

UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMÉRICAS



ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL

**IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL DE
INVENTARIOS Y SU INFLUENCIA EN LOS ESTADOS
FINANCIEROS DE LA EMPRESA Z.L.F. S.A.C. PERÍODO
2016**

PARA OPTAR POR EL TÍTULO DE CONTADOR PÚBLICO

AUTORES:

**BERROCAL MEZONES, MARISABEL MERCEDES
(ORCID: 0000-0003-0625-7571)**

**ESTACIO GARGATE, JOSSY PATRICIA
(ORCID: 0000-0003-1980-2946)**

ASESOR:

**SEGURA DE LA PEÑA, GERMAN MAXIMO
(ORCID: 0000-0002-1482-5834)**

LINEA DE INVESTIGACIÓN: TRIBUTACIÓN Y AUDITORÍA

LIMA, PERÚ

OCTUBRE, 2021

DEDICATORIA

Agradecer a nuestra familia, por su apoyo, paciencia, cariño y comprensión en nuestra formación profesional, y a todos los que han contribuido a nuestra investigación.

AGRADECIMIENTO

Gracias a Dios por darnos vida y fuerza para completar este proyecto de investigación.

A todos los profesores que nos apoyaron a través de la transmisión de sus conocimientos y sabiduría, a pesar de las dificultades que hemos afrontado en la realización de la presente investigación.

RESUMEN

Este trabajo de investigación se propuso como objetivo de evaluar la medida en que la implementación del control de inventarios afecta los estados financieros de Z.L.F. S.A.C. durante 2016.

Debido a que la empresa Z.L.F. S.A.C. no tiene un sistema de control inventarios valorizado que le permita conocer el valor real de sus mercaderías; de igual manera la empresa solo lleva un inventario de unidades permanentes con la sola idea de cumplir con las obligaciones tributarias, ocasionando que la empresa no realice la toma de inventarios periódicos, considerando mercaderías obsoletas y pasadas de moda que muy difícilmente van a ser vendidas al valor de mercado.

Se pudo concluir finalmente que la implementación de un sistema de control de inventario tiene un impacto positivo en la eficiencia operativa de Z.L.F. S.A.C. No proporciona ninguna depreciación del inventario, lo que distorsiona los resultados reales del año actual, por lo que el estado de resultados no refleja razonablemente los resultados de las operaciones.

Palabras claves: Inventarios, Gestión, Control

ABSTRACT

This research work was proposed as the objective of evaluating the degree to which the implementation of inventory control affects the financial statements of the Z.L.F. S.A.C. in the period 2016.

Because the company Z.L.F. S.A.C. it does not have a valued inventory control system that allows it to know the real value of its merchandise; In the same way, the company only keeps an inventory of permanent units with the sole idea of complying with tax obligations, causing the company not to take periodic inventories, considering obsolete and old-fashioned goods that are very difficult to sell to the market value.

It was finally possible to conclude that the implementation of an inventory control system positively influences the results of the company Z.L.F. S.A.C., by not making the provision for impairment of inventories, the real result of the period is distorted, therefore the income statement does not reasonably show the result of the management.

Keywords: Inventories, Management, Control

2.2.2.1. NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD 1 – PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS.....	28
2.2.2.2. USUARIOS DE INFORMACIÓN FINANCIERA	29
2.2.2.3. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS 30	
2.2.2.4. RAZONES FINANCIERAS.....	30
2.2.2.5. DEFINICIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.....	32
2.2.2.6. OBJETIVOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	32
2.2.2.7. IMPORTANCIA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.....	32
2.2.2.8. CARACTERÍSTICAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.....	33
2.2.2.9. ELEMENTOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	34
2.2.2.10. CLASIFICACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	35
CAPITULO III: ALTERNATIVAS DE SOLUCIÓN.....	37
CONCLUSIONES.....	51
RECOMENDACIONES	52
REFERENCIAS.....	53

INTRODUCCIÓN

En la actualidad las empresas buscan la eficiencia de sus costos y un adecuado control de sus inventarios para maximizar así sus ganancias. El presente trabajo, que tiene como materia de investigación la implementación de un sistema de control de inventarios esto ayuda directamente a la toma de decisiones de los propietarios de la entidad, además de revelar las situaciones que deben mejorarse.

El proyecto de investigación se enfoca en la implementación de un sistema de control de inventarios en la empresa Z.L.F. S.A.C. en el periodo 2016. La empresa Z.L.F. S.A.C. es una empresa nacional dedicada a la confección, importación y exportación de calzados. Tiene como la tarea de mejorar la calidad del trabajo y la vida de cada comprador, brindamos productos estandarizados realizados con materiales certificados que cumplen con los requisitos de calidad de cada producto, es una organización que genera y vende calzado para hombre y dama. Estupendo calidad, diseño innovador, dedicado a la optimización continua de los productos, la averiguación persistente de la satisfacción del comprador y la perspectiva de desarrollar la industria del calzado con una compañía jefe nacional e internacionalmente reconocida. Contando con excelentes grupos mecánicos y mano de obra calificada y equipo técnico, desarrollamos productos de alta calidad que satisfacen las necesidades de los consumidores y del mercado.

Es de mucha importancia que esta empresa funcione de manera efectiva. Por ello, sus operaciones a nivel administrativo, gerencial y operativo deben ser lo más claras y precisas posible, para no poner en peligro su operación y continuidad.

CAPITULO I : PROBLEMA DE LA INVESTIGACIÓN

1.1. Descripción de la Realidad Problemática

Actualmente en el Perú las empresas se han visto en la necesidad de prestar mayor atención a la planificación y control de los inventarios ya que constituyen el centro de todo esfuerzo, de ahí un adecuado control de los inventarios y su eficiente aplicación garantizara la continuidad de las empresas sea cual fuese su naturaleza considerando como siempre lo susceptible que son los insumos, materiales, equipos a fraudes, malversaciones y manipulaciones.

En la actualidad la empresa Z.LF. S.A.C. no cuenta con un sistema de valorización de control de existencias, solo llevan un control de unidades permanentes para cumplir con la obligación tributaria pero no llevan un inventario valorizado de los mismos, es por esta razón que el monto reflejado en el rubro de mercaderías de su Balance General no refleja con razonabilidad el valor real de los inventarios.

Habiendo, hecho una investigación la empresa Z.LF. S.A.C., no conoce con exactitud el valor de sus inventarios una sólida gestión de inventarios, lo cual se traduce en faltantes y sobrantes de inventarios, caducidad de productos, no hay rotación, deterioro de las mercaderías, lo cual incurre directamente que la liquidez bajen como consecuencias de estos y por tanto no se llegue a cumplir con los objetivos trazados.

La empresa no ha desarrollado y formalizado de manera suficiente las medidas organizativas que le permitan tener prácticas y políticas que le garantice el adecuado uso y manejo del inventario en el almacén.

En consecuencia, se hace necesario que la empresa Z.L.F. S.A.C. diseñe y aplique un conjunto de medidas organizativas y operativas, con el fin de establecer un adecuado proceso de control de inventarios, que permita una mejora de la valorización de los inventarios así logrando la eficiencia de las operaciones, relacionadas con la administración de los almacenes. Por otra parte el sistema de control de inventarios se convertirá en un elemento de apoyo a la empresa para lograr una ventaja competitiva con respecto a otras empresas del mismo rubro y de esta manera crecer dentro del exigente mercado.

1.2. Planteamiento del Problema

1.2.1. Problema General

PP: ¿En qué medida la implementación de control de inventarios incide en los estados financieros de la Empresa Z.L.F. S.A.C. en el periodo 2016?

1.2.2. Problema Específicos

Ps1. ¿En qué medida la implementación del sistema de control de inventarios influye en la valorización en el rubro de existencias del estado de situación financiera de la Empresa Z.L.F. S.A.C. en el periodo 2016?

Ps2: ¿De qué manera la implementación del sistema de control de inventarios influye en los resultados de la Empresa Z.L.F. S.A.C. en el periodo 2016?

1.3. CASUÍSTICA

La empresa Z.L.F. S.A.C. no cuenta con un sistema de control de inventarios valorizado que le permita conocer el valor real de sus mercaderías, actualmente la empresa solo lleva un inventario de unidades permanentes con la sola idea de cumplir con las obligaciones tributarias. Adicionalmente la empresa no realiza la toma de inventarios periódicos por lo cual dentro de los inventarios se están considerando mercaderías obsoletas y pasadas de moda que muy difícilmente van a ser vendidas al valor de mercado.

A continuación se muestra inventarios de unidades físicas que lleva la empresa:

1) Kardex Producto : SSP01

1.1) Resumen anual:

PERIODO	2016
RUC	20536305379
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACION O RAZON SOCIAL	Z.L.F. S.A.C
ESTABLECIMIENTO(1)	01
CODIGO DE LA EXISTENCIA	SSP01
TIPO(TABLA 5)	02 - PRODUCTOS TERMINADOS
DESCRIPCION	SANDALIAS PARA NIÑOS TALLAS 24-35
CODIGO DE LA UNIDAD DE MEDIDA(TABLA 6)	DZN - DOCENA

DOCUMENTO DE TRASLADO, COMPROBANTE DE PAGO, DOCUMENTO INTERNO O SIMILAR					TIPO DE OPERACIÓN	ENTRADAS	SALIDAS	SALDO FINAL
FECHA	MES	TIPO	SERIE	NUMERO	TIPO DE OPERACIÓN	CANTIDAD 1	CANTIDAD 2	CANTIDAD 3
						1324.5	870.00	44,510.50
						604.50	413.50	34,236.50
						393.00	604.50	35,346.50
						495.00	393.00	50,231.50
						493.00	495.00	37,614.00
						324.00	493.00	28,417.00
						397.50	324.00	20,129.50
						311.00	397.50	37,333.50
						1,030.00	546.50	66,273.00
						1,230.00	236.50	48,040.50
						1,286.00	1,881.00	88,918.00
						897.50	1,735.00	42,154.50
						8,786.00	8,389.50	533,205.00

1.2) Kardex mes de diciembre:

PERIODO	2016
RUC	20536305379
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACION O RAZON SOCIAL	Z.L.F. S.A.C
ESTABLECIMIENTO(1)	01
CODIGO DE LA EXISTENCIA	SSP01
TIPO(TABLA 5)	02 - PRODUCTOS TERMINADOS
DESCRIPCION	SANDALIAS PARA NIÑOS TALLAS 24-35
CODIGO DE LA UNIDAD DE MEDIDA(TABLA 6)	DZN - DOCENA

DOCUMENTO DE TRASLADO, COMPROBANTE DE PAGO, DOCUMENTO INTERNO O SIMILAR					TIPO DE OPERACIÓN	ENTRADAS	SALIDAS	SALDO FINAL
FECHA	MES	TIPO	SERIE	NUMERO	TIPO DE OPERACIÓN	CANTIDAD 1	CANTIDAD 2	CANTIDAD 3
01/12/2016	12.00	01	001	4057	01		10.00	1,224.00
01/12/2016	12.00	03	001	10135	01		28.00	1,196.00
01/12/2016	12.00	03	001	10137	01		21.00	1,175.00
02/12/2016	12.00	01	001	4058	01		10.00	1,165.00
02/12/2016	12.00	01	001	4059	01		76.00	1,089.00
02/12/2016	12.00	01	001	4060	01		27.00	1,062.00
03/12/2016	12.00	01	001	4061	01		60.00	1,002.00
03/12/2016	12.00	01	001	4062	01		13.00	989.00
03/12/2016	12.00	01	001	4063	01		38.00	951.00
05/12/2016	12.00	01	001	4064	01		17.00	934.00
06/12/2016	12.00	01	001	4066	01		27.00	907.00
06/12/2016	12.00	01	001	4066	01		36.00	871.00
06/12/2016	12.00	03	001	10154	01		5.00	866.00
07/12/2016	12.00	01	001	4067	01		65.00	801.00
07/12/2016	12.00	01	001	4068	01		46.00	755.00
08/12/2016	12.00	01	001	4075	01		4.00	751.00
08/12/2016	12.00	01	001	4076	01		2.00	749.00
08/12/2016	12.00	01	001	4077	01		15.00	734.00
09/12/2016	12.00	01	001	4079	01		54.00	680.00
09/12/2016	12.00	03	001	10167	01		2.00	678.00
09/12/2016	12.00	03	001	10167	01		0.50	677.50
09/12/2016	12.00	03	001	10168	01		29.00	648.50
09/12/2016	12.00	03	001	10170	01		31.00	617.50
11/12/2016	12.00	01	001	4080	01		31.00	586.50
11/12/2016	12.00	01	001	4084	01		10.00	576.50
11/12/2016	12.00	01	001	4085	01		15.00	561.50
11/12/2016	12.00	01	001	4086	01		24.00	537.50
11/12/2016	12.00	01	001	4087	01		21.00	516.50
11/12/2016	12.00	01	001	4088	01		28.00	488.50
11/12/2016	12.00	03	001	10175	01		16.00	472.50
12/12/2016	12.00	01	001	4089	01		29.00	443.50
12/12/2016	12.00	01	001	4091	01		15.00	428.50
13/12/2016	12.00	01	001	4092	01		31.00	397.50
13/12/2016	12.00	01	001	4093	01		25.00	372.50
13/12/2016	12.00	01	001	4094	01		21.00	351.50
14/12/2016	12.00	03	001	10182	01		35.00	316.50
14/12/2016	12.00	03	001	10185	01		45.00	271.50
14/12/2016	12.00	03	001	10186	01		25.00	246.50
15/12/2016	12.00	01	001	4096	01		2.00	244.50
15/12/2016	12.00	03	001	10189	01		16.00	228.50
15/12/2016	12.00	03	001	10190	01		42.00	186.50
15/12/2016	12.00	03	001	10194	01		9.00	177.50
16/12/2016	12.00	03	001	10196	01		35.00	142.50
16/12/2016	12.00	00	000	100000008	1	897.50	0.00	1,040.00
18/12/2016	12.00	03	001	10198	01		43.00	997.00
19/12/2016	12.00	03	001	4098	01		29.00	968.00
19/12/2016	12.00	01	001	4099	01		46.00	922.00
19/12/2016	12.00	01	001	4100	01		20.00	902.00
19/12/2016	12.00	03	001	4101	01		55.00	847.00
19/12/2016	12.00	03	001	10207	01		31.00	816.00
20/12/2016	12.00	01	001	4103	01		35.00	781.00
20/12/2016	12.00	01	001	4104	01		45.00	736.00
21/12/2016	12.00	01	001	4106	01		31.00	705.00
21/12/2016	12.00	01	001	4107	01		46.00	659.00
22/12/2016	12.00	01	001	4108	01		32.00	627.00
23/12/2016	12.00	01	001	4110	01		12.00	615.00
23/12/2016	12.00	01	001	4111	01		27.00	588.00
25/12/2016	12.00	01	001	4112	01		27.00	561.00
25/12/2016	12.00	03	001	10222	01		33.00	528.00
27/12/2016	12.00	01	001	4115	01		28.00	500.00
27/12/2016	12.00	03	001	10239	01		34.00	466.00
27/12/2016	12.00	03	001	10239	01		35.50	430.50
27/12/2016	12.00	03	001	10241	01		34.00	396.50
Total 12.00						897.50	1,735.00	42,154.50

2) Kardex producto: SSP03

2.1) Resumen anual:

PERIODO	2016
RUC	20536305379
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACION O RAZON SOCIAL	Z.L.F. S.A.C
ESTABLECIMIENTO(1)	01
CODIGO DE LA EXISTENCIA	SSP05
TIPO(TABLA 5)	02 - PRODUCTOS TERMINADOS
DESCRIPCION	SANDALIAS PARA NIÑOS
CODIGO DE LA UNIDAD DE MEDIDA(TABLA 6)	PR - PAR

DOCUMENTO DE TRASLADO, COMPROBANTE DE PAGO, DOCUMENTO INTERNO O SIMILAR					TIPO DE	ENTRADAS	SALIDAS	SALDO FINAL
FECHA	MES	TIPO	SERIE	NUMERO	OPERACIÓN	CANTIDAD 1	CANTIDAD 2	CANTIDAD 3
						177.00	104.00	4,770.00
						63.00	73.00	2,597.00
						19.00	63.00	1,412.00
						21.00	19.00	385.00
						31.00	21.00	401.00
						7.00	31.00	214.00
						13.00	7.00	75.00
						9.00	13.00	130.00
						57.00	9.00	376.00
						-	28.00	650.00
						7.00	31.00	190.00
						430.00	120.00	1,517.00
						834.00	519.00	12,717.00

2.2) Kardex mes de diciembre:

PERIODO	2016
RUC	20536305379
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACION O RAZON SOCIAL	Z.L.F. S.A.C
ESTABLECIMIENTO(1)	01
CODIGO DE LA EXISTENCIA	SSP05
TIPO(TABLA 5)	02 - PRODUCTOS TERMINADOS
DESCRIPCION	SANDALIAS PARA NIÑOS
CODIGO DE LA UNIDAD DE MEDIDA(TABLA 6)	PR - PAR

DOCUMENTO DE TRASLADO, COMPROBANTE DE PAGO, DOCUMENTO INTERNO O SIMILAR					TIPO DE	ENTRADAS	SALIDAS	SALDO FINAL
FECHA	MES	TIPO	SERIE	NUMERO	OPERACIÓN	CANTIDAD 1	CANTIDAD 2	CANTIDAD 3
02/12/2016	12.00	03	001	10144	01		1.00	4.00
04/12/2016	12.00	03	001	10148	01		1.00	3.00
16/12/2016	12.00	03	001	10197	01		1.00	2.00
16/12/2016	12.00	00	000	100000008	19	430.00		432.00
19/12/2016	12.00	03	001	10206	01		24.00	408.00
26/12/2016	12.00	03	001	10234	01		55.00	353.00
27/12/2016	12.00	03	001	10238	01		38.00	315.00
Total 12.00						430.00	120.00	1,517.00

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

Z.L.F. S.A.C.

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 (EXPRESADO EN NUEVOS SOLES)

<u>ACTIVO</u>		<u>PASIVO</u>	
ACTIVO CORRIENTE		PASIVO CORRIENTE	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO	43,032.00	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES	12,359.00
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES	-	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	234.00
EXISTENCIAS	121,385.00	INGRESOS DIFERIDOS	-
ANTICIPOS	-		
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		TOTAL PASIVO CORRIENTE	
	164,417.00		12,593.00
ACTIVO NO CORRIENTE		PASIVO NO CORRIENTE	
INMUEBLES, MAQ.Y EQUIPO	6,676.00	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES	-
DEPREC.Y AMOR.ACUM.	-1,894.00		
OTROS ACTIVOS FINANCIEROS	-	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	
			-
		PATRIMONIO NETO	
		CAPITAL	72,100.00
		RESULTADOS ACUMULADOS	84,506.00
		OTRAS RESERVAS DE PATRIMONIO	-
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		TOTAL PATRIMONIO	
	4,782.00		156,606.00
TOTAL ACTIVO		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	
	169,199.00		169,199.00

NOTA: el rubro existencias no coincide con los inventarios físicos y adicionalmente tiene considerados montos por mercaderías obsoletas.

ESTADO DE RESULTADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

Z.L.F. S.A.C. ESTADO DE RESULTADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 (EXPRESADO EN NUEVOS SOLES)

VENTAS NETAS	1,947,573.00
COSTO DE VENTA	<u>-1,763,522.00</u>
UTILIDAD BRUTA	184,051.00
<u>GASTOS OPERATIVOS</u>	
GASTOS - ADMINISTRACION	-66,628.00
GASTOS - VENTAS	<u>-</u>
UTILIDAD DE OPERACION	117,423.00
<u>OTROS INGRESOS Y EGRESOS</u>	
CARGAS EXCEPCIONALES	-39.00
INGRESOS VARIOS	<u>-</u>
UTILIDAD ANTES IMPUESTO	117,384.00
IMPUESTO A LA RENTA	<u>-32,878.00</u>
UTILIDAD NETA	<u>84,506.00</u>

NOTA: el costo de venta va a variar debido a los faltantes y las diferencias encontradas en la toma de inventarios.

CAPITULO II : MARCO TEÒRICO

2.1. Antecedentes

Para llevar a cabo este trabajo, revisamos información sobre el tema:

2.1.1. Internacionales

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

El flujo de información tiene deficiencias en la cadena de abasto. Gracias a una comunicación insuficiente, se puede mejorar compartiendo información y datos en las dos direcciones. Tal cual, al entender de primera mano las necesidades del comprador final y, simultáneamente, entender la fuente de la fuente de los bienes, puede consultar y establecer la proporción de producción más correcta de productos terminados y la porción económica de las materias primas tienen la posibilidad de clasificar por medio de herramientas de aplicación. Como: proyecto de suma. Conforme el diagnóstico, hay inconvenientes en los procesos internos de la organización, y se han planteado resoluciones alternativas que permitan a la compañía entablar plenamente la administración de precios, el control de inventarios de materias primas y productos terminados, y paralelamente incidir en la calidad del producto del producto final. La idealización y la programación nos ayudan a mantener el control de con más exactitud cada una de las variables que están afectando el proceso, y nos ayudan a decidir las variables que están afectando al sistema, ubicar el cuello de botella del proceso y ordenar qué, en qué momento y cuánto generar. Por medio del estudio llevado a cabo en la zona de almacén, se puede establecer que esta parte representa la postración de la organización, debido a que las

deficiencias detectadas en cada proceso de aprovisionamiento y el inventario real generan información contable financiera poco confiable. Al fin y al cabo, tenemos la posibilidad de verificar que implementando las sugerencias que se le hagan a la organización a la compañía, por el momento no sufriremos pérdidas por productos caducados, puesto que se va a aplicar un más grande control y una mejor rotación. Para la política de hurto de almacén de extravío aplicaremos, Y implementando todos dichos, tenemos la posibilidad de obtener una grande productividad.

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

El control interno es importante ya que representa e instituye de manera clara, estricta y precisa los datos de una compañía u organización, en este sentido puede aislar el peligro de inestabilidad financiera. Por medio de la utilización de controles internos, se asegura un óptimo desempeño tal. La eficiencia y efectividad del control interno radica en que, además de evaluar cada método implementado en él, la entidad le dejará laborar de forma importante y correcta, perfeccionando de esta forma su funcionamiento y ganancias. No obstante, se tienen que obtener datos económicos convenientes y reales. Un control interno correcto es dependiente completamente de la exactitud, la confiabilidad y la confianza a lo extenso del ámbito en el cual se aplica. Gracias a la practicidad presente de medir la productividad y el funcionamiento, el sistema de control interno de la compañía ha incrementado aplicarlos. Además, si se enfoca en las ocupaciones dice Acomodar y llevar a cabo proyectos con la composición correcta, Al poder comprobar que se permanecen cumpliendo los controles, van a poder tener una perspectiva extensa de su administración. En esta manera de pensar, el control interno como plan organizacional para coordinar las necesidades de la organización de forma razonable en cada una de las operaciones es un mecanismo para defender y conservar los activos y comprobar la autenticidad y

estabilidad de su información contable. Eficiencia, productividad y ahorros operativos para promover la consolidación en peticiones de la alta dirección.

- c) Carrasco Asogue Nelson Alvaro (2015) (Ecuador) en su tesis ***EL CONTROL DE INVENTARIOS Y LA RENTABILIDAD DE LA FERRETERÍA FERRO METAL EL INGENIERO*** concluye:

Que la aplicación del método de valoración de inventarios promedio ponderado en la organización es probable pues la gerencia y el departamento de contabilidad se comprometen a aplicarlo, y los bienes que manejan no se deteriorarán con la era. Después de reunirme con el personal de la organización, llegué a la conclusión de que la gerencia debería aceptar una más grande responsabilidad en el funcionamiento de los documentos y aceptar una más grande responsabilidad en su orden, promoviendo de esta forma la aplicación de las leyes y reglamentos. Además, las reglas contables vigentes.

Para que la organización establezca novedosas políticas, métodos y listas de verificación, la gerencia y los contadores tienen que llegar a un acuerdo y examinar las probables situaciones. Configure un equipo de trabajo en la compañía para supervisar la aplicación, recomendaciones y actualizaciones de este manual.

2.1.2. Nacionales

- a) Álvarez Tanaka, Raúl Augusto (2009) en su tesis ***ANÁLISIS Y PROPUESTA DE IMPLEMENTACIÓN DE PRONÓSTICOS Y GESTIÓN DE INVENTARIOS EN UNA DISTRIBUIDORA DE PRODUCTOS DE CONSUMO MASIVO***, concluye:

En varios casos, las compañías comenzaron a crecer de manera desordenada, resultando en muchas pérdidas que podrían eliminarse de forma fácil, pero se dejaron de lado pues se enfocaban en las ocupaciones cotidianas. Es por ello que para que una compañía crezca de forma sostenida, se necesita evaluar sus procesos para establecer las mejoras que tienen la posibilidad de llevar a cabo para incrementar la

eficiencia. Los gerentes de almacén de planeación de adquisiciones basados en la vivencia y los estándares son una forma instantánea de hacer esta actividad, además conduce a una alta posibilidad de error ya que no opera basado en ningún estándar de procedimiento. La utilización de un sistema de planeación de la demanda puede minimizar los errores y, en varios casos, puede conseguir gigantes ahorros. Un proceso que necesita mucho trabajo manual conducirá inevitablemente a errores y pérdida de tiempo debido al reprocesamiento provocado por fallas humanas. Es por ello que disponer de herramientas que permitan automatizar dichos procesos hasta cierto punto puede conseguir un control más veloz y preciso. Ejemplificando, poseemos un caso de control de inventario de almacén para distribuidores. Para los distribuidores, es más correcto llevar a cabo un sistema de auditoría regular (sistema p). Gracias a la gran proporción de productos que maneja, es imposible configurar un sistema Q para cada producto, pues es más costoso hacer un pedido para cada producto en vez de hacer un pedido a la vez. Permitir que las diversas funcionalidades de cada área se encuentren conectadas es esencial para tomar elecciones de forma más eficiente sin incurrir en reprocesos innecesarios.

- b) Laguna Quintana, Deysi (2010) en su tesis, ***PROPUESTA DE UN SISTEMA DE GESTIÓN DE INVENTARIOS PARA UNA EMPRESA COMERCIALIZADORA DE PRODUCTOS DE PLÁSTICO***, concluye:

Ya que no existe una porción elemental de productos en el almacén, la pérdida de ventas de la compañía se puede minimizar. El modelo de administración de inventario postulado puede saber en qué momento trasladar cada artículo y puede optimizar la capacidad del contenedor. Por consiguiente, puede traer más en el mismo espacio Productos, aun cuando el modelo planteado y el control de inventarios necesitan inversión, pero paralelamente producirán beneficios de ahorro de precios. Asimismo, es fundamental afirmar que los empleados de la organización se sientan involucrados y participen voluntariamente en cualquier tipo de optimización. También, El sistema de control interno de apoyo tiene un efecto importante en la administración de inventarios de las organizaciones comerciales que operan en la zona geográfica de la provincia

de Huaura, ya que este es un proceso que desarrolla su dirección para brindar garantías de estabilidad razonables para la efectividad y eficiencia de sus operaciones. La fiabilidad de la información financiera, el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables y el cumplimiento de las políticas especialmente en relación con las adquisiciones, la defensa y uso de los primordiales activos que tienen, como el inventario, y su control debería afirmar que sean administrados de forma positiva en un definido lapso de tiempo. El sistema de control interno que sirve de soporte perjudica de forma significativa la administración positiva de inventarios de las organizaciones comerciales que operan en las próximas zonas. Provincia en la zona geográfica de su compra, ya que posibilita el establecimiento de un control suficiente y claro para garantizar el proceso de abasto, en especial para entender ambos efectos contables; registros de activos, o sea, la compra de bienes o servicios de repartición, o los registros de costos, o sea, servicios de no repartición, y la contabilidad final de las que corresponden deudas con proveedores, esto quiere decir hacer que la etapa de adquisiciones sea más dinámica y conservar muchos niveles de inventario como sea viable para saciar las necesidades de los consumidores y clientes.

- c) Chunga Vergara, Evelyn Katherine (2014) en su tesis, ***EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO COMO SOPORTE PARA LA EFICIENTE GESTIÓN DE INVENTARIOS EN LAS EMPRESAS COMERCIALES DE LA PROVINCIA DE HUAURA***, concluye:

El sistema de control interno de apoyo tiene un impacto significativo en la gestión de inventarios de las empresas comerciales que operan en el área geográfica de la provincia de Huaura, ya que es un proceso regido por su gestión realizada para brindar una garantía razonable de seguridad para la efectividad y eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la información financiera, cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables y cumplimiento de las políticas establecidas, incluida la adquisición, el almacenamiento y el uso de activos clave (como el inventario) de sus activos, su control debe garantizar que se administren de manera efectiva dentro de un cierto marco de tiempo. El sistema de control interno del apoyo afecta significativamente la gestión efectiva de las acciones de las empresas comerciales que

operan en el área geográfica de la provincia de Huaura, ya que permite establecer controles adecuados y claros para garantizar el proceso de adquisiciones, en particular las dos. contabilidad de impactos; reconocimiento de activos, es decir, contratos de suministro de bienes o servicios, o reconocimiento de gastos, es decir, servicios no entregados, y finalmente contabilización de pasivos correspondientes a proveedores, lo que implica promover la fase de adquisiciones, tratando de actuar en la medida de lo posible de acuerdo con el cliente. Necesidades y consumidores Mantener suficientes existencias para satisfacer la demanda de ventas, en otras palabras, el aprovisionamiento, la ubicación y el almacenamiento final deben ser el enfoque permanente de la persona encargada de la gestión de inventarios para asegurar que el nivel mínimo cumpla con los requisitos de salida de las ventas correspondientes. El soporte interno del sistema de control afecta significativamente a la Empresa Comercial Provincial de Huaura. Gestión eficaz de inventarios. En cuanto a su uso, dado que permite el establecimiento de un control de referencia para determinar el método utilizado en la valoración ex almacén requerida al momento de la venta, se requiere la consistencia necesaria para determinar el método. También, el Método de valoración para eliminar inventario cuando se realiza una venta ocurre cuando se selecciona el primer artículo, el método o el costo promedio debe especificarse en la política de contabilidad de inventario para determinar su costo respectivo a fin de permitir la determinación del margen bruto en un período determinado.

2.2. Bases Teóricas

2.2.1. Inventarios

2.2.1.1. NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD 2 - INVENTARIOS

Objetivos:

La finalidad de esta norma es proveer el procedimiento contable de los inventarios. Un problema vital en la contabilidad de inventarios es el costo del precio que debería reconocerse como activo para diferirlo hasta que se acepte el ingreso que corresponde. También, Esta norma otorga una guía práctica para la decisión de este precio y su siguiente reconocimiento como costos corrientes, así como cualquier deterioro que disminuya el costo en libros al costo neto realizable. Además otorga orientación sobre fórmulas de precios para atribuir precios al inventario.

Alcance:

Esta norma debe aplicarse a todas las acciones, pero hay algunas excepciones, como:

- La obra en curso, a partir de contratos de construcción, incluidos los contratos de servicios directamente relacionados.
- Instrumento financiera.
- Activos biológicos relacionados con actividades agrícolas y productos agrícolas en el momento de la cosecha o recolección.

Vale la pena señalar que esta norma no se aplica a las acciones de valorar existencias que sean mantenidas por:

- Los productores de productos agrícolas y forestales, productos agrícolas cosechados o recolectados y minerales y minerales, constantemente que se midan por su costo neto de ejecución según con las prácticas aceptadas en

dichos sectores. Si dichos inventarios se miden al costo neto realizable, el cambio en el costo se incluirá en la contabilización de pérdidas y ganancias del año en que se haga el cambio.

- Intermediarios que comercialicen materias primas de cotización, continuamente que valoren su inventario a costo razonable menos el precio de ventas. Si estos inventarios se contabilizan a costo razonable menos el precio de ventas, el cambio en hablado costo se reconocerá en resultados en el año en que ocurra.

Los inventarios de los productores de productos agrícolas y forestales se valoran a su costo neto realizable en una cierta fase de producción. Dichos inventarios solo permanecen excluidos de los requisitos de valuación especificados en esta norma.

Las actividades compradas y vendidas por los intermediarios son compradas por ellos y vendidas en un futuro próximo, y se benefician de las fluctuaciones de costos o de las ventajas comerciales. Una vez que estos inventarios se contabilicen al costo razonable menos el precio de ventas, solo van a ser excluidos de los requisitos de valuación especificados en esta norma.

2.2.1.2. COSTO - GASTO

Costo

Representa los costos que permanecen clara y de forma directa involucrados con la compra o producción de bienes o la provisión de servicios de los cuales la entidad económica recibe ingresos.

Gastos

Estos representan la salida de recursos, que se afirma a modo de disminución de activos o crecimiento de pasivos o los dos, que resulta en una disminución del patrimonio neto. Se generan en las ocupaciones de administración, marketing,

averiguación y financiación y se conducen a cabo a lo largo de un lapso de tiempo, sin embargo no provienen de retiro de capital ni de beneficios o excedentes.

2.2.1.3. INVENTARIOS

Son bienes tangibles que se mantienen para la comercialización en el proceso comercial diario o que se consumen en la producción de bienes o servicios para su siguiente venta.

2.2.1.4. FUNCIÓN DE LOS INVENTARIOS

Cabe resaltar que el inventario es necesaria para la compañía, por lo cual su funcionalidad es importante pues auxilia a la libertad de la interacción operativa - continuidad con las solicitudes variables.

- Establece las condiciones económicas de abasto.
- Establece la mejor sucesión operativa.
- Hacer pleno uso de la funcionalidad de producción.

2.2.1.5. CONTROL DE INVENTARIOS

Su primordial objetivo es establecer los niveles de inventario más económicos para materiales, trabajo en curso y productos terminados.

- Un buen control de inventario posibilita:
- Calidad.
- Existe una porción suficiente de materiales y / o productos para cubrir las necesidades de la compañía.
- Evitar pérdidas relevantes en ventas.
- Evitar pérdidas innecesarias por deterioro u obsolescencia, o almacenamiento desmesurado de materiales. -Minimizar las interrupciones de producción.

- Reducir precios: materiales inactivos, mantenimiento de inventarios, retrasos en la producción, derechos de almacenamiento, depreciación.

Por esta razón, el control de inventario se ocupa de ajustar de forma óptima el inventario en el almacén, incluyendo repuestos, herramientas y materias primas, y productos terminados. En resumen, la organización tiene suficiente inventario para satisfacer sus necesidades. La escasez de productos o los retrasos gracias a la carencia de materiales tienen la posibilidad de ser la causa de la pérdida del comprador, lo cual se traducirá en pérdidas económicas.

2.2.1.6. TIPOS DE INVENTARIOS

Tipo de inventario según las propiedades físicas del objeto a contar, el inventario podría ser de los próximos tipos:

a. **Inventario de materias primas o insumos:** hace referencia al inventario que incluye todos los materiales que no fueron modificados por el proceso benéfico de la compañía.

b. **Inventarios de materia semielaborada o productos en proceso:** Como su nombre sugiere, tiene relación con materiales que fueron modificados por el proceso de producción de la organización y que todavía no son aptos para la comercialización.

c. **Inventario de productos terminados:** tiene relación con que se cuentan todos los productos que se entregarán a los consumidores, o sea, productos que son aptos para la comercialización.

d. **Inventarios de materiales para soporte de las operaciones, o piezas y repuestos:** Tiene relación con esos productos que se contabilizan, aun cuando no forman parte directa del proceso benéfico de la organización, o sea, no se venderán,

sino que van a ser hechos por la compañía viable. Por sí mismos, dichos productos tienen la posibilidad de ser: maquinaria, repuestos, material de oficina, etc.

2.2.1.7. MÉTODOS DE VALUACIÓN DE EXISTENCIAS - KARDEX

Este es un documento, tarjeta o registro que se usa para conservar el control del producto una vez que se usa el procedimiento de inventario persistente, por medio de este registro tenemos la posibilidad de mantener el control del acceso y salida del producto y entender el inventario de todos los artículos propiedad de la compañía. Organización en comercialización.

Método PEPS:

Con relación al método primero en entrar, primero en salir (PEPS) se fundamenta en la importancia de que una vez que se transportan materiales, se utiliza el lote de inventario más antiguo para terminar y el siguiente lote de compra no se utilizará hasta que se elimine este lote.

Con este procedimiento, todos los artículos recibidos se registran a su precio real. Use el costo de primera mano recibido para retirar hasta que se agote. La producción subsiguiente se evalúa a costa del siguiente lote hasta que se agote, y de esta forma sucesivamente.

Este proceso implica aplicar el material utilizado al precio del primer artículo hasta que se agote el stock y luego continuar utilizando el precio de los artículos posteriores.

Método UEPS:

Por lo tanto, el método de último en entrar, primero en salir (UEPS) representa el precio del último material comprado, y la última compra se asignará al precio del primer material agotado.

Igualmente, el inventario final de materiales se calcula desde el inventario final de los materiales o luego de la primera compra. Por consiguiente, el inventario final debería tener el costo del primer costo de compra o el más antiguo.

El método se fundamenta en el principio de un mercado en alza, los ingresos de inventario o especulación material no tienen que admitirse ni reconocerse pues se aplican en la producción.

Por lo tanto, el método se fundamenta en el realizado de que no importa cuán elevado sea el costo de mercado, no se tienen que reconocer las ventajas del inventario de materiales, debido a que los materiales usados en la producción tienen que ser reemplazados a un precio más elevados.

Con el método UEPS, se puede tener en cuenta el costo de compra del último artículo en el almacén, que son los costos que se tienen que utilizar primero. Suponiendo que las adquisiciones más actuales se han realizado al costo mayor, estas son las primeras en ser usadas, dejando la más barata o más baja para calcular el inventario final.

El método UEPS cobra en función del precio de producción de hoy, o sea, el costo al que el costo del material usado se acerca más al costo, y está referente con la época pagada por sustituir el material consumido.

Método Promedio Ponderado:

Tal cual, se suman los diversos costos de compra y el total se divide por la compra total para establecer el precio unitario promedio. El precio del material en el almacén se divide por la proporción de almacenamiento para obtener el precio promedio unitario, que se usa para calcular el transporte El costo promedio de los precios de materiales.

El precio promedio todavía es el mismo hasta que se obtiene un lote de materiales a un precio unitario distinto, y después se necesita descubrir el precio promedio nuevamente.

Para usar este método una vez que el inventario está formado por varios materiales pequeños y homogéneos, es lógico dar por sentado que los materiales usados o inclusive los materiales del inventario posiblemente sean una mezcla de todos los materiales.

2.2.1.8. VALOR NETO REALIZABLE – VALOR RAZONABLE

Valor Neto Realizable

Es el costo de comercializaciónpreciado del activo a lo largo del proceso minero usual, menos el precio querido de terminar la producción y el precio solicitado para hacer la comercialización.

Valor Razonable

Es la porción que puede intercambiar activos o cancelar pasivos en medio de las piezas interesadas y las piezas informadas de manera oficial que hacen transacciones en condiciones mutuamente independientes.

2.2.1.9. DESVALORIZACIÓN DE EXISTENCIAS MERMAS – DESMEDROS

MERMAS

Conforme al artículo 21º inciso c) de la Ley del Impuesto sobre la Renta, la reducción tiene relación con la pérdida física del volumen, peso o porción del inventario gracias a la naturaleza inherente del inventario. Este criterio tiene las próximas propiedades:

- a. La pérdida constituye la merma de volumen, peso o proporción de inventario: En otras palabras, constituyen una pérdida cuantitativa que no hace inútil la existencia para su utilización en el proceso de fabricación o producción o venta. Entonces, a pesar de la pérdida física por desaparición o consumo de parte de este producto debido a la naturaleza propia del bien o al proceso a que está sometido, el insumo es apto para el proceso de producción o el producto final es idóneo para su venta. Es por esta razón por la cual podemos afirmar que la existencia sigue manteniendo las calidades para un producto óptimo, ya que la merma incide en el peso, volumen o cantidad de la existencia, pero no en sus calidades y cualidades para su comercialización o uso en el proceso de producción tal como lo han señalado el Tribunal Fiscal al afirmar que “la merma es la evaporación o desaparición de insumos, materias primas o bienes intermedios durante el proceso productivo o de comercialización.”
- b. La pérdida es causada por causas intrínsecamente conectadas a la naturaleza de la existencia o proceso productivo: Algunos autores sostienen que son dos las causas generadoras de las mermas, por un lado en función a la naturaleza del bien (sea por su composición química o tamaño, se pierden físicamente por su sola tenencia como en el caso de una empresa que comercializa productos que se pueden evaporar o granos que pueden disminuir) y la otra en función al proceso productivo (por ejemplo en el caso de los insumos –algodón crianza de animales, etc. que se pierden durante el proceso. En ese orden de ideas, según la naturaleza del bien, es lógico reconocer como mermas aquellas originadas por las condiciones climáticas que lo están afectando, ejemplificando, varias mercancías son diferentes gracias a la climatología una vez que se entregan.

DESMEDROS

Según el artículo 21, inciso c), numeral 2 de las Reglas de Utilización de la Ley del Impuesto sobre la Renta, la definición de mal es: la pérdida del orden cualitativo e irrecuperable del inventario, que lo inutiliza para el fin previsto. En la sucesión de esta iniciativa, el problema es en qué momento se perderá el orden cualitativo. Por otro lado, si esto debería ocurrir en la fase de producción o venta del producto vital. Según ciertos autores, las causas por las que se desperdician existencias son: Deterioro de los productos básicos, productos de vida eficaz y productos obsoletos debido al desarrollo tecnológico. Es por esto que la característica del mal es que el artículo no desaparecerá, sin embargo la realidad por el momento no es apta para la comercialización al público, o por el momento no es apta para el procesamiento de insumos, o sea, no está dañado, caducado, Calidad defectuosa o fallida Mantener el control de la calidad de la mercancía a medida que está en su destino.

2.2.1.10. OBLIGACIÓN DE LLEVAR LIBROS CONTABLES

Esto se lleva a cabo, cuando las entidades y comunidades se apoyan en las ganancias notadas en el ejercicio fiscal anterior y en la UIT vigente para aquel ejercicio. De igual manera, los perceptores de ingresos de la tercera categoría que inicien ocupaciones que generen dichos ingresos a lo extenso del año considerarán las ganancias que estimen recibir a lo extenso del año.

Del mismo modo, el número de libros que se tienen que llevar se establece según el sistema tributario en el cual está la entidad o compañía, si se incluye en el sistema general, es dependiente del costo de la renta anual que tenga.

Igualmente, el Régimen Especial de Renta-RER y el Régimen General de Renta, la obligación se resume como sigue:

REGIMEN TRIBUTARIO	LIBROS QUE SE LLEVAN	
REGIMEN ESPECIAL DE RENTA - RER	REGISTRO DE COMPRAS Y REGISTRO DE VENTAS	
REGIMEN GENERAL DE RENTA	VOLUMEN DE INGRESOS BRUTOS ANUALES	LIBROS OBLIGADOS A LLEVAR
	HASTA 150 UIT	REGISTRO DE COMPRAS REGISTRO DE VENTAS LIBRO DIARIO SIMPLIFICADO
	MAS DE 150 UIT HASTA 500 UIT	DIARIO; MAYOR; REGISTRO DE COMPRAS Y REGISTRO DE VENTAS,
	MAS DE 500 UIT HASTA 1,700 UIT	LIBRO DE INVENTARIO Y BALANCES; DIARIO; MAYOR; REG. DE COMPRAS Y REG. DE VENTAS
	MAS DE 1,700 UIT	CONTABILIDAD COMPLETA

2.2.1.11. OBLIGACIÓN DE LLEVAR LIBROS DE INVENTARIOS

Según, los deudores tributarios tienen que conservar inventarios y registrar sus precios Según con las próximas normas:

a) Una vez que su ingreso anual total en el año fiscal anterior supere las mil quinientas (1,500) unidades tributarias en el año fiscal en curso, deberán conservar un sistema de contabilidad de precios, y su información tendrá que registrarse en los próximos registros: registros de precios, unidades físicas Registros de inventarios permanentes y registros de inventarios permanentes valuados.

b) Una vez que su ingreso anual total en el año fiscal anterior sea más grande o igual a quinientas (500) unidades tributarias y el año fiscal en curso sea menor o igual a mil quinientas (1.500) unidades tributarias, solamente deberán conservar Unidades físicas permanentes registros de inventario.

c) Una vez que su ingreso anual total en el año fiscal anterior sea menor a quinientas (500) unidades gravables en el año fiscal en curso, solo deberán hacer un inventario físico de su inventario al cierre del año fiscal.

d) Para los deudores contributivos de los párrafos a) y b) anteriores, deberán hacer por lo menos un inventario físico adicional de cada ejercicio.

e) Tienen que registrar los elementos del precio de producción en cada fase del proceso de producción en una cuenta separada en el registro de precios. Este componente está integrado en las que corresponden reglas de todo el mundo de contabilidad, como por ejemplo: materiales directos, mano de obra directa y precios.

f) Quienes deban conservar un sistema de contabilidad de precios con base en registros de inventario persistente de objetos físicos o unidades de valoración, o quienes no se encuentren forzados a optar por llevarlo con regularidad, tienen la posibilidad de deducir la pérdida por falta de inventario en cualquier fecha del lapso

fiscal. Año, asegurando constantemente que el inventario físico y su valoración hayan sido aprobados por el responsable de ejecución y cumplan con lo dispuesto en el artículo 21 inciso c) del Reglamento.

g) El procedimiento de valoración de inventarios no se modificará sin la aceptación de la Gestión Nuclear Municipal, desde el año siguiente al asentimiento, se implementará conforme el procedimiento de ajuste que determine la unidad.

h) La SUNAT, por medio de resolución de la Autoridad Reguladora, va a poder:

- Decidir los requisitos, propiedades, contenido, forma y condiciones de los registros que tienen que llevarse al amparo de este artículo.
- Exención de los deudores contributivos entendidos en el inciso a) de este artículo para llevar registros de inventarios permanentes en unidades físicas.
- Desarrollar métodos para la ejecución de inventarios físicos según con las reglas contables mencionadas en dichos métodos.

Una vez que un contribuyente hace un inventario físico de su inventario, los resultados del inventario tienen que ser avalados por el contador o el responsable de la utilización y aprobados por el representante legal.

Para enseñar el precio real, el contribuyente debería confirmar el precio unitario de las unidades ejecutadas en el año fiscal y los artículos que aparecen en el inventario final por medio de los registros que se especifican en este artículo.

Durante el año tributario, los deudores tributarios pueden tener un sistema de costos estándar adaptado a su negocio, pero al formular cualquier saldo para propósitos tributarios, deben evaluar el inventario al costo real. Cuando lo solicite la SUNAT, el deudor tributario deberá presentar los informes y estudios técnicos necesarios para sustentar la aplicación del mencionado sistema.

2.2.2. Estados Financieros

2.2.2.1. NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD 1 – PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS

Objetivos:

El propósito de esta norma es implantar una base para la presentación de los estados financieros con objetivos de información general para garantizar que sean equiparables con los estados financieros de la misma entidad en últimos años y los estados financieros de otras entidades diferentes. Para poder hacer este objetivo, se formula primero la regla. Posteriormente, se otorgan los requisitos en general para la presentación de los estados financieros, se otorgan las pautas para decidir su composición y se establecen los requisitos mínimos para su contenido. La aseveración, valoración y divulgación de información acerca de determinadas transacciones y otros eventos se dicen en otras reglas e interpretaciones.

Alcance: Esto se va a aplicar a toda clase de estados financieros preparados y presentados según con las Reglas de todo el mundo de Información Financiera (NIIF) para proveer información general.

En cuanto a, los estados financieros para objetivos de información general fueron creados para saciar las necesidades de los usuarios que no tienen la posibilidad de adaptar los informes a sus necesidades concretas de información. Además, los estados financieros para finalidad de información general integran los mismos presentados por separado o en otros documentos públicos, como informes anuales o folletos o prospectos de información bursátil. También, la norma no se aplica a la composición y contenido de los estados financieros intermedios que se muestran de manera concisa y se preparan según la NIC 34 Información financiera intermedia. No obstante, los párrafos 13 a 41 se aplicarán a tales declaraciones. Las normas establecidas en esta regla se aplicarán a cada una de las entidades de la misma forma,

independientemente de que preparen estados financieros consolidados o estados financieros separados, según se define en la NIC 27 Estados financieros consolidados y separados.

Esta norma usa el concepto para entidades con fines de lucro, incluidas las entidades que pertenecen al sector público. Además, las entidades sin fines de lucro, ya sean del sector público o privado, o de cualquier tipo de gestión pública, si aspiran ejercer esta regla, tienen la posibilidad de verse forzadas a cambiar las descripciones de ciertos conceptos usados en los estados financieros, o inclusive modificar los nombres de los estados financieros.

De igual manera, las entidades que carecen de patrimonio, como la NIC 32 Instrumento financieros: presentación (por ejemplo, ciertos fondos mutuos) y las entidades cuyo capital no es patrimonio (por ejemplo, varias entidades cooperativas) tienen la posibilidad de necesitar ajustar las ventajas de presentación de sus miembros o competidores en los estados financieros.

2.2.2.2. USUARIOS DE INFORMACIÓN FINANCIERA

- Proporcionan capital. Requieren información, lo que les permitirá evaluar la capacidad de la entidad.
- Estabilidad y rendimiento de los empleadores. Información sobre la capacidad de la entidad.
- Requieren información que les permita determinar si sus préstamos serán pagados al vencimiento.
- Les interesa la información que determine si las cantidades adeudadas serán pagadas a tiempo.
- Información acerca de la continuidad de la empresa.

2.2.2.3. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Son creados con el fin de contribuir a los usuarios a detectar interacciones y tendencias clave. Los estados financieros de la mayor parte de las organizaciones permanecen "categorizados" y presentados en "forma comparativa".

Igualmente, la mayor parte de las empresas preparan "estados financieros categorizados", lo cual supone que agrupan o "categorizan" filas con determinadas propiedades. El objetivo de estas clasificaciones es obtener subtotales útiles para contribuir a los usuarios a examinar dichos estados.

Por lo tanto, los estados financieros consolidados tratan el estado financiero y los resultados operativos de la matriz y sus subsidiarias como una organización corporativa.

2.2.2.4. RAZONES FINANCIERAS

Razón corriente: se usa para establecer alrededor de la función de pago de una compañía. Se establece dividiendo los activos corrientes por los pasivos corrientes.

Prueba de ácido: al igual que el motivo corriente, es un indicador estático que se calcula finalmente del año y se usa para decidir la función de pago inmediato de la organización. Cabe señalar que el estado de flujo de efectivo reflejará mejor la liquidez de la organización. Esta interacción se obtendrá dividiendo la suma de los activos circulantes (efectivo, inversiones temporales y cuentas por cobrar) por el pasivo circulante.

Capital de trabajo: El capital de trabajo es otro indicador usualmente usado para medir la interacción entre los activos líquidos. El "capital de trabajo" es el exceso de los activos corrientes sobre los pasivos corrientes.

Razón de endeudamiento a largo plazo: mide la interacción entre los fondos a largo plazo aportados por los acreedores y los recursos aportados por nuestra compañía.

Ratio de deuda total: mide la interacción entre el costo total de fondos a corto y largo plazo invertidos por los acreedores y el costo total de fondos invertidos por nuestra organización.

Margen de utilidades operacionales: Representan el beneficio neto que recibe la compañía en el costo de cada comercialización. Dichos tienen que considerarse infiriendo los costos financieros o gubernamentales y solos determina la utilidad de las operaciones de la compañía.

Margen Neto de Utilidades: Determine el porcentaje restante de cada comercialización luego de deducir todos los costos (incluidos los impuestos).

Utilidades por acción: representa los ingresos totales por acción de las actividades ordinarias recientes.

Rendimiento sobre Activos Totales: es la relación entre la utilidad neta y el activo total, proporciona una idea del rendimiento global sobre la inversión ganado en la empresa. Cuanto más grande sea la tasa de rendimiento, mejor, pues sugiere que se recibe más productividad del activo.

Rendimiento sobre el Patrimonio: Es la interacción entre el beneficio neto y el patrimonio neto. Para las organizaciones rentables, igualmente, es el índice

de mayor relevancia ya que mide el beneficio neto referente con la inversión del dueño (capital social) de la organización.

2.2.2.5. DEFINICIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Son documentos que presentan el caso financiera de la compañía en un rato concreto.

Un análisis financiero permite establecer los resultados financieros de la toma de elecciones empresariales, implementando diferentes tecnologías para elegir información importante, hacer mediciones y sacar conclusiones, con la finalidad de tomar decisiones adecuadas.

2.2.2.6. OBJETIVOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

- Brindar información acerca del estado financiero, los resultados operativos y el flujo de caja de la compañía.
- Auxiliar a la administración en la organización, dirección, orientación y control de las operaciones del negocio.
- Como base para probables elecciones de inversión o financiación.
- Representa un instrumento para evaluar la gerencia y la funcionalidad de la compañía para crear efectivo e iguales de efectivo.
- Autorizar y mantener el control de las operaciones de la organización.
- Ser la base para orientar las políticas de administración y accionistas en los asuntos de la compañía.

2.2.2.7. IMPORTANCIA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

La importancia de los estados financieros es que permite evaluar el estado financiero presente y pasado de la empresa y los resultados operativos.

2.2.2.8. CARACTERÍSTICAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Comprensibilidad: es una cualidad elemental de la información concedida en los estados financieros es simple de entender.

Con este fin, los usuarios tienen que:

- Obtienen un entendimiento razonable de las ocupaciones económicas.
- Tienen conocimientos contables y permanecen dispuestos a examinar información.

Para que los estados financieros sean comprensibles, las partidas o rubros deben presentarse bajo denominaciones que reflejen la naturaleza de éstas. Como caja y cancos, cuentas por cobrar comerciales, etc.

Relevancia: para que la información sea útil, primero debería estar referente con la elección del cliente. Una vez que influye en estas elecciones, se muestra.

Para un analista de créditos, información relevante es el grado de endeudamiento que se muestra en los EE.FF de un posible cliente.

Importancia Relativa: para que la información sea relevante, también debe ser importante o material.

Se manifiesta una vez que su omisión o presentación errónea perjudique la elección económica del cliente.

Del mismo modo, la presentación de información acerca de nuevos segmentos puede perjudicar la evaluación de los peligros y oportunidades que confronta la compañía, independientemente del valor relativo de los resultados alcanzados por el nuevo segmento a lo extenso del año.

Fiabilidad: para que la información sea útil, debe también ser fiable. Esto indica que en la información no existen grandes errores y prejuicios, y los usuarios pueden creer que es la verdadera imagen que pretende representar.

Neutralidad: para ser fiable, la información contenida en los estados financieros debe ser libre de prejuicio.

Prudencia: Incluye un cierto nivel de cautela: al hacer los juicios necesarios en situaciones inciertas para hacer las estimaciones requeridas, no sobreestima los activos o ingresos, y no subestima las obligaciones o los costos.

Integridad: Para ser confiable, la información debería estar completa dentro del alcance del valor y el precio.

2.2.2.9. ELEMENTOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Activo: Recursos controlados por la compañía Gracias a transacciones y otros eventos anteriores, se espera que las ventajas económicas fluyan a la organización por la utilización de dichos recursos.

Pasivos: Obligaciones corrientes que emergen de hechos anteriores, cuya liquidación se espera dé sitio a una salida de recursos de la organización.

Patrimonio neto: Está formado por el plan que representa los recursos invertidos por aliados o accionistas, el excedente creado por las ocupaciones comerciales de la compañía y otros proyectos estipulados por leyes, reglamentos y contratos, y la suma de la contabilización. Debería estar precisamente predeterminado.

Ingresos: Representa el ingreso de recursos a modo de crecimiento de activos o disminución de pasivos, o una mezcla de los dos, que dará sitio a un crecimiento del patrimonio, que se crea desde la comercialización de bienes, prestación de servicios o ejecución de otras ocupaciones, y no nace de aportes de capital.

Costos: Representa la salida de recursos a modo de una disminución de los activos o un crecimiento de los pasivos o una conjunción de los dos. El desarrollo de las ocupaciones de gestión, marketing, averiguación, financiación y otras conduce a un lapso de reducción del patrimonio y no provienen de retiros de capital o utilidades.

2.2.2.10. CLASIFICACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Estado de situación financiera: El saldo general de la organización incluye activos, pasivos y cuentas patrimoniales. Las cuentas de activos tienen que enumerarse en orden de liquidez decreciente y las cuentas de pasivos se reconocen de una forma que presente razonablemente el estado financiero de la organización en una fecha específica en funcionalidad de la exigibilidad del pago.

Estado de resultados: incluye las cuentas de ingresos, precios y costos, presentado de acuerdo con el procedimiento de la capacidad de costos. Al formular se tienen que mirar los próximos requisitos: Se tienen que integrar todos los conceptos que constituyan las ganancias y los costos o pérdidas causados a lo largo del lapso. Solo tienen que incluirse los recursos que perjudiquen a la decisión del resultado neto.

Estado de Cambios en el Patrimonio Neto: muestra los cambios en diferentes cuentas de capital en un lapso específico.

Estado de flujo de efectivo: Muestra el efecto de los cambios en el efectivo e iguales de efectivo provocados y usados en las ocupaciones operativas, de inversión y de financiamiento en un definido lapso de tiempo; es lo mismo al procedimiento descriptivo una vez que se piensan procedimientos directos o indirectos. (Ver NIC 7) El estado de flujo de efectivo debería demostrar por

separado los flujos de efectivo e iguales de efectivo de las próximas ocupaciones:

- a. **Actividad de operación:** Estas ocupaciones provienen primordialmente de las ocupaciones generadoras de ingresos de la organización y el reparto de bienes o servicios. El flujo de efectivo de esta actividad frecuenta ser el resultado de transacciones y otros eventos de efectivo que están afectando la decisión de la ganancia (pérdida) neta del año.
- b. **Actividad de inversión:** incluye la emisión y recuperación de préstamos, la compra o comercialización de artefactos de deuda o de capital, y la viable enajenación de artefactos de inversión, inmuebles, maquinaria y equipo y otros activos productivos usados por la organización en la producción de bienes y servicios.
- c. **Actividades de financiamiento:** integran la obtención de recursos de accionistas o terceros y la devolución de las ventajas provocados, así como el pago de préstamos o la abolición de deudas, la obtención y pago de otros recursos de los acreedores y el crédito a largo plazo.

Notas a los estados financieros: Son explicaciones de hechos o situaciones cuantificables o no cuantificables, son parte integral de cada estado financiero y tienen que leerse junto con ellos para describir de forma correcta. Además, las notas integran una explicación narrativa o un estudio descriptivo de los montos que se presentan en los estados financieros. También, necesita u ofrece la revelación de dichos montos para poder hacer una presentación razonable. Las notas no sustituyen el procedimiento contable correcto en los estados financieros.

CAPITULO III: ALTERNATIVAS DE SOLUCIÓN

En vista que la empresa solo realiza en inventario de unidades físicas permanentes con la finalidad de cumplir con la obligación tributaria, producto de nuestro de investigación al realizar los inventarios valorizados, se ha encontrado diferencias significativas entre lo establecido en los EEFF al 31/12/2016 y los saldos de los inventarios realizados así como en el costo de ventas determinado.

Para dar solución a nuestra casuística proponemos lo siguiente:

- 1) Elaboración de los inventarios valorizados, aunque la empresa no esté obligada a llevarlos a fin de poder determinar los saldos de los inventarios y costo de ventas con mayor razonabilidad.

a) Resumen anual de valorización de inventarios – promedio ponderado

Producto: SSP01

PERIODO 2016
 RUC 20536305379
 APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACION O RAZON SOCIAL Z.L.F. S.A.C
 ESTABLECIMIENTO(1) 01
 CODIGO DE LA EXISTENCIA SSP01
 TIPO(TABLA 5) 02 - PRODUCTOS TERMINADOS
 DESCRIPCION SANDALIAS PARA NIÑOS TALLAS 24-35
 CODIGO DE LA UNIDAD DE MEDIDA(TABLA 6) DZN - DOCENA

DOCUMENTO DE TRASLADO, COMPROBANTE DE PAGO, DOCUMENTO INTERNO O SIMILAR					TIPO DE OPERACIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO FINAL		
FECHA	MES	TIPO	SERIE	NUMERO	TIPO DE OPERACIÓN	CANTIDAD 1	CTO UNIT 1	S/ (1)	CANTIDAD 2	CTO UNIT 2	S/ (2)	CANTIDAD 3	CTO UNIT 3	S/ (3)
Total 1.00						1324.5		47052.75	870.00		30,464.97			
Total 2.00						604.50		21,459.75	413.50		15,034.37			
Total 3.00						393.00		14,148.00	604.50		21,556.31			
Total 4.00						495.00		17,820.00	393.00		14,139.50			
Total 5.00						493.00		18,241.00	495.00		17,939.54			
Total 6.00						324.00		11,988.00	493.00		18,105.30			
Total 7.00						397.50		14,707.50	324.00		11,963.18			
Total 8.00						311.00		11,351.50	397.50		14,634.78			
Total 9.00						1,030.00		36,874.00	546.50		19,729.12			
Total 10.00						1,230.00		45,510.00	236.50		8,513.28			
Total 11.00						1,286.00		47,582.00	1,881.00		69,048.35			
Total 12.00						897.50		33,207.50	1,735.00		64,145.12	396.50	36.99	14,668.20
Total general						8,786.00		319,942.00	8,389.50		305,273.80			

b) Kardex mes de diciembre 2016: producto SSP01

PERIODO 2016
 RUC 20536305379
 APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACION O RAZON SOCIAL Z.L.F. S.A.C
 ESTABLECIMIENTO(1) 01
 CODIGO DE LA EXISTENCIA SSP01
 TIPO(TABLA 5) 02 - PRODUCTOS TERMINADOS
 DESCRIPCION SANDALIAS PARA NIÑOS TALLAS 24-35
 CODIGO DE LA UNIDAD DE MEDIDA(TABLA 6) D2N - DOCENA

DOCUMENTO DE TRASLADO, COMPROBANTE DE PAGO, DOCUMENTO INTERNO O SIMILAR					TIPO DE OPERACIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO FINAL		
FECHA	MES	TIPO	SERIE	NUMERO	TIPO DE OPERACIÓN	CANTIDAD 1	CTO UNIT 1	S/ (1)	CANTIDAD 2	CTO UNIT 2	S/ (2)	CANTIDAD 3	CTO UNIT 3	S/ (3)
01/12/2016	12.00	01	001	4057	01				10.00	36.96	369.58	1,224.00	36.96	45,236.24
01/12/2016	12.00	03	001	10135	01				28.00	36.96	1,034.82	1,196.00	36.96	44,201.42
01/12/2016	12.00	03	001	10137	01				21.00	36.96	776.11	1,175.00	36.96	43,425.31
02/12/2016	12.00	01	001	4058	01				10.00	36.96	369.58	1,165.00	36.96	43,055.74
02/12/2016	12.00	01	001	4059	01				76.00	36.96	2,808.79	1,089.00	36.96	40,246.95
02/12/2016	12.00	01	001	4060	01				27.00	36.96	997.86	1,062.00	36.96	39,249.09
03/12/2016	12.00	01	001	4061	01				60.00	36.96	2,217.46	1,002.00	36.96	37,031.63
03/12/2016	12.00	01	001	4062	01				13.00	36.96	480.45	989.00	36.96	36,551.18
03/12/2016	12.00	01	001	4063	01				38.00	36.96	1,404.39	951.00	36.96	35,146.78
05/12/2016	12.00	01	001	4064	01				17.00	36.96	628.28	934.00	36.96	34,518.50
06/12/2016	12.00	01	001	4066	01				27.00	36.96	997.86	907.00	36.96	33,520.65
06/12/2016	12.00	01	001	4066	01				36.00	36.96	1,330.48	871.00	36.96	32,190.17
06/12/2016	12.00	03	001	10154	01				5.00	36.96	184.79	866.00	36.96	32,005.38
07/12/2016	12.00	01	001	4067	01				65.00	36.96	2,402.25	801.00	36.96	29,603.13
07/12/2016	12.00	01	001	4068	01				46.00	36.96	1,700.05	755.00	36.96	27,903.07
08/12/2016	12.00	01	001	4075	01				4.00	36.96	147.83	751.00	36.96	27,755.24
08/12/2016	12.00	01	001	4076	01				2.00	36.96	73.92	749.00	36.96	27,681.33
08/12/2016	12.00	01	001	4077	01				15.00	36.96	554.37	734.00	36.96	27,126.96
09/12/2016	12.00	01	001	4079	01				54.00	36.96	1,995.72	680.00	36.96	25,131.24
09/12/2016	12.00	03	001	10167	01				2.00	36.96	73.92	678.00	36.96	25,057.33
09/12/2016	12.00	03	001	10167	01				0.50	36.96	18.48	677.50	36.96	25,038.85
09/12/2016	12.00	03	001	10168	01				29.00	36.96	1,071.77	648.50	36.96	23,967.08
09/12/2016	12.00	03	001	10170	01				31.00	36.96	1,145.69	617.50	36.96	22,821.39
11/12/2016	12.00	01	001	4080	01				31.00	36.96	1,145.69	586.50	36.96	21,675.70
11/12/2016	12.00	01	001	4084	01				10.00	36.96	369.58	576.50	36.96	21,306.12
11/12/2016	12.00	01	001	4085	01				15.00	36.96	554.37	561.50	36.96	20,751.76
11/12/2016	12.00	01	001	4086	01				24.00	36.96	886.99	537.50	36.96	19,864.77
11/12/2016	12.00	01	001	4087	01				21.00	36.96	776.11	516.50	36.96	19,088.66
11/12/2016	12.00	01	001	4088	01				28.00	36.96	1,034.82	488.50	36.96	18,053.84
11/12/2016	12.00	03	001	10175	01				16.00	36.96	591.32	472.50	36.96	17,462.52
12/12/2016	12.00	01	001	4089	01				29.00	36.96	1,071.77	443.50	36.96	16,390.75
12/12/2016	12.00	01	001	4091	01				15.00	36.96	554.37	428.50	36.96	15,836.38
13/12/2016	12.00	01	001	4092	01				31.00	36.96	1,145.69	397.50	36.96	14,690.69
13/12/2016	12.00	01	001	4093	01				25.00	36.96	923.94	372.50	36.96	13,766.75
13/12/2016	12.00	01	001	4094	01				21.00	36.96	776.11	351.50	36.96	12,990.64
14/12/2016	12.00	03	001	10182	01				35.00	36.96	1,293.52	316.50	36.96	11,697.12
14/12/2016	12.00	03	001	10185	01				45.00	36.96	1,663.10	271.50	36.96	10,034.02
14/12/2016	12.00	03	001	10186	01				25.00	36.96	923.94	246.50	36.96	9,110.08
15/12/2016	12.00	01	001	4096	01				2.00	36.96	73.92	244.50	36.96	9,036.16
15/12/2016	12.00	03	001	10189	01				16.00	36.96	591.32	228.50	36.96	8,444.84
15/12/2016	12.00	03	001	10190	01				42.00	36.96	1,552.22	186.50	36.96	6,892.61
15/12/2016	12.00	03	001	10194	01				9.00	36.96	332.62	177.50	36.96	6,559.99
16/12/2016	12.00	03	001	10196	01				35.00	36.96	1,293.52	142.50	36.96	5,266.47
16/12/2016	12.00	00	000	100000008	1	897.50	37.00	33,207.50	0.00	36.96	0.00	1,040.00	36.99	38,473.97
18/12/2016	12.00	03	001	10198	01				43.00	36.99	1,590.75	997.00	36.99	36,883.22
19/12/2016	12.00	03	001	4098	01				29.00	36.99	1,072.83	968.00	36.99	35,810.39
19/12/2016	12.00	01	001	4099	01				46.00	36.99	1,701.73	922.00	36.99	34,108.66
19/12/2016	12.00	01	001	4100	01				20.00	36.99	739.88	902.00	36.99	33,368.77
19/12/2016	12.00	03	001	4101	01				55.00	36.99	2,034.68	847.00	36.99	31,334.09
19/12/2016	12.00	03	001	10207	01				31.00	36.99	1,146.82	816.00	36.99	30,187.27
20/12/2016	12.00	01	001	4103	01				35.00	36.99	1,294.80	781.00	36.99	28,892.47
20/12/2016	12.00	01	001	4104	01				45.00	36.99	1,664.74	736.00	36.99	27,227.74
21/12/2016	12.00	01	001	4106	01				31.00	36.99	1,146.82	705.00	36.99	26,080.92
21/12/2016	12.00	01	001	4107	01				46.00	36.99	1,701.73	659.00	36.99	24,379.18
22/12/2016	12.00	01	001	4108	01				32.00	36.99	1,183.81	627.00	36.99	23,195.37
23/12/2016	12.00	01	001	4110	01				12.00	36.99	443.93	615.00	36.99	22,751.44
23/12/2016	12.00	01	001	4111	01				27.00	36.99	998.84	588.00	36.99	21,752.59
25/12/2016	12.00	01	001	4112	01				27.00	36.99	998.84	561.00	36.99	20,753.75
25/12/2016	12.00	03	001	10222	01				33.00	36.99	1,220.81	528.00	36.99	19,932.94
27/12/2016	12.00	01	001	4115	01				28.00	36.99	1,035.84	500.00	36.99	18,497.10
27/12/2016	12.00	03	001	10239	01				34.00	36.99	1,257.80	466.00	36.99	17,239.30
27/12/2016	12.00	03	001	10239	01				35.50	36.99	1,313.29	430.50	36.99	15,926.01
27/12/2016	12.00	03	001	10241	01				34.00	36.99	1,257.80	396.50	36.99	14,668.20
Total 12.00								897.50		33,207.50	1,735.00	64,145.12		
Total general								8,786.00		319,942.00	8,389.50	305,273.80		

a) Resumen anual de valorización de inventarios – promedio ponderado

Producto: SSP05

PERIODO 2016
 RUC 20536305379
 APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACION O RAZON SOCIAL Z.L.F. S.A.C
 ESTABLECIMIENTO(1) 01
 CODIGO DE LA EXISTENCIA SSP05
 TIPO(TABLA 5) 02 - PRODUCTOS TERMINADOS
 DESCRIPCION SANDALIAS PARA NIÑOS
 CODIGO DE LA UNIDAD DE MEDIDA(TABLA 6) PR - PAR

DOCUMENTO DE TRASLADO, COMPROBANTE DE PAGO, DOCUMENTO INTERNO O SIMILAR					TIPO DE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO FINAL		
FECHA	MES	TIPO	SERIE	NUMERO	OPERACIÓN	CANTIDAD	CTO UNIT	S/	CANTIDAD	CTO UNIT	S/	CANTIDAD	CTO UNIT	S/
Total 1.00						177.00		5,737.00	104.00		3,332.68			
Total 2.00						63.00		2,016.00	73.00		2,395.56			
Total 3.00						19.00		646.00	63.00		2,028.13			
Total 4.00						21.00		693.00	19.00		636.35			
Total 5.00						31.00		1,054.00	21.00		704.17			
Total 6.00						7.00		224.00	31.00		1,046.25			
Total 7.00						13.00		442.00	7.00		231.73			
Total 8.00						9.00		297.00	13.00		434.32			
Total 9.00						57.00		1,824.00	9.00		293.78			
Total 10.00						-		0.00	28.00		898.96			
Total 11.00						7.00		224.00	31.00		995.07			
Total 12.00						430.00		13,760.00	120.00		3,840.00	315.00	32.00	10,080.00
Total general						834.00		26,917.00	519.00		16,837.00			

b) Kardex mes de diciembre 2016: producto SSP05

PERIODO 2016
 RUC 20536305379
 APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACION O RAZON SOCIAL Z.L.F. S.A.C
 ESTABLECIMIENTO(1) 01
 CODIGO DE LA EXISTENCIA SSP05
 TIPO(TABLA 5) 02 - PRODUCTOS TERMINADOS
 DESCRIPCION SANDALIAS PARA NIÑOS
 CODIGO DE LA UNIDAD DE MEDIDA(TABLA 6) PR - PAR

DOCUMENTO DE TRASLADO, COMPROBANTE DE PAGO, DOCUMENTO INTERNO O SIMILAR					TIPO DE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO FINAL			
FECHA	MES	TIPO	SERIE	NUMERO	OPERACIÓN	CANTIDAD	CTO UNIT	S/	CANTIDAD	CTO UNIT	S/	CANTIDAD	CTO UNIT	S/	
02/12/2016	12.00	03	001	10144	01			0.00	1.00	32.00	32.00	4.00	32.00	128.00	
04/12/2016	12.00	03	001	10148	01			0.00	1.00	32.00	32.00	3.00	32.00	96.00	
16/12/2016	12.00	03	001	10197	01			0.00	1.00	32.00	32.00	2.00	32.00	64.00	
16/12/2016	12.00	00	000	100000008	19	430.00	32.00	13,760.00		32.00	0.00	432.00	32.00	13,824.00	
19/12/2016	12.00	03	001	10206	01			0.00	24.00	32.00	768.00	408.00	32.00	13,056.00	
26/12/2016	12.00	03	001	10234	01			0.00	55.00	32.00	1,760.00	353.00	32.00	11,296.00	
27/12/2016	12.00	03	001	10238	01			0.00	38.00	32.00	1,216.00	315.00	32.00	10,080.00	
Total 12.00						430.00		13,760.00	120.00		3,840.00	315.00	32.00	10,080.00	
Total general						834.00		26,917.00	519.00		16,837.00				

2) Asientos contables de ajuste:

a) Para ajustar el costo de ventas según los Kardex

69 COSTO DE VENTAS	41,858.42
691 Mercaderías	
6911 Mercaderías Manufacturados	
69211 Terceros	
20 MERCADERIAS	41,858.42
201 Mercaderías Manufacturadas	
2011 Mercaderías Manufacturadas	
20111 costo	

b) Provisión de faltantes en los inventarios

VALUACIÓN Y DETERIORO DE ACTIVOS Y	
68 PROVISIONES	36,588.82
686 Provisiones	
6969 Otras provisiones	
29 DESVALORIZACIÓN DE EXISTENCIAS	36,588.82
291 Mercaderías	
2921 Mercaderías Manufacturados	
X/X	
29 DESVALORIZACIÓN DE EXISTENCIAS	36,588.82
291 Mercaderías Terminados	
2921 Mercaderías Manufacturados	

20 MERCADERIAS 36,588.82

201 Mercaderías Manufacturadas

2011 Mercaderías Manufacturadas

20111 costo

Esta provisión debe ser reparada para efectos tributarios, por ser un tipo merma o desmedro anormal.

c) Impuesto a la Renta 2016

88 IMPUESTO A LA RENTA 21,147.16

881 Impuesto a la Renta

40 TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES 21,147.16

AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR

401 Gobierno Central

4017 Impuesto a la Renta

40171 Renta de 3ra Categoría

d) Para mostrar el resultado del ejercicio en cuentas de inventario

89 DETERMINACIÓN DEL RESULTADO DEL EJERCICIO 17,789.60

891 Utilidad

59 RESULTADOS ACUMULADOS 17,789.60

591 Utilidades no distribuidas

Utilidades

5911 acumuladas

3) Emisión de nuevos estados financieros al 31/12/2016:

a) Estado de situación financiera:

Z.L.F. S.A.C.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016
(EXPRESADO EN NUEVOS SOLES)

<u>ACTIVO</u>		<u>PASIVO</u>	
ACTIVO CORRIENTE		PASIVO CORRIENTE	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO	43,032.00	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES	628.16
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES	-	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	234.00
EXISTENCIAS	42,937.76	INGRESOS DIFERIDOS	-
ANTICIPOS	-		
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	85,969.76	TOTAL PASIVO CORRIENTE	862.16
ACTIVO NO CORRIENTE		PASIVO NO CORRIENTE	
INMUEBLES, MAQ.Y EQUIPO	6,676.00	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES	-
DEPREC.Y AMOR.ACUM.	-1,894.00		
OTROS ACTIVOS FINANCIEROS	-	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	-
		PATRIMONIO NETO	
		CAPITAL	72,100.00
		RESULTADOS ACUMULADOS	17,789.60
		OTRAS RESERVAS DE PATRIMONIO	-
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	4,782.00	TOTAL PATRIMONIO	89,889.60
TOTAL ACTIVO	90,751.76	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	90,751.76

b) Estado de resultados:

Z.L.F. S.A.C.
ESTADO DE RESULTADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016
(EXPRESADO EN NUEVOS SOLES)

VENTAS NETAS	1,947,573.00
COSTO DE VENTA	-1,805,380.42
UTILIDAD BRUTA	<u>142,192.58</u>
<u>GASTOS OPERATIVOS</u>	
GASTOS - ADMINISTRACION	-66,628.00
GASTOS - VENTAS	-36,588.82
UTILIDAD DE OPERACION	<u>38,975.76</u>
<u>OTROS INGRESOS Y EGRESOS</u>	
CARGAS EXCEPCIONALES	-39.00
INGRESOS VARIOS	-
UTILIDAD ANTES IMPTO.	<u>38,936.76</u>
BASE IMPONIBLE IMPUESTO A LA RENTA	<u>36,588.82</u>
	75,525.58
IMPUESTO A LA RENTA	21,147.16
UTILIDAD NETA	<u><u>17,789.60</u></u>

4) Estados financieros comparados:

a) Estado de situación financiera

Z.L.F. S.A.C.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016
(EXPRESADO EN NUEVOS SOLES)

ACTIVO				PASIVO			
ACTIVO CORRIENTE	ORIGINAL	MODIFICADO	VARIACION	PASIVO CORRIENTE	ORIGINAL	MODIFICADO	VARIACION
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO	43,032.00	43,032.00	-	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES	12,359.00	628.16	11,730.84
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES	-	-	-	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	234.00	234.00	-
EXISTENCIAS	121,385.00	42,937.76	-78,447.24	INGRESOS DIFERIDOS	-	-	-
ANTICIPOS	-	-	-				-
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	164,417.00	85,969.76	-78,447.24	TOTAL PASIVO CORRIENTE	12,593.00	862.16	11,730.84
			-				-
ACTIVO NO CORRIENTE				PASIVO NO CORRIENTE			
INMUEBLES, MAQ. Y EQUIPO	6,676.00	6,676.00	-	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES	-	-	-
DEPREC. Y AMOR. ACUM.	-1,894.00	-1,894.00	-				-
OTROS ACTIVOS FINANCIEROS	-	-	-	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	-	-	-
			-				-
			-	PATRIMONIO NETO			-
			-	CAPITAL	72,100.00	72,100.00	-
			-	RESULTADOS ACUMULADOS	84,506.00	17,789.60	66,716.40
			-	OTRAS RESERVAS DE PATRIMONIO	-	-	-
			-				-
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	4,782.00	4,782.00	-	TOTAL PATRIMONIO	156,606.00	89,889.60	66,716.40
			-				-
TOTAL ACTIVO	169,199.00	90,751.76	-78,447.24	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	169,199.00	90,751.76	78,447.24

b) Estado de resultados

Z.L.F. S.A.C.
ESTADO DE RESULTADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016
(EXPRESADO EN NUEVOS SOLES)

	ORIGINAL	MODIFICADO	VARIACION
VENTAS NETAS	1,947,573.00	1,947,573.00	-
COSTO DE VENTA	-1,763,522.00	-1,805,380.42	-41,858.42
UTILIDAD BRUTA	<u>184,051.00</u>	<u>142,192.58</u>	-41,858.42
			-
<u>GASTOS OPERATIVOS</u>			-
GASTOS - ADMINISTRACION	-66,628.00	-66,628.00	-
GASTOS - VENTAS	-	-36,588.82	-36,588.82
UTILIDAD DE OPERACION	<u>117,423.00</u>	<u>38,975.76</u>	-78,447.24
			-
<u>OTROS INGRESOS Y EGRESOS</u>			-
CARGAS EXCEPCIONALES	-39.00	-39.00	-
INGRESOS VARIOS	-	-	-
UTILIDAD ANTES IMPTO.	<u>117,384.00</u>	<u>38,936.76</u>	-78,447.24
			-
BASE IMPONIBLE IMPUESTO A LA RENTA	<u>-</u>	<u>36,588.82</u>	36,588.82
	117,384.00	75,525.58	-41,858.42
IMPUESTO A LA RENTA	32,878.00	21,147.16	-11,730.84
UTILIDAD NETA	<u><u>84,506.00</u></u>	<u><u>17,789.60</u></u>	<u><u>-66,716.40</u></u>

5) Análisis de los estados financieros 2016

a) Ratios de gestión:

1	Rotación de inventarios	2016 O	2016 M	2016 O	2016 M
	$\frac{\text{Costo de ventas}}{\text{Stock medio de inventario}}$	$\frac{1'763,522}{121,385}$	$\frac{1'805,380.42}{42,937.76}$	14.53 Veces	42.05 Veces

La rotación de inventarios de los Estados Financieros original ha aumentado de 14.53 a 42.05 veces.

2	Rotación de capital de trabajo	2016 O	2016 M	2016 O	2016 M
	$\frac{\text{Ventas}}{\text{Capital de trabajo}}$	$\frac{1'947,573}{72,100}$	$\frac{1'947,573}{72,100}$	27.01 Veces	27.01 Veces

Se puede notar que la rotación de Capital de Trabajo se mantiene con respecto a los Estados Financieros originales.

3	Rotación del activo fijo	2016 O	2016 M	2016 O	2016 M
	$\frac{\text{Ventas}}{\text{Activo fijo neto}}$	$\frac{1'947,573}{4,782}$	$\frac{1'947,573}{4,782}$	407.27 Veces	407.27 Veces

Se puede notar que la rotación de Activos Fijos se ha mantenido.

4	Rotación del patrimonio	2016 O	2016 M	2016 O	2016 M
	$\frac{\text{Ventas}}{\text{Patrimonio}}$	$\frac{1'947,573}{156,606}$	$\frac{1'947,573}{89,889.60}$	12.44 Veces	21.67 Veces

Se puede notar que la rotación del Patrimonio ha aumentado de 12.44 a 21.67 veces.

b) Ratios de rentabilidad

1	Margen de garantía bruta	2016 O	2016 M	2016 O	2016 M
---	--------------------------	--------	--------	--------	--------

	<i>Ganancia Bruta</i>	184,051	142,192.58	108.78	156.68
	<i>Activo Total</i>	169,199	90,751.76	%	%

Se puede notar que el Margen de Ganancia Bruta de los Estados Financieros originales es de 108.78% y 156.68% con los Estados Financieros modificados, es decir que tiene un margen positivo 47.90%.

2	Margen de garantía neta	2016 O	2016 M	2016 O	2016 M
	<i>Ganancia neta</i>	84,506	17,789.60	4.34%	0.91%
	<i>Venta neta</i>	1'947,573	1'947,573		

Se puede notar que el Margen de Ganancia Neta de los Estados Financieros originales es de 4.34% y 0.91% con los Estados Financieros modificados.

3	Rentabilidad patrimonial	2016 O	2016 M	2016 O	2016 M
	<i>Ganancia neta</i>	84,506	17,789.60	53.96%	19.79%
	<i>Patrimonio</i>	156,606	89,889.60		

Se puede notar que la Rentabilidad Patrimonial de los Estados Financieros originales es de 53.96% y 19.79% con los Estados Financieros modificados, lo que indica que ha disminuido.

4	Rentabilidad de los activos	2016 O	2016 M	2016 O	2016 M
	<i>Ganancia neta</i>	84,506	17,789.60	49.94%	19.60%
	<i>Total Activo</i>	169,199	90,751.76		

Se puede notar que la Rentabilidad de los Activos de los Estados Financieros originales es de 49.94% y 19.60% con los Estados Financieros modificados, lo que indica que ha disminuido.

5	Rentabilidad sobre los capitales propios	2016 O	2016 M	2016 O	2016 M
	$\frac{Ganancia\ neta}{Patrimonio}$	$\frac{84,506}{156,606}$	$\frac{17,789.60}{89,889.60}$	53.96%	19.79%

Se puede notar que la Rentabilidad sobre los capitales propios de los Estados Financieros originales es de 53.96% y 19.79% con los Estados Financieros modificados, lo que indica que ha disminuido.

CONCLUSIONES

- 1era. El uso del control de inventarios tiene un efecto positivo en la valuación de inventarios y la compañía no cuenta con un sistema de control de valuación de inventarios. Mantenga solo registros de inventario permanente de unidades físicas para cumplir con la obligación tributaria.
- 2da. La empresa no realiza toma de inventarios físicos periódicamente lo cual se refleja en unidades dañadas y desvalorizadas que no son dadas de bajas de los inventarios. Las mercaderías dañadas y obsoletas generan sobrecostos como almacenamiento, energía eléctrica, vigilancia, etc.
- 3era. La implementación de un sistema de control de inventarios nos da a conocer con exactitud lo real de las existencias en el estado financiero. En Z.L.F. S.A.C., el saldo de los recursos del inventario en el estado de situación financiera no refleja de manera razonable el costo del inventario de la organización.
- 4ta. La ejecución del sistema de control de inventario tiene un efecto positivo en el funcionamiento de Z.L.F. S.A.C. no hizo provisiones para depreciación de inventarios, lo cual distorsionó los resultados reales del lapso de hoy, por lo cual el estado de resultados no reflejó razonablemente los resultados de la gestión.

RECOMENDACIONES

- 1era. Se recomienda la implementación de un sistema de control de inventarios valorizados el cual permita conocer rápidamente el valor real de los inventarios. Se debe optar por uno de los métodos establecidos por la NIC 2 que sea aceptado tributariamente para efectos tributarios.

- 2da. Se deben realizar tomas de inventarios periódicos a fin de poder conocer las mercaderías dañadas y obsoletas para que la gerencia decida que se debe hacer a fin de recuperar lo más posible y reducir costos de almacenamiento. Se pueden tomar medidas como liquidaciones, remates, ofertas.

- 3era. Se deben realizar las provisiones por desvalorización de existencias para que el estado de situación financiera muestre razonablemente el valor de las existencias de la empresa. Las provisiones por desvalorización de existencias también servirán para demostrar el resultado real de las operaciones en el estado de resultados.

REFERENCIAS

- Álvarez, R.A. (2009). *Análisis y propuesta de implementación de pronósticos y gestión de inventarios en una distribuidora de productos de consumo masivo, 2009.*
- Caballero,B. (2011). *Definición y Aplicación de los Ratios Financieros en las empresas.*
- Chunga , E. K. (2014). *El sistema de control interno como soporte para la eficiente gestión de inventarios en las empresas comerciales de la provincia de Huaura, 2014.*
- Fuentes , P. H. L. y Huaynate, M. (2013). *Los estados financieros con valor agregado como soporte para la gestión gerencial de las empresas industriales de la Provincia de Huaura, 2013.*
- Gonzales , C. del R. y López , K. P. (2013). *Las políticas contables del sector público en la elaboración y presentación de los estados financieros de la Municipalidad Distrital de El Porvenir.*

