

UNIVERSIDAD NACIONAL DEL CALLAO
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



**“GESTIÓN INTERNA Y CONTROL DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA
JOFACI SERVICIOS GENERALES SAC PERIODO 2017-2019”**

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

GIANCARLO PABLO OSORIO ARBULÚ

Callao, 2020

PERÚ

**“GESTIÓN INTERNA Y CONTROL DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA
JOFACI SERVICIOS GENERALES SAC PERIODO 2017-2019”**

GIANCARLO PABLO OSORIO ARBULÚ

HOJA DE REFERENCIA DEL JURADO Y APROBACIÓN

MIEMBROS DEL JURADO:

- | | |
|--------------------------------------|---------------------|
| • Dra. Rosa Victoria Mesías Ratto | PRESIDENTE |
| • Dr. Raúl Walter Caballero Montañez | SECRETARIO |
| • Mg. Manuel Enrique Pingo Zapata | VOCAL |
| • Mg. Efraín Pablo De la cruz Gaona | MIEMBRO
SUPLENTE |

ASESOR: Mag. C.P.C. Liliana Ruth Huamán Rondón

Nº de Libro: 1

Nº de Folio: 45.03

Nº de Acta: N°017-CT-2020-02/FCC(SV-DS)

Fecha de Aprobación: 22/10/2020

Resolución de Sustentación: N° 169-2020-CFCC

Fecha de resolución: 16/10/2020



Ciclo de Tesis 2020-02 (Virtual)

**ACTA DE SUSTENTACIÓN N°017-CT-2020-02/FCC(SV-DS)
MODALIDAD DE TESIS CON CICLO DE TESIS**

Considerando el Decreto Legislativo N° 1496 de fecha 10 de mayo de 2020, modifica el Art. 47° de la Ley Universitaria N° 30220, cuya finalidad es la de garantizar los servicios de educación superior universitaria, optando por la modalidad a distancia o no presencial, caracterizada por la interacción, simultánea o diferida, entre los estudiantes y los docentes, facilitada por medios tecnológicos.

En la Facultad de Ciencias Contables de la Universidad Nacional del Callao, al (los) **veintidós** días del mes de **octubre** del año **dos mil veinte**; siendo las 10.00. hrs., se reunió en forma virtual el **Jurado Evaluador para la Sustentación de Tesis del Ciclo de Tesis 2020-02 (Virtual)**, designado con Resolución de Consejo de Facultad N° 169-2020-CFCC/CV-DS de fecha 16 de octubre 2020 conformado por los siguientes docentes:

Dra. Rosa Victoria Mesias Ratto	Presidente
Dr. Raúl Walter Caballero Montañez	Secretario
Mg. Manuel Enrique Pingo Zapata	Vocal
Mg. Efraín Pablo De La Cruz Gaona	Miembro Suplente (Vocal)

para evaluar la Sustentación Virtual de la (el)(los) Bachiller(es) de Contabilidad Don(ña) **OSORIO ARBULÚ, Giancarlo Pablo**, de su Tesis titulada **"GESTIÓN INTERNA Y CONTROL DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA JOFACI SERVICIOS GENERALES SAC PERIODO 2017-2019"**, con la Asesoría del docente Mg. **LILIANA RUTH HUAMÁN RONDON** bajo la Modalidad de Tesis con Ciclo, de acuerdo a lo establecido en la normatividad pertinente.

Luego de escuchar la sustentación virtual de la (el) (los) Bachiller (es) Don (ña) **OSORIO ARBULÚ, Giancarlo Pablo** y realizadas las preguntas respectivas, el Jurado acordó la calificación final de:

Calificación Cuantitativa	Calificación Cualitativa
14	Bueno

En mérito del cual, el Jurado **APRUEBA** (aprueba / no aprueba) que se le otorgue el Título Profesional correspondiente.

Concluyendo la sustentación a las 11.00 horas.

Firmado, en la Facultad de Ciencias Contables a los **veintidós** días del mes de **octubre 2020**.

Dra. Rosa Victoria Mesias Ratto
Presidente

Dr. Raúl Walter Caballero Montañez
Secretario

Mg. Manuel Enrique Pingo Zapata
Vocal

Mg. Efraín Pablo De La Cruz Gaona
Miembro Suplente (Vocal)



UNIVERSIDAD NACIONAL DEL CALLAO
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES



Ciclo de Tesis 2020-02 (Virtual)

DICTAMEN COLEGIADO

DE LEVANTAMIENTO DE OBSERVACIONES

TESIS TITULADA:

"GESTION INTERNA Y CONTROL DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA JOFACI SERVICIOS GENERALES SAC PERIODO 2017-2019"

AUTORES:

OSORIO ARBULÚ, Giancarlo Pablo

Considerando el Decreto Legislativo N° 1496 de fecha 10 de mayo de 2020, modifica el Art. 47° de la Ley Universitaria N° 30220, cuya finalidad es la de garantizar los servicios de educación superior universitaria, optando por la modalidad a distancia o no presencial, caracterizada por la interacción, simultánea o diferida, entre los estudiantes y los docentes, facilitada por medios tecnológicos.

Visto el documento presentado por los autores de la Tesis arriba mencionada, los miembros del **Jurado Evaluador para la Sustentación de Tesis del Ciclo de Tesis 2020-02 (Virtual)**, designados con Resolución de Consejo de Facultad N° 169-2020-CFCC/CV-DS de fecha 16 de octubre 2020, realizada la evaluación del levantamiento de las observaciones, en forma virtual, dictaminan por unanimidad la conformidad del levantamiento de las observaciones, por lo que los Bachilleres quedan expeditos para realizar el empastado de la Tesis y continuar con los trámites para su Titulación.

Bellavista, 12 de noviembre 2020.

ra. Rosa Victoria Mesias Ratto
Presidente

Mg. Manuel Enrique Pingo Zapata
Vocal

Dr. Raúl Walter Caballero Montañez
Secretario

Mg. Efraín Pablo De La Cruz Gaona
Miembro Suplente (Vocal)

Dedicatoria

Dedico esta tesis a mis padres, por su amor, trabajo y sacrificio en todos estos años, gracias a ustedes he logrado llegar hasta aquí y convertirme en lo que soy.

Agradecimiento

Agradezco a mis profesores y asesora Mag. C.P.C. Ruth Liliana Huamán Rondón por haber compartido sus conocimientos a lo largo de la preparación de nuestra profesión.

INDICE

INDICE.....	1
TABLAS DE CONTENIDO	3
TABLA DE GRÁFICOS	4
RESUMEN	5
ABSTRACT	6
INTRODUCCIÓN	7
I.PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	7
1.1. Descripción de la realidad problemática.....	8
1.2. Formulación del problema.....	9
1.2.1. Problema general	9
1.2.2. Problemas Específicos	9
1.3. Objetivos	10
1.3.1. Objetivos General.....	10
1.3.2. Objetivos Específicos	10
1.4. Limitantes de la investigación.....	10
1.4.1. Teórica	10
1.4.2. Temporal	11
1.4.3. Espacial.....	11
II. MARCO TEÓRICO.....	12
2.1. Antecedentes de estudio.....	12
2.1.1. Internacional.....	12
2.1.2. Nacional	14
2.2. Base Teórica.....	16
2.3. Base Conceptual.....	22
2.3.1. Gestión Interna.....	22
2.3.2. Control de Inventarios	28
2.4. Definición de términos básicos.....	41
III. HIPÓTESIS Y VARIABLES	43
3.1. Hipótesis	43
3.2. Definición conceptual de las variables.....	43
3.2.1. Operacionalización de variable.....	44

IV. DISEÑO METODOLÓGICO.....	45
4.1. Tipo y diseño de investigación.....	45
4.1.1. Tipo	45
4.1.2. Diseño	45
4.2. Método de investigación.....	46
4.3. Población y muestra.....	47
4.3.1. Población	47
4.3.2. Muestra	47
4.4. Lugar del estudio y periodo de desarrollo.....	47
4.5. Técnica e instrumentos para la recolección de la información.....	47
4.5.1. Técnica.....	47
4.5.2. Instrumentos.....	48
4.6. Análisis y procesamiento de datos.....	48
V. RESULTADOS	49
5.1. Resultados descriptivos.....	49
5.1.1. Hipotesis específica N°1: Los instrumentos de gestión contribuyen con la información a revelar de la empresa Jofaci Servicios Generales SAC periodo 2017-2019.....	49
5.1.2. Hipotesis específica N°2: Las etapas de gestión contribuyen en los índices financieros de medición de inventario Jofaci Servicios Generales SAC periodo 2017-2019.....	58
5.1.3. Hipotesis General: La gestión interna contribuye en el control de inventarios en la empresa Jofaci Servicios Generales SAC periodo 2017-2019.....	62
5.2. Resultados inferenciales.....	66
5.2.1. Comprobación de la hipótesis Especifica 1	66
5.2.2. Comprobación de la hipótesis Especifica 2	69
5.2.3. Comprobación de la hipótesis General	Error! Bookmark not defined.
5.3. Otro tipo de resultados estadísticos, de acuerdo a la naturaleza del problema y la Hipótesis.....	73
5.3.1. Hipotesis específica N°1: Los instrumentos de gestión contribuyen con la información a revelar de la empresa Jofaci Servicios Generales SAC periodo 2017-2019.....	73
5.3.2. Hipotesis específica N°2: Las etapas de gestión contribuyen en los índices financieros de medición de inventario Jofaci Servicios Generales SAC periodo 2017-2019.....	69
5.3.3. Hipotesis General: La gestión interna contribuye en el control de inventarios en la empresa Jofaci Servicios Generales SAC periodo 2017-2019.....	77
VI. DISCUSIÓN DE RESULTADOS	79

6.1. Contratación y demostración de la hipótesis con los resultados.....	79
6.1.1. Los instrumentos de gestión contribuyen con la información a revelar de la empresa Jofaci Servicios Generales SAC periodo 2017-2019.....	79
6.1.2. Las etapas de gestión contribuyen en los índices financieros de medición de inventario de la empresa Jofaci Servicios Generales SAC periodo 2017-2019.....	80
6.1.3. La gestión interna contribuye en el control de inventarios de la empresa Jofaci Servicios Generales SAC periodo 2017-2019	81
6.2. Contratación de los resultados con otros estudios similares.....	82
6.2.1. El resultado de mi hipótesis específica 1:	82
6.2.2. El resultado de la hipótesis específica 2:	83
6.2.3. El resultado de la hipótesis general:	84
6.3. Responsabilidad ética de acuerdo a los reglamentos vigentes.....	84
VII. CONCLUSIONES	85
VIII. RECOMENDACIONES	86
IX. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	87
X. ANEXOS.....	91
ANEXO 01 Matriz de consistencia.....	92
ANEXO 02 Consentimiento informado y RUC	94
ANEXO 03 Base de datos.....	95
ANEXO 04 Análisis de estados financieros	101

TABLAS DE CONTENIDO

Tabla 1 Ratio de actividad de rotación de cuentas por cobrar.....	628
Tabla 2 Ratio de actividad días de cobranza.....	639
Tabla 3 Ventas de mercadería.....	50
Tabla 4 Ratio de actividad de cuentas por pagar.....	58
Tabla 5 Ratio de actividad días de pago	53
Tabla 6 Compras de mercaderías.....	54
Tabla 7 Procesos de control.....	62
Tabla 8 Ratio de actividad rotación de inventario.....	51
Tabla 9 Ratio de actividad días de inventario.....	597
Tabla 10 Rotación y días de inventario.....	649
Tabla 11 Costo de ventas.....	61
Tabla 12 Ratio de liquidez de razón circulante.....	62
Tabla 13 Ratio de liquidez de prueba acida.....	63
Tabla 14 Ratio de endeudamiento de deuda total.....	64
Tabla 15 Ratio de rentabilidad de margen de utilidad neta.....	65
Tabla 16 Análisis de índices financieros.....	65
Tabla 17 Mercaderías dañadas – vencidas.....	72
Tabla 18 Lista de Mercaderías en sobre stock.....	76
Tabla 19 Mercaderías disponibles - sobre stock.....	76

TABLA DE GRÁFICOS

Figura 1 Ratio de actividad de rotación de cuentas por cobrar	628
Figura 2 Ratio de actividad días de cobranza.....	639
Figura 3 Ventas de mercadería	51
Figura 4 Ratio de actividad de cuentas por pagar	58
Figura 5 Ratio de actividad días de pago	53
Figura 6 Compras de mercaderías	55
Figura 7 Ratio de actividad rotación de inventario.....	51
Figura 8 Ratio de actividad días de inventario.....	598
Figura 9 Costo de ventas	60
Figura 10 Ratio de liquidez de razón circulante.....	61
Figura 11 Ratio de liquidez de prueba acida	62
Figura 12 Ratio de endeudamiento de deuda total.....	63
Figura 13 Ratio de rentabilidad de margen de utilidad neta	64
Figura 14 Mercaderías dañadas - vencidas	72
Figura 15 Mercaderías disponibles - sobre stock.....	77

RESUMEN

La empresa Jofaci Servicios Generales SAC presentó un problema con el control de inventarios, por esta razón, se realizó la presente investigación tuvo como objetivo determinar como la gestión interna contribuyó en el control de inventarios para poder llevar un correcto manejo de información sobre los activos realizables que se refleja en los estados financieros de la empresa; que tienen determinación con las compras y ventas de inventarios. Además, se estuvo observando si han estado llevando una correcta política en los procesos de cobranzas y pagos para determinar si la empresa ha estado teniendo la liquidez suficiente, una correcta revisión de inventarios debido al exceso de compras que se estuvo generando años anteriores; y por ello fue necesario comparar y analizar los estados financieros de manera horizontal y vertical que determinó la relevancia tiene los inventarios en la situación financieras de la empresa Jofaci Servicios Generales SAC .

Esta investigación es de tipo aplicada y de nivel explicativo-cuantitativo, porque se analizó y describió la situación que aconteció en los periodos 2017 – 2019 de los estados financieros con lo que nos permitió identificar los posibles desperfectos de la gestión usando un método deductivo y así se pudo sacar las conclusiones lógicas a partir de una serie de principios con una observación directa y análisis de los estados financieros con un pos planteamiento para mejorar las deficiencias de la empresa Jofaci Servicios generales SAC. Además, se utilizó la prueba T- Student para muestras emparejadas, la cual permitió determinar la significancia estadística del efecto producido por la variable independiente sobre la dependiente y sus respectivas dimensiones. Concluyendo que al implementar una buena gestión interna es un factor clave para la empresa Jofaci Servicios Generales SAC que hace la compra y venta productos tengan una permanente revisión de la medición del nivel de stock.

Palabras clave: GESTIÓN INTERNA - CONTROL DE INVENTARIO - JOFACI SERVICIOS GENERALES SAC

ABSTRACT

The company Jofaci Servicios Generales SAC presented a problem with inventory control, therefore the objective of this investigation was to determine how internal management contributed to the control of inventories in order to carry out a correct management of information on realizable assets that is reflected in the financial statements of the company; who are determined with inventory purchases and sales. In addition, it was being observed if they have been carrying out a correct policy in the collection and payment processes to determine if the company has been having sufficient liquidity, a correct inventory review due to the excess purchases that were generated in previous years; Therefore, it was necessary to compare and analyze the financial statements horizontally and vertically, which determined the relevance of the inventories in the financial situation of the company Jofaci Servicios Generales SAC.

Being an applied investigation of an explanatory-quantitative level, because the situation that happened in the periods 2017 - 2019 of the financial statements was analyzed and described, which allowed us to identify possible management flaws using a deductive method and thus He was able to draw logical conclusions from a series of principles with a direct observation and analysis of the financial statements with a post-approach to improve the deficiencies of the company Jofaci Servicios general SAC. In addition, the T-Student test for paired samples was used, which allowed determining the statistical significance of the effect produced by the independent variable on the dependent variable and its respective dimensions. Concluding that by implementing good internal management, which is a key factor for the company Jofaci Servicios Generales SAC, which buys and sells products, they have a permanent review of the stock level measurement.

Keywords:

INTERNAL MANAGEMENT - INVENTORY CONTROL - JOFACI SERVICIOS GENERALES SAC

INTRODUCCIÓN

La presente investigación tuvo como finalidad analizar la gestión interna y control de inventarios de la empresa Jofaci Servicios Generales SAC referente a la correcta toma de existencias físicas de mercancía y niveles de stock óptimos para la reposición de inventarios, que contiene un conjunto de costos asociados. Es recurrente en el desempeño de las operaciones habituales del negocio que en razón a los constantes movimientos de entrada y salida de inventario la empresa descuidó su política de control y las directrices gerenciales se desatiendan por el personal operario encargado de su supervisión. Por ello, en el desarrollo de la presente tesis se dio una solución a la empresa Jofaci Servicios Generales SAC que facilitó el enfoque de un ambiente de control de inventarios en el proceso de planificación de la empresa.

Además, utilizó los instrumentos de gestión que corresponde a los procesos de ventas, cobros y pagos de las operaciones para determinar si había un adecuado registro en las ventas, compras y gastos durante los ejercicios para que se encuentren conforme. Y el uso de estrategias de gestión interna en caso la empresa Jofaci Servicios Generales SAC no consiga los suministros y mercaderías de un proveedor recurrente, así mismo pudiendo utilizar un método de inventario en donde tengan contabilizado las entradas y salidas de bienes.

Así mismo, se determinó cómo la gestión interna contribuyó en el control de inventarios de la empresa JOFACI SERVICIOS GENERALES SAC verificando a través de los años 2017 al 2019 los cuales fueron determinantes para la investigación. Finalmente, el aporte de investigación demostró que el correcto manejo de la gestión interna ayuda a la empresa a tomar eficientes decisiones para poder cumplir con sus objetivos a corto y largo plazo para desarrollo de la empresa.

I. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. Descripción de la realidad problemática

El reconocimiento del inventario es uno de los elementos clave dentro de la estrategia empresarial que en el recae el desenvolvimiento de la actividad comercial, siendo primordial mantener como existencias físicas la cantidad de productos óptimos que garanticen su disposición a cualquier momento de su requerimiento, de forma que la actividad comercial continúe con fluidez y no sea afectada por la escasez u otros elementos que puedan perjudicar económicamente a la empresa como el exceso, la sobre existencia o mal almacenamiento causante de deterioro.

La actividad empresarial en las empresas comerciales del Perú, requieren la planificación previa en la ejecución de procesos, como los realizados por los departamentos de almacén, compras y ventas, en la determinación de niveles de reposición de existencias y al momento de categorizar las mercancías según su importancia, en función del número de unidades vendidas por producto.

Teniendo al inventario como el medio tangible el cual mide el desempeño de la actividad comercial conforme a las cantidades de mercancías y materias primas disponibles, es primordial contar con un mecanismo de regulación o normas que se encarguen de establecer políticas de seguimiento y medición acorde a las necesidades del negocio.

La empresa Jofaci Servicios Generales SAC cuyo objeto comercial es la venta al por menor de artículos de ferretería, pinturas y productos en vidrio en comercios especializados, también prestando el servicio de transporte de carga por carreteras, sin embargo, el área de enfoque de la tesis fue el estudio de la gestión interna y el control de inventarios que la empresa desarrolla sobre este activo. Su

dinamismo en el flujo de mercancías, producto del número de ventas diarias y por ser una pequeña empresa, estuvo ocasionando un descuido en el sistema de control de inventarios, pudiendo citar dentro de los factores distorsionantes de la política de control los siguientes:

Gran cantidad de entradas y salidas de inventarios, estuvieron presentando inconsistencias en reportes de niveles de stock como fallas en la categorización de las existencias dañadas, obsoletas o caducas. A su vez, también el descuido relacionado con el desconocimiento de productos obsoletos o de lenta rotación, que no deberían tener prioridad al momento de realizar el proceso de compra.

Una falta de pronóstico de ventas según las temporadas del año, que originaron distorsiones al momento de efectuarse el proceso de compra en donde se estuvo contando con un conocimiento poco claro de ocurrencia de las ventas, rotación de las mercancías, primordial en la creación de una orden de pedido.

En la actualidad sigue presentando descontrol en la toma del inventario, que genero excesos de existencias, así como disminución en la liquidez de caja que puede ser útil para la cancelación de pasivos a corto plazo.

También existieron factores que intervinieron en el mal manejo del inventario, que ocasionaron las pérdidas de inventarios físicos, por descuidos en las actualizaciones de los registros de ingresos o ventas de mercancías.

1.2. Formulación del problema

1.2.1. Problema general

- ¿Cómo la gestión interna contribuye en el control de inventarios en la empresa Jofaci Servicios Generales SAC periodo 2017-2019?

1.2.2. Problemas Específicos

- ¿Cómo los instrumentos de gestión contribuyen con la información a revelar de la empresa Jofaci Servicios Generales SAC periodo 2017-2019?
- ¿Cómo las etapas de gestión contribuyen en los índices financieros de medición de inventarios de la empresa Jofaci Servicios Generales SAC periodo 2017-2019?

1.3. Objetivos

1.3.1. Objetivos General

- Determinar como la gestión interna contribuye en el control de inventarios en la empresa Jofaci Servicios Generales SAC periodo 2017-2019

1.3.2. Objetivos Específicos

- Determinar cómo los instrumentos de gestión contribuyen con la información a revelar de la empresa Jofaci Servicios Generales SAC periodo 2017-2019
- Determinar cómo las etapas de gestión contribuyen en los índices financieros de medición de inventarios la empresa Jofaci Servicios Generales SAC periodo 2017-2019

1.4. Limitantes de la investigación

1.4.1. Teórica

- La investigación no presentó limitantes ya que existieron los documentos académicos, información teórica y registros relacionados al problema de la presente tesis.

1.4.2. Temporal

- La tesis se realizó en el periodo 2017- 2019, de acuerdo a ello se tomó toda la información relevante sobre la gestión interna de control de inventarios de la empresa Jofaci Servicios Generales S.A.C.

1.4.3. Espacial

- La gestión interna y control de inventarios se desarrolló en la empresa Jofaci Servicios Generales S.A.C. periodo 2017 - 2019.

II. MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes de estudio

2.1.1. Internacional

El trabajo de investigación de Quiñonez (2017) tuvo como objetivo:

Proponer una implementación de un sistema de control interno de inventarios se consigue medir con eficiencia y razonabilidad este rubro proporcionando información oportuna y necesaria para la elaboración de Estados Financieros y la correcta toma de decisiones que conducen a la empresa al cumplimiento de los objetivos planteados. (p.14)

Esta investigación fue de tipo “descriptiva” a través del método inductivo el cual permitió llegar a un análisis eficiente sobre la situación actual de la empresa en cuanto al manejo de los inventarios llegando a la siguiente conclusión:

La aplicación de indicadores de gestión, permite determinar los tiempos improductivos y medir de forma cuantitativa el movimiento de los inventarios, esto servirá para plantear estrategias de mejora en las actividades que se realizan dentro de esta área, así como la toma de decisiones oportunas. (p.63)

La tesis de Quiñonez (2017) nos permitió conocer cómo al implementar un buen control de inventarios se puede hacer una correcta toma de decisiones, que conducen a medir con eficiencia, proporcionando información oportuna y necesaria para la razonabilidad en la elaboración de Estados Financieros.

Aizaga & Iza (2018) en su investigación tuvo como objetivo: “Establecer una Propuesta de Control de Inventarios para aumentar la rentabilidad en la empresa Lepulunchexpress S.A. determinando los diferentes motivos que provocan confusión en el movimiento de la mercadería en bodega.” (p. 44)

El tipo de investigación fue “descriptiva”, porque se descubrió los procesos actuales en el manejo y control de inventario para entender mejor sus funcionamientos y falencias, llegando a la siguiente conclusión:

Se encontraron fallas en los procesos internos para los cuales se desarrollaron alternativas que le permiten a la compañía establecer de manera adecuada el manejo de costos, el control de inventarios de materia prima y de producto terminado, y que a la vez van a tener influencia en la calidad del producto final. (p.63)

La investigación de Aizaga & Iza (2018) nos dio a entender como al detectar las fallas administrativas por la falta de políticas de control, ocasionaban contradicciones de aplicación generando descuido del personal y falta de claridad en el momento de ejecución, teniendo como objetivo establecer una propuesta de control de inventarios para aumentar la rentabilidad en la empresa.

Vera & Vizuite (2011) planteó como objetivo de su investigación: “Establecer la forma en que la ausencia de controles internos de inventarios afecta a los ingresos del XYZ mediante el diseño de políticas y procedimientos para optimizar los procesos relacionados al inventario.” (p.26)

El tipo de investigación que se realizó en este proyecto fue “documental” con un diseño de tipo no experimental; ya que las variables no se vieron afectadas., porque se analizó información relacionada a Estrategias de Mercado, Planificación de Compras y Ventas, Recursos Humanos y logística. (p.79)

Llegando a la siguiente conclusión:

Como la elaboración y aplicación de los manuales administrativo y contable, son piezas fundamentales para proteger los recursos de la empresa, garantizar la eficacia, eficiencia y economía en todas las operaciones de la organización promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las operaciones y punto de partida, para conocer la eficiencia del sistema de control interno y poder evaluarlo. (p.147)

La investigación de Vera & Vizuite (2011) nos dio entender como una mala rotación de inventarios y falta de políticas de la empresa no permitió se reconocería la cantidad de mercadería que se estaba perdiendo y así poder hacer una elaboración de políticas administrativas para proteger los recursos de la empresa.

2.1.2. Nacional

Jimenez & Tapullima (2017), en su trabajo de investigación tuvo como objetivo: “Proponer el sistema de control de inventarios en la empresa proveedora de alimentos Bellavista SRL.” (p.19)

El tipo de investigación fue “aplicada”, de nivel “descriptivo-explicativo” llegando a la siguiente conclusión:

Se encontró la carencia de una estructura orgánica que permita conocer el orden jerárquico de cada uno de los colaboradores. Falta definir sus valores éticos que ayuden al gerente y colaboradores poder lograr tener buenas relaciones, se ha encontrado que, a causa de esto, no existe respeto, responsabilidad y compromiso en la entidad. (p. 87)

La tesis de Jimenez & Tapullima (2017) nos permitió evidenciar los inconvenientes en el control de los inventarios producto de la carencia de liderazgo y falta de compromiso del personal que ocasionaría distorsiones de control, siendo muy sensible el manejo de las mercancías en almacén teniendo como objetivo una propuesta de un sistema de control de inventarios.

Andrada & Cordova (2017), en su investigación tuvo como objetivo primordial:

Proporcionar una mejora en el sistema de control de inventario asignando un área según la necesidad de cada material de ferretería en el área de almacén con la finalidad de obtener controles adecuados para manejar los inventarios, así como las actividades que se desarrollan dentro del área de almacén en dicha empresa. (p. i)

Se realizó un proceso de investigación “aplicada”, llegando a las siguientes conclusiones: “El control de inventarios si incide en el Estado de Situación Financiera de forma directa, ya que afecta al activo corriente, el patrimonio y la utilidad de la empresa al registrar los ajustes contables.” (p.42)

“El control de inventario tiene influencia en el Estado de Resultado Integrales de la empresa COMERCIAL M&Q E.I.R.L., al variar el inventario final; afecta el costo de venta, mostrando una diferencia por S/. 125 414, 85.” (p.42)

La tesis de Andrada & Cordova (2017) nos dio a entender como en función del análisis financiero se distorsionaría la información revelada por descuidos en el manejo del inventario.

En su tesis Malca (2016) se tuvo como objetivo: “Evaluar el control interno de inventarios que realizan las empresas agroindustriales para determinar su

incidencia en la gestión financiera de las empresas agroindustriales de Lima Metropolitana – 2015.” (p.3)

Se realizó un tipo de investigación “aplicada”, llegando a la siguiente conclusión:

No se ejecuta de forma adecuada la información y coordinación en comunicación en el área de almacén y el departamento contable, lo cual origina la falta de conciliación de los reportes entre ambas áreas, afligiendo de esta manera la toma de decisiones financieras, al decidir en base a una información no adecuada a la realidad. (p.111)

En la investigación de Malca (2016) se evidencia cómo un mal manejo de la información, descoordinación entre área, infringiría el principio de representación fiel en la información financiera producto de un inadecuado flujo de comunicación con el departamento contable.

2.2. Base Teórica

2.2.1. Gestión Interna

Teoría científica (Erra 2020):

Se refiere a la observación y la medición sistemáticas. El trabajo de un capataz abarca funciones diferentes y para que esté bien hecho su trabajo, su trabajo este debe estar dividido entre varios especialistas, lo que significa abandonar, el principio de la unidad de mando. Taylor llama a ese sistema administración funcional. Formula el principio de la gestión por excepciones: las relaciones de producción no deben abarcar más que aquello que no respeta los estándares. (parr.9)

Según Erra (2020), se evidencia cómo se debe de hacer las observaciones correspondientes en el proceso de operaciones en el cual se debe estar cubierto con un especialista de cada área.

Teoría de las relaciones humanas de Hawthorne (Aguirre, 2013)

Según Aguirre (2013), nos dio a entender como en la teoría de las relaciones humanas se busca alcanzar los mayores niveles de productividad sin estar considerando en el trabajador ya sea a corto o mediano plazo.

, La teoría de gestión interna (Garzón 2011):

Todas aquellas acciones que se deben administrar y liderar para alcanzar los objetivos concertados desde un principio en determinadas tareas, por medio de la planeación, la organización, la dirección y el control. Tomando como punto de partida lo planteado hasta este punto de análisis, se da entonces una formal introducción al concepto de gestión, pero ya desde una óptica de la ciencia de la administración, mencionando aquellos tres niveles clave que (desde el punto de vista de una organización económica – empresa) son fundamentales cuando se hace alusión a la gestión: Gestión Estratégica; Gestión Táctica – Gestión operativa. (p.32)

Garzón (2011) nos dio a entender cómo se debe de llegar a los objetivos trazados en un tiempo determinado a través de un punto de partida con un principio de determinadas tareas asignadas a cada personal para que la productividad de la empresa crezca.

a) Aspectos legales

Según la Organización Internacional para la Estandarización (2015):

Los sistemas de gestión también conocidos como SG están pensados para contribuir a la gestión de procesos generales o específicos de una organización y tienen como finalidad establecer y alcanzar unos objetivos definidos. Las organizaciones que los ponen en marcha obtienen numerosas ventajas de su aplicación. (parr.1)

Cabe mencionar también que:

Para Organización Internacional para la Estandarización (2015) es:

La ISO 9001 es una norma internacional elaborada por la Organización Internacional para la Estandarización (ISO) que se aplica a los Sistemas de Gestión de Calidad de organizaciones públicas y privadas, independientemente de su tamaño o actividad empresarial. Se trata de un método de trabajo excelente para la mejora de la calidad de los productos y servicios, así como de la satisfacción del cliente. (parr.1)

Y, además:

El sistema de gestión de calidad se basa en la norma ISO 9001, las empresas se interesan por obtener esta certificación para garantizar a sus clientes la mejora de sus productos o servicios y estos a su vez prefieren empresas comprometidas con la calidad. Por lo tanto, las normas como la ISO 9001 se convierten en una ventaja competitiva para las organizaciones. (parr.2)

Es importante tener en cuenta lo mencionado sobre la norma ISO 9001 porque nos permitió establecer y alcanzar objetivos definidos desde el planeamiento; así también se podrá mejorar la calidad de productos y servicios que brinde la empresa para poder dar una buena satisfacción al cliente.

2.2.2. Control de inventarios

Según Durán (2012), los inventarios tienen su origen en los egipcios y demás pueblos de la antigüedad, donde acostumbraban

almacenar grandes cantidades de alimentos para ser utilizados en los tiempos de sequía o de calamidades. Es así como surge el problema de los inventarios, como una forma de hacer frente a los periodos de escasez. Estos permiten asegurar la subsistencia del negocio y el desarrollo de sus actividades operativas. Esta forma de almacenamiento de todos los bienes y alimentos necesarios para sobrevivir fue lo que motivó la existencia y control de los inventarios. (p.56)

Teniendo en cuenta el punto de vista de este autor, podemos decir que el control de inventarios nació de la necesidad de abastecer correctamente las cantidades de alimentos para los periodos de escasez para poder así mantener negocio y sus actividades con el transcurso de los años.

Jiménez (2016) refiere: “El inventario comenzó en la antigüedad, cuando los pueblos, debido a las épocas de escasez, deciden almacenar grandes cantidades de alimentos, para hacer frente a ellas; así se idea un mecanismo de control de inventarios para su reparto.” (parr.1)

En los años 70 se requería mantener un inventario suficiente con el fin de no parar ningún proceso ni agotar un producto terminado. Se tenían altos márgenes de rentabilidad y se justifica tener altos niveles de inventario, con dos elementos a favor: * Altos índices de inflación y * Restricción a las importaciones. (parr.3)

En los años 80 se pensaba en tener un inventario suficiente e imprimirle cierta dinámica. Se empezó a hablar de flujo de inventarios. Ya se calculaba el índice de rotación de inventarios $(\text{Ventas (Consumo)} / \text{Valor Inventario Promedio})$ y posteriormente la velocidad del inventario. Incluso, se llegó a estudiar la forma de tener cero inventarios. (parr.4)

“Llegando a los años 90 se compra con más facilidad y los índices de inflación son bajos. Algunas empresas se aceleraron e incrementaron sus niveles de

inventarios. Se acrecentó el problema que hoy tienen muchas organizaciones: Excesos de inventarios.” (parr.5)

En la actualidad, se emplean diferentes procesos y maquinas que facilitan la realización de los inventarios. Se cree que los inventarios son un método o procedimiento que ayuda a tener un control de las mercancías y a llevar una orden en la empresa. (parr.6)

Según Jiménez (2016), podemos decir que los inventarios y el control de inventarios aparecieron con la necesidad que tuvo el hombre de almacenar y llevar un orden o control en sus bienes para poder sobrevivir en las épocas de escasez.

a) Aspectos Legales

Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios (2019) Resolución de Consejo Normativo de Contabilidad N° 003-2019-EF/30, teniendo como objetivo:

Prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas del costo que se usan para atribuir costos a los inventarios. (parr.1)

Es importante tener en cuenta lo mencionado ya que nos permitió identificar las variaciones y cambios que los inventarios pueden llegar a tener en el periodo y su repercusión en los Estados Financieros.

Además, mediante el Decreto Supremo N° 054-99-EF del Texto Único Ordenado de la Ley de Impuesto a la Renta en el capítulo IX Del Régimen Para Determinar La Renta en el Artículo 62° (2004) indica: “

El reglamento podrá establecer, para los contribuyentes, empresas o sociedades, en función a sus ingresos anuales o por la naturaleza de sus actividades, obligaciones especiales relativas a la forma en que deben llevar sus inventarios y contabilizar sus costos”

Los contribuyentes, empresas o sociedades que, en razón de la actividad que desarrollen, deban practicar inventario, valuarán sus existencias por su costo de adquisición o producción adoptando cualquiera de los siguientes métodos, siempre que se apliquen uniformemente de ejercicio en ejercicio: a) Primeras entradas, primeras salidas (PEPS); b) Promedio diario, mensual o anual (PONDERADO O MOVIL); c) Identificación específica; d) Inventario al detalle o por menor; e) Existencias básicas.

Podemos mencionar que en el capítulo IX del Régimen Para Determinar La Renta del Texto Único Ordenado de la Ley de Impuesto a la Renta en el Artículo 62° que al llevar un correcto método de valuación de inventarios se puede así determinar el costo de mercaderías vendidas y disponibles al final del periodo, una correcta toma de decisiones y una correcta presentación de la situación financiera de la empresa.

Cabe señalar que mediante Decreto Supremo N° 054-99-EF en relación a las mermas y desmedros en el capítulo VI De la Renta Neta en el inciso f) de la Ley de Impuesto a la Renta artículo 37 ° (2004) nos indica que:

A fin de establecer la renta neta de tercera categoría se deducirá de la renta bruta los gastos necesarios para producirla y mantener su fuente, así como los vinculados con la generación de ganancias de capital, en tanto la deducción no esté expresamente prohibida por esta ley, en consecuencia, son deducibles: “Las depreciaciones por desgaste u obsolescencia de los bienes de activo fijo y las

mermas y desmedros de existencias debidamente acreditados, de acuerdo con las normas”.

Es importante tener en cuenta lo mencionado en el párrafo anterior ya que al tener una pérdida de mercadería por merma o desmedro se debe acreditar, en caso de las mermas mediante un informe técnico emitido por un profesional y en desmedros mediante un Juez de Paz o Notario Público para que puedan ser considerados deducibles.

2.3. Base Conceptual

2.3.1. Gestión Interna

a) Concepto de Gestión Interna

Raffino (2020), en su informe “Hace referencia a la gestión interna como la administración de recursos, sea dentro de una institución estatal o privada, para alcanzar los objetivos propuestos por la misma.”(p.1)

Y también que: “Para ello, uno o más individuos dirigen los proyectos laborales de otras personas para poder mejorar los resultados, que de otra manera no podrían ser obtenidos. “(p.1)

Podemos decir, que la gestión interna es de suma importancia para las empresas ya que nos permite tener un mejor manejo informático y control de las áreas de la empresa involucradas para cumplir con los objetivos.

b) Tipos de gestión

Según Perez & Merino (2012), es importante resaltar que existen distintos tipos de gestión:

- ❖ “La gestión social: Consiste en la construcción de diferentes espacios para promover y hacer posible la interacción entre distintos actores de una sociedad.” (parr.8)
- ❖ “La gestión de proyectos: Es la disciplina que se encarga de organizar y de administrar los recursos de manera tal que se pueda concretar todo el trabajo requerido por un proyecto dentro del tiempo y del presupuesto disponible.”(parr.9)
- ❖ “La gestión del conocimiento: Se trata de un concepto aplicado en las organizaciones, que se refiere a la transferencia del conocimiento y de la experiencia existente entre sus miembros para poder mejorar la productividad.” (parr.10)
- ❖ “La gestión ambiental: La gestión ambiental es una táctica por medio de la cual se establecen acciones de perfil antrópico que influyen sobre el ambiente a fin de conseguir una calidad de vida óptima.” (parr.11)

De acuerdo a lo mencionado, los tipos de gestión es de suma importancia para el desenvolvimiento de las empresas, tener una mayor relación laboral entre las áreas de ventas, contabilidad tesorería y almacén, compartiendo la experiencia y ayuda a los trabajadores para que el proceso no pierda su rumbo y pudiendo así cumplir objetivos.

c) Los instrumentos de gestión

Así mismo Raffino (2020), menciona a los instrumentos de gestión son:

- ❖ “Control y mejoramiento de los procesos: En el cual se observará los rendimientos de cada área para poder coordinar de la manera más adecuada para no generar retrasos en las otras áreas.” (parr.2).

- ❖ “Los archivos: Estos se encargaran de conservar datos y por ultimo afianzar datos y poder tomar las mejores decisiones para que la empresa pueda lograr los objetivos.” (parr.2).

Según lo mencionado en los instrumentos de gestión, podemos decir que los instrumentos de gestión nos ayudaron a no generar retrasos y tener una mejor coordinación entre las áreas de tesorería y finanzas; y así mismo tener los datos correctos para la toma de decisiones.

Teniendo como ejemplo la Rotación de cuentas por cobrar

Su fórmula se mide a través de:

$$\text{Ratio de cuentas por cobrar} = \frac{\text{Ventas al crédito}}{\text{Promedio de cuentas por cobrar}}$$

Indica las veces en las que la inversión (cuentas por cobrar) ha sido recuperada durante el ejercicio, y por ende puede ser utilizada para medir su cobranza. Señalando el número de veces que el saldo promedio de las cobranzas por ventas al crédito pendientes ha sido liquidado durante el año. Debe precisarse que, para hacer la evaluación del resultado, se necesita compararlo con el plazo medio de crédito que la empresa otorga a sus clientes. (p.15)

Ejemplo:

Ventas netas al crédito = S/. 700,000

Cuentas por cobrar a inicios del año = S/. 85,000

Cuentas por cobrar a fin de año = S/. 114,020

Promedio de cuentas por cobrar = S/. 99,500

Rotación de cuentas por cobrar = $700,000/99,500 = 7.03$ veces

Es decir, aproximadamente 7 veces al año se saldan las cuentas por cobrar de la empresa.

d) Etapas de Gestión

Según Raffino (2020), hay quienes consideran que la gestión puede ser reconocida por ciertas etapas:

- ❖ La planificación: “Es en esta etapa donde se fijarán los objetivos a corto y largo plazo y el modo en que serán alcanzados. Es a partir de esta organización donde se determinarán el resto de las etapas.” (parr.3)

- ❖ La organización: En este momento los determinan detalladamente el procedimiento para alcanzar los objetivos formulados anteriormente. Para ello son creadas la disposición de las relaciones de trabajo y quien las liderará. Dicho de otra manera, se crea la estructura que organizará a la institución. (parr.4)

- ❖ Liderar: “En este caso se intenta que el personal posea una dirección y motivación, de tal manera que resulte posible alcanzar los objetivos.” (parr.5).

- ❖ El control: “En este caso el o los gestores examinan si la planificación es respetada y los objetivos son cumplidos. Para ello deben ser capaces de realizar ciertas correcciones y direcciones si las normas no son acatadas.” (parr.6)

Además Salvador (2018) menciona la forma y ejemplos de tener una buen control de pagos se puede hacer a través de:

Una Rotación de cuentas por pagar que mide:



$$\text{Ratio de cuentas por pagar} = \frac{\text{Compras al crédito}}{\text{Promedio de cuentas por pagar}}$$

Análogamente a el ratio anterior, pero éste se usa para evaluar el desempeño de la empresa en cancelar el crédito obtenido; por lo tanto, debe guardar cierta correlación con el ratio rotación de cuentas por cobrar, con el objetivo de que tanto las facilidades de crédito otorgados a sus clientes como las que la empresa tiene por las compras al crédito realizadas permitan una organización adecuada. Por ejemplo, no sería óptimo dar créditos a 60 o 90 días si la compañía tiene a lo sumo un plazo de 30 días para cancelar sus deudas. (p.15)

Podemos decir que las etapas de gestión nos permitieron ver los procesos a cumplir por la empresa, que comienza con la planificación de las compras y de las ventas que estima durante el año, además de un control de cuentas por cobrar, cuentas por pagar y así poder alcanzar los objetivos donde se analizará si han sido respetadas las etapas o poder hacer ciertas correcciones.

e) Estrategias de gestión interna

Según Bardo (2020), menciona que:

Existen otras herramientas administrativas que son estratégicas para utilizar la empresa en la toma de decisiones, como la Matriz de Kraljic. Esta tiene como fin aplicar una cartera de proveedores en el proceso de cotización, compra que permite optimizar la logística empresarial y administrar de una mejor manera el efectivo del negocio. (parr.1)

Así mismo tenemos “La clasificación esta agrupada en 4 categorías: Artículos de apalancamiento, artículos estratégicos, artículos no críticos, y artículos cuello de botella.” (parr.2)

- Artículos de apalancamiento:

Son importantes en los resultados de la empresa y disponemos de muchos proveedores. En estos materiales la estrategia a seguir consiste en minimizar costos de ventas ya que su influencia en los resultados es importante, para ello hay que buscar alternativas de suministro y con ellas presionar al proveedor en precio y servicio. (parr.5).

- Artículos estratégicos:

Muy peligrosos el impacto en resultados es alto y el riesgo de suministro también. Hay que garantizar el suministro haciendo todo lo que sea necesario: asociarse con el proveedor implicando a la Dirección General si es necesario o buscar alternativas en base a proyectos. (parr.6)

- Artículos no críticos:

Son los de menor importancia: No inciden apenas en los resultados y el riesgo es bajo: La estrategia a seguir es reducir referencias, simplificar los procesos administrativos, en algunos casos descentralizar la compra: cada unidad de negocio busca su proveedor local. (parr.7)

- Artículos cuello de botella:

No inciden de manera importante en los resultados, pero sí hay un riesgo en el suministro. La estrategia consiste en garantizar ese suministro, buscar alternativas, elaborar un plan de contingencia ante su posible falta. En estos materiales se puede incluso aceptar un mayor coste ya que su incidencia en los resultados va a ser pequeña. (parr.8)

También nos indica que:

“El Riesgo en el suministro de un material se puede definir como la posibilidad de que dicho material no pueda ser aprovisionado.” (parr.10)

Teniendo como ejemplo en una empresa industrial

Su fórmula para calcular el costo de ventas es:

$$\text{Costo de ventas} = \text{Existencias iniciales} + \text{Costo de producción} - \text{Productos terminados}$$

Y desde el punto de vista de una empresa comercial

El método que usan para calcular el costo de ventas es:

$$\text{Costo de ventas} = \text{Existencia inicial} + \text{compras netas} - \text{productos terminados}$$

Podemos decir, que las estrategias de gestión interna son herramientas administrativas en nos permitieron hacer un estudio de proveedores, con el que podremos tener una menor cotización, poder obtener un menor costo de ventas y así tener un mejor manejo del efectivo de la empresa.

2.3.2. Control de Inventarios

a) Concepto de control de inventarios

Según Caurin (2017), el concepto de control de inventarios es :

La administración y gestión de las existencias y la venta de los productos se hacen imposibles si no se llevan una monitorización de los inventarios de la empresa. El control y el manejo de los inventarios es imprescindible para poder conocer los costes de

producción y la fijación de unos precios que nos permitan conseguir beneficios.(parr.1)

Sin embargo, cada empresa es un mundo ya que posee unas características propias que las diferencian de otras. Por ello, existen diferentes sistemas y métodos que nos permiten llevar de una forma u otra el control de los inventarios y la administración de los productos y existencias de nuestra empresa. (parr.2)

Nos permitió entender como el control de inventarios es algo imprescindible en todas las empresas independientemente del tamaño que sea; ya que así se puede fijar y hacer estimaciones de los costos de inventarios, para ello existen diferentes métodos de control de inventarios que permiten un mejor manejo de inventarios y reducción de costos.

b) Medición de los inventarios

Según la International Accounting Standards Board (2005) “Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, según cuál sea menor.” (prr.9)

c) Costo de los inventarios

Para Riquelme (2017), “Los costos de inventario son aquellos que están relacionados con el almacenamiento, aprovisionamiento y mantenimiento del inventario en determinado período de tiempo.” (parr.1)

“Para un minorista habitualmente, representa el promedio de bienes comprados a sus proveedores durante un año. Es importante estar reconocer que dichos costes varían elocuentemente según el sector comercial.” (parr.2)

El inventario es el mayor activo, de igual modo es donde se generan mayores gastos por lo que tiene derivación en las finanzas de la empresa, lo que hace fundamental realizar la evaluación de

dichos costes, así estipular el beneficio máximo que se puede alcanzar del inventario, además detectar y realizar cambios, que pudieran reducir los costos, bien sea en proveedores o productos.
(parr.3)

Nos dio a entender cómo gestionar adecuadamente el inventario, para que no se tuviera un inventario innecesario y así se pueda cumplir con la demanda, permitiendo controlar los costos de inventario y optimizar el beneficio de la empresa.

d) Costos de adquisición

Según Varón (2013), “La NIC 2.10 establece que el costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación, del mismo modo también incluye todos los demás costos que se hayan incurrido para darle a los inventarios su condición y ubicación actuales” (parr.1)

Dentro de los costos de adquisición tenemos los siguientes:

- Precio de compra
- Aranceles de importación, cuotas antidumping, etc.
- Impuestos a las ventas, que se considere como no recuperable para efectos fiscales.
- Impuestos al consumo en el caso de productos como vinos y bebidas alcohólicas.
- Transporte relacionado con la compra de los inventarios.
- Almacenamiento necesario y relacionado con la compra de los inventarios (carne en canal para efectos fitosanitarios).

- Si el inventario es importado, se incluirán también los costos legales y los trámites aduaneros realizados por el intermediario aduanero.
- En el caso de los combustibles también se incluirá como costo de los inventarios el impuesto nacional a la gasolina y ACPM
- Los descuentos, rebajas sean condicionados o no, serán tratados como un menor valor de los inventarios (incluye rebates y rápel y financieros).

Nos permitió entender como al determinar un buen costo de adquisición podemos tener en consideración varios factores que incurren en la venta del bien y al costo por captar un nuevo cliente.

e) Costos de transformación o producción

Para Sanciprian (2018), “La empresa comercial tiene como objeto principal actuar como intermediario, es decir, compra productos elaborados, para después revenderlos. A este tipo de empresa se relaciona el concepto de costo de venta.” (parr.1)

Por otro lado, la compañía de transformación se dedica a adquirir materias primas para transformarlas y posteriormente ofertarlas al mercado como un artículo distinto al adquirido. A estas empresas se les relaciona con el concepto de costo de producción de lo vendido. (parr.2)

Los costos de producción son los gastos en los que incurre una organización para el desarrollo de un proyecto, también llamado “costo de transformación” e incluye los relacionados directamente con las unidades producidas, tales como materia prima y materiales directos y mano de obra directa. De igual forma incluye los gastos indirectos fijos y variables los cuales se pueden describir de la siguiente forma: (parr.3)

- indirectos fijos son aquellos que se mantienen de forma constante independientemente del volumen de producción; por ejemplo: la depreciación, el arrendamiento, el mantenimiento de los edificios, etc. (parr.4)
- indirectas variables son los originados por el volumen de producción, tales como los materiales indirectos y la mano de obra indirecta (parr.5)

Podemos decir, que los costos de producción o transformación son los gastos que incurre la empresa para poder obtener las unidades producidas, en el cual se consideran la mano de obra directa, materiales directos y gastos indirectos de fabricación.

f) Información a revelar

Cabe mencionar que para la International Accounting Standards Board (2005), en los Estados Financieros se revelará la siguiente información:

- ❖ Las políticas contables adoptadas para la valoración de las existencias incluyendo la fórmula de valoración de los costos que se haya utilizado;
- ❖ El importe total en libros de las existencias, y los importes parciales según clasificación que resulte apropiada para la entidad.
- ❖ El importe en libros de las existencias que se contabilicen para su valor razonable menos los costos de venta;
- ❖ El importe de las existencias reconocido como gasto durante el ejercicio.

De acuerdo a lo mencionado, debemos de tomar en consideración el tratamiento a seguir con los inventarios para poder determinar el costo, como también cualquier deterioro que pueda generar una disminución en el importe en libros al valor neto realizable.

g) Índice financiero de medición del inventario

Según Fred (2013) "Encontramos estos índices en la obra de Conceptos de administración estratégica que las decisiones gerenciales de manejo de inventarios. "(p.140)

- ❖ "Rotación de inventario: determina si la empresa cuenta con un inventario excesivo y si lo está vendiendo lentamente en comparación con el promedio de la industria."

De acuerdo a lo mencionado por Fred (2013a), la rotación de inventarios nos permitirá reconocer si tenemos un inventario escaso o en exceso y si se está vendiendo en su promedio normal de meses.

Orellana (2020), nos da un ejemplo de aplicación de la fórmula para la rotación de inventario: "La empresa "Somos-Finanzas" muestra a continuación de manera resumida sus Estados Financieros (Balance General y Estado de Pérdidas y Ganancias) y se desee analizar cuál es la Rotación de los Inventarios durante los 5 años expuestos. (parr.4)

Teniendo como fórmula:

$$\text{Rotación de inventario} = \frac{\text{Costo de ventas}}{\text{Inventarios}}$$

BALANCE GENERAL

(En soles)

	2015	2016	2017	2018	2019
Activo	24,685.19	30,180.35	34,957.85	34,957.85	34,133.97
Inventario total	4,021.48	6,406.45	6,019.34	6,019.34	5,439.41

Materia prima	1,729.23	2,562.58	2,829	2,829.09	2,338.95
Productos en proceso	321.72	576.58	60,19	60.19	435.15
Productos terminados	1,487.95	2,434.45	3,069.87	3,069.87	2,012.58
Herramientas	482.85	832.84	60,19	60.19	652.73

ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS

(En soles)

Ventas	34,628.83	37,838.91	43,589.54	46,979.52	49,145.90
Costo de ventas	20,196.64	21,819.30	24,426.94	25,316.37	26,558.08

ANALISIS DE LA ROTACIÓN DE INVENTARIOS

VELOCIDAD	5.02	3.41	5.28	4.21	4.88
-----------	------	------	------	------	------

Como se puede analizar durante el año 2019, la empresa roto sus Inventarios 4.88 veces; es decir, se pudo realizar los Inventarios cada 73.73 días en promedio; por otra parte, si analizamos el año anterior (2018); durante este periodo el grado de Rotación de Inventarios fue más lenta, de 4.21 veces, es decir, se cubrieron los Inventarios cada 85.60 días. En conclusión, la gestión o manejo de los Inventarios durante el 2019 fue mucho mejor que la del 2018. (parr.8)

h) Razones financieras involucradas con los inventarios

Según Sierra, Guzman & Garcia (2015) Los inventarios son:

Una de las partidas del activo circulante que tienen un gran impacto en los Estados Financieros de las organizaciones, al grado de que algunos directores de empresa dicen "que los inventarios son la tumba donde han quedado enterradas muchas empresas" Por esta razón forman parte de un buen número de operaciones financieras. Las operaciones financieras de una organización se miden por índices de efectividad que se denominan razones financieras.

Existen cuatro grupos de razones que son: De liquidez, de apalancamiento, de actividad y de rentabilidad, cada una de ellas se definen a continuación.

- ❖ Razones de liquidez, que miden la capacidad de pago de la empresa para cumplir sus obligaciones de vencimiento a corto plazo.
- ❖ Razones de apalancamiento, que miden la extensión con que la empresa ha sido financiada por medio de deudas
- ❖ Razones de actividad, que miden con que efectividad está usando la empresa sus recursos.
- ❖ Razones de rentabilidad, que miden la efectividad general de la gerencia demostrada por las utilidades obtenidas de las ventas y la inversión.

i) Fórmulas y ejemplos de los ratios financieras son:

Según Caballero (2019), la fórmula de ratio de liquidez y también conocida como razón de liquidez:

Básicamente lo que nos dice esta ratio es cuantos activos líquidos, dinero y realizable a corto plazo tiene la empresa, en relación a sus deudas a corto plazo, así una ratio de solvencia de 2, nos dirá que la empresa tiene dos euros de liquidez, por cada euro de deuda a corto plazo. (parr.9)

Teniendo como fórmula:

$$\text{Ratio de Liquidez} = \frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo corriente}}$$

Teniendo los datos reales extraídos del Balance de Inditex en soles:

Activos corrientes: 10,147.00

Pasivos corrientes: 5,173.00

Entonces el ratio de liquidez será:

$$1.962 = \frac{10,147.00}{5,173.00}$$

Activos corrientes (10.147) / Pasivos corrientes (5.173) = 1.962

El ratio de liquidez de Inditex es de 1.962, de manera que nos está diciendo que por cada euro que debe la empresa en el corto plazo, dispone de casi 2€ para pagarla.(parr.4)

Además, según Salvador (2018) dentro de los ratios de actividad o razones de actividad tenemos:

En la Rotación de Inventarios o Existencias

(1) Tenemos la fórmula de inventarios por días es:

$$\text{Nro. De días} = \frac{\text{Inventarios x 360 días}}{\text{Costo de ventas}}$$

(2) Además la fórmula como número de veces es:

Nro. De veces = $\frac{\text{Costo de ventas}}{\text{Inventarios o existencias finales}}$
--

Indica la frecuencia con la que sale una existencia del almacén para su venta. Por ello, se requiere propiciar que se tenga un elevado nivel de rotación, ya que eso mostraría un adecuado dinamismo en las ventas, permitiendo también la reducción de los costos de almacenamiento. (p.14)

Ejemplo:

$$64.35 \text{ días} = \frac{S/. 715 \times 360}{S/. 4,000}$$

Del resultado anterior se observa que la mercadería sale del almacén cada 64 días al mercado, implicando una baja rotación dado que la mercadería se queda más de dos meses en stock, lo que ocasiona un capital estático sin alguna rentabilidad. (p.14)

$$5.59 \text{ veces} = \frac{S/. 4,000}{S/. 715}$$

Demostrando que los inventarios salen al mercado seis veces al año.

Además, para Salvador (2018) los ratios de rentabilidad o razones de rentabilidad se clasifican de la siguiente manera:

Rentabilidad sobre los Activos o Rendimiento sobre la Inversión (ROA)

$$\text{ROA} = \frac{\text{Utilidad neta o ingreso neto}}{\text{Activos totales}}$$

Expresa la rentabilidad de los activos, medida con respecto a su aporte a la utilidad neta de la empresa. Consecuentemente, un ratio bajo podría deberse a la existencia de una alta capacidad instalada ociosa o al mal manejo de la liquidez, mientras que un ratio más elevado revelaría un mayor rendimiento en las ventas y dinero invertido. (p.17)

Ejemplo:

$$1.80\% = \frac{61,6877}{3,442,255}$$

“Lo cual significa que para cada Unidad monetaria (UM) invertida en los activos se produjo un rendimiento de 0.0179 centavos sobre la inversión.” (p.17)

Rentabilidad Patrimonial (ROE)

$$\text{ROE} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Patrimonio Neto}}$$

Mide la rentabilidad de los fondos aportados por el inversionista:

Ejemplo:

$$3.67\% = \frac{61,687}{1,685,225}$$

“Este resultado señala que por cada UM del dueño se genera una ganancia de 3.67% sobre el patrimonio. En otras palabras, calcula la capacidad de la empresa para generar utilidad a favor del propietario.” (p.16)

Margen Bruto

$$\text{ROE} = \frac{\text{Utilidad bruta}}{\text{Ventas Netas}}$$

“Indica la cantidad que se obtiene de utilidad bruta por cada UM de ventas, luego de que la compañía ha cubierto los costos de producción y venta.” (p.17)

Ejemplo:

$$42.54\% = \frac{(4,812,391 - 2,765,114)}{4,812,391}$$

“Señala las ganancias con relación a las ventas, deducido los costos de producción de los bienes vendidos. La empresa está teniendo una utilidad bruta de 42.54% con respecto a su nivel de ventas anuales.” (p.17)

Margen Neto de utilidad

Margen neto de utilidad	=	$\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas Netas}}$
------------------------------------	---	--

“Mide el porcentaje de cada (UM) de ventas que queda después de que todos los gastos, incluyendo los impuestos, hayan sido deducidos. A medida que más grande sea el margen neto de la compañía es mejor.” (p.18)

Ejemplo:

$$1.28\% = \frac{61,687}{4,825,460}$$

Lo que conlleva a que por cada UM que vendió la compañía, se obtuvo una utilidad neta de 0.0128 centavos. Esta ratio permite evaluar si el esfuerzo hecho en la operación durante el periodo de análisis, está produciendo una adecuada retribución para el empresario. (p.18)

j) Método de Inventarios

Según Salazar (2019), “existen numerosas técnicas de valoración de inventarios, sin embargo las comúnmente utilizadas por las organizaciones en la actualidad (dada su utilidad) son:”

- Identificación Específica
- Primeros en Entrar Primeros en Salir – PEPS
- Últimos en Entrar Primeros en Salir – UEPS
- Costo promedio constante o Promedio Ponderado.

“Dado que la «Identificación Específica» consiste en la identificación individual de cada uno de los artículos, lo cual incrementa su grado de certeza en igual proporción al grado de complejidad de su aplicación, estudiaremos los tres métodos restantes.” (parr.4)

De acuerdo a lo mencionado el método de inventarios se puede medir de 4 formas ya que es importante saber si la utilidad y así saber si los precios unitarios de adquisición han sido diferentes en el transcurso del periodo.

2.4. Definición de términos básicos

Costo de ventas: Para Nuño (2017) “Representa al gasto o coste de producir todos los artículos vendidos durante un determinado periodo de tiempo.” (parr.1)

Costos de almacenamiento: Según Hilario (2016) “Es una unidad de servicio en la estructura orgánica y funcional con objetivos bien definidos de resguardo, custodia, control y abastecimiento de materiales y productos.” (parr.1)

Desmedros: Según Aguilar (2012) “Pérdida de orden cualitativo e irrecuperable de las existencias.” (p.57)

Eficiencia: Para la Real Academia Española (2018) “Capacidad de disponer de alguien o de algo para conseguir un efecto determinado.” (p.1)

Eficacia: Para Real Academia Española (2018) “Capacidad de lograr el efecto que se desea o se espera.” (p.1)

Gestión: Pérez& Merino (2012) “Hace referencia a la administración de recursos, es llevar a cabo diligencias que hacen posible la realización de una operación comercial o de un anhelo cualquiera.” (parr.1)

Mermas: Aguilar (2012) “Pérdida física, en el volumen, peso o cantidad de las existencias, ocasionada por causas inherentes a su naturaleza o al proceso productivo.” (p.57)

Stock: Mendez (2018) “Es todo aquel bien que se almacena para ser posteriormente vendido o usado en el proceso productivo.” (parr.2)

Utilidad Bruta: Mejías (2019) “Se refiere al balance entre los ingresos totales por ventas y los costos de producción de lo vendido.” (parr.1)

III. HIPÓTESIS Y VARIABLES

3.1. Hipótesis

3.1.1. Hipótesis general

- La gestión interna contribuye en el control de inventarios en la empresa Jofaci Servicios Generales SAC periodo 2017-2019

3.1.2. Hipótesis específicas

- Los instrumentos de gestión contribuyen con la información a revelar de la empresa Jofaci Servicios Generales SAC periodo 2017-2019
- Las etapas de gestión contribuyen en los índices financieros de medición de inventario de la empresa Jofaci Servicios Generales SAC periodo 2017-2019

.

3.2. Definición conceptual de las variables

Variable independiente: Gestión interna (X)

Definición Conceptual: Estevaz (2016) “Es establecer ciertos parámetros representativos dentro de la actividad y, según criterios lógicos formulados previamente, observar como miden el pulso de la evolución natural de la corporación.” (parr.1)

Variable dependiente: Control de inventarios (Y)

Definición Conceptual: Para García (2014) “Los costos de almacenamiento y mantenimiento o de posesión de stock del manejo de los inventarios incluyen todos los costos directamente relacionados con la titularidad de los inventarios.”

3.2.1. Operacionalización de variable

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	INDICES	MÉTODO	TÉCNICA
Variable Independiente Gestión Interna (X)	Instrumentos de gestión interna	Control de los procesos en ventas, cobros y pagos de los documentos de los periodos 2017-2019	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Ratio de actividad ➤ Cuentas por cobrar y días de cobro ➤ Moneda soles (S/) 	Cuantitativo	Observación directa Análisis documental
	Etapas de gestión	Control de cuentas por cobrar y cuentas por pagar	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Ratio de actividad ➤ Nivel de cuentas por pagar y días de pago ➤ Moneda soles (S/) 		
Variable Dependiente Control de inventarios (Y)	Estrategias de gestión interna	Verificación de los costos de ventas e inventarios de los años 2017 -2019	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Moneda soles (S/) ➤ El costo de ventas 	Cuantitativo	Observación directa Análisis documental
	Información a revelar	<ul style="list-style-type: none"> ➤ El importe total en libros de las ventas ➤ El importe de las existencias reconocido como gasto durante el ejercicio 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Ratio de Actividad ➤ Moneda soles (S/) ➤ Número de veces ➤ Número de días 		
	Índices financieros de medición del inventario	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Ratios de liquidez ➤ Ratios de apalancamiento ➤ Ratios de actividad ➤ Ratios de endeudamiento 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Ratio de actividad ➤ Moneda soles(S/) ➤ Registro de Compras y ventas 		
	Método de inventario	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Primeras entradas, Primeras salidas (PEPS) 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Moneda soles (S/) ➤ Número de veces 		

Fuente: Elaboración propia

IV. DISEÑO METODOLÓGICO

4.1. Tipo y diseño de investigación

4.1.1. Tipo

Nuestra investigación es de tipo aplicada de nivel explicativo, basándonos en:

Rodríguez (s.f.)” La investigación aplicada es el tipo de investigación en la cual el problema está establecido y es conocido por el investigador, por lo que utiliza la investigación para dar respuesta a preguntas específicas.”(parr.1). Además según Mejía (s.f.) es explicativa porque: “es un tipo de investigación cuya finalidad es hallar las razones o motivos por los cuales ocurren los hechos del fenómeno estudiado, observando las causas y los efectos que existen, e identificando las circunstancias.”(parr.1)

4.1.2. Diseño

Es de diseño no experimental-longitudinal, ya que como marco de trabajo de investigación evaluó los resultados de la empresa Jofaci Servicios Generales SAC periodo 2017- 2019 para la toma de decisiones de la alta gerencia.

En base a lo mencionando por los autores Hernández, Fernández, & Baptista (2012):

La investigación no experimental es aquella que se realiza sin manipular deliberadamente variables. Es decir, es investigación donde no hacemos variar intencionalmente las variables independientes. Lo que hacemos en la investigación no experimental es observar fenómenos tal y como se dan en su contexto natural, para después analizarlos... (parr.1)

Además, para Guzmán (s.f.) “Son un método de investigación que consiste en medir un fenómeno a través de un intervalo temporal determinado. En este sentido, sirven para analizar y observar de manera secuenciada la evolución de un fenómeno o de sus elementos...” (parr.1).

4.2. Método de investigación

Se empleó el método hipotético – deductivo, ya que las evidencias observadas en la gestión interna aplicados a los inventarios de Jofaci Servicios Generales SAC, se enuncia una hipótesis de interpretación que buscó ser reafirmada empleando una comparación por razonamiento deductivo.

Basándonos en Cervera (s.f.), el método hipotético - deductivo:

Es el conjunto de tareas o procedimientos y de técnicas que deben emplearse, de una manera coordinada, para poder desarrollar en su totalidad el proceso de investigación. De esta definición se desprende claramente que el método de investigación, aunque incluye los métodos científicos, no queda reducido a ellos. Por el contrario, el método de investigación incluye tareas como la selección del tema o la difusión de los resultados que, en sentido estricto no constituyen parte de los métodos científicos... (p.23).

Además, se aplicó el método cuantitativo, debido a la cantidad de resultados que tienen los estados financieros para una correcta medición de inventarios, basándonos en Castellero (s.f.), que nos dice “La investigación cuantitativa se basa en el estudio y análisis de la realidad a través de diferentes procedimientos basados en la medición.”

4.3. Población y muestra

4.3.1. Población

La población de la presente tesis estuvo conformada por los estados financieros 2017 - 2019 y papeles de trabajo de la empresa Jofaci Servicios Generales SAC. Para Gomez, Villasís,& Miranda (2016), “es un conjunto de casos, definido, limitado y accesible, que formará el referente para la elección de la muestra que cumple con una serie de criterios predeterminados.” (p.201).

4.3.2. Muestra

El muestreo probabilístico estuvo conformado por los estados financieros 2017 - 2019 y papeles de trabajo de la empresa Jofaci Servicios Generales SAC. Según Lalangui (2017), “La muestra es la Parte de la población que se selecciona para la obtención de la información. En ella se realizará las mediciones u observaciones de las variables de estudio.” (parr.4)

4.4. Lugar del estudio y periodo de desarrollo

El lugar del desarrollo de la presente tesis es calle General Suarez N° 724 urbanización Barboncito Lima – Miraflores en la empresa Jofaci Servicios Generales SAC periodo 2017- 2019

4.5. Técnica e instrumentos para la recolección de la información

4.5.1. Técnica

Se utilizó la técnica de la observación directa para los análisis de los Horizontales y Verticales de los Estados Financieros y papeles de trabajo en el periodo 2017 – 2019., Según Terán (2020), “Las técnicas de recolección de datos, son los procedimientos y actividades que le dan acceso al investigador a obtener la información necesaria para dar cumplimiento a su objetivo de investigación.” (parr.3).

4.5.2. Instrumentos

Análisis documental: Se tuvo acceso a los Estados Financieros y los archivos administrativos - contables que son las transacciones de los registros de compras, registro de ventas, archivos y políticas de la empresa de la empresa Jofaci Servicios Generales SAC entre los periodos 2017 – 2019 en formato Excel con la finalidad de obtener la información necesaria para poder realizar los ratios financieros. Además Turmero (s.f.) menciona que, “Un instrumento de recolección de datos es cualquier recurso de que se vale el investigador para acercarse a los fenómenos y extraer de ellos información. Existen múltiples y diferentes instrumentos útiles para la recolección de datos y para ser usados en todo tipo de investigaciones, ya sean cualitativas, cuantitativas o mixtas.” (parr.2)

4.6. Análisis y procesamiento de datos

Para el análisis y procesamiento se usó tablas, figuras descriptivas y análisis de los estados financieros que se realizará haciendo uso de programas estadístico informático con el uso de las funciones de Excel y SPSS 25.

V. RESULTADOS

5.1. Resultados descriptivos

5.1.1. Hipótesis específica N°1: Los instrumentos de gestión contribuyen con la información a revelar de la empresa Jofaci Servicios Generales SAC periodo 2017-2019

Tabla 1

Ratio de actividad

AÑO	2017	2018	2019
ROTACIÓN DE CUENTAS POR COBRAR	22.00	15.43	19.78

Fuente: Información de la rotación de cuentas por cobrar de la empresa Jofaci Servicios Generales SAC

Elaboración propia

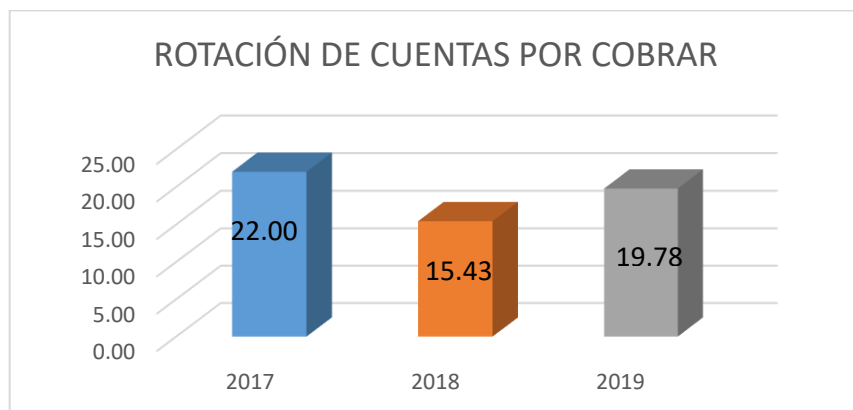


Figura 1 Ratio de actividad

Fuente: Tabla 1

Elaboración propia

Interpretación:

En la figura 1 en este análisis podemos observar las veces que somos capaces de cobrar durante los años 2017 al 2019 que nos demuestra que en el año 2017 cobro 22 veces con relación al 2018 que cobro 15.43 veces, en el 2019 volvió a subir en un 19.78 veces.

Tabla 2

Ratio de actividad

AÑO	2017	2018	2019
DÍAS DE COBRANZA	16.59	23.70	18.45

Fuente: Información de los días de cobranza de la empresa Jofaci Servicios Generales SAC
Elaboración propia

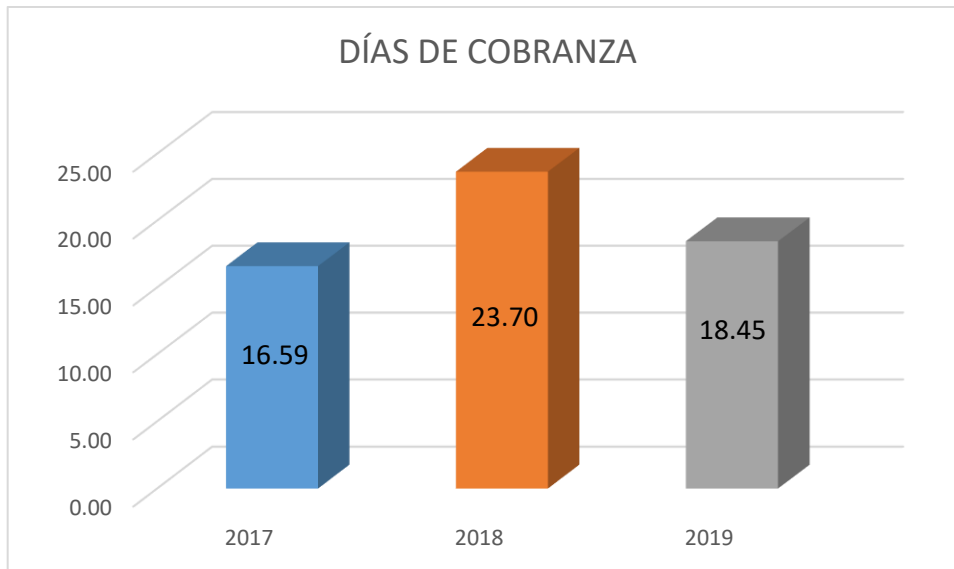


Figura 2 Ratio de actividad

Fuente: Tabla 2
Elaboración propia

Interpretación:

En la figura 2 podemos apreciar que los días de cobranza entre los años 2017 al 2019 se han estado cumpliendo con normalidad ya que los cobros en el año 2017 fueron 16.59 días promedio en relación al año 2018 que fueron 23.70 días, en el 2019 fue en promedio de 18.45 días debido a que la política de la empresa es con un crédito de 30 días.

Tabla 3*Ventas de mercadería (en soles)*

MES/AÑO	2017	2018	2019
Enero	75,154.50	84,652.65	65,692.22
Febrero	89,712.30	78,493.72	67,752.60
Marzo	47,503.00	84,516.80	74,268.30
Abril	64,310.00	75,480.90	64,652.64
Mayo	55,230.20	78,463.10	59,548.65
Junio	64,662.72	69,452.35	64,253.40
Julio	60,791.25	78,493.50	70,351.06
Agosto	87,416.00	68,847.60	68,462.42
Septiembre	62,487.00	78,461.56	62,657.56
Octubre	70,261.00	84,620.00	78,460.20
Noviembre	85,259.85	82,790.00	67,521.60
Diciembre	89,713.00	75,974.04	58,791.60
TOTAL	852,500.82	940,246.22	802,412.25

Fuente: Información de las ventas de mercaderías de la empresa Jofaci Servicios Generales SAC
Elaboración propia

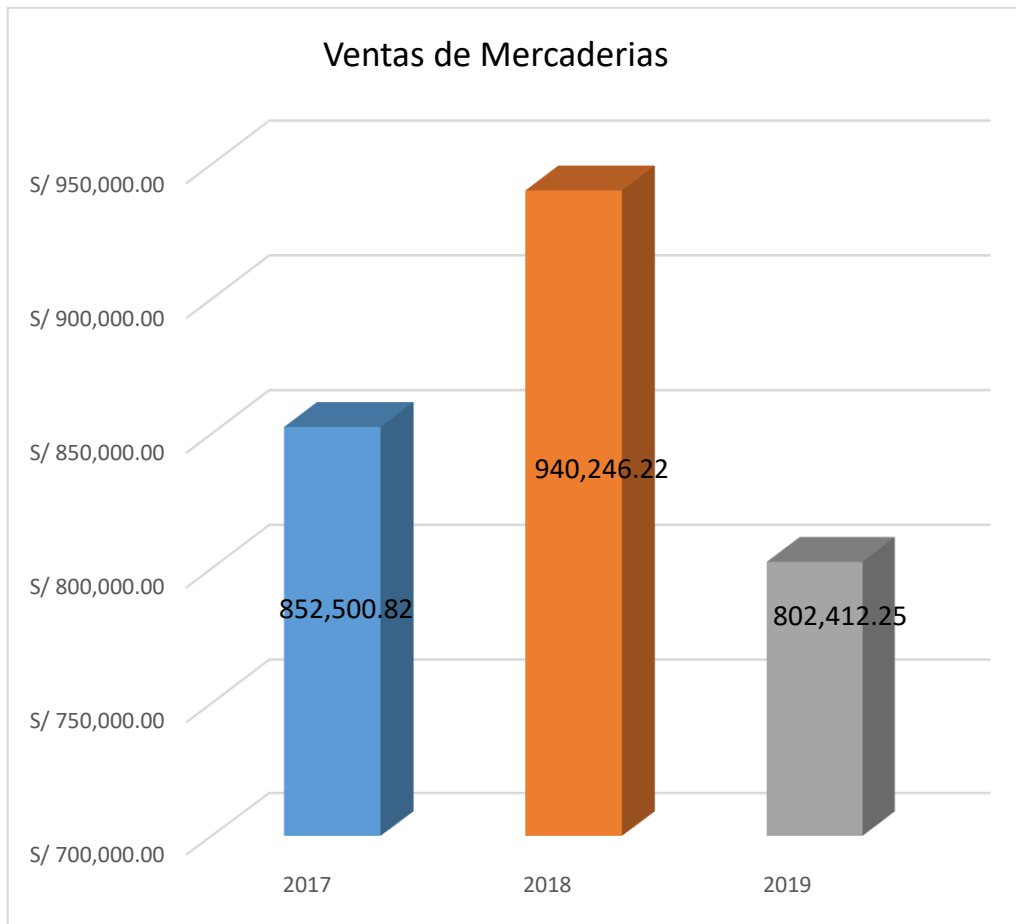


Figura 3 ventas de mercadería

Fuente: Tabla 3
Elaboración propia

Interpretación:

En la figura 3 podemos observar que las ventas en el año 2017 al 2018 han tenido un aumento de 852,500.82 soles a 940,246.22 soles, pero en el año 2019 en comparación con el año 2018 la figura cambia ya que las ventas fueron de 802,412.25 soles lo cual hubo una disminución de 137,833.67 soles.

Tabla 4

Ratio de actividad

AÑO	2017	2018	2019
ROTACIÓN DE CUENTAS POR PAGAR	6.36	9.45	6.50

Fuente: Información de la rotación de las cuentas por pagar de la empresa Jofaci Servicios Generales SAC
Elaboración propia

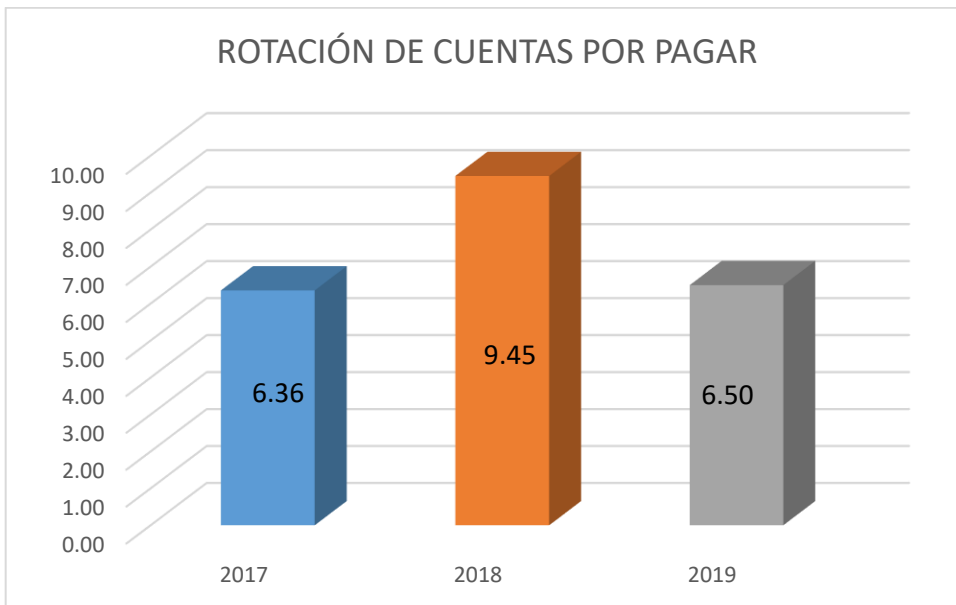


Figura 4 Ratio de actividad

Fuente: Tabla 4
Elaboración propia

Interpretación:

En la figura 4 podemos observar que en la empresa Jofaci Servicios Generales SAC su rotación de cuentas por pagar del año 2017 fue de 6.36 veces en relación al 2019 que tuvo un aumento de 9.45 veces y en el año 2019 disminuyó en 6.50 veces.

Tabla 5

Ratio de actividad

AÑO	2017	2018	2019
DÍAS DE PAGO	57.42	38.63	56.16

Fuente: Información de los días de pago de la empresa Jofaci Servicios Generales SAC
Elaboración propia

Ratio de actividad

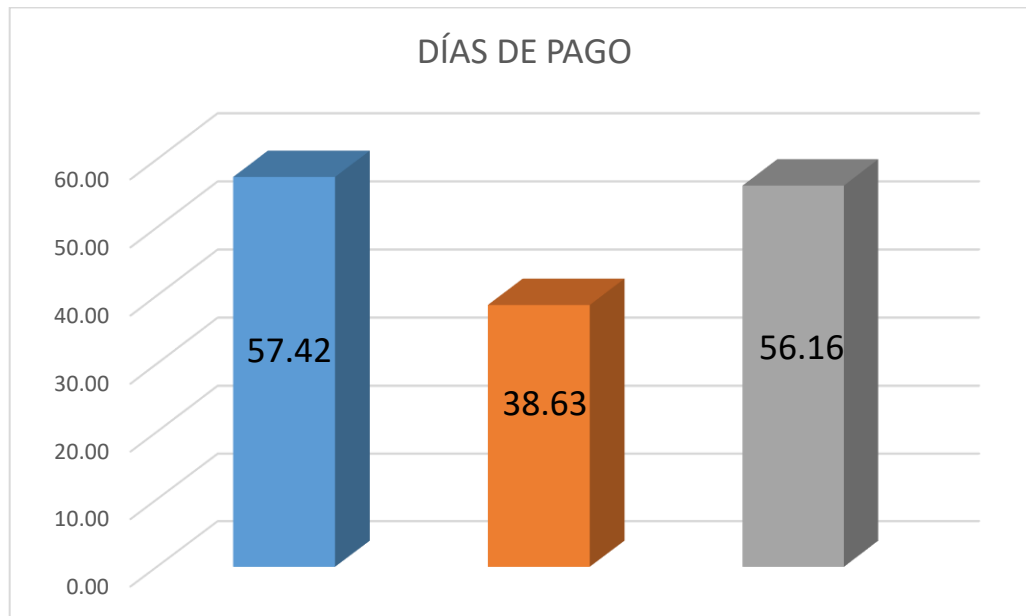


Figura 5 Ratio de actividad

Fuente de la empresa Jofaci Servicios Generales SAC
Elaboración propia

Interpretación:

En la figura 5 podemos ver que los días de pago han variado la empresa Jofaci Servicios Generales SAC ya que en el año 2017 paga sus deudas cada 57 días en relación con el 2018 que sus días de pago lo hacía cada 38 días, en el 2019 la empresa volvió a pagar sus deudas en un aproximado de 56 días.

Tabla 6*Compras de mercaderías (en soles)*

MES/AÑO	2017	2018	2019
Enero	68,616.02	67,951.60	67,951.60
Febrero	73,445.79	65,684.50	75,684.50
Marzo	62,616.02	50,240.77	60,240.77
Abril	54,683.69	64,404.54	45,404.54
Mayo	66,725.61	68,110.01	78,110.01
Junio	75,523.88	77,239.48	67,239.48
Julio	58,787.25	67,431.14	58,431.14
Agosto	61,582.10	75,319.42	75,319.42
Septiembre	71,595.93	69,610.57	79,610.57
Octubre	68,896.61	78,897.48	78,897.48
Noviembre	52,401.32	76,641.45	61,641.45
Diciembre	69,768.84	45,734.17	74,734.17
TOTAL	784,643.06	807,265.13	897,999.30

Fuente: Información compras de mercaderías de la empresa Jofaci Servicios Generales SAC

Elaboración propia

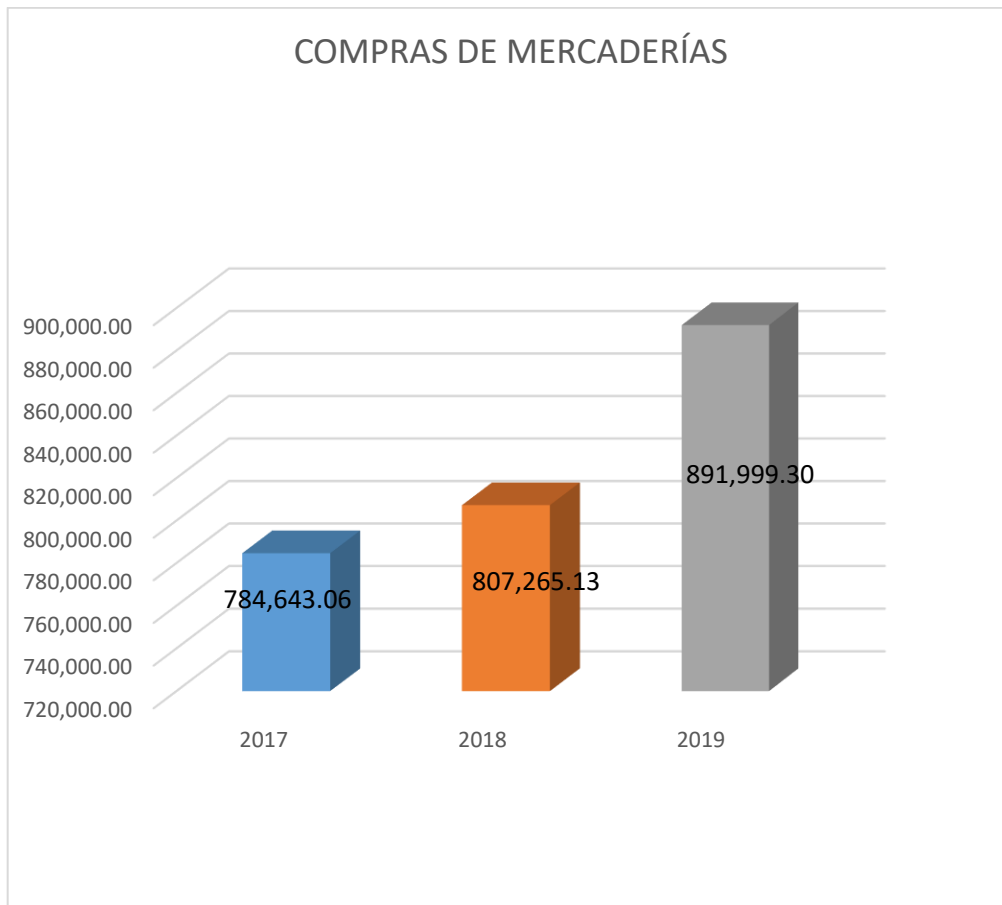


Figura 6 Compra de mercaderías

Fuente: Tabla 6
Elaboración propia

Interpretación:

En la figura 6 se puede apreciar que para el año 2017 la empresa Jofaci Sevicios Generales SAC tenía 784,643.06 soles en relación al 2018 que tuvo 807,265.13 soles lo cual hubo un incremento de 22,622.07 soles, el año 2019 las compras fueron de 891,999.30 soles en comparación con el año 2018 lo cual hubo un incremento de 84,734.17 soles en compras de mercadería.

Tabla 7*Procesos de control*

CTACOB (en soles)	ROTCTACOB (veces)	CTAPAG (en soles)	ROTCTAPAG (veces)	INV (en soles)	ROTINV (en veces)
38,743.23	22.00	123,441.00	6.36	71,963.41	9.06
48,453.00	15.43	95,034.40	9.45	60,923.98	12.55
40,568.52	19.78	124,203.98	6.50	60,770.20	9.46

Fuente: Información del control de procesos de la empresa Jofaci Servicios Generales SAC
Elaboración propia

La tabla 7 procesos de control demuestra una relación como los instrumentos de gestión contribuyen con la información a revelar de la empresa Jofaci Servicios Generales SAC que se tuvo en cuenta para los resultados inferenciales.

5.1.2. Hipótesis específica N°2: Las etapas de gestión contribuyen en los índices financieros de medición de inventario Jofaci Servicios Generales SAC periodo 2017-2019

Tabla 8

Ratio de actividad

AÑO	2017	2018	2019
ROTACIÓN DE INVENTARIO	9.06	12.55	9.46

Fuente: Información de la rotación de inventarios de la empresa Jofaci Servicios Generales SAC
Elaboración propia

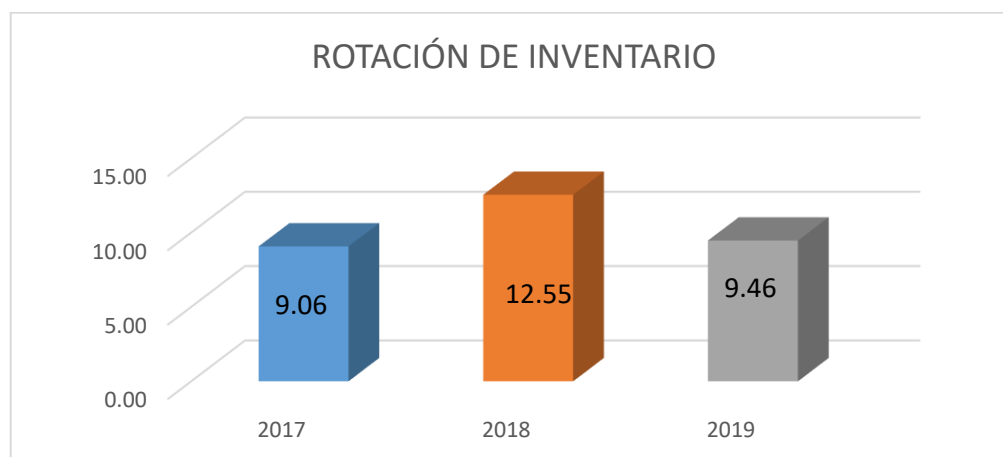


Figura 7 Ratio de actividad

Fuente Tabla 7
Elaboración propia

Interpretación:

En la figura 7 podemos ver que la empresa Jofaci Servicios Generales SAC en el 2017 rota sus inventarios 9.06 veces en comparación con el 2018 que aumento la rotación de inventarios 12.55 veces, al año 2019 roto inventarios volvió a disminuir 9.46 veces.

Tabla 9

Ratio de actividad

AÑO	2017	2018	2019
DÍAS DE INVENTARIO	40.29	29.08	38.58

Fuente: Información de los días de inventario de la empresa Jofaci Servicios Generales SAC
Elaboración propia

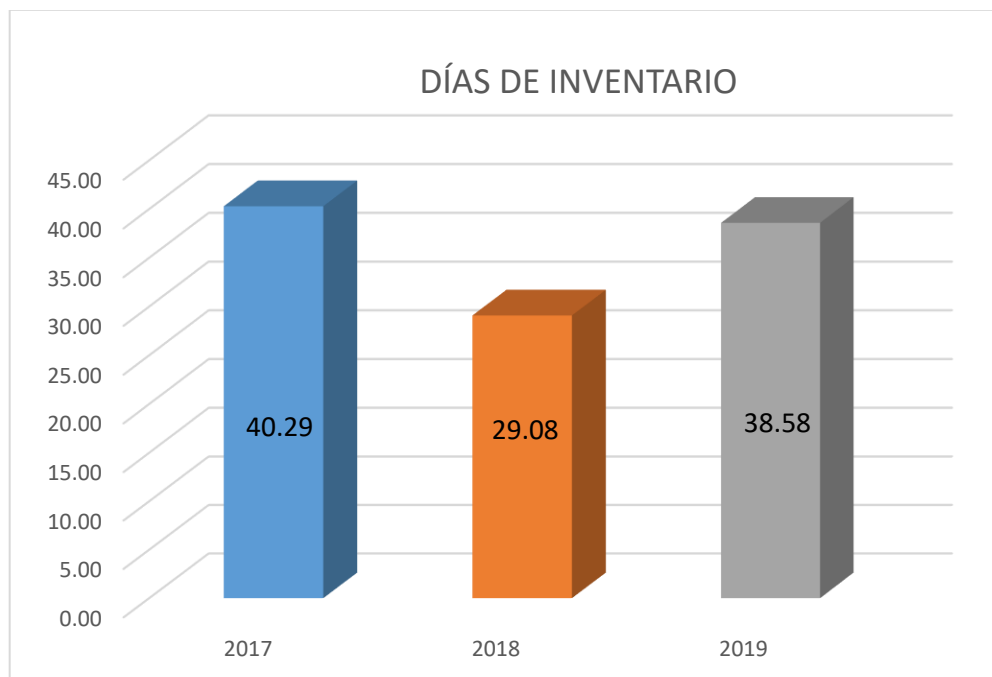


Figura 8 Ratio de actividad

Fuente: Tabla 8
Elaboración propia

Interpretación:

En la figura 8 se puede observar que los días de inventarios en el 2017 fue de 40 días en relación al 2018 que fue disminuyo a 29 días, en el 2019 se observa que volvió a subir los días de inventario en cada 39 días, se puede observar que la empresa hace una revisión de inventarios de 30 a 40 días en los años transcurridos.

Tabla 10

Rotación y días de inventario

Año	Rotación de inventario	Días de inventario
2017	9.06	40.29
2018	12.55	29.08
2019	9.46	38.58

Fuente: Información de la rotación y días de inventarios de la empresa Jofaci Servicios Generales SAC

Elaboración propia

La tabla 10 procesos de control demuestra una relación de las etapas de gestión contribuyen con los índices financieros de medición de inventarios del cual se tuvo en cuenta para los resultados inferenciales de la empresa Jofaci Servicios Generales SAC.

Tabla 11

Costo de ventas

AÑO	2017	2018	2019
Costo de ventas	S/. 652,342.00	S/. 704,352.15	S/.574,973.20

Fuente: Información del costo de ventas de la empresa Jofaci Servicios Generales SAC
Elaboración propia

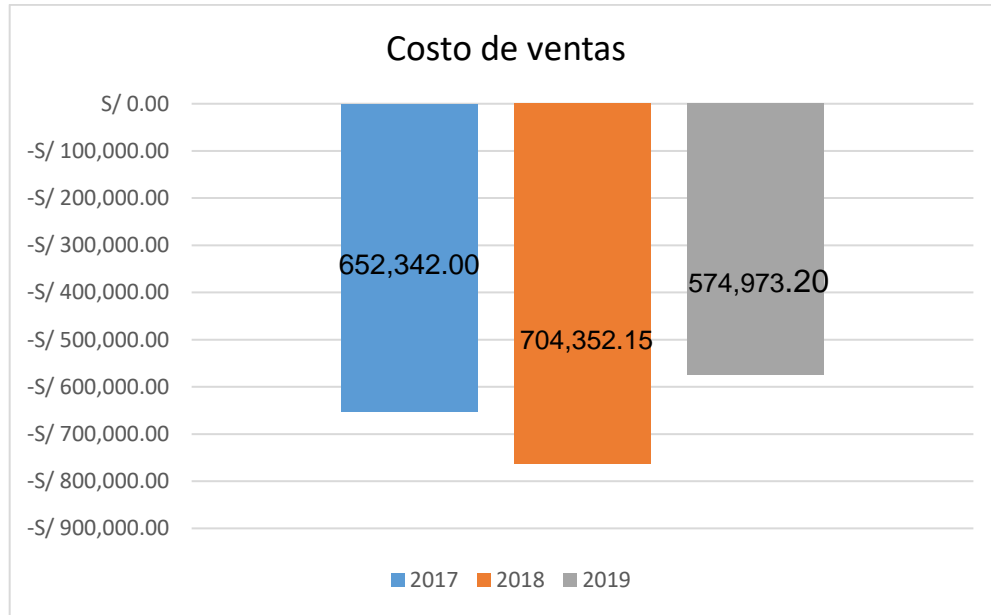


Figura 9 Costo de ventas

Fuente: tabla 9

Elaboración propia

Interpretación:

Se puede apreciar que en la figura 9 que en los años del 2017 al 2018 hubo un aumento de costo de ventas de 652,342.00 soles a 764,352.15 soles debido a las compras que se solicitaron en el momento, en el año 2019 se pudo observar que el costo de ventas disminuyo considerablemente a 574,973.20 soles ya que se tuvo un sobre stock de mercaderías y posibles robos los cuales no se tomaron en consideración.

5.1.3. Hipótesis General: La gestión interna contribuye en el control de inventarios en la empresa Jofaci Servicios Generales SAC periodo 2017-2019

Tabla 12

Ratio de liquidez

AÑO	2017	2018	2019
RAZÓN CIRCULANTE	1.98	1.72	1.31

Fuente: Información del ratio de liquidez de la empresa Jofaci Servicios Generales SAC
Elaboración propia

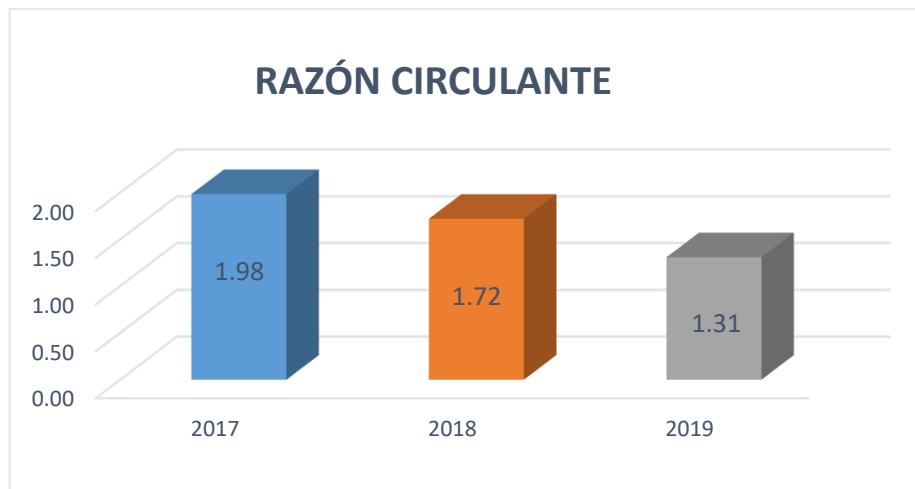


Figura 10 Ratio de liquidez

Fuente: Tabla 10
Elaboración propia

Interpretación:

En la figura 10 se puede observar que la empresa Jofaci Servicios Generales SAC en los años del 2017 al 2018 muestra una ratio de liquidez mayor a 1, ya que alcanzó en los periodos 1.98 y 1.72 soles por cada sol de deuda, pero siguió disminuyendo en el 2019 con 1.31 soles por cada sol de deuda por lo que se observa que ha podido cumplir con todas sus obligaciones de corto plazo.

Tabla 13

Ratio de liquidez

AÑO	2017	2018	2019
PRUEBA ACIDA	1.49	1.20	0.94

Fuente: Información del ratio de liquidez de la empresa Jofaci Servicios Generales SAC
Elaboración propia

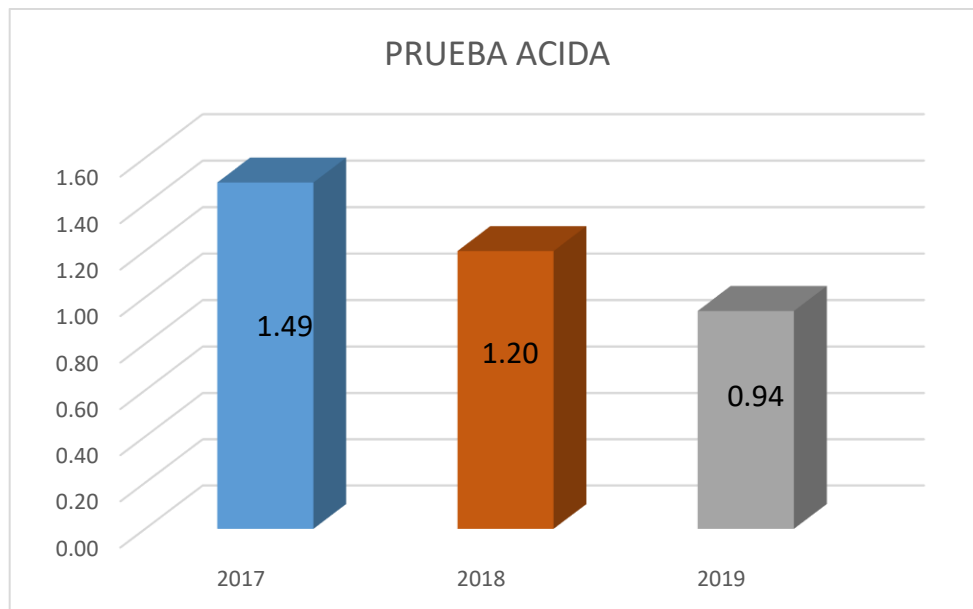


Figura 11 Ratio de Liquidez

Fuente: tabla 11
Elaboración propia

Interpretación:

En la figura 11 podemos ver si realmente la empresa es más líquida, si restamos los activos menos líquidos (inventarios), la empresa Jofaci Servicios Generales SAC demuestra a través del análisis, que su activo corriente de los años 2017 a 2018 alcanza para cumplir con sus obligaciones a corto plazo, pero para el año 2019 el panorama cambia, que su activo corriente es 0.94 veces su pasivo corriente, por lo tanto, la empresa no pudo cumplir con todas sus obligaciones en corto plazo.

Tabla 14

Ratio de endeudamiento

AÑO	2017	2018	2019
RAZÓN DE DEUDA TOTAL	43.85%	48.38%	68.04%

Fuente: Información del ratio de endeudamiento de la empresa Jofaci Servicios Generales SAC

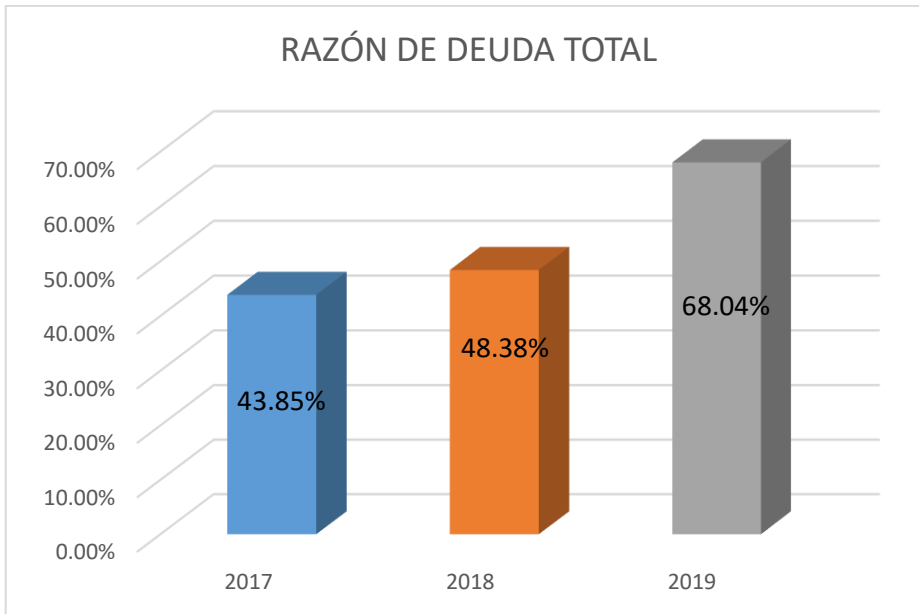


Figura 12 Ratio de endeudamiento

Fuente: Tabla 12

Elaboración propia

Interpretación:

En la figura 12 podemos observar que la empresa Jofaci Servicios Generales SAC de los años 2017 al 2018 sus activos que han sido financiados por terceros en porcentajes que están del 43.85% al 48.38%, debido a la compra excesiva de bienes y suministros, y observando el año 2019 su deuda con terceros aumentó a un 68.04% excediendo el 48.38% con lo que respecta al 2018.

Tabla 15

Ratio de rentabilidad

AÑO	2017	2018	2019
MARGEN DE UTILIDAD NETA	11%	6%	12%

Fuente: Información del ratio de rentabilidad de la empresa Jofaci Servicios Generales SAC
Elaboración propia

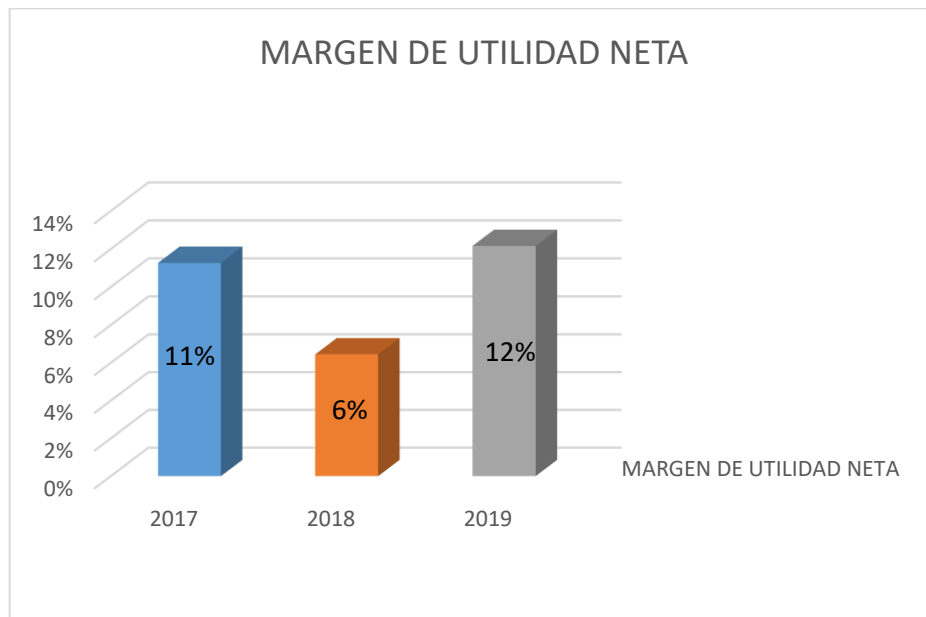


Figura 13 Ratio de rentabilidad

Fuente: Tabla 13
Elaboración propia

Interpretación:

En la figura 13 podemos apreciar que por cada sol representado por las ventas en el 2017 se obtuvo un 11% de margen de utilidad neta en relación al 2018 que disminuyó al 6%, en el año 2019 la aumento en un 12% de margen de utilidad neta, así puede pagar todos los costos necesarios.

Tabla 16*Análisis de índices financieros*

Año	Rot.cobrar (veces)	P.acida (veces)	Ctas. Pagar (soles)	Rat. Apalancamiento (veces)	Ingreso bruto (soles)	Rat. de utilidad (veces)
2017	9.06	40.29	150,137.08	43.85	852,500.85	20.00
2018	12.55	29.08	119,152.20	48.38	940246.22	6.00
2019	9.46	38.58	168,460.21	68.04	802415.25	12.00

Fuente: Información de la rotación y días de inventarios de la empresa Jofaci Servicios Generales SAC
Elaboración propia

La tabla 16 análisis de índices financieros demuestra una relación de como la gestión interna contribuye con el control de inventarios de la empresa teniéndolo en cuenta para los resultados inferenciales de la empresa Jofaci Servicios Generales SAC.

5.2. Resultados inferenciales

5.2.1. Aplicación para obtener los resultados inferenciales de la hipótesis Especifica 1

Los instrumentos de gestión contribuyen con la información a revelar de la empresa Jofaci Servicios Generales SAC periodo 2017-2019

Para la aplicación de ésta hipótesis mediante resultados inferencial se construyó los instrumentos de la Gestión interna para cada uno de los años de estudio, teniendo en cuenta los procesos en venta, cobros y pagos:

- Rotación de cuentas por cobrar
- Rotación de cuentas por pagar
- Rotación de inventario

Se establecieron las hipótesis

Ho: Los instrumentos de gestión no contribuyen con la información a revelar de la empresa Jofaci Servicios Generales SAC periodo 2017-2019

H1: Los instrumentos de gestión contribuyen con la información a revelar de la empresa Jofaci Servicios Generales SAC periodo 2017-2019

Para realizar la aplicación estadística del control de los procesos en ventas, Cobros y pagos de los periodos 2017-2019 se utilizó la tabla 1 Rotación de cuentas por cobrar (véase pág. 48), las cuentas por cobrar (véase el anexo 03) también se usó la tabla 4 Rotación de cuentas por pagar (véase pág.52), las cuentas por pagar (véase el anexo 03) y la tabla 8 Rotación de inventarios (véase pág.57) con los inventarios (véase el anexo 03).

Esta información nos ha permitido usar las estadísticas de las muestras emparejadas y la regla de decisión:

Estadísticas de muestras emparejadas

		Media	N	Desv. Desviació n	Desv. Error promedio
Par 1	CTACOB	42588,2500	3	5160,36727	2979,33943
	ROTCTACO B	19,0700	3	3,34205	1,92953

Par 2	CTAPAG	114226,460 0	3	16625,18902	9598,55736
	ROTCTAPAG	7,4367	3	1,74500	1,00748
Par 3	INV	64552,5300	3	6418,47091	3705,70591
	ROTINV	10,3567	3	1,90998	1,10273

Correlaciones de muestras emparejadas

		N	Correlación	Sig.
Par 1	CTACOB & ROTCTACOB	3	-,987	,102
Par 2	CTAPAG & ROTCTAPAG	3	-,998	,040
Par 3	INV & ROTINV	3	-,578	,608

Prueba de muestras emparejadas

		Diferencias emparejadas				t	gl	Sig. (bilateral)
		Media	Desv. Desviación	Desv. Error promedio	95% de intervalo de confianza de la diferencia Inferior Superior			
Par 1	CTACOB-ROTCTACOB	42569,2	5163,67	2981,24	29741,9 55396,4	14,279	2	,005
Par 2	CTAPAG-ROTCTAPAG	114219	16626,9	9599,56	72915,4 155523	11,898	2	,007
Par 3	INV- ROTINV	64542,2	6419,58	3706,34	48595,1 80489,3	17,414	2	,003

Regla de decisión

Si Sig > 0.05 se acepta Ho

Si Sig < 0.05 se acepta H₁

H1: Los instrumentos de gestión contribuyen con la información a revelar de la empresa Jofaci Servicios Generales SAC periodo 2017-2019

5.2.2. Aplicación para obtener los resultados inferenciales de la hipótesis Específica 2

Las etapas de gestión contribuyen en los índices financieros de medición de inventario Jofaci Servicios Generales SAC periodo 2017-2019

Ho: Las etapas de gestión no contribuyen en los índices financieros de medición de inventario Jofaci Servicios Generales SAC periodo 2017-2019

H1: Las etapas de gestión contribuyen en los índices financieros de medición de inventario Jofaci Servicios Generales SAC periodo 2017-2019

Se utilizó la tabla 7 Rotación de inventarios (véase pág.57) y la tabla 9 días de inventario (véase pág.58) para la realización estadística.

Por lo cual los datos fueron usados para la:

Pruebas de normalidad

	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
ROTINV	,347	3	.	,835	3	,200
DIAINV	,333	3	.	,861	3	,271

a. Corrección de significación de Lilliefors

Esta información nos ha permitido usar las estadísticas de las muestras emparejadas y la regla de decisión:

Estadísticas de muestras emparejadas

		Media	N	Desv. Desviación	Desv. Error promedio
Par 1	ROTINV	10,3567	3	1,90998	1,10273
	DIAINV	35,9833	3	6,03929	3,48679

Correlaciones de muestras emparejadas

		N	Correlación	Sig.
Par 1	ROTINV & DIAINV	3	-,999	,024

		Diferencias emparejadas				t	gl	Sig. (bilateral)
		Media	Desv. Desviación	Desv. Error promedio	95% de intervalo de confianza de la diferencia Inferior Superior			
Par 1	ROTINV- DIAINV	-25,627	7,94827	4,58894	-45,371 -5,88206	-5,584	2	,031

Prueba de muestras emparejadas

El resultado de la prueba de muestras emparejadas arrojó un Sig = 0.031 < 0.05, se acepta la hipótesis alterna H1

H1: Los instrumentos de gestión contribuyen con la información a revelar de la empresa Jofaci Servicios Generales SAC periodo.

5.2.3. Aplicación para obtener los resultados inferenciales a la hipótesis general

“Hipótesis general: La gestión interna contribuye en el control de inventarios en la empresa Jofaci Servicios Generales SAC periodo 2017-2019”

Para la comprobación de ésta hipótesis se construyó los valores de la Gestión interna para cada uno de los años en estudio, con los índices financieros de medición de inventario:

- Ratio de liquidez
- Ratio de apalancamiento
- Ratios de rentabilidad

Se establecen las hipótesis

H_0 = La gestión interna no contribuye en el control de inventarios en la empresa Jofaci Servicios Generales SAC periodo 2017-2019

H_1 = La gestión interna contribuye en el control de inventarios en la empresa Jofaci Servicios Generales SAC periodo 2017-2019

Regla de decisión

Si $Sig > 0.05$ se acepta H_0

Si $Sig < 0.05$ se acepta H_1

Teniendo los análisis de índices financieros

Se utilizó los datos, obtenidos de la prueba acida (véase pág.62) con las cuentas por cobrar (véase anexo 03); Ratio de apalancamiento (véase pág.63) con las cuentas por pagar (véase anexo 03) y el ratio de margen de utilidad (véase pág.64) con el ingreso bruto (véase anexo 03).

Para utilizar la prueba estadística T-Student se debe comprobar la normalidad de los datos obtenidos

Para comprobar la normalidad de los datos, se utiliza la prueba Shapiro-Wilk para muestra de datos < 20

Pruebas de normalidad

	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
CTACOB	,319	3	.	,885	3	,340
CTAPAG	,234	3	.	,978	3	,719
INGBRUTO	,238	3	.	,976	3	,701
RATAPAL	,319	3	.	,885	3	,338
RATUTIL	,204	3	.	,993	3	,843
PACIDA	,181	3	.	,999	3	,940

a. Corrección de significación de Lilliefors

La muestra es normal porque cada Sig > 0.05

Esta información nos ha permitido usar las estadísticas de las muestras emparejadas y la regla de decisión:

Estadísticas de muestras emparejadas

		Media	N	Desv. Desviación	Desv. Error promedio
Par 1	CTACOB	42588,2500	3	5160,36727	2979,33943
	PACIDA	1,2100	3	,27514	,15885
Par 2	CTAPAG	145916,4967	3	24923,48201	14389,57905
	RATAPAL	53,4233	3	12,85945	7,42441
Par 3	INGBRUTO	865054,1067	3	69767,70214	40280,40161
	RATUTIL	12,6667	3	7,02377	4,05518

Correlaciones de muestras emparejadas

		N	Correlación	Sig.
Par 1	CTACOB & PACIDA	3	-,208	,867
Par 2	CTAPAG & RATAPAL	3	,662	,540
Par 3	INGBRUTO & RATUTIL	3	-,563	,619

Prueba de muestras emparejadas

	Diferencias emparejadas					t	gl	Sig. (bilateral)
	Media	Desv. Desviación	Desv. Error promedio	95% de intervalo de confianza de la diferencia				
				Inferior	Superior			
Par CTACOB- 1 PACIDA	42587,0	5160,42	2979,37	29767,8	55406,2	1,506	2	,005
Par CTAPAG- 2 RATAPAL	145863	24915,0	14384,7	83970,8	207755	10,140	2	0,10
Par INGBRUTO- 3 RATUTIL	865041	69771,7	40282,7	691719	1,04E+6	21,474	2	,002

Cada valor de Sig es < 0.05 , por lo tanto, se acepta H_1

H_1 = La gestión interna contribuye en el control de inventarios en la empresa Jofaci Servicios Generales SAC periodo 2017-2019

5.3. Otro tipo de resultados estadísticos, de acuerdo a la naturaleza del problema y la Hipótesis.

5.3.1. Hipótesis específica N°1: Los instrumentos de gestión contribuyen con la información a revelar de la empresa Jofaci Servicios Generales SAC periodo 2017-2019

Tabla 17

Mercaderías dañadas -vencidas

AÑO	Mercaderías en sobre stock	Mercaderías dañadas	Mercaderías vencidas
2017	274,625.07	192,237.55	82,387.52
2018	209,888.93	138,526.69	71,362.24
2019	278,379.78	164,244.07	114,135.71

Fuente: Información de las mercaderías dañadas – vencidas de la empresa Jofaci Servicios Generales SAC
Elaboración propia

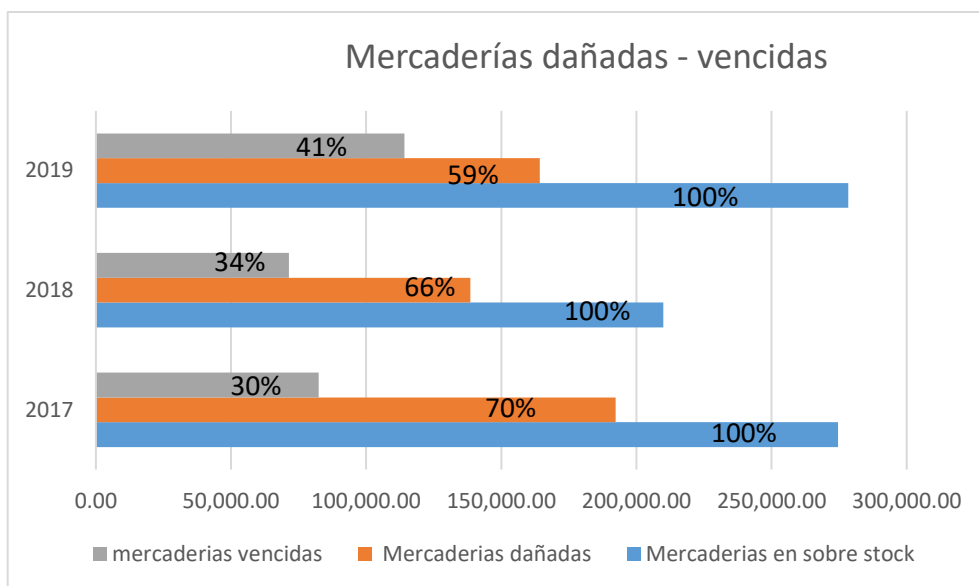


Figura 14 Mercaderías dañadas – vencidas

Fuente: Tabla 14

Elaboración propia

Interpretación:

En la figura 16 podemos apreciar que del sobre stock de mercaderías en el año 2017 un 61% fueron mercaderías dañadas y un 39% fueron mercaderías vencidas, para el año 2018 se obtuvo un 66% de mercaderías dañadas y un 34% fueron de mercaderías vencidas en relación al año 2019 que tuvieron un 59% de mercaderías dañadas y un 41% de mercaderías vencidas.

5.3.2. Hipótesis específica N°2: Las etapas de gestión contribuyen en los índices financieros de medición de inventario Jofaci Servicios Generales SAC periodo 2017-2019

En cuanto al tratamiento contable se debió usar para las mercaderías en sobre stock (dañadas-vencidas) para el año 2019 se debió realizar el siguiente asiento:

.....X.....	DEBE	HABER
69 COSTO DE VENTAS	S/ 278,379.78	
695 Gastos por desvalorización de existencias S/ 278,379.78		
6951 Mercaderías S/ 278,379.78		
29 DESVALORIZACIÓN DE EXISTENCIAS		S/ 278,379.78
291 Mercaderías S/ 278,379.78		
2911 Mercaderías manufacturadas S/ 278,379.78		
x/x por el registro del gasto por desvalorización de existencias		

Con relación al tratamiento tributario que se debió realizar para que la pérdida por desmedro sea deducible se debe cumplir:

- Destrucción ante notario público o Juez de paz
- Comunicación a la Sunat en el plazo establecido no menor a 6 días hábiles.

“Según el inciso c) artículo 21 de la Ley de Impuesto a la Renta del Decreto N° 054-99-EF -”

Perdida tributaria	278,379.78
Activo tributario diferido	30%(perdida)
Activo tributario diferido	30%(278,379.78)
Activo tributario diferido	83,513.93

Además, al 31 de diciembre de 2019 no se cumplió con ninguno de los requisitos por parte de la empresa por lo que se tendrá que reparar en la declaración jurada anual del Impuesto a la renta del 2020.

Bajo el ámbito de la NIC 12 Impuesto a la renta con referencia a las pérdidas tributarias del ejercicio, se debió determinar las diferencias temporales que se muestran a continuación:

Existencias	Base Contable (a)	Base tributaria (b)	Diferencia temporaria c = (b-a)	Activo tributario diferido (ATD) c x 30%
Costo	897,999.30	897,999.30		
Desvalorización	-278,379.78	0		
	619,619.52	897,999.30	278,379.78	83,513.93

Por el cálculo del activo tributario diferido calculado en el cuadro anterior:

Se debió realizar el siguiente asiento contable:

En caso de no aplicar las regularizaciones, se tendría que ver las penalidades o multas que afectarían los estados financieros que sería:

.....X.....	DEBE	HABER
37 ACTIVOS DIFERIDOS	S/ 83,513.93	
371 Impuesto a la renta diferido S/ 83,513.93		
3712 Impuesto a la renta diferido- resultados S/ 83,513.93		
88 IMPUESTO A LA RENTA		S/.83,513.93
882 Impuesto a la renta – diferido S/ 83,513.93		
x/x Por el reconocimiento del ATD a la pérdida tributaria obtenida por la aplicación de la NIC 12		

Con el 50% del tributo por pagar omitido, o 100% del monto obtenido indebidamente, de haber obtenido la devolución de saldos, créditos o conceptos similares. (Numeral 1 del artículo 178 del Código Tributario)

5.3.3. Hipótesis General: La gestión interna contribuye en el control de inventarios en la empresa Jofaci Servicios Generales SAC periodo 2017-2019

Se tomó como referencia los 3 ítems más recurrentes en las compras y ventas de mercaderías para poder determinar la importancia que tienen en los estados financieros

Tabla 18

Lista de Mercaderías en sobre stock

MERCADERIAS	DESCRIPCION	CANTIDAD
Empaquetadas cuadradas para bombas y válvulas	GRAFITO + INHIBIDOR TEXPACK 4168 AVKOPACK 1101	150
	GRAFITO+KEVLAR+LUBRICANTE TEXPACK 4148 AVKOPACK 1320G	43
	FIBRA PTFE-GRAFITO 100%GFO TEXPACK 4141 AVKOPACK 1201PG	18
	PTFE GRADO ALIMENTICIO TEXPACK 4132 / 4132A AVKOPACK 1120	39
	KINOL+TEFLON+INHIBIDOR TEXPACK 4130 AVKOPACK 1730	10
	ALAMBRADA AVKOPRESS B	104
Empaquetadas en plancha no asbesto	NO ALAMBRADA AVKOPRESS C (FIBRA DE CARBONO) 450°C, 100BAR	14
	BG1080 (GRAFITADA) 150°C, 20 BAR	16
	BG1005 (GRAFITADA) ACEITES, COMBUSTIBLES, AGUA CALIENTE 250°C, 30BAR	27
Sellos mecánicos para bombas de agua y petróleo	PRODUCTOS QUIMICOS SISTEMAS DE VAPOR	51
	SELLO MECANICO CON FUELLE DE GOMA	96
	SELLO MECANICO RESORTE CONICO	43
	SELLO MECANICO MULTIRESORTE ROTATIVO	34
	SELLO MECANICO MULTIRESORTE ROTATIVO	15
	SELLO MECANICO CARTUCHO ESTACIONARIO	12
	SELLO MECANICO CARTUCHO DOBLE ESTACIONARIO	8
SELLO MECANICO CARTUCHO ESTACIONARIO	25	

Fuente: Información de mercaderías en sobre stock de la empresa Jofaci servicios Generales SAC
Elaboración propia

TABLA 19

Mercaderías disponibles- sobre Stock

AÑO	Mercaderías disponibles	Mercaderías en sobre stock	PORCENTAJES
2017	784,643.06	274,625.07	35%
2018	807,265.13	209,888.93	26%
2019	897,999.30	278,379.78	31%

Fuente: Información de Empresa Mercaderías disponibles- sobre Stock Jofaci Servicios Generales SAC

Elaboración propia

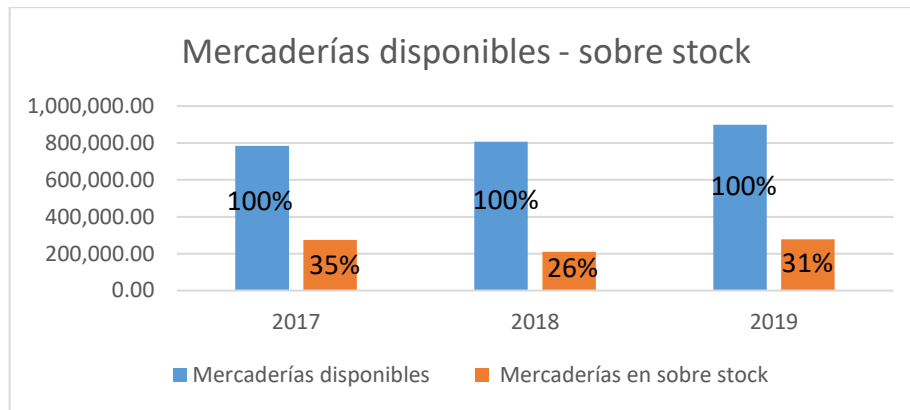


Figura 15 Mercaderías disponibles - sobre stock

Fuente: Tabla 15

Elaboración propia

Se puede apreciar que en la figura 14 que al año 2017 hubo un 35% de mercadería en sobre stock debido a las compras que se realizan momentáneamente, en el año 2018 hubo un 26% de sobre stock en relación al 2019 se pudo observar que aumento al 31% ya que se tuvo un sobre stock de mercaderías y que no se tomaron en consideración.

VI. DISCUSIÓN DE RESULTADOS

6.1. Contratación y demostración de la hipótesis con los resultados

6.1.1. Los instrumentos de gestión contribuyen con la información a revelar de la empresa Jofaci Servicios Generales SAC periodo 2017-2019

-Descriptivamente se ha demostrado que han estado cumpliendo una correcta política de cobranzas con un promedio menor a los créditos de 30 días como se observó en la figura 1 y 2 (véase págs.48, 49). Además, que se han ido pagando sus deudas de manera correcta ya que las deudas a pagar tienen un crédito de 45 a 60 días como podemos ver en la figura 4 y 5 (véase págs.52, 53), también se tuvo un exceso de las compras de mercaderías de S/ 84,734.17 cómo podemos ver en la figura 6 (véase pág.55) también, en las ventas de mercaderías para el año 2019 en la figura 3 (véase pág. 51) hubo una disminución de S/ 137,833.67 de que debido al aumento de compras de mercadería y al sobre stock de mercaderías dañadas que no estuvieron disponibles para la venta; por tanto se demostró que los instrumentos de gestión ayudaron a identificar y revelar la información de la empresa.

-Mediante resultados inferenciales tomando los procesos de control de la tabla 7 (véase pág.56) se han demostrado que los instrumentos de gestión, contribuyeron con la información a revelar de la empresa Jofaci Servicios Generales SAC periodo 2017-2019, aplicando el proceso estadístico de prueba de muestras emparejadas mediante el cual se obtuvo una significancia menor a 0.05 por lo que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna que los instrumentos de gestión contribuyeron con la información a revelar, por lo que quedó demostrada inferencialmente la hipótesis específica 1.

-Con los otros tipos de resultados estadísticos se demostró que el sobre stock se encontró un porcentaje de mercaderías dañadas del 60% en el 2017 con S/

192,237.55 en relación al 2019 con un 70% de S/ 82,387.52 y también mercaderías vencidas que fueron del 30% en el 2017 con S/ 82,387.52 en relación al 41% del 2019 con S/ 114,135.71 (véase pág. 73).

Con lo indicado en el párrafo precedente podemos decir, que la gestión pudo ser mejor si hubiera contado con políticas y procedimientos para controlar los inventarios; la falta de ello ocasionó un desequilibrio general en las actividades, además una mala revisión inventario puede generar grandes pérdidas para la empresa Jofaci Servicios Generales SAC, esto debido a su exceso de inventario que puede correr el riesgo de que se dañe o se pierda si no hay buen cuidado de las mercaderías, ya que al optar por adquirir más productos estaría llegando a tener pérdidas de dinero y a su vez tendrían saber qué productos deben estar a la fecha de caducidad más cerca. Por lo tanto, ha quedado demostrada de manera descriptiva, inferencial y con otros tipos de resultados la hipótesis específica 1.

6.1.2. Las etapas de gestión contribuyen en los índices financieros de medición de inventario de la empresa Jofaci Servicios Generales SAC periodo 2017-2019

-Descriptivamente se ha demostrado nuestra hipótesis ya que la rotación de inventario subió a 38.58 veces al 2019 y con ello también vimos que la revisión de inventario se realizó cada 30 a 40 días promedio con lo cual determinamos que hay inventarios que tienen una lenta rotación como podemos apreciar al analizar la figura 7 y 8 (véase págs.57, 58). Además, se observó que el costo de inventarios tuvo una disminución significativa del año 2018 al 2019 de S/ 129,378.95 en la figura 9 (véase pág.60) ya que se tuvo un sobre stock de mercaderías.

-Con los resultados inferenciales tomando la rotación de inventarios y días de la tabla 10 (véase la pág. 59) mediante el proceso estadístico de prueba de muestras emparejadas en el cual todos tuvieron una significancia menor a 0.05 por lo que se acepta que las etapas de gestión contribuyeron en los índices financieros de medición de inventario indicado en la hipótesis 2 alterna.

-Con los otros tipos resultados estadísticos se demostró que se debió realizar las provisiones por los desmedros de mercaderías que aparentemente era por el sobre stock que era S/ 278,379.78 y cumplir con el tratamiento tributario para que sean deducible para el ejercicio 2020, ya que ello también afecta a los resultados y la medición de los índices financieros.

Podemos decir que la rotación de inventarios y los días de inventarios son importantes en la empresa Jofaci Servicios Generales SAC, para esto se tomó en cuenta los productos que tienen menos rotación debido a que tienen importancia en el costo de ventas ya que afecta el Estado de Ganancias y Pérdidas, si tuviera una buena planificación de sus compras se podrá maximizar las ventas y poder lograr los objetivos que se trazan cada año. Por lo tanto, queda demostrado de manera descriptiva, inferencial y otros tipos de resultados la hipótesis específica 2

6.1.3. La gestión interna contribuye en el control de inventarios de la empresa Jofaci Servicios Generales SAC periodo 2017-2019

-Descriptivamente se ha demostrado en el ratio de razón circulante en el año 2017 al 2019, mostró una liquidez solida demostrando que por cada sol de deuda por lo que la empresa Jofaci Servicios Generales SAC ha podido cumplir con su obligación a corto plazo como se indica en la figura 10 (véase pág.61). Sin embargo, el panorama cambia en el ratio de la prueba acida (véase pág.62) donde no se estaría considerando los inventarios donde se demostró que en el año 2017 tuvo un 1.49 veces con relación al 2018 que obtuvo 1.20 veces su activo corriente alcanza para cumplir con sus obligaciones por cada sol de deuda, pero el panorama cambia para el año 2019 ya que obtuvo un 0.94 veces por cada sol de deuda y posiblemente vaya disminuyendo por lo tanto la empresa no pudo cumplir con sus obligaciones a corto plazo según la figura 11 (véase pág.62).Teniendo en la figura 14 (véase pág.64) un endeudamiento total del 68.04% al año 2019, el cual nos sirvió como instrumento para aplicar las pruebas inferenciales.

-Con los resultados inferenciales se ha demostrado que la gestión interna contribuye en el control de inventarios de la empresa Jofaci Servicios Generales SAC periodo 2017-2019, tomándose en cuenta los resultados del análisis de índices financieros de la tabla 16 (véase pág. 65) donde se comprueba que el ratio de liquidez, ratio de apalancamiento y ratio de rentabilidad se obtuvo en cada uno un valor de Sig es < 0.05 por lo que se acepta la hipótesis general.

-Con los otros tipos resultados estadísticos se demostró que del total de mercaderías disponibles había un sobre stock de mercaderías como mínimo de S/ 209,888.93 entre los años 2017 al 2019 (véase pág. 77) y ello tiene que ver con la toma de decisiones en la gestión de inventarios.

Según lo observado la empresa Jofaci Servicios Generales SAC ha estado cumpliendo con su pago a proveedores en el plazo establecido de 38 a 56 días y teniendo una buena política de cobranza de 15 a 30 días, pero se detectó entre las principales causas de incumplimiento es la carencia de una política de inventario que estuvo afectando la liquidez financiera y lento movimiento de mercaderías, lo que pudo poner en riesgo el cumplimiento de los pagos a los proveedores y las mercaderías con mayor demanda. Por lo tanto, queda demostrado de manera descriptiva, inferencial y otros tipos de resultados la hipótesis general.

6.2. Contrastación de los resultados con otros estudios similares

6.2.1. El resultado de mi hipótesis específica 1:

Los instrumentos de gestión contribuyeron con la información a revelar de la empresa Jofaci Servicios Generales SAC periodo 2017-2019, ya que gracias a nuestros resultados podemos decir que al no tener las políticas y procedimientos para controlar los inventarios ha ocasionado un desequilibrio general en las actividades, la mala revisión de inventarios generó grandes pérdidas para la

empresa Jofaci Servicios Generales SAC, contrastándose y validándose con la tesis de Quiñonez (2017) ya que este autor coincidió con nuestra investigación y afirmó que entre resultados más relevantes se evidencia que no hay políticas y procedimientos para controlar los inventarios lo cual ha ocasionado un desequilibrio general en las actividades, en donde se utilizó análisis de los ratios financieros para determinar el periodo promedio de los cobros y pagos con referencia a las ventas y compras de las mercaderías.

6.2.2. El resultado de la hipótesis específica 2:

Las etapas de gestión contribuyeron en los índices financieros de medición de inventario de la empresa Jofaci Servicios Generales SAC periodo 2017-2019, porque gracias a nuestros resultados que la rotación de inventarios y los días de inventarios se tomó en cuenta los productos que tienen menos rotación, los días de inventarios que se realizan e importancia en la venta de mercaderías ya que tuvo una importancia significativa en el costo de ventas, además contrastándose y validándose con la tesis de Jimenez y Tapullima (2017) coincidió con su tesis de investigación de un propuesta de un sistema de control de inventarios en la empresa proveedora de alimentos Bellavista SRL, 2016. Ya que se analizó la rotación de inventarios y los días de inventarios de los productos ya que esto generó inconvenientes detectados y resumidos en una serie de deficiencias como la carencia de liderazgo y falta de compromiso del personal que ocasionaría distorsiones de control, siendo muy sensible el manejo de las mercancías en almacén teniendo como objetivo una propuesta de un sistema de control de inventarios.

6.2.3. El resultado de la hipótesis general:

La gestión interna contribuye en el control de inventarios de la empresa Jofaci Servicios Generales SAC periodo 2017-2019 ya que los resultados de la información financiera en base a los ratios de liquidez, endeudamiento, rentabilidad y de la prueba acida determinó la significancia de los inventarios además se observó el manejo procedimientos de la empresa para los resultados de la información financiera se relaciona con la tesis de Malca (2016) en su trabajo de investigación coincidió y nos dio a entender cómo se evidencia un mal manejo de la información financiera, descoordinación entre áreas lo cual infringiría el principio de representación fiel en la información financiera. Por tanto, quedo validada nuestra hipótesis general.

6.3. Responsabilidad ética de acuerdo a los reglamentos vigentes

En el trabajo de investigación se ha tomado en cuenta los siguientes documentos:

- Código de Ética del Investigador (Resolución del Consejo Universitario N° 210-2017-CU)
- Directiva n° 013-2018-r protocolos de proyecto e informe final de investigación de pregrado, posgrado, docentes, equipos, centros e institutos de investigación.
- Código de Ética Profesional del Contador Público (Resolución N° 013-2005-JDCCPP)
- Carta de autorización para el uso de datos de la empresa. (Anexo 02)
- Manifiesto como autor que los documentos utilizados han sido referenciados según lo indican los reglamentos correspondientes.

CONCLUSIONES

- A. Se concluye que los instrumentos de gestión contribuyen con la información a revelar con la revisión del stock mínimo de seguridad en los 3 ítems más significantes que generan mayores movimientos en la empresa que nos permitirá la actualización y rotación de los inventarios, evaluando los productos que no tienen mucha salida, para evitar pérdidas a la empresa.

- B. Se concluye que Las etapas de gestión contribuyen en los índices financieros de medición de inventario de la empresa Jofaci Servicios Generales SAC periodo 2017-2019 ya que así podremos tener un buen cálculo del costo de ventas, además tendremos que analizar y determinar las perdidas tributarias que no se han venido realizando ya que eso influyó en el cálculo del impuesto a la renta del Estado de Ganancias y Pérdidas.

- C. Se concluye que La gestión interna de la empresa Jofaci Servicios Generales SAC contribuyó en el control inventarios ya que es un factor clave para todas las empresas comerciales que se dedican a la compra y venta productos tengan una permanente revisión de la medición del nivel de stock, nos permitirá conocer cuántos productos hay en el almacén e identificar los productos que tienen una lenta rotación de inventarios.

RECOMENDACIONES

Para la empresa Jofaci Servicios Generales SAC se sugiere que:

- A. Se recomienda que se utilice los instrumentos de gestión con el fin de maximizar las ventas conseguir un sistema de medición de inventarios que permitirá obtener un stock mínimo de seguridad en los 3 ítems más relevantes de la empresa y dándole una capacitación al personal de la empresa y organizar un cronograma periódico para la realización de inventarios físicos, con la finalidad de tomar mejores decisiones respecto al manejo de los inventarios.
- B. Se recomienda establecer las etapas de gestión con la lista de cantidades y precios de los inventarios para establecer mejoras que permitan actualizar en forma oportuna la gestión interna de los inventarios cuyos efectos darían como resultado el buen manejo de las políticas de la empresa y tener un conocimiento certero de la cantidad de inventarios.
- C. Se recomienda establecer una adecuada gestión interna con un manual de organizaciones y funciones en el cual se establezca las funciones de cada área y describir las cualidades de la persona encargada ya que nos ayudaría con un mejor manejo de control de inventarios debido que el área de almacén demanda más control y una verificación más constante reduciendo la revisión de los inventarios cada 15 días en los ítems que tienen mayor significancia en las ventas.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Aguilar, H. (2012). *Manual del contador*. Lima: Entrelíneas S.R.L. Recuperado el 20 de agosto de 2020
- Aguirre, I. (2013). *Teoría de relaciones humanas*. Recuperado el 30 de julio de 2020, de <https://www.gestiopolis.com/teoria-de-relaciones-humanas/>
- Aizaga, P., & Iza, N. (2018). *Propuesta de control de inventario para aumentar la rentabilidad en la empresa Lepulunchexpress S.A.* Recuperado el 23 de julio de 2020, de <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/33118/1/Tesis%20Final%20Propuesta%20de%20Control%20de%20Inventario%20Empresa%20Lepulunchexpress%20%281%29.pdf>
- Andrada, & Cordova. (2017). *Control de Inventarios y su Incidencia en los Estados Financieros de la Empresa Comercial M&Q E.I.R.L.* Lima. Recuperado el 23 de julio de 2020, de <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/114/TRABAJO%20DE%20INVESTIGACI%c3%93N%20COMERCIAL%20M%26Q%20EIRL.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Arias Gomez, J., Villasís Keever, M. A., & Miranda Novales, M. G. (2016). *El protocolo de investigación III: la población de estudio*. Recuperado el 2020 de agosto de 30, de <https://www.redalyc.org/pdf/4867/486755023011.pdf>
- Bardo, J. (2020). *La Matriz de Kraljic*. Recuperado el 10 de agosto de 2020, de <https://meetlogistics.com/cadena-suministro/la-matriz-de-kraljic/>
- Caballero, M. (2019). *Compra acciones de bolsa*. Recuperado el 30 de agosto de 2020, de <https://comparacionesdebolsa.com/formacion/fundamental/valoracion-de-empresas/multiplos/ratio-de-liquidez/>
- Castillero, O. (s.f.). Recuperado el 30 de agosto de 2020, de <https://psicologiamente.com/miscelanea/tipos-de-investigacion>
- Caurin, J. (2017). *Control de inventarios*. Recuperado el 10 de agosto de 2020, de <https://www.emprendepyme.net/control-de-inventarios.html>
- Decreto Legislativo N° 774. (2004). *Ley de Impuesto a la Renta artículo 37 °*. Recuperado el 05 de agosto de 2020, de <http://www.sunat.gob.pe/legislacion/renta/ley/capvi.pdf>
- Durán, Y. (2012). *Administración del inventario: elemento clave para la optimización de las utilidades en las*. Universidad de los Andes, Merida, Venezuela. Recuperado el 02 de agosto de 2020, de <https://www.redalyc.org/pdf/4655/465545892008.pdf>
- Erra, C. (2020). *Administración científica, fundamentos y principios de Taylor*. Recuperado el 01 de agosto de 2020, de <https://www.gestiopolis.com/administracion-cientifica-fundamentos-y-principios-de-taylor/>

- Estevaz, J. (2016). *El control de la gestión interna*. Recuperado el 2020 de agosto de 15, de <https://elderecho.com/el-control-de-gestion-interno-en-las-empresas>
- Fariñas, A., Gómez, M., Ramos , Y., & Rivero, Y. (2010). Recuperado el 09 de setiembre de 2020, de <https://bloquemetodologicodelainvestigacionudo2010.wordpress.com/tecnicas-e-instrumentos-de-recoleccion-de-datos/#:~:text=Un%20instrumento%20de%20recolecci%C3%B3n%20de,y%20extraer%20de%20ellos%20informaci%C3%B3n>.
- Fred , D. (2013). *Conceptos de administración estratégica que las decisiones gerenciales de manejo de inventarios*. Mexico: Traducción Mexico, D.F. Recuperado el 12 de agosto de 2020, de <https://maliaoceano.files.wordpress.com/2017/03/libro-fred-david-9a-edicion-con-estrategica-fred-david.pdf>
- Guzmán Martínez, G. (s.f.). Recuperado el 20 de julio de 2020, de <https://psicologiymente.com/miscelanea/estudios-longitudinales>
- Hernández, Fernández, & Baptista. (2012). Obtenido de <http://tesisdeinvestig.blogspot.com/2012/12/disenos-no-experimentales-segun.html>
- Hilario, J. (2016). *Costo de almacenamiento*. Recuperado el 10 de agosto de 2020, de <https://es.slideshare.net/JhoselinHilario/costos-de-almacenamiento-ppt>
- International Accounting Standards Board. (2005). *Norma Internacional de Contabilidad 2*. Recuperado el 10 de agosto de 2020, de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/nic/2_NIC.pdf
- International Accounting Standards Committee. (2019). *Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios*. Recuperado el 03 de agosto de 2020, de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/nic/2_NIC.pdf
- Jimenez Bolivar, L. (2016). *Historia de los inventarios*. Recuperado el 15 de agosto de 2020, de <https://prezi.com/zoncglskso0/historia-de-los-inventarios/>
- Jimenez, V., & Tapullima, J. (2017). *Propuesta de un sistema de control de inventarios, en la empresa proveedora de alimentos Bellavista SRL, 2016*. Recuperado el 24 de julio de 2020, de https://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/UPEU/699/Vanessa_Tesis_bachiller_2017.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Malca Gonzales, M. A. (2016). *Control interno de inventarios y su incidencia en la gestión financiera de las empresas agro industriales en Lima metropolitana – 2015*. Universidad San Martín de Porres, Lima. Recuperado el 23 de julio de 2020, de <https://pdfs.semanticscholar.org/47b5/550ce60329bb51a4f5c11865f48a952cf8b8.pdf>
- Martinez, C. (2002). *Neoinstitucionalismo y teoría de gestión* . INNOVAR.

- Mejía Jervis, T. (s.f.). Recuperado el 06 de agosto de 2020, de <https://www.lifeder.com/investigacion-explicativa/>
- Mejias, A. (2019). *Utilidad bruta*. Recuperado el 15 de agosto de 2020, de <https://www.cuidatudinero.com/13180591/que-es-la-utilidad-bruta>
- Mendez, D. (2018). Recuperado el 01 de agosto de 2020, de <https://www.economiasimple.net/glosario/stock#:~:text=Se%20denomina%20stock%20a%20todo,se%20desplaza%20a%20un%20cliente.>
- Nuño, P. (2017). *Costo de ventas*. Recuperado el 10 de agosto de 2020, de <https://www.emprendepyme.net/coste-de-ventas.html>
- Orellana, W. (2020). *Somos finanzas*. Recuperado el 30 de agosto de 2020, de <https://www.somosfinanzas.site/razones-financieras/rotacion-de-inventarios>
- Organización Internacional para la Estandarización. (2015). Recuperado el 02 de agosto de 2020, de <https://www.isotools.org/normas/calidad/iso-9001>
- Perez, J., & Merino, M. (2012). *Concepto de Gestión*. Recuperado el 10 de agosto de 2020, de <https://definicion.de/gestion/>
- Perez, J., & Merino, M. (2012). *Gestión*. Recuperado el 20 de julio de 2020, de <https://definicion.de/gestion/>
- Quiñonez, D. M. (2017). *Evaluar el control interno de inventarios que realizan las empresas agroindustriales para determinar su incidencia en la gestión financiera*. Recuperado el 22 de Julio de 2020, de <https://repositorio.pucese.edu.ec/bitstream/123456789/1410/1/QUI%C3%91%C3%93NEZ%20ANGULO%20DAMARIS%20MADELAYNE%20.pdf>
- Raffino, M. E. (2020). *Gestión*. Recuperado el 2020 de agosto de 10, de <https://concepto.de/gestion/>
- Real academia Española. (2018). *Eficiencia*. Recuperado el 10 de agosto de 2020, de <https://dle.rae.es/eficiencia>
- Riquelme, M. (2017). Recuperado el 29 de agosto de 2020, de <https://www.webyempresas.com/que-son-los-costos-de-inventario/#:~:text=Los%20costos%20de%20inventario%20son,sus%20proveedores%20durante%20un%20a%C3%B1o.>
- Salazar, B. (2019). *Ingeniería Industrial*. Recuperado el 2020 de agosto de 17, de <https://www.ingenieriaindustrialonline.com/gestion-de-inventarios/metodos-de-valoracion-de-inventarios/#:~:text=Existen%20numerosas%20t%C3%A9cnicas%20de%20valoración%20de%20inventario,Entrar%20Primeros%20en%20Salir%20%E2%80%93%20UEPS>
- Salvador, P.(2018). *Análisis de ratios financieros y su incidencia en el otorgamiento de créditos*. Tarapoto- Perú. Recuperado el 09 de setiembre de 2020, de

- <http://repositorio.unsm.edu.pe/bitstream/handle/11458/3102/CONTABILIDAD%20-%20Pedro%20Daniel%20Salvador%20Lozano.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Sanciprián, E. (2018). Recuperado el 30 de agosto de 2020, de <https://idconline.mx/fiscal-contable/2018/12/21/que-es-el-costo-de-produccion-o-transformacion>
- Sierra Acosta, J., Guzman Ibarra, M. V., & Garcia Mora, F. (2015). *Administracion de almacenes y control de inventarios*. Recuperado el 10 de agosto de 2020, de [file:///C:/Users/Toshiba/AppData/Local/Temp/Rar\\$Dla11228.17525/1444.pdf](file:///C:/Users/Toshiba/AppData/Local/Temp/Rar$Dla11228.17525/1444.pdf)
- Terán, A. (2020). Recuperado el 04 de setiembre de 2020, de <https://online-tesis.com/tecnicas-de-recoleccion-de-datos-para-realizar-un-trabajo-de-investigacion/>
- The International Accounting Standards Board. (2013). *Norma Internacional de Contabilidad (NIC)*. Mexico: Traducción Mexico, D.F.
- Turmero, P. (s.f.). Recuperado el 30 de agosto de 2020, de <https://www.monografias.com/trabajos109/tecnicas-e-instrumentos-recoleccion-informacion/tecnicas-e-instrumentos-recoleccion-informacion.shtml>
- Varón, L. (2013). Recuperado el 29 de agosto de 2020, de <https://www.gerencie.com/costo-de-adquisicion-de-los-inventarios-nic.html#:~:text=La%20NIC%202.10%20establece%20que,su%20condici%C3%B3n%20y%20ubicaci%C3%B3n%20actuales.>
- Vera, & Vizuite. (2011). *Diseño de un control interno de inventario para la empresa XYZ*. Recuperado el 2020 de julio de 22, de <http://repositorio.unemi.edu.ec/bitstream/123456789/1681/1/DISE%C3%91O%20DE%20UN%20CONTROL%20INTERNO%20DE%20INVENTARIO%20PARA%20LA%20EMPRESA%20XYZ.pdf>

X. ANEXOS

PROBLEMA ESPECIFICO	OBJESTIVO ESPECIFICO	HIPOTESIS ESPECIFICO		Índices financieros de medición del inventario	Ratios de liquidez de apalancamiento Ratios de actividad	tablas, figuras descriptivas y análisis de los estados financiero
¿Cómo los instrumentos de gestión contribuyen con la información a revelar de la empresa Jofaci Servicios Generales SAC periodo 2017-2019?	Determinar los instrumentos de gestión contribuyen con la información a revelar de la empresa Jofaci Servicios Generales SAC periodo 2017-2019	Los instrumentos de gestión contribuyen con la información a revelar de la empresa Jofaci Servicios Generales SAC periodo 2017-2019	VARIABLE DEPENDIENTE (Y)			
			CONTROL DE INVENTARIOS	Información a revelar	El importe total en libros de las compras de mercadería El importe de las existencias reconocido como gasto durante el ejercicio	
¿Cómo las etapas de gestión contribuyen en los índices financieros de medición de inventarios de la empresa Jofaci Servicios Generales SAC periodo 2017-2019?	Determinar cómo las etapas de gestión contribuyen en los índices financieros de medición de inventarios la empresa Jofaci Servicios Generales SAC Periodo 2017-2019	Las etapas de gestión contribuyen en los índices financieros de medición de inventario la empresa Jofaci Servicios Generales SAC periodo 2017-2019		Método de inventario		Primera entrada, Primera salida (PEPS)

Fuente: Elaboración propia

ANEXO 02 Consentimiento informado y RUC

EL QUE SUSCRIBE JEFE DE OPERACIONES DE JOFACI SERVICIOS
GENERALES E.I.R.L CON RUC . 20600423798

AUTORIZA:

Al Sr. GIANCARLO PABLO OSORIO ARBULU , identificado con DNI
Nro. 72226809 a desarrollar un Proyecto de Investigación sobre el Sistema de
Logística y Control de Inventarios de nuestra entidad JOFACI Servicios Generales
E.I.R.L. correspondiente al periodo 2018-2019. El estudiante asume que toda
información del proyecto será de uso exclusivamente académico.

Atentamente.

Miraflores, 18 de Setiembre del 2019

JOFACI SERVICIOS GENERALES E.I.R.L.
RUC 20600423798
JUAN CIEZA OSORIO
JEFE DE OPERACIONES

Cal. General Suarez N° 724 Urb. Barboncito Miraflores - Lima - Lima
RUC: 991 384 688 / 989 096 425 RPM: 8956 860 997 E-mail: jofaci.sac@gmail.com

Número de RUC:	20600423798 - JOFACI SERVICIOS GENERALES S.A.C.	
Tipo Contribuyente:	SOCIEDAD ANONIMA CERRADA	
Nombre Comercial:	JOFACI SAC	
Fecha de Inscripción:	03/06/2015	Fecha de Inicio de Actividades:
Estado del Contribuyente:	ACTIVO	
Condición del Contribuyente:	HABIDO	
Dirección del Domicilio Fiscal:	CAL.GENERAL SUAREZ NRO. 724 URB. BARBONCITO LIMA - LIMA - MIRAFLORES	

ANEXO 03 Base de datos
JOFACI SERVICIOS GENERALES SAC

Estado de Situación Financiera

Al 31 diciembre 2017

ACTIVOS	2017	PASIVOS Y PATRIMONIO	2017
ACTIVOS CORRIENTES		PASIVOS CORRIENTES	
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	160,364.16	Tributos, Contrapr. y Aportes a S.P.P y de Salud	4,123.46
Cuentas por Cobrar Comerciales-Terceros	38,743.23	Remuneraciones y Participaciones por Pagar	8,153.50
Mercaderias y materias primas	71,963.41	Obligaciones Financieras	6,520.00
Otras cuentas por cobrar	<u>20,157.46</u>	Cuentas por Pagar Comerciales-Terceros	123,441.00
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	291,228.26	Otras Cuentas Por Pagar Comerciales	<u>4,562.12</u>
		TOTAL PASIVOS CORRIENTES	146,800.08
		PASIVOS NO CORRIENTES	
		Obligaciones Financieras a Largo Plazo	2,750.00
Propiedad, Planta y Equipo	45,150.60	Otras Cuentas por pagar Comerciales	<u>587.00</u>
Activo intangible	<u>6,016.74</u>	TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	3,337.00
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	51,167.34	TOTAL PASIVO	150,137.08
		PATRIMONIO NETO	
		Capital	50,000.00
		Resultado del ejercicio	
		Resultados acumulados	46,231.35
		Total Patrimonio Neto Atribuible a la Matriz	<u>192,258.52</u>
TOTAL ACTIVOS	<u>342,395.60</u>	TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO NETO	342,395.60

JOFACI SERVICIOS GENERALES SAC
R.U.C. 20600423798
ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS
Del 01 de enero al 31 de diciembre 2017

INGRESOS OPERACIONALES:	
Ventas Netas (Ingresos Operacionales)	S/ 850,139.65
Otros Ingresos Operacionales	S/2,361.20
Total Ingresos Brutos	S/ 852,500.85
COSTO DE VENTAS:	
Costo de Ventas (Operacionales)	-S/ 652,342.00
Otros Costos Operacionales	0.00
Total Costos Operacionales	-S/ 652,342.00
UTILIDAD BRUTA	S/ 200,158.85
Gastos de Ventas	S/ 12,364.54
Gastos de Administración	S/ 40,321.16
Ganancia (Pérdida) por Venta de Activos	
Otros Ingresos	
Otros Gastos	6,264.40
UTILIDAD OPERATIVA	S/ 141,208.75
Ingresos Financieros	S/ 3,000.00
Gastos Financieros	-S/ 8,000.00
Participación en los Resultados	
Ganancia (Pérdida) por Inst.Financieros	
RESULTADO ANTES DE IMPTO RENTA	S/ 136,208.75
Participación de los Trabajadores	
Impuesto a la Renta	S/ 40,181.58
UTILIDAD (PERDIDA) NETA DE ACT. CONT.	S/ 96,027.17
Ingreso (Gasto) Neto de Oper. Discont.	
UTILIDAD (PERDIDA) DEL EJERCICIO	S/ 96,027.17

JOFACI SERVICIOS GENERALES SAC

Estado de situación Financiera

Al 31 de diciembre 2018

ACTIVOS	2018	PASIVOS Y PATRIMONIO	2018
ACTIVOS CORRIENTES		PASIVOS CORRIENTES	
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	75,730.20	Tributos, Contrapr.y Aportes a S.P.P y de Salud	6,417.25
Cuentas por Cobrar Comerciales-Terceros	48,453.00	Remuneraciones y Participaciones por Pagar	7,562.45
Mercaderias y materias primas	60,923.98	Obligaciones Financieras	4,645.20
Otras cuentas por cobrar	15,987.10	Cuentas por Pagar Comerciales-Terceros	95,034.40
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	<u>201,094.28</u>	Otras Cuentas Por Pagar Comerciales	<u>3,257.25</u>
		TOTAL PASIVOS CORRIENTES	116,916.55
		PASIVOS NO CORRIENTES	
Propiedad, Planta y Equipo	28,663.20	Obligaciones Financieras a Largo Plazo	1,564.65
Activo intangible	16,509.00	Otras Cuentas por pagar Comerciales	<u>671.00</u>
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	<u>45,172.20</u>	TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	3,337.00
		TOTAL PASIVO	<u>150,137.08</u>
		PATRIMONIO NETO	
		Capital	50,000.00
		Resultado del ejercicio	60,616.38
		Resultados acumulados	16,497.65
		Total Patrimonio Neto Atribuible a la Matriz	<u>127,114.03</u>
TOTAL ACTIVOS	<u>246,266.48</u>	TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO NETO	246,266.48

JOFACI SERVICIOS GENERALES SAC
R.U.C. 20600423798
ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS
Del 01 de enero al 31 de diciembre 2018
* SOLES *

INGRESOS OPERACIONALES:	
Ventas Netas (Ingresos Operacionales)	S/937,425.62
Otros Ingresos Operacionales	<u>S/2,820.60</u>
Total Ingresos Brutos	S/ 940,246.22
COSTO DE VENTAS:	
Costo de Ventas (Operacionales)	-S/704,352.15
Otros Costos Operacionales	<u>0.00</u>
Total Costos Operacionales	-S/704,352.15
<hr/>	
UTILIDAD BRUTA	S/235,894.07
Gastos de Ventas	S/ 75,324.85
Gastos de Administración	S/ 66,520.14
Ganancia (Pérdida) por Venta de Activos	
Otros Ingresos	
Otros Gastos	<u>4,568.40</u>
UTILIDAD OPERATIVA	S/ 89,480.68
Ingresos Financieros	-S/6,500.00
Gastos Financieros	S/ 3,000.00
Participación en los Resultados Ganancia (Pérdida) por Inst.Financieros	
RESULTADO ANTES DE IMPTO	<hr/>
RENTA	S/ 85,980.68
Participación de los Trabajadores	
Impuesto a la Renta	<u>S/ 25,364.30</u>
UTILIDAD (PERDIDA) NETA DE ACT. CONT.	S/60,616.38
Ingreso (Gasto) Neto de Oper. Discont.	<hr/>
UTILIDAD (PERDIDA) DEL EJERCICIO	S/ 60,616.38

JOFACI SERVICIOS GENERALES SAC

Estado de Situación Financiera

Al 31 de diciembre 2019

ACTIVOS		PASIVOS Y PATRIMONIO	
ACTIVOS CORRIENTES		PASIVOS CORRIENTES	
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	115,567.64	Tributos, Contrapr. y Aportes a S.P.P y de Salud	15,564.21
Cuentas por Cobrar Comerciales-Terceros	40,568.52	Remuneraciones y Participaciones por Pagar	16,572.60
Mercaderías y materias primas	60,770.20	Obligaciones Financieras	5,642.00
Otras cuentas por cobrar		Cuentas por Pagar Comerciales-Terceros	124,203.98
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	216,906.36	Otras Cuentas Por Pagar Comerciales	3,942.67
		TOTAL PASIVOS CORRIENTES	165,925.08
		PASIVOS NO CORRIENTES	
		Obligaciones Financieras a Largo Plazo	2,170.30
Propiedad, Planta y Equipo	20,450.00	Otras Cuentas por pagar Comerciales	364.45
Activo intangible	10,250.00	TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	2,534.75
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	30,700.00	TOTAL PASIVO	168,460.21
		PATRIMONIO NETO	
		Capital	50,000.00
		Resultado del ejercicio	97,551.56
		Resultados acumulados	23,594.28
		Total Patrimonio Neto Atribuible a la Matriz	79,046.15
TOTAL ACTIVOS	247,606.36	TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO NETO	247,606.36

JOFACI SERVICIOS GENERALES SAC
 R.U.C. 20600423798
 ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS
 Del 01 de enero al 31 de diciembre 2019
 * SOLES *

INGRESOS OPERACIONALES:	
Ventas Netas (Ingresos Operacionales)	S/ 800,102.25
Otros Ingresos Operacionales	S/2,310.00
Total Ingresos Brutos	S/ 802,412.25
COSTO DE VENTAS:	
Costo de Ventas (Operacionales)	-S/574,973.20
Otros Costos Operacionales	0.00
Total Costos Operacionales	-S/574,973.20
UTILIDAD BRUTA	S/ 227,439.05
Gastos de Ventas	S/ 23,515.80
Gastos de Administración	S/ 62,451.00
Ganancia (Pérdida) por Venta de Activos	
Otros Ingresos	
Otros Gastos	4,689.25
UTILIDAD OPERATIVA	S/ 136,693.00
Ingresos Financieros	S/ 4,200.00
Gastos Financieros	-S/ 2,522.00
Participación en los Resultados	
Ganancia (Pérdida) por Inst.Financieros	
RESULTADO ANTES DE IMPTO RENTA	S/ 138,371.00
Participación de los	
Trabajadores	
Impuesto a la Renta	S/ 40,819.45
UTILIDAD (PERDIDA) NETA DE ACT. CONT.	S/97,551.56
Ingreso (Gasto) Neto de Oper. Discont.	
UTILIDAD (PERDIDA) DEL	
EJERCICIO	S/ 97,551.56

ANEXO 04 Análisis de estados financieros
JOFACI SERVICIOS GENERALES S.A.C.

Estado de Situación Financiera

Al 31 de diciembre 2017

ACTIVO			PASIVO Y PATRIMONIO		
ACTIVO CORRIENTE	%		PASIVO		%
Efectivo y equivalentes de efectivo	160,364.16	46.84%	Tributos, Contrapr. y Aportes a S.P.P y de Salud	4,123.46	0.99%
Cuentas por Cobrar Comerciales - terceros	38,743.23	11.32%	Remuneraciones y Participaciones por Pagar	8,153.50	1.96%
Mercadería y materia primas	71,963.41	21.02%	Obligaciones Financieras	6,520.00	1.56%
Otras Cuentas por Cobrar Diversas	20,157.46	5.89%	Cuentas Por Pagar Comerciales - Terceros	123,441.12	29.62%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	<u>291,228.26</u>	68.16%	TOTAL PASIVO CORRIENTE	<u>146,800.08</u>	35.23%
ACTIVO NO CORRIENTE			PASIVO NO CORRIENTE		
Inmueble Maquinaria y Equipo	45,150.60	2.93%	Cuentas por pagar Comerciales	2750.00	0.66 %
Intangibles	6,016.74	28.78%	Otras Cuentas por Pagar	587.00	0.14 %
			TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	3,337.00	0.80%
			TOTAL PASIVO	<u>150,137.08</u>	36.03%
			PATRIMONIO		
			Capital	50,000	12.00%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	<u>51,167.34</u>	31.84%	Resultados Acumulados	96,017.17	40.87%
			Resultado del Ejercicio	46,231.45	11.10%
			TOTAL PATRIMONIO	<u>192,258.52</u>	63.97%
TOTAL ACTIVO	<u><u>342,395.60</u></u>	100.00%	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	<u><u>342,395.60</u></u>	100.00%

JOFACI SERVICIOS GENERALES S.A.C.

Estado de Situación Financiera

Al 31 de diciembre 2018

ACTIVO	<u>2018</u>	%	PASIVO Y PATRIMONIO	<u>2018</u>	%
ACTIVO CORRIENTE			PASIVO		
Efectivo y Equivalente de Efectivo	75,730.20	22.12%	Tributos, Contrapr. y Aportes a S.P.P y de Salud	6,417.25	2.6%
Cuentas por Cobrar Comerciales	48,453.00	14.15%	Remuneraciones y Participaciones por Pagar	7,562.45	3.1%
Mercaderías y materias primas	60,923.98	17.79%	Obligaciones Financieras	4,645.20	1.9%
Otras cuentas por cobrar	15,987.10	4.67%	Cuentas por Pagar Comerciales-Terceros	95,034.40	38.6%
			Otras Cuentas Por Pagar Comerciales	3,257.25	1.3%
Total Activo Corriente	<u>201,094.28</u>	81.66%	TOTAL PASIVO CORRIENTE	<u>116,916.55</u>	47.5%
ACTIVO NO CORRIENTE			PASIVO NO CORRIENTE		
Inmueble Maquinaria y Equipo	28,663.20	11.64%	Obligaciones Financieros a Largo Plazo	1,564.65	0.6%
Activo intangible	16,509.00	6.70%	Otras cuentas por cobrar comerciales	671.00	0.3%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	<u>45,172.20</u>	18.34%	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	<u>2,235.65</u>	0.9%
			TOTAL PASIVO	<u>119,152.20</u>	48.38%
			PATRIMONIO		
			Capital	50,000	20.30%
			Resultados Acumulados	60,616.38	24.61%
			Resultado del Ejercicio	16,497.65	6.70%
			TOTAL PATRIMONIO	<u>127,114.03</u>	51.62%
TOTAL ACTIVO	<u><u>246,266.48</u></u>	100.00%	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	<u><u>246.266.48</u></u>	100.00%

JOFACI SERVICIOS GENERALES S.A.C.

Estado de Situación Financiera

Al 31 de diciembre 2019

ACTIVO			PASIVO Y PATRIMONIO		
ACTIVO CORRIENTE		%	PASIVO		%
Efectivo y equivalentes de efectivo	115,567.64	33.75%	Tributos, Contrapr. Y Aportes al S.P.P y de salud	15,564.21	6.29 %
Cuentas por Cobrar Comerciales - terceros	40,568.52	11.85%	Remuneraciones y participaciones por pagar	16,572.60	6.70 %
Mercaderías y materias primas	60,770.20	17.75%	Obligaciones Financieras	5,642.00	2.28 %
			Cuentas Por Pagar Comerciales - Terceros	124,203.98	50.18 %
			Otras Cuentas Por Pagar Comerciales - Terceros	3,942.67	1.59 %
Total Activo Corriente	<u>216,906.36</u>	87.60%	TOTAL PASIVO CORRIENTE	<u>165,925.46</u>	49.57%
ACTIVO NO CORRIENTE			PASIVO NO CORRIENTE		
			Obligaciones Financieras a Largo Plazo	2,170.30	0.9%
Propiedad, Planta y Equipo	20,450	8.3%	Otras Cuentas por Pagar Comerciales	364.45	0.1%
Activo Intangible	10,250	4.1%			
			TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	<u>2,534.75</u>	1%
			TOTAL PASIVO	<u>168,460.21</u>	68.06%
			PATRIMONIO		
			Capital	50,000.00	20.20%
			Resultado del Ejercicio	97,551.56	39.41%
			Resultados Acumulados	23,494.28	9.49%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	<u>30,700.00</u>	12.40%	TOTAL PATRIMONIO	<u>79,046.15</u>	31.94%
TOTAL ACTIVO	<u><u>247,606.36</u></u>	100.00%	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	<u><u>247,606.36</u></u>	100.00%

JOFACI SERVICIOS GENERALES SAC
ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS

SOLES

EL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2017

	2017	%
INGRESOS OPERACIONALES:		
Ventas Netas (Ingresos Operacionales)	S/ 850,139.65	99.72%
Otros Ingresos Operacionales	<u>S/2,361.20</u>	0.28%
Total Ingresos Brutos	S/ 852,500.85	100%
COSTO DE VENTAS:		
Costo de Ventas (Operacionales)	-S/ 652,342.00	
Otros Costos Operacionales	<u>0.00</u>	
Total Costos Operacionales	-S/ 652,342.00	-77%
UTILIDAD BRUTA	<u>S/ 200,158.85</u>	23%
Gastos de Ventas	-S/ 12,364.54	-1.5%
Gastos de Administración	-S/ 40,321.16	-4.7%
Ganancia (Pérdida) por Venta de Activos		
Otros Ingresos		
Otros Gastos	<u>6,264.40</u>	0.7%
UTILIDAD OPERATIVA	S/ 246,580.15	29%
Ingresos Financieros	S/ 3,000.00	0.4%
Gastos Financieros	-S/ 8,000.00	-1%
Participación en los Resultados		
Ganancia (Pérdida) por Inst.Financieros		
RESULTADO ANTES DE IMPTO RENTA	<u>S/ 241,580.15</u>	28%
Participación de los Trabajadores		
Impuesto a la Renta	<u>S/ 71,266.14</u>	8%
UTILIDAD (PERDIDA) NETA DE ACT. CONT.	S/ 170,314.01	20%
Ingreso (Gasto) Neto de Oper. Discont.		
UTILIDAD (PERDIDA) DEL EJERCICIO	<u>S/ 170,314.01</u>	20%

JOFACI SERVICIOS GENERALES SAC
ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS

* SOLES *

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2018

	2018	%
INGRESOS		
OPERACIONALES:		
Ventas Netas (Ingresos Operacionales)	S/ 937,425.62	99.70%
Otros Ingresos Operacionales	<u>S/2,820.60</u>	0.30%
Total Ingresos Brutos	S/ 940,246.22	100.00%
COSTO DE VENTAS:		
Costo de Ventas (Operacionales)	-S/ 764,352.00	-81.29%
Otros Costos Operacionales	<u>0.00</u>	
Total Costos Operacionales	-S/ 764,352.15	-81.29%
UTILIDAD BRUTA	<u>S/ 175,894.07</u>	18.71%
Gastos de Ventas	-S/ 35,324.85	-3.76%
Gastos de Administración	-S/ 46,520.14	-4.95%
Ganancia (Pérdida) por Venta de Activos		
Otros Ingresos		
Otros Gastos	<u>4,568.40</u>	0.49%
UTILIDAD OPERATIVA	S/ 89,480.68	9.52%
Ingresos Financieros	S/ 6,500.00	0.69%
Gastos Financieros	-S/ 3,000.00	-0.32%
Participación en los Resultados		
Ganancia (Pérdida) por Inst.Financieros		
RESULTADO ANTES DE IMPTO RENTA	<u>S/ 85,980.68</u>	9.89%
Participación de los Trabajadores		
Impuesto a la Renta	<u>S/ 25,364.30</u>	2.92%
UTILIDAD (PERDIDA) NETA DE ACT. CONT.	S/ 60,616.38	6.97%
Ingreso (Gasto) Neto de Oper. Discont.		
UTILIDAD (PERDIDA) DEL EJERCICIO	<u>S/ 60,616.38</u>	6.97%

