

**UNIVERSIDAD PRIVADA ANTENOR ORREGO**

**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS**

**ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**



**APLICACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS**

**Y SU INFLUENCIA EN LA UTILIDAD BRUTA DE LA EMPRESA**

**ONDAC S.R.L. EN EL DISTRITO DE TRUJILLO - AÑO 2017**

**Tesis para obtener el Título Profesional de Contador Público**

**AUTORES:**

**Br. HORNA TORRES, STEPHANIE LORENA**

**Br. ROMERO ORE, LEE MARVIN ALEXANDER**

**ASESOR:**

**Mg. POMA SANCHEZ, WALTER EMILIO**

**Trujillo – Perú  
2017**

## **PRESENTACIÓN**

**Señores Miembros del Jurado:** De conformidad con lo dispuesto en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Privada Antenor Orrego, y en el Reglamento Interno de la Facultad de Ciencias Económicas, Escuela de Contabilidad, y con el propósito de obtener el Título de Contador Público, ponemos a vuestra disposición el trabajo de investigación que hemos desarrollado bajo el título de: **“APLICACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS Y SU INFLUENCIA EN LA UTILIDAD BRUTA DE LA EMPRESA ONDAC S.R.L. EN EL DISTRITO DE TRUJILLO”**.

En este trabajo hemos plasmado los conocimientos y las experiencias adquiridas a lo largo de nuestra formación profesional.

Asimismo, es propicia la oportunidad para dejar constancia de nuestro reconocimiento y agradecimiento a los docentes de nuestra Escuela, quienes con su orientación y su enseñanza han contribuido en nuestra formación profesional; a nuestro asesor de tesis por el apoyo y la orientación en el desarrollo de nuestro trabajo de investigación; y también, a todas las personas que nos han brindado su colaboración para la realización del presente trabajo.

Esperamos que esta tesis constituya un valioso aporte y sirva de conocimiento para posteriores estudios similares.

---

**Br. Horna Torres Stephanie Lorena**

---

**Br. Romero Ore Lee Marvin Alexander**

## **AGRADECIMIENTO**

A nuestra alma mater Universidad Privada Antenor Orrego por darnos las herramientas necesarias para lograr nuestro objetivo de ser profesionales.

Al asesor especialista Mg. Walter Emilio Poma Sánchez y a nuestro asesor metodólogo Santiago Artidoro Castillo Mostacero, quienes nos guiaron con sus conocimientos y experiencias profesionales, apoyándonos en todo momento para el desarrollo y culminación de nuestro proyecto de investigación.

Finalmente, a la empresa ONDAC S.R.L quien nos brindó toda la información necesaria para el desarrollo y aplicación de nuestro trabajo de investigación,

## DEDICATORIA

### *A DIOS*

*Por darme fortaleza, salud y regalar me una hermosa familia, por ser inspiración y guiarme paso a paso en esta gran lucha para desarrollarme profesionalmente.*

### *A MIS PADRES*

*Quienes me brindaron su apoyo incondicional y depositar toda su confianza en mí, por sus consejos y enseñanzas, a ellos les debo todo.*

### *A MI FAMILIA*

*En especial a mi hermana quien me aguantó en todo este recorrido profesional, a ellos le dedico esto a mi familia por el apoyo incondicional*

**MARVIN.**

## DEDICATORIA

### *A DIOS.*

*Por haberme permitido llegar hasta este punto y haberme dado salud para lograr mis objetivos, además de su infinita bondad y amor.*

### *A MIS PADRES.*

*Por estar ahí siempre conmigo mostrándome su apoyo y por su amor, sobre todo a mi madre por ser mi mayor motivación día a día, por ti es quien soy, gracias mamá.*

### *A HM*

*Dicen que no deberían agradecer a esa persona especial porque te puedes arrepentir luego, pero para mí no es así, tengo que hacerlo porque en realidad estuviste apoyándome cuando pensé que ya no podía más, gracias por ser mi apoyo incondicional en todo momento.*

LORENA

## ÍNDICE

PRESENTACIÓN .....	ii
AGRADECIMIENTO .....	iii
DEDICATORIA .....	iv
LISTA DE TABLAS .....	viii
LISTA DE GRÁFICOS Y FIGURAS .....	ix
RESUMEN .....	x
ABSTRACT .....	xi
CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN .....	1
1.1. Formulación del Problema .....	2
1.1.1 Realidad Problemática.....	2
1.1.2 Enunciado del Problema.....	4
1.1.3 Antecedentes de la investigación .....	4
1.1.3.1 A Nivel Internacional .....	4
1.1.3.2 A Nivel Nacional .....	6
1.1.3.3 A Nivel Local .....	9
1.1.4 Justificación de la investigación.....	11
1.1.4.1 Teórica.....	11
1.1.4.2 Metodológico.....	12
1.1.4.3 Práctico .....	12
1.2. Hipótesis.....	13
1.3. Objetivos .....	13
1.3.1. Objetivo general.....	13
1.3.2. Objetivos específicos .....	13
1.4. Marco Teórico.....	14
1.4.1. Control de Inventarios .....	14
1.4.1.1. Objetivos del control .....	15
1.4.1.2. Actividades de control.....	16
1.4.2. Inventarios. ....	17
1.4.2.1. Valuación de inventarios .....	19
1.4.2.2. Sistema de Control de Inventarios:.....	23
1.4.2.3. Políticas de inventarios.....	25
1.4.2.4. Gestión de Inventarios .....	26

1.4.3. Estados Financieros .....	27
1.4.3.1. Estado de Situación Financiera .....	28
1.4.3.2. Estado de Resultado .....	30
1.4.3.3. Estructura del Estado de Resultado. ....	31
1.4.3.4. Análisis de la Utilidad: .....	34
1.4.3.5. Ratios o indicadores financieros.....	34
1.5. Marco Conceptual .....	38
<b>CAPÍTULO II: MATERIAL Y PROCEDIMIENTOS .....</b>	<b>41</b>
2.1 Material .....	42
2.1.1 Población.....	42
2.1.2 Marco Muestral .....	42
2.1.3 Unidad de Análisis .....	42
2.1.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	42
2.2 Procedimientos.....	42
2.2.1 Diseño de Contrastación.....	42
2.2.2 Procesamiento y Análisis de Datos. ....	43
2.2.3 Operacionalización de las variables .....	44
<b>CAPÍTULO III: PRESENTACIÓN Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS.....</b>	<b>45</b>
3.1. Presentación de resultados .....	46
3.2. Discusión de Resultados .....	92
<b>CONCLUSIONES.....</b>	<b>94</b>
<b>RECOMENDACIONES .....</b>	<b>95</b>
<b>REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS .....</b>	<b>96</b>
<b>ANEXOS.....</b>	<b>101</b>
Anexo 1 Cuestionario .....	102
Anexo 2 Fotos.....	104
Anexo 3 Principales productos:.....	105

## LISTA DE TABLAS

Tabla 01 Técnicas y Procedimientos de Recolección de Datos .....	42
Tabla 02 Compras de la empresa ONDAC S.R.L desde enero a junio 2017.....	60
Tabla 03 Ventas de la empresa ONDAC S.R.L desde enero a junio 2017.....	61
Tabla 04 Estado de Situación Financiera al 30 de junio del 2017 de la empresa Ondac S.R.L .....	62
Tabla 05 Estado de Resultado al 30 de junio del 2017 de la empresa Ondac S.R.L.....	63
Tabla 06 Incidencia de la aplicación del sistema de control de inventario en la utilidad bruta de la empresa Ondac S.R.L.....	86
Tabla 07 Prueba de CHI CUADRADO.....	86
Tabla 08 Estado de Resultado después de aplicar el sistema de control de inventario .....	87
Tabla 09 Estado de Situación financiera después de aplicar el sistema de control de inventario .....	88
Tabla 10 Estado de Situación financiera antes y después de aplicar el sistema de control de inventario .....	90
Tabla 11 Estado de Resultado antes y después de aplicar el sistema de control de inventario .....	91



## LISTA DE GRÁFICOS Y FIGURAS

Gráfico 01. Resultado de la primera pregunta .....	47
Gráfico 02. Resultado de la segunda pregunta .....	48
Gráfico 03. Resultado de la tercera pregunta .....	49
Gráfico 04. Resultado de la cuarta pregunta.....	50
Gráfico 05. Resultado de la quinta pregunta .....	51
Gráfico 06. Resultado de la sexta pregunta .....	52
Gráfico 07. Resultado de la séptima pregunta.....	53
Gráfico 08. Resultado de la octava pregunta .....	54
Gráfico 09. Resultado de la novena pregunta.....	55
Gráfico 10. Resultado de la décima pregunta.....	56
Gráfico 11. Resultado de la décima pregunta.....	57
Gráfico 12 Resumen de encuesta.....	58
Gráfico 13. El costo de ventas antes y después de aplicar el sistema de control de inventario .....	92
Gráfico 14. índices de Renta Bruta antes y después de aplicar el sistema de control de inventario .....	92
Figura 1 Organigrama actual .....	58
Figura 2 Flujograma actual.....	59
Figura 3 flujograma de compra de mercadería.....	74
Figura 4. Flujograma recepción de mercadería .....	75
Figura 5. Requisición de compra.....	76
Figura 6. Cotización .....	77
Figura 7. Factura Proforma.....	78
Figura 8. Orden de compra N°0064 .....	79
Figura 9. Orden de compra N°0064 .....	80
Figura 10. Factura de compra .....	81
Figura 11. Factura de servicio .....	82
Figura 12. Registro de la información del proveedor, descripción del producto, cantidades, y precio. ....	84
Figura 13. Facturas de mercadería.....	85

## RESUMEN

En el presente trabajo de investigación titulado: “APLICACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS Y SU INFLUENCIA EN LA UTILIDAD BRUTA DE LA EMPRESA ONDAC S.R.L. EN EL DISTRITO DE TRUJILLO”, tuvo como objetivo general demostrar de qué manera la aplicación de un sistema de control de inventarios influye en la utilidad bruta y para ello nos hemos respaldado en las Normas Internacionales de Contabilidad N° 02 Inventarios. Se trabajó con una muestra de datos de los Estados Financieros de la empresa comercial ONDAC S.R.L a junio del 2017 y con el diseño pre experimental. Se elaboró cédulas de cuestionario y registro de datos. Los Datos de los estados financieros serán registrados en hojas diseñadas en base a los objetivos propuestos y servirán para la elaboración de la base de datos correspondientes en el programa Excel.

Los resultados fueron presentados en cuadros estadísticos de dos variables con ratios correspondientes a la utilidad bruta antes y después de aplicar el sistema de control de inventarios.

Como resultado se observa que la utilidad bruta aumentó de 18% de las ventas a 40 % de las mismas de la Empresa ONDAC S.R.L. Por lo cual demostramos que es altamente significativa.

## **ABSTRACT**

In the present work of investigation entitled: “APPLICATION OF A SYSTEM OF INVENTORY CONTROL AND ITS INFLUENCE ON THE GROSS UTILITY OF THE COMPANY ONDAC S.R.L. LOCATED IN THE DISTRICT OF TRUJILLO”, The objective of the research was to demonstrate how the application of a system of inventory control influences the gross utility and we have supported the International Accounting Standards N° 02 inventories. We worked with a data sample of the financial statements of the commercial company ONDAC S.R. L to June of 2017 and with the pre experimental design. Cedula questionnaire and data logging were developed. The data of the financial statements will be recorded in sheets designed based on the proposed objectives and will be used for the elaboration of the basis of corresponding data in the Excel program.

The results were presented in statistical tables of two variables with ratios corresponding to the gross utility before and after applying the Inventory control system.

As a result, it is observed that gross utility increased from 18% of sales to 40% of the company ONDAC S.R.L. which is why we show that it is highly significant.

# **CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN**

## **1.1. Formulación del Problema**

### **1.1.1 Realidad Problemática**

A nivel mundial en las empresas comerciales los inventarios representan dinero disponible a corto plazo, pues se caracterizan por ser de alta rotación, lo que conlleva a que se inviertan grandes cantidades de dinero para su administración y así evitar el manejo inadecuado de los inventarios y de almacén. Por ello, es importante optar por una administración planificada y un sistema de control adecuado de inventarios, con la finalidad de evitar el aumento de costos y la disminución de beneficios.

En la actualidad las empresas comerciales forman parte del sistema económico del país, también es cierto que particularmente son las más riesgosas por manejar una gran cartera de productos, siendo de vital importancia el debido control de los inventarios; caso contrario, el manejo inadecuado origina pérdidas materiales y económicas. Si los inventarios no se aplican de acuerdo a los procedimientos establecidos, conlleva a que la empresa no obtenga los resultados esperados.

Betanzoso (2003), afirma que

La finalidad de llevar a cabo un control de inventarios se fundamenta en saber qué ocurre en los almacenes y centros de distribución en un período determinado, a fin de estar en condiciones de elevar el nivel de confiabilidad de la información. Con un efectivo control de inventario puede determinarse:

- Cuánta mercancía tenemos
- Qué decisiones tomar respecto de la producción o las políticas de liquidación
- Cómo rotar adecuadamente los productos
- Detectar y eliminar el robo de mercancías

- Cuantificar las pérdidas por mercancías dañadas, etc. (p.1).

El sector comercio en el Perú es una de las actividades más importantes, a lo largo de los años ha sido una unidad de medición del bienestar económico nacional, así mismo el Instituto de Economía y Desarrollo Empresarial (IEDEP) de la Cámara de Comercio de Lima estimo que este año el sector comercio crecería alrededor del 3%.

Actualmente es necesario establecer lineamientos que permita a las empresas comerciales tener un mejor y eficaz control interno, es por ello la realización del presente trabajo, la gran mayoría de empresas de este rubro se ven afectadas por la falta de una adecuada organización para la administración del stock y así una correcta distribución de productos.

En la empresa ONDAC S.R.L. actualmente, existe una alta demanda y rotación de inventarios, es por ello que la empresa cuenta con un control manual mediante kardex, sin embargo; este método es obsoleto pues genera, en algunas ocasiones, problemas con respecto a la distribución de inventarios, es decir; se adquiere menos stock de lo necesario y en otros casos compras en exceso.

Este problema se origina a la falta de organización en el almacén lo cual genera datos irreales al momento de analizar el stock correspondiente, es decir; tanto el ingreso como la salida de recursos de los almacenes no es el auténtico. Del mismo modo, el personal con el que cuenta la empresa no es el idóneo para registrar los movimientos de los productos.

Es por ello, que nos hemos propuesto realizar la presente investigación en la empresa ONDAC S.R.L, sobre la aplicación de un sistema de control de inventarios y su influencia en la utilidad bruta.

## **1.1.2 Enunciado del Problema**

¿De qué manera la aplicación de un sistema de control de inventarios influye en la utilidad bruta de la empresa ONDAC S.R.L. distrito de Trujillo – 2017?

## **1.1.3 Antecedentes de la investigación**

### **1.1.3.1 A Nivel Internacional**

Cazco, (2011), en su tesis *Diseño de un control integral para optimizar el manejo de inventarios en las bodegas de la empresa BELCORP, dedicada a la comercialización de cosméticos. Universidad Politécnica Salesiana, Facultad de Ciencias Administrativas y Económicas. Quito, Ecuador.* Al evaluar y desarrollar la aplicación de un sistema de control de inventarios se llegó a las siguientes conclusiones:

El stock o inventario que posee una empresa es una variable clave en numerosos movimientos productivos, que requiere de una apropiada gestión para reconocer con eficacia a los movimientos de la demanda, pero a su vez posee sus costos: el área que ocupan los insumos o productos, los seguros, el deterioro y obsolescencia de la mercadería, etc. Por cierto, que igualmente existe un costo de no poseer existencias, establecido por la necesidad de recurrir a una renovación o el deterioro de una venta o cliente perdido. (p.156)

Acero & Pardo, (2010), *Estrategia para la gestión de inventarios de una empresa comercializadora y distribuidora de productos plásticos de empaque caso distribuidora surtir SAS. Universidad Escuela de Ingeniería de Antioquia. Antioquia, Colombia.* Este estudio se realizó con los métodos

de documentación bibliográfica y diagramas de flujo llegando a las siguientes conclusiones:

El seguimiento realizado al proceso de almacenamiento y registro del inventario permitió determinar las causas de inconsistencias más comunes que se presentaban entre el físico y los resultados arrojados por el SIIGO. De ahí que se definiera continuar con el registro ordenado del inventario mensual físico y se destinara una persona encargada para la bodega.

Después de haber hecho un análisis de cada uno de los diferentes métodos de control de inventarios, se definió que el sistema de promedio ponderado era el indicado para la Distribuidora Surtir S.A.S, por ser una compañía de naturaleza comercializadora. En la medida en que a través de este método se refleja el flujo físico de los productos, especialmente en aquellos que tienen variación de precios y se adquieren en forma repetitiva como es el caso del grano.

Al conocer el proceso de manejo de inventario de la empresa se identificaron algunos problemas que generaban unos mayores costos y una menor rentabilidad a la compañía. De ahí que se definieran indicadores para evaluar la eficiencia del proceso de gestión de inventarios, que permitieran a Distribuidora Surtir S.A.S identificar a tiempo cualquier ineficiencia en este proceso. (p.94)

Gonzales & Sánchez, (2010), realizó la siguiente investigación: *Diseño de un modelo de gestión de inventarios para la empresa importadora de vinos y licores Global Wine and Spirits Ltda.* Universidad Javeriana, Bogotá, Colombia: Pontificia. Llegó a las siguientes conclusiones:

El modelo de inventarios propuesto, mejora los problemas fundamentales del sistema actual de desabastecimiento y existencia de roturas de inventario, al definir políticas de órdenes de compra, nacionalización y distribución de la



mercancía que sincronizan los procesos de la cadena, y en consecuencia garantizan el flujo idóneo de la mercancía hasta las bodegas de consumo.

El modelo de inventarios propuesto se establece por una planeación integral que tiene en cuenta las variaciones de los tiempos de despacho, tiempos de nacionalización y tiempos de recepción de estampillas; garantizando un cubrimiento analítico completo de los procesos de la cadena de suministros y de las restricciones financieras existentes; y de esta manera asegurando el abastecimiento requerido de las bodegas, en el momento indicado. (p.75).

### **1.1.3.2 A Nivel Nacional**

Misari, (2012), en su tesis titulado *El control interno de inventarios y la gestión en las empresas de fabricación de calzado en el distrito de Santa Anita*". Universidad San Martín de Porres. Lima, Perú. Este estudio realizó una investigación aplicada, con una población de 8 empresas dedicadas a la fabricación y comercialización de calzados al evaluar y desarrollar la investigación se llegó a las siguientes conclusiones:

El control interno de inventarios es un factor determinante en el desarrollo económico de las empresas del sector de fabricación de calzados.

La actualización permanente del registro sistemático de inventarios da como resultado el eficiente cálculo y proyección de la distribución y marketing de los productos elaborados.

Las revisiones físicas periódicas permiten la actualización y rotación de los inventarios, evaluando las existencias que no tienen mucha salida, y como resultado estableciéndose agresivas campañas de marketing para evitar pérdidas a la empresa. (p.87)

Gutiérrez, (2015), *Diseño de un sistema para el control de inventarios para la distribuidora A&L*. Universidad Peruana Simón Bolívar. Lima, Perú. Este estudio realizó una investigación aplicada, con una población de 12 distribuidoras del distrito de Lima donde podemos observar que el 83.3% de la población creen que la implementación y aplicación de un sistema computarizado es realmente necesaria, esta investigación llegó a las siguientes conclusiones.

Las estadísticas nos demostraron que la mayoría de distribuidoras del distrito de Lima sí posee un sustento económico para la compra de equipos necesarios y así poder implementar un sistema computarizado de gestión de información. Es decir, teniendo las herramientas elementales para la aplicación, el problema solo radica en que no hay personal capacitado para su debido manejo. Entonces podemos concluir, que, para poder implementar un sistema computarizado de gestión de información, antes se debe realizar una capacitación del personal administrativo. De esta manera se les instruirá con las funciones, ventajas y el correcto uso de este sistema.

La mayor parte de las 12 distribuidoras del distrito de Lima encuestadas, tienen conocimiento sobre la existencia y ventajas del sistema computarizado de gestión de información. Al igual que en su mayoría opinan que la implementación y aplicación de esta herramienta tecnológica ayudaría a los procesos de registro de información de los productos, de esta manera se lograría un mejor control de inventario en las distribuidoras del distrito de Lima, lo que conlleva la disminución tanto en tiempo como en costos.

El diseño de un sistema computarizado hace que los procesos de documentación y registro sean mucho más seguros y rápidos, de manera que

ayuda a incrementar así la eficiencia para la accesibilidad de datos (manejo de la información) y búsqueda de registros de productos, ya que en la mayoría de las 12 distribuidoras del distrito de Lima encuestadas aún tienen un sistema manual de información, es decir que se registran en libros y/o cuadernos guardando papeles tras papeles, y esto origina que sea lenta su búsqueda y además se corre el riesgo que la información se pierda. (p.42).

Alvarez, (2009) realizó la siguiente investigación: *Análisis y propuesta de implementación de pronósticos y gestión de inventarios en una distribuidora de productos de consumo masivo*. Universidad Católica del Perú. Lima, Perú. Esta investigación llegó a las siguientes conclusiones.

Contar con procesos que requieren gran cantidad de trabajo manual conlleva inevitablemente a incurrir en errores y en pérdida de tiempo por reprocesos debido a fallas humanas. Es por ello que el contar con herramientas que permitan automatizar en cierta medida dichos procesos permite llevar un control más rápido y exacto. Por ejemplo, tenemos el caso del control del inventario en el almacén de la distribuidora.

En el caso de la distribuidora es conveniente implementar un sistema de revisión periódica (sistema p). Esto debido a la gran cantidad de productos que maneja resultaría inmanejable tener un sistema Q para cada uno de los productos ya que el costo por realizar los pedidos por cada uno de ellos en vez de hacerlo de una sola vez sería mayor.

El poder contar con un proceso que permita vincular las diferentes funciones de cada una de las áreas es fundamental para poder tomar decisiones de manera más eficiente sin tener que incurrir en reprocesos innecesarios. (p.63)

### **1.1.3.3 A Nivel Local**

Ambrosio y Linares, (2015), realizó la siguiente investigación: *Implementación del proceso logístico para la mejora de la situación económica y financiera de la empresa Corporación MORESA S.A.C., provincia de Trujillo. Universidad Privada del Norte, Facultad de Negocios Trujillo, Perú.* Este estudio utilizó el diseño cuasi experimental, siendo su población el conjunto de organizaciones empresariales dedicada a la comercialización de productos y una muestra no probabilística constituida por el área de logística. Se utilizó el pre y post test para medir el nivel del problema.

La investigación llegó a las siguientes conclusiones:

El diseño adecuado del proceso logístico se realizó en base a las debilidades encontradas y a la creación de formatos de requerimientos, solicitud de compra, solicitud de cotización, orden de compras, nota de ingreso y vale de salida de almacén, kárdex y flujogramas, lo que permite tener un control de los procedimientos para lograr el mejor funcionamiento de la empresa.

La implementación del proceso logístico ha permitido mejorar la situación económica financiera, a través de la elaboración del presupuesto de compras, cronograma de pagos a proveedores y la puesta en marcha de formatos diseñados.

Se concluye que en la comprobación del proceso logístico se logra disminuir las debilidades de la empresa, obteniendo una mayor rotación de inventarios en 1.87%, lo que implica una mejor administración de los inventarios, también se logró disminuir el índice de duración de la mercaderías en almacén en 17.86 días, que quiere decir que se logró disminuir la obsolescencia de los inventarios, además el nivel de cumplimiento con los clientes mejoró disminuyendo a un 8%, pudiendo cumplir satisfactoriamente con la demanda, del mismo modo la rotación de cuentas por pagar mejoró en 14.3 días, pudiendo cumplir satisfactoriamente con las deudas a los proveedores sin el cobro de interés alguno. De este modo se logra comprobar la hipótesis planteada en donde el proceso logístico mejor la situación económica y financiera. (p.105)

Tincopa y Mantilla, (2008), *El desarrollo de un control de inventarios para mejorar la rentabilidad de la empresa Book Center S.A.C. de la ciudad de Trujillo. Universidad Privada del Norte Trujillo, Perú.* Esta investigación realizó el diseño no experimental descriptivo siendo su población las empresas dedicadas a la venta de útiles y una muestra conformada por la empresa Book Center S.A.C. La investigación llegó a las siguientes conclusiones:

El hecho de contar con equipos como lectores de código de barras e impresoras de tickets, permite ahorrar tiempo al recibir los artículos que ingresan al almacén y en la atención a los clientes.

Los lectores de códigos de barras facilitan la actualización de stocks en el sistema, ya que para controlar las salidas y entradas de los artículos adquiridos al almacén se utilizan los kardex sistematizados.

La empresa no contaba con un sistema de control de inventarios adecuado.

Antes de la implementación del Sistema de Control de Inventarios propuesto, las facturas de compra se ingresaban al finalizar el día o al día siguiente, debido al tiempo que tomaba digitar artículo por artículo, esto provocaba que al ser consultados los kardex no mostraban información real. (p.109)

Méndez, (2014). *Implementación de un sistema de control de inventarios para la mejora de la situación económica de la empresa Probince Industrial S.A.C., provincia de Trujillo*. Universidad Privada del Norte Trujillo, Perú: Facultad de Negocios. Esta investigación llevo a las siguientes conclusiones:

Para lograr la implementación se eligió una muestra de los productos de mayor rotación, que abarco desde un conteo fisco, la identificación de un módulo de almacenes en el programa de gestión empresarial, la ubicación en el área física correspondiente, la supervisión tanto en el ingreso como la salida de los mismos.

La implementación del sistema de control de inventarios permitió agilizar las compras y ventas, con data actualizada de existencia en el módulo de almacenes mejoraron los pedidos a los proveedores. Por el SCI se identificó a tiempo faltantes, ingresos de mercadería no solicitada, se aprovechó promociones. Así mismo solicitar descuentos no otorgados pero que si estaban considerados dentro de los pedidos. (p.93)

## **1.1.4 Justificación de la investigación**

### **1.1.4.1 Teórica**

Consideramos a través de esta investigación, que se aportaría enfoques teóricos los cuales son necesarios en la actualidad, ya que es importante contar con un control de inventarios que ayude en la toma de decisiones por parte de

la gerencia. Por consiguiente, el trabajo de investigación, se justifica por estar orientado a exponer y fortalecer los aspectos teóricos y bases del conocimiento.

Teniendo en cuenta que el control de inventarios es un sistema que permite el mejor control y distribución de los recursos de una empresa, el mal manejo de este sistema no ha permitido cumplir con los objetivos trazados por la empresa alcanzando un alto índice de deficiencia en el control de las mismas.

#### **1.1.4.2 Metodológico**

Con esta investigación se pretende lograr que toda información obtenida sea procesada para establecer un conjunto de directrices que ayuden a orientar el desarrollo del trabajo, considerando los instrumentos de recopilación de datos y la evaluación de los resultados que nos va a permitir demostrar la solución del problema.

#### **1.1.4.3 Práctico**

Nuestra investigación se orienta a demostrar que, con la aplicación de un buen control de inventarios, proporcione información confiable para la toma de decisiones por parte de la gerencia ya que el presente trabajo va a orientado a solucionar los problemas que afronta actualmente la empresa. Por ello esta investigación nace con la finalidad de detectar irregularidades respecto a la rotación de materiales en el almacén y contribuir a la mejora del control de las mismas; es así que, dicho estudio permite tener un control adecuado para poder

generar una mejor rentabilidad gracias a la eficiente administración y distribución de los recursos dentro del almacén.

## **1.2. Hipótesis**

La aplicación de un sistema de control de inventarios influye de manera favorable en la utilidad bruta de la empresa ONDAC S.R.L, en el distrito de Trujillo, año 2017.

## **1.3. Objetivos**

### **1.3.1. Objetivo general**

Demostrar de qué manera la aplicación de un sistema de control de inventarios influye en la utilidad bruta de la empresa ONDAC S.R.L. distrito de Trujillo.

### **1.3.2. Objetivos específicos**

1. Diagnosticar el sistema de control interno de inventarios para identificar los puntos críticos de la empresa.
2. Diseñar el sistema de control de inventarios en la empresa ONDAC S.R.L año 2017.
3. Aplicar el sistema de control de inventarios en la empresa ONDAC S.R.L año 2017.
4. Analizar la utilidad bruta luego de aplicar el sistema de control de inventarios de la empresa ONDAC S.R.L año 2017.



## 1.4. Marco Teórico

### 1.4.1. Control de Inventarios

En las actividades empresariales muchas de las empresas que realizan una actividad económica de cualquier rubro ya sea comercial, industrial o de servicios debe contar con un buen control de inventarios dado que el objetivo primordial de toda empresa es obtener utilidades y éste reside en las ventas.

Estupiñan (2012) lo define como “el proceso para determinar lo que se está llevando a cabo, valorización y, si es necesario, aplicando medidas correctivas, de manera que la ejecución se desarrolle de acuerdo con lo planeado” (p.21). Pues así, llevando un control estricto, las empresas pueden alcanzar sus objetivos planteados.

Por otro lado, Dextre y Del Pozo (2012) definen el control como:

Aquella función que pretende asegurar la consecución de los objetivos y planes prefijados en la fase de planificación. Como última etapa formal del proceso de gestión, el control se centra en actuar para que los resultados generados en las fases anteriores sean los deseados (...).

Cuando una empresa establece actividades de control lo que busca es implementar procedimientos, comprobar y evaluar para que puedan tomar acciones con respecto al resultado.

- Implantar normas y métodos para describir y ejecutar las actividades con los controles que las aseguren, así como las formas de medir el rendimiento
- Comprobar si las actividades y los resultados corresponden al diseño y objetivos establecidos
- Medir y evaluar los resultados en función de las metas alcanzadas

- Tomar las acciones correctivas necesarias, vigilando su cumplimiento
- Efectuar los ajustes necesarios y las medidas que aseguren la gestión. (p.72)

#### **1.4.1.1. Objetivos del control**

La mayoría de las empresas buscan obtener beneficios económicos a raíz de sus actividades diarias, a través de sus transacciones esperan tener utilidades y para ello deben llevar un control de sus operaciones. Los objetivos de un control son proteger, dar seguridad, optimizar, entre otros.

Cepeda, (1997, citado en Hernández y Torres, 2007, p. 35) nos dice que los objetivos de un control son:

- Proteger los recursos de la organización (...)
- Garantizar eficacia, eficiencia y económica en todas las operaciones de la organización promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las funciones y actividades establecidas.
- Velar porque todas las actividades y recursos están dirigidos al cumplimiento de los objetivos previstos.
- Asegurar la oportunidad, claridad, utilidad, confiabilidad, de la información y los registros que respaldan la gestión de la organización. (p.35).

#### **1.4.1.2. Actividades de control**

Para poder llevar a cabo un control dentro de una empresa deben plantearse actividades o procedimientos para que puedan cumplir con los objetivos planteados.

Así mismo, para Meigs (1998) leída en una publicación de Hernández y Torres (2007): la actividad de control “comprende las políticas y procedimientos establecidos para asegurar que las directivas de la administración están siendo controladas. Las revisiones periódicas de desempeño los departamentos y al personal clave son ejemplos de actividades de control” (p. 39).

Tales procedimientos o políticas establecidos por la empresa deben dar como resultado la seguridad de que se está llevando un control estricto y bien hecho.

Hoil (2013) menciona las actividades que deben seguir:

- Captar resultados
- Comparar con lo planeado
- Detectar y analizar desviaciones
- Informar
- Se mide y evalúa el cumplimiento de objetivos y la consecución de las metas
- Se analizan las consecuencias de las acciones y de los hechos del contexto para detectar las causas de las desviaciones
- Establecer estándares y métodos para medir el rendimiento

- Medir el rendimiento
- Determinar si el rendimiento se corresponde con los estándares trazados y en caso necesario
- Tomar medidas correctivas

#### **1.4.2. Inventarios.**

Paredes & Ayala (2009) nos da una definición de la nic 2:

**Existencias:** son activos que:

- a) Se mantienen para su venta en el curso ordinario de los negocios.
  - Mercaderías.
  - Productos terminados.
- b) Se hallan en proceso de producción o terminación para su posterior venta.
  - Productos en proceso.
- c) Se encuentra en forma de materiales o suministros que serán consumidos en el proceso de producción o prestación de servicios.
  - Materias primas.
  - Envases y embalajes.
  - Suministros diversos. (p.160).

Los Inventarios son los activos tangibles realizables destinado para la venta, los cuales están sujetos a una serie de controles internos según la organización de cada empresa, ya que todas tratan de salvaguardarlos, estableciendo controles adecuados, capacitando y haciéndole conciencia al personal del área de inventarios y contratando pólizas de seguro como una forma de gestionar y mitigar los riesgos de los inventarios

contra pérdida que si estos ocurrieran significaría un detrimento de capital para la empresa llevándola en ciertas ocasiones a la quiebra.

Pierri (2009) El inventario enfocado al área de producción es el conjunto de bienes y productos destinados a la producción y venta. El inventario generalmente forma parte de uno de los activos más importantes de la empresa, ya que estos requieren de la inversión de gran cantidad de recursos para que la empresa funcione en óptimas condiciones. Un inventario detallado permite generar órdenes de compra y producción en cantidades óptimas para que la empresa no genere pérdidas económicas en un período de tiempo, ya sea por falta de materiales o deterioro de ellos por almacenamiento inadecuado o extenso; así mismo, permite que no se genere un inventario obsoleto e inmovilizado debido al exceso de producción sin venta. La palabra inventario proviene del latín “inventarium” que significa lista de lo hallado; la función del inventario comprende un grupo de operaciones que se ocupan de conservar y manipular los recursos de la empresa para que la producción sea continua.

Estas definiciones, nos llevan a la finalidad que poseen los inventarios principalmente para evitar que la falta de productos deje sin satisfacer la demanda de los mismos e incluso llegue a detener la actividad del establecimiento, también controlar las pérdidas, deterioros y robos de productos. Por ello su primer objetivo será determinar la situación de las existencias tanto de forma general como por secciones y familias de productos. De esta manera, se puede saber la cantidad y el valor de los bienes disponibles en ese punto de venta, de esta manera se optimizarán los procesos de venta y producción.

Mora, (2011, citado en Cabriles, 2014, p.23)

Describe la importancia de implementar una correcta gestión de inventarios, la misma se encuentra: en la utilidad que reportan las existencias en almacén, referida a la cantidad de artículos necesarios para cubrir la demanda, ser oportunos teniendo los artículos en el tiempo y lugar deseado, garantizar la calidad del producto y ofrecer el mejor precio. Si las empresas, no llevan sus inventarios de la manera correcta pueden tener contratiempos en sus actividades comerciales, ya que, al no estar abastecidos de los 24 productos o insumos necesarios no podrán cubrir la demanda del mercado, o en caso contrario, al mantener existencias por encima de lo requerido, se origina la merma de la mercancía que se encuentre en stock.

#### **1.4.2.1. Valuación de inventarios**

La valuación de los inventarios es un tema muy importante al momento de reconocerlos en la contabilidad de las empresas, pues, a partir de ahí se agrega un porcentaje adicional que se conoce como margen de utilidad.

Mamani (2014) nos menciona que

La normativa contable NIC 2 establece que los inventarios se medirán por su costo, dicho costo está representado por el precio de adquisición convenido entre sus partes intervinientes comprador- vendedor en una economía relativamente libre; es decir, el valor de mercado de las cosas adquiridas por la empresa en el momento de su adquisición. Cabe mencionar que se debe tener en cuenta que los inventarios no se adquieren a un único importe y, por el contrario, el precio pagado por los inventarios puede resultar distinto en cada oportunidad. Uno de los aspectos más

relevantes en el control de los inventarios es el empleo de los métodos de valuación.

La NIC 2 establece que el costo de adquisición comprenderá el precio de compra, derechos de importación y otros impuestos (diferentes a aquellos que la empresa puede recuperar posteriormente de las autoridades fiscales), transporte, manejo y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de productos terminados, materiales y servicios. Los descuentos comerciales, rebajas y otras partidas similares se deducen para determinar el costo de compra.

Existen métodos para la valuación según el artículo 62° de la ley del Impuesto a la Renta. Cuando la empresa escoge uno de los muchos métodos, éste debe aplicarlo por todo el periodo.

### **Métodos de valuación con relación al impuesto a la renta**

De conformidad con el artículo 62° de la Ley del Impuesto a la Renta, los contribuyentes, empresas o sociedades en razón de la actividad que desarrollen, deberán practicar inventarios, valorar sus existencias por su costo de adquisición o producción adoptando cualquiera de los siguientes métodos, siempre que se apliquen uniformemente:

#### **Primeras entradas, primeras salidas (PEPS)**

Mediante este método los bienes comprados o producidos antes serán vendidos en primer lugar y, consecuentemente, los productos que

queden en existencia final serán los adquiridos o producidos recientemente.

### **Promedio ponderado**

Requiere considerar las cantidades de unidades incorporadas con distintos precios, de tal forma que se le dé importancia al volumen de las unidades producidas; posteriormente, la suma de precios totales se divide entre el total de las unidades. Este método teóricamente determina un nuevo costo unitario, este puede ser más alto o más bajo que el costo medio existente, es decir este método tiende a nivelar las fluctuaciones de los costos unitarios establecidos. El procedimiento para evaluar los inventarios bajo el método promedio, es considerar que cuando se reciben materiales o mercaderías disponibles para la venta o consumo. El nuevo precio resultante se emplea entonces para valorizar la salida de las existencias y el inventario al final de un periodo.

### **Identificación específica.**

Significa que puede identificarse para cada producto el costo incurrido en el mismo, cuando los productos que se venden son distintos o para los productos que se segregan para un proyecto específico, con independencia de que hayan sido comprados o producidos. Sin embargo, la identificación específica de costos resultará inadecuada cuando, en los inventarios, haya un gran número de productos que sean habitualmente intercambiables.



### **Inventario al detalle o por menor.**

Se utiliza a menudo en el sector comercial al por menor para la medición de inventarios, cuando haya un gran número de artículos que roten velozmente, que tienen márgenes similares y para los cuales resulta impracticable usar otros métodos de cálculo de costos. Cuando se emplea este método, el costo de los inventarios se determinará deduciendo, del precio de venta del artículo en cuestión, un porcentaje apropiado de margen bruto. El porcentaje aplicado tendrá en cuenta la parte de los inventarios que se han marcado por debajo de su precio de venta original, a menudo se utiliza un porcentaje medio para cada sección o departamento comercial.

### **Existencias básicas.**

Las empresas que emplean este método suponen que una fábrica debe tener en existencia en todo momento una cantidad mínima de materia prima y suministros, en función de una reserva destinada a hacer frente a la producción y a las necesidades de los clientes. Estas existencias mínimas se valúan a los precios considerados como normales a través de un periodo más o menos largo, y pueden llevarse en los libros en forma similar a un activo fijo, mientras que las existencias que exceden de las normales o básicas se valúan de acuerdo con alguna otra base; por lo general, el precio o costo de mercado, según el que sea más bajo. La teoría en que se basa este método es de en qué las normales pueden equipararse al activo fijo de fábrica, puesto que representan, en efecto, una inversión fija de capital y deben valuarse de acuerdo con las mismas

bases del activo fijo. Se admite que las partidas que componen el valor de dichas existencias permanecen invariables, mientras el volumen de las mercancías se mantiene a nivel normal. (p.8-9).

#### **1.4.2.2. Sistema de Control de Inventarios:**

Sistema de gestión de la calidad (2012).

Es la eficiencia en el manejo adecuado del registro, de la rotación y evaluación del inventario de acuerdo a como se clasifique y que tipo de inventario tenga la empresa, ya que a través de todo esto determinaremos los resultados (utilidades o pérdidas) de una manera razonable, pudiendo establecer su situación financiera y las medidas necesarias para mejorar o mantener dicha situación.

Misari (2012) nos menciona que:

Su objetivo primordial es determinar el nivel más económico de inventarios en cuanto a materiales, productos en proceso y productos terminados.

#### **Un buen control de inventarios permite:**

Calidad

Disponer de cantidades adecuadas de materiales y/o productos para hacer frente a las necesidades de la empresa.

Evitar pérdidas considerables en las ventas.

Evitar pérdidas innecesarias por deterioro u obsolescencia, o por exceso de material almacenado.

Reducir al mínimo las interrupciones de la producción.

Reducir los costos en: materiales ociosos, mantenimiento de inventarios, retrasos en la producción, derechos de almacenaje

Por lo consiguiente, el control de inventarios se encarga de regular en forma óptima las existencias en los almacenes, tanto refacciones, herramientas y materias primas, como productos terminados. En síntesis, la organización de contar con un inventario suficiente para satisfacer sus necesidades. La escasez o retraso de un producto por falta de material, puede ser causa de la pérdida de un cliente, lo que se traduce en pérdidas financieras.

### **Clases de sistemas de inventarios**

**Materias primas.** Son aquellas que no han sufrido ningún cambio previo al proceso de producción y son utilizadas directamente en el mismo.

**Materiales de proceso.** Se utilizan en la elaboración del producto y su aspecto ha cambiado por resultado del proceso.

**Productos terminados.** Son los productos terminados que están listos para su almacenamiento.

**Partes de la maquinaria y/o herramientas.** No forman parte del producto, pero son piezas fundamentales para el buen funcionamiento de las máquinas.

Para el control de inventarios se usan: desde métodos muy sencillos como tarjetas perforadas, niveles de pedido y de reposición, kardex de

entrada y salida; hasta técnicas más complejas como la investigación de operaciones (p.24).

### 1.4.2.3. Políticas de inventarios.

Tincopa y Mantilla (2008) sostiene que:

En la mayoría de los negocios, los inventarios representan una inversión relativamente alta y producen efectos importantes sobre todas las funciones principales de la empresa. Cada función tiende a generar demandas de inventario diferente y a menudo incongruente:

**Ventas.** - Se necesitan inventarios elevados para hacer frente con rapidez a las exigencias del mercado.

**Producción.** - se necesitan elevados inventarios de materias primas para garantizar la disponibilidad en las actividades de fabricación; y un colchón permisiblemente grande de inventarios de productos terminados facilita niveles de producción estables.

**Compras.** - Las compras elevadas minimizan los costos por unidad y los gastos de compras en general.

**Financiación.** - Los inventarios reducidos minimizan las necesidades de inversión (corriente de efectivo) y disminuyen los costos de mantener inventarios (almacenamiento, antigüedad, riesgos, etc.).

Los propósitos de las políticas de inventarios deben ser:

- Planificar el nivel óptimo de inversión en inventarios.
- A través de control, mantener los niveles óptimos tan cerca como sea posible de lo planificado. Los niveles de inventario tienen que mantenerse entre dos extremos: un nivel excesivo que causa costos de operación, riesgos e inversión insostenibles, y un nivel inadecuado que tiene como

resultado la imposibilidad de hacer frente rápidamente a las demandas de ventas y producción (p.11).

#### **1.4.2.4. Gestión de Inventarios**

Rodríguez & Torres (2014) manifiestan que:

Se entiende por gestión de inventarios, todo lo relativo al manejo y control de las existencias de determinados bienes, en el cual se aplican métodos y estrategias que pueden ser rentables y productivos la tenencia de estos bienes y a la vez para evaluar los procedimientos de entradas y salidas de dichos productos.

##### **Actividades básicas de la gestión de inventarios**

###### **Determinación de las existencias**

La cual se refiere a todos los procesos necesarios para consolidar la información referente a las existencias físicas de los productos a controlar y podemos detallar estos procesos como:

1. Toma física de inventarios
2. Evaluación de los procedimientos de recepción y ventas
3. Conteo cíclico

###### **Análisis de inventarios**

Las cuales está referido a los análisis estadísticos que se realicen para establecer si las existencias fueron previamente determinadas son las que deberíamos tener en el almacén.

###### **Control de producción**

La cual se refiere a las evaluaciones de los procesos de manufactura realizados en el departamento a controlar, es decir donde hay transformación de materia prima terminados para su comercialización.

### **Funciones del inventario.**

- Eliminación de irregularidades en la oferta.
- Compra o producción en lotes o tandas.
- Permitir a la organización manejar materiales perecederos.
- Almacenamiento de mano de obra.

### **Propósitos de las políticas de inventarios.**

- Planificar el nivel óptimo de inversión en inventarios.
- A través del control, mantener los niveles óptimos tan cerca como sea posible de lo planificado.

Los niveles de inventarios tienen que mantenerse entre dos extremos: un nivel excesivo que causa costos de operación riesgos e inversión insostenibles, y un nivel inadecuado que tiene como resultado la imposibilidad de hacer frente rápidamente a las demandas de venta y producción. (p. 33-34).

## **1.4.3.Estados Financieros**

Enciclopedia financiera (s.f.) define que:

Los estados financieros básicos o estados contables básicos los podemos definir como un registro formal de las actividades financieras de una empresa, persona o entidad.

Más detalladamente:

Los estados financieros son un informe resumido que muestra cómo una empresa ha utilizado los fondos que le confían sus accionistas y acreedores, y cuál es su situación financiera actual. Los tres estados financieros básicos son el (1) balance, que muestra los activos, pasivos y patrimonio de la empresa en una fecha establecida; (2) estado de resultados, que muestra cómo se obtiene el ingreso neto de la empresa en un período determinado, y (3) el estado de flujo de efectivo que muestra las entradas y salidas de efectivo producidas durante el período.

Guajardo (2008) sostiene que:

Los estados financieros son informes a través de los cuales los usuarios de la información financiera perciben la realidad de las empresas y, en general, de cualquier organización económica. Dichos informes constituyen el producto final del llamado ciclo contable. Los estados financieros básicos informan sobre el desempeño financiero del negocio, su rentabilidad y liquidez (p. 148).

Por lo tanto, los objetivos de los estados financieros recaen en la toma de decisiones ya que suministra información acerca de la situación financiera, desempeño y cambios en la posición financieras.

Se pretende que la información sea útil a una amplia gama de usuarios al tomar sus decisiones económicas, también muestran los resultados de la administración llevada a cabo por la gerencia. Las entidades realizan estos estados financieros para analizar si pueden mantener o vender su inversión en la empresa, o si continuar o reemplazar a los administradores encargados de la gestión de la empresa.

#### **1.4.3.1. Estado de Situación Financiera**

Apaza (2001) sostiene que:

Muestra el activo de la empresa (lo que posee) y su pasivo (lo que debe) en determinado momento. La diferencia entre ambos conceptos es el patrimonio.

Los valores del activo, del pasivo y del capital contable que aparece en el balance general publicado de una empresa se miden según los costos históricos de adquisición y según las Normas Internacionales de Contabilidad (NICS). (p.82).

Guajardo (2008) afirma que:

Estado de situación financiera (balance general) Este informe, que también se conoce como balance general, presenta información útil para la toma de decisiones en cuanto a la inversión y el financiamiento. En él se muestra el monto del activo, pasivo y capital contable en una fecha específica, es decir, se presentan los recursos con que cuenta la empresa, lo que debe a sus acreedores y el capital aportado por los dueños

Las cuentas de activo se ordenan de acuerdo con su liquidez, es decir, su facilidad para convertirse en efectivo, por tanto, existen dos categorías: activo circulante y activo no circulante o fijo. En la sección de activo circulante se ubican las cuentas de efectivo en caja y bancos, inversiones temporales, cuentas por cobrar, inventarios, entre otras. En el activo no circulante o fijo se incluyen las cuentas de terrenos, edificios, depreciaciones, equipo de transporte, así como mobiliario y equipo. Adicionalmente están los activos intangibles como marcas registradas, franquicias, derechos de autor y otras. El pasivo se clasifica en: pasivo a corto plazo y pasivo a largo plazo. En el primero se incluyen todas aquellas deudas que tenga un negocio cuyo vencimiento sea en un plazo inferior a un año. Por ejemplo, las cuentas por pagar a proveedores, intereses por pagar, impuestos por pagar, entre otras. La sección de pasivo a largo plazo incluye deudas con vencimiento superior a un año.

Por otro lado, hay elementos que integran tal como Guajardo (2008) afirma:

Los elementos que integran el Estado de Situación Financiera son: los recursos, las deudas y el patrimonio de la entidad cuya situación financiera se presenta en el mismo.



Los elementos anteriores tienen dentro de la técnica contable una terminología definida, así que:

Recursos = Activo.

Deudas = Pasivo.

Patrimonio = Capital.

#### **1.4.3.2. Estado de Resultado**

Apaza (2001) nos menciona que “Resume la rentabilidad de la empresa durante determinado periodo, de un año en este caso. Ingresos, ganancias y utilidades significan lo mismo” (p.83).

Por otra parte, Guajardo (2008) nos menciona que:

Los negocios, como parte de su operación, efectúan una gama muy amplia de transacciones, entre las cuales se encuentran las relacionadas con la generación de ingresos y la erogación de gastos. Por lo tanto, es necesario que exista un estado financiero en el que se determine el monto de ingresos y gastos, así como la diferencia entre éstos, a la cual se le llama utilidad o pérdida, para que los usuarios de la información financiera estén en posibilidad de evaluar las decisiones operativas que incidieron en la rentabilidad del negocio. En general, el estado de resultados, como su nombre lo dice, resume los resultados de las operaciones de la compañía referentes a las cuentas de ingresos y gastos de un determinado periodo. Del estado de resultados se obtienen los “resultados” de las operaciones para determinar si se ganó o se perdió en el desarrollo de las mismas

Recientemente las normas de información financiera aplicables a la presentación del estado de resultados se han modificado considerablemente.

A continuación, se presentan las directrices más importantes que deben observarse para su elaboración. Las partidas que están incluidas en el estado de resultados se clasifican en:

a) Partidas ordinarias, las cuales son las relacionadas con el giro de la entidad, es decir, las que se derivan de las actividades primarias que representan su principal fuente de ingresos, aun y cuando no sean frecuentes. Asimismo, en esta categoría se incluyen otros ingresos y gastos, los cuales comprenden los ingresos y gastos que se derivan de operaciones incidentales.

b) Partidas no ordinarias, las cuales son las que se derivan de las actividades que no representan la principal fuente de ingresos para la entidad. Generalmente estas partidas son infrecuentes, como puede ser la cancelación de una concesión, una expropiación. Estas partidas no ordinarias sustituyen a las partidas extraordinarias mencionadas anteriormente en la normatividad de la información financiera. (p.149).

#### **1.4.3.3. Estructura del Estado de Resultado.**

Apaza, M. (2006) nos menciona lo siguiente:

##### **A. Ventas (Ingresos)**

Los objetivos esenciales de este análisis son:

- Conocer en qué proporción colabora cada producto, línea o sector en las ventas.
- Conocer la estabilidad y tendencia de las ventas de cada producto, línea o sector.
- Conocer el comportamiento de cada producto, línea o sector respecto de los de la competencia o de la media nacional.

Cada producto tiene su propio ritmo de crecimiento, su propia rentabilidad y sus propias posibilidades de expansión. Los métodos para la obtención de estos parámetros son muy variados. Análisis esenciales y técnicas más usuales:

- Análisis de la composición de los ingresos: realizado mediante el estado porcentual, es decir del porcentaje con que cada producto, línea o sector contribuye al total.
- Análisis de la estabilidad y tendencia de los ingresos: realizado mediante el análisis del estado porcentual de tendencias.
- Análisis respecto a la competencia o media nacional: realizado en base a la contribución o desviación porcentual respecto de las mismas.

#### B. Costo de Ventas

Debe tenerse bien presente cuando realizan comparaciones de costo que no existe método uniforme y único de clasificación que permita la distinción clara e inequívoca entre costo y gasto y entre diferentes tipos o categorías de los mismos.

Es importante, por otra parte, obtener la mayor cantidad de datos acerca de los distintos componentes del costo (materia prima, mano de obra, etc.), así como de las distintas categorías de costos de producción ya que ello permite realizar la separación de cada uno de los costos en sus componentes fijos y variables (...)

Este análisis de detalle y la clasificación en costos fijos y variables permite, además del cálculo de la utilidad bruta, el análisis y cálculo del punto de equilibrio que es el volumen de actividad en el que la utilidad es nula, es decir determina las ventas mínimas necesarias para que los ingresos igualen a los gastos. Por debajo de este punto la

empresa tiene pérdidas y por encima obtiene utilidad. Sin embargo, la importancia de su determinación no estriba tanto en el hecho de conocer el punto de utilidad a cero, sino que su evaluación es útil para la determinación de los precios a distintos niveles de actividad.

### C. Utilidad Bruta

La diferencia entre ventas y su costo es la utilidad bruta. La expresión de esta utilidad como porcentaje respecto a las ventas ya nos permite realizar un primer análisis del mismo.

Según sean las características del sector al que pertenezca la empresa el margen de utilidad será mayor o menor ya que este depende de factores tan diversos como la cuantía de las inversiones, la competencia, la magnitud del mercado potencial, etc.

Un análisis en profundidad de las variaciones de la utilidad bruta debe distinguir y evaluar si estas se han producido por:

- Un cambio del volumen de ventas.
- Un cambio del precio unitario de venta.
- Un cambio de costo unitario.
- Un cambio conjunto de algunas de las anteriores.

Sin embargo, para realizar esta evaluación necesitamos conocer para cada producto el número de unidades vendidas, el precio unitario y el costo unitario (...) (P.43)

#### **1.4.3.4. Análisis de la Utilidad:**

Rengifo y Vigo (2014)

Decimos que una empresa ha logrado utilidad cuando al restar del total de ingresos el total de egresos (gastos y costos) le queda un saldo o remanente por distribuir.

Este método consiste de evaluación de económica que se basa en la valoración de las preferencias o utilidades de los individuos.

Una vez determinadas estas utilidades se calculan y se comparan con los ratios (coste/utilidad) de cada una de las alternativas y luego se elige el ratio de menor coste/utilidad.

#### **Análisis de la rentabilidad:**

Una empresa ha logrado una rentabilidad cuando ha realizado buenas inversiones (...). Para poder ver este punto debemos de comparar la utilidad que se ha generado del Estado de Resultado con el monto invertido (Activo). Entonces, ¿Una empresa puede lograr una mayor utilidad en un periodo, pero una menor rentabilidad? La respuesta es sí. (p. 35-36).

#### **1.4.3.5. Ratios o indicadores financieros**

Apaza (2001) sostiene que:

La información contable puede ser procesada, con el objeto de obtener datos que faciliten la determinación del riesgo crediticio de una empresa en alguna operación bancaria. Las herramientas más usadas son los cocientes financieros del balance general y del estado de ganancias y pérdidas.

Los cocientes financieros se obtienen de la razón entre dos saldos obtenidos de las diferentes partidas, o grupos de ellas, del balance o del estado de ganancias y pérdidas o combinación de ellas. La definición dada es bastante amplia, con lo cual la información que arrojaran dichos cocientes podría ser altamente cuestionable y poco generalizada en su uso. Por tal motivo, espontáneamente algunos círculos financieros han seleccionado un grupo de cocientes que se caracterizan, en primer lugar, por su facilidad de cálculo, ya que la construcción de ellos se realiza a partir de la información pública y solo requiere emplear matemática básica. (p.585).

En otras palabras, los ratios o indicadores financieros ayudarán a los usuarios de los estados financieros a evaluar la situación de la empresa, pero no se utilizan todos, sólo un grupo en específico son los más usados.

Los más destacados son

- Capital de trabajo. - este índice se obtiene de la diferencia entre el activo corriente y el pasivo de igual carácter. Por lo general se espera que este resultado sea positivo, lo cual no es aplicable a todo tipo de industria.
- Razón corriente. - se obtiene de la división entre el activo y el pasivo, ambos corrientes. Es importante notar que gran parte de las partidas contenidas en el pasivo de corto plazo se encuentran muy próximas a su valor económico, lo cual es cuestionable en el caso del activo corriente.
- Prueba ácida. - se obtiene en forma similar al índice anterior, pero se descuenta del activo de corto plazo la partida de inventario, debido

a que la valorización de esta es cuestionable. Por lo general, se espera que este cociente sea cercano a 1.

- Días promedio de cobro. - este índice entrega información referente al promedio anual de días que demanda la cancelación de las cuentas por cobrar. En estricto rigor, para la obtención del día promedio de créditos que la empresa otorga a sus clientes debieran considerarse solamente las ventas a plazo, y no el total de ventas

- Días de promedio de los inventarios. - este cociente entrega el dato relativo al promedio anual de días en que las existencias estuvieron en almacén o en stock, permitiendo inferir el grado de liquidez de los inventarios.

- Patrimonio neto. - entrega información depurada en torno al patrimonio contable que efectivamente posee la empresa. Para obtener este valor, al patrimonio total se le restan los activos intangibles y la cuenta corriente de socios. El objeto de este indicador es entregar el valor de liquidación de la empresa en términos contables.

- Cocientes de endeudamiento (solvencia). - Estos índices entregan información relacionada con la solvencia de la empresa, con énfasis en el largo plazo y analizando a la vez la capacidad de la empresa lograr un mayor financiamiento externo.

- Total, pasivo sobre patrimonio neto. - es un índice muy utilizado al momento de determinar el riesgo crediticio de una empresa ya que

entrega las veces en que el valor de liquidación contable de las empresas es capaz de cubrir el total de pasivos.

- Deuda bancaria sobre patrimonio neto. - indicador particularmente importante para las instituciones financieras, ya que supone que la deuda bancaria cuenta con garantías y otras provisiones. (p.585).

Por otro lado, Guajardo (2008) también nos menciona algunos ratios:

#### 1 Margen de utilidad

$$\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas netas}}$$

Este indicador financiero mide el porcentaje de las ventas que logran convertirse en utilidad disponible para los accionistas. La utilidad neta es considerada después de gastos financieros e impuestos.

#### 2 Rendimiento sobre el capital contable

$$\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Capital contable}}$$

Este indicador mide el rendimiento de la inversión neta, es decir, del capital contable. Mediante él se relaciona la utilidad neta que ha generado una organización durante un periodo y se compara con la inversión que corresponde a los accionistas. El rendimiento sobre el capital contable es un indicador fundamental que determina en qué medida una compañía ha generado rendimientos sobre los recursos que los accionistas han confiado a la administración. (p.159).



## 1.5. Marco Conceptual

- **Actividad económica:** Son actividades económicas todos los procesos que tienen lugar para la obtención de productos, bienes y/o servicios destinados a cubrir necesidades y deseos en una sociedad en particular. Teniendo como referencia las cinco principales actividades económicas: la agricultura, la ganadería, la pesca, la minería y la explotación forestal.
- **Beneficios económicos:** el objetivo principal de toda empresa es la obtención de beneficios económicos, esto se obtiene de la diferencia entre los costos en los que se incurre durante la producción de un bien y el ingreso total que se obtiene por su venta. Cuando esta diferencia es positiva, es decir, está en favor del ingreso que se obtuvo por su venta entonces estamos hablando de beneficio económico.
- **Existencias:** se puede definir como inventarios o existencias a aquellos bienes poseídos por la empresa para su venta en el curso ordinario de la explotación, o para su transformación o incorporación al proceso productivo.
- **Ratios:** son indicadores para analizar los estados financieros y llegar a tener una idea de cómo se encuentra la empresa, si tiene liquidez o hace frente a sus deudas, se obtiene de la relación matemática entre los saldos de dos cuentas o grupos de cuentas de los estados financieros de una empresa.
- **Estados Financieros:** son documentos que proporcionan informes periódicos a fechas determinadas, donde se refleja la situación económica y financiera de una empresa, y

también el desarrollo de la administración de una compañía, es decir, la información necesaria para la toma de decisiones en una empresa.

- Normas internaciones de contabilidad: son un conjunto de estándares con el fin de establecer cómo deben presentarse los estados financieros, desde lo que debe presentarse hasta la forma en que debe presentarse. En la actualidad las nuevas normas de contabilidad emitidas por este comité son conocidas como NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera).
- Utilidad: se entiende como el interés o provecho que se obtiene de algo, en términos económicos podemos hablar de ganancias.
- Utilidad bruta: Podemos definir a la Utilidad bruta como la diferencia entre los ingresos de una empresa y los costos de ventas. La utilidad bruta muestra qué tan lucrativo puede ser un incremento en las ventas y qué tan bien puede resistir la empresa una caída en las ventas.
- Rentabilidad: La rentabilidad hace referencia a los beneficios que se han obtenido o se pueden obtener de una inversión que hemos realizado previamente. Tanto en el ámbito de las inversiones como en el ámbito empresarial es un concepto muy importante porque es un buen indicador del desarrollo de una inversión y de la capacidad de la empresa para remunerar los recursos financieros utilizados. Podemos diferenciar entre rentabilidad económica y financiera.

- **Gestión:** este término hace referencia a la administración en su totalidad de la empresa o entidad con el objetivo principal de alcanzar el mejor rendimiento de la empresa.
- **Situación económica:** hace referencia al estado de la empresa para hacer frente a su endeudamiento, se dice que la empresa está bien económicamente cuando tiene dinero para hacer frente a sus deudas.
- **Valuación de inventarios:** La valuación de inventarios es el proceso en que se selecciona y se aplica una base específica para evaluar los inventarios en términos monetarios.

**CAPÍTULO II:  
MATERIAL Y  
PROCEDIMIENTOS**

## 2.1 Material

### 2.1.1 Población

Empresa comercial ONDAC S.R.L. distrito de Trujillo, año 2017.

### 2.1.2 Marco Muestral

Indicadores de la utilidad bruta de la Empresa Comercial ONDAC S.R.L

### 2.1.3 Unidad de Análisis

Estados Financieros y los siguientes indicadores tales como: índice de renta bruta, índice de renta operacional e índice de renta neta de la empresa ONDAC S.R.L.

#### Muestra

Estados Financieros de la empresa comercial ONDAC S.R.L a junio del 2017.

### 2.1.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Tabla 01: Técnicas y Procedimientos de Recolección de Datos

<b>Técnicas</b>	<b>Instrumentos</b>
Análisis documental	Guía de registro de datos
Cuestionario	Cédula de cuestionario

Elaborado por Horna, L y Romero, M.

## 2.2 Procedimientos

### 2.2.1 Diseño de Contrastación.

El diseño que se utilizó en nuestra investigación es el diseño pre experimental con un grupo con pre-prueba ~ post-prueba.

Siendo su grafica la siguiente:

$$O1-----X-----O2$$

Donde.

- **O1** es la utilidad bruta antes de aplicar el sistema de control de inventarios.
- **X** es el sistema de control de inventarios.
- **O2** es la utilidad bruta después de aplicar el sistema de control de inventarios.

### **2.2.2 Procesamiento y Análisis de Datos.**

- Datos de los estados financieros fueron registrados en hojas diseñadas por los autores en base a los objetivos propuestos y sirvieron para la elaboración de la base de datos correspondientes en el programa Excel, para su posterior procesamiento en el programa SPSS V.23.
- Los resultados son presentados en cuadros estadísticos de dos variables con ratios correspondientes a la utilidad bruta antes y después de aplicar el sistema de control de inventarios.
- Para facilitar la comprensión de los resultados se presentaron gráficos de barras, para determinar si existe diferencia significativa entre los ratios económicos antes y después de implementado el sistema, se aplicó la prueba Chi-Cuadrado para diferencias de proporciones, si  $P < 0,05$  existirá diferencia significativa esperando sea favorable a la hipótesis propuesta.

### 2.2.3 Operacionalización de las variables

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN
<b>Variable Independiente</b> Control de Inventario	<b>Control de Inventario:</b> Es un instrumento que permite la administración eficaz de los recursos que posee la empresa.	<b>Control de Inventario</b> Será evaluado con el análisis de los kardex,	Control	Evaluación del registro de inventarios  Tarjeta de control de inventario	Nominal
			Inventario	Rotación de inventario	
<b>Variable Dependiente</b> Utilidad Bruta	<b>Utilidad Bruta:</b> Es resultado de restar a las ventas su costo de ventas, este sería el primer nivel de utilidades y corresponde a la diferencia entre el precio y el costo del producto que se vende.	<b>Utilidad Bruta</b> Será evaluado con el análisis de los EE.FF.	EE.FF.	Estado de Situación Financiera Estados de Resultados	Nominal
			Utilidad Bruta	Costo de venta  Índice de renta bruta Índice de renta operacional Índice de renta neta	

**CAPÍTULO III:  
PRESENTACIÓN Y  
DISCUSIÓN DE  
RESULTADOS**



### 3.1. Presentación de resultados

#### **OBJETIVO ESPECÍFICO 01: Diagnosticar el sistema de control interno de inventarios para identificar los puntos críticos de la empresa.**

Para diagnosticar el sistema del control de inventarios se aplicó una encuesta a las personas directamente relacionadas con el inventario. Así pues, la empresa cuenta con 5 personas que precisan de información para realizar las funciones designadas.

La presente técnica tiene como finalidad obtener respuestas o información acerca de la situación real de la empresa Ondac S.R.L, así mismo para determinar identificar las debilidades o deficiencias en la organización, especialmente en el área de almacén para así, establecer un conjunto de estrategia o plan que ayuden a mejorar la operatividad y gestión de la entidad.

La aplicación de éste instrumento consistió en formular preguntas a los participantes, que en este caso son 5 personas, quienes nos brindaron la información requerida. Desarrollaremos un cuestionario estructurada ya que hemos contado con un plan preestablecido o un formulario previamente preparado con preguntas que nos facilitará el procesamiento de datos e informaciones proporcionados.

A continuación, mostraremos los resultados.

1.- ¿Cree que el procedimiento actual del control de los inventarios es bueno?

<b>Niveles</b>	<b>N° de respuestas</b>	<b>Porcentaje</b>
Totalmente de acuerdo	0	0%
De acuerdo	0	0%
Indeciso	2	40%
En desacuerdo	1	20%
Totalmente en desacuerdo	2	40%
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

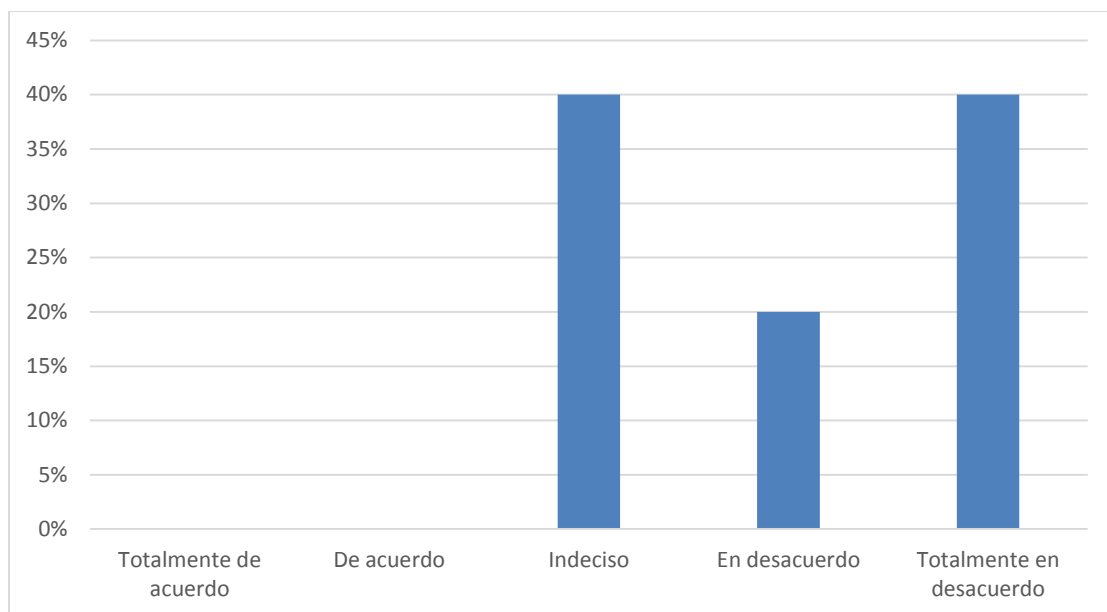


Gráfico 01. resultado de la primera pregunta

Elaborado por Horna, S. y Romero, L.

Interpretación: Como se muestra en el grafico podemos concluir que el 40% está en desacuerdo con que sea bueno su control así mismo el otro 40% se muestra indeciso con respecto al buen control, solo dejando al 20% diciendo que es bueno

2.- ¿Cree que los informes que emiten el personal del área del almacén son útiles?

Niveles	Nº de respuestas	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	0	0%
De acuerdo	1	20%
Indeciso	2	40%
En desacuerdo	2	40%
Totalmente en desacuerdo	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

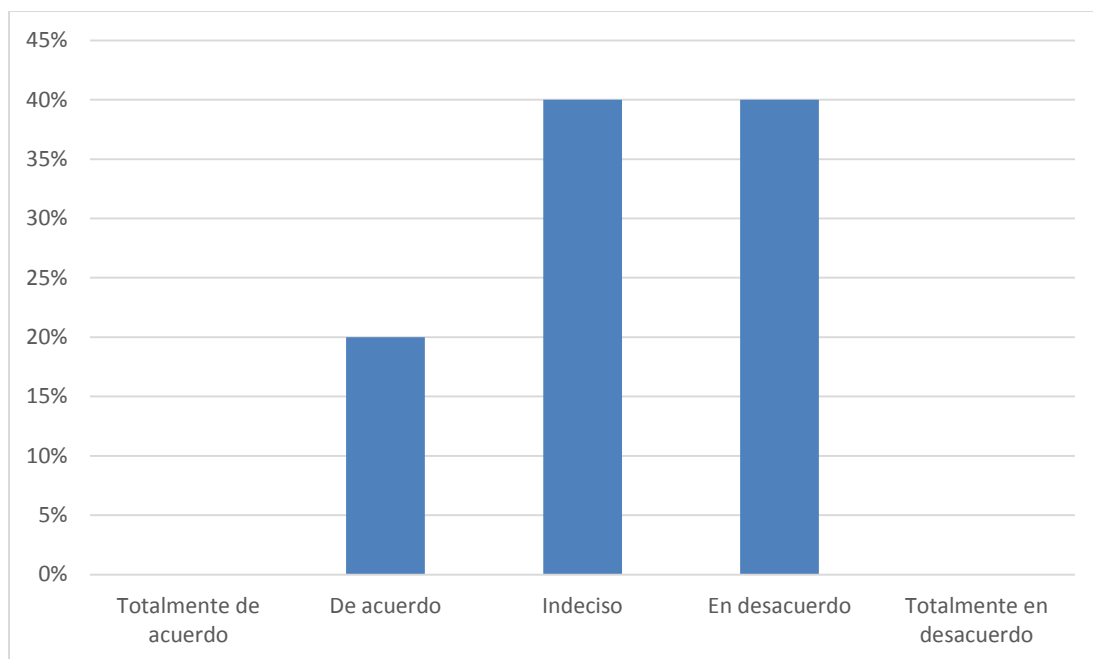


Gráfico 02. Resultado de la segunda pregunta

Elaborado por Horna, S. y Romero, L.

Interpretación: Como se muestra en el gráfico podemos concluir que el 40% está en desacuerdo con que los informes que emite el personal del almacén sean útiles así mismo el otro 40% se muestra indeciso con respecto al buen control, solo dejando al 20% diciendo que sean útiles.

3.- ¿Cuándo toman la decisión de una venta tienen en cuenta el stock de los inventarios?

Niveles	Nº de respuestas	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	0	0%
De acuerdo	0	0%
Indeciso	0	0%
En desacuerdo	4	80%
Totalmente en desacuerdo	1	20%
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

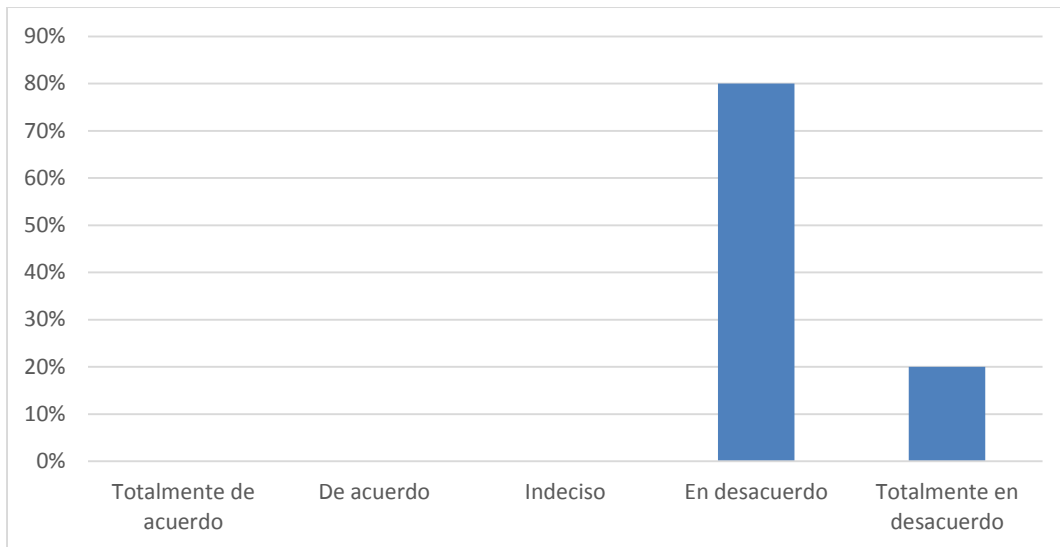


Gráfico 03. Resultado de la tercera pregunta

Elaborado por Horna, S. y Romero, L.

Interpretación: Como se muestra en el gráfico podemos concluir que el 80% dice que no toman en cuenta el stock de los inventarios al tomar la decisión de una venta lo cual hace que no sepan cuanto está quedando.

4.- ¿Cuándo toman la decisión de una compra tienen en cuenta el stock de los inventarios?

Niveles	Nº de respuestas	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	0	0%
De acuerdo	0	0%
Indeciso	0	0%
En desacuerdo	4	80%
Totalmente en desacuerdo	1	20%
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

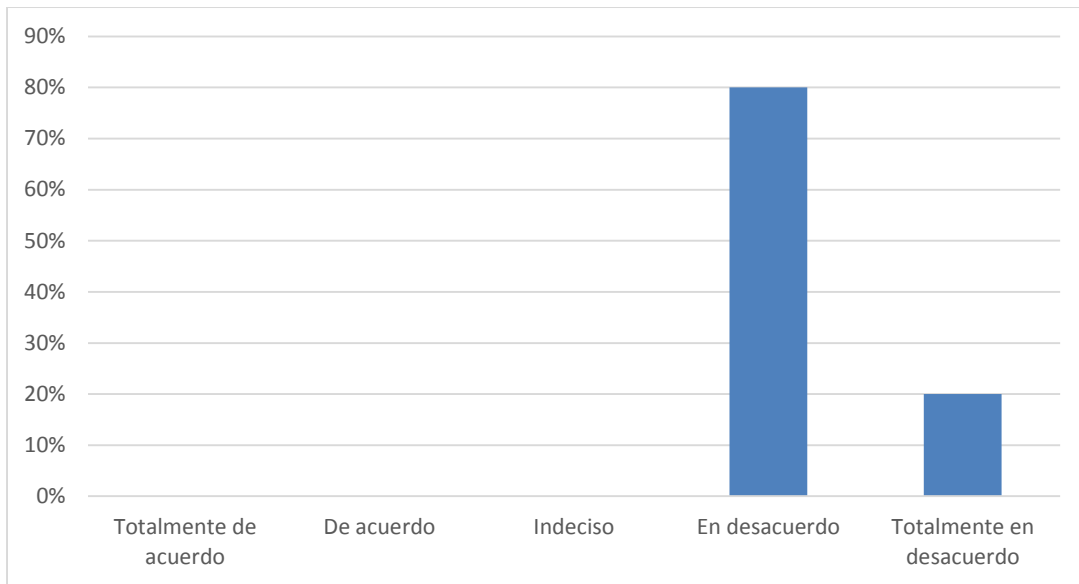


Gráfico 04. Resultado de la cuarta pregunta

Elaborado por Horna, S. y Romero, L.

Interpretación: Así mismo ocurre en de acuerdo a las compras como se muestra en el grafico podemos concluir que el 80% dice que no toman en cuenta el stock de los inventarios al tomar la decisión de una compra lo cual hace que no sepan cuanto está faltando o quedando.

5.- ¿Generan un documento de control en la entrada o salida del inventario?

Niveles	N° de respuestas	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	0	0%
De acuerdo	0	0%
Indeciso	0	0%
En desacuerdo	2	40%
Totalmente en desacuerdo	3	60%
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

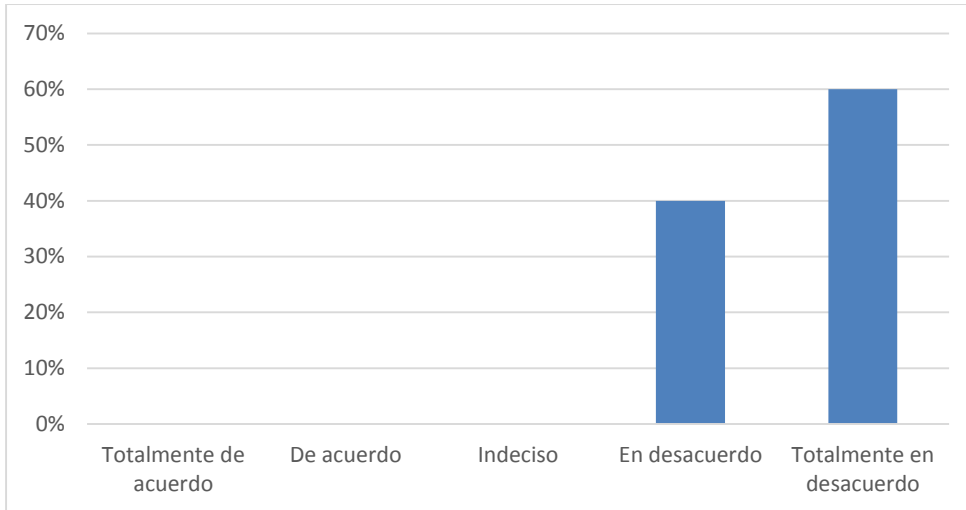


Gráfico 05. Resultado de la quinta pregunta

Elaborado por Horna, S. y Romero, L.

Interpretación: podemos concluir que un 60% nos dice que está en desacuerdo con que generan un documento de control con respecto a las entradas o salidas que puedan haber.

6.- ¿El personal de almacén cuenta con algún documento para recepcionar la mercadería?

Niveles	N° de respuestas	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	0	0%
De acuerdo	0	0%
Indeciso	2	40%
En desacuerdo	2	40%
Totalmente en desacuerdo	1	20%
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

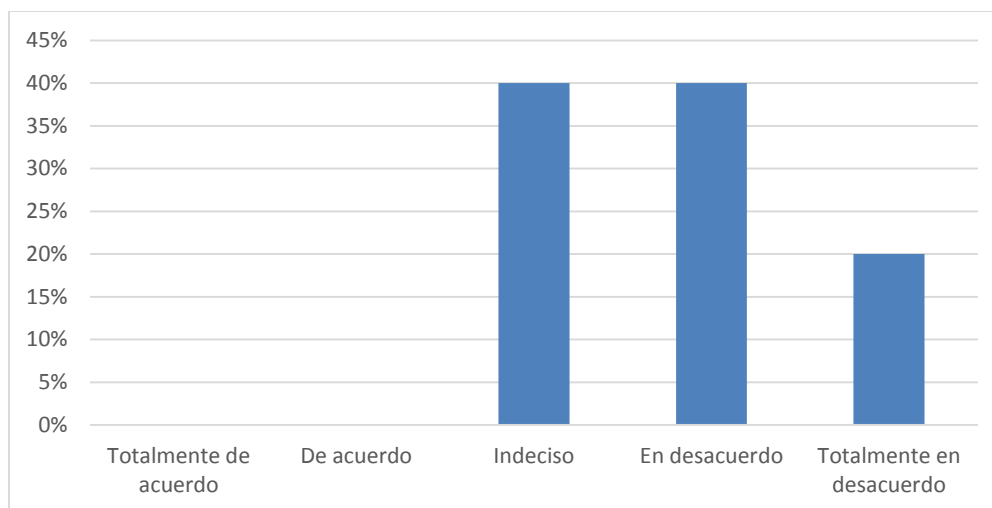


Gráfico 06. Resultado de la sexta pregunta

Elaborado por Horna, S. y Romero, L.

Interpretación: Podemos decir que el 40% está en desacuerdo de que el personal de almacén cuenta con algún documento para la recepción de mercadería, así mismo el 20% se muestra en total desacuerdo.

7.- ¿Hacen una verificación física periódicamente?

Niveles	N° de respuestas	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	0	0%
De acuerdo	1	20%
Indeciso	0	0%
En desacuerdo	3	60%
Totalmente en desacuerdo	1	20%
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

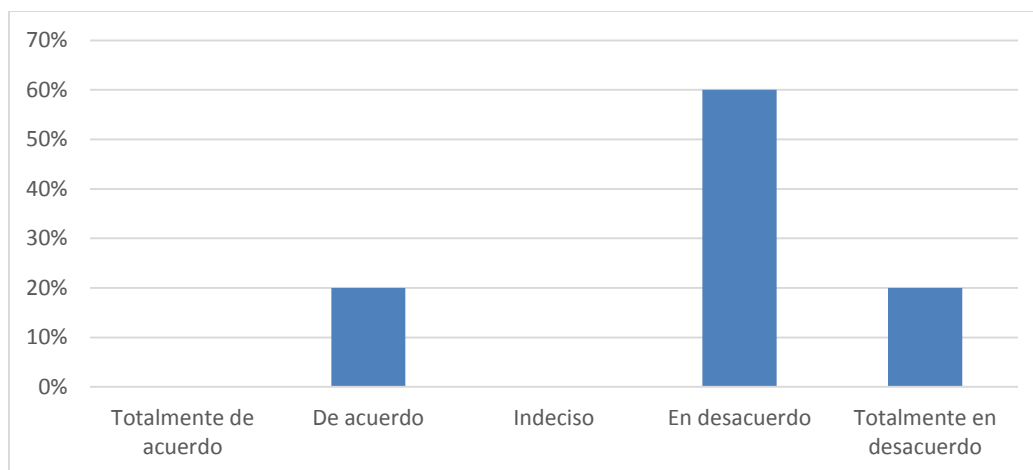


Gráfico 07. Resultado de la séptima pregunta

Elaborado por Horna, S. y Romero, L.

Interpretación: Teniendo un 40% que están en desacuerdo con que hagan una verificación física periódicamente y solo un 20% que está de acuerdo.

8.- ¿Cuentan con un procedimiento para el almacenaje de las mercaderías?

Niveles	Nº de respuestas	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	0	0%
De acuerdo	0	0%
Indeciso	1	20%
En desacuerdo	4	80%
Totalmente en desacuerdo	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>



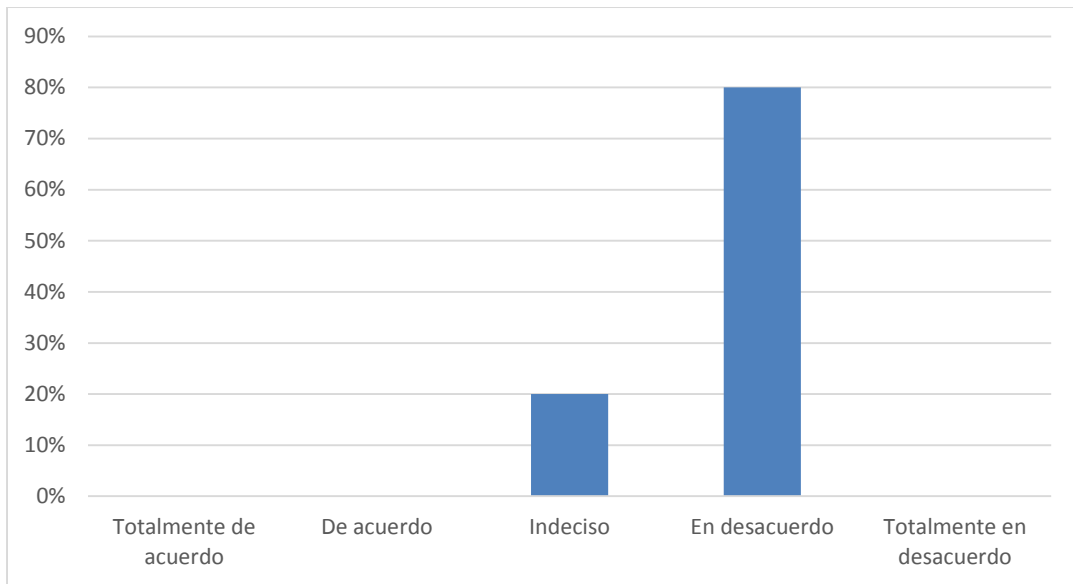


Gráfico 08. Resultado de la octava pregunta

Elaborado por Horna, S. y Romero, L.

Interpretación: Teniendo un 80% que nos dice que no cuentan con un procedimiento para el almacenaje de las mercaderías y solo un 20% que está de acuerdo.

9.- ¿Considera usted que un sistema pueda plantear soluciones en cuanto a la gestión de los inventarios?

Niveles	N° de respuestas	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	3	60%
De acuerdo	2	40%
Indeciso	0	0%
En desacuerdo	0	0%
Totalmente en desacuerdo	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

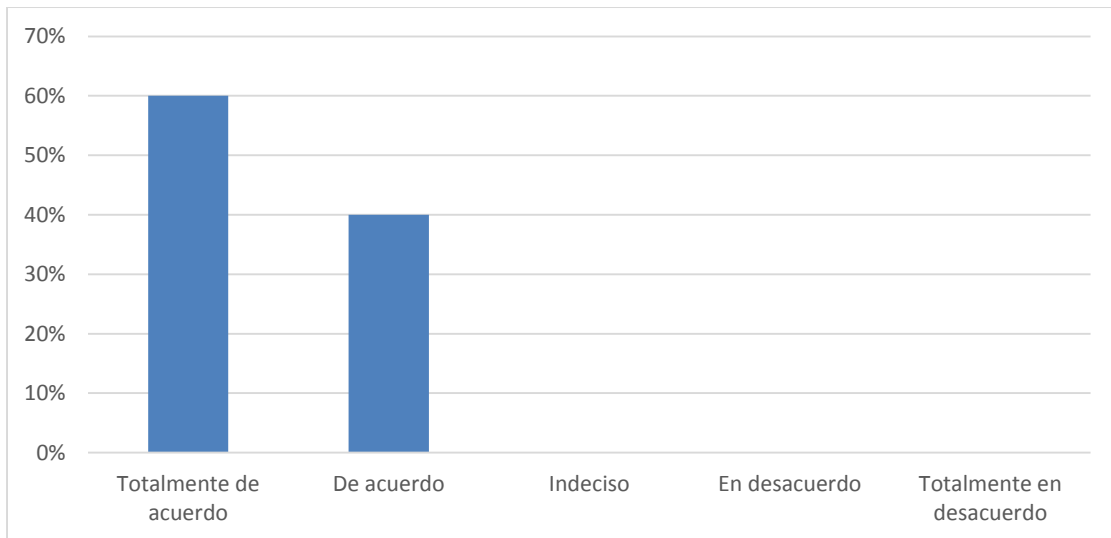


Gráfico 09. Resultado de la novena pregunta

Elaborado por Horna, S. y Romero, L.

Interpretación: Aquí podemos decir que 60% está totalmente de acuerdo y el otro 40% diciendo que están de acuerdo de que un sistema puede plantear soluciones en cuanto a la gestión de inventarios.

10.- ¿Los informes del almacén llegan antes de que la mercadería cumpla 2 días de recepcionada?

Niveles	Nº de respuestas	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	0	0%
De acuerdo	0	0%
Indeciso	0	0%
En desacuerdo	4	80%
Totalmente en desacuerdo	1	20%
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

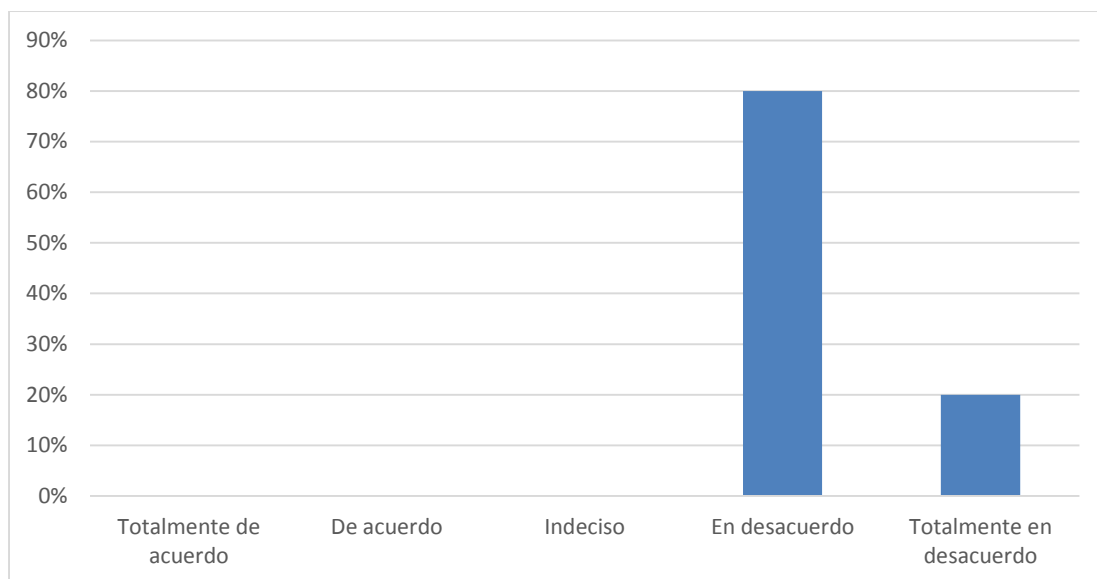


Gráfico 10. Resultado de la décima pregunta

Elaborado por Horna, S. y Romero, L.

Interpretación: Un 80% se muestra en total desacuerdo que los informes de almacén lleguen antes que la mercadería cumpla los 2 días de recepción.

11.- Según los informes del área de contabilidad con respecto a los inventarios, ¿Coinciden con los informes del área del almacén?

Niveles	N° de respuestas	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	0	0%
De acuerdo	0	0%
Indeciso	1	20%
En desacuerdo	3	60%
Totalmente en desacuerdo	1	20%
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

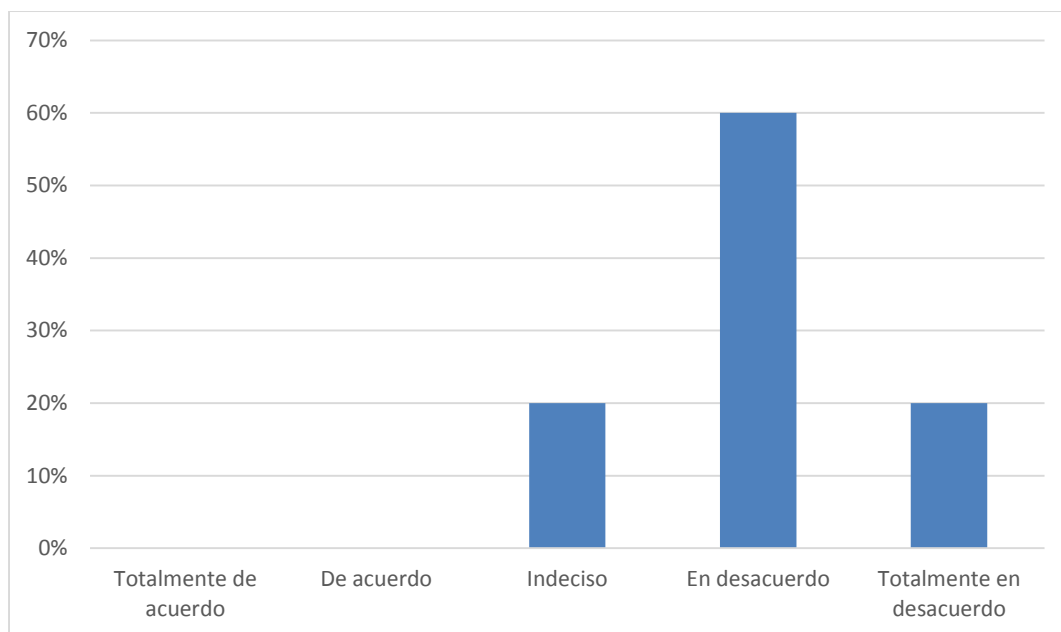


Gráfico 11. Resultado de la décima pregunta

Elaborado por Horna, S. y Romero, L.

Interpretación: Un 60% está en desacuerdo de que estos informes de contabilidad coincidan con los de almacén así mismo el 40% restante se divide en que están indecisos o en total desacuerdo.

El resultado de la encuesta nos arroja que el personal de la empresa Ondac S.R.L. está en desacuerdo con el control actual de los inventarios. Por lo tanto, podemos apreciar que la información que brinda el personal de almacén es irrelevante para las demás áreas y que desean obtener información confiable para que puedan realizar sus operaciones ordinarias de forma segura.

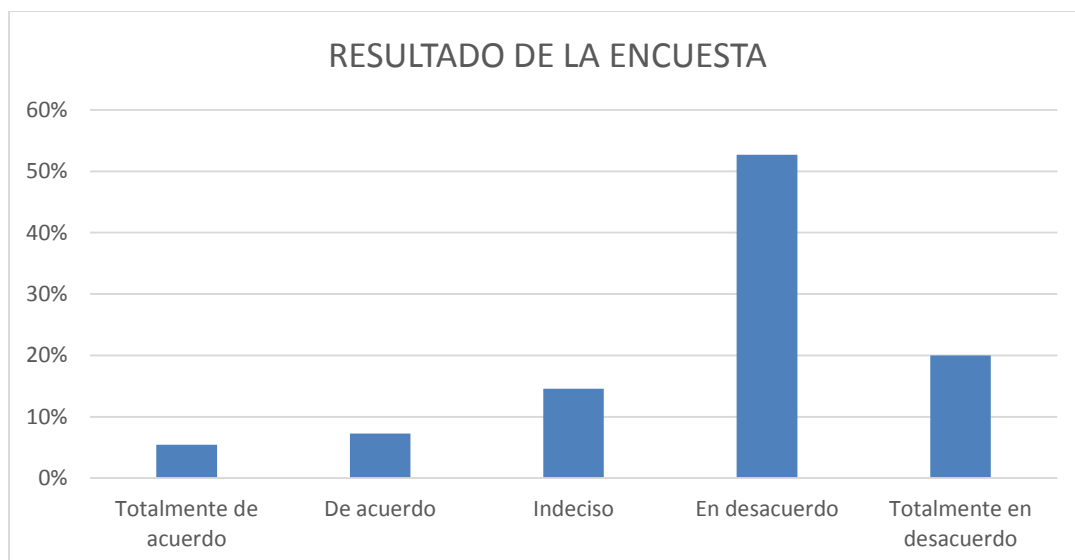


Gráfico 12 Resumen de encuesta

Elaborado por Horna, S. y Romero, L.

Por otro lado, la empresa Ondac S.R.L no cuenta con un organigrama establecido, por lo tanto, las jerarquías de las áreas dentro de la empresa no están ordenadas. Con la información recaudada hemos elaborado cómo sería el organigrama actual.

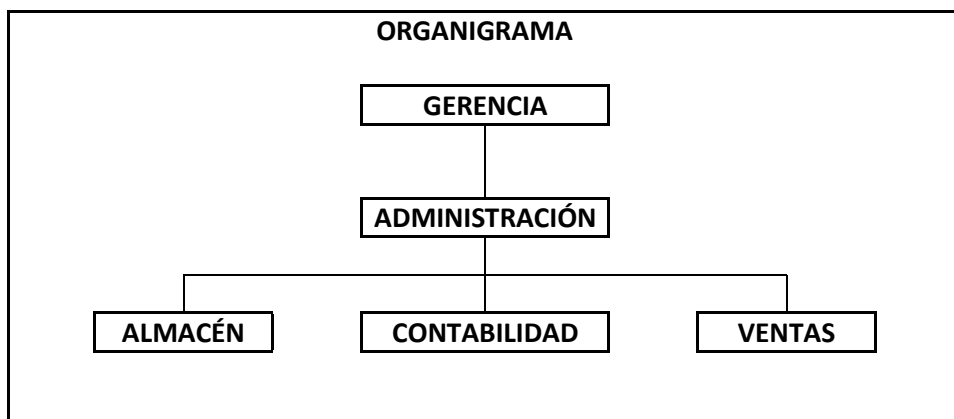


Figura 1 Organigrama actual

Elaborado por Horna, S. y Romero, L.

Podemos apreciar que la empresa tiene 3 niveles muy marcados, siendo el primer nivel de la gerencia. En segundo nivel se encuentra la parte administrativa, el área de

administración y por último se encuentra el tercer nivel que cuenta con 3 áreas; las cuales son almacén, contabilidad y ventas.

Lo que se puede concluir de éste organigrama es que el tercer nivel no comparte información, siendo éste muy importante para que las áreas mencionadas cumplan con sus funciones.

Además, la información o el proceso de compras y ventas actual son muy simples ya que las áreas no comparten información al momento de realizar una operación.

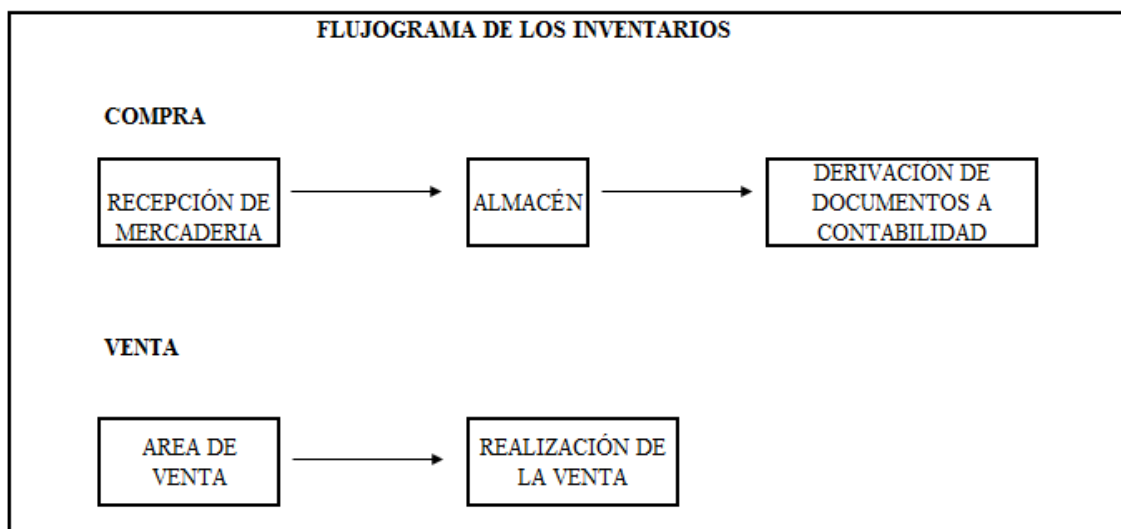


Figura 2 Flujograma actual  
Elaborado por Horna, S. y Romero, L.

La información que transita por la empresa no es relevante. Sólo sirve para el cumplimiento de sus obligaciones inmediatas, pero no para largo plazo.

En otras palabras, al no haber comunicación con las áreas de almacén, ventas y contabilidad no se puede llevar un buen control de los inventarios porque la información que éstos manejan no es lo mismo. Así pues, todo ello resulta o afecta en la utilidad bruta

ya que el mal manejo de los inventarios conlleva a que los costos de ventas no sean confiables ni razonables.

A continuación, se muestra las compras y las ventas de la empresa ONCAC SRL antes de aplicar un sistema de control de inventario.

Tabla 02

*Compras de la empresa ONDAC S.R.L desde enero a junio 2017.*

<b>COMPRAS</b>				
<b>MESES</b>	<b>GRAVADO</b>	<b>IGV</b>	<b>NO GRAVADO</b>	<b>IMPORTE</b>
ENERO	738,231.50	132,881.56	8,951.98	880,065.04
FEBRERO	1,266,454.18	227,961.61	178,378.98	1,672,794.77
MARZO	1,411,675.59	254,101.74	330,848.62	1,996,625.95
ABRIL	1,187,204.48	213,696.92	89,341.85	1,490,243.25
MAYO	708,748.78	127,574.69	135,541.88	971,865.35
JUNIO	1,781,092.23	278,096.79	320,596.59	2,379,785.61
<b>TOTAL</b>	<b>7,093,406.76</b>	<b>1,234,313.31</b>	<b>1,063,659.90</b>	<b>9,391,379.97</b>

Todas estas compras deben ser reclasificadas y corregidas, pues, no todas forman parte del costo de los inventarios. Han venido costeando de una forma incorrecta por lo que el costo de ventas es elevado y por lo tanto generó que la utilidad bruta sea afectada.

Tabla 03

*Ventas de la empresa ONDAC S.R.L desde enero a junio 2017.*

<b>VENTA</b>				
<b>MESES</b>	<b>GRAVADO</b>	<b>IGV</b>	<b>NO GRAVADO</b>	<b>IMPORTE</b>
ENERO	418,771.36	75,378.85	-	494,150.21
FEBRERO	283,888.15	51,099.84		334,987.98
MARZO	1,820,219.48	327,639.51	275,276.44	2,423,135.43
ABRIL	171,079.60	30,794.32	581.08	202,455.00
MAYO	1,782,799.70	320,903.93	276,874.84	2,380,578.47
JUNIO	1,797,729.91	320,596.59	278,096.79	2,379,785.61
<b>TOTAL</b>	<b>6,274,488.20</b>	<b>1,126,413.04</b>	<b>830,829.15</b>	<b>8,215,092.70</b>

Aquí se muestran las ventas realizadas por la empresa Ondac S.R.L. desde enero a junio del 2017 donde podemos ver el ingreso mensual.

A continuación mostraremos los Estados Financieros desde enero a junio del 2017.



Tabla 04

*Estado de Situación Financiera al 30 de junio del 2017 de la empresa Ondac S.R.L*

<b>ESTADO DE SITUACION FINANCIERA</b>			
<b>Al 30 de Junio del 2017</b>			
<b>(Expresado en Nuevos Soles)</b>			
<b>A C T I V O</b>		<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>	
Caja y Bancos	750,745.10	<b>PASIVO</b>	
Inversiones a Valor Razonab y Disp Venta		Sobregiros bancarios	
Cuentas Cobrar Comerciales - Terceros	5,567,811.15	Tributos por Pagar	-194,566.34
Cuentas Cobrar Comerciales - Relacionado		Remuneraciones y Participac. por Pagar	49,931.74
Cuentas Cobrar Person, Accionistas Geren	2,202.81	Cuentas Pagar Comerciales - Terceros	2,794,177.17
Cuentas Cobrar Diversas - Terceros	630,194.35	Cuentas Pagar Comerciales - Relacionados	
Cuentas Cobrar Diversas - Relacionados	783,387.96	Cuentas Pagar Accionist Direct y Gerente	199,980.00
Servicios y Otros Contratados Anticipad	73,800.00	Cuentas por Pagar Diversas - Terceros	2,151,046.39
Estimación Cuentas Cobranza Dudosa		Cuentas Pagar Diversas - Relacionados	170,000.00
Mercaderías	3,051,478.00	Obligaciones Financieras	6,145,759.15
Productos Terminados		Provisiones	
Sub Productos, Desechos y Desperdicios		Pasivo Diferido	
Productos en Proceso		<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>11,316,328.11</b>
Materias Primas			
Materiales Aux. Suministros y Repuestos	25,038.33	<b>PATRIMONIO</b>	
Envases y Embalajes		Capital	3,000,014.00
Existencias Por Recibir	19,638.42	Acciones de Inversión	
Desvalorización de Existencias		Capital Adicional	
Activos No Corriente Mantenid para Venta		Resultados No Realizados	
Otros Activos Corrientes	105,506.49	Excedente de Revaluación	
Inversiones Mobiliarias		Reservas	
Inversiones Inmobiliarias (1)		Resultados Acumulados Positivo	1,419,865.07
Activos Adq. Arrendamient Financiero (2)	368,855.68	Resultados Acumulados Negativo	-0.01
Inmuebles, Maquinarias y Equipos	3,997,361.66	Utilidad del Ejercicio	145,303.24
Depreciación de 1 y 2 e IME Acumulado	-462,949.88	Pérdida del Ejercicio	
Intangibles	6,932.95	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>4,565,182.30</b>
Activos Biológicos			
Deprec Activo Biol Amort y Agot Acumulad	-828.33		
Desvalorización de Activo Inmovilizado			
Activo Diferido	962,335.72		
Otros Activos No Corrientes			
<b>TOTAL ACTIVO NETO</b>	<b>15,881,510.41</b>	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>15,881,510.41</b>

Tal estado, nos muestra que la empresa tiene como mercadería un importe de 3, 051,478.00 soles y la utilidad del ejercicio asciende a 145,303.24 soles. Para llegar a esa utilidad se ha tenido que considerar los ingresos obtenidos por la empresa Ondac S.R.L y el costo de ventas más otros gastos relacionados a la actividad económica de la empresa. Por lo tanto, donde veremos la repercusión del control del inventario es en el Estado de Resultado mostrado a continuación:

Tabla 05

Estado de Resultado al 30 de junio del 2017 de la empresa Ondac S.R.L

<b>ESTADO DE RESULTADOS</b>	
<b>Al 30 de Junio del 2017</b>	
<b>(Expresado en Nuevos Soles)</b>	
Ventas Netas o Ingresos por Servicios	7,105,317.35
( - ) Dsc tos Rebajas y Bonif. Concedidas	
<b>Ventas Netas</b>	<b>7,105,317.35</b>
( - ) Costo de Ventas	-5,815,107.83
<b>Resultado Bruto</b>	<b>1,290,209.52</b>
( - ) Gastos de Ventas	-482,197.13
( - ) Gastos de Administración	-363,971.42
<b>Resultado de Operación</b>	<b>444,040.97</b>
Gastos Financieros	-285,049.41
Ingresos Financieros Gravados	3,419.99
Otros Ingresos Gravados	935.76
Otros Ingresos No Gravados	
Enajenación de Valores y Bienes del A.F	
Costo Enajenación de Valores y B. A. F.	
Gastos Diversos	-18,044.07
REI del Ejercicio	
<b>Resultados antes de Participaciones</b>	<b>145,303.24</b>
( - ) Distribución Legal de la Renta	
<b>Resultado antes del impuesto</b>	<b>145,303.24</b>
( - ) Impuesto a la Renta	
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>145,303.24</b>

El ingreso hasta el 30 de junio del 2017 asciende a 7, 105,317.35 donde se le deducirá el costo de ventas que asciende a 5, 815,107.83 resultado una

utilidad bruta de 1,290, 209.52. Éste resultado es porque no cuenta con un sistema de control de inventarios por lo tanto el costo de ventas ha venido siendo afectado, conllevando a que se muestre a la utilidad bruta por un importe menor a lo que debería ser y reduciendo su margen de ganancia.

## **OBJETIVO ESPECÍFICO 02: Diseñar de un Sistema de Control de Inventarios en la Empresa Ondac S.R.L**

Para implementar un sistema de control de inventarios hemos elaborado los siguientes puntos que deben reforzarse en la empresa Ondac S.R.L

- Planificación

La planificación se enfoca principalmente en la gestión empresarial, para poder optimizar los procesos tanto en el control de sus mercancías como en la atención inmediata de sus clientes.

- Estrategias

Elaborar las etapas para la implementación y aplicación un sistema de control de inventarios automatizado para el correcto manejo de los inventarios.

Realizar controles permanentes de los inventarios para mejorar los procesos en la empresa.

Capacitación permanente del personal encargado del área de almacén.

Elaboración y aplicación de políticas para los procesos de compra recepción y venta de mercadería.

## **Manual de funciones del personal**

### **Jefe de almacén**

#### **Descripción del puesto**

- Nombre del puesto: jefe de almacén
- Ubicación del puesto: almacén central
- Jefe inmediato: contador
- Número de personas que ocupan el cargo: 1
- Asistentes: almaceneros.

#### **Descripción básica del puesto**

- Personal encargado de verificar y controlar las mercaderías disponibles para la venta.

#### **Especificaciones del puesto**

- a) Conteo físico de inventarios
- b) Recepción e ingreso de mercadería al almacén central.
- c) Selección y custodia de las mercaderías, mantener en buen estado y en los lugares adecuados.
- d) Supervisión de la salida de mercadería del almacén conforme al requerimiento de venta.
- e) Supervisar a los almaceneros y orientar en sus funciones
- f) Elaboración de informes periódicos.

**Perfil de conocimientos.**

-Manejo de personal con la finalidad de coordinar y liderar el desarrollo de los trabajadores de las áreas de almacén.

**Experiencia.**

-1 a 2 años de experiencia como mínimo en cargos similares.

**Almacenero****Descripción del puesto**

- Nombre del puesto: almacenero
- Ubicación del puesto: almacén central
- Jefe inmediato: jefe de almacén
- Número de personas que ocupan el cargo: 3
- Asistentes: ninguno.

**Descripción básica del puesto**

-Personal encargado de revisar, ordenar y seleccionar los productos para mantener la mercadería en óptimas condiciones.

**Especificaciones del puesto**

- a) Recibe, revisa y organiza la mercadería.
- b) Colabora en la clasificación de mercadería según el lote de producción.
- c) Colabora en la realización del inventario periódico.
- d) Elaboración de guías de despacho.

- e) Custodia de mercadería existente en el almacén
- f) Cumple con las normas y procedimientos en materia de seguridad e higiene.
- g) Elabora informes periódicos.
- h) Realiza otras funciones que se le asigne por el jefe inmediato.

**Perfil de conocimientos.**

-Conocimiento del rubro de la empresa y de los productos a distribuir.

**Experiencia.**

-1 año de experiencia como mínimo en cargos similares

**Jefe de compras**

**Descripción del puesto**

- Nombre del puesto: Jefe de compras
- Ubicación del puesto: Compras
- Jefe inmediato: Contador
- Número de personas que ocupan el cargo: 1
- Asistentes: ninguno

**Descripción básica del puesto**

- Personal encargado de definir las políticas de compras de productos para la empresa, en términos de calidad, cantidad y precios
- Responsable en la adquisición de productos.

### **Especificaciones del puesto**

- a) Mantener los contactos con los proveedores.
- b) Evaluar permanentemente los costos de los productos, mediante análisis comparativos entre proveedores.
- c) Participar en pruebas de control de muestras para asegurar la calidad de los productos.
- d) Controlar los plazos de entrega de los productos.
- e) Formalizar los pedidos de compra.
- f) Mantener comunicación permanente con el jefe de almacén.
- g) Elabora informes periódicos.

### **Experiencia.**

-2 años de experiencia como mínimo en cargos similares.

### **Asistente en contabilidad**

#### **Descripción del puesto**

- Nombre del puesto: Área de contabilidad
- Ubicación del puesto: Contabilidad
- Jefe inmediato: Contador
- Número de personas que ocupan el cargo: 1
- Asistentes: ninguno

### **Descripción básica del puesto**

-Personal encargado de procesamiento de información, conocimientos básicos en sistemas de contabilidad.

### **Especificaciones del puesto**

- a) Ingreso de compras y ventas al sistema
- b) Verificación y control del kardex
- c) Planilla de trabajadores
- d) Clasificar, preparar y registrar cuentas, facturas y otros estados financieros de acuerdo con procedimientos establecidos, usando sistemas contables automatizados.
- e) Pago de impuestos

### **Perfil de conocimientos**

-Titulado en contabilidad con habilidades y destrezas para solucionar problemas.

### **Experiencia.**

-2 años de experiencia como mínimo en cargos similares.

El objetivo principal de las políticas es establecer los lineamientos bajo las cuales se tienen que ejecutar, de este modo poder garantizar objetividad, transparencia y optimización del proceso de compra y distribución de productos.



## **Políticas de compra**

Las compras de productos se realizan conjuntamente con la programación del programa Quali warma, el contrato especifica los 20 productos que se tienen que distribuir en todo el año.

- **Identificación de Requerimientos:** Desarrollo de planes de abastecimiento y toma de decisión en la compra de productos. Revisar los requerimientos de compras de acuerdo con las restricciones presupuestarias. Determinar el método apropiado de abastecimiento. Análisis Costo / beneficio. Examen de muestras y participación de los departamentos involucrados.
- **Preparación de requerimientos:** Desarrollo y revisión de especificaciones, condiciones de trabajo. Criterios de aceptación. Localización de proveedores. Preparación de las cotizaciones incluyendo especificaciones, términos y condiciones.
- **Análisis de Proveedores:** Evaluación de ofertas y determinación de la mejor. Visitas a proveedores y evaluación de su adecuación. Medición de performance con estándares predeterminados o con sistemas de evaluación.
- **Ejecución de Contratos:** preparación y emisión de órdenes de compras. Revisiones legales. Administración de contratos y órdenes de compras desde el otorgamiento hasta el completamiento. Entregas urgentes y procedimientos de seguimiento. Revisión de procedimientos y prácticas de compras, conformidad con leyes, políticas y principios éticos bajo la dirección de compras.

- **Negociaciones:** Preparación y desarrollo de estrategias y tácticas de negociación. Obtención del máximo valor entorno a los proveedores.

### **Políticas de recepción de mercadería**

- Sobre la recepción de los productos, se debe revisar los documentos presentados por el proveedor que acompañen al producto, con el requerimiento u orden de compra verificando el nombre del producto, cantidad, presentación y copia de certificado de calidad que incluye el número de lote y fecha de vencimiento.
- La recepción de mercadería tiene que ser supervisada por el jefe de almacén y el ingeniero de calidad, para verificar que la mercadería no presente deterioro u otras marcas de dudosa procedencia.
- Cada empaque debe inspeccionarse y registrarse cuidadosamente por posible contaminación, alteración y daño, estos deben limpiarse y si fuera necesario separar para su posterior devolución.
- Las facturas deben estar selladas por el jefe de almacén para constatar la conformidad de la recepción de los productos en buen estado

### **Políticas de almacenamiento de mercadería**

- la mercadería debe estar codificada según el lote de producción y fechas de vencimiento.

- la ubicación debe ser ordenada y seleccionada de acuerdo al tipo de producto, nivel de rotación, para facilitar la búsqueda y desplazamiento de los productos.
- El área de almacén tiene que estar ordenado, limpio y ventilado para la conservación de los productos.
- Personal no autorizado no puede manipular los productos ni almacenarlos.

### **Políticas de control de rotación de stock**

- Los registros de existencias deben mantenerse de manera actualizada y revisada periódicamente mostrando todos los recibos y materiales de partida de acuerdo a un sistema específico que consigne el número de lote y fecha de vencimiento de los productos y debe verificarse periódicamente.
- Se debe establecer el control de existencias a través de inventarios periódicos de los mismos, el que será de utilidad para:
  - a) Verificar el registro de existencias
  - b) Identificar las existencias de excedentes
  - c) Verificar la existencia de pérdidas
  - d) Controlar la fecha de vencimiento de los productos
  - e) Verificar condiciones de almacenamiento y estado de conservación
  - f) Planificar futuras adquisiciones

- La conciliación periódica de existencias debe hacerse comparando la cantidad real (actual) y la cantidad registrada. La no conciliación de los datos debe ser investigada por la empresa.

## **Procedimientos de compra de mercadería**

### **Descripción del proceso de compra de mercadería**

1. El jefe de compras solicitara al área de almacén el stock físico de todos los productos del almacén, la finalidad es comprar los productos exactos para cada distribución.
2. El encargado de compras deberá realizar como mínimo 5 cotizaciones por producto de acuerdo a las fichas técnicas elaboradas por el área de calidad.
3. El jefe de compras compara precios y pasa a gerencia donde evalúan las condiciones, formas de pago y crédito para las compras de mercaderías.
4. Después de ser aprobadas las cotizaciones, el jefe de compras emite las órdenes de compras a cada proveedor con un plazo mínimo de 5 días hábiles para responder.
5. Por último, el encargado de las compras tiene que especificar los tiempos de recepción de los productos de acuerdo con el cronograma de distribución Quali Warma
6. Llegada la mercadería a la empresa el jefe de almacén solicitara las ordenes de compras para la conformidad.

7. Una vez conforme el ingeniero de calidad realiza el muestreo de los productos y da la conformidad para su posterior almacenaje.
8. Para finalizar las facturas de compras, guías de remisión son enviadas al área de contabilidad donde será registra y archivada junto con las guias de remisión y los Boucher de pago.

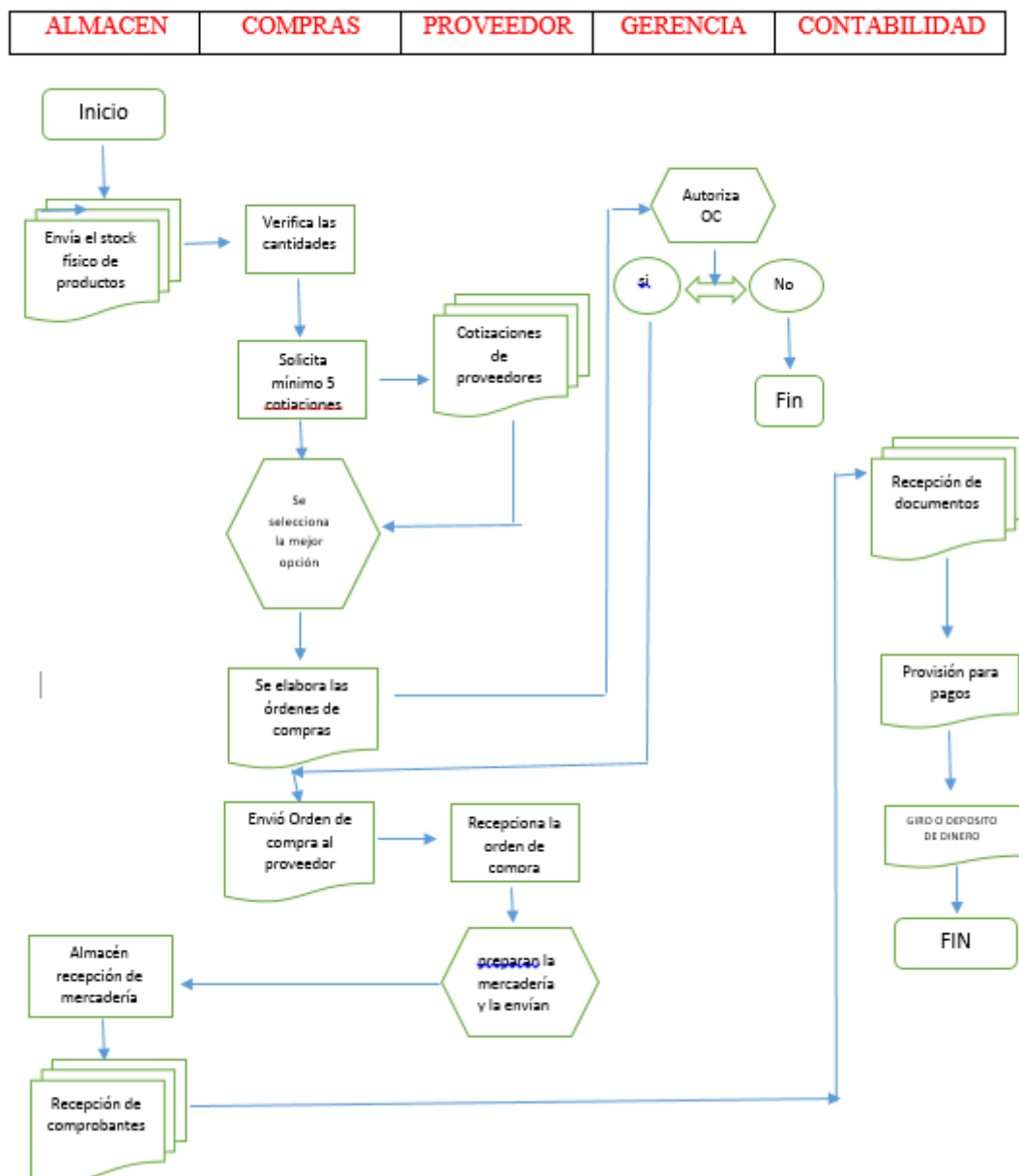


Figura 3 flujograma de compra de mercadería.

Elaborado por Horna, S. y Romero, L.

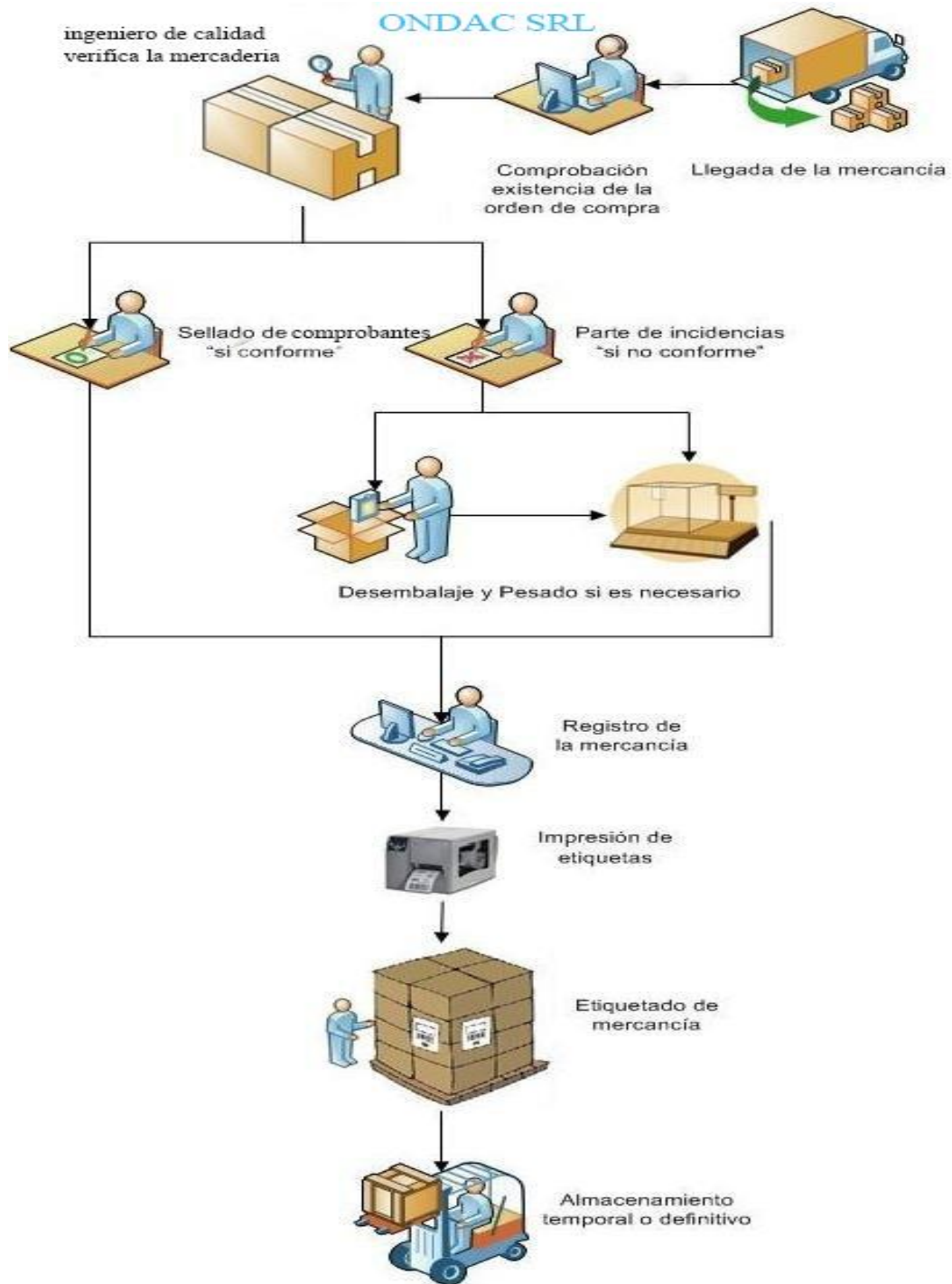


Figura 4. Flujograma recepción de mercadería

Elaborado por Horna, S. y Romero, L.

**OBJETIVO ESPECIFICO N° 3: Aplicar el sistema de control de inventarios en la empresa ONDAC S.R.L año 2017.**

La aplicación de un sistema de control de inventarios mejorara todos los procesos de la empresa, a continuación, les presentaremos todos los pasos y documentación para el desarrollo de la esta aplicación.

**Proceso de compra.**

- PASO 1º: el jefe de almacén realizará el conteo de las mercaderías en el almacén, después elaborará una requisición de compra con las cantidades, código, y descripción del producto para ser enviado al encargado de realizar las compras

ONDAC		REQUISICION DE COMPRA		Nº
		ONDAC SRL		001-0001
		RUC: 20481030227		
Encargado de Almacen: JOSE CASTRO AREDO			Fecha: 20-10-2017	
Codigo	Cantidad	Descripción del Producto	U. M.	
0101001	500	Leche Evaporada " Gloria" x 170 Gr	Unidades	
0101002	1000	Leche Evaporada "Bonle" x 400 Gr	Unidades	
0100708	1500	Conserva de pescado en Aceite katimar	Unidades	
0100203	400	Semola Marco Polo 20*180	Unidades	
0100903	200	Arroz "Salin" x 1Kg	Unidades	
Encargado de Compras _____		Jefe de Logistica _____		

Figura 5. Requisición de compra

Elaborado por Horna, S. y Romero, L.

- PASO N° 2: el encargado de las compras de las mercaderías solicita las cotizaciones de 5 proveedores diferentes por cada producto de acuerdo a los requerimientos de compras emitidas. A continuación, se presenta las cotizaciones requeridas por el jefe de compras.



**COTIZACION N° 00422-94**

TAMBO GRANDE S.A.C-20601093163  
 AV. NESTOR PE N 399 -TAMBURCO - ABANCAY - APURIMAC  
 contactos@tambogrande.pe  
 083-323366

Cliente	ONDAC SRL	Ruc	20481030227
Dirección	CAL. JOAQUIN OLMEDO NRO. 249 URB. PALERMO LA LIBERTAD - TRUJ LA LIBERTAD - TRUJILLO - TRUJILLO	F. Emisión	17-02-2017
Atención		Linea Cred	
Forma de pago		Sede	SEDE TAMBO GRANDE S.A.
Vendedor	ALAN GABRIEL PEÑA SANCHEZ	Id Doc.	9129

*	Cant	Uni	Código	Descripción	Desc%	P.Unitario	Importe
1	1.00	Cajas	9016	GALLETA CON QUINUA DE 30G X 100UNID MARCA TAMBO GRANDE		19.90	19.90
2	1.00	Cajas	9031	GALLETA CON KIWICHA DE 30G X 100UNID MARCA TAMBO GRANDE		19.90	19.90
3	1.00	Cajas	9032	GALLETA CON CEREALES Y SEMILLAS DE CHIA DE 30G X 100UNID MARCA TAMBO GRANDE		19.90	19.90
4	1.00	Cajas	9039	GALLETA INTEGRAL DE 30G X 100 UNID MARCA TAMBO GRANDE		19.90	19.90

Importe	Descuento %	Dcto.Global %	Sub total	IGV 18.00 %	Total S/.
67.46	0.00	0.00	67.46	12.14	79.60

SON SETENTA Y NUEVE CON 60/100 SOL



Figura 6. Cotización

Elaborado por Horna, S. y Romero, L.





BHG CORP. SAC



**FACTURA PROFORMA / COTIZACION**

Fecha emisión 30/05/2017

Señores: ONDAC S.R.L.  
RUC: 20481030227  
Atención.- Deltz Diestra

Mediante la presente hacemos llegar la Factura Proforma por los ítems solicitados:

PRODUCTO	PRESENTACION	UNIDADES	CANT CAJAS	PRECIO UNITARIO (Inc. IGv)	SUB - TOTAL
POLLO DESHUESADO EN TROZOS (Cocida - Esterilizada)	CONSERVA DE 250 G POUCHES	4,800	240	4.65	S/. 22,320.00
<b>TOTAL</b>					S/. 22,320.00

LOS PRECIOS YA INCLUYEN I.G.V.  
PRODUCTOS NO NECESITAN REFRIGERACION

**FECHA DE ENTREGA:** **lunes, 5 de junio de 2017**

La presente Factura Proforma se constituye en una Reserva de Inventarios para entrega en la fecha arriba indicada.

**CONDICIONES DE PAGO**

40 % EN ADELANTO POR CONCEPTO DE RESERVA DE INVENTARIOS  
60 % RESTANTE PREVIO A LA ENTREGA DEL PEDIDO

PEN 8,928.00
PEN 13,392.00

El 40 % en Adelanto debe ser cancelado mediante deposito bancario a mas tardar el **jueves, 1 de junio de 2017**  
Para mantener la Reserva de Inventario la cancelacion debe ocurrir en la fecha arriba indicada.

**FECHA LIMITE DE CANCELACIÓN:** **sábado, 3 de junio de 2017**

**TERMINO DE VENTA** Entrega en Nuestros Almacenes - (Ex Works)

**FLETE** Costo de entrega incluida dentro de la Region Metropolitana de Lima

Figura 7. Factura Proforma  
Elaborado por Horna, S. y Romero, L.

- PASO N° 3: Después de haber recibido todas las cotizaciones y analizado las diferentes opciones por el encargado de compras, se elige la más conveniente para la empresa, las cotizaciones seleccionas se envía a los gerentes quienes dan su aprobación y proceden a la elaboración de la orden de compra. El jefe de compras elabora las órdenes de compras y se procede a la compra de mercadería con las siguientes condiciones.

Es necesario informarles que a fin de cumplir con lo estipulado con PNAE Quali Warma en este año 2017, desde la fecha se controlara las órdenes de compra emitidas a cada uno de nuestros proveedores, es de suma importancia que se reciba una respuesta al presente correo (correo y /o Carta), donde se refleje de 4 aspectos importantes:

- 1) Entrega de los documentos solicitados según Qali Warma
- 2) Confirmación de la aceptación de la Orden de compra emitida y los aspectos reflejados en ella.
- 3) Fecha de entrega del producto.
- 4) Confirmación de la cantidad a atender de producto expresado en la orden de compra o en su defecto la no atención expresando la causa por la cual no podrá atenderla.

Es obligatorio que el proveedor responda al presente correo a más tardar el 2 día hábil de enviado el presente mensaje, de no ser así no se considerara como aceptada la orden de compra y procederemos a su respectiva anulación.

Prolongación Av. Cesar Vallejo Mz 34 Lt 1,2,3 - Urb La Rinconada  
Telf : 044-217102 - #998011900 - #964693181

3ERA\_ENTREGA 0064 2017

**SEÑORES:** BHG CORP. SOCIEDAD ANONIMA CERRADA - BHG CORP. S.A.C  
**DIRECCION:** CAL.LOS TELARES NRO. 253 URB. INDUSTRIAL (CDA 5 AV ATE - LIMA

**R.U.C :** 20515327321  
**REFERENCIA:** -

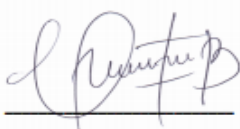
**CONDICIONES DE PAGO:** CONTADO

Agradeceremos se sirva atender los siguientes productos de acuerdo a nuestros requerimientos y su cotización presentada:

IT	COD	DESCRIPCIÓN	CANT.	UND.	P.UNIT	TOTAL
1	0100702	Conserva de Pollo "Wawa Food" de 0.5Kg	2,085.00	CAJA	131.40	<b>273,969.00</b>
<b>FECHA DE ENTREGA:</b> HASTA EL 26/04/2017						<b>273,969.00</b>

Facturar a nombre de : ONDAC SRL  
Ruc : 20481030227  
Domicilio fiscal : Calle Joaquin Olmedo 249 Palermo - Trujillo  
Lugar de Entrega de mercadería : Prolong Cesar Vallejo Mz 34 Lt 1,2,3 Urb La Rinconada

Trujillo, 04 de abril de 2017



CARINA CASTRO BURGOS  
lacaserita007@gmail.com  
ddiestra@ondacsrl.com  
cel. #998011900  
cel. #964693181

Figura 8. Orden de compra N°0064  
Elaborado por Horna, S. y Romero, L.



Prolongación Av. Cesar Vallejo Mz 34 Lt 1,2,3 - Urb La Rinconada  
Telf : 044-217102 - #998011900 - #964693181

3ERA\_ENTREGA

0063	2017
------	------

**SEÑORES:** BHG CORP. SOCIEDAD ANONIMA CERRADA - BHG CORP. S.A.C  
**DIRECCION:** CAL.LOS TELARES NRO. 253 URB. INDUSTRIAL (CDA 5 AV  
ATE - LIMA

**R.U.C** : 20515327321

**REFERENCIA:**

**CONDICIONES DE PAGO:** CONTADO

Agradeceremos se sirva atender los siguientes productos de acuerdo a nuestros requerimientos y su cotización presentada:

IT	COD	DESCRIPCIÓN	CANT.	UND.	P.UNIT	TOTAL
1	0100704	Conserva de Carne de Res "Wawa food" x 1 Kg	490.00	CAJA	164.50	<b>80,605.00</b>
2	0100705	Conserva de Carne de Res "WawaFood" x 0.5Kg	95.00	CAJA	143.40	<b>13,623.00</b>
					<b>S/.</b>	<b>94,228.00</b>

**FECHA DE ENTREGA:** HASTA EL 26/04/2017

Facturar a nombre de : ONDAC SRL  
Ruc : 20481030227  
Domicilio fiscal : Calle Joaquin Olmedo 249 Palermo - Trujillo  
Lugar de Entrega de mercadería : Prolong Cesar Vallejo Mz 34 Lt 1,2,3 Urb La Rinconada

Trujillo, 04 de abril de 2017

CARINA CASTRO BURGOS  
lacaserita007@gmail.com  
ddiestra@ondacsrl.com  
cel. #998011900  
cel. #964693181

Figura 9. Orden de compra N°0064

Elaborado por Horna, S. y Romero, L.

- Paso 5: después de realizado el pedido de la mercadería, el proveedor pone a disposición sus condiciones de entrega de mercadería, puede el proveedor enviar la mercadería hasta los almacenes de la empresa o la empresa transporta la mercadería desde los almacenes del proveedor. Los cuáles serán recibidos por el jefe de almacén quien es el responsable de decepcionar la mercadería conjuntamente con la factura. La factura será enviada al jefe de compras para luego pasarlo al área de contabilidad para su posterior registro.



**BHG CORP. SAC**  
 CALLE LOS TELARES N° 253 - URB. INDUSTRIAL  
 ATE - LIMA - PERU  
 Sucursal (Almacén) : Los Plásticos Nro. 198 Urb. Volcans Lima - Ate  
 TELÉFONOS: (511) 355-0370 / 348-0165 RPC: 981032542  
 E-MAIL: ventas@bhgcorp.com.pe  
 Web Site: www.wawafood.com.pe

R.U.C. 20515327321

**FACTURA** *22-06-2017*

001- Nº 010498

Lima, 12 de Junio del 2,0 17

Señor(es): ONDACS.SRL

Dirección: CAL. JOAQUIN OLMEDO NRO. 249 URB. PALERMO LA LIBERTAD - TRUJILLO - TRUJILLO

R.U.C. N°: 29481038227 Guía N°                      Cod. Cliente:                      Cod. Vendedor:                     

Vencimiento:                      Cond. Pago CONTADO 1 DIA O/Compra:                      Pedido:                     

Código	Cantidad	ARTICULO	P. Unitario	Valor de Venta
	2885 CAJAS	POLLO DESHUESADO EN TROZOS "WAWAFOOD" (CAJA DE 12 UNID FOUCH 1/2 KG) LOTE: 92951788 ( FP 02/05/2017 - FY 02/05/2018 )	111.60	232686.00
	1	ANUNCIO DE CLIENTE #001-10498		-99074.40

**Son:** CIENTO TREINTA Y NUEVE MIL SEISCIENTOS ONCE CON 60/100 SOLES



**IMPRESIONES "ERINA" S.R.L.**  
 R.U.C.: 20540638759  
 Serie 001 del 9 501 al 10 500  
 Aut. N° 12275443023 F.I.: 06/04/2016

**CANCELADO**

Lima, de del 2,0

p. BHG CORP. S.A.C.

Sub Total	S/. 138,314.90
I.G.V. 18%	S/. 21,296.90
<b>TOTAL</b>	<b>S/. 139,611.80</b>

**ADQUIRENTE O USUARIO**

Figura 10. Factura de compra

Paso 6: la empresa de transporte se encarga del traslado de mercadería hasta los almacenes de la empresa ONDAC SRL. El jefe de almacén es el responsable de recensionar los productos conjuntamente con la factura de transporte que será enviada al jefe de compras y posteriormente al área de contabilidad para el registro correspondiente.

**SUDAMERICANA**  
Cargo Express  
Soluciones Logísticas

**INVERSIONES COMERCIALES**  
**SUDAMERICANA S.R.L.**  
TRANSPORTE DE CARGA  
A NIVEL NACIONAL

incosudsrl@hotmail.com  
Cal. Los Cedros Mza. 50-A Lote 15 Res. La Rinconada - La Libertad - Trujillo - Trujillo  
Telf. 044-210172 - RPM: #948441861

**R.U.C. N° 20481777942**  
**FACTURA**  
005 N° 000703 172/06 2015

Señor(es): **ONDAC SRL**

Dirección: **CAL. ODAQUIN CUERO N° 382 URS. PALERMO LA LIBERTAD - TRUJILLO - TRUJILLO**

R.U.C.: **20481030227** Guía Rem. Remitente: \_\_\_\_\_ Guía Rem. Transportista: \_\_\_\_\_

OPERACIÓN SUJETA AL SISTEMA DE PAGO DE OBLIGACIONES TRIBUTARIAS EN EL GOBIERNO CENTRAL CTA. N° 0074186748

Fecha de Emisión: **30 de MAYO 2017**

CANT.	DESCRIPCION	P. UNIT.	IMPORTE
	Por el traslado de mercadería según GRR 001-12822 y GRT 0008-228 LIMA A TRUJILLO		
085Cajas	Pollo deshuesado en tozo "Wawafood"	1.00	2,085.00

SON: **DOS MIL OCHENTA Y CINCO CON 00/100**

**IMPRESIONES BENAVIDES E.I.R.L.**  
R.U.C. N° 20131877626  
Av. C. Vallejo 453 - 295531 - Trujillo  
Aut. 1038747063 - Fl. 30-10-2015  
Serie: 005 del 501 al 1000

FECHA			CANCELADO
DIA	MES	ANO	
			p. Inversiones Comerciales Sudamericana S.R.L.

SUB-TOTAL \$/ 1,766.95  
I.G.V. ( %) \$/ 318.05  
TOTAL \$/ 2,085.00

**ADQUIRENTE**

Figura 11. Factura de servicio

### Procedimiento de almacenamiento de mercaderías

- Paso 1: inicia con la revisión de la orden de servicio emitida a la empresa de transporte, inicia con la descarga de mercadería en los almacenes de Ondac S.R.L.
- Paso 2: una vez descargada la mercadería en los almacenes de ONDAC SRL, el ingeniero de calidad revisa y verifica de los productos estén en óptimas condiciones para el consumo humano, se informa al jefe de almacén para continuar con el almacenamiento
- Paso 3: el jefe del almacén verifica que la orden de compra y la factura del proveedor estén en conformidad con las guías de remisión, una vez verificada la documentación

se les ordena a los almaceneros a proceder con el almacenamiento, la documentación es enviada al área de contabilidad para ser registrada.

- Paso 4: una vez que el jefe de almacén da la orden de proceder con el almacenamiento, los almaceneros rotulan y clasifican la mercadería de acuerdo a los lotes de producción fechas de vencimiento, para finalizar se almacena por fechas de distribución de acuerdo con la programación de QUALI WARMA.
- Paso 5: para finalizar el almacenamiento de las mercaderías el jefe de almacén realiza una nota de entradas por la cantidad de productos para ser contrastada con las órdenes de compra. La nota de entrada se enviará al área de contabilidad para ser registrada en el kardex.

### **Procedimiento de registro de facturas**

- En este procedimiento realizaremos el ingreso de las facturas en un sistema integrado llamado “FLEXBUSINESS”, este sistema es un ERP especializado para mantener la información de los inventarios actuales, el sistema que se llevará a cabo con este software será el sistema de inventario perpetuo con el cual podemos tener la información de los costos de mercadería actuales y así poder realizar los estados financieros mensuales, trimestrales, semestral y anual.

## Registro de factura.

FlexBusiness ERP 4.1 - FlexBusiness v.4194 - DIZOE NEW

Orden de compra - FlexBusiness v.4194 - DIZOE NEW

Operación: OC001 ... Orden de compra de existencias ... Documento: ORDEN COMPRA - MAYORISTA 2017 ...

Proveedor: 02000010 ... PANADERIA SAN JORGE S.A. ... Doc. Identidad: 20100093830 ... Fecha de ingreso: 28/10/2017 ...

Moneda: S/. ... Fecha de emisión: 28/10/2017 ...

Almacén: 007 ... ALMACEN DE VENTAS - MAYORISTA 20 ...  Aprobado

Código	Cod.Fá	Descripción	Cantidad	Cant.Ped.	Unida	Precio unita	Almacén	Costo Neto	CUC	Dsct
1		%paneton	0.00	0.00						

Precios incluyen impuesto

Sub total: 0.00, Valor afecto: 0.00, Descuento: 0.00, Valor inafecto: 0.00, Impuesto: 0.00, Total costo paralelo: 0.00, Total: 0.00

Validar, Documentos previos, Documentos posteriores, Imprimir, Aceptar, Cancelar

USUARIO : EDWIN EUSTAQUIO - ASISTENTE DE CONTABILIDAD

Nº de registros : 1

Inicio, 06:36 p.m., 28/10/2017

Figura 12. Registro de la información del proveedor, descripción del producto, cantidades, y precio.

En el sistema se ingresarán todas las facturas de mercadería y mantendrán el stock con cantidades adecuadas para las ventas.

FlexBusiness ERP 4.1 - FlexBusiness v.4194 - DIZOE NEW

Archivo Ayuda

Módulos

Orden de compra Pedido Ventas **Compra-Gasto**

**COMPRAS**

Comprobantes

- Orden de compra
- Compra-Gasto**
- Nota de crédito de proveedores
- Nota de débito de proveedores

Maestros

	F.Emision	Fecha	Mon.	Total	Saldo	N° Costeo	N.Contable
ZA S A	26/10/2017	26/10/2017	S/.	310.96	310.96		27-10-2017-00137
ZA S A	26/10/2017	26/10/2017	S/.	305.81	305.81		27-10-2017-00138
ZA S A	26/10/2017	26/10/2017	S/.	310.79	310.79		27-10-2017-00139
Y NEGOCIACIONES PILARES S...	26/10/2017	26/10/2017	S/.	434.00	434.00		27-10-2017-00141
AN JORGE S.A.	26/10/2017	26/10/2017	S/.	3,430.00	3,430.00		27-10-2017-00143
NICAN TOBACCO DEPERU SAC	26/10/2017	26/10/2017	S/.	3,555.10	3,555.10		27-10-2017-00148
U S.A.	27/10/2017	27/10/2017	S/.	3,217.02	3,217.02		27-10-2017-00142
G Y CIA. S.A.	27/10/2017	27/10/2017	S/.	9,151.47	9,151.47		27-10-2017-00144
G Y CIA. S.A.	27/10/2017	27/10/2017	S/.	27,918.36	27,918.36		27-10-2017-00145
T S.A.C.	28/10/2017	28/10/2017	S/.	0.00	0.00		27-10-2017-00146
RIAS SANTA MARIA S.A.C.	28/10/2017	28/10/2017	S/.	16,775.28	16,775.28		27-10-2017-00147

COMPRAS

DISTRIBUCION

INVENTARIOS

VENTAS

USUARIO : EDWIN EUSTAQUIO - ASISTENTE DE CONTABILIDAD

Nº de registros : 11

Inicio

ES

07:31 p.m.  
28/10/2017

Figura 13. Facturas de mercadería

Para finalizar en el sistema tendrá una opción de reporte de inventario donde se podrá observar las fechas de ingreso de compras de mercadería, ventas de la mercadería y transferencias entre almacenes.

Al último, luego de la aplicación del sistema de control de inventarios hemos determinado los costos correctos e incorrectos que estaban afectando a la utilidad bruta y ahora han sido reclasificados.



Tabla 06 *Incidencia de la aplicación del sistema de control de inventario en la utilidad bruta de la empresa Ondac S.R.L*

UTILIDAD BRUTA ANTES DE APLICAR EL SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIO	UTILIDAD BRUTA DESPUES DE APLICAR EL SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIO		Total
	INCORRECTO	CORRECTO	
INCORRECTO	24	259	283
CORRECTO	13	424	437
<b>Total</b>	<b>37</b>	<b>683</b>	<b>720</b>

Elaborado por Horna, S. y Romero, L.

Tabla 07 *Prueba de CHI CUADRADO*

Pruebas de chi-cuadrado					
	Valor	gl	Significación asintótica (bilateral)	Significación exacta (bilateral)	Significación exacta (unilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	10,681 <sup>a</sup>	1	.001		
Corrección de continuidad <sup>b</sup>	9.581	1	.002		
Razón de verosimilitud	10.383	1	.001		
Prueba exacta de Fisher				.002	.001
Asociación lineal por lineal	10.666	1	.001		
N de casos válidos	720				

Elaborado por Horna, S. y Romero, L.

La utilidad bruta antes y después de considerar el sistema de control de inventario nos permite evidenciar que la diferencia porcentual es altamente significativa según la estadística de prueba  $p < 0.01$ , por lo que demostramos que si incide estadísticamente.

Como resultado, los Estados Financieros han sido modificados por la aplicación del sistema de control de inventario.

Tabla 08 *Estado de Resultado después de aplicar el sistema de control de inventario*

<b>ESTADO DE RESULTADOS</b>	
<b>Al 30 de Junio del 2017</b>	
<b>(Expresado en Nuevos Soles)</b>	
Ventas Netas o Ingresos por Servicios	7,105,317.35
( - ) Dsctos Rebajas y Bonif. Concedidas	
<b>Ventas Netas</b>	<b>7,105,317.35</b>
( - ) Costo de Ventas	-4,272,795.83
<b>Resultado Bruto</b>	<b>2,832,521.52</b>
( - ) Gastos de Ventas	-482,197.13
( - ) Gastos de Administración	-363,971.42
<b>Resultado de Operación</b>	<b>1,986,352.97</b>
Gastos Financieros	-285,049.41
Ingresos Financieros Gravados	3,419.99
Otros Ingresos Gravados	935.76
Otros Ingresos No Gravados	
Enajenación de Valores y Bienes del A.F	
Costo Enajenación de Valores y B. A. F.	
Gastos Diversos	-18,044.07
REI del Ejercicio	
<b>Resultados antes de Participaciones</b>	<b>1,687,615.24</b>
( - ) Distribución Legal de la Renta	
<b>Resultado antes del impuesto</b>	<b>1,687,615.24</b>
( - ) Impuesto a la Renta	
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>1,687,615.24</b>

Elaborado por Horna, S. y Romero, L.

Hemos determinado un nuevo Estado de Resultado donde podemos ver el aumento de la utilidad bruta después de la aplicación del sistema de control de inventarios en la empresa Ondac S.R.L.

Tabla 09 Estado de Situación financiera después de aplicar el sistema de control de inventario

<b>ESTADO DE SITUACION FINANCIERA</b>			
<b>Al 30 de Junio del 2017</b>			
<b>(Expresado en Nuevos Soles)</b>			
<b>A C T I V O</b>		<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>	
Caja y Bancos	750,745.10	<b>PASIVO</b>	
Inversiones a Valor Razonab y Disp Venta		Sobregiros bancarios	
Cuentas Cobrar Comerciales - Terceros	5,567,811.15	Tributos por Pagar	-194,566.34
Cuentas Cobrar Comerciales - Relacionado		Remuneraciones y Participac. por Pagar	49,931.74
Cuentas Cobrar Person, Accionistas Geren	2,202.81	Cuentas Pagar Comerciales - Terceros	2,794,177.17
Cuentas Cobrar Diversas - Terceros	630,194.35	Cuentas Pagar Comerciales - Relacionados	
Cuentas Cobrar Diversas - Relacionados	783,387.96	Cuentas Pagar Accionist Direct y Gerente	199,980.00
Servicios y Otros Contratados Anticipad	73,800.00	Cuentas por Pagar Diversas - Terceros	2,151,046.39
Estimación Cuentas Cobranza Dudosa		Cuentas Pagar Diversas - Relacionados	170,000.00
Mercaderias	4,593,790.00	Obligaciones Financieras	6,145,759.15
Productos Terminados		Provisiones	
Sub Productos, Desechos y Desperdicios		Pasivo Diferido	
Productos en Proceso		<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>11,316,328.11</b>
Materias Primas			
Materiales Aux. Suministros y Repuestos	25,038.33	<b>PATRIMONIO</b>	
Envases y Embalajes		Capital	3,000,014.00
Existencias Por Recibir	19,638.42	Acciones de Inversión	
Desvalorización de Existencias		Capital Adicional	
Activos No Corriente Mantenido para Venta		Resultados No Realizados	
Otros Activos Corrientes	105,506.49	Excedente de Revaluación	
Inversiones Mobiliarias		Reservas	
Inversiones Inmobiliarias (1)		Resultados Acumulados Positivo	1,419,865.07
Activos Adq. Arrendamiento Financiero (2)	368,855.68	Resultados Acumulados Negativo	-0.01
Inmuebles, Maquinarias y Equipos	3,997,361.66	Utilidad del Ejercicio	1,687,615.24
Depreciación de 1 y 2 e IME Acumulado	-462,949.88	Pérdida del Ejercicio	
Intangibles	6,932.95	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>6,107,494.30</b>
Activos Biológicos			
Deprec Activos Biol Amort y Agot Acumulad	-828.33		
Desvalorización de Activo Inmovilizado			
Activo Diferido	962,335.72		
Otros Activos No Corrientes			
<b>TOTAL ACTIVO NETO</b>	<b>17,423,822.41</b>	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>17,423,822.41</b>

Elaborado por Horna, S. y Romero, L.

Podemos apreciar que luego de la aplicación del sistema de control de inventario en la empresa Ondac S.R.L la valorización de la mercadería ha aumentado gracias a la reclasificación de los costos.

**OBJETIVO ESPECIFICO N° 4: Analizar la utilidad bruta luego de aplicar el sistema de control de inventarios de la empresa ONDAC S.R.L año 2017.**

Luego de la aplicación del sistema de control de inventario en la empresa Ondac S.R.L desde enero a junio del año 2017 comparamos los Estados Financieros antes y después de la aplicación

Tabla 10 Estado de Situación financiera antes y después de aplicar el sistema de control de inventario

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA									
Al 30 de Junio del 2017									
(Expresado en Nuevos Soles)									
ACTIVO	ANTES	%	DEPUÉS	%	PASIVO Y PATRIMONIO	ANTES	%	DEPUÉS	%
Caja y Bancos	750,745.10	0.05	750,745.10	0.04	<b>PASIVO</b>				
Inversiones a Valor Razonab y l	-	-	-	-	Sobregiros bancarios	-	-	-	-
Cuentas Cobrar Comerciales - T	5,567,811.15	0.35	5,567,811.15	0.32	Tributos por Pagar	-194,566.34	-0.01	-194,566.34	-0.01
Cuentas Cobrar Comerciales - R	-	-	-	-	Remuneraciones y Parti	49,931.74	0.00	49,931.74	0.00
Cuentas Cobrar Person, Accion:	2,202.81	0.00	2,202.81	0.00	Cuentas Pagar Comercia	2,794,177.17	0.18	2,794,177.17	0.16
Cuentas Cobrar Diversas - Terc	630,194.35	0.04	630,194.35	0.04	Cuentas Pagar Comercia	-	-	-	-
Cuentas Cobrar Diversas - Relac	783,387.96	0.05	783,387.96	0.04	Cuentas Pagar Accionist	199,980.00	0.01	199,980.00	0.01
Servicios y Otros Contratados /	73,800.00	0.00	73,800.00	0.00	Cuentas por Pagar Dive	2,151,046.39	0.14	2,151,046.39	0.12
Estimación Cuentas Cobranza I	-	-	-	-	Cuentas Pagar Diversas	170,000.00	0.01	170,000.00	0.01
Mercaderías	3,051,478.00	0.19	4,593,790.00	0.26	Obligaciones Financiera	6,145,759.15	0.39	6,145,759.15	0.35
Productos Terminados	-	-	-	-	Provisiones	-	-	-	-
Sub Productos, Desechos y Desq	-	-	-	-	Pasivo Diferido	-	-	-	-
Productos en Proceso	-	-	-	-	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>11,316,328.11</b>	<b>0.71</b>	<b>11,316,328.11</b>	<b>0.65</b>
Materias Primas	-	-	-	-					
Materiales Aux. Suministros y F	25,038.33	0.00	25,038.33	0.00	<b>PATRIMONIO</b>				
Envases y Embalajes	-	-	-	-	Capital	3,000,014.00	0.19	3,000,014.00	0.17
Existencias Por Recibir	19,638.42	0.00	19,638.42	0.00	Acciones de Inversión	-	-	-	-
Desvalorización de Existencias	-	-	-	-	Capital Adicional	-	-	-	-
Activos No Corriente Mantenic	-	-	-	-	Resultados No Realizad	-	-	-	-
Otros Activos Corrientes	105,506.49	0.01	105,506.49	0.01	Excedente de Revaluaci	-	-	-	-
Inversiones Mobiliarias	-	-	-	-	Reservas	-	-	-	-
Inversiones Inmobiliarias (1)	-	-	-	-	Resultados Acumulados	1,419,865.07	0.09	1,419,865.07	0.08
Activos Adq. Arrendamient Fin	368,855.68	0.02	368,855.68	0.02	Resultados Acumulados	-0.01	-0.00	-0.01	-0.00
Inmuebles, Maquinarias y Equip	3,997,361.66	0.25	3,997,361.66	0.23	Utilidad del Ejercicio	145,303.24	0.01	1,687,615.24	0.10
Depreciación de 1 y 2 e IME A	-462,949.88	-0.03	-462,949.88	-0.03	Pérdida del Ejercicio	-	-	-	-
Intangibles	6,932.95	0.00	6,932.95	0.00	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>4,565,182.30</b>	<b>0.29</b>	<b>6,107,494.30</b>	<b>0.35</b>
Activos Biológicos	-	-	-	-					
Deprec Activo Biol Amort y A	-828.33	-0.00	-828.33	-0.00					
Desvalorización de Activo Inm	-	-	-	-					
Activo Diferido	962,335.72	0.06	962,335.72	0.06					
Otros Activos No Corrientes	-	-	-	-					
<b>TOTAL ACTIVO NETO</b>	<b>15,881,510.41</b>	<b>1.00</b>	<b>17,423,822.41</b>	<b>1.00</b>	<b>TOTAL PASIVO Y PA</b>	<b>15,881,510.41</b>	<b>1.00</b>	<b>17,423,822.41</b>	<b>1.00</b>

Elaborado por Horna, S. y Romero, L.

Tabla 11 *Estado de Resultado antes y después de aplicar el sistema de control de inventario*

<b>ESTADO DE RESULTADOS</b>				
<b>Al 30 de Junio del 2017</b>				
<b>(Expresado en Nuevos Soles)</b>				
	<b>ANTES</b>	<b>%</b>	<b>DESPUÉS</b>	<b>%</b>
Ventas Netas o Ingresos por Ser	7,105,317.35	1.00	7,105,317.35	1.00
( - ) Dctos Rebajas y Bonif. Cc	-	-	-	-
<b>Ventas Netas</b>	<b>7,105,317.35</b>	<b>1.00</b>	<b>7,105,317.35</b>	<b>1.00</b>
( - ) Costo de Ventas	-5,815,107.83	-0.82	-4,272,795.83	-0.60
<b>Resultado Bruto</b>	<b>1,290,209.52</b>	<b>0.18</b>	<b>2,832,521.52</b>	<b>0.40</b>
( - ) Gastos de Ventas	-482,197.13	-0.07	-482,197.13	-0.07
( - ) Gastos de Administración	-363,971.42	-0.05	-363,971.42	-0.05
<b>Resultado de Operación</b>	<b>444,040.97</b>	<b>0.06</b>	<b>1,986,352.97</b>	<b>0.28</b>
Gastos Financieros	-285,049.41	-0.04	-285,049.41	-0.04
Ingresos Financieros Gravados	3,419.99	0.00	3,419.99	0.00
Otros Ingresos Gravados	935.76	0.00	935.76	0.00
Otros Ingresos No Gravados	-	-	-	-
Enajenación de Valores y Biene	-	-	-	-
Costo Enajenación de Valores y	-	-	-	-
Gastos Diversos	-18,044.07	-0.00	-18,044.07	-0.00
REI del Ejercicio	-	-	-	-
<b>Resultados antes de Partici</b>	<b>145,303.24</b>	<b>0.02</b>	<b>1,687,615.24</b>	<b>0.24</b>
( - ) Distribución Legal de la Re	-	-	-	-
<b>Resultado antes del impues</b>	<b>145,303.24</b>	<b>0.02</b>	<b>1,687,615.24</b>	<b>0.24</b>
( - ) Impuesto a la Renta	-	-	-	-
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>145,303.24</b>	<b>0.02</b>	<b>1,687,615.24</b>	<b>0.24</b>

Elaborado por Horna, S. y Romero, L.

Como se puede apreciar, el costo de ventas antes de aplicar el sistema de control de inventarios era de 82 % de las ventas y después es 60 % de las ventas.

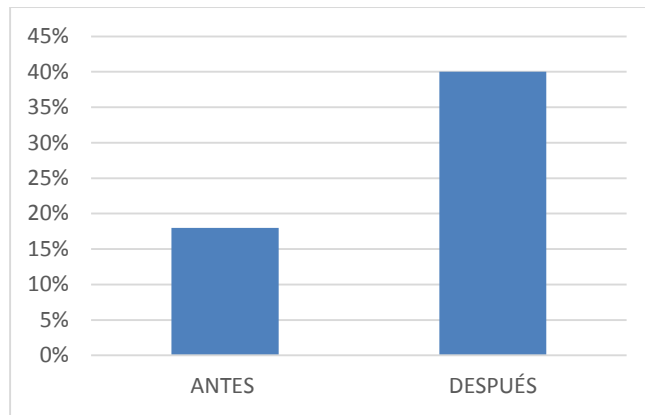


Gráfico 13. El costo de ventas antes y después de aplicar el sistema de control de inventario

Elaborado por Horna, S. y Romero, L.

Por lo que notamos una clara incidencia en la utilidad bruta, pues éste de 18 % de las ventas aumento a 40 % de las ventas.

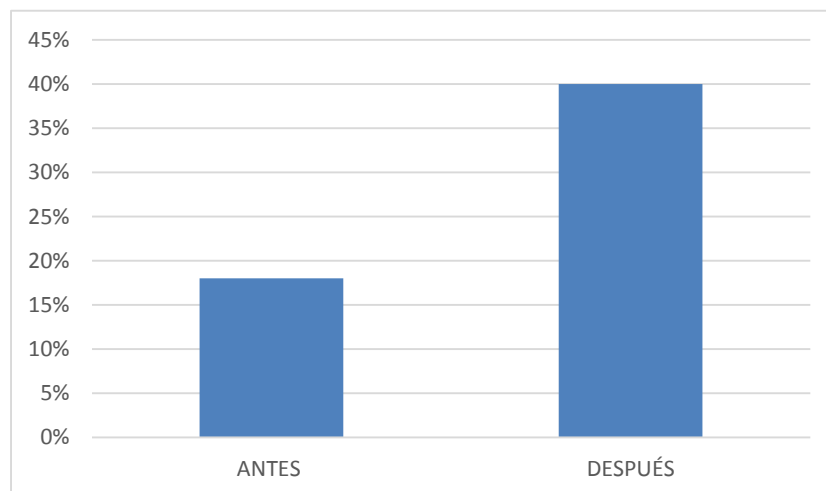


Gráfico 14. Índices de Renta Bruta antes y después de aplicar el sistema de control de inventario

Elaborado por Horna, S. y Romero, L.

### 3.2. Discusión de Resultados

De acuerdo a los resultados obtenidos podemos compartir la posición de Cazco, (2011), en su tesis *Diseño de un control integral para optimizar el manejo de inventarios en las*

*bodegas de la empresa BELCORP.* Pues, se ha determinado que un sistema de control de inventarios optimiza el control y el manejo de las mercaderías que rotan en la empresa, arrojando el importe real de los inventarios en la presentación de los Estados Financieros.

Así mismo, Acero & Pardo, (2010), *Estrategia para la gestión de inventarios de una empresa comercializadora y distribuidora de productos plásticos de empaque caso distribuidora surtir SAS.* Universidad Escuela de Ingeniería de Antioquia. Antioquia, Colombia. Podemos observar la importancia del manejo correcto de los inventarios físicos para dar una información relevante y confiable al momento de emitir informes para la realización de las operaciones de la empresa.

Por otro lado, Gonzales & Sánchez, (2010), realizó la siguiente investigación: *Diseño de un modelo de gestión de inventarios para la empresa importadora de vinos y licores Global Wine and Spirits Ltda.* Universidad Javeriana, Bogotá, Colombia: Pontificia. Pues, al diseñar los procesos y las funciones del personal clave en el manejo de los inventarios, mejora el problema de abastecimiento y el reconocimiento de los costos, estableciendo así un flujograma para el manejo de la información y un organigrama para establecer las jerarquías y funciones de los empleados.

Por último, Tincopa y Mantilla, (2008), en su investigación *El desarrollo de un control de inventarios para mejorar la rentabilidad de la empresa Book Center S.A.C. de la ciudad de Trujillo.* Universidad Privada del Norte Trujillo, Perú. Ya que con la aplicación de un control de inventario hemos determinado que influye significativamente en la utilidad bruta o rentabilidad bruta pues, al principio los costos de los inventarios estaban determinado de una manera incorrecta.



## CONCLUSIONES

1. Se pudo evidenciar que el sistema de control de inventarios de la empresa Ondac S.R.L. era deficiente pues la información que se captaba en las áreas encargadas no era relevante para las operaciones ordinarias de la empresa, y no contaba con un procedimiento ni políticas establecidos en las diferentes etapas de sus operaciones.
2. Por otro lado, tampoco contaba con un organigrama, estableciendo que éste es muy importante para la designación de funciones del personal de la empresa.
3. Al diseñar el sistema de control de inventarios hemos determinado que los procedimientos, políticas, requisitos y lineamientos proporcionarían seguridad en las operaciones de la empresa, por lo tanto, ha mejorado la comunicación entre las diferentes áreas de la empresa.
4. Después de la aplicación del sistema de control de inventarios las operaciones de la empresa mejoraron significativamente proporcionando datos correctos para que la presentación de los Estados Financieros sea confiable.
5. La influencia que causa la aplicación del sistema de control de inventario sobre la utilidad bruta de la empresa Ondac S.R.L., es altamente significativa. Pues la utilidad bruta aumentó de 18% de las ventas a 40% de las ventas por lo que demostramos que influye significativamente.

## **RECOMENDACIONES**

1. Capacitar al personal de las diferentes áreas que intervienen en los procesos ya que son ellos los encargados directos de realizar todo el procedimiento del control de los inventarios.
2. Establecer políticas, normas y lineamientos para un mejor control de los inventarios desde el origen de la compra de mercaderías hasta la venta de las mismas.
3. Supervisar al personal para que la información ingresada al sistema de control de inventarios sea óptima.
4. Evaluación constante de los indicadores de rentabilidad con la aplicación del sistema de control de inventario para determinar si la empresa está obteniendo un buen margen de ganancia o utilidad bruta.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

### Libros:

Apaza, M. (2001). Análisis Económico Financiero y Clasificación de Riesgos de las Empresas en el Perú. Lima, Perú: Marketing Consultores S.A

Apaza, M. (2006). Gestión financiera empresarial: análisis, modelos y programas en excel, Lima, Perú: Editora y distribuidora real S.R.Lta.

Estupiñan, R. (2012). Control interno y freudes, análisis de informe COSO I y II. (2a ed.). Bogotá, Colombia: ECOE ediciones.

Guajardo, G. y Andrade, N. (2008). *Contabilidad Financiera, Quinta Edición*. México: McGraw-Hill Interamericana Editores, S.A.

Paredes, R. y Ayala, Z. (2006). Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF Jurisprudencia, concordancias y casuística. Pacífico Editores SAC.

### TESIS:

Acero, C. & Pardo, A. (2010). Estrategia para la gestión de inventarios de una empresa comercializadora y distribuidora de productos plásticos de empaque. Proyecto de pregrado con aplicación profesional. Antioquia: Universidad Escuela de Ingeniería de Antioquia, Facultad de Ingeniería Administrativa.

Alvarez, T. (2009). Análisis y propuesta de implementación de pronósticos y gestión de inventarios en una distribuidora de productos de consumo masivo. Tesis para optar el Título de Ingeniero Industrial. Lima: Pontificia Universidad Católica del Perú, Facultad de ciencias e ingeniería.

Ambrosio, F. y Linarez, K. (2015) Implementación del proceso logístico para la mejora de la situación económica financiera de la empresa corporación MORESA S.A.C. Tesis de Bachiller. Trujillo: Universidad Privada del Norte, Facultad de Negocios.

Betanzo, E. (2003). Tendencias modernas de los inventarios. *Élogística*, 3684. Consultado [27, agosto, 2004] Disponible en: <http://www.logisticamx.enfasis.com/notas/3684-tendencias-modernas-los-inventarios>

Cabriles, G. (2014) Propuesta de un sistema de control de inventario de stock de seguridad para mejorar la gestión de compras de materia prima, repuestos e insumos de la empresa Balgres C.A. tesis optar el Título de Técnico Superior Universitario en Administración del Transporte. Venezuela: Universidad Simón Bolívar, Facultad de ingeniería.

Cazco, M. (2011) Diseño de un control integral para optimizar el manejo de inventarios en las bodegas de la empresa BELCORP, dedicada a la comercialización de cosméticos. Tesis para optar el grado de Bachiller. Quito: Universidad Politécnica Salesiana, Facultad de Ciencias Empresariales.

Dextre, J. y Del Pozo, R. (2012). ¿Control de gestión o gestión de control?. Lima, Perú: Departamento Académico de Ciencias Administrativas

Gonzales, D. & Sánchez, D. (2010). Diseño de un modelo de gestión de inventarios para la empresa importadora de vinos y licores Global Wine and Spirits Ltda. Tesis para optar el Título Profesional de Ingeniero Industrial. Bogotá: Pontificia Universidad Javeriana, Facultad de Ingeniería

Gutiérrez, M. (2015). Diseño de un sistema de control de inventarios para la distribuidora A&L. Proyecto para optar el título de ingeniero de sistemas y seguridad informática. Universidad Peruana Simón Bolívar. Lima.

Hernández, A. & Torres, D. (2007). Propuesta de mejora en el sistema de control interno del inventario de la empresa CENPROFOT C.A; para lograr eficiencia en el control de existencias de materiales y productos fotográficos. Proyecto para optar el Título en Administración Comercial. Universidad de Carabobo. Venezuela.

Misari, M. (2012) El control interno de inventarios y la gestión en las empresas de fabricación de calzado en el distrito de Santa Anita. Tesis para optar el grado de Bachiller. Lima: Universidad San Martín de Porres. Facultad de Ciencias Económicas.

Mamani, J. (2014). Aplicación de la NIC 2 inventarios: valuación de las existencias. [En línea]. Consultado: [27, agosto, 2004] Disponible en: [http://aempresarial.com/web/revitem/5\\_15957\\_76714.pdf](http://aempresarial.com/web/revitem/5_15957_76714.pdf)

Méndez, D. 2014 Implementación de un sistema de control de inventarios para la mejora de la situación económica de la empresa Probince Industrial S.A.C. Tesis para optar el grado de Bachiller. Trujillo: Universidad Privada del Norte, Facultad de Negocios.

Mora, R. (2013). 11 conferencias sobre temas de contabilidad. (1a ed.). Bogotá, Colombia: Ulagranco.

Pierri, V (2009). Propuesta de un sistema de gestión de inventarios, para una empresa de metal mecánica. Guatemala: Universidad de San Carlos de Guatemala, Facultad De Ingeniería.

Rodriguez, P. & Torres, J. (2014). “Implementación de un sistema de control interno en el inventario de mercaderías de la empresa famifarma s.a.c. y su efecto en las ventas año 2014. Trujillo: Universidad Privada Antenor Orrego, Facultad de Ciencias Económicas.

Tincopa, L. & Mantilla, S. (2008). El desarrollo de un control de inventarios para mejorar la rentabilidad de la empresa Book Center S.A.C. Tesis para optar el grado de Bachiller. Trujillo: Universidad Privada del Norte, Facultad de Negocios.

**Link:**

Administración de empresas (s.f.). Estado de Situación Financiera (balance general)  
<http://cursoadministracion1.blogspot.pe/2008/08/estado-de-situacin-financiera-balance.html>

Enciclopedia financiera (s.f.). Estados Financieros: Copyright. Recuperado de  
<http://www.encyclopediainanciera.com/estados-financieros.htm>

Hoil, L. (s.f.). Control como proceso. Gestipolis. Recuperado de: <https://www.gestipolis.com/control-como-proceso-administrativo/>

Perú21 (1 de marzo del 2017). Sector Comercio crecería 3% este año. Recuperado de <https://peru21.pe/economia/sector-comercio-creceria-3-ano-67574>

Sala, R. (2016, septiembre 9). La situación económica y financiera de una empresa. Conexión Esan. Recuperado de: <https://www.esan.edu.pe/conexion/actualidad/2016/09/09/la-situacion-economico-y-financiera-de-una-empresa/>

Sistema de gestión de la calidad (2015). Manejo y control de Inventarios. [En línea]. Consultado: [27, agosto, 2004] Disponible en: [https://docs.google.com/document/d/li\\_7JycioRV35bxTWytsbN1k7fQx-6ET8feWO9zoCcBk/edit?pli=1MANEJO](https://docs.google.com/document/d/li_7JycioRV35bxTWytsbN1k7fQx-6ET8feWO9zoCcBk/edit?pli=1MANEJO)

# **ANEXOS**



## Anexo 1 Cuestionario

A continuación, encontrará alternativas de respuesta; sírvase a marcar con un (x) la respuesta que a su criterio considere correcta.

1. ¿Cree que el procedimiento actual del control de los inventarios es bueno?

Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Indeciso	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
--------------------------	---------------	----------	------------	-----------------------

2. ¿Cree que los informes que emiten el personal del área del almacén son útiles?

Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Indeciso	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
--------------------------	---------------	----------	------------	-----------------------

3. ¿Cuándo toman la decisión de una venta tienen en cuenta el stock de los inventarios?

Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Indeciso	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
--------------------------	---------------	----------	------------	-----------------------

4. ¿Cuándo toman la decisión de una compra tienen en cuenta el stock de los inventarios?

Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Indeciso	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
--------------------------	---------------	----------	------------	-----------------------

5. ¿Generan un documento de control en la entrada o salida del inventario?

Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Indeciso	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
--------------------------	---------------	----------	------------	-----------------------

6. ¿El personal de almacén cuenta con algún documento para recepcionar la mercadería?

Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Indeciso	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
--------------------------	---------------	----------	------------	-----------------------

7. ¿Hacen una verificación física periódicamente?

Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Indeciso	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
--------------------------	---------------	----------	------------	-----------------------

8. ¿Cuentan con un procedimiento para el almacenaje de las mercaderías?

Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Indeciso	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
--------------------------	---------------	----------	------------	-----------------------

9. ¿Considera usted que un sistema pueda plantear soluciones en cuanto a la gestión de los inventarios?

Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Indeciso	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
--------------------------	---------------	----------	------------	-----------------------

10. ¿Los informes del almacén llegan antes de que la mercadería cumpla 2 días de recepcionada?

Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Indeciso	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
--------------------------	---------------	----------	------------	-----------------------

11. Según los informes del área de contabilidad con respecto a los inventarios, ¿Coinciden con los informes del área del almacén?

Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Indeciso	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
--------------------------	---------------	----------	------------	-----------------------

## Anexo 2 Fotos



### Anexo 3 Principales productos:

<b>PRINCIPALES PRODUCTOS DE LA EMPRESA ONDAC SRL 2017</b>	
codigo	<b>Proveedor</b>
	<b>AGROINDUSTRIAS SANTA MARIA S.A.C.</b>
	AVENAS
0100403	Hojuela de Avena con Quinoa "Grano de Oro" x 250 Gr
0100405	Hojuela de Avena con Kiwicha "Grano de Oro" x 250Gr
0100411	Hojuela de Avena con Quinoa "Grano de Oro" x 80 Gr
0100412	Hojuela de Avena con Kiwicha "Grano de Oro" x 80 Gr
	<b>BHG CORP. SOCIEDAD ANONIMA CERRADA - BHG CORP. S.A.C</b>
	POAS NO HIDROBIOLOGICOS
0100702	Conserva de Pollo "Wawa Food" de 0.5Kg
0100704	Conserva de Carne de Res "Wawa food" x 1 Kg
0100705	Conserva de Carne de Res "WawaFood" x 0.5Kg
0101063	Conserva de pollo "Wawa Food" de 250Gr
	<b>CABZE S.R.L</b>
0201	MENESTRAS
01000210	Pallar bebe "Santial" x 1 Kg
01000213	Pallar bebe "santial" x 250gr
0100121	Arveja Partida" Santial " x 250 Gr

0101008	Lenteja "Santial" de 1Kg
0101009	Lenteja "Santial" x 250Gr
0101010	Arveja Partida "Santial" de 1 Kg
	<b>FOUSCAS TRADING EIRL</b>
	LECHE EVAPORADA
0101001	Leche Evaporada "Bonle" x 400 Gr
0101002	Leche Evaporada " Gloria" x 170 Gr
	<b>INDUSTRIA ARROCERA DE AMERICA SOCIEDAD ANONIMA CERRADA</b>
	ARROZ
0101013	Arroz Pilado "Mi Arrozz" x 1 Kg
	<b>INDUSTRIA CALIMAR E.I.R.L</b>
	POAS HIDROBIOLOGICOS
0100603	Conserva de Pescado en Aceite "Ancos" x 80 Gr
	<b>INVERSIONES KATHYMAR S.A.C.</b>
	POAS HIDROBIOLOGICOS
0100708	Conserva de pescado en Aceite "Kathymar" x 170 Gr
0101021	Conserva de Pescado en Agua y Sal "Kathymar" x 425 Gr