



Universidad
Norbert Wiener

Powered by **Arizona State University**

FACULTAD DE INGENIERÍA Y NEGOCIOS

ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE NEGOCIOS Y

COMPETITIVIDAD

Trabajo de Suficiencia Profesional

Control del Inventario y su incidencia en los estados financieros de la
empresa Inversiones Comerciales Canada SAC, Lima 2023

Para optar el título de

Contador Público

Autor: Ocrospoma Roque, Ronaldo Americo

Código ORCID: 0009-0002-5344-2155

Asesor: Dr. Rosales Enriquez, Carlos Antonio

Código ORCID: <https://orcid.org/0000-0003-3739-3007>

Lima – Perú

2023

 Universidad Norbert Wiener	DECLARACIÓN JURADA DE AUTORIA Y DE ORIGINALIDAD DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN	
	CÓDIGO: UPNW-GRA-FOR-033	VERSIÓN: 01 REVISIÓN: 01

Yo, **Ronaldo Americo Ocrosopoma Roque**, egresado de la Facultad de Ingeniería y Negocios Escuela Académica Profesional de Ingenierías de la Universidad privada Norbert Wiener declaro que el trabajo académico "Control de inventario y su incidencia en los estados financieros de la empresa Inversiones Comerciales Canada S.A.C., Lima 2023" Asesorado por el docente: Rosales Enriquez, Carlos Antonio, DNI 44798519 ORCID: 0000-0003-3739-3007 tiene un índice de similitud de 14% (catorce) con código oid: 14912:232046474 verificable en el reporte de originalidad del software Turnitin.

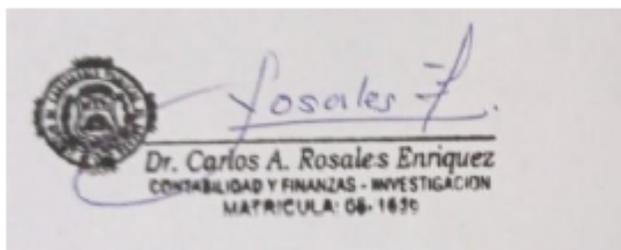
Así mismo:

1. Se ha mencionado todas las fuentes utilizadas, identificando correctamente las citas textuales o paráfrasis provenientes de otras fuentes.
2. No he utilizado ninguna otra fuente distinta de aquella señalada en el trabajo.
3. Se autoriza que el trabajo puede ser revisado en búsqueda de plagios.
4. El porcentaje señalado es el mismo que arrojó al momento de indexar, grabar o hacer el depósito en el turnitin de la universidad y,
5. Asumimos la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión en la información aportada, por lo cual nos sometemos a lo dispuesto en las normas del reglamento vigente de la universidad.



.....
Firma de autor

Egresado: Ronaldo Americo Ocrosopoma Roque
DNI: 61692439



.....
Rosales Enriquez, Carlos Antonio
DNI: 44798519

Lima, 01 de abril del 2024

DEDICATORIA

Dedico el presente trabajo a mi yo del pasado, por perseguir ese sueño de niño. A mi familia por ser parte importante de esta trayectoria, así mismo a mi pareja por la motivación y a Dios por permitirme gozar de este momento especial.

INDICE GENERAL

RESUMEN.....	vi
ABSTRACT	vii
INTRODUCCIÓN	viii
CAPITULO I. Antecedentes y Descripción de la experiencia	9
1.1 Reseña de la Empresa	9
1.2 Ubicación y actividad empresarial.....	9
1.3 Misión, visión y valores de la empresa.....	10
1.4 Descripción del puesto desarrollado y su entorno.....	11
1.5 Problemática y objetivos trazados	12
CAPITULO II. Fundamento del tema elegido	15
2.1 Base teórica	15
2.2 Marco conceptual – Antecedentes.....	22
1.3 Alternativas metodológicas de solución	26
CAPITULO III. Aporte y desarrollo de la experiencia.....	28
3.1 Diagnostico de la situación problemática	28
3.2 Desarrollo de la experiencia	30
3.3 Modelos de la propuesto o solución	31
Conclusiones.....	47
Recomendaciones.....	48
Referencias bibliográficas.....	48
Anexos	51

INDICE DE TABLAS

Tabla 1 <i>Clasificación de inventarios por almacenes</i>	34
Tabla 2 <i>Identificador de Almacenes</i>	36
Tabla 3 <i>Método PEPS</i>	37
Tabla 4 <i>Kardex Método PEPS</i>	39
Tabla 5 <i>Modelo aplicación de códigos para los almacenes</i>	40
Tabla 6 <i>Kardex Método Promedio</i>	41
Tabla 7 <i>Costo de Ventas Método PEPS</i>	42
Tabla 8 <i>Costo de Ventas Método Promedio</i>	42

Tabla 9	<i>Estado de resultados Método PEPS</i>	43
Tabla 10	<i>Estado de resultados Método PROMEDIO</i>	44

INDICE DE FIGURAS

Figura 1	<i>Ubicación geográfica de la empresa</i>	9
Figura 2	<i>Organigrama</i>	12
Figura 3	<i>Diagnóstico de la problemática</i>	29
Figura 4	<i>Solución problemática de la empresa.</i>	30
Figura 5	<i>Clasificación porcentual ABC de productos</i>	34
Figura 6	<i>Organización de inventario según método ABC</i>	36
Figura 7	<i>Almacén antes de aplicar control de inventario I</i>	51
Figura 8	<i>Almacén antes de aplicar control de inventario II</i>	52
Figura 9	<i>Almacén después de aplicar control de inventario I</i>	53
Figura 10	<i>Almacén después de aplicar control de inventario II</i>	54

RESUMEN

La investigación tiene como objetivo general “determinar si el control de inventario se relaciona con los estados financieros de la empresa Inversiones Comerciales Canada S.A.C., 2023”, como parte del estudio se utilizó el método de valuación PEPS ya que es óptimo para la actividad de la empresa Inversiones Comerciales Canada S.A.C. la cual va a contribuir en el control de inventarios mediante la clasificación, el orden, supervisión, etc. Así mismo, se aplicó el diagrama de Pareto obteniendo como resultado la mayor rotación con un 63% en productos de alimentos para animales menores del almacén 1, por lo tanto, se requiere mayor control de inventario. Por consiguiente, se ha identificado la rotación de los almacenes 2 y 3 con un 16% y 21% por lo que los productos son de menor importancia, pero deben gestionarse con un nivel de control medio.

Por otro lado, como parte del control de inventarios se creó un centro de costos para identificar el almacén de distribución de mercadería, de este modo se tendrá mayor dominio para su correcta distribución.

Concluyendo con la investigación, se menciona que el control de inventarios si incide significativamente en los estados financieros, estos ayudan a mostrar resultados reales.

Palabras Clave: control interno, inventario, Método PEPS, almacén, mercadería.

ABSTRACT

The general objective of the research is “to determine if inventory control is related to the financial statements of the company Inversiones Comerciales Canada S.A.C., 2023”, as part of the study the FIFO valuation method was used since it is optimal for the activity of the company. company Inversiones Comerciales Cangada S.A.C. which will contribute to inventory control through classification, order, supervision, etc. Likewise, the Pareto diagram was applied, resulting in the highest turnover with 63% in food products for small animals in warehouse 1, therefore, greater inventory control is required. Consequently, the rotation of warehouses 2 and 3 has been identified as 16% and 21%, so the products are of lesser importance, but must be managed with a medium level of control.

On the other hand, as part of inventory control, a cost center was created to identify the merchandise distribution warehouse, in this way there will be greater control for its correct distribution.

Concluding with the research, it is mentioned that inventory control does significantly affect the financial statements, they help show real results.

Keywords: internal control, inventory, FIFO Method, warehouse, merchandise.

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de suficiencia profesional titulada “Control del Inventario y su incidencia en los estados financieros de la empresa Inversiones Comerciales Canada SAC, Lima 2023”, tuvo por objetivo determinar si el control de inventario se relaciona con los estados financieros de la empresa Inversiones Comerciales Canada S.A.C. 2023

El presente trabajo de suficiencia profesional busca tener buen control de sus inventarios y que estos incidan positivamente en los estados financieros de la empresa Inversiones Comerciales Canada S.A.C.

El trabajo desarrollado está compuesto de tres capítulos, dentro del Capítulo I, se encuentran los Antecedentes y Descripción de la empresa, en dicho capítulo se conocerá sobre datos históricos del control de inventarios y su incidencia en los estados financieros, además, mostrará información de la empresa tales como misión, visión, valores de la empresa, descripción de los puestos de trabajo y ubicación geográfica de la empresa.

En cuanto al Capítulo II, en este punto se considera los Fundamentos del tema elegido, en el cual se muestran las bases teóricas, el marco conceptual y antecedentes nacionales como antecedentes internacionales que fueron de suma importancia para la elaboración del presente trabajo.

En cuanto al Capítulo III, se aprecia el aporte y desarrollo de la experiencia, en la cual se diagnostica la situación problemática de la empresa. En base de la experiencia se realiza una propuesta o solución para el problema diagnosticado utilizando las herramientas necesarias.

CAPITULO I. Antecedentes y Descripción de la experiencia

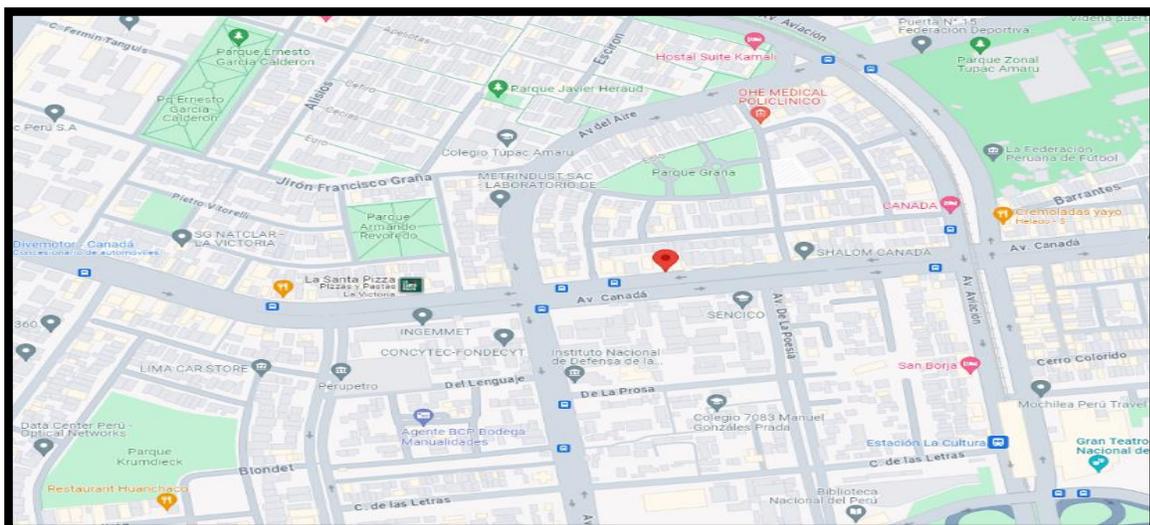
1.1 Reseña de la Empresa

La empresa Inversiones Comerciales Canada S.A.C. nació un 08 de junio de 2018. Fue fundado por los hermanos Edwin Martin Silva Tello y Juan Alberto Silva Tello, teniendo como Gerente General al Sr. Edwin Martin Silva Tello; iniciando sus operaciones en la instalación ubicada en Av. Canada N° 1539 – La Victoria. La empresa comercial desde sus inicios se dedica a la venta de alimentos y medicinas para animales menores, teniendo gran acogida de sus clientes de diferentes distritos como: La Victoria, Miraflores, San Isidro, Surco, San Borja, Lima, etc.

1.2 Ubicación y actividad empresarial

La empresa está ubicada en la Av. Canada N° 1539 en el Distrito de La Victoria, provincia y departamento de Lima, sede principal. Dedicada a la venta al por menor de alimentos y medicinas para animales menores.

Figura 1 *Ubicación geográfica de la empresa*



Nota: *Extraído de Google Maps*

1.3 Misión, visión y valores de la empresa

Misión:

Ofrecerle al cliente completa confianza en el cuidado de su mascota para crear un mundo mejor. Nuestro equipo de trabajo está comprometido socialmente, brindando la mejor calidad de productos, logrando un prestigio que nos haga perdurar en el tiempo.

Visión:

Ser una empresa moderna y sólida, líder en Lima. Crear nuevos puntos de venta en otros distritos, dando oportunidades de trabajo a los jóvenes.

Valores de la empresa:

En el transcurso de la consolidación empresarial se fueron desarrollando algunos valores, entre los principales:

Honestidad: Porque al ofrecer nuestros productos confiamos en la calidad y bienestar de las mascotas.

Bondad: Nos identificamos con este valor porque nos gusta brindar ayuda a los animales abandonados de nuestra capital mediante voluntariados.

Esfuerzo: Por mantener una lucha constante de ser cada día mejores pese a los obstáculos.

Gratitud: La empresa es agradecida por la preferencia que ha obtenido en el transcurso de los años ayudándonos a crecer cada día.

Dichos valores son representativos y significativos por el esfuerzo y lucha constante por mantener cubierta las necesidades de nuestros clientes y sus mascotas.

1.4 Descripción del puesto desarrollado y su entorno

La empresa mantiene contrato para con el individuo para cumplir funciones en el área de costos y presupuestos, a continuación, se explican las áreas relevantes.

Área de contabilidad: El área de contabilidad es la encargada de los registros contables de la empresa, donde se analiza y verifica la veracidad de las operaciones financieras y obligaciones tributarias.

Gerente General: La Gerencia General como pieza importante de la empresa se encarga de velar por la buena labor de las áreas que tiene a su mando, tomando decisiones que impactan hacia un buen desarrollo.

Área de Marketing: Como parte de la empresa tenemos al área de marketing encargada de gestionar las publicaciones y promociones de productos en venta, tiene como objetivo fidelizar a más clientes.

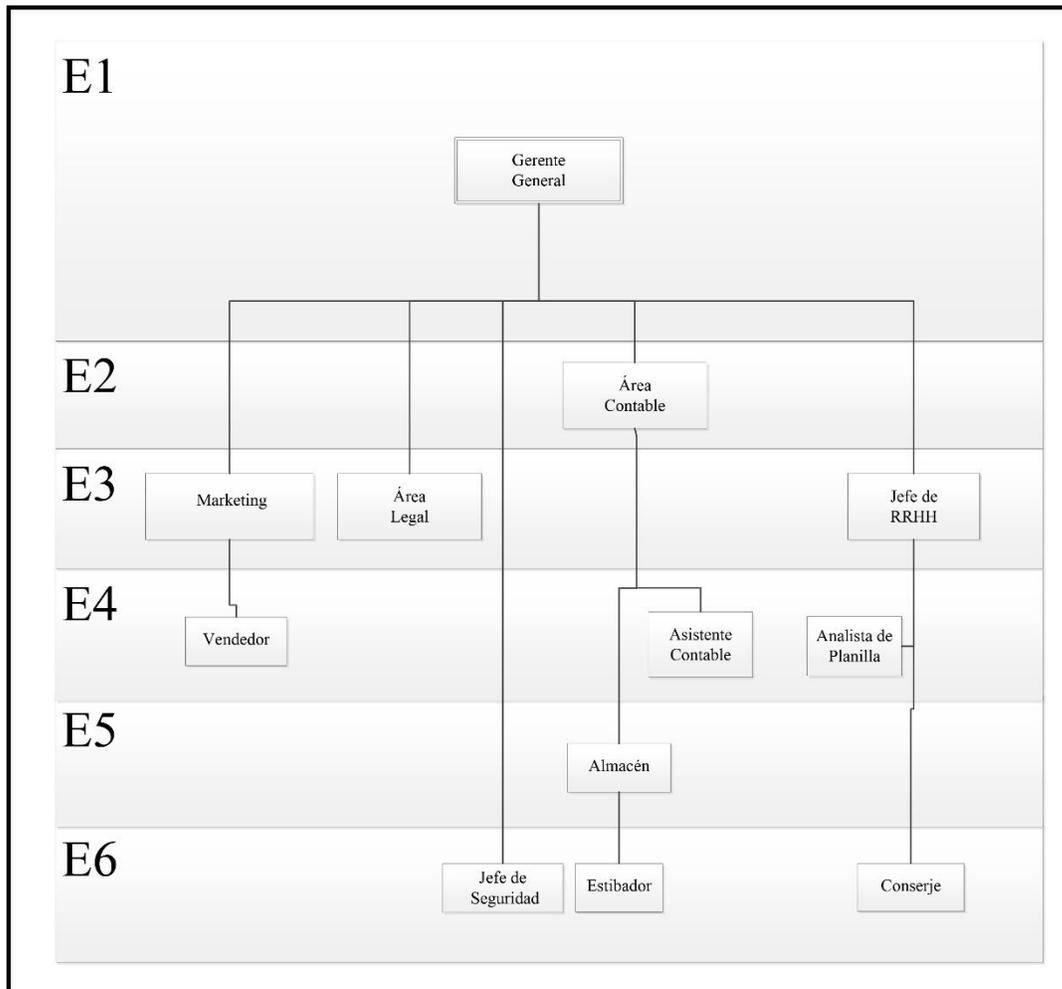
Área legal: El área legal de inversiones comerciales canada SAC se dedica específicamente a mantener dentro de la ley cualquier operación que realice la empresa, castigando en caso se incumpla cualquier hecho que este al margen de la ley.

Área de recursos humanos: El área de recursos humanos es la encargada de velar por el bienestar de los trabajadores y su eficiencia, haciendo que se cumpla con todos los beneficios sociales que le corresponda a cada uno de ellos.

Área de Almacén: Es el área encargada de registrar y almacenar todo bien adquirido por la empresa, como en este caso los alimentos y medicamentos para los animales menores.

Todas las áreas mencionadas tienen la obligación de informar al gerente sobre las actividades y resultados de la empresa.

Figura 2 Organigrama



1.5 Problemática y objetivos trazados

En el marco internacional en el país de Colombia mencionan que, las empresas deberían tener unidades activas en el área de almacén para poder combatir la incertidumbre de la demanda hacia sus clientes, así mismo, el control de inventarios se ha convertido en un tema complejo para el área de logística, lo cual puede suceder para cualquier tipo de empresa. Además, mencionan que las razones fundamentales por el cual surgen las necesidades de mantenimiento de inventarios son las variaciones aleatorias de la demanda y el tiempo de suministro, por consiguiente, consideran que las normativas de inventario para los artículos de mayor importancia, no únicamente en términos de representación en ventas sino además considerando la

razonabilidad cualitativa como; volumen, figura, impacto en la operación, etc (Rodriguez et ál, 2019).

A nivel internacional, Camacho et ál, (2022) consideran que, los inventarios son de suma importancia ya que, a lo largo de los años, éstas han sido fundamentales para que las empresas sean rentables y obtengan los medios necesarios para satisfacer las necesidades de los clientes. Las mercaderías son bienes de la empresa desde el punto de vista de la venta, por lo que, se debe tener en cuenta el buen control de inventarios para ayudar a la rentabilidad de la misma.

A nivel nacional según Segura (2022) menciona que, el Instituto Nacional de Estadística (INEI), el 60% de las empresas del sector MiPymes llegan a quebrar antes de cumplir los 5 años, también señala que el 38% de las MiPymes tienen dificultades con el control de sus inventarios ocasionando la disminución de sus ganancias, esto conlleva al cierre casi inmediato de las empresas.

Según, Ruth y Kelcy, (2022) en su tesis de investigación mencionan que, el 82.50% de las empresas comerciales del distrito de La Victoria tienen problemas en cuanto a la gestión de los inventarios, por lo que, en su investigación plantean alternativas de solución sugiriendo el modelo COSO que permitirán dar solución a la gestión de inventarios y adaptarse a sus necesidades de cada empresa. A nivel local, la empresa comercial INVERSIONES COMERCIALES CANADA S.A.C. presenta ineficiencias de control de inventarios, como la falta de comunicación con el personal de la empresa, organización inadecuada de las áreas, poca frecuencia de revisión de información de las mercaderías, desorden en el almacén, etc.; lo cual genera pérdidas de mercaderías, deterioro de mercaderías, limitada rotación de inventarios, pérdida de ventas, todo ello influye no favorablemente en los estados financieros y corre el riesgo de perder ventas durante un desabastecimiento.

Problema general:

¿De qué manera el control de inventario se relaciona con los estados financieros de la empresa Inversiones Comerciales Canada SAC, 2023?

Problemas específicos:

¿Cómo la gestión de inventarios se relaciona con los estados financieros de la empresa Inversiones Comerciales Canada S.A.C., 2023?

¿De qué manera la valuación de inventarios incide en los estados financieros de la empresa Inversiones Comerciales Canada S.A.C., 2023?

¿De qué manera el control de inventarios se relaciona con el estado de resultados de la empresa Inversiones Comerciales Canada S.A.C., 2023?

Objeto general:

Determinar si el control de inventario se relaciona con los estados financieros de la empresa Inversiones Comerciales Canada SAC, 2023.

Objetivos específicos:

Precisar cómo la gestión de inventarios se relaciona con los estados financieros de la empresa Inversiones Comerciales Canada S.A.C., 2023

Determinar de qué manera la valuación de inventarios incide en los estados financieros de la empresa Inversiones Comerciales Canada S.A.C., 2023.

Establecer cómo el control de inventarios se relaciona con el estado de resultados de la empresa Inversiones Comerciales Canada S.A.C. 2023.

CAPITULO II. Fundamento del tema elegido

2.1 Base teórica

Control de inventario

El control de inventarios abarca temas como la planeación y administración de mercaderías, menciona como mayor problema la falta y exceso de inventarios: “Siempre tenemos demasiado de lo que no se vende o consume, y muchos agotados de los productos que más rotan”. Dicho problema se presenta en todas las empresas ya sea del sector industrial, comercial o de servicio, toda aquella empresa que trabaje con componentes como, materias primas, productos perecibles, repuestos, productos terminados entre otros. La necesidad por mantener el orden en los inventarios en una empresa se base en la fluctuación de la demanda y el tiempo de reposición (conocido con su término en ingles Lead Times) (Carlos , 2022).

Gestión de inventarios

Consiste en llevar de manera ordenada los inventarios que se mantienen dentro de una empresa para que de ese modo los elementos empleados se apliquen con mayor efectividad y al menor costo posible (Javier, 2019).

Objetivo e importancia de la gestión de inventarios

Desde la perspectiva de (Pedro, 2019)La meta del inventario es la de verificar o confirmar la disponibilidad de las existencias en la empresa, se logrará mediante el recuento de los productos en físico.

Es indispensable la realización de inventarios ya que estos nos permitirán confrontar los datos físicos con la base virtual para saber la disponibilidad en el almacén.

Como parte importante del inventariados serán las acciones que vienen después de esta, tales como:

- Sabremos donde se encuentran ubicadas nuestras existencias.
- Nos permitirá saber el valor total de existencias. Así mismo saber si contamos con superávit o déficit al cierre contable.
- Nos permite saber sobre los productos que cuentan con más rotación en la empresa.
- Se podrá tomar decisiones para una mejor distribución del almacén.
- Se contará con información inmediata sobre el stock con el que dispone el almacén.

Compras

Las compras están catalogadas como unas de las actividades más importantes en cuanto apoyo de control de inventarios se refiere. Esta actividad ayuda a garantizar el adecuado suministro de los productos y servicios que las empresas requieren para el buen flujo de procesos y de materiales. También se puede decir que dentro de las compras hay otras tareas a realizar, como la selección de proveedores, la calidad de los productos y el tiempo de reposición de mercadería (Francisco, 2020).

Almacenamiento

Es dicho proceso llevado a cabo en los almacenes y que tiene como ingreso los bienes, documentos e información, mercancías y materiales de diferente naturaleza.

Se indica que es uno de los procesos más importantes en una empresa ya que esta ayudará a realizar todos los movimientos de los productos, las mercancías y otros. Así mismo tiene la función de entregar bienes, mercaderías entre otros de acuerdo a cada empresa generando información al instante (Francisco, 2020)

Objetivo del almacén

El almacén tiene como objetivo recibir, mantener y entregar las mercancías de diferentes naturalezas, en condiciones óptimas para satisfacer las necesidades que presentan los clientes o consumidores finales (Francisco, 2020)

Principios generales del almacenamiento

- El almacén en una empresa cumple un rol importante ya que está relacionada con muchas áreas dentro de la organización, la misma sirve para intercambiar información. El almacenamiento apoya las ventas, la producción, las compras, entre otros.
- Los productos almacenados de acuerdo al mercado deben ser estrictamente planeados, para definir el stock, y así determinar el capital y espacio a invertir en el inventario.
- El almacenamiento debe tener la peculiaridad de dar un valor agregado al cliente y no debe ser un generador de costos que suban el valor de la mercadería.

Ventajas del almacenamiento

- Factibilidad de la ubicación de las existencias.
- Accede el uso correcto del espacio para la mercadería complicados de estibar
- Permite la entrada y salidas de los productos que están en el almacén.

Desventajas del almacenamiento

- Al momento de ubicar las mercaderías de uno sobre otro se puede generar daños de los mismos y del personal.

- En ciertas ocasiones el control de los inventarios se complica, cuando la mercadería esta desordenada y no cuenta con la misma cantidad de unidades de embalaje.
- Al no manipular adecuadamente el espacio del almacén para la colocación de las mercaderías se puede perder espacio valioso de almacenamiento.

Control de costos de inventarios

Permite gestionar la mercadería del almacén. además, nos hace saber que productos serán movidos con mayor rapidez e indicar cuáles son los productos que escasean, con qué frecuencia rotan y que cantidad de recursos se agotaran para su correcto almacenaje.

Métodos de costos según NIC 2

Según la NIC 2 debemos tener en cuenta el costo estándar, el mismo podrá ser utilizado según requiera la empresa siempre en cuando el resultado de aplicarlas se aproxime el costo. Los costos tendrán en cuenta los niveles de las materias primas, mano de obra, suministros, utilización de la capacidad y eficiencia. Estos serán monitoreados de manera regular, si existiese posibilidad de mejora se aplicará según necesidad.

La NIC 2 nos menciona un método importante para el inventario, el método de los minoristas, este método es utilizado por las empresas del sector comercial ayudando a medir los inventarios según la cantidad de productos que rotan con rapidez. El costo de los inventarios se determina de la siguiente manera.

- 1.- Deduciendo del proceso de la venta del producto.
- 2.- Un porcentaje de margen bruto.

El porcentaje antes mencionado tendrá que tener en cuenta la mercadería que se ha marcado por debajo de su precio original. En estos casos se utiliza un porcentaje promedio (MEF, 2020).

Estados financieros

Los estados financieros son una representación estructurada donde muestra la realidad financiera de una empresa. Su objetivo es de informar acerca de la situación financiera, de la productividad y de los flujos, es útil para tomar decisiones económicas impactando de manera positiva a la entidad. Así mismos los estados financieros muestran el resultado de la gestión de los administradores con los medios que se les haya designado. Para que la entidad pueda cumplir con sus objetivos, Los estados financieros deberán informar acerca del movimiento según los siguientes elementos; activo, pasivo, patrimonio, ingresos y egresos, etc. (MEF, 2020).

Estado de situación financiera

Para una entidad es importante presentar el Estado de situación Financiera, clasificado en activos y pasivos corrientes y no corrientes. Esto para determinar la situación actual de la entidad. También es importante que esta sea presentada clasificada por orden de liquidez siempre en cuando provea información importante y confiable (Rodrigo, 2021)

Confiabilidad

Cuando se menciona de confiabilidad en los estados financieros estos deber presentados de la manera más real posible ya que de esto dependerán muchos factores, como la buena toma decisiones y la rápida acción si hubiese un problema o un mejoramiento (Pedro, 2020).

Comprensibilidad

La comprensibilidad se describe por ser fácil de entender cualquier información. Para que la información cumpla con la función de ser comprensible debe presentarse en los estados financieros de forma clara y contundente, esto permitirá a que la información leída sea entendible para que de ese modo las entidades puedan captar con facilidad la información presentada (Pedro, 2020).

Estado de resultados

El estado de resultados es importante ya que brinda información para la toma de decisiones dentro de una empresa, son los efectos y consecuencias que podrían producirse en base a información real. Así mismo pretende enfocar la importancia de la interpretación, análisis que se espera como resultado para la buena acción, dichas acciones pueden ser positivas o negativas para la organización. Estas deben ser evaluadas en base a los resultados obtenidos (Pedro, 2020).

Valuación de inventarios

La evaluación respecto a los inventarios es muy importante para la presentación de los EE.FF., respetando las normas que rijan. Los inventarios disponen de ciertas características, que se puedan visualizar con facilidad de otros productos, por consiguiente, muchas no son integradas en los análisis realizados por el encargado que realiza dicho trabajo, o simplemente no se toman en cuenta. Por ello, es fundamental tener en cuenta la importancia del importe de los productos y que cumpla con los factores de manera directa e indirectamente para que los inventarios reflejen en los estados financieros de manera correcta.

Método de valuación de los inventarios

Existen 4 métodos usadas a nivel internacional para la valuación del inventario en los estados financieros, cada método cumple una función distinta a la para el estado de situación financiera y el estado de resultados. Los cuales son: identificación específica, primera entrada primera salida (PEPS), promedio ponderado y última entrada primera salida (UEPS) el cual no es aceptado para los estados financieros presentados bajo Normas Internacionales de Información Financiera.

De acuerdo con la NIC, el costo de las existencias que por lo general no son intercambiables entre sí, tanto en bienes como servicios producidos y separados para proyectos particulares, se estipulará a través de la identificación específica de sus costos individuales. Las empresas que manejan su negocio con mercaderías que tienen fecha de caducidad, la norma de contabilidad estipula que deben ser medidos aplicando el método de primera entrada primera salida (FIFO) o el método costo promedio ponderado para productos que no tienen fecha de caducidad, en el Perú las empresas por lo general cumplen con estos dos métodos para la aplicación de los inventarios para finalmente reflejar en los estados financieros.

Método de Primera Entrada, Primera Salida

El método más usado es de primera entrada, primera salida (PEPS). De acuerdo con Carmichael, Whittington y Graham (2007) cuando una empresa utiliza el método de primera entrada, primera salida (PEPS) acepta que los inventarios ingresan y salen de la empresa de manera cronológica, quiere decir, que los primeros inventarios que la empresa adquiere son los primeros que ponen a la venta. Lo cual va a permitir que las empresas mantengan inventarios obsoletos (Jose, 2023).

Según Fabiola (2023) menciona que, en el Perú, las empresas comerciales en su mayoría presentan problemas de control de inventarios, gestión de inventarios, por lo que es necesario dar a conocer el método de valuación que deberían aplicar de acuerdo al giro del negocio y los productos, posterior a ello obtener resultados positivos que puedan beneficiar a las empresas para finalmente tomar decisiones correctas en cuanto a situaciones relacionadas a los inventarios, como el abastecimiento.

Las existencias son los activos corrientes de una empresa, ya sea comercial, industrial o de servicio; las existencias son los activos que va a permitir dar movimientos en sus actividades económicas de la empresa, lo cual va a satisfacer sus necesidades de los clientes. Específicamente las empresas del rubro comercial, sus existencias se convierten en el punto más importante del negocio; gracias a ello la empresa se mantiene en marcha, lo cual es necesario implementar un método de valuación de inventarios que les ayude a mejorar su competitividad (Fabiola, 2023).

2.2 Marco conceptual – Antecedentes

Almacén: Es un establecimiento que reúne equipos de almacenaje, medios humanos, de manipulación y de gestión, ayuda a mantener el flujo de entrada de mercadería.

Control de inventario: Es dicho sistema que ayuda a gestionar la mercadería de un almacén, tanto en entrada, permanencia o salida.

Control de costos de inventario: Se conoce como control de costo de inventarios aquellos gastos realizados para adquirir, almacenar y gestionar el inventario.

Confiabilidad: Indica que la información presentada tiene que ser congruente con las operaciones externas e internas de la empresa.

Costo de ventas: Son aquellos gastos relacionados a la distribución de productos o servicios; es decir, todo bien dinerario consumido en las operaciones de la empresa.

Compras: Referente a la adquisición de algún bien o servicio a cambio de dinero.

Estados Financieros: Revela la situación actual de una empresa en un periodo determinado. En este informe se puede revisar información económica como patrimonial.

Estado de resultados: En el estado de resultados muestra información de la meta trazada por una empresa, esta puede ser positiva o negativa. Dicho resultado es en base a un periodo determinado.

Gestión de inventarios: Es el proceso que sigue el inventario desde el momento que se adquiere la mercadería hasta almacenes y de este local al punto de venta.

Método de costo según NIC 2: La NIC 2 nos indica que el costo de inventarios debe tener todos los costos derivados de adquisición y conversión, también otros costos los cuales permitan darle ubicación y condición actual.

Antecedentes:

Antecedentes internacionales

(Sonia, 2022) “El control de inventarios y su incidencia en los Estados Financieros de la empresa FRASCO S.A”, tiene como meta explicar la aplicación de un correcto control de inventarios, indica que es un instrumento fundamental que aportará información eficaz a los Estados Financieros, así como gestionar inventarios óptimos, la correcta ejecución de las políticas y la continuidad del trabajo. Indica que en su investigación realizó el cruce de información de dos años, precedente y precedente al anterior implementando manuales de procedimientos. Nos

indica sobre la importancia de la información y como esta debería ser usada por contribuir de manera positiva al desarrollo empresarial.

Según (Maricela, et ál, 2021), en una organización es de vital importancia el intercambio de bienes o servicios; de este punto nace la importancia del buen manejo del inventario. Cada día son más las empresas que dedican horas hombre a desarrollar diferentes planes para un buen control de inventarios, así mismo para cada cadena de suministros. Para alcanzar el logro efectivo de tan ardua labor es necesario una buena cooperación y coordinación entre los elementos.

Según (Isaac, 2023), la incidencia que tiene el manejo de inventario dentro de la situación financiera de la empresa Icecreamworld como objeto de estudio, indica una metodología mixta con un enfoque descriptivo, para la obtención de información se realizó una entrevista a la contadora y de encuestas a los empleados de la empresa, de ese modo se llegó a reunir información referente al manejo del control de inventarios, una vez obtenido los resultados se procesaron los datos para tomar acción, entre las cuales se ideó un manual de procedimiento y control de inventarios de la mano de un análisis de los estados financieros.

Antecedentes Nacionales

Según (Nancy, 2020), tuvo como objetivo determinar el control de inventario en la empresa Fenor SAC, 2018. Dicha investigación fue aplicada a nivel descriptivo de diseño no experimental de corte transversal, se indica el tipo de investigación porque la indagación fue acumulativa en un mismo tiempo, esto quiere decir que, no sufrió ninguna maniobra de alguna variable plasmando tal cual sucedieron los hechos y apoyándose de teorías. La muestra y población conformada por la empresa Fenor SAC, año 2018, las técnicas empleadas en la investigación fueron las de observación, entrevista directa y checklist. Concluye con la

investigación de la empresa Fenor S.A.C. indicando que el llevado del control de inventarios se realiza de manera mensual, esto se debe a que el encargado del área desconoce sobre el sistema, por otro lado el gerente y la administración indican que el control del inventario se está llevando de manera correcta, esto no coincide con la versión del almacenero ya que el indica que existe desorden y una mala clasificación de los artículos dificultando su distribución al momento de la venta.

Según Lucía, (2019) en su trabajo de investigación, lo cual tiene como objetivo explicar la gestión interna de inventarios en el mejoramiento de los estados financieros en la empresa Agroexportaciones SAC., dedicada a la producción y exportación de productos agroindustriales, asimismo, dispone de dos presentaciones como es el caso de los productos congelados (ajíes, frutas enteras, frutas en trozos, pulpas y tubérculos) y secos (harinas, menestras, pastas y granos). La empresa en investigación tenía dificultades en el control de inventarios, por no haber contado con políticas y procedimientos de manera correcta en el área de almacén. Los resultados que han demostrado, indica que la empresa requería de políticas para establecer responsabilidades y obligaciones en el control de inventario, de tal manera que le otorgue el conocimiento verás y oportuno sobre sus estados financieros.

Además, menciona que en la actualidad existen empresas, el cual presenta dificultades en el control de sus inventarios, por un mal manejo administrativos en el desplazamiento de sus mercaderías. Su objetivo primordial fue determinar en qué medida el control de inventarios incide en la rentabilidad de la Empresa en investigación. El control de inventario pretende evidenciar que, con un control de inventarios apropiado podrá disminuir los productos en exceso, dando buenos resultados en la rentabilidad para su actividad económica. Para finalmente, llegar a la conclusión que el control de inventarios incide en la rentabilidad de la empresa, es prioridad

tener en conocimiento sobre los métodos de valuación para poder manejar las entradas y salidas de las mercaderías, todo esto para tener un control físico y contable capaz de regular el flujo (Lucía, 2019).

1.3 Alternativas metodológicas de solución

Justificación teórica:

La justificación teórica complementa de manera total o parcialmente de un campo científico que se pueda detectar para poder profundizar las conceptualizaciones, lo cual va a permitir que una investigación el propósito de estudio mediante una reflexión o discusión de conocimientos existentes, así mismo se podrá contrastar la teoría que beneficie a los investigadores para la alimentación de su proyecto. (Fernández Bedoya, 2020)

Justificación práctica:

La justificación práctica suele generarse por aportes prácticos de manera directa o indirecta que van relacionados con la problemática de la investigación, por lo que brindan una teoría más amplia, a medida que se va desarrollando podrá ayudar a resolver el problema o en todo caso a proponer estrategias, lo cual va a contribuir para dar solución, cabe recalcar que los trabajos de investigación por lo general son prácticos (Fernández Bedoya, 2020).

Justificación Metodológica

En el caso de la justificación metodológica se da cuando en una investigación se va a desarrollar un nuevo método o estrategia que facilite obtener conocimiento válido o confiable, además permite crear nuevos instrumentos para recolectar y analizar datos para un buen estudio de investigación (Fernández Bedoya, 2020).

Justificación social:

La justificación social implica lograr la trascendencia respecto a un proyecto social, lo cual va a ayudar a resolver problemas que puedan afectar a un grupo social, de manera que, ayudará al empoderamiento de grupos vulnerables, a la alfabetización logrando una orientación a la mejora de la sociedad (Fernández Bedoya, 2020).

Justificación de la metodología elegida

Las metodologías elegidas para la solución del problema que presenta Inversiones Comerciales Canada SAC son las siguientes:

Justificación teórica: La investigación presenta algunas alternativas de solución con el fin de mejorar el tratamiento de las operaciones en la empresa. (i) orden en el almacén. El resultado de un buen orden en el almacén constituye capacidad para identificar más rápido los productos a distribuir. (ii) reducción de costos. Para reducir los costos en la empresa es necesario saber los tipos de gastos, por ese motivo se opta por la implementación de identificadores de costos, posterior ser mejorados y analizados. (iii) buenos resultados en los estados financieros. Para obtener buenos resultados en los estados financieros es necesario saber si el costo de ventas está calculado correctamente, por ese motivo se tomará como inicio el cambio del método de kardex afectando positivamente al resultado de la empresa (Evelyn , 2020).

Justificación practica: La implementación de un buen control de inventarios y su incidencia en los estados financieros es fundamental para las empresas. Según investigaciones la implementación del control de inventarios en las empresas es un factor primordial que permite tomar decisiones a beneficio de la empresa ayudando a cumplir con las metas establecidas y reduciendo costos para que la empresa pueda seguir creciendo (Evelyn , 2020). Además, se ha

demostrado que el control de inventarios está concentrado en enfocar las entradas y salidas de productos creando confianza en sus operaciones (Huamani et al, 2021).

Justificación metodológica: La metodología en cuando al control de inventarios está enfocada principalmente en multicriterios para las líneas de productos, creando un sistema que nos permite optimizar costos en la actividad. La metodología a emplear es el método PEPS dando como ventaja precios competitivos cuando el entorno macroeconómico sufre inflación y los productos sean perecibles (Huamani et al, 2021).

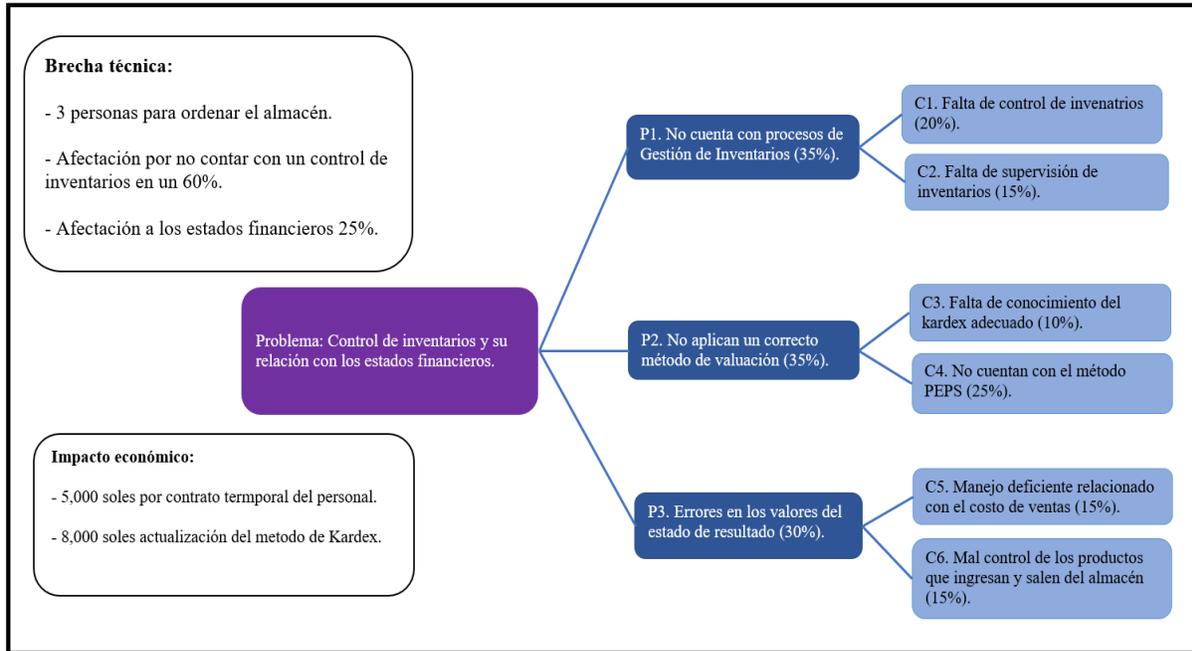
CAPITULO III. Aporte y desarrollo de la experiencia

3.1 Diagnostico de la situación problemática

La empresa Inversiones Comerciales Canada SAC, Lima 2023, presenta una brecha técnica a falta de 3 colaboradores para ordenar el almacén, con un tiempo estimado de una semana y un costo promedio de 5,000 soles, así mismo, el cambio del método de kardex con un costo de 8,000 soles. La empresa actualmente al no contar con un buen control de inventarios afecta la operatividad a un 60% y a los estados financieros a un 25%. El problema principal del control de inventarios y la relación con los estados financieros tiene subproblemas que serán especificados de la siguiente manera: (a) la empresa no cuenta con procesos de gestión de inventarios a causa de la falta de control y supervisión en el manejo de la misma; (b) no aplican un correcto método de valuación a causa de la falta de conocimiento del kardex adecuado y no cuentan con el método PEPS ya que las mercadería en su mayoría tienen fecha de vencimiento; (c) errores en los valores del estado de resultados a causa de un manejo deficiente relacionado con el costo de ventas y un mal control de los productos que ingresan y salen del almacén.

Se muestra el diagnóstico de la problemática:

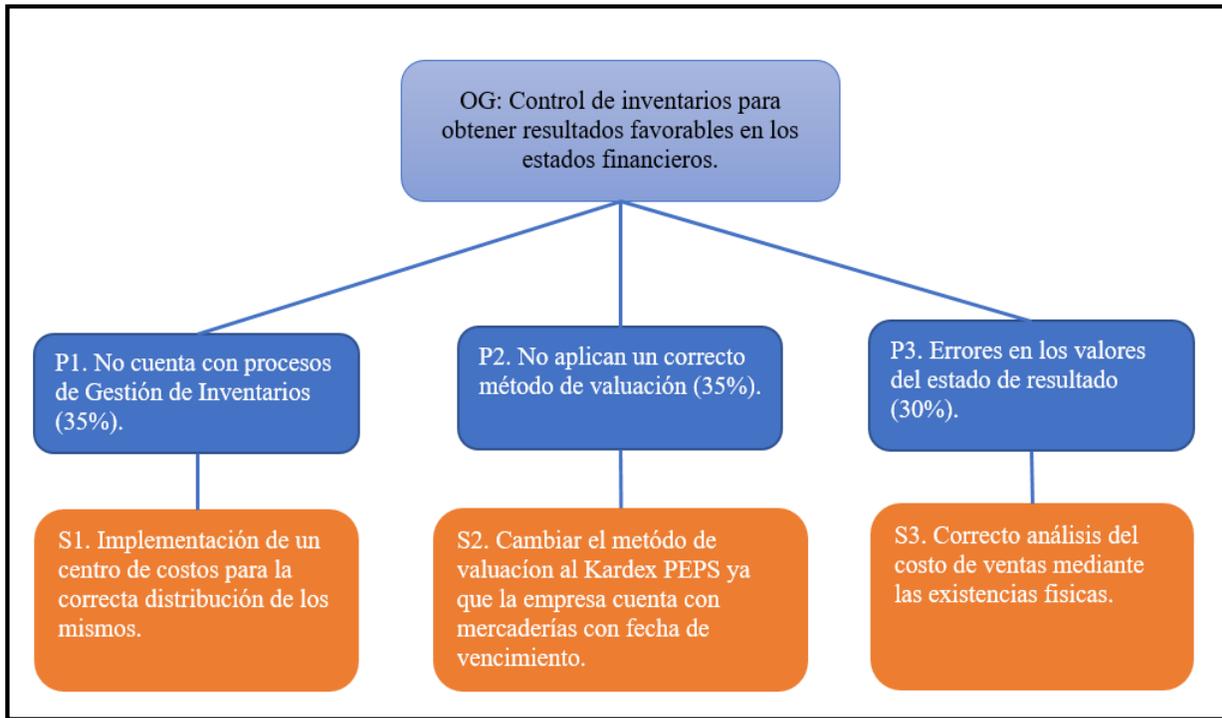
Figura 3 *Diagnóstico de la problemática*



De acuerdo a la figura 2, diagnóstico de la problemática control de inventarios y su incidencia en los estados financieros no puedan dar resultados favorables, estas generaran las siguientes consecuencias: valores no reales en el estado de resultados, pérdida en el resultado de los estados financieros, además, mostrará valores incorrectos en las existencias.

A continuación, en la figura 3, solución problemática de la empresa se podrá visualizar las soluciones planteadas.

Figura 4 Solución problemática de la empresa.



En la figura 3, solución problemática de la empresa, mostramos las posibles soluciones a los problemas: (i) falta de procesos de Gestión de Inventarios; se debe implementar un centro de costos para la correcta distribución de los mismos, (ii) aplicación del método de valuación incorrecto; por lo que se debe cambiar el método de valuación al Kardex PEPS; (iii) Errores en los valores del estado de resultados; se debe realizar un análisis del costo de ventas mediante las existencias.

3.2 Desarrollo de la experiencia

El inicio de mi experiencia laboral en la empresa Inversiones Comerciales Canada S.A.C., se dio en mayo del año 2023 como analista contable, cumpliendo funciones tales como (i) registro de compras en el formato 8.1 SUNAT; en este punto mi labor es de recopilar información en cuanto a facturas emitidas por los proveedores para posteriormente ser registrados en la

contabilidad (ii) análisis de cuentas contables; implica descarga un reporte del sistema con las cuentas de gasto provisionadas para luego ser analizadas por mi persona, (iii) apoyo en la elaboración de los estados financieros; brindar información del estado de situación financiera corroborando que la información sea la correcta para la elaboración de los informes, (iv) control de inventarios; realizar el cálculo del costo de ventas con la información brindada por el área de almacén.

De acuerdo a la investigación se desarrollará un plan estratégico para dar solución a los problemas planteados ya que hoy en día la empresa Inversiones Comerciales Canada S.A.C. maneja el método de valuación PROMEDIO en un mayor porcentaje de los productos con fecha de vencimiento ya que es un kardex inadecuado para el giro del negocio y a la vez, no cuenta con un centro de costos. Para ello el plan ayudará a resolver las inconsistencias para obtener resultados progresivos en los estados financieros que beneficien a la empresa.

3.3 Modelos de la propuesto o solución

En el presente trabajo de investigación se aplicará el método ABC, lo cual permitirá mejorar el control de inventarios, su correcto registro y distribución. Este método se desarrollará en tres categorías A, B y C, logrando el objetivo del orden y control de la mercadería en el área de almacén.

En la categoría “A” están relacionadas todas las mercaderías de mayor venta y mayor rotación, en la categoría “B” se relacionan las mercaderías de rotación media, en la categoría “C” se relacionan las mercaderías de menor venta o menor rotación. Este método va a permitir desarrollar un control de inventarios más preciso para poder determinar el costo real de la mercadería. En base a este método se logrará administrar las mercaderías en tres grupos, aquellas mercaderías con mayor rotación que representan el 80% de los inventarios, lo cual se venden

rápidamente, priorizando los controles de manera eficiente y a la vez vigilando constantemente para que no falten los productos y lograr satisfacer las necesidades de los clientes. Adicional a ello se elaborará un control con códigos específicos para cada almacén, estos ayudarán a identificar rápidamente los productos para su venta, así mismo se podrán identificar productos pronto a vencer y desabastecimiento. El método ABC ayudará a identificar de manera adecuada la mercadería por periodo así cumpliendo con las Normas Internacionales de Información Financiera.

Objetivo de la propuesta

Aplicar el método ABC para un buen control de inventarios y obtener resultados favorables en los estados financieros de la empresa Inversiones Comerciales Canada S.A.C. para su correcta distribución de la mercadería. Además, implementar códigos que identifiquen el ingreso y salida de la mercadería de cada almacén, logrando evitar pérdidas que puedan perjudicar a la empresa económicamente.

Diagnóstico de los insumos

El control de inventarios en la empresa INVERSIONES COMERCIALES CANADA S.A.C. se identificaron 3,119 ítems de mercaderías tales como: alimentos; juguetes, camas, ropas y medicinas para animales menores.

Clasificación del Inventario

El inventario del periodo de enero a setiembre 2023 se encuentran clasificadas por almacén de acuerdo al tipo de mercadería, en el caso del almacén 1 se encuentran los alimentos, en el almacén 2 se encuentran las medicinas y en el almacén 3 se encuentran las mercaderías de juguetes, camas, ropa, otros artículos.

Para lo cual, el método ABC va a permitir minimizar los costos para optimizar la atención en aquellos productos de mayor rotación, por consiguiente de la rotación media y finalmente de menor rotación.

Las líneas que se pueden considerar en la clasificación ABC son las siguientes:

- ❖ La relación de los productos de inventarios del periodo enero a setiembre del 2023.
- ❖ Determinación del valor vendido de la mercadería.
- ❖ Clasificación de los productos A, B, C.
- ❖ Análisis ABC.

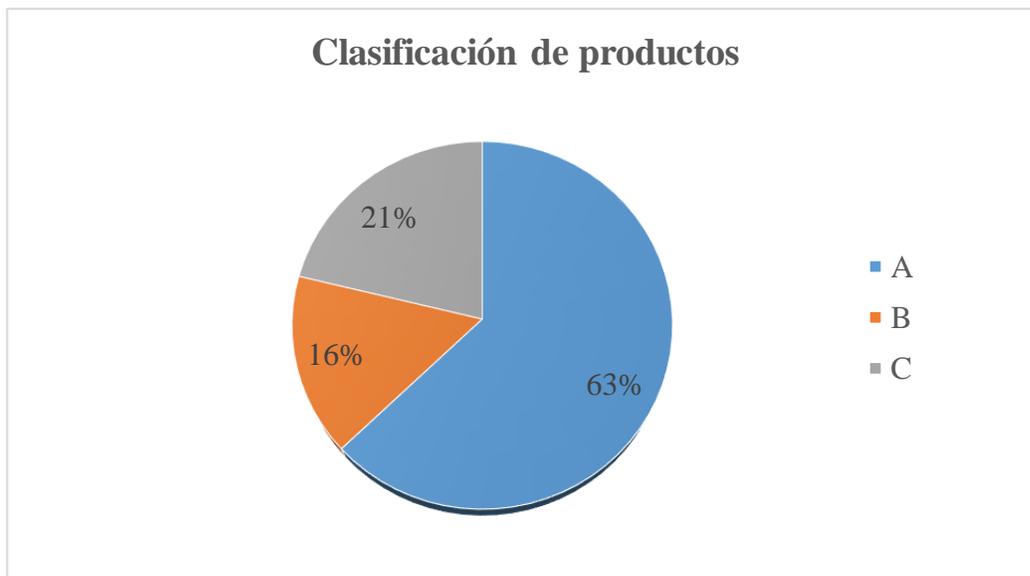
Clasificación de las mercaderías por categorías.

Tabla 1 *Clasificación de inventarios por almacenes*

%	Almacén	Tipo de producto	N° Producto	% Participación	Costo de ventas	% Partic. Acumulada
0-74	Almacén 1	A	1961	63%	6,475,918	75%
75-89	Almacén 2	B	496	16%	1,295,184	15%
90-100	Almacén 3	C	662	21%	863,456	10%

Fuente: *Creación propia*

Figura 5 *Clasificación porcentual ABC de productos*



Explicación del diagrama de Pareto

En la figura 4 podemos observar que, con el método ABC logramos identificar y clasificar los inventarios y el resultado de las rotaciones de los productos de cada almacén de los periodos enero a setiembre del 2023.

Por lo que, al implementar el método ABC se dividen en 3 grupos:

Inventarios Categoría "A"

En el análisis mostrado anteriormente nos indica que en el almacén 1 de comidas para animales menores se obtuvo una participación del 63% que representa un costo total de 6,475,918 por ende se requiere de mayor control de inventario. La cantidad unitaria que administra el almacén es de 1,961 productos.

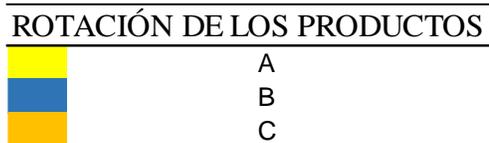
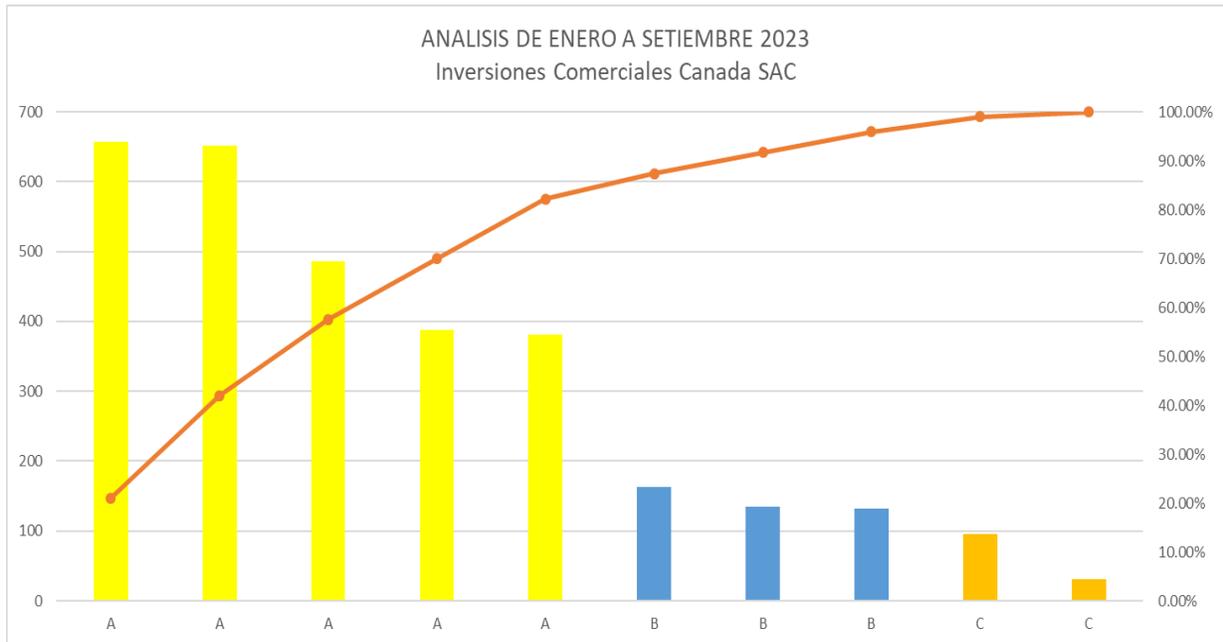
Inventarios Categoría “B”

En el análisis correspondiente al almacén 2 de medicinas para animales menores se obtuvo una participación del 16% que representa un costo total de 1,295,184; por lo que los productos son de menor importancia, pero deben gestionarse con un nivel de control medio. La cantidad unitaria que administra el almacén es de 496 productos.

Inventarios Categoría “C”

En el análisis correspondiente al almacén 3 de juguetes, camas, ropa, otros artículos para animales menores se obtuvo una participación del 21% que representa un costo total de 863,456; vienen a ser productos de menor importancia pero es necesario llevar un control poco estricto. La cantidad unitaria que administra el almacén es de 662 productos.

Figura 6 Organización de inventario según método ABC



Fuente: Creación propia

Tabla 2 Identificador de Almacenes

Código de almacen			
N° ESTABLECIMIENTO	DESCRIPCION	Código	
1	Almacen Comida para mascotas	100	
2	Almacen Medicamentos para mascotas	200	
3	Almacen Juguetes para mascotas	300	

Mediante los códigos se va a lograr a identificar los productos de cada almacén, lo cual va a facilitar a los responsables a ubicar rápidamente los productos para su despacho y así poder atender a los clientes de manera eficiente. Con los códigos identificadores asignados a cada almacén la empresa podrá mejorar el control de inventarios.

Tabla 3 Método PEPS

DOCUMENTO DE TRASLADO, COMPROBANTE				ENTRADAS			SALIDAS			SALDO FINAL			
DOCUMENTO INTERNO O SIMILAR				OPERACIÓN	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
FECHA	TIPO (TABLA 10)	SERIE	NÚMERO (TABLA 12)										
01.06.23	SALDO INICIAL									1500	166.64	249,960.00	
02.06.23	01		02	1,800.00	161.22	290,196.00				1500	166.64	249,960.00	
										1800	161.22	290,196.00	
09.06.23	01		01				360	166.64	59,990.40	1140	166.64	189,969.60	
										1800	161.22	290,196.00	
15.06.23	01		02	1,700.00	164.80	280,160.00				1140	166.64	189,969.60	
										1800	161.22	290,196.00	
										1700	164.80	280,160.00	
22.06.23	01		01				1140	166.64	189,969.60	0	166.64	0.00	
							1600	161.22	257,952.00	200	161.22	32,244.00	
										1700	164.80	280,160.00	
28.06.23	01		01				99	161.22	15,960.78	101	161.22	16,283.22	
										1700	164.80	280,160.00	
TOTALES									570,356.00			523,872.78	

Inventario Inicial	249,960.00
(+) Compras	<u>570,356.00</u>
= Disponible	820,316.00
(-) Inventario Final	<u>-296,443.22</u>
= Costo de Ventas	523,872.78

En el trabajo de investigación se propone aplicar el método PEPS

3.4 Resultados

Comparativo de los métodos de valuación

En el comparativo del método PEPS y el método PROMEDIO se puede observar que existe diferencia en el costeo.

En el caso del método PEPS la empresa debe optar por dicho método ya que administra grandes cantidades de alimentos, medicinas, juguetes, camas, ropas y otros artículos para animales menores, lo cual se convierte en una ardua tarea si no cuenta con un sistema adecuado, el método PEPS: primeras entradas, primeras salidas es uno de los métodos más utilizados por las empresas comerciales grandes o pequeños y de acuerdo con este método las mercaderías se

venden en el orden en que se compran, quiere decir, las primeras mercaderías que deben venderse son las primeras mercaderías que se compraron, ya que de esta manera la empresa tiene un mejor flujo de los productos que entran y salen de sus almacenes. Por otro lado, el área de contabilidad determina los costes totales de las entradas, los costes totales de las salidas y, por consiguiente, las ganancias totales, como se puede observar en el cuadro se obtuvieron un resultado de 523,872.78 de costo total.

Tabla 4 *Kardex Método PEPS*

DOCUMENTO DE TRASLADO, COMPROBANTE		TIPO DE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO FINAL		
DOCUMENTO INTERNO O SIMILAR	OPERACIÓN	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	
FECHA	TIPO (TABLA 10) ERI NÚMERO	(TABLA 12)									
01.09.23	SALDO INICIAL							1500	166.64	249,960.00	
02.09.23	01	02	1,800.00	161.22	290,196.00			1500	166.64	249,960.00	
								1800	161.22	290,196.00	
09.09.23	01	01				360	166.64	59,990.40	1140	166.64	189,969.60
								1800	161.22	290,196.00	
15.09.23	01	02	1,700.00	164.80	280,160.00			1140	166.64	189,969.60	
								1800	161.22	290,196.00	
								1700	164.80	280,160.00	
22.09.23	01	01				1140	166.64	189,969.60	0	166.64	0.00
						1600	161.22	257,952.00	200	161.22	32,244.00
								1700	164.80	280,160.00	
28.09.23	01	01				99	161.22	15,960.78	101	161.22	16,283.22
								1700	164.80	280,160.00	
TOTALES					570,356.00		523,872.78				

Actualmente la empresa Inversiones Comerciales Canada S.A.C. aplica el método PROMEDIO, para dicha empresa no es recomendable ya que no permite llevar un control detallado del costo de las mercaderías que ingresan y salen de almacén, este método de valuación suma el costo total de las unidades en mercadería y se divide entre el número de unidades para obtener un precio

promedio. Así mismo, trata de estabilizar las probables variaciones de los precios por lo que no es recomendable para las empresas que tienen muchas variaciones en su inventario. Como se puede apreciar se obtuvo un resultado de 524,785.14 de costo total.

Tabla 5 *Modelo aplicación de códigos para los almacenes*

INVERSIONES COMERCIALES CANADA SAC

REPORTE DE MOVIMIENTOS - SALIDAS

CUENTA CONTABLE 201111 - MERCADERIAS MANUFACTURADAS COSTO

ALMA	DOCUMENTO	MO	EMISION	ARTICULO	DESCRIPCION DE ARTICULO	COD	UND	CANTIDAD	V.UNITARIO	VALOR TOTAL
0001	2311000001	KC	30/09/23	VET000082	VET SOLUTION CANINE GASTROINTESTINAL ADULT 12KG	100	UND	40.00	85.00	3,400.00
0002	2311000001	KC	30/09/23	AMY000082	AMYLADOL 90 COMPRIMIDOS DOLFOS	200	UND	40.00	80.90	3,236.00
0003	2311000001	KC	30/09/23	ACC000014	ACCE CAN ARENERO CIRCULAR PARA GATO AT1002	300	UND	2.00	119.90	239.80

Se muestran la salida de las mercaderías de los almacenes con sus respectivos códigos, lo cual se puede identificar de que almacén se produjo la salida, Además, minimiza el tiempo de entrega al área de despacho para su venta, así mismo permite identificar rápidamente el producto y conocer la cantidad que hay en stock para su abastecimiento.

Con el código identificador la empresa mejorará su política en cuanto al control de inventarios siguiendo un lineamiento que pueda favorecer a todas las áreas y así obtener resultados favorables en beneficio de la misma.

Tabla 6 *Kardex Método Promedio*

DOCUMENTO DE TRASLADO, COMPROBANTE DE PAGO				TIPO DE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO FINAL		
DOCUMENTO INTERNO O SIMILAR				OPERACIÓN	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
FECHA	TIPO (TABLA 10)	SERIE	NÚMERO	(TABLA 12)									
01.09.23	SALDO INICIAL										1500	166.64	249,960.00
02.09.23	01			02	1800	161.22	290,196.00				1500	166.64	249,960.00
											3300	163.68	540,156.00
09.09.23	01			01				360	163.68	58,926.11	2940	163.68	481,229.89
15.09.23	01			02	1700	164.80	280,160.00				2940	163.68	481,229.89
											4640	164.09	761,389.89
22.09.23	01			01				1140	164.09	187,065.62	3500	164.09	574,324.27
	01			01				1600	164.09	262,548.24	1900	164.09	311,776.03
28.09.23	01			01				99	164.09	16,245.17	1801	164.09	295,530.86
TOTALES							570,356.00			524,785.14			

Diferencia en los resultados

Tabla 7 *Costo de Ventas Método PEPS*

Inventario Inicial	249,960.00
(+) Compras	570,356.00
<hr/>	
= Disponible	820,316.00
(-) Inventario Final	-296,443.22
<hr/>	
= Costo de Ventas	523,872.78

Tabla 8 *Costo de Ventas Método Promedio*

Inventario Inicial	249,960.00
+ Compras	570,356.00
<hr/>	
= Disponible	820,316.00
(-) Inventario Final	295,530.86
<hr/>	
= Costo de Ventas	524,785.14

Existe una diferencia de 912.36 de un solo producto en el resultado del Costo de Ventas.

Estado de Resultados

Tabla 9 Estado de resultados Método PEPS

ESTADO DE RESULTADOS (Método PEPS)		
EJERCICIO: Enero - Setiembre 2023		
RUC: 20603280751		
<u>RAZÓN SOCIAL: INVERSIONES COMERCIALES CANADA S.A.C.</u>		
DESCRIPCIÓN	2023	%
Ventas Netas (ingresos operacionales)	11,945,581	100%
Otros Ingresos Operacionales		
Total de Ingresos Brutos		
Costo de ventas	7,541,232	63.13%
Utilidad Bruta	4,404,349	36.87%
Gastos Operacionales		
Gastos de Administración	748,311	6.26%
Gastos de Venta	494,796	4.14%
Utilidad Operativa	3,161,242	26.46%
Otros Ingresos (gastos)		
Ingresos Financieros	7	0.0001%
Gastos Financieros	31	0.0003%
Otros Ingresos	9	0.0001%
Otros Gastos	0	
Resultados por Exposición a la Inflación		
Resultados antes de Participaciones,	3,161,275	26.46%
Impuesto a la Renta y Partidas Extraordinarias		
Adiciones (Boletas)		
Adiciones (intereses y multas)	0	
Antes de impuesto	3,161,275	
Impuesto a la Renta 29.5%	932,576	7.81%
ITAN		
Resultados antes de Partidas Extraordinarias	2,228,699	18.66%
Ingresos Extraordinarios		
Gastos Extraordinarios		
ITAN	0	
Pagos a cuenta	216,765	1.81%
Resultado Antes de Interés Minoritario	2,011,934	16.84%
Interés Minoritario		
Utilidad (Pérdida) Neta del Ejercicio	2,011,934	16.84%

Tabla 10 Estado de resultados Método PROMEDIO

ESTADO DE RESULTADOS (Método Promedio)		
EJERCICIO: Enero - Setiembre 2023		
RUC: 20603280751		
<u>RAZÓN SOCIAL: INVERSIONES COMERCIALES CANADA S.A.C.</u>		
DESCRIPCIÓN	2023	%
Ventas Netas (ingresos operacionales)	11,945,581	100%
Otros Ingresos Operacionales		
Total de Ingresos Brutos		
Costo de ventas	8,634,317	72.28%
Utilidad Bruta	3,311,264	27.72%
Gastos Operacionales		
Gastos de Administración	748,311	6.26%
Gastos de Venta	494,796	4.14%
Utilidad Operativa	2,068,157	17.31%
Otros Ingresos (gastos)		
Ingresos Financieros	7	0.0001%
Gastos Financieros	31	0.0003%
Otros Ingresos	9	0.0001%
Otros Gastos	0	
Resultados por Exposición a la Inflación		
Resultados antes de Participaciones,	2,068,143	17.31%
Impuesto a la Renta y Partidas Extraordinarias		
Adiciones (Boletas)		
Adiciones (intereses y multas)	0	
Antes de impuesto	2,068,143	
Impuesto a la Renta 29.5%	610,102	5.11%
ITAN		
Resultados antes de Partidas Extraordinarias	1,458,041	12.21%
Ingresos Extraordinarios		
Gastos Extraordinarios		
ITAN	0	
Pagos a cuenta	216,765	1.81%
Resultado Antes de Interés Minoritario	1,241,276	10.39%
Interés Minoritario		
Utilidad (Pérdida) Neta del Ejercicio	1,241,276	10.39%

Estado de Resultados con el método PEPS

En la tabla 9 se muestran los importes absolutos y relativos del Estado de Resultados, donde indica que las ventas expresado en soles son de S/ 11,945,581 equivalente al 100 % y el costo de ventas tiene un valor de S/ 7,541,232 equivalente al 63.13 %, obteniendo una utilidad bruta de 3,311,264 mostrado en valores relativos de 36.87 %.

Los Gastos administrativos indican un importe de S/ 748,311 equivalente a 6.26 % y los Gastos de Ventas S/ 494,796 equivalente a 4.14 %, estos importes son sumados para luego ser restados a la utilidad bruta, determinar la utilidad operativa que asciende a S/ 3,161,242 y en valores relativos 26.46 %.

Los ingresos Financieros muestran un importe de 7 equivalente a 0.0001 %, los Gastos Financieros muestra un importe de S/ 31 equivalente 0.0003 % y los Otros Gastos S/ 9 equivalente a 0.0001 % los que serán sumados y restados por el valor de la Utilidad Operativa determinando el Resultado antes de Participaciones con un importe de S/ 3,161,275 mostrado en valores relativos 26.46 %, posterior se restan los impuestos S/ 932,576 equivalente a 7.81 % determinando el resultado del ejercicio con un importe de 2,011,934 y en valores absolutos 16.84 %.

Estado de Resultados con el método PROMEDIO

En la tabla 9 se muestran los importes absolutos y relativos del Estado de Resultados, donde indica que las ventas expresado en soles son de S/ 11,945,581 equivalente al 100 % y el costo de ventas tiene un valor de S/ 8,634,317 equivalente al 72.28 %, obteniendo una utilidad bruta de 3,311,264 mostrado en valores relativos de 27.72 %.

Los Gastos administrativos indican un importe de S/ 748,311 equivalente a 6.26 % y los Gastos de Ventas S/ 494,796 equivalente a 4.14 %, estos importes son sumados para luego ser restados a la utilidad bruta, determinar la utilidad operativa que asciende a S/ 2,068,157 y en valores relativos 17.31 %.

Los ingresos Financieros muestran un importe de 7 equivalente a 0.0001 %, los Gastos Financieros muestra un importe de S/ 31 equivalente 0.0003 % y los Otros Gastos S/ 9 equivalente a 0.0001 % los que serán sumados y restados por el valor de la Utilidad Operativa determinando el Resultado antes de Participaciones con un importe de S/ 2,068,157 mostrado en valores relativos 17.31 %, posterior se restan los impuestos S/ 610,102 equivalente a 5.11 % determinando el resultado del ejercicio con un importe de 1,241,276 y en valores absolutos 10.39 %.

Finalmente, se determina que el método de valuación PEPS es fiable para el giro del negocio de la empresa Inversiones Comerciales Canada SAC, este resultado se obtuvo al comparar la tabla 9 y tabla 10 respectivamente, el importe de la utilidad restada entre el método PEPS y PROMEDIO nos da como resultado un importe a favor del método PEPS dándonos como Utilidad Neta un valor de S/ 770,658 más a comparación del método PROMEDIO.

Conclusiones

Primera: El control de inventario se relaciona de manera directa y significativamente con los estados financieros de la empresa Inversiones Comerciales Canada SAC, 2023, a la luz de la propuesta realizada en el capítulo correspondiente donde se observa la vinculación entre el registro de inventario permanente valorizado (Kárdex) y los estados financieros (Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados).

Segunda: La gestión de inventarios se relaciona directa y significativamente con los estados financieros de la empresa Inversiones Comerciales Canada S.A.C., 2023; puntualmente en el sentido que la gestión de inventarios incluye a los almacenes, las existencias, los documentos fuente (Comprobantes de pago) y el método de valuación de inventario seleccionado.

Tercera: La valuación de inventarios incide considerablemente en los estados financieros de la empresa Inversiones Comerciales Canada S.A.C., 2023; toda vez que la columna costo de salidas del kárdex es considerado como el Costo de Ventas que se ve reflejado en el estado de Resultados y el inventario final del kárdex se transfiera al Estado de Situación Financiera, en la partida Existencias del activo corriente.

Cuarta: El control de inventarios se relaciona con el estado de resultados de la empresa Inversiones Comerciales Canada S.A.C. 2023; ya que los valores del Kárdex bajo el método PEPS tiene una mayor incidencia en los Resultados (Estado de Resultados) en desmedro del método promedio, que dicho sea de paso es el que se emplea a la fecha. Debiendose cambiar por el PEPS en atención a la naturaleza de la firma que cuenta con inventario, productos y/o mercaderías como medicinas y alimentos que tienen fecha de vencimiento, por ende, se les debe dar salida lo más pronto y con el promedio no ocurre ello.

Recomendaciones

Primera: A la empresa Inversiones Comerciales Canada SAC se recomienda aplicar los códigos del centro de costos para mantener registros exactos de la mercadería y lograr que se presente información verídica en los estados financieros evitando irregularidades en el futuro.

Primera: Según la gestión de inventarios se recomienda a Gerencia aplicar el método de valuación PEPS al 100% por el tiro de giro del negocio, lo cual va a favorecer a la empresa obteniendo resultados positivos en los estados financieros.

Tercera: Se recomienda al Gerente de la empresa Inversiones Comerciales Canada SAC capacitar al personal respecto a la valuación del método PEPS para que las mercaderías de los almacenes A, B y C sean manipuladas correctamente he incidan favorablemente en el estado de resultados.

Cuarta: Se recomienda trabajar de la mano con el centro de costos, ya que los almacenes se encuentran clasificados y de acuerdo a ellos manipular la mercadería según el ingreso, así mismo, se recomienda llevar un control detallado de las fechas de vencimiento de cada producto evitando pérdidas de mercaderías por fecha de vencimiento.

Referencias bibliográficas

Camacho et ál. (2022). Aplicación del sistema de inventario para prevenir perdidas en las empresas comerciales. *Revista De Investigación Académica Sin Frontera*, <https://doi.org/10.46589/rdiasf.vi37.446>.

Carlos . (2022). *Fundamentos de control y gestión de inventarios*. Cali: A1247616.

Evelyn . (2020). *CONTROL DE INVENTARIOS;EMPRESAS COMERCIALES;INVENTARIO MÁXIMO Y MÍNIMOS;KÁRDEX*. Obtenido de <https://repositorio.upse.edu.ec/handle/46000/5512>

Fabiola. (2023). *Método de valuación de inventarios en la gestión de existencias, en la empresa Disernic SAC – Chiclayo* . Obtenido de

https://repositorio.unprg.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12893/11767/Rodriguez_Chambergo_Fabiola_Soledad.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Fernández Bedoya, V. H. (2020). *Tipos de justificación en la investigación científica. Espíritu Emprendedor TES*, 4(3), 65–76. Obtenido de <https://doi.org/10.33970/eetes.v4.n3.2020.207>

Francisco. (2020). *Operación de compras, almacenes e inventarios*. Obtenido de <https://digitk.areandina.edu.co/handle/areandina/1431>

Francisco. (2020). *Operación de compras, almacenes e inventarios*. Obtenido de <https://digitk.areandina.edu.co/handle/areandina/1431>

Francisco. (2020). *Operaciones de compras, almacenes e inventarios*. Obtenido de <https://digitk.areandina.edu.co/handle/areandina/1431>

Huamani et al. (2021). *La importancia de control de inventarios: Una revisión teórica y sistemática*. Obtenido de <https://repositorio.upeu.edu.pe/handle/20.500.12840/5730>

Isaac. (2023). *INCIDENCIA DE LOS INVENTARIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA "ICECREAM WOLRD S.A. MARCA GINOS"*. Obtenido de <https://repositorio.ug.edu.ec/server/api/core/bitstreams/c45611f6-5073-4273-a9cf-20764cd20dbf/content>

Javier. (2019). *Gestion de inventarios*. España: ELEARNING S.L.

Jose. (2023). *Métodos, técnicas y sistemas de valuación de inventarios*. Obtenido de http://ri.uaemex.mx/bitstream/handle/20.500.11799/107915/secme-16867_11.pdf?sequence=11&isAllowed=y

Lucía. (2019). *Control de Inventarios y su incidencia en la Rentabilidad Revisión Sistemática de la Literatura*. Obtenido de <https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/21566/Ramos%20D%c3%adaz%2c%20Luc%3%ada.pdf?sequence=7&isAllowed=y>

Maricela, et ál. (2021). *Sistema de Información para el Control de Inventarios del Almacén del ITS*. <https://www.redalyc.org/pdf/944/94419100007.pdf>.

MEF. (2020). Obtenido de https://www.datosabiertos.gob.pe/group/ministerio-de-econom%C3%ADa-y-finanzas-mef?search_api_views_fulltext=&sort_by=changed&sort_order=DESC&page=4

MEF. (2020). *Normas Internacionales de Información Financiera*. Obtenido de https://www.mef.gob.pe/es/?option=com_content&language=es-ES&Itemid=101380&lang=es-ES&view=article&id=8027

Nancy. (2020). *CONTROL DE INVENTARIO DE LA EMPRESA FENOR 2018*. Obtenido de <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/6771/Monteza%20Rafael%20Nancy.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Pedro. (2019). *Gestión de inventarios*. Obtenido de <https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=MI5IDgAAQBAJ&oi=fnd&pg=PP1&dq=LIBROS+DE+>

CONTROL+DE+INVENTARIOS+INVENTARIO&ots=6xr5szCpH_&sig=79x-4L6Y_vpDUZWpzMLHn-35nS4#v=onepage&q&f=false

- Pedro. (2020). Evaluación de Estados Financieros. P. 19. Obtenido de Evaluacion de estados financieros: <https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=8LR1BznKRjIC&oi=fnd&pg=PA13&dq=libro+de+estados+financieros&ots=d3kW6Egx5z&sig=qOPWtjDfQrYO0gKyTkuXvT6fyzl#v=onepage&q=libro%20de%20estados%20financieros&f=false>
- Pedro. (2020). Evaluación de Estados Financieros. P. 43. Obtenido de Evaluacion de estados financieros: <https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=8LR1BznKRjIC&oi=fnd&pg=PA13&dq=libro+de+estados+financieros&ots=d3kW6Egx5z&sig=qOPWtjDfQrYO0gKyTkuXvT6fyzl#v=onepage&q=libro%20de%20estados%20financieros&f=false>
- Pedro. (2020). *Google academico*. Obtenido de Evaluacion de estados financieros: <https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=8LR1BznKRjIC&oi=fnd&pg=PA13&dq=libro+de+estados+financieros&ots=d3kW6Egx5z&sig=qOPWtjDfQrYO0gKyTkuXvT6fyzl#v=onepage&q=libro%20de%20estados%20financieros&f=false>
- Rodrigo. (2021). *Estados Financieros Basicos bajo NIC/NIF*. Biblioteca Nacional de Colombia.
- Rodriguez et ál. (2019). Sistema de control de Inventarios multicriterio difuso para repuestos Scientia El technica. *Fuzzy Multi-criteria Inventory Control System for Spare Parts*, pp. 595-603.
- Ruth y Kelcy. (2022). *Control interno y su influencia en la gestión de inventarios del área de almacén*. Obtenido de <https://repositorio.uwiener.edu.pe/handle/20.500.13053/9137>
- Sonia. (2022). *CONTROL DE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS*. Obtenido de <https://www.eumed.net/rev/oel/2018/11/inventarios-estados-financieros.html>

Anexos

Figura 7 *Almacén antes de aplicar control de inventario I*



Figura 8 Almacén antes de aplicar control de inventario II



Figura 9 Almacén después de aplicar control de inventario I



Figura 10 Almacén después de aplicar control de inventario II



Informe de originalidad

● 14% de similitud general

Principales fuentes encontradas en las siguientes bases de datos:

- 13% Base de datos de Internet
- Base de datos de Crossref
- 10% Base de datos de trabajos entregados
- 1% Base de datos de publicaciones
- Base de datos de contenido publicado de Crossref

FUENTES PRINCIPALES

Las fuentes con el mayor número de coincidencias dentro de la entrega. Las fuentes superpuestas no se mostrarán.

1	coursehero.com Internet	2%
2	1library.co Internet	1%
3	repositorio.uwiener.edu.pe Internet	1%
4	hdl.handle.net Internet	<1%
5	s40aa21bb5a87e307.jimcontent.com Internet	<1%
6	edoc.pub Internet	<1%
7	Universidad Peruana de Las Americas on 2020-10-28 Submitted works	<1%
8	uwiener on 2023-09-11 Submitted works	<1%