores elaborados en este estudio. para luego ordenarla de acuerdo a los capítulos que se deben trabajar. Por último, se realiza el análisis y la interpretación, cuyos resultados se reflejan en este informe para la tesis.

El objeto primordial de este documento es conocer si la adecuada administración de existencias denota o no una influencia inmediata en la capacidad de una empresa para obtener utilidades y a la vez servir como facilitador en el crecimiento de su negocio en el Cercado de Arequipa, el cual se especializa en la comercialización de equipos e insumos de laboratorio a empresas del rubro alimenticio.

El Control de Inventarios y su Impacto en la Rentabilidad de la Empresa Distribuidora Quiro SAC., Puente Piedra,2019.

ANTUNEZ GONZALES, Gabriel Eduardo y TORRES VIDAL, Cristian Jhonatan Universidad Tecnológica del Perú

El objetivo de nuestro estudio es lograr un mejor entendimiento de lo que es un registro de existencias y cómo afectará la productividad de la Distribuidora Quiro SAC. durante el período 2019; esto se logrará con la recolección de datos relevantes. El

propósito del estudio es contestar a la siguiente pregunta: ¿qué impacto tiene la adecuada gestión de existencias en el monto total de dinero que Distribuidora Quiro SAC. obtiene como utilidades en el año 2019?

Además, el objetivo de este documento es reconocer la problemática que existe en la Distribuidora Quiro SAC., el cual es que el registro de existencias no se aplica de manera efectiva, en donde esto repercute en una mala administración, además que su inspección no se lleva de manera clara, autentica y conveniente.

Adicionalmente, los índices de rentabilidad bajaron notoriamente en el periodo 2019, para garantizar una mejor estabilidad de los procesos se sugiere un mejor control de sus mercancías ya que afectan directamente a los flujos de efectivo dándose continuidad de deterioros por tener existencias de forma descontrolada y presentar mermas productos fuera de estado o fecha de vencimiento.

Este proyecto, que está siendo desarrollado para Distribuidora Quiro SAC., tendrá la función del papel de cada variable explorada y evaluada con la intención de hacer una contribución significativa al crecimiento productivo del proyecto. Como consecuencia directa de lo anterior, en el transcurso de nuestro trabajo se estudiarán en profundidad y de forma teórica las siguientes nociones de gestión de existencias y productividad.

En el primer capítulo: presentaremos el problema, nuestros objetivos, los límites de nuestra investigación y nuestro razonamiento.



En el segundo capítulo: haremos una definición teórica de las ideas, así como de las variables y dimensiones que se establecerán a lo largo de nuestra investigación.

En el tercer capítulo: vamos a construir un ejemplo práctico basado en los retos por los que atraviesa actualmente la empresa Distribuidora Quiro SAC.

Se va a producir una investigación cuantitativa, y su diseño se va a basar en el estudio que se utilizó en el análisis de nuestro análisis anterior. Además, se entrevistó al contador de la organización, así como al director, con el fin de recopilar datos y averiguar en qué difiere la rentabilidad de la institución dependiendo de cómo manipula las mercancías. Esto se hace con el fin de descubrir cómo la empresa puede mejorar su rentabilidad.

Los resultados de esta investigación serán mostrados a la organización Quiro sac. con el objetivo de indicarles que hay un grave problema en el seguimiento de los productos de la empresa, esto repercute en los activos de ella, viéndolo financieramente en pérdidas para la institución. cuando se tiene productos de más o en cantidad y no existen movimiento constante se debe ver la forma de manipular esa mercancía sino va ser mercadería estancada que a veces por el tiempo se deprecie, se malogre o pierda sus valores. llevar un registro te permite conocer tus alcances en ventas y si es el caso de tomar nuevas estrategias para mejorar en las futuras transacciones de la organización, con el fin de maximizar el potencial de ganancia de la entidad.

Análisis Financiero y Rentabilidad en Colaboradores de Empresas Industriales de Lima Metropolitana, 2021

## COCA LAOS, DENNYS ERICK UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMERICAS

El presente estudio, que lleva por título "Análisis Financiero y Rentabilidad en Colaboradores de Empresas Industriales de Lima Metropolitana, 2021", se centra por fabricar productos químicos que se utilizan en sistemas de refrigeración abiertos y cerrados, producción de vapor y destilación inversa por parte de la empresa investigada. Facilitar el acceso a maquinaria y componentes que puedan utilizarse en el proceso de depuración del agua en entornos residenciales, comerciales e industriales. Además, una amplia selección de sistemas de agua potable, como los que utilizan la tecnología de ultrafiltración y ósmosis inversa.

La limpieza química de calderas y torres de refrigeración son sólo dos de los servicios que ofrece esta empresa. También dispone de Chriller. Brinda bienes y servicios de alto calibre mundial a clientes de los sectores industrial, comercial, petrolero y agrícola de todo el país, tanto en nombre del sector privado como del público, la organización cuenta con certificación ISO 9001:2015. El propósito general de esta investigación, cuyas variables son el análisis financiero y la rentabilidad, es averiguar la conexión entre ambos conceptos en el contexto del personal de las empresas manufactureras que trabajen en el área de Lima Metropolitana, 2021.

El análisis horizontal de los estados financieros nos permite conocer y comparar de un periodo a otro cómo va la empresa tanto económico como financiero, medir los alcances que puedan brindar los colaboradores de la empresa para un mejor desenvolvimiento

ya que ellos forman parte de la institución, saber cómo realiza sus transacciones que medios utiliza para poder llegar a sus clientes.

Se entrevisto a varias personas pertenecientes a la empresa las cuales fueron elegidas al azar y resulto que, no existe relación entre los colaboradores con la rentabilidad de la empresa industrial de Lima, a su vez se identificó que el coeficiente de correlación de Pearson de 0.224, es mayor a 0.05, no podemos aceptar la hipótesis general como verdadera. Los resultados del coeficiente de correlación de Pearson nos llevan a la conclusión de que no tuvo impacto entre los empleados de las empresas manufactureras de Lima Metropolitana y la rentabilidad en el estudio financiero. Esta conclusión fue corroborada por los resultados del coeficiente de correlación.

## **2.2 MARCO HISTÓRICO**

### **2.2.1 Marco Histórico del Control de Inventarios**

#### **El desarrollo de los sistemas de gestión de inventarios**

Hoy en día, el término "inventario" se utiliza a diario, en empresas independientes de cualquier tamaño o sector, el principio de empezar a hablar del origen de esta noción es que, desde el principio de los tiempos, individuos de civilizaciones antiguas como los egipcios han llevado registros de sus bienes, utilizados para almacenar grandes cantidades de alimentos con el fin de utilizarlos en tiempos de sequía y escasez, por lo que aparece el reto de mantener un registro, distribuir y cuidar los recursos necesarios para afrontar la lucha por la existencia.

América, tendría sus antecedentes hacia el año 2.500 a.C. con la cultura inca ya que inventaron la herramienta Quipu. Estas herramientas son consideradas indicios de inventarios para el uso en registros, censos, contabilidad de cosechas, reservas de producción agrícola, cantidad de bienes mineros y otras cosas por el estilo. (Cabrera Ibarra H., 2007).

Transcurrido el tiempo y en torno a la Segunda Guerra Mundial, el desarrollo a grandes y complicados ordenadores propició el nacimiento de los primeros sistemas de inventario y planificación de materiales. Al fin de la década de los 50, los controles de inventario se utilizaban como método para planificar una demanda de componente bélico. Junto con la mayoría de los avances y modernidades de hoy en día, su uso en la guerra se transformó para encontrar una posición en el área productiva, en particular en los Estados Unidos de América.

El desarrollo y la proliferación de la tecnología llevaron a la creación de sistemas de gestión de inventarios, lo que a su vez provocó un aumento en de empresas que utilizaban dichos controles y herramientas. Por otro lado, el almacenamiento de las existencias se solía apilarse en o se guardaban en almacenes situados en la parte trasera de las tiendas. Esto obligaba a los empleados o vendedores a recorrer distancias más largas para atender los pedidos de los clientes.

## **2.2.2 Marco Histórico de la Inversión**

### **La semblanza de la aportación de capital**

Se afirma que desde que los seres humanos emplearon sus esfuerzos en producir herramientas para labrar la tierra y recolectar

frutos, construir viviendas para protegerse de las inclemencias del tiempo y diseñar planes para cazar animales, empezaron a realizar inversiones, Con la esperanza de obtener algún tipo de recompensa de estos esfuerzos, la organización dedicó su tiempo, recursos (tanto materiales como humanos) y personal a su realización. Estas inversiones, que se hicieron con la intención de cosechar recompensas tangibles en el futuro, tenían el objetivo de satisfacer las necesidades básicas en el momento en que se hicieron.

El significado de "utilizar el dinero para producir beneficios" se documenta por primera vez en la década de 1610 en relación con el comercio de las Indias Orientales y la Compañía de las Indias Orientales. Es probable que este significado se tomara prestado de un uso específico de la palabra italiana "investire" a través del concepto de dar una nueva forma al capital propio.

El concepto de dinero "vestido" con una nueva forma dio lugar a un significado específico en la palabra italiana "investire", que con el tiempo adquirió una connotación propia. Por ejemplo, transformar o "vestir" el valor o el comercio del dinero guardado en forma de efectivo para que pueda ser objeto de transacciones como valor bursátil o comercio.

Este sentido se asoció más tarde con el término inglés "invest" (invertir), que en última instancia pasó a significar comprometer dinero a cambio de un rendimiento de ese dinero. Este sentido se asoció más tarde con el término inglés "invest" (invertir), que en última instancia pasó a significar comprometer dinero a cambio de un rendimiento de ese dinero.

Se trata de las Sociedades de Inversión de Capital Fijo que el rey Guillermo I de Holanda creó en 1822 y puso en marcha en el país. Algunos profesionales del sector opinan que el concepto surgió por primera vez más de medio siglo antes, en 1774, cuando Adrián van Ketwich, un comerciante holandés, creó un trust. Sin embargo, hay otros profesionales del sector que no comparten este punto de vista.

Lo cierto es que, en Gran Bretaña y Francia, a finales del siglo XIX, se impuso por primera vez el concepto de mancomunar recursos y diversificar el riesgo mediante inversiones a plazo fijo. Llegaron a Estados Unidos a principios del siglo XX con la fundación del Alexander Fund en Filadelfia en 1907. Este fondo realizaba emisiones semestrales para que los inversores pudieran adquirir los títulos o acciones, y permitían a los inversores retirar el efectivo a petición.

A principios de los años 50, John Clifton Bogle, que por aquel entonces era estudiante de economía en la Universidad de Princeton, tomó la decisión de centrar la investigación de su tesis de fin de carrera en una investigación sobre las razones por las que sólo una cuarta parte de los gestores de dinero eran capaces de obtener rentabilidades superiores a la media en el transcurso de un periodo de tiempo medio y largo. Esta decisión se tomó a principios de la década que vio nacer la moderna industria de la inversión.

Décadas más tarde, en 1976, Bogle estableció un modesto negocio de gestión con la intención de lanzar el primer fondo indexado de la historia del mundo, pero el fondo no tuvo éxito al principio. En el año 2018, la modesta gestora se había convertido en Vanguardia, siendo la segunda mayor gestora de fondos de inversión del

mundo, que supervisa más de 3 billones de dólares en activos en nombre de 20 millones de clientes ubicados en 170 países diferentes. Un tal Warren Buffett puede afirmar con seguridad que "si alguna vez hubiera que dedicar una estatua en honor de la persona que más ha hecho por los inversores, la elección debería ser John Bogle", y no tiene ningún problema en hacerlo."

## **2.3 MARCO LEGAL**

### **2.3.1 NIC 2 INVENTARIOS**

El método contable que debe utilizarse para las existencias va a ser el centro de los esfuerzos de esta Norma. A la hora de contabilizar las existencias, una de las preguntas más importantes que hay que responder es qué parte del costo total tiene reconocerse como activo y dejarse en suspenso hasta el momento que se efectúen ingresos.

La norma ofrece orientaciones que pueden ponerse en práctica para determinar dicho costo, ya que posterior a ello se reconocerá como gasto de un periodo, lo que incluye los deterioros que reducen el valor contable a un valor más comparable a su potencial neto realizable. Además, ofrece orientaciones con referencias sobre pautas de costos que se aplican a las existencias.

#### **Medición de los Inventarios**

Para determinar el valor de un inventario se utiliza el valor más bajo entre el costo y el valor neto. El precio de venta de un activo en curso de actividad se utiliza para calcular su valor neto realizable.

A esta cifra se le restan los costos calculados para dar por concluido el producto listo para efectuar la venta.

### **Costo de los Inventarios**

El costo de las existencias tendrá en cuenta todos los costos que hayan intervenido hasta el momento de su compra y transformación, además de los costos adicionales los cuales hayan intervenido para que lleguen a su estado actual o posterior a ello su transformación dejando listo para la venta

### **Formulas del Costo**

Para determinar cómo se distribuye el coste de las existencias, se utilizará la técnica más conocida como FIFO (lo primero en entrar, lo primero en salir) también es conocido como costo de promedio ponderado. Para todas las existencias que sean de naturaleza similar y tengan la misma finalidad, la empresa debe emplear la misma fórmula de costes.

En el caso de las existencias que tengan un carácter diferente o una finalidad distinta, es posible que se justifiquen fórmulas de costes diferentes. El costo bienes y servicios que son de proyectos en específico, se tiene que calcular de acuerdo a su separación específica para que estos lleguen a un costo total con más precisión.

### **Reconocimiento del Gasto**

Durante el periodo en los que se realizan las entradas de explotación correspondientes, se contabiliza un gasto igual al valor



contable de las existencias cuando éstas se venden y se ponen en manos de los clientes. El valor de la depreciación hasta el valor neto realizable, tales como el valor total de todas las disminuciones con referente a las existencias, se tiene que reconocer en el periodo en que se ocasiona o se produce. El valor de cualquier baja del neto realizable, esta se reconoce como una disminución en el valor de las existencias, esto se debe porque han sido reconocidas como gasto, en el periodo que se produjo una recuperación.

### **2.3.2 NIIF 13 MEDICION DEL VALOR RAZONABLE**

En los comercios se utiliza como base para decidir el valor razonable. Puede haber movimientos de comercios visibles o datos de mercado disponibles para activos y pasivos implicados. En muchos de los casos estos movimientos no están disponibles para el mercado. Pero el objeto de una valoración del valor razonable es el mismo en cualquier escenario.

Se tiene que estimar el valor de una transacción ya sea para vender o transferir un activo o pasivo respectivamente, esto se tiene que calcular a fecha actual en el que se realiza la transacción, esta operación se tiene que realizar con el fin de ver si el activo o pasivo tendrá pérdida/descuento con referencia a su valor adquirido.

Caso contrario, cuando no se pueda apreciar el valor del activo o pasivo, la entidad tiene que calcular el valor razonable utilizando una técnica de valoración, puesto que el valor razonable en el mercado se realiza mediante hipótesis de los partícipes, donde se incluye el riesgo, en el momento de dar valor a un elemento es nulo si la entidad quiere o no conservar el activo, liquidar o pagar una responsabilidad.

### **2.3.3 NIC 1 PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS**

El objeto de esta norma es establecer bases para una adecuada presentación de estados financieros, con el propósito de proporcionar datos generales, esto es con el fin de que la información/datos de los estados no solo se puedan comparar con la misma empresa, sino más bien con otras entidades, ya sea de un mismo periodo o periodos pasados.

Dicha NIC 1 determina normas generales para su respectiva presentación, de igual forma define la estructura y como último da requisitos para el contenido de los estados financieros. La posición y rendimiento financiero, tanto como los movimientos de tesorería de una entidad tienen que presentarse de una forma honesta y transparente en los estados financieros, es por eso que el cumplimiento de las NIIF, tiene mucha importancia porque esto genera una presentación honesta.

Las notas a los estados financieros de todo tipo de entidad siempre en cuando utilicen las NIIF (normas internacionales de información financiera), se tiene que adjuntar una declaración transparente y cierto, es por eso que se requiere que las entidades cumplan con el cumplimiento de las normas como es la NIC1.

Cuando se elaboran los estados financieros la gestión a cargo tiene que hacer un análisis para tomar decisiones referentes a la empresa, manifestando si tiene que seguir operando, es por eso que los estados financieros se realizan con la perspectiva de que esta seguirá en función, y generará rentabilidad, salvo caso contrario los gestores decidan dar de baja o liquidar la entidad, cuando los gestores tengan dudas sobre la capacidad de la entidad

para continuar con su funcionamiento tendrán que ser revelados en los estados financieros, claro está que esto será cuando los gestores tengan pleno conocimiento de estas incertidumbres. La entidad tiene la obligación de armar los estados financieros utilizando el método contable del devengo, con única excepción al flujo de caja. Los estados financieros completos esta formado por lo siguiente:

- a) Un Balance.
- b) Una cuenta de Resultados.
- c) Estado de Cambios en el Patrimonio Neto.
- d) Estado de Flujo de efectivo.
- e) Notas a los Estados Financieros.

La presentación y clasificación de las partidas en los estados financieros deben mantenerse de un ejercicio a otro, con la siguiente excepción: Cada clase de cosas similares que posea suficiente materialidad debe presentarse por separado. Los temas que tienen un propósito o carácter distinto deben presentarse de forma diferenciada, a menos que sean irrelevantes para el debate.

En esta norma no se permite compensar activos con pasivos, ni ingresos con gastos, para esto se debe de brindar información que se pueda comparar con años anteriores al actual, la información cuantitativa debe ser presentada en los estados financieros, también se tiene que presentar información narrativo y descriptivo para que contribuya a la interpretación correcta y eficiente de los estados financieros.

Los estados financieros y otra información tienen que poder interpretarse con claridad y facilidad, por lo que cada uno de estos

tienen que tener una designación única, por lo general los estados financieros se tienen que elaborar una vez al año. De igual forma la entidad tiene que presentar en el balance sus activos y pasivos corrientes y no corrientes, estos tienen que estar en categorías separadas, salvo algunos casos cuando la presentación se toma un grado de liquidez. Por otro lado, todo ingreso o gasto ejecutado durante el periodo estos se verán reflejados al final del ejercicio. La divulgación de información que permita a los lectores de los estados financieros de una entidad evaluar los objetivos, políticas y procesos que la entidad aplica para gestionar el capital es obligatoria para la entidad.

#### **2.3.4 NIC 7 ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**

Los movimientos históricos de efectivo y equivalentes de efectivo, es el objeto de esta norma, que antepone para que dicha información de los flujos de caja de un periodo esté en este estado de flujo de caja, para ello estos se clasificaran según la actividad de explotación, inversión o financiamiento, es por eso que este término de flujo de caja se refiere al movimiento de dinero y otros activos que están en constante movimiento en la organización.

El efectivo esta conformado por monedas físicas y depósitos en cuenta, es por eso que los equivalentes de efectivo son activos que serán líquidos a corto plazo, estos se convierten en dinero rápidamente ya que no representa riesgos significativos, si hubiera cambios los gestores tienen datos para evaluar la situación de la organización, es por eso que la información de los flujos de efectivo son muy importantes y gracias a esto los gestores analizan la capacidad que tiene la entidad para generar efectivo, incluyendo fechas ciertas en las que se producirán, es por eso que los flujos

de caja se pueden clasificar en actividades de inversión, explotación o de financiamiento.

### **2.3.5 NIIF 7 Instrumentos Financieros**

El objeto de esta NIIF es obligar a las entidades que incluyan informes anuales que permita a los usuarios evaluar los siguientes criterios:

- a) La importancia de los instrumentos financieros para la situación financiera y el rendimiento de la entidad.
- b) La naturaleza y el alcance de los riesgos derivados de los instrumentos financieros a los que la entidad estaba expuesta durante el ejercicio sobre el que se informa y en la fecha de presentación, así como la forma en que se gestionan dichos riesgos.

Las revelaciones de naturaleza cualitativa detallan los objetivos, políticas y procedimientos de la dirección con respecto a la gestión de los riesgos.

La información cuantitativa ofrece datos sobre el grado de exposición al riesgo de la entidad, basándose en los datos brindada por los directivos, por lo que esta información se juntó de la entidad. Con esta información sabremos el uso de los instrumentos financieros, también sabremos la exposición en la que se encuentra estos.

Hay que tener en cuenta que las NIIF se aplica a todas las entidades tales como fabricantes como instituciones financieras, las NIIF no discriminan el nivel ni el tamaño de la entidad, porque muchas de las entidades tienen débitos y créditos comerciales, por

otra parte, hay otras que están compuestas por instrumentos financieros.

La entidad debe organizar instrumentos financieros en clases que sean relevantes con sus características en particular, la entidad tiene que facilitar los datos necesarios para la posterior conciliación con el balance, es por eso que los conceptos que incluyen las NIIF ayudan al reconocimiento, presentación y valoración de los activos y pasivos financieros que se detallan en las NIC.

### **2.3.6 PARTIDA DOBLE**

La base de la contabilidad es reflejar con exactitud el estado actual de la empresa. Cada una de las transacciones financieras que realiza una empresa repercute en diferentes partes de sus estados financieros. Una compra de bienes realizada a crédito repercutirá en el Balance o Estado de Situación Financiera de dos formas distintas: la primera es cuando el importe de la operación se registra como activo en el Balance. Uno de ellos es un aumento del activo por la llegada de nuevos productos al almacén, y el otro es un aumento del pasivo por las nuevas cuentas a pagar que se han abierto.

La compra al contado de un coche también tendrá implicaciones en dos aspectos dentro del activo, a saber, un aumento en Maquinaria y Equipo como consecuencia de la entrada del vehículo y una disminución en Caja como consecuencia de la salida de efectivo provocada por la compra del vehículo. Debido a este hecho, las transacciones financieras siempre se documentan utilizando el método de partida doble.

### **2.3.7 VALUACION AL COSTO**

Existen diversos métodos que pueden utilizarse para asignar un valor a las actividades financieras de la empresa, como el valor de mercado, el valor de reposición, el valor del coste de adquisición, el valor de producción, el valor de realización, etcétera. Esto es algo que se determinará en función de las circunstancias que rodeen a cada transacción financiera individual.

Este concepto nos dice que la valoración que debe prevalecer a la hora de reconocer las operaciones financieras de la empresa es la valoración al coste o el valor del coste de adquisición o producción. Esto se debe a que son las valoraciones que más se aproximan a los costes reales de explotación de la empresa.

Al principio de cada procedimiento, debe determinarse el valor de coste. Después, podemos utilizar diversos métodos de valoración, que se considerarán ajustes, con la intención de presentar los EEFF de forma coherente con la realidad económica. (José Merino Murillo, 2019, pág. 29)

### **2.3.8 REALIZACION**

En cada transacción o hecho económico intervienen un registro contable, una obligación legal o un derecho legal. Cuando éstos se eliminan, significa que se ha reconocido o realizado un ingreso, un gasto o un coste. Por ejemplo:

El reconocimiento o registro de un derecho contable está implícito cuando se emite un anticipo para el pago de un servicio antes de

que éste se haya prestado. La empresa está obligada a reconocer un gasto o coste una vez que el proveedor ha terminado de prestar el servicio, ya que ello indica que la transacción se ha completado.

## **2.4 MARCO TEORICO.**

### **2.4.1 MARCO TEÓRICO DE CONTROL DE INVENTARIOS**

Según esta noción, el control de inventarios es un esfuerzo por lograr un equilibrio entre los requisitos y necesidades de las existencias y la obligación de mantener los costes lo más bajos posible. (o gastos, como se conoce más comúnmente en España) en que se incurra como consecuencia de su adquisición y mantenimiento. Existen diferentes escuelas de pensamiento que se esfuerzan por aumentar la eficiencia del inventario de distintas maneras, en función del tipo de empresa y de la tecnología disponible.

Las empresas que llevan cientos o incluso miles de números de pieza diferentes pueden enfrentarse a la imposible tarea de supervisar los niveles de inventario de cada número de pieza. Para facilitar esto, muchas empresas utilizan un enfoque ABC. El principio de Pareto, a menudo conocido como la regla "80/20", es el fundamento del análisis ABC. Esta regla recibe su nombre de una observación realizada por el economista italiano Vilfredo Pareto (1848-1923), quien descubrió que el 20% de la gente poseía el 80% de la riqueza. Desde una perspectiva de inventario puede ser reformulado de la siguiente manera: aproximadamente el 20 por ciento de todas las existencias del inventario representan el 80 por ciento de los costes.



Al clasificar cada artículo del inventario como A, B o C, la empresa puede determinar los recursos (tiempo, esfuerzo y dinero) que debe dedicar a cada artículo. Por lo general, esto significa que la empresa supervisa muy de cerca los artículos A y comprueba los artículos B y C de forma periódica (por ejemplo, mensualmente para los artículos B y trimestralmente para los artículos C).

Justo a tiempo, conocido como JIT, es un estilo de gestión que fomenta el mantenimiento de los niveles de inventario más bajos posibles. El JIT propugna que las empresas sólo necesitan mantener el inventario con el número adecuado, en el momento oportuno y con la calidad apropiada en todo momento. La teoría de las restricciones es un enfoque del pensamiento que enfatiza todas las operaciones de gestión se centren en las restricciones de la empresa. Aunque está de acuerdo con el JIT en que el inventario debe estar al nivel más bajo posible en la mayoría de los casos, aboga por que haya algún inventario de reserva en torno a cualquier limitación de capacidad (por ejemplo, la máquina más lenta) y antes de los productos acabados.

#### **2.4.1.1 El Control de Inventarios**

Consiste en gestionar las existencias dentro de la organización para que dichos elementos funcionen correctamente buscando el menor costo posible, la administración de inventarios se basa en ofrecer estos bienes al momento de solicitar su uso o venta. La empresa debe contar con un amplio inventario para pueda satisfacer la demanda futura y no tener complicaciones en la producción ya que estos afectan a la venta.

Por consiguiente, Nunca se insistirá lo suficiente en la importancia del control de existencias, ya que desempeña un papel fundamental a la hora de garantizar un flujo fluido de mercaderías entre la fabricación, los proveedores y los usuarios finales. Ya que estos nos votaran información de lo hay dentro de la empresa. buscando la maximización de beneficios.

**Inventario:** son las anotaciones de los bienes y existencias con que cuenta la organización, debe ser ordenado, claro y preciso. estos bienes son nombrados como activos corrientes destinados a la venta. este listado está conformado por productos, repuestos materia prima que una empresa tienen o piensa utilizar en sus procesos de producción o venta. (Javier López Montes, 2014.pag 13)

#### **2.4.1.2 Variables que Afecten a la Gestión de Inventarios**

**Costos:** La administración y el mantenimiento de un inventario conllevan una serie de costes, algunos de los cuales se detallan en la siguiente lista: Cuando se adquiere o fabrica un producto (materias primas, transporte, etc.), el proceso se conoce como adquisición.

El almacenamiento implica la creación de un almacén de productos para la empresa (que incluye edificios, vigilancia y suministros, entre otras cosas). Como no teníamos la mercancía en stock, no pudimos satisfacer la demanda de los consumidores. En consecuencia, tuvimos que incurrir en gastos adicionales para poner el producto inmediatamente a disposición del cliente mediante entrega

urgente o fabricación exprés. (Antonia Cruz Fernández, 2017, pág. 12)

**Tiempo:** Es el tiempo que tarda en entregarse el pedido desde que se realiza hasta que la empresa lo recibe. Este plazo tiene en cuenta el tiempo de entrega del proveedor, el tiempo que se tarda en hacer el pedido y el tiempo que se tarda en recibir el artículo en el almacén.

**Demanda:** Cuando se trata de la gestión de inventarios y la disponibilidad de productos, ser capaz de anticiparse a la futura demanda de productos hace que las prácticas sean más eficaces y ventajosas. Hay una serie de factores que tiene la demanda como por ejemplo el precio, las necesidades del cliente, elección de bienes sustitutos, facilidades de pago.

#### **2.4.1.3 Tamaño, estructura y representación del Inventario**

**El Tamaño;** esto se refiere a que debemos contar con un inventario suficiente, depende bastante del movimiento de mercaderías en la empresa. Hay varios factores a considerar ya que estos dependen del espacio donde se almacenará ya que hay productos que tiene más movimientos y otros que son más lentos en términos de ventas Si los productos con los que trabaja están siempre disponibles, no necesita mantener grandes inventarios, sino simplemente la cantidad mínima de existencias necesaria para satisfacer los pedidos de los clientes. (Javier López montes, 2014, pág. 19)

**La Estructura;** depende también del tamaño ya que de acuerdo al volumen de existencias una empresa puede llevar hasta tres clases de inventarios. Mas que todo las que se dedican a la producción. Para garantizar un equilibrio saludable entre las entradas y salidas de nuevos productos, el inventario inicial estará compuesto por las existencias fundamentales.

El segundo inventario estará compuesto por las existencias que estarán disponibles en caso de que se produzca un desajuste en la demanda; en otras palabras, las existencias de seguridad serán el componente que componga este inventario. El tercer inventario estará formado por las cantidades de materias primas o productos acabados que pueden pedirse en cantidades adicionales en caso de que en el futuro se produzcan picos de demanda que no sean tan rápidos como los registrados en el caso de las existencias de seguridad.

**La Representación;** de todo inventario determina cuando este llegue a los picos más altos en las entradas al almacén como en las salidas cuando este vaya a procedimientos de elaboración o a un cliente final, disminuyendo hasta llegar al mínimo requerido. En este escenario el jefe de almacén inicia un nuevo pedido y reponga las existencias antes que se agoten. (Antonia cruz fernandez,2017, pág. 13)

#### **2.4.1.4 Sistemas de Contabilización de Inventarios**

Existen dos enfoques o sistemas fundamentales para controlar el inventario:

### **Sistema de Inventario Periódico**

La sociedad no mantiene un registro continuo de sus existencias mediante esta técnica, sino que las calcula al final del ejercicio fiscal, cuyos resultados se representan en los estados financieros de la empresa. Según Gonzales (en la página 88), las siguientes son las principales cualidades de este sistema:

- Es costoso en cuanto se hace necesario detener la actividad de la empresa para realizar el recuento físico de la existencia lo que conlleva un importante derroche de recursos.
- No se conoce con precisión el volumen de existencias en cada momento y como resultado, no permite un buen seguimiento ni una política de productos precisa (incluyendo mermas, roturas, rotaciones, rentabilidad, etc.).

### **Sistema de Inventario Permanente o Perpetuo**

La empresa puede mantener un registro exacto de sus existencias, así como de los precios de los artículos o productos básicos que ya ha negociado utilizando este método. En comparación con el periódico, González (p.89) cita las siguientes ventajas de utilizar este enfoque en lugar del periódico:

- Al proporcionar información en tiempo real sobre los niveles de inventario, las rotaciones, la evolución de los precios y otros aspectos relacionados con los

productos, permite una gestión adecuada del artículo y la aplicación de enfoques de producto. Como consecuencia directa de ello, se mejora la toma de decisiones.

- Permite realizar un recuento físico en caso de que sea necesario para llevar a cabo una verificación de inventario.
- Deja ahorrar gastos al tiempo que se mejoran los servicios prestados a los clientes, etc.

#### **2.4.1.5 Métodos Principales de Inventarios**

**PEPS primeras entradas primeras salidas;** el método peps se basa en que el inventario que se adquirió primero es el primero en salir a la venta, de modo que las existencias finales pueden valorarse al precio actual, mientras que el coste de los artículos puede valorarse a los precios a los que se vendieron originalmente. se basa en la idea de que todos los gastos asociados a los materiales utilizados en la fabricación deben contabilizarse de la misma manera y al mismo coste que la compra inicial.

**UEPS Ultimas entradas primeras salidas;** La estrategia se basa en el principio de que las existencias adquiridas más recientemente serán las primeras en ponerse a la venta o transferirse del almacén a las instalaciones de transformación. para dar la impresión de que el inventario de cierre se valora al precio anterior y el costo asociado a la compra de los artículos a su precio más actual.

**PMP Promedio medio Ponderado;** este método nos dice que el valor de inventario final y los costos de los artículos vendidos se valoran sobre la base de un valor medio ponderado que se calcula sumando el valor del inventario original al valor de las adquisiciones y dividiendo después este total por el número de unidades, el resultado final de añadir al inventario todas las compras realizadas al principio. (Domingo Gonzales, pág. 26)

## 2.4.2 MARCO TEÓRICO DE RENTABILIDAD

Dentro de la teoría de rentabilidad encontramos los siguientes:

**Teoría de la independencia e imperfecciones:** El rendimiento de la inversión y el capital estructural de una actividad económica son dos métricas distintas que no pueden correlacionarse entre sí, Poniendo en perspectiva el trabajo de Modigliani y Miller (1958 y 1963), el coste de la estructura de capital de la empresa no está relacionado con los beneficios que genera para la organización. Aparte de los defectos recurrentes del mercado, como el impuesto sobre la renta, Esto repercute en el rendimiento que obtienen las empresas, ya que da lugar a la generación de un crédito fiscal debido a que el coste de tomar dinero prestado se considera un gasto a efectos fiscales.

Imperfecciones en el mercado de capitales que se producen a nivel sistémico:

- El impuesto sobre la renta (también conocido como impuesto sobre los beneficios) que se aplica normalmente a una sociedad se fija en un tipo del treinta por ciento de la

renta imponible de la empresa. A efectos del cálculo de la base imponible y del pago del impuesto sobre la renta, la legislación fiscal reconoce el coste de la financiación de la deuda como una partida deducible que puede restarse de la cantidad que se considera renta imponible. Aquí es donde entra en juego el ahorro fiscal que puede atribuirse a la estructura de capital.

- Problemas con las finanzas: Según Casanellas (2017), "una empresa es insolvente cuando incumple sus compromisos de pago", lo que significa que la empresa es incapaz de pagar sus deudas. lo que hace necesario debatir y reorganizar las obligaciones con acreedores, trabajadores y otras partes interesadas" (p 9) Debido a esta circunstancia, la empresa tiene menos fuentes potenciales de financiación a su alcance, lo que es más importante, eleva el coste de ese endeudamiento.

**Teoría de la compensación (trade off):** Afirma que el objetivo de la dirección de la empresa es alcanzar la cantidad óptima de deuda posible, para equilibrar el gasto del capital prestado con los beneficios que genera. En otras palabras, quieren establecer el mejor equilibrio posible entre la financiación mediante deuda y la financiación mediante capital propio para la empresa. Una vez alcanzado el importe máximo de endeudamiento, no es prudente modificarlo, ya que de hacerlo se produciría una pérdida marginal neta del valor que se ha obtenido.

**Teoría del orden jerárquico (Pecking Order):** Según esta teoría, no existe una distribución ideal del capital total disponible de una organización. pero la dirección de la empresa tiene un cierto orden



de preferencia a la hora de utilizar las distintas formas de financiación. A la hora de cubrir sus necesidades de financiación, la empresa recurre en primer lugar a sus propios recursos antes de recurrir a inversores externos, Además, en lugar de recurrir a una ampliación de capital en caso de que se agoten las reservas internas de la empresa, ésta busca financiarse mediante endeudamiento adicional en lugar de aumentar sus participaciones. La teoría explica por qué las empresas menos rentables se endeudan más. (Alberto Gude Redondo, 2014, pág. 21)

#### **2.4.2.1 La Rentabilidad**

La rentabilidad es uno de los objetos que se plantea todo tipo de organización, Esto se hace con el fin de calcular la cantidad de retorno de la inversión que se puede esperar de la realización de una secuencia de operaciones durante un período de tiempo determinado. Es la consecuencia de las decisiones que toma la dirección de la empresa, esto quiere decir que si hay más utilidades y beneficios la empresa es rentable, generando más ingresos que gastos. la rentabilidad es la ganancia que se obtiene de un negocio al invertir un determinado dinero y como fin se obtendrá una utilidad, esto se compara con tu inversión. muchos confundimos utilidad con rentabilidad, pero ambos son diferentes, la rentabilidad se atribuye al capital manufacturero.

#### **2.4.2.2 Tipos de Rentabilidad**

- a) **Rentabilidad Económica:** también llamada ROI, determina el potencial de los activos de una

organización para proporcionar beneficios a la misma, con independencia de cómo se ha logrado su financiación. los aspectos positivos que se tienen en consideración para averiguar si la empresa es económicamente rentable o no, son antes de descontar los intereses e impuestos por pagar.

$$\text{Rentabilidad Económica ROI: } \frac{\text{BAII}}{\text{Activo total}} \times 100$$

**BAII:** El resultado a favor que sale antes de Intereses e Impuestos o utilidad Bruta; es el saldo a favor que obtiene la entidad antes de tener en cuenta los costes de sus obligaciones financieras en curso, incluido intereses e impuestos para hacer crecer su actividad económica.

**Activo Total:** Es un recurso económico ya sea bienes o derechos obtenidos de hechos pasados lo cual le genera beneficios a futuro, al hablar de activo total se refiere al resultado del activo corriente más el activo no corriente.

- b) **Rentabilidad Financiera:** se conoce por las siglas (Return on Equity) Se refiere al rendimiento que se obtiene como consecuencia de realizar operaciones de inversión. Relaciona los beneficios netos con el capital propio. evalúa la capacidad de una empresa para pagar dividendos a sus socios.

$$\text{Rent. Financiera ROE: } \frac{\text{Beneficio neto}}{\text{Capital propio}} \times 100$$

## Fondos Propios

**Beneficio Neto:** Es la diferencia entre los intereses y gastos, también lo consideramos resultado del ejercicio ya que viene a ser el dinero que dispondrá la empresa para hacer frente a las obligaciones, este está fuera de todo tipo de interés e impuestos.

**Fondos propios:** es el dinero con que cuenta la organización depende del capital, el cual se refiere a aportaciones de los socios y las reservas son los beneficios no repartidos entre los socios, lo cual lo guardan pensando que en un futuro puedan necesitarlo y no recurrir a financiaciones externas.

(Jorge Coque Martínez y Edmundo Pérez Fernández, 2000 pág. 338)

### 2.4.2.3 Indicadores de Rentabilidad

Los indicativos de la productividad son una herramienta primordial para conocer cómo va la empresa respecto de sus ganancias. Se utiliza para saber que tan eficiente es la empresa en aprovechar sus recursos y permite calcular los beneficios en función del desembolso de capital original.

El cálculo de los indicativos de productividad deja realizar dos cosas. Para empezar, hay que evaluar la rentabilidad de distintos proyectos, así como de otras empresas que operan en el mismo campo. El segundo paso consiste en determinar si el dinero que se ha invertido puede generar

un beneficio lo suficientemente alto como para recuperar la inversión inicial.

#### **2.4.2.4 Ratios Financieros**

##### **2.4.2.4.1 Ratios de Liquidez**

Determinan si la empresa podrá o no satisfacer sus compromisos de pago a corto plazo. Les conviene tener un valor elevado, tanto desde el punto de vista de la gestión de su liquidez como de su capacidad para efectuar pagos. Por otra parte, teniendo en cuenta que la rentabilidad de los activos existentes no es muy grande, es preferible mantener un equilibrio, y que los saldos en efectivo y en cuenta corriente se reduzcan al mínimo en la medida de lo posible, dada la escasa rentabilidad de estos activos. (Cesar Aching Guzmán, pág. 15)

**A. Ratio de liquidez general;** Esta medida determina cuántas veces pueden utilizarse los activos corrientes de una empresa para pagar sus pasivos a corto plazo, en el ámbito de las obligaciones actuales. No existe un valor óptimo que pueda asignarse a este coeficiente en general. dependerá en gran medida del tipo de empresa que sea, del sector en el que opere y de la fase del ciclo de vida en la que se encuentre. Por otra parte, según algunas estimaciones, una cifra que se

considere aceptable estaría comprendida entre y 1,2 y 1,8.

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

**B. Ratio Prueba Acida;** Esta ratio elimina los inventarios del numerador, lo que da lugar a una limitación algo más estricta sobre las cantidades que ahora están disponibles. se calcula deduciendo el valor de las existencias del valor del activo circulante; es una sanción más severa que la anterior y dividiendo esta diferencia entre el pasivo corriente. Las existencias no se incluyen en el estudio porque son los activos con menor valor líquido y mayor potencial de amortización en caso de quiebra.

$$\frac{\text{Activo Corriente} - \text{Existencia}}{\text{Pasivo Corriente}} = \text{Veces}$$

**C. Ratio Prueba Defensiva;** Permite evaluar con precisión la capacidad operativa a corto plazo de la organización. No se tiene en cuenta que el tiempo es una variable a la hora de determinar el valor de los activos almacenados en efectivo y equivalentes de efectivo, así como los valores negociables, así como la imprevisibilidad de los valores de otras cuentas corrientes. Es una indicación

de la capacidad de la empresa para llevar a cabo sus planes utilizando sus activos más líquidos sin acudir a sus numerosos canales de captación de ventas.

$$\frac{\text{Caja banco}}{\text{Pasivo corriente}} = \%$$

D. **Ratio capital de trabajo;** Dado que se utiliza de forma continua, lo definiremos como una ratio formada por el activo circulante y el pasivo circulante, una vez deducidas todas sus obligaciones a corto plazo a la empresa sólo le queda su fondo de trabajo. Es un fondo que utiliza la empresa para operar y mensualmente se reinvierte para garantizar la rentabilidad de nuestro proyecto, contablemente hablando se dice que es la diferencia positiva de los activos a corto plazo y los pasivos a corto plazo.

$$\text{Capital de trabajo} = \text{Activo cte.} - \text{Pasivo cte.}$$

#### **2.4.2.4.2 Ratios de Gestión o Actividad**

Se utilizan en el proceso de determinar el grado de éxito y eficacia de la administración de la organización. En otras palabras, cómo de bien han funcionado las estrategias de gestión de la organización en lo que respecta a las ventas en efectivo, las ventas totales, los cobros y la gestión

de existencias. el ritmo al que las cuentas por cobrar o las existencias se convierten en efectivo debe expresarse aquí. son un complemento útil de las ratios de liquidez.

- 1) **Ratio Rotación de cartera;** Esta ratio se utiliza para determinar, sobre una base media, cuánto tarda una organización en cobrar los pagos de sus clientes. Es un signo de que la empresa está perdiendo capacidad para pagar sus deudas si la cifra de cuentas por cobrar es mayor que la cifra de ventas. Esto indica que la empresa tiene un número creciente de clientes que se retrasan en sus pagos. El objetivo de este cálculo es determinar si es necesario modificar las prácticas de cobro de la empresa.

$$\frac{\text{Ctas por Cobrar promedio} * 360}{\text{Ventas}} = \text{días}$$

- 2) **Ratio Rotación de existencias;** es posible que el indicador nos permite conocer cuanto demora el stock de una organización en volverse efectivo y también cuantas veces debe reponerse las mercaderías durante el periodo. Esta ratio es uno de los más imprescindibles para la administración de existencias.

Existen varios tipos de inventarios dentro los cuales dependerá a que se dedique la empresa, Una industria que procesa materias primas tendrá tres tipos distintos de existencias: uno para las propias materias primas, otro para los artículos que se están procesando en ese momento y otro para los productos acabados.

$$\frac{\text{Inventario promedio} * 360}{\text{Costo de ventas}} = \text{días}$$

- 3) Rotación de caja y banco;** Proporcionan una idea de la importancia del efectivo y los bancos para que cubran los días durante los cuales se realizaran las ventas. Para calcularlo, primero multiplicamos el total de caja y bancos por 360 días, luego tomamos el producto y lo dividimos por las ventas anuales. no es obligado tener un alto nivel en caja y banco pero si lo necesario para enfrentar los pagos del día a día.

$$\frac{\text{Caja y banco} * 360}{\text{Ventas}} = \text{días}$$

- 4) Rotación de activos totales;** pretende medir la actividad de venta de la empresa, que puede considerarse como el número de veces que la organización puede poner



entre sus consumidores un valor equivalente a la inversión realizada. mientras más alto sea este indicador será mejor hay que manejar muy bien las ventas y conocer realmente sus costes.

$$\frac{\text{Ventas}}{\text{Activos totales}} = \text{veces}$$

#### **2.4.2.4.3 Ratios endeudamiento o apalancamiento**

El importe de la deuda de una empresa en proporción a su valor neto puede determinarse utilizando estas ratios, que proporcionan esta información. Permite conocer en qué medida financia sus recursos la empresa y saber con que proporción ase frente los activos al pasivo y evaluar los diferentes costos de financiamiento, costo de solicitar préstamo y así garantizar una correcta estructura de financiamiento a un nivel adecuado.

- A corto plazo:  
Ratio de endeudamiento = (Pasivo corriente / Patrimonio Neto)
- A largo plazo:  
Ratio de endeudamiento = (Pasivo no corriente / Patrimonio Neto)

## 2.5 MARCO CONCEPTUAL

**2.5.1 Diagnóstico:** En su forma más básica, es el proceso de reconocer, analizar y juzgar algo o alguna situación para determinar sus tendencias, encontrar una solución a un problema o corregir un error después de un estudio o análisis.

**2.5.2 Existencias:** se definen como los bienes o productos que pertenecen a una empresa y están a la espera de ser revendidos o se halla en plena transición en el proceso de producción. Es posible vender las existencias tal cual las obtienen los proveedores. tienen una alta rotación, lo que significa que normalmente sólo están en posesión de la empresa durante un breve periodo de tiempo. Esto se debe a que el objetivo es venderlos en un corto periodo de tiempo.

**2.5.3 Gestión:** La gestión es el proceso de asignar y administrar los recursos disponibles dentro de una institución, ya sea pública o privada, con el fin de hacer realidad los objetivos que dicha organización se ha propuesto. Para ello, una o varias personas dirigen los proyectos de trabajo que están llevando a cabo otras personas con el fin de mejorar unos resultados que no habrían sido alcanzables de otra forma.

**2.5.4 Producto:** Una cosa u objeto que ha sido producido o fabricado se denomina producto. Un producto es cualquier cosa material que se ha fabricado de forma natural o industrial mediante un proceso, y está destinado al consumo o uso de las personas, de acuerdo a la necesidad que necesiten satisfacer.

**2.5.5 Proveedores:** Se denomina proveedor a la persona o empresa que ofrece o entrega un producto o servicio a otras personas físicas o

jurídicas en el contexto de una transacción comercial y a cambio de algo de valor. Hay que saber identificar a los proveedores ya que debe estar relacionado con el producto que vendemos o realizamos. Es muy diferente a un acreedor, él nos brinda un servicio ya sea de luz, gas y mantenimiento, etc. estos no están relacionados con nuestro producto por ende separarlos es primordial para llevar una correcta contabilidad.

**2.5.6 Ratios:** Las ratios financieras permiten conocer el estado actual de la organización. Crean una conexión entre las distintas unidades financieras, lo que permite realizar un examen en profundidad de la coyuntura económica de la empresa o de su balance a partir de la información que proporcionan estos últimos. El análisis de diversas ratios a lo largo de cierto periodo proporciona información específica sobre la gestión eficiente de la organización, por ello es capaz de ajustarse a las nuevas direcciones y aportar métodos de resolución más exactos para el proceso. En consecuencia, la razón puede considerarse como la razón, proporción o cociente que se encuentra entre dos magnitudes o componentes relacionados entre sí.

**2.5.7 Recepción:** Uno de los pasos por los que pasa un almacén logístico es la recepción de pedidos, Esta etapa corresponde al momento en que la propiedad del producto se transfiere del proveedor al comprador (el consumidor). Antes de que los artículos se incorporen a las existencias de la empresa, es un paso necesario en el proceso de control verificar que las mercancías se ajustan a las especificaciones.

**2.5.8 Stock:** Es el conjunto de materiales o productos que almacena una organización, para futuras ventas o procesos de producción. Estos

artículos se guardan en el almacén de la empresa que los vende directamente al cliente o en el almacén de un distribuidor que actúa como intermediario entre la empresa y el consumidor.

**2.5.9 Utilidad:** Es el número a la que se llega restando los beneficios producidos por una empresa o actividad económica, y los costes de explotación de dicha empresa o actividad económica, incluidos todos y cada uno de los gastos incurridos durante la realización del procedimiento.

## **CAPÍTULO III**

### **DESCRIPCION Y EVALUACION DE LAS ACTIVIDADES REALIZADAS**

#### **3.1 DESCRIPCION DEL PUESTO**

##### **Cajera y Personal del Mostrador**

Otro aspecto significativo de un negocio está representado por los empleados que se encargan del mostrador, porque el tiempo que se tarde en atender los pedidos puede suponer un factor decisivo para que sus clientes experimenten una buena o mala atención. Las funciones del cajero incluyen tanto tareas administrativas como la tramitación de pagos.

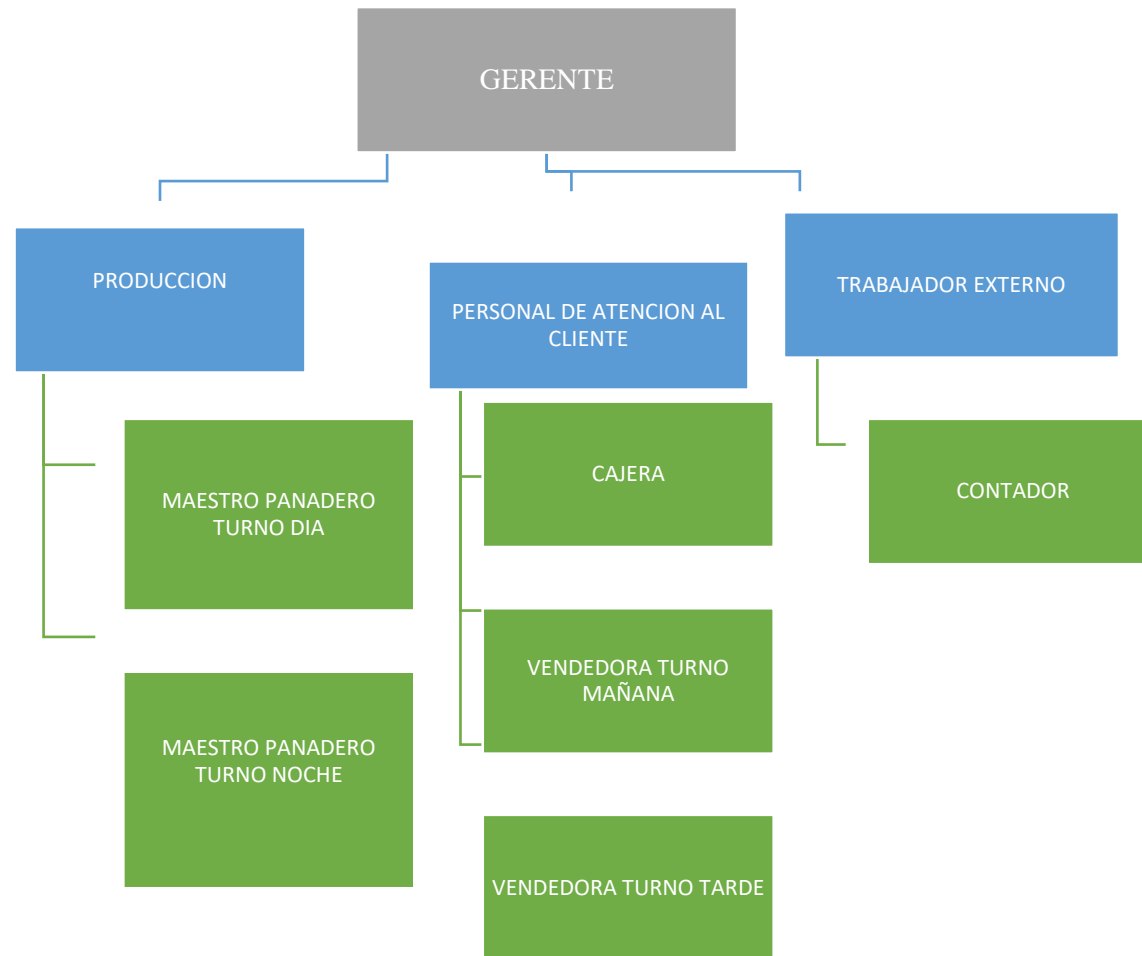
En consecuencia, es esencial que sea capaz de manejar a la perfección la operación diaria de caja, que incluye abrir y cerrar la caja. Además, debe ofrecer un servicio de alta calidad a los consumidores durante todo el proceso de cobro y presentación de facturas por el servicio. Este servicio debe ser amable, educado, rápido y profesional.

Si un cajero conoce bien el menú, podrá informar mejor a los clientes sobre las ofertas especiales del momento. Es una ventaja añadida, Haga recomendaciones de productos a sus consumidores para sus siguientes visitas y, si es necesario, resuelva cualquier duda que puedan tener.

#### **3.2 UBICACIÓN DEL PUESTO EN EL ORGANIGRAMA**

El puesto de cajera en el organigrama se encuentra ubicado en la sección de trabajadores especializados en prestar asistencia a los clientes junto con las vendedoras según el organigrama.

### 3.2 UBICACIÓN DEL PUESTO EN EL ORGANIGRAMA



### **3.3 FUNCIONES DEL PUESTO**

- Ocuparse de las gestiones financieras con los clientes empleando un registro de las tracciones mediante caja registradora.
- Reconocer billetes, monedas legales identificando los falsos si se da la situación.
- Deberá ofrecer productos adicionales o complementarios e intentar dar a conocer artículos nuevos.
- Atenderá las preocupaciones de los clientes, así como proporcionarles información pertinente sobre el tema.
- Asegurarse de que los lugares donde se paga estén limpios y organizados.

### **3.4 CLIENTES INTERNOS**

La Panadería cuenta con 6 trabajadores: Dos Panaderos, Dos Vendedoras, Una Cajera, Un Contador.

### **3.5 INCONVENIENTES EN EL TRABAJO**

- La gestión de inventarios que lleva a cabo la empresa está basada de manera empírica es decir son realizados a base de experiencia debido a que no cuentan con un sistema de inventario que les facilite manejar las actividades de la empresa. Esto genera que los pedidos se realicen en el momento que la materia prima ya no se encuentre en el almacén.
- La empresa no lleva un registro de ingresos y egresos de los productos que ofrece en abarrotes, no se conoce con lo que cuenta la organización.

- No existe ningún mecanismo de control de los productos en mal estado.

### **3.6 BENEFICIOS DE LA EMPRESA**

- Buen ambiente laboral
- Horarios flexibles
- Herramientas de trabajo
- Igualdad de oportunidad

### **3.7 PROPUESTA DE MEJORA**

Corregir la administración de existencias ya que su punto débil es la verificación de materia prima con el fin de reducir costos y mejorar su rentabilidad.

Llevar un método de control de ingresos y salidas al igual que llevar un control de los productos en mal estado.



## **CAPÍTULO IV**

### **CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

#### **CONCLUSIONES**

Se concluye que el control de inventarios si influye sobre la rentabilidad, Esto se debe al hecho de que una gestión ineficaz del control de existencias puede dar lugar a circunstancias desfavorables como robos continuados, así como mermas y desperdicios, todo lo cual repercute en los beneficios de la panadería Normys.

Se concluye que el control de inventarios si influye en el abastecimiento de mercadería ya que esta, hace posible identificar y suministrar materias primas y mercaderías que la panadería Normys necesita para desarrollar sus operaciones de forma eficiente.

Se determina que la rentabilidad si incide en el crecimiento de la panadería Normys ya que si hay menos rentabilidad la empresa no tiene posibilidades de crecer, innovar e insertar nuevos productos o generar nuevos puestos de trabajo, obligando a quedarse en un solo lugar o en el peor de los escenarios irse a la quiebra.

## **RECOMENDACIONES**

Se recomienda establecer un control de existencias para poder registrar el ingreso y salida de mercaderías de una forma más eficaz. Esto ayudaría a mejorar el servicio prestado al usuario y reducir costos.

Se aconseja revisar continuamente el control de inventarios, para saber el ingreso y salida de mercadería, de esta forma se conozca cuando y cuanto se tiene que abastecer; resultado de este proceso se obtendrá un óptimo funcionamiento, disminuyendo así las pérdidas por fechas de vencimientos.

Se propone instruir a los trabajadores para el manejo, uso correcto del control de inventarios, atención al cliente, hacer que el personal se sienta identificado con la entidad, trazarse metas y finalidades a corto mediano y largo plazo e ir viendo el cumplimiento de estas. Para obtener una rentabilidad óptima que a la vez nos ayudara al crecimiento de la panadería Normys.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Javier López Montes, 2014. GESTION DE INVENTARIOS, edición 5.1

Antonia Cruz Fernández, 2017. GESTION DE INVENTARIOS ,1 era edición IC editorial

Jiménez Boulanger, Francisco Javier, 2007, costos industriales, primera edición. editorial tecnológica de costa rica.

Domingo Gonzales García, LOGISTICA COMERCIAL, edita: centro de publicaciones, secretaria general técnica.

González Gómez, José Ignacio, Morini Marrero Sandra y Do Nascimento, Eduardo. Control y gestión del área comercial y de producción de la PYME, Netbiblo, 2002.primera edición.

Cesar Aching Guzmán, Ratios Financieros y Matemáticas de la Mercadotecnia, pág. 15 Edición 2006.

Jorge Coque Martínez y Edmundo Pérez Fernández, 2000 edición Universidad de Oviedo.

Jack Chávez, Finanzas Teoría Aplicada para empresas,1edicion 2003.

Ministerio de Economía y Finanzas, NIC 2, 15 de noviembre de 2021.

Ministerio de Economía y Finanzas, NIIF 13, 22 de noviembre de 2021.

Ministerio de Economía y Finanzas, NIC 1, 15 de noviembre de 2021.

Ministerio de Economía y Finanzas, NIC 7, 15 de noviembre de 2021.

Ministerio de Economía y Finanzas, NIIF 7, 22 de noviembre de 2021.

Alberto Gude Redondo, Determinantes del Endeudamiento, edición 2014, Hifer Editor, pág. 21

José Luis Merino Murillo, Jenny Parrales Reyes, Martha Figueroa Soledispa, Arturo Álvarez Indacochea; Principios, Convenciones, Doctrinas y Normas Generales de la Contabilidad; 1 era edición 2019, pág. 29.

Rodrigo Estupiñán Gaitán, NIC/ NIIF Transacción y adopción en la empresa, 1 era edición, 2013, pág. 285.

## ANEXOS

- a. Se implemento un sistema de control de productos ya que la empresa no cuenta con un control de inventarios y sabemos que esto nos beneficia como empresa. Este sistema nos permite saber cuando debemos hacer los pedidos y con cuanto contamos en stock.

TIPO DE PRODUCTO	DESCRIPCION	ENTRADAS	SALIDAS	STOCK ACTUAL	STOCK	COSTO UNITARIO	IMPORTE
Harina	SACO DE 50 KILOS	10500	9000	1500	NO PEDIR	2.71	4065.00
Huevos	CAJA 21 KILOS	1092	1008	84	NO PEDIR	5.93	498.12
Aceite	LATA DE 18 LITROS	720	648	72	NO PEDIR	7.63	549.36
Manteca	CAJA DE 10 KILOS	820	720	100	NO PEDIR	9.32	932.00
Azucar Rubia	SACO DE 50 KILOS	650	600	50	NO PEDIR	3.825	191.25
Sal	SACO DE 25 KILOS	350	300	50	NO PEDIR	1.2	60.00
Mejorador	BOLSA DE 10 KILOS	150	120	30	PROXIMO A PEDIR	3.39	101.70
Levadura	CAJA DE 25 KILOS	350	300	50	NO PEDIR	11.2	560.00
							<b>6957.43</b>

### Cuadro de control de inventario de productos

TIPO DE PRODUCTO	DESCRIPCION	ENTRADAS	SALIDAS	STOCK ACTUAL	STOCK	COSTO UNITARIO	IMPORTE
GASEOSA	INCA KOLA 3 LT	235	191	44	PROXIMO A PEDIR	8.47	372.68
GASEOSA	ESPRITE 3LT	161	126	35	PROXIMO A PEDIR	7.63	266.95
GASEOSA	COCA COLA 3LT	261	213	48	PROXIMO A PEDIR	8.47	406.78
LECHE	GLORIA	1080	880	200	NO PEDIR	3.39	677.97
LECHE	IDEAL	1021	825	196	NO PEDIR	2.97	581.36
LECHE	PURA VIDA	1131	951	180	NO PEDIR	2.97	533.90
JAMONADA	JAMONADA ESPECIAL	39	37	2	PEDIR	42.37	84.75
JAMONADA	JAAMONADA DE POLLO	42	41	1	PEDIR	33.83	33.83
AVENA	QUAKER	346	222	124	NO PEDIR	1.27	157.63
LECHE	GLORIA CAJA	307	232	75	NO PEDIR	4.24	317.80
LECHE	LAIVE CAJA	273	115	158	NO PEDIR	4.24	669.49
PAPEL HIGIENICO	SUAVE	176	70	106	NO PEDIR	17.94	1901.85
YOGURT	GLORIA	213	47	166	NO PEDIR	3.39	562.71
GALLETAS	NESTLE	529	300	229	NO PEDIR	0.84	192.36
CONSERVA	FLORIDA	280	40	240	NO PEDIR	3.39	813.56
CAFÉ	NESCAFE	263	147	116	NO PEDIR	6.81	789.96
MERMELADA	FANNY	209	180	29	PROXIMO A PEDIR	4.24	122.96
LECHE BOLSA	LAIVE	222	156	66	NO PEDIR	3.39	223.73
							<b>8710.25</b>

b. Simulación del Kardex método PEPS para poder validar la información a nuestro control de inventario.

<b>KARDEX DE GASEOSA INKA KOLA 3 LITROS</b>										
FECHA	DESCRIPCION	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
01/12/2021	INVENTARIO IINCIAL	5	8.47	42.35				5	8.47	42.35
15/12/2021	COMPRA	30	8.47	254.10				35	8.47	296.45
16/12/2021	VENTA				25	8.47	211.75	10	8.47	84.70
<b>KARDEX DE GASEOSA SPRITE 3 LITROS</b>										
FECHA	DESCRIPCION	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
02/12/2021	INVENTARIO INICIAL	5	7.63	38.15				5	7.63	38.15
15/12/2021	COMPRA	20	7.63	152.60				20	7.63	152.60
18/12/2021	VENTA				20	7.63	152.6	5	7.63	38.15
<b>KARDEX DE COCACOLA 3 LITROS</b>										
FECHA	DESCRIPCION	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
03/12/2021	INVENTARIO INICIAL	10	8.47	84.7				10	8.47	84.7
17/12/2021	COMPRA	20	8.47	169.4				20	8.47	169.40
20/12/2021	VENTA				15	8.47	127.05	15	8.47	127.05
<b>KARDEX DE LECHE GLORIA TARRO</b>										
FECHA	DESCRIPCION	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
01/12/2021	INVENTARIO INICIAL	5	3.39	16.95				5	3.39	16.95
03/12/2021	COMPRA	752	3.39	2549.28				752	3.39	2549.28
05/12/2021	VENTA				381	3.39	1291.59	376	3.39	1274.64

Elaboración propia

Simulación de un sistema que nos avise cuando tenemos productos vencidos o próximos a vencer.

FECHA ACTUAL		07/03/2021	DIAS ALERTA		3
PRODUCTO	FECHA DE VENCIMIENTO	ESTADO	DIAS VENCIDO	ALERTA	
GASEOSA	15/03/2021			-8	
GASEOSA	14/03/2021			-7	
GASEOSA	05/03/2021	VENCIDO		2	
LECHE	04/03/2021	VENCIDO		3	
LECHE	07/03/2021	VENCIDO		0	
LECHE	10/03/2021			-3	PROXIMO A VENCER

### Costos de ventas encontrados durante el 2021

consto de ventas y produccion	
enero	2345.66
febrero	3595.47
marzo	4194.72
abril	2981.69
mayo	5247.58
junio	3805.15
julio	4910.40
agosto	4930.24
setiembre	4142.87
octubre	4722.04
noviembre	5473.73
diciembre	7331.74
total	53681.30



Información brindada por el dueño

# NORMYS

## BALANCE GENERAL

Al 31 de diciembre de 2021  
(Expresado en Nuevos Soles)

ACTIVO		PASIVO Y PATRIMONIO	
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>PASIVO CORRIENTE</b>	
Efectivo y Equivalente de Efectivo	21,173	Sobregiros Bancarios	-
Cuentas por Cobrar Comerciales		Trib y aport sist pens y salud p pagar	
Otras Cuentas Por Cobrar		Remuneraciones y particip por pagar	
Cuentas por Cobrar a Parte Relacionadas		Ctas por pagar comerciales - terceros	45,000
Gastos Contratados por Anticipados		Ctas por pagar acc(soc, par) y dir	
Otros Activos		Otras Cuentas Por Pagar	
		Provisiones	
		Pasivos Mantenedos para la Venta	
		<b>Total Pasivo Corriente</b>	<b>45,000</b>
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>21,173</b>	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	
		Obligaciones Financieras	-
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		Cuentas Por Pagar Comerciales	-
Inversiones Financieras		Otras Cuentas Por Pagar a Partes Relacionadas	-
Activos Financieros Disponibles para la Venta		Pasivos por Impuesto a la Renta y Participaciones Diferidos	-
Activos Financieros Mantenedos hasta el Vencimiento		Otras Cuentas Por Pagar	-
Activos por Instrumento Financieros Derivados		Provisiones	-
Cuentas por Cobrar Comerciales		Ingresos Diferidos (Netos)	-
Otras Cuentas por Cobrar a Partes Relacionadas		<b>Total Pasivo No Corriente</b>	<b>-</b>
Otras Cuentas por Cobrar		<b>PATRIMONIO NETO</b>	
Existencias		Capital	135,000
Inmuebles, Maquinaria y Equipo (Neto)	115,745	Reservas Legales	
Activos Intangible (Neto)		Resultados Acumulados	-30,291
ACTIVO DIFERIDO	4,799	Resultado del Ejercicio	-7,992
		<b>Total Patrimonio Neto</b>	<b>96,717</b>
<b>Total Activo No Corriente</b>	<b>120,544</b>	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>141,717</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>141,717</b>		

# NORMYS

## ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS POR FUNCION

Al 31 de diciembre de 2021  
(Expresado en Nuevos Soles)

Ventas Netas	67,417
Otros Ingresos Operacionales	
<b>Total de Ingresos Brutos</b>	<b>67,417</b>
Costo de Ventas	(69,317)
Otros Costos Operacionales	-
<b>Total Costos Operacionales</b>	<b>(69,317)</b>
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>(1,900)</b>
Gastos de Ventas	(6,092)
Gastos de Administración	
Ganancia (Perdida) por Venta de Activos	
Otros Ingresos	
Otros Gastos	-
<b>UTILIDAD DE OPERATIVA</b>	<b>(7,992)</b>
Ingresos Financieros	
Gastos Financieros	
Partic. en los Resultados de partes Relacionadas por el Metodo Partic.	-
Ganancia (Perdida) por Instrumentos Fiancieros Derivados	-
<b>RESULTADO ANTES DE PARTIC. Y DEL IMPUESTO A LA RENTA</b>	<b>(7,992)</b>
Impuesto a la Renta 29.50%	
<b>UTILIDAD (PERDIDA) NETA DEL EJERCICIO</b>	<b>(7,992)</b>

### Información brindada por el dueño

# NORMYS

## BALANCE GENERAL

Al 31 de diciembre de 2021  
[Expresado en Nuevos Soles]

ACTIVO		PASIVO Y PATRIMONIO	
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>PASIVO CORRIENTE</b>	
Efectivo y Equivalente de Efectivo	21,173	Sobregiros Bancarios	-
Cuentas por Cobrar Comerciales		Trib y aport sist pens y salud p pagar	
Otras Cuentas Por Cobrar		Remuneraciones y particip por pagar	
Cuentas por Cobrar a Parte Relacionadas		Ctas por pagar comerciales - terceros	45,000
Gastos Contratados por Anticipados		Ctas por pagar acc(soc, par) y dir	
Otros Activos		Otras Cuentas Por Pagar	
mercadería	8,710	Provisiones	
materia prima	6,958	Pasivos Mantenedos para la Venta	
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>36,841</b>	<b>Total Pasivo Corriente</b>	<b>45,000</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	
Inversiones Financieras		Obligaciones Financieras	-
Activos Financieros Disponibles para la Venta		Cuentas Por Pagar Comerciales	-
Activos Financieros Mantenedos hasta el Vencimiento		Otras Cuentas Por Pagar a Partes Relacionadas	-
Activos por Instrumento Financieros Derivados		Pasivos por Impuesto a la Renta y Participaciones Diferidos	-
Cuentas por Cobrar Comerciales		Otras Cuentas Por Pagar	-
Otras Cuentas por Cobrar		Provisiones	-
Inmuebles, Maquinaria y Equipo (Neto)	115,745	Ingresos Diferidos (Netos)	-
Activos Intangible (Neto)		<b>Total Pasivo No Corriente</b>	<b>-</b>
ACTIVO DIFERIDO	4,799	<b>PATRIMONIO NETO</b>	
<b>Total Activo No Corriente</b>	<b>120,544</b>	Capital	135,000
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>157,385</b>	Reservas Legales	
		Resultados Acumulados	-30,291
		Resultado del Ejercicio	7,676
		<b>Total Patrimonio Neto</b>	<b>112,385</b>
		<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>157,385</b>

**Simulación de los estados financieros utilizando un sistema de control de inventario**

# NORMYS

## ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS POR FUNCION

Al 31 de diciembre de 2021  
(Expresado en Nuevos Soles)

Ventas Netas	67,417
Otros Ingresos Operacionales	
<b>Total de Ingresos Brutos</b>	<b>67,417</b>
Costo de Ventas	(53,649)
Otros Costos Operacionales	-
<b>Total Costos Operacionales</b>	<b>(53,649)</b>
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>13,768</b>
Gastos de Ventas	(6,092)
Gastos de Administración	
Ganancia (Perdida) por Venta de Activos	
Otros Ingresos	
Otros Gastos	-
<b>UTILIDAD DE OPERATIVA</b>	<b>7,676</b>
Ingresos Financieros	
Gastos Financieros	
Partic. en los Resultados de partes Relacionadas por el Metodo Partic.	-
Ganancia (Perdida) por Instrumentos Fiancieros Derivados	-
<b>RESULTADO ANTES DE PARTIC. Y DEL IMPUESTO A LA RENTA</b>	<b>7,676</b>
Impuesto a la Renta 29.50%	768
<b>UTILIDAD (PERDIDA) NETA DEL EJERCICIO</b>	<b>7,676</b>

**Simulacion de los estados financieros utilizando un sistema de control de inventario.**

## Comparación de los índices de rentabilidad, mencionaremos los principales

### RENTABILIDAD ECONOMICA (ROI)

$$\text{Rentabilidad económica (ROI)} = \frac{\text{BAII}}{\text{Activo Total}} \times 100$$

**BAII:** Beneficio antes de Intereses e Impuestos o Beneficio Bruto; es el beneficio que obtiene la empresa antes de descontar los gastos financieros, intereses e impuestos que tiene que pagar por desarrollar su actividad económica.

**Activo Total:** Se refiere a todos los activos con los que cuenta la empresa, siempre y cuando sean capaces de generar una renta.

#### AÑO 2021 SIN UN CONTROL DE INVENTARIO

BAII	67417-69317		
TOTAL ACTIVO	141,717.00	-0.013	-1.30
ESTO QUIERE DECIR QUE POR CADA 100 SOLES INVERTIDOS SE HA OBTENIDO UNA PERDIDA DE 1.30 SOLES			

#### AÑO 2021 CON LA IMPLEMENTACION DE UN CONTROL DE INVENTARIO

BAII	67417-53649		
TOTAL ACTIVO	157,385.00	0.087	8.74
ESTO QUIERE DECIR QUE POR CADA 100 SOLES INVERTIDOS SE HA OBTENIDO UNA GANANCIA DE 8.74 SOLES			

RATIO ROTACION DE INVENTARIO			
	$\frac{\text{INVENTARIO PROMEDIO} * 360}{\text{COSTO DE VENTA}}$	=	DIAS
AÑO 2021 SIN UN CONTROL DE INVENTARIO			
INVENTARIO PROMEDIO * 360	0*360	0	
COSTO DE VENTA	69,317.00		
NO SE ENCONTRO EXISTENCIA POR ESO NO SE PUEDE SACAR ESTE RATIO.			
AÑO 2021 CON LA IMPLEMENTACION DE UN CONTROL DE INVENTARIO			
INVENTARIO PROMEDIO *360	7834*360	52	
COSTO DE VENTA	53,649.00		
ESTO QUIERE DECIR QUE LA EMPRESA DEMORA 52 DIAS EN CONVERTIR SUS EXISTENCIAS EN EFECTIVO			

RATIO DE LIQUIDEZ GENERAL			
	$\frac{\text{ACTIVO CTE}}{\text{PASIVO CTE}}$	=	VECES
AÑO 2021 SIN UN CONTROL DE INVENTARIO			
ACTIVO CORRIENTE	21,173.00	0.471	
PASIVO CORRIENTE	45,000.00		
ESTO QUIERE DECIR QUE EL ACTIVO CIRCULANTE DEMORA 0.47 VECES EN ASER FRENTE ASUS DEUDAS			
AÑO 2021 CON LA IMPLEMENTACION DE UN CONTROL DE INVENTARIO			
ACTIVO CORRIENTE	36,841.00	0.819	
PASIVO CORRIENTE	45,000.00		
ESTO QUIERE DECIR QUE EL ACTIVO CIRCULANTE DEMORA 0.82 VECES EN ASER FRENTE ASUS DEUDAS			