



UNIVERSIDAD  
PRIVADA  
DEL NORTE

# FACULTAD DE NEGOCIOS

---

Carrera Profesional de Contabilidad y Finanzas

**“EL PROCESO DE GESTION DEL INVENTARIO Y LA MEJORA DE LA SITUACION ECONOMICA, FINANCIERA EN LA EMPRESA FERRETERA S.A.C. TRUJILLO 2014.”**

Tesis para optar el título profesional de:

**Contador público**

**Autor:**

Huayan Acosta, Luz Claudia

**Asesor:**

C.P.C. Carlos Vega Narváez

Trujillo – Perú

2014

## **APROBACIÓN DE LA TESIS**

El asesor y los miembros del jurado evaluador asignados, **APRUEBAN** la tesis desarrollada por la Bachiller **Luz Claudia Huayan Acosta**, denominada:

**“EL PROCESO DE GESTION DEL INVENTARIO Y LA MEJORA DE LA SITUACION ECONOMICA, FINANCIERA EN LA EMPRESA FERRETERA S.A.C. TRUJILLO 2014.”**

---

C.P.C. Carlos Vega Narváez  
**ASESOR**

---

C.P.C. Jorge C. Vílchez Pérez  
**JURADO**  
**PRESIDENTE**

---

C.P.C. Carola Salazar Rebaza  
**JURADO**

---

C.P.C. Luis Poma Sánchez  
**JURADO**

## **DEDICATORIA.**

Dedico esta tesis a mis queridos padres  
Javier y Julia quienes siempre me han enseñado  
con su ejemplo y han sido mi fuerza motivadora  
para empezar y terminar este proyecto del  
mismo modo a mis hermanos.

## **AGRADECIMIENTO.**

Agradezco a Dios por darme fuerzas  
y guiar mis pasos en todo momento.

A mis padres por estar a mi lado en las buenas y  
en las malas, por hacer que su sacrificio sea recompensado  
al lograr una meta trazada.

A mi prestigiosa universidad por haberme brindado  
los conocimientos y enseñanzas para ser una excelente profesional.

A mis profesores por sus valiosas enseñanzas impartidas, y en  
forma especial a mi asesor C.P.C. Carlos Vega Narváez por su  
apoyo incondicional durante el desarrollo de mi tesis.

## ÍNDICE DE CONTENIDOS

APROBACIÓN DE LA TESIS.....	ii
DEDICATORIA.....	iii
AGRADECIMIENTO.....	iv
ÍNDICE DE CONTENIDOS.....	v
ÍNDICE DE CUADROS.....	vii
ÍNDICE DE GRÁFICOS.....	viii
RESUMEN.....	ix
ABSTRACT .....	x
CAPÍTULO 1.	
INTRODUCCIÓN.....	1
1.1. Realidad Problemática.....	2
1.2. Formulación del Problema .....	3
1.3. Justificación del Problema .....	4
1.3.1. Justificación teórica.....	4
1.3.2. Justificación aplicativa.....	4
1.3.3. Justificación práctica .....	4
1.3.4. Justificación académica.....	4
1.4. Limitaciones.....	4
1.5. Objetivos.....	5
1.5.1. Objetivo General.....	5
1.5.2. Objetivos Específicos.....	5
CAPÍTULO 2.	
MARCO TEÓRICO.....	6
2.1. Antecedentes.....	7
2.2. Bases Teóricas.....	11
2.2.1. Gestión del Inventario .....	12
2.2.2. Situación Económica Financiera.....	28
2.3. Definición de Términos Básicos.....	33
CAPÍTULO 3.	
HIPÓTESIS .....	36

3.1. Formulación de la Hipótesis.....	37
3.2. Operacionalización de Variables. ....	37
CAPITULO 4.	
PRODUCTO DE APLICACIÓN PROFESIONAL.....	38
4.1. Propuesta de Aplicación Profesional .....	39
4.1.1. Diagnóstico de la situación actual de la empresa .....	39
4.1.2. Diagnóstico actual de la situación económica financiera.....	45
4.1.3. Diagnóstico actual de la gestión del inventario .....	50
4.1.4. Normas que se aplican para el cumplimiento de las NIIF y de las Normas Tributarias.....	54
4.2. Diseño de la solución para mejorar la situación económica financiera .....	57
4.3. Implementación para mejorar la situación económica financiera. ....	59
MATERIALES Y MÉTODOS	
5. Materiales y métodos .....	865
5.1. Tipo de diseño de investigación.....	86
5.2. Material de estudio. ....	86
5.2.1. Población. ....	86
5.2.2. Muestra. ....	86
5.3. Técnicas, Procedimientos e Instrumentos.....	86
5.3.1. Para recolectar datos .....	86
5.3.2. Para analizar información.....	86
CAPITULO 6.	
RESULTADOS.....	88
6.1. Diagnóstico de la situación actual .....	89
6.2. Diseñar la solución en el control del inventario para las exigencias Contable tributario y lograr realizar su valorización y adecuada presentación correcta. ....	90
6.3. Implementar las mejoras para mejorar la situación económica y financiera en la empresa Ferretera S.A.C.....	91
CAPÍTULO 7.	
DISCUSIÓN.....	94
CONCLUSIONES.....	97
RECOMENDACIONES.....	99
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	100
ANEXOS.....	103

## ÍNDICE DE CUADROS

CUADRO N° 01 Mercadería en condición de obsolescencia .....	51
CUADRO N° 02 Mercadería en desmedro.....	52
CUADRO N° 03 Mercaderías faltante .....	52
CUADRO N° 04 Mercadería sobrante.....	53
CUADRO N° 05 Sustento de costo beneficio de la inversión contra posible pérdida de no mejorar los almacenes.....	61
CUADRO N° 06 Productos obsoletos declarados como pérdidas.....	63
CUADRO N° 07 Productos obsoletos mantenidos para la venta .....	64
CUADRO N° 08 Cuadro costo beneficio respecto al aspecto tributario .....	68
CUADRO N° 09 Cuadro de variación de los inventarios .....	69
CUADRO N° 10 Estado de situación Financiera .....	70
CUADRO N° 11 Estado de situación Financiera compartivo.....	79
CUADRO N° 12 Estado de Resultados .....	81
CUADRO N° 13 Ratios comparativos .....	82

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

GRÁFICA N° 01 Organigrama .....	41
GRAFICA N° 02 Flujograma de proceso de compra y venta.....	44
GRAFICA N°03 Flujograma de compra corporativa .....	73
GRAFICA N°04 Flujograma de compra a muestrario .....	73
GRAFICA N°05 Flujograma de venta corporativo.....	74
GRAFICA N°06 Flujograma de venta a muestrario .....	74



## **RESUMEN**

El presente trabajo trata de una Empresa Ferretera, la cual se dedica a la comercialización de artículos ferreteros, la misma que ha tenido un notable proceso de expansión y crecimiento en el mercado. El tipo de investigación se utilizó la investigación exploratoria para centrar las variables, en cuanto a la gama de productos que tiene la empresa se utilizó una muestra con relación a los productos que tienen una alta rotación, para que con esto se pueda determinar el lote económico.

El objetivo fundamental del trabajo de investigación, es la mejora en el proceso de la gestión de los inventarios, lo cual debe contribuir a mejorar la situación económica y financiera. Para lograr esto se ha utilizado las NIIF completas, partiendo de la NIC 2 inventarios y la NIC 1 presentación de los estados financieros, en la parte contable, también se ha abordado el tema tributario respecto a lo relacionado con inventarios. Habiéndose realizado su aplicación contable referente a método de valorización, del costo del inventario y su valorización en el almacén, presentándose este los desmedros, faltantes, sobrantes que se regularizo conforme a lo normado en la NIIF y tributariamente se trató las exigencias del sistema de contabilidad que afecta a la empresa que es el sistema de contabilidad de costos, los procedimientos respecto a retiro de bienes y su implicancia en el IGV y el impuesto a renta, lo mismo que cuando los productos se retiraban por deterioro o pérdida del valor porque se clasificaba como productos no aptos para venderse y el ente tributario exigía requisitos que se tomaron en cuenta al momento del desarrollo trabajo de investigación.

De los resultados obtenidos se llegó a la conclusión que en el área de logística de la EMPRESA FERRETERA S.A.C. aplicó las recomendaciones con el nuevo proceso de gestión del inventario, como es el caso del mantenimiento de (infraestructura, estantería, equipos de manipulación, de información, y de riesgos), Políticas de inventario, determinación de lote económico, diagramas de procesos para tener una visión global de las compras y de las ventas, para lograr eficiencia operativa. Y además mejora su situación financiera dado que paso de un 9.80% a 20.69% y por el lado patrimonial se corrige el valor real en los inventarios, dado confianza al valor y su correcta presentación en la situación Financiera.

## **ABSTRACT**

The present work is a Ferretera company, which is engaged in the marketing of hardware items, it has had a remarkable expansion and growth in the market. The research exploratory research was used to focus the variables in terms of the range of products that the company has used a sample relative to products that have a high turnover, so that it can determine the economic lot .

The main objective of the research is the improvement in the process of managing inventories, which should contribute to improving the economic and financial situation. To achieve this has been used full IFRSs, based on IAS 2 Inventories and IAS 1 Presentation of financial statements, the accounting part, has also been addressed regarding the tax issue related to inventories. Having made its valuation method regarding accounting application, the cost of inventory and its valuation in the store, presenting this the desmedros, missing, leftovers are regularized in accordance with the provisions contained in IFRS requirements for tax and accounting system treated affecting the company that is the system of cost accounting procedures regarding removal of property and its implication in the VAT and income tax, the same as when products are retreating impairment or loss of value because it was classified as unfit products being sold and the tax demanded requirements were taken into account when developing research work.

From the results it was concluded that in the area of logistics FERRETERA COMPANY SAC applied the recommendations with the new process inventory management, such as maintenance (infrastructure, shelves, handling equipment, information, and risk), Political inventory, determining economic batch process diagrams to have an overview of purchases and sales, to achieve operational efficiency. And improving your financial situation since passage of a 9.80% to 20.69% and the equity side the actual value is corrected in inventories, given confidence to the value and proper presentation in Financial situation.

# **CAPÍTULO 1. INTRODUCCIÓN.**

## 1.1. REALIDAD PROBLEMÁTICA

En el mercado actual en que se desarrolla aceleradamente la globalización bajo el influjo de las tecnologías de la información y las comunicaciones, la gestión en los inventarios en empresas comerciales está imponiéndose como el nuevo factor de diferenciación competitiva.

En general, la mayoría de las empresas comete errores y tiende a tener más cantidad del material que necesitan cuando las demandas son inciertas. Lo ideal es poder analizar cuidadosamente y contar con el balance adecuado necesario entre los niveles de demanda esperados y el inventario existente, logrando así un performance óptimo de la cadena de suministro y mayor rentabilidad.

Hay que contar con los datos necesarios para redistribuir el inventario de acuerdo a la demanda predecible de los clientes y ofrecer un servicio personalizado.

Haciendo un buen uso del inventario, otro de los beneficios es disminuir las devoluciones, lo que afecta directamente a la competitividad. Al conocer el equilibrio óptimo entre el nivel de la demanda y la inversión en el inventario se puede hacer más con menos. Y eso se refleja en una mayor satisfacción del cliente y en una disminución general del stock del inventario.

Otro aspecto es que en la actualidad el sector construcción en el norte del país ha ido creciendo, muestra de ello es el desarrollo del proyecto de modernización de la refinería de Talara –Piura el cual genera empleo y aumento del PBI nacional y es así que se constituyen o amplían empresas que demandan insumos y materiales.

De esta manera surgen las empresas ferreteras las cuales se preocupan por satisfacer esas demandas y participar del mercado en crecimiento.

Las empresas empiezan a crecer, se enfocan en comprar a precios competitivos y vender sus mercaderías, sin establecer políticas de almacenes, originando problemas con sus inventarios, descuidado una de las partes más importantes que son sus inventarios, por tal hecho empiezan a tener problemas, sin imaginarse que empiezan a crecer dado los cambios tecnológicos, la innovación de productos, mercadería defectuosa por manipulación, mercadería estancada y

obsoleta; que incide en la valorización que se refleja en los estados financieros, así como por la incidencia tributaria que generan:

- Como es el caso de mercaderías que se rompen, se deterioran dado el mal diseño de almacenes y el manipuleo.
- Mercaderías obsoletas, que ante la norma tributaria podrían ser consideradas como pérdidas y aceptadas tributariamente siempre y cuando se cumpla con las exigencias tributarias.
- Mercaderías que se pierden cualitativamente, por la diversificación del negocio, como tal se pueden estancar por no haberse vendido.

Actualmente la EMPRESA FERRETERA SAC. , dedicada a la compra y venta de artículos de ferretería y materiales de construcción e industria, no es ajena a esta realidad.

El exceso de inventarios, provocan un mayor descontrol de ellos y se generan problemas como las mermas o desmedros; así mismo, las cantidades de sobre stock almacenadas crean problemas de liquidez, obligando a la empresa a tener que apalancarse financieramente con la obtención de créditos de sus proveedores o instituciones bancarias, creando un incremento en el gasto financiero, reduciendo las utilidades.

Por otro lado si no se cuenta con el suficiente inventario, no tendrá posibilidades para comercializar sus productos con sus clientes. Esto es realmente grave ya que más que perder ventas pierde relaciones comerciales potenciales que podrían llegar a formar parte de su cartera de clientes habituales. Todos los clientes esperan sus productos de manera oportuna y de manera primordial a disponibilidad de ellos. Si no logramos satisfacer esta demanda ponemos en riesgo la capacidad de captar y mantener clientes. Después de todo, la competencia es fuerte y siempre habrá otro proveedor disponible.

## **1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA**

¿De qué manera el proceso de gestión del inventario mejora la situación económica, financiera en la EMPRESA FERRETERA SAC, Trujillo 2014?

### 1.3. JUSTIFICACIÓN DEL PROBLEMA

**1.3.1. Justificación teórica:** El presente proyecto busca, mediante la aplicación teórica y conceptos básicos, obtener explicaciones a los problemas que se dan en la empresa los cuales tienen incidencias económicas y financieras.

**1.3.2. Justificación aplicativa:** Con este proyecto de tesis permitirá a la empresa en estudio tener información oportuna y confiable para la toma de decisiones, y además poner en práctica el campo normativo de IFRS.

El proceso de implementación debe ir acompañado de un proceso de inducción a los usuarios, conocimiento la importancia tanto de nivel contable como de nivel tributario y operacional.

**1.3.3. Justificación práctica:** Este proyecto de tesis proporcionará a la gerencia información mucho más fidedignos, así como el impacto que genera en la rentabilidad de la empresa.

**1.3.4. Justificación académica:** Este proyecto servirá para poner en práctica lo aprendido en la Universidad, y además ser un referente para el estudio de futuras investigaciones en temas de proceso de gestión de inventarios y mejoras en la situación económica en empresas comerciales.

### 1.4. Limitaciones.

- ✓ Las condiciones de la investigación están afectadas por el nombre de la empresa por tratarse del manejo de información confidencial, es por ello que para referirse a ésta se nombrara como la “**Empresa ferretera SAC**”.
- ✓ Mala disposición en la información por parte del personal de la empresa en estudio.

## **1.5. Objetivos.**

### **1.5.1. Objetivo General.**

Demostrar que el proceso de gestión del inventario mejora la situación económica, financiera en la EMPRESA FERRETERA SAC, Trujillo 2014.

### **1.5.2. Objetivos Específicos.**

- Realizar el diagnóstico del proceso de gestión del inventario y el análisis de la situación económica financiera actual de la EMPRESA FERRETERA SAC.
- Diseñar la solución en el proceso de gestión del inventario para las exigencias Contable tributario y lograr realizar su valorización y adecuada presentación.
- Implementar las mejoras para el cumplimiento de las exigencias contable tributario para su adecuada valoración y presentación.
- Comprobar que el proceso de gestión del inventario mejora la situación económica y financiera.

# **CAPÍTULO 2.**

# **MARCO TEÓRICO.**



## 2.1. ANTECEDENTES

Como antecedentes que preceden a este proyecto se puede citar y describir la tesis Castellanos de Echevarria, (2012) “DISEÑO DE UN SISTEMA LOGISTICO DE PLANIFICACION DE INVENTARIOS PARA APROVISIONAMIENTO EN EMPRESAS DE DISTRIBUCION DEL SECTOR DE PRODUCTOS DE CONSUMO MASIVO”, La comercialización y distribución de bienes son campos de actuación muy vastos y complejos; requieren del conocimiento de variadas técnicas y herramientas de gestión que permitan a las empresas mantener su nivel de servicio sin arriesgar su rentabilidad e inversión en capital. El presente trabajo tiene como objetivo proporcionar una solución efectiva en el marco de los procesos logísticos relacionados con el aprovisionamiento externo de mercancías, para la distribución y que son indispensables para el desarrollo de un sistema logístico de planificación de inventarios, utilizando herramientas tecnológicas de bajo costo. Por medio de la utilización de este sistema logístico de planificación de inventarios se pretende aumentar los niveles de venta, obtener una mayor rotación logística de inventarios, prevenir las perdidas por obsolescencia, aumentar también el flujo de efectivo, sostener un beneficio social y fiscal, evitando recurrir a los despidos forzosos y contribuir al crecimiento económico del país; así como también contribuir al desarrollo del “capital intelectual” del negocio al desplegar y manejar un sistema de planificación de inventarios conforme con lo que realizan empresas de clase mundial.

Concluye en que El resultado de esta investigación ha permitido comprobar una realidad de la industria salvadoreña en el sector de distribución de productos de consumo masivo, relacionada a la planificación de inventarios, una realidad que muy pocas veces puede ser analizada por la falta de conocimiento y especialización que se tiene en el país en estas disciplinas. Se ha podido determinar que los principales problemas con los que esta industria se enfrenta tienen que ver directamente con el tema de aprovisionamiento, ya que en su mayoría las empresas manejan altos inventarios de productos que no venden y al mismo tiempo enfrentan problemas por desabastecimiento de los productos que si realmente venden. En respuesta a esta problemática se ha podido comprobar que el resultado de aplicar procesos de planificación de demanda como insumo para las técnicas de planificación de inventario permite generar los planes de aprovisionamiento oportunamente para sostener la actividad comercial

del negocio en la industria de distribución, manteniendo los niveles de inventario que la organización considere conveniente, evitando riesgos de desabastecimiento y controlando la inversión de capital. Y También se ha concluido que la implementación de herramientas tecnológicas y de técnicas especializadas en planificación, son capaces de generar ventajas competitivas importantes y cuando una empresa decide apostarle a la innovación y a la tecnología tiene todas las posibilidades de volverse líder en su industria y generar mayores y mejores beneficios en todos los niveles.

En el trabajo de Comenarez, (2007) ANÁLISIS DEL MANEJO DEL INVENTARIO DE LA EMPRESA 2B INDUSTRIA Y TALLER, C.A, Para el análisis del manejo del inventario en la asignación de las actividades que se proponen en el momento de establecer cualquier inventario es sin lugar a dudas el problema más importante a resolver; pues la organización necesita tener información confiable, apta y lo más justa posible sobre el costo de los productos, cantidad de pedido, precio entre otros, para una correcta toma de decisiones.

Por tal motivo resulta imperioso el control y buen manejo de los inventarios dentro de una organización; políticas y medidas que se adopten son factores importantes para mantenerse en un mercado.

El inventario aplicado en cualquier empresa es de suma importancia, ya que este es el que determina la viabilidad del negocio; el grado de productividad y eficacia en la utilización de los recursos.

En la publicación de Inventarios CRECEMYPE, Ministerio de la Producción (2010), relata lo que no se mide, no se puede controlar. Los inventarios son recursos que se encuentran almacenados para su uso posterior y sirven para lograr un equilibrio entre la producción y las ventas.

Lo ideal es contar con un sistema de inventarios llamado “justo a tiempo”, que se basa en el principio de que no debería producirse nada mientras que no haya una demanda real o estimada por ello. El “justo a tiempo” rompe con el concepto convencional de mantener grandes inventarios y promueve el “producir lo que

se va a vender”. Cuando los consumidores son muy diversos y varían mucho sus preferencias, el “justo a tiempo” no se puede usar. Es mejor tener el inventario suficiente para no desperdiciar una ocasión de venta.

En esta publicación realiza recomendaciones cuando es necesario mantener inventarios, como por ejemplo:

- Si la demanda es alta necesitarás inventarios elevados; si no es significativa, necesitarás un inventario bajo.
- Si tienes productos con demanda estacional, programa tu producción para acumular inventarios justo antes de que se incrementan las ventas.
- Si vendes productos de uso general en un mercado competitivo, es mejor mantener mayores niveles de inventarios. Una falta de productos podría representar la pérdida del cliente.
- Si te es costoso arrancar las máquinas para cada lote de producción, mejor que el lote sea mayor a la demanda y así mantienes niveles adecuados de inventarios.
- Si subcontratas la producción y sus costos son elevados, es recomendable mantener altos niveles de inventarios.
- Si alguno de tus insumos tiene precio muy variable y se presta a especulaciones, te conviene comprar a buen precio para evitar la subida de costos de tu producto terminado.

En la investigación de Cabrejos Burga, (2012) **CONTRIBUCIÓN AL MEJORAMIENTO DE LA GESTIÓN LOGÍSTICA EN EL ALMACEN DEL ÁREA DE MANTENIMIENTO DE MAQUINARIA PESADA EN LA EMPRESA CYOMIN SAC, DPTO. DE CAJAMARCA**

La Logística busca gerenciar estratégicamente la adquisición, el movimiento, el Almacenamiento, el control de inventarios así como todo el flujo de información y su canal de distribución se encausan de modo tal que la rentabilidad presente y futura de la empresa es maximizada en términos de costos y efectividad.

En el entorno actual, cada vez más competitivo y con menores márgenes, las organizaciones buscan continuamente oportunidades de mejora que las haga competitiva. En este sentido cada vez son más conscientes de la importancia de

la “Gestión Logística en los almacenes” como parte esencial a la hora de aportar más valor a sus clientes y reducir sus costos.

La evolución, el crecimiento y la mejora del servicio que presta una empresa a sus clientes pasan irremediabilmente por saber adelantarse a sus necesidades y poder así ofrecerles aquellos productos que mejoren su trabajo y cubran sus Expectativas, en este sentido se tiene muy claro que las nuevas tecnología tienen un papel clave en la evolución de las empresas.

Muchos Gerentes, Supervisores, y técnicos piensan que mientras los equipos están envejeciendo deben mantener un alto stock de repuestos en los almacenes para garantizar la continuidad operativa de las maquinarias, eso hoy en día no es la mejor practica en la gestión de activos, existen técnicas probadas por grandes corporaciones que establecen un control de stock del almacén óptimo para la gestión de mantenimiento.

El problema al que hace frente el personal de mantenimiento y materiales hoy en día no es solo el aprender cual son esas nuevas técnicas, sino también el ser capaz de decidir cuáles son útiles y cuáles no lo son para sus propias compañías.

No obstante, que parezca mentira, en la mayoría de nuestras empresas, cuando Proponen modernizarse, la última función que estudian y tratan de optimizar es la de los almacenes.

## 2.2. BASES TEÓRICAS.

### 2.2.1. GESTIÓN DE INVENTARIOS

Carreño (2014), formula que tiene una relación de carácter administrativo gerencial y otra contable, para este último, el inventario se asocia a empresas manufactureras y comerciales; sin embargo, el equipo, los materiales y el personal son inventarios integrales para organizaciones tales como hospitales, universidades y otras de servicios públicos.

Sus funciones básicas son la de amortiguador permitiendo operar con producciones uniformes cuando no existe correspondencia entre la demanda y la capacidad de planta.

Nadie duda que los inventarios constituyan contablemente activos para la empresa. Sin embargo, si se pregunta la administración de un inventario es un punto determinante en el manejo estratégico de toda organización, tanto de prestación de servicios como de producción de bienes.

Las tareas correspondientes a la administración de un inventario se relacionan con la determinación de los métodos de registro, la determinación de los puntos de rotación, las formas de clasificación y el modelo de inventario determinado por los métodos de control (el cual determina las cantidades a ordenar o producir, según sea el caso).

Los objetivos fundamentales de la gestión de inventarios son:

- Reducir al mínimo "posible" los niveles de existencias
- Minimizar los desmedros y stocks de lenta rotación y
- Asegurar la disponibilidad de existencias (producto terminado, producto en curso, materia prima, insumo, etc.) en el momento justo.

### 2.2.2. EXISTENCIAS

Valdivia (2007) Son partidas importantes porque están muy vinculadas al giro del negocio; es así, que su venta menos su costo determinan su margen de contribución (utilidad bruta), que en un buen desempeño financiero de la entidad, deberían cubrir los gastos de administración y ventas, otros ingresos y gastos, pago de impuestos y dejan una utilidad razonable. Por consiguiente, constituyen todo el esfuerzo productivo y en muchos casos la razón de ser de los negocios. Sin embargo, son susceptibles de acumular errores de criterio en la determinación de su costo unitario, base para la

cuantificación de las existencias finales como también para determinar el costo de las mercaderías vendidas.

También su administración corre el riesgo de malversaciones o fraudes, que pueden generar distorsiones importantes en los estados financieros.

### 2.2.3. INVENTARIO

Diccionario Enciclopédico Larousse, (2011) es la relación y valoración de los bienes, derechos y obligaciones de una empresa, que expresan la estructura de su patrimonio en un momento dado. Documento en que están escritos el conjunto de bienes y derechos. En el diccionario de Contabilidad y Finanzas, Eric L. Kohler, (2004), expresa que las materias primas y materiales, abastecimientos o suministros, productos terminados y en proceso de fabricación y mercadería en existencia en tránsito, en depósito en consignación de terceros, al término de un periodo contable:

- a) A su valor total, generalmente al costo o a una porción del costo.
- b) El proceso de contar, en listar y poner precios a los efectos mencionados, o
- c) La lista en que se detallan, mostrando su descripción, cantidades, precios unitarios, multiplicaciones y totales, y
- d) Un inventario físico.

En general cualquier clase o grupo de materiales o abastecimientos o suministros aún no aplicados a gastos o capitalizados; como, por ejemplo, abastecimiento o suministros para mantenimiento o materiales de construcción.

- Inventario de existencias

Inventarios de materias primas, suministros, productos terminados y parcialmente terminados, mercancías y otras partidas similares.

- Inventario en libros

Inventario que no es el resultado de un recuento físico de las existencias, sino de sumar las unidades y el costo de las mercancías recibidas a las cifras anteriores de inventario y deducir las unidades y el costo de las mercancías que hayan salido.

Saldos de materiales o productos en existencia en cantidades, dinero o ambos, que aparecen en las cuentas de un inventario perpetuo.

- Inventario perpetuo (o constante) Inventario en libros, que se lleva en continuo acuerdo con las existencias en el almacén, por medio de un registro detallado que puede servir también como mayor auxiliar , donde se llevan tanto los importes en unidades monetarias como las cantidades físicas. A intervalos cortos, se toma el inventario de las diferentes secciones del almacén y se ajustan las cantidades o los importes o ambos, cuando es necesario, de acuerdo con la cuenta física.

Las Normas Internacionales de Información Financiera aplicables a los inventarios.

#### **2.2.4. Según la Norma Internacional Contabilidad 2 INVENTARIOS.**

##### **2.2.4.1. OBJETIVO DE LA NORMA**

Según el párrafo IASB, (2014) de la norma señala que el objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable.

También suministra directrices sobre las fórmulas del costo que se usan para atribuir costos a los inventarios.

##### **2.2.4.2. DEFINICION DE INVENTARIO**

Según el párrafo 6 el significado de **Inventarios** son activos:

Poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación.

En proceso de producción con vistas a esa venta; o

En forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.

En el párrafo 8 Entre los inventarios también se incluyen los bienes comprados y almacenados para su reventa, entre los que se encuentran, por ejemplo, las mercaderías adquiridas por un minorista para su reventa a sus clientes, y también los terrenos u otras propiedades de inversión que se tienen para ser vendidos a terceros. También son inventarios los productos terminados o en curso de fabricación mantenidos por la entidad, así como los materiales y suministros para ser usados en el proceso productivo.

#### **2.2.4.3. MEDICIÓN DE LOS INVENTARIOS**

Según el párrafo 9 Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, según cual sea menor.

En el párrafo 10 sobre el costo de los Inventarios señala que comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales.

Respecto al costo de adquisición párrafo 11 El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales) y transporte, manejo y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de mercaderías, materiales y servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

En el párrafo 21 sobre técnicas de medición de costos. Las técnicas para la medición del costo de los inventarios, tales como el método del costo estándar o el método de los minoristas, podrán ser utilizadas por conveniencia siempre que el resultado de aplicarlas se aproxime al costo. Los costos estándares tendrán en cuenta los niveles normales de materias primas, suministros, mano de obra, eficiencia y utilización de la capacidad. Éstos se revisarán de forma regular y, si es necesario, se cambiarán en función de las condiciones actuales.



Sobre las fórmulas para el cálculo de su costo contemplado en el párrafo 25 Métodos de primera entrada primera salida (FIFO, por sus siglas en inglés) o costo promedio ponderado. Una entidad utilizará la misma fórmula de costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares. Para los inventarios con una naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la utilización de fórmulas de costo distintas.

#### **2.2.4.4. VALOR NETO DE REALIZACION**

En el párrafo 28 respecto a que El costo de los inventarios puede no ser recuperable en caso de que los mismos estén dañados, si han devenido parcial o totalmente obsoletos, o bien si sus precios de mercado han caído. Asimismo, el costo de los inventarios puede no ser recuperable si los costos estimados para su terminación o su venta han aumentado. La práctica de rebajar el saldo, hasta que el costo sea igual al valor neto realizable, es coherente con el punto de vista según el cual los activos no deben registrarse en libros por encima de los importes que se espera obtener a través de su venta o uso. Aclara este punto en el párrafo 29 que dice que Generalmente, la rebaja hasta alcanzar el valor neto realizable, se calcula para cada partida de los inventarios. En algunas circunstancias, sin embargo, puede resultar apropiado agrupar partidas similares o relacionadas. Este puede ser el caso de las partidas de inventarios relacionados con la misma línea de productos, que tienen propósitos o usos finales similares, se producen y venden en la misma área geográfica y no pueden ser, por razones prácticas, evaluados separadamente de otras partidas de la misma línea. No es apropiado realizar las rebajas a partir de partidas que reflejen clasificaciones completas de los inventarios, por ejemplo sobre la totalidad de los productos terminados, o sobre todos los inventarios en un segmento de operación determinado. Los prestadores de servicios acumulan, generalmente, sus costos en relación con cada servicio para el que se espera cargar un precio separado al cliente. Por tanto,

cada servicio así identificado se tratará como una partida separada.

#### **2.2.4.5. RECONOCIMIENTO COMO UN GASTO**

Cuando los inventarios sean vendidos, el importe en libros de los mismos se reconocerá como gasto del periodo en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de operación. El importe de cualquier rebaja de valor, hasta alcanzar el valor neto realizable, así como todas las demás pérdidas en los inventarios, será reconocido en el periodo en que ocurra la rebaja o la pérdida. El importe de cualquier reversión de la rebaja de valor que resulte de un incremento en el valor neto realizable, se reconocerá como una reducción en el valor de los inventarios que hayan sido reconocidos como gasto en el periodo en que la recuperación del valor tenga lugar. Párrafo 34 de la norma.

#### **2.2.4.6. INFORMACIÓN A REVELAR EN LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Esto se puede ubicar en el párrafo 36 de la norma que menciona que en los estados financieros se revelará la siguiente información:

- (a) Las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula del costo utilizado;
- (b) El importe total en libros de los inventarios, y los importes parciales según la clasificación apropiada para la entidad;
- (c) El importe en libros de los inventarios que se llevan al valor razonable menos los costos de venta;
- (d) El importe de los inventarios reconocido como gasto durante el periodo;
- (e) El importe de las rebajas de valor de los inventarios que se ha reconocido como gasto en el periodo, de acuerdo con el párrafo 34;
- (f) El importe de las reversiones en las rebajas de valor anteriores, que se ha reconocido como una reducción en la cuantía del gasto por inventarios en el periodo, de acuerdo con el párrafo 34;

- (g) Las circunstancias o eventos que hayan producido la reversión de las rebajas de valor, de acuerdo con el referido párrafo 34; y
- (h) El importe en libros de los inventarios pignorados en garantía del cumplimiento de deudas.

#### **2.2.5. ASPECTO TRIBUTARIO DEL INVENTARIO**

En los alcances de aplicación se encuentra en SUNAT (2013), que señala en el código tributario, en su libro sobre la administración tributaria y los administrados, en su título II respecto a las facultades de la administración Tributaria, capítulo II sobre las facultades de determinación y fiscalización, en su artículo 65 sobre presunción de ventas o compras omitidas por diferencia entre los bienes registrados y los inventarios. Presunción de ventas o ingresos omitidos cuando no exista relación entre los insumos utilizados, producción obtenida, inventarios, ventas y prestaciones de servicios.

En cuanto a las diferencias de inventario artículo 69. En el caso de diferencias de inventarios de líneas de comercialización nuevas, iniciadas en el año en que se efectúa la comprobación, se considerarán las diferencias como ventas omitidas en el período comprendido. Para el caso de coeficiente: en los casos en que el contribuyente se encuentre obligado a llevar un sistema de contabilidad de costos, el coeficiente resultará de dividir las ventas declaradas o registradas correspondientes al año inmediato anterior a la toma de inventario entre el promedio de los inventarios valorizados mensuales del citado año. En los casos, que el contribuyente obligado a llevar contabilidad de costos no cumple con dicha obligación o llevándola se encuentra atrasada a la fecha se toma de inventario, el coeficiente resultará de dividir las ventas declaradas o registradas entre el valor de las existencias finales del año, obtenidas de los libros y registros contables del año inmediato anterior a la toma de inventario o, en su defecto, las obtenidas de la Declaración Jurada Anual del Impuesto a la Renta del último ejercicio gravable vencido.

Para el caso del TEXTO UNICO ORDENADO DE LA LEY DEL IMPUESTO A LA RENTA (2004) y REGLAMENTO DE LA LEY DEL IMPUESTO A LA RENTA (1994), respecto a los gastos deducibles artículo 37. A fin de establecer la renta neta de tercera categoría se deducirá de la renta bruta los gastos necesarios para producirla y mantener su fuente, así como los vinculados con la generación de ganancias de capital, en tanto la deducción no esté expresamente prohibida por esta ley, en consecuencia son deducibles:

Inciso (f). Las depreciaciones por desgaste u obsolescencia de los bienes de activo fijo y las mermas y desmedros de existencias debidamente acreditados, de acuerdo con las normas establecidas en los artículos siguientes.

Respecto a los métodos de control artículo 62 Los contribuyentes, empresas o sociedades que, en razón de la actividad que desarrollen, deban practicar inventario, valuarán sus existencias por su costo de adquisición o producción adoptando cualquiera de los siguientes métodos, siempre que se apliquen uniformemente de ejercicio en ejercicio:

- a) Primeras entradas, primeras salidas (PEPS).
- b) Promedio diario, mensual o anual (PONDERADO O MOVIL).
- c) Identificación específica.
- d) Inventario al detalle o por menor.
- e) Existencias básicas.

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

Tratándose de las presunciones a que se hizo mención el código tributario en la presente norma aclara en su artículo 91 Sin perjuicio de las presunciones previstas en el Código Tributario, la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria - SUNAT podrá practicar la determinación de la obligación tributaria, en base a las siguientes presunciones:

Inciso (2). Presunción de ventas, ingresos o renta neta por aplicación de promedios, coeficientes y/o porcentajes.

Las presunciones a que se refiere este artículo, serán de aplicación cuando ocurra cualquiera de los supuestos establecidos en el artículo 64° del Código Tributario. Tratándose de la presunción prevista en el inciso 1), también será de aplicación cuando la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria - SUNAT compruebe diferencias entre los incrementos patrimoniales y las rentas totales declaradas o ingresos percibidos.

En el artículo 21 del reglamento expresa que Para efecto de determinar la Renta Neta de Tercera Categoría, se aplicará las siguientes disposiciones:

c) Para la deducción de las mermas y desmedros de existencias dispuestas en el inciso f) del artículo 37° de la Ley, se entiende por:

1. Merma: Pérdida física, en el volumen, peso o cantidad de las existencias, ocasionada por causas inherentes a su naturaleza o al proceso productivo.
2. Desmedro: Pérdida de orden cualitativo e irrecuperable de las existencias, haciéndolas inutilizables para los fines a los que estaban destinados.

Cuando la SUNAT lo requiera, el contribuyente deberá acreditar las mermas mediante un informe técnico emitido por un profesional independiente, competente y colegiado o por el organismo técnico competente. Dicho informe deberá contener por lo menos la metodología empleada y las pruebas realizadas. En caso contrario, no se admitirá la deducción.

Tratándose de los desmedros de existencias, la SUNAT aceptará como prueba la destrucción de las existencias efectuadas ante Notario Público o Juez de Paz, a falta de aquél, siempre que se comunique previamente a la SUNAT en un plazo no menor de seis (6) días hábiles anteriores a la fecha en que llevará a cabo la destrucción de los referidos bienes. Dicha entidad podrá designar a un funcionario para presenciar dicho acto; también podrá establecer procedimientos alternativos o complementarios a los indicados, tomando en consideración la naturaleza de las existencias o la actividad de la empresa.

Y en cuanto al artículo 35 Los deudores tributarios deberán llevar sus inventarios y contabilizar sus costos de acuerdo a las siguientes normas:

- a. Cuando sus ingresos brutos anuales durante el ejercicio precedente hayan sido mayores a mil quinientas (1,500) Unidades Impositivas Tributarias del ejercicio en curso, deberán llevar un sistema de

contabilidad de costos, cuya información deberá ser registrada en los siguientes registros: Registro de Costos, Registro de Inventario Permanente en Unidades Físicas y Registro de Inventario Permanente Valorizado.

- b. Cuando sus ingresos brutos anuales durante el ejercicio precedente hayan sido mayores o iguales a quinientas (500) Unidades Impositivas Tributarias y menores o iguales a mil quinientas (1,500) Unidades Impositivas Tributarias del ejercicio en curso, sólo deberán llevar un Registro de Inventario Permanente en Unidades Físicas.
- c. Cuando sus ingresos brutos anuales durante el ejercicio precedente hayan sido inferiores a quinientas (500) Unidades Impositivas Tributarias del ejercicio en curso, sólo deberán realizar inventarios físicos de sus existencias al final del ejercicio.
- d. Tratándose de los deudores tributarios comprendidos en los incisos precedentes a) y b), adicionalmente deberán realizar, por lo menos, un inventario físico de sus existencias en cada ejercicio.
- e. Deberán contabilizar en un Registro de Costos, en cuentas separadas, los elementos constitutivos del costo de producción por cada etapa del proceso productivo. Dichos elementos son los comprendidos en la Norma Internacional de Contabilidad correspondiente, tales como: materiales directos, mano de obra directa y gastos de producción indirectos.
- f. Aquellos que deben llevar un sistema de contabilidad de costos basado en registros de inventario permanente en unidades físicas o valorizados o los que sin estar obligados opten por llevarlo regularmente, podrán deducir pérdidas por faltantes de inventario, en cualquier fecha dentro del ejercicio, siempre que los inventarios físicos y su valorización hayan sido aprobados por los responsables de su ejecución y además cumplan con lo dispuesto en el segundo párrafo del inciso c) del Artículo 21º del Reglamento.

- g. No podrán variar el método de valuación de existencias sin autorización de la SUNAT y surtirá efectos a partir del ejercicio siguiente a aquél en que se otorgue la aprobación, previa realización de los ajustes que dicha entidad determine.
- h. La SUNAT mediante Resolución de Superintendencia podrá:
  - i. Establecer los requisitos, características, contenido, forma y condiciones en que deberá llevarse los registros establecidos en el presente Artículo.
  - ii. Eximir a los deudores tributarios comprendidos en el inciso a) del presente artículo, de llevar el Registro de Inventario Permanente en Unidades Físicas.
  - iii. Establecer los procedimientos a seguir para la ejecución de la toma de inventarios físicos en armonía con las normas de contabilidad referidas a tales procedimientos.

En todos los casos en que los deudores tributarios practiquen inventarios físicos de sus existencias, los resultados de dichos inventarios deberán ser refrendados por el contador o persona responsable de su ejecución y aprobados por el representante legal.

A fin de mostrar el costo real, los deudores tributarios deberán acreditar, mediante los registros establecidos en el presente Artículo, las unidades producidas durante el ejercicio, así como el costo unitario de los artículos que aparezcan en los inventarios finales.

En el transcurso del ejercicio gravable, los deudores tributarios podrán llevar un Sistema de Costo Estándar que se adapte a su giro, pero al formular cualquier balance para efectos del impuesto, deberán necesariamente valorar sus existencias al costo real. Los deudores tributarios deberán proporcionar el informe y los estudios técnicos necesarios que sustenten la aplicación del sistema antes referido, cuando sea requerido por la SUNAT.

Para efectos de las compras y ventas del inventario se debe precisar en texto único ordenado de la LEY DEL IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS E IMPUESTO SELECTIVO AL CONSUMO (1999) y en su reglamento de la LEY DEL IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS E IMPUESTO SELECTIVO AL CONSUMO (1994) sobre el título I y capítulo VII de los ajustes al impuesto bruto y al crédito fiscal en su artículo 22 respecto al reintegro del crédito fiscal deberá efectuarse en la fecha en que corresponda declarar las operaciones que se realicen en el periodo tributario en que se produzcan los hechos que originan el mismo.

Se excluyen de la obligación del reintegro:

- a) La desaparición, destrucción o pérdida de bienes que se produzcan por caso fortuito o fuerza mayor;
- b) La desaparición, destrucción o pérdida de bienes por delitos cometidos en perjuicio del contribuyente por sus dependientes o terceros;
- c) La venta de los bienes del activo fijo que se encuentren totalmente depreciados; y,
- d) Las mermas y desmedros debidamente acreditados.

Para el caso de las deducciones del Impuesto Bruto artículo 26 El monto del Impuesto Bruto resultante del conjunto de las operaciones realizadas en el período que corresponda, se deducirá:

- a) El monto del Impuesto Bruto correspondiente al importe de los descuentos que el sujeto del Impuesto hubiere otorgado con posterioridad a la emisión del comprobante de pago que respalde la operación que los origina. A efectos de la deducción, se presume sin admitir prueba en contrario que los descuentos operan en proporción a la base imponible que conste en el respectivo comprobante de pago emitido.

Los descuentos a que se hace referencia en el párrafo anterior, son aquellos que no constituyan retiro de bienes.

En el caso de importaciones, los descuentos efectuados con posterioridad al pago del Impuesto Bruto, no implicarán deducción alguna respecto del mismo, manteniéndose el derecho a su utilización como crédito fiscal; no procediendo la devolución del Impuesto pagado en



exceso, sin perjuicio de la determinación del costo computable según las normas del Impuesto a la Renta.

- b) El monto proporcional a la parte del valor de venta no realizado restituida, tratándose de la anulación total o parcial de ventas de bienes. La anulación de las ventas está condicionada a la correspondiente devolución de los bienes y de la retribución efectuada, según corresponda. Tratándose de la anulación de ventas de bienes que no se entregaron al adquirente, la deducción estará condicionada a la devolución del monto pagado.
- c) El exceso del Impuesto Bruto que por error se hubiere consignado en el comprobante de pago

Las deducciones deberán estar respaldadas por notas de crédito que el vendedor deberá emitir de acuerdo con las normas que señale el Reglamento.

Con relación a la deducción del crédito fiscal artículo 27, se tomara en cuenta:

- a) El Impuesto Bruto correspondiente al importe de los descuentos que el sujeto hubiera obtenido con posterioridad a la emisión del comprobante de pago que respalde la adquisición que origina dicho crédito fiscal, presumiéndose, sin admitir prueba en contrario, que los descuentos obtenidos operan en proporción a la base imponible consignada en el citado documento.

Los descuentos a que se hace referencia en el párrafo anterior, son aquellos que no constituyan retiro de bienes.

- b) El Impuesto Bruto correspondiente a la parte proporcional del valor de venta de los bienes que el sujeto hubiera devuelto o de la retribución del servicio no realizado restituida. En el caso que los bienes no se hubieran entregado al adquirente por anulación de ventas, se deducirá el Impuesto Bruto correspondiente a la parte proporcional del monto devuelto.
- c) El exceso del Impuesto Bruto consignado en los comprobantes de pago correspondientes a las adquisiciones que originan dicho crédito fiscal.

Las deducciones deberán estar respaldadas por las notas de crédito.

Y en cuanto al artículo 28 para los ajustes del retiro de bienes Tratándose de bonificaciones u otras formas de retiro de bienes, los ajustes del crédito fiscal se efectuarán de conformidad con lo que establezca el Reglamento.

## 2.2.6. DEPARTAMENTO DE LOGISTICA

Carreño (2014).Es el encargado de realizar las adquisiciones necesarias en el momento debido, con la cantidad y calidad requerida y a un precio adecuado.

Funciones:

1. Adquisiciones: Acción que consiste en adquirir los insumos, materiales y equipo, necesarios para el logro de los objetivos de la empresa, los cuales deben ajustarse a los siguientes lineamientos: precio, calidad, cantidad, condiciones de entrega y condiciones de pago; una vez recibidas las mercancías es necesario verificar que cumplan con los requisitos antes mencionados, y por último aceptarlas.
2. Guarda y Almacenaje: Es el proceso de recepción, clasificación, inventario y control de las mercancías de acuerdo a las dimensiones de las mismas (peso y medidas).
3. Proveer a las demás áreas: Una vez que el departamento de compras se ha suministrado de todos los materiales necesarios, es su obligación proveer a las demás áreas tomando en cuenta: la clase. Cantidad y dimensiones de las mismas.

Se debe aclarar de antemano que las funciones generales del departamento de Logística no se encuentran claramente definidas y llegan a variar o diversificarse grandemente de una empresa a otra.

- a) Localizar, seleccionar y establecer las fuentes de abastecimiento de materias primas, suministros y servicios a la empresa.
- b) Entrevistar a los proveedores o a sus representantes.
- c) Cotizar los precios, la calidad y el transporte.

- d) Negociar condiciones de entrega y de pago, tratos necesarios en casos de rechazo y ajustes.
- e) Vender desechos, sobrantes y artículos de desuso.
- f) Recibir, guardar y almacenar los artículos y materiales.
- g) Efectuar la clasificación.

### **2.2.7. LOTE ECONÓMICO DE COMPRA**

Carreño (2014), Existe La teoría del lote económico de compra indica que existe una cantidad de productos que minimiza los costos de emitir órdenes de compra y mantener inventarios. El modelo del lote económico supone que la tasa de demanda o consumo y los tiempos de entrega son conocidos y constantes y que, por lo tanto, no hay roturas de stocks.

Este modelo es probablemente el más usado aun en negocios grandes y se conoce como EOQ (economic order quantity) que aquí lo denominamos LOC lote óptimo de compra.

Los costos totales del nivel de inventarios se ven afectados por los costos fijos relacionados con los pedidos de compras y los costos variables del mantenimiento del inventario.

Lote óptimo de compra es igual a la raíz cuadrada de dos veces la demanda anual por el costo de pedido entre costo de mantenimiento.

### **2.2.8. DEPARTAMENTO DE VENTAS**

Carreño (2014), Es una orientación administrativa que supone que los consumidores no comprarán normalmente lo suficiente de los productos de la compañía a menos que se llegue hasta ellos mediante un trabajo sustancial de promoción de ventas.

El departamento de ventas es el encargado de persuadir a un mercado de la existencia de un producto, valiéndose de su fuerza de ventas o de intermediarios, aplicando las técnicas y políticas de ventas acordes con el producto que se desea vender.

Funciones:

1. Desarrollo y manipulación del producto: Consiste en perfeccionar los productos ya existentes, introducir nuevos productos, darles otro uso o aplicación, hacerle modificaciones a sus estilos, colores, modelos, eliminación de los productos pasados de moda, observación del desarrollo de los productos elaborados por la competencia, su envase, accesorios del producto, de su eficiencia, sus características distintivas y su nombre.
2. Distribución física: Responsabilidad que cae sobre el gerente de ventas la cual es compartida con el de tráfico y envíos. El gerente de ventas coordina estas con el tráfico, en los problemas relativos al manejo de materiales de los productos desde la fábrica hasta el consumidor, que comprende los costos y métodos de transporte, la localización de almacenes, los costos de manejo, los inventarios, la reducción de reclamaciones por retrasos y perjuicios de ventas.
3. Estrategias de ventas: son algunas prácticas que regulan las relaciones con los agentes distribuidores, minoristas y clientes. Tiene que ver con las condiciones de ventas, reclamaciones y ajustes, calidad del producto, método de distribución, créditos y cobros, servicio mecánico, funcionamiento de las sucursales y entrega de los pedidos.
4. Financiamiento de las ventas: Las operaciones a crédito y al contado son esenciales para el desenvolvimiento de las transacciones que requieren de la distribución de bienes y servicios desde el productor al mayorista, vendedores al por mayor y consumidores. Para financiar ventas a plazo es necesario que el gerente de ventas esté ampliamente relacionado con el de crédito, para determinar los planes de pago que deben adoptarse, la duración del período de crédito, el premio por pronto pago o el castigo por pago retrasado, es decir, todo lo relacionado con la práctica crediticia.
5. Costos y Presupuestos de Ventas: Para controlar los gastos y planear la ganancia, el ejecutivo de ventas, previa consulta con el personal investigador del mercado, con el de contabilidad y el de presupuestos, debe calcular el volumen probable de ventas y sus costos para todo el año.
6. Estudio de mercado: El conocimiento de los mercados, las preferencias del consumidor, sus hábitos de compra y su aceptación del producto o

servicio es fundamental para una buena administración de ventas, debido a que se debe recoger, registrar y analizar los datos relativos al carácter, cantidad y tendencia de la demanda, el estudio de mercado debe incluir el análisis y la investigación de ventas, estudios estadísticos de las ventas o productos, territorio, distribuidores y temporadas; los costos de los agentes de ventas, costos de venta y de operación.

7. Promociones de venta y publicidad: Estas ayudan a estimular la demanda de consumo y contribuir a que los agentes de venta de la fábrica, los mayoristas y los minoristas vendan los productos: el agente de ventas aprueba los planes de promoción y publicidad, los horarios de trabajo, las asignaciones presupuestarias, los medios de propaganda, las promociones especiales y la publicidad en colaboración con los comerciantes.
8. Planeación de Ventas: El administrador de ventas debe fijar los objetivos de las mismas y determinar las actividades mercantiles necesarias para lograr las metas establecidas. La planeación de ventas debe coordinar las actividades de los agentes, comerciantes y personal anunciador, la distribución física; el personal de ventas, las fechas de los planes de producción, los inventarios, los presupuestos y el control de los agentes de ventas.
9. Servicios técnicos o mecánicos: Corresponde a los gerentes de ventas cuyos productos mecánicos requieren de servicios de instalación y técnicos, establecer normas al respecto; tener el equipo y los locales destinados por la empresa vendedora para tal servicio.
10. Relaciones con los distribuidores y minoristas: Las buenas relaciones con estos requieren proporcionarles asistencia de ventas, servicios mecánicos de entrega y ajuste, informarles sobre los productos, servicios, tácticas y normas de la compañía y contestar pronta y detalladamente a sus preguntas.
11. El personal de ventas: Consiste en desarrollar de la manera más eficiente el proceso de integración el cual comprende buscar, seleccionar y adiestrar a los agentes de ventas; así como de su compensación económica, supervisión, motivación y control.
12. Administración del departamento de ventas: Es responsabilidad de los gerentes de la misma, el cual debe establecer la organización,

determinar los procedimientos, dirigir el personal administrativo, coordinar el trabajo de los miembros del departamento, llevar el registro de las ventas y asignar tareas a los jefes de las diversas secciones de este departamento.

## **2.2.9. SITUACIÓN ECONÓMICA FINANCIERA**

### **2.2.8.1 SITUACION ECONOMICA**

kennedy (1978), La situación económica es el resultado de la gestión de un periodo respecto a su operatividad, esto es el estado de resultados, que expresa los ingresos frente a los costos totales para determinar la utilidad obtenida, este estado evalúa la gestión del gerente frente al uso de los recursos de la empresa, respecto a su eficiencia y es el responsable del resultado obtenido conforme a la ley general de sociedades y a las responsabilidades del gerente.

El objetivo de una Empresa es generar Lucro, por ello el interés de los dueños, gerente y administradores sobre el Estado de Resultados; puesto que si se ha invertido dinero preocupa conocer la rentabilidad obtenida.

### **2.2.8.2 SITUACION FINANCIERA**

kennedy (1978), La situación financiera se refleja en el estado de situación financiera desde el punto de vista contable en él se expresan los bienes y derechos que tiene la empresa y sus obligaciones frente a terceros y las obligaciones con el propietario, esto se manifiesta así considerando el principio del ente (Principio de contabilidad Generalmente aceptado).

### **2.2.8.3 LOS ELEMENTOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS, SITUACIÓN FINANCIERA, ACTIVOS.**

Según el párrafo 4.8 del Marco Conceptual para la Información Financiera Los beneficios económicos futuros incorporados a un activo consisten en el potencial del mismo para contribuir, directa o

indirectamente, a los flujos de efectivo y de otros equivalentes al efectivo de la entidad.

El potencial puede ser de tipo productivo, constituyendo parte de las actividades de operación de la entidad.

Puede también tomar la forma de convertibilidad en efectivo u otras partidas equivalentes, o bien de capacidad para reducir pagos en el futuro, tal como cuando un proceso alternativo de manufactura reduce los costos de producción.

Según párrafo 4.9 Usualmente, una entidad emplea sus activos para producir bienes o servicios capaces de satisfacer deseos o necesidades de los clientes; puesto que estos bienes o servicios satisfacen tales deseos o necesidades, los clientes están dispuestos a pagar por ellos y, por tanto, a contribuir a los flujos de efectivo de la entidad.

El efectivo, por sí mismo, rinde un servicio a la entidad por la posibilidad de obtener, mediante su utilización, otros recursos.

Según párrafo 4.44 Usualmente, una entidad emplea sus activos para producir bienes o servicios capaces de satisfacer deseos o necesidades de los clientes; puesto que estos bienes o servicios satisfacen tales deseos o necesidades, los clientes están dispuestos a pagar por ellos y, por tanto, a contribuir a los flujos de efectivo de la entidad.

## **2.2.10. Según la Norma Internacional Contabilidad 1 Presentación de Estados Financieros.**

### **2.2.10.1. Finalidad de los Estados Financieros**

Según párrafo 9 Los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de una entidad. El objetivo de los estados

financieros es suministrar información acerca de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de una entidad. Los estados financieros también muestran los resultados de la gestión realizada por los administradores con los recursos que les han sido confiados. Para cumplir este objetivo, los estados financieros suministrarán información acerca de los siguientes elementos de una entidad:

- (a) Activos;                      (b) pasivos;                      (c) patrimonio;
- (d) ingresos y gastos, en los que se incluyen las ganancias y pérdidas;
- (e) aportaciones de los propietarios y distribuciones a los mismos en su condición de tales; y
- (f) flujos de efectivo.

Esta información, junto con la contenida en las notas, ayuda a los usuarios a predecir los flujos de efectivo futuros de la entidad y, en particular, su distribución temporal y su grado de certidumbre.

#### **2.2.10.2. Estado de situación financiera.**

Según párrafo 54 como mínimo, el estado de situación financiera incluirá partidas que presenten los siguientes importes:

- (a) Propiedades, planta y equipo;                      (b) propiedades de inversión;
- (c) activos intangibles;                      (d) activos financieros;
- (e) inversiones                      (f) activos biológicos;
- (g) inventarios;                      (h) deudores y otras cuentas por cobrar;
- (i) efectivo y equivalentes al efectivo;                      (j) el total de activos clasificados como mantenidos para la venta y los activos incluidos en grupos de activos para su disposición, que se hayan clasificado como mantenidos para la venta de acuerdo con la NIIF 5 Activos



No corrientes Mantenedos para la Venta y Operaciones Discontinuas;

Según párrafo 56 Cuando una entidad presente en el estado de situación financiera los activos y los pasivos clasificados en corrientes o no corrientes, no clasificará los activos (o los pasivos) por impuestos diferidos como activos (o pasivos) corrientes.

### **2.2.10.3. Distinción entre partidas corrientes y no corrientes**

Según párrafo 60 Una entidad presentará sus activos corrientes y no corrientes, así como sus pasivos corrientes y no corrientes, como categorías separadas en su estado de situación financiera, de acuerdo con los párrafos 66 a 76, excepto cuando una presentación basada en el grado de liquidez proporcione una información fiable que sea más relevante. Cuando se aplique esa excepción, una entidad presentará todos los activos y pasivos ordenados atendiendo a su liquidez.

Según párrafo 66 Una entidad clasificará un activo como corriente cuando:

- (a) espera realizar el activo, o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación;
- (b) mantiene el activo principalmente con fines de negociación;
- (c) espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes después del periodo sobre el que se informa; o
- (d) el activo es efectivo o equivalente al efectivo (como se define en la NIC 7) a menos que éste se encuentre restringido y no pueda ser intercambiado ni utilizado para cancelar un pasivo por un ejercicio mínimo de doce meses después del ejercicio sobre el que se informa.

#### **2.2.10.4. Información a revelar sobre políticas contables**

Según párrafo 118 Para una entidad es importante informar a los usuarios acerca de la base, o bases, de medición utilizada en los estados financieros (por ejemplo: costo histórico, costo corriente, valor neto realizable, valor razonable o importe recuperable), puesto que esa base, sobre la que una entidad elabora los estados financieros, afecta significativamente al análisis realizado por los usuarios. Cuando una entidad utiliza más de una base de medición en los estados financieros, por ejemplo, cuando se han revaluado clases de activos concretas, será suficiente con proporcionar una indicación con respecto a las categorías de activos y pasivos a los que se ha aplicado cada una de las bases de medición.

#### **2.2.11. RAZONES FINANCIERAS**

Caballero (2011) Son instrumentos que se emplean para analizar e interpretar los Estados Financieros de una empresa, en un periodo dado. Una de sus características principales es que las diversas relaciones que se pueden obtener de los Estados Financieros permiten, en conjunto evaluar la situación económica y financiera de la compañía estos indicadores son utilizados en el mundo de las finanzas para medir o cuantificar la realidad económica y financiera de una empresa o unidad evaluada, y su capacidad para asumir las diferentes obligaciones a que se haga cargo para poder desarrollar su objeto social.

La información que genera la contabilidad y que se resume en los estados financieros, debe ser interpretada y analizada para poder comprender el estado de la empresa al momento de generar dicha información, y una forma de hacerlo es mediante una serie de indicadores que permiten analizar las partes que componen la estructura financiera de la empresa.

Las razones financieras permiten hacer comparativas entre los diferentes periodos contables o económicos de la empresa para conocer cuál ha sido el comportamiento de esta durante el tiempo y así poder hacer por ejemplo proyecciones a corto, mediano y largo plazo, simplemente hacer evaluaciones sobre resultados pasados para tomar correctivos si a ello hubiere lugar.

## **2.3. DEFINICIÓN DE TÉRMINOS BÁSICOS.**

### **2.3.1. CONTROL**

El control es una etapa primordial en la administración, pues, aunque una empresa cuente con magníficos planes, una estructura organizacional adecuada y una dirección eficiente, el ejecutivo no podrá verificar cuál es su situación real de la organización si no existe un mecanismo que se cerciore e informe si los hechos van de acuerdo con los objetivos.

Es una función administrativa, ya que conforma parte del proceso de administración, que permite verificar, constatar, palpar, medir, si la actividad, proceso, unidad, elemento o sistema seleccionado está cumpliendo y/o alcanzando o no los resultados que se esperan.

### **2.3.2. CONTROL INTERNO**

Es un proceso ejecutado por el consejo de directores, la administración y otro personal de la entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable con miras a la consecución de objetivos en las siguientes categorías:

Efectividad y eficiencia en las operaciones.

Confiabilidad en la información financiera.

Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

### **2.3.3. CONTROL DE INVENTARIOS**

Es una técnica que permite mantener la existencia de los productos a los niveles deseados, el objetivo de contar con un control físico de inventarios, es el de asegurar en forma confiable que las existencias físicas existentes en almacén sean iguales a las del sistema kardex físico, lo cual permitirá:

Una adecuada planeación para la reposición de inventarios, evitando su aumento inadecuado.

El espacio absolutamente necesario para un buen almacenamiento.

La transparencia de los rubros de existencias y Costo de Ventas en los estados financieros.

#### **2.3.4. IMPLEMENTACION**

Es la realización de una aplicación, o la ejecución de un plan, idea, modelo científico, diseño, especificación o política. Es la fase en la que se acometen todas las actividades planificadas. Antes de la implementación de un proyecto, los implementadores (encabezados por el comité o la ejecutiva del proyecto) deben identificar sus puntos fuertes y débiles (fuerzas internas), oportunidades y obstáculos (fuerzas externas).

En esta fase de implementación es importante una supervisión que asegure que el proyecto se desarrolla según la agenda. Es un proceso continuo que debe organizarse antes de que empiece la implementación del proyecto. Por ello, las actividades de supervisión tienen que aparecer en el plan de trabajo y deben comprometer a todos los interesados. Si las actividades no están yendo bien, hay que hacer los arreglos necesarios para identificar el problema y poder corregirlo.

#### **2.3.5. ALMACEN**

Es un lugar o espacio físico para el almacenaje de bienes, una infraestructura imprescindible para la actividad de todo tipo de agentes económicos (agricultores, ganaderos, mineros, industriales, transportistas, importadores, exportadores, comerciantes, intermediarios, consumidores finales, etc.)

Por tanto, un almacén fundamentalmente se encarga de guardar los inventarios.

#### **2.3.6. BAJA DE MERCADERIA**

Se denomina bajas de inventarios al retiro de las mercaderías por encontrarse en condiciones no aptas para ser vendidas. Esta situación se

puede originar por inclemencias climatológicas, por siniestros y/o obsolescencia.

### **2.3.7. NORMA INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA (NIIF)**

Son unas normas contables adoptadas por el IASB, quien emite el cuerpo de normas y el IASC, que es la fundación de las Normas, su propósito es constituir estándares Internacionales o normas internacionales en el desarrollo de la actividad contable y suponen un manual Contable, ya que en ellas la Contabilidad de la forma que estas sean aceptable en el mundo.

Las normas se conocen con las siglas NIC y NIIF dependiendo de cuando fueron aprobadas y se matizan a través de las "interpretaciones" que se conocen con las siglas SIC y CINIIF.

### **2.3.8. RENTABILIDAD**

La rentabilidad es la capacidad que tiene algo para generar suficiente utilidad o beneficio; por ejemplo, un negocio es rentable cuando genera más ingresos que egresos, un cliente es rentable cuando genera mayores ingresos que gastos, un área o departamento de empresa es rentable cuando genera mayores ingresos que costos.

En la economía, la rentabilidad financiera es considerada como aquel vínculo que existe entre el lucro económico que se obtiene de determinada acción y los recursos que son requeridos para la generación de dicho beneficio. En otras palabras, puede entenderse a la rentabilidad o “return on equity” en inglés (ROE), como el retorno que recibe un accionista en una empresa por participar económicamente de la misma.

# **CAPÍTULO 3. HIPÓTESIS**

### 3.1. Formulación de la Hipótesis.

EL PROCESO DE GESTION DEL INVENTARIO MEJORA LA SITUACION ECONOMICA Y FINANCIERA EN LA EMPRESA FERRETERA S.A.C.

### 3.2. Operacionalización de Variables.

VARIABLE	DEFINICION CONCEPTUAL	DIMENSIONES	INDICADOR
<b>Variable Independiente:</b> <i>La gestión del inventario</i>	Aspectos relacionados al buen uso de los inventarios, en donde debe existir el orden, cuidado y economía operativa	Cumplimiento de las NIIF  Aspecto tributario	Número de normas que se aplican para el cumplimiento de NIIF y Cumplimiento de las normas tributarias.
<b>Variable dependiente:</b> <i>Situación económica financiera</i>	Situaciones que están vinculadas al mejoramiento de las utilidades y agregar valor al negocio o en todo conservarlo.	Liquidez  Rentabilidad	Ratios financieros.

# **CAPITULO 4.**

# **PRODUCTO DE APLICACIÓN**

# **PROFESIONAL**



#### 4.1. Propuesta de Aplicación Profesional

La propuesta de aplicación profesional tiene que ver con la gestión del Inventario para mejorar la situación económica y financiera de la empresa, para tal fin se requiere conocimiento en el manejo de los inventarios, desde la perspectiva de mejorar la gestión de los inventarios en la empresa Ferretera SAC, se diseñara una serie de procedimientos, como políticas, procesos y flujogramas de procesos para la logística, con la finalidad de obtener un mejor control del inventario para lograr una mejor rentabilidad en la empresa.

##### 4.1.1. DIAGNOSTICO DE LA SITUACION ACTUAL DE LA EMPRESA

Se pudo encontrar en la empresa los siguientes datos, los cuales le sirve para la realización de sus operaciones:

##### **DATOS DE LA EMPRESA**

- Establecimientos en:  
Trujillo 02 oficinas 01 local comercial 01 deposito  
Piura 01 local comercial  
Chiclayo 01 local comercial
- Actividad económica según:  
Clasificación CIIU 51430 Venta mayorista Materiales de construcción
- Número de trabajadores 75

##### **PLAN ESTRATÉGICO**

###### **• Misión**

Somos una empresa que vende materiales de construcción y brinda a sus clientes soluciones integrales para la industria, a buenos precios, buscando siempre satisfacer el requerimiento de nuestros clientes.

• **Visión**

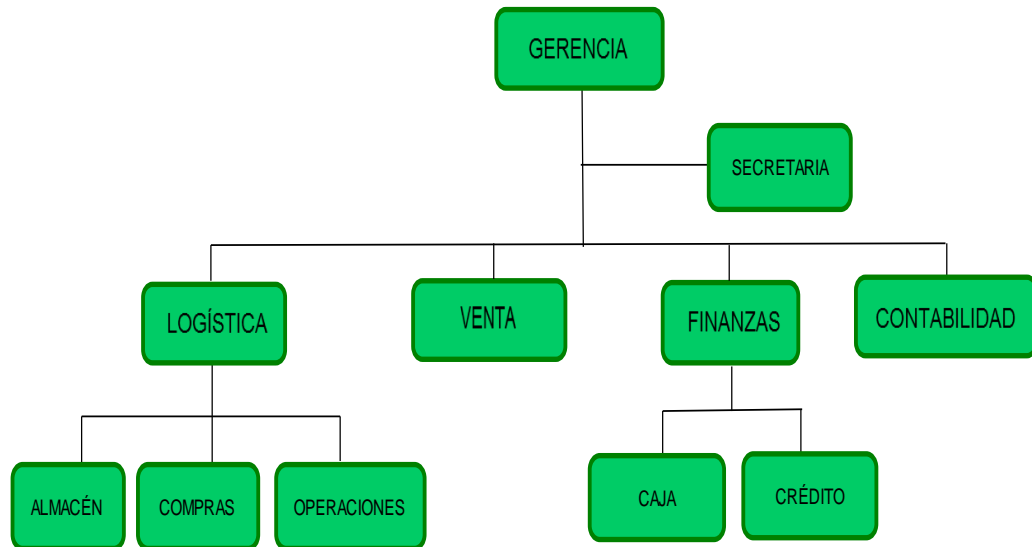
Ser una empresa líder en el norte del país, integrada por personas comprometidas que comercializan materiales de construcción a buenos precios y en el momento preciso buscando siempre satisfacer el requerimiento de nuestros clientes.

**FODA**

<b>FORTALEZAS</b>	<b>DEBILIDADES</b>
<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Ubicación estratégica.</li> <li>2. Amplia cartera de clientes.</li> <li>3. Precios competitivos.</li> <li>4. Productos exclusivos.</li> <li>5. Servicio post venta.</li> <li>6. Contar con varias tiendas.</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Escaso marketing de publicidad</li> <li>2. Ausencia de seguros contra riesgos de productos.</li> <li>4. Inexistencia de un Manual de organización y funciones (MOF)</li> <li>5. Personal no capacitado</li> <li>6. Falta de control de los inventarios</li> </ol>
<b>OPORTUNIDADES</b>	<b>AMENAZAS</b>
<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Existencia de nuevas obras en el norte del País.</li> <li>2. Acceso a préstamos bancarios.</li> <li>3. Posicionamiento entre las empresas comercializadoras de materiales de construcción.</li> <li>4. Contratar servicios de publicidad.</li> <li>5. Uso de tecnología para informar a los clientes tanto de promociones como informales de su estado de cuenta.</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Incumplimiento por parte de nuestros proveedores.</li> <li>2. Ingreso de nuevos competidores.</li> <li>3. Fluctuaciones de precios.</li> <li>4. Contar con cartera de clientes morosos.</li> <li>5. Poca fidelidad de clientes (Preferencia de productos de la competencia).</li> </ol>

## ORGANIGRAMA

GRAFICA N° 01



Fuente: Elaboración propia

## PROVEEDORES

- INDECO
- ABRASIVOS ASA
- PHILIPS
- BTICINO
- 3M
- ABRO
- BELCOM
- BISA
- ELKO
- BROCHA
- GLUCOM
- LUMICENTER
- CENTELSA
- CONDUIT

- CPP
- ELSTER
- JOSFEL
- TAP
- FERRETERIA ELECTRICA
- INDUMET
- LEGRAND
- MANEL SA
- MECRIL
- NICOLL
- ORION
- SHARK
- PEGAFAN
- PHELPS DODGE
- PORTALAMPARAS
- PVC
- RECOD
- REMA
- SICA
- SCHNEIDER ELECTRIC
- SIAM
- SHERWIN WILLIAMS
- SHURTAPE
- SIKA
- SOLDIMIX
- TOMA ENCHUFES

#### **CLIENTES**

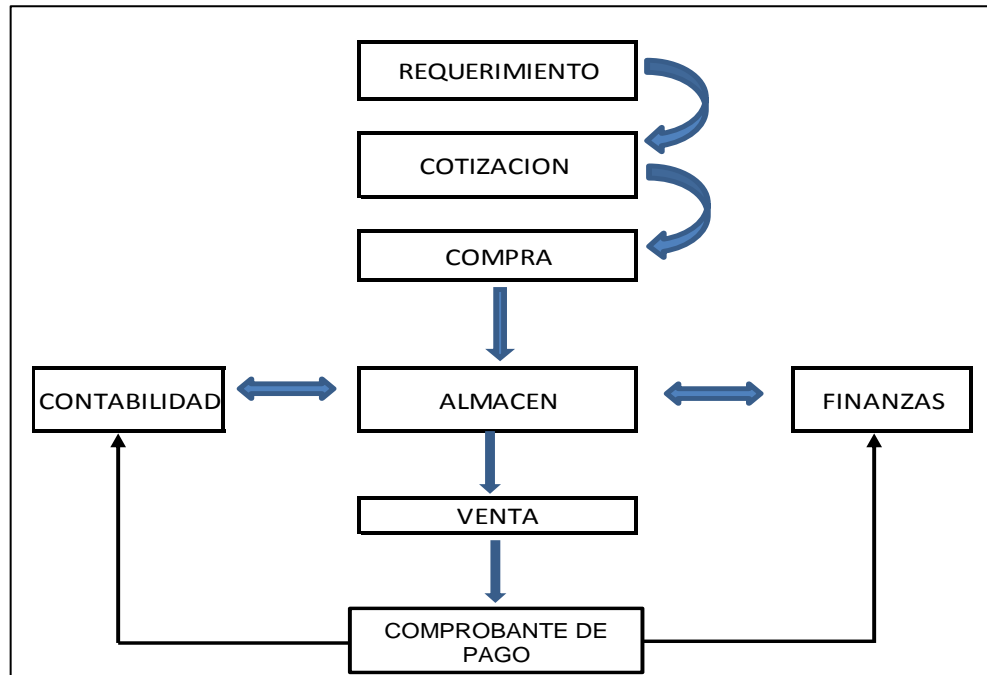
- A & L FOTOS EIRL
- A Y A EDIFICACIONES S.A.C.
- A Y S CONTRATISTAS S.A.C
- ACCESORIOS Y POLARIZADOS SHALOM E.I.R.L.

- ARCADIO S.A.C
- ASOCIACION PRO VIVIENDA LOS MEDANOS DEL CHIPE
- B & B PROJECTS E.I.R.L.
- B.G.S INGENIEROS S.A.C
- BALODANO GROUP S.A.C.
- BAZAR ROMESA S.R.L.
- CAJAMARCA IMPORT S.A.C.
- CARRANZA S.A.
- CASAS SOLANO S.A.C.
- CLAVIJO ELECTRONICA Y MATERIAL ELECTRICO E.I.R.L.
- DISTRIBUCIONES PISFIL MILLONES S.A.C.
- DISTRIBUIDORA FERRETERA COLLANTES S.A.C.
- DISTRIBUIDORA FERRETERA F&D S.R.L
- DISTRIBUIDORA FERRETERA JOSSAR S.A.C.
- E & S FERRETERIA Y BATERIAS E.I.R.L.
- EMPRESA CONSTRUCTORA LUNA & MENDOZA S.A.C.
- FERRETERIA BARBA IMPORTACION Y DISTRIB. SRL
- FERRETERIA GAMBOA S.R.L.
- FERRETERIA INDUSTRIAL KOU SAC
- FERRETERIA INDUSTRIAL QUEZADA E.I.R.L.
- G M S NEGOCIOS INDUSTRIALES S.A.
- VIGIL Y GAVILAN ARQUITECTOS S.R.L.
- 320 INVERSIONES Y NEGOCIOS S.A.C.

## DIAGRAMA ACTIVIDAD ECONÓMICA.

### GRAFICA N° 02

#### FLUJOGRAMA DE PROCESO DE COMPRA Y VENTA



Fuente: Elaboración propia

El proceso de compra se inicia con el requerimiento del área de logística el cual solo se basa en el requerimiento del área de venta y la aprobación del gerente de la empresa el cual pacta las cantidades a comprar de acuerdo a lo que le ofrecen los proveedores luego ingresa al almacén con sus respectivos documentos las mercaderías .

Una vez ingresado al almacén y al sistema, el departamento de ventas se encarga de vender.

Las demás áreas solo esperan los documentos para la cancelación a los proveedores y realizar sus respectivos asientos e ingresos al sistema.

Se ve como de manera aislada trabajan las diferentes áreas de la empresa.

#### 4.1.2. DIAGNOSTICO ACTUAL DE LA SITUACION ECONOMICA FINANCIERA

Evaluando la situación financiera se puede argumentar que el valor de los inventarios no está razonablemente expuesto, dado que al practicar el inventario físico se encontró mercadería en estado de obsolescencia, productos deteriorados, sobrantes, y faltantes que no han sido corregidos para la presentación de la situación financiera:

### ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

#### EMPRESA FERRETERA S.A.C

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

( EN MILES DE NUEVOS SOLES )

#### Activos

<b>Activos Corrientes</b>	<b>S/.</b>	<b>%</b>
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	1,616,727.00	9.26%
Cuentas por Cobrar Comerciales (neto)	4,730,347.00	27.10%
Otras Cuentas por Cobrar (neto)	3,280,501.00	18.79%
Cuentas por Cobrar a Entidades Relacionadas	-	0.00%
Anticipos	461,827.00	2.65%
Inventarios	7,152,218.00	40.97%
Activos por Impuestos a las Ganancias	216,276.00	1.24%
<b>Total Activos Corrientes</b>	<b>17,457,896</b>	<b>100.00%</b>
<b>Activos No Corrientes</b>		
Otros Activos Financieros	2,214,833.00	68.67%
Otros activos fijos (infraestructura)		0.00%
Propiedades, Planta y Equipo (neto)	997,620.00	30.93%
Activos intangibles distintos de la plusvalía	7,637.00	0.24%
Activos por impuestos diferidos	5,387.00	0.17%
<b>Total Activos No Corrientes</b>	<b>3,225,477</b>	<b>100.00%</b>
<b>TOTAL DE ACTIVOS</b>	<b>20,683,373</b>	

## **Pasivos y Patrimonio**

### **Pasivos Corrientes**

Otros Pasivos Financieros	5,426,043.00	47.20%
Cuentas por Pagar Comerciales	4,469,491.00	38.88%
Otras Cuentas por Pagar	496,865.00	4.32%
Ingresos diferidos	20,560.00	0.18%
Provisión por Beneficios a los Empleados	249,565.00	2.17%
Otras provisiones	834,396.00	7.26%
Pasivos por Impuestos a las Ganancias		0.00%

**Total Pasivos Corrientes** **11,496,920** 100.00%

### **Pasivos No Corrientes**

Otros Pasivos Financieros	830,698.00	78.73%
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	224,425.00	21.27%

**Total Pasivos No Corrientes** **1,055,123** 100.00%

**Total Pasivos** **12,552,043**

### **Patrimonio**

Capital Emitido	4,488,882.00	55.20%
Primas de Emisión	-	0.00%
Otras Reservas de Capital	387,538.00	4.77%
Resultados Acumulados	2,457,704.00	30.23%
Otras Reservas de Patrimonio	797,205.78	9.80%

**Total Patrimonio** **8,131,330** 100.00%

**TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO** **20,683,373**



Para el caso de la situación económica se puede argumentar cambios, que se presentan después de haber realizado el inventario físico, se evalúa que las pérdidas y los ingresos que se presentaron en el diagnóstico no están reflejados en el estado de resultados, como tal este estado no tiene carácter de fiabilidad y como tal no es confiable su presentación.

### **ESTADO DE RESULTADOS**

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

( EN MILES DE NUEVOS SOLES )

<b>VENTAS NETAS</b>	<b>46,985,291</b>	<b>100.00%</b>
COSTO DE VENTAS	39,585,108	84.25%
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>7,400,183</b>	<b>15.75%</b>
GASTOS ADMINISTRATIVOS	1,851,421	3.94%
GASTOS DE VENTAS	3,252,237	6.92%
<b>UTILIDAD DE OPERACIÓN</b>	<b>2,296,525</b>	<b>4.89%</b>
INGRESOS FINANCIEROS	2,445,602	5.21%
DSCOTOS, REB. y BON. OBTENIDAS	351,940	0.75%
GANANCIA POR MEDICION DE ACTIVOS		
OTROS INGRESOS DE GESTION	154,176	0.33%
GASTOS FINANCIEROS	3,982,837	8.48%
PERDIDAS POR MEDICION DE ACTIVOS		
<b>UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIONES</b>	<b>1,265,406</b>	<b>2.69%</b>
PARTICIÓN 10% TRABAJADORES	126,541	0.27%
<b>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS</b>	<b>1,138,865</b>	<b>2.42%</b>
(-) Impuesto a la Renta	341,660	0.73%
<b>UTILIDAD NETA</b>	<b>797,206</b>	<b>1.70%</b>

## RATIOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL 2013

### ANALISIS DE LA GESTION O ACTIVIDAD

#### ROTACION DE LOS INVENTARIOS

		2013	
Rotacion de los Inventarios	$\frac{\text{Inventario promedio} * 360}{\text{costo de ventas}}$	<u>2,574,798,480</u>	65 días
		39,585,108.00	

		2013	
Rotacion anual		<u>360</u>	5.53 veces al año
		65.04	

#### INTERPRETACION

Los inventarios van al mercado cada 65 días y  
La rotacion de inventarios es 5.53 veces al año

#### ROTACION DE CAJA Y BANCOS

		2013	
Rotacion de caja y bancos	$\frac{\text{Caja y Bancos} * 360}{\text{Ventas}}$	<u>582,021,720.00</u>	12 días
		46,985,291.00	

#### INTERPRETACION

La empresa cuenta con liquidez para cubrir 12 días de venta

En el caso de los inventarios podemos ver en el estado de situación financiera muestra un gran porcentaje, siendo este el 40.97% a nivel de los activos corrientes, y el activo corriente en razón del activo total representa el 84.41% y la rotación de estos (inventarios), se refleja una mala gestión en el manejo de los inventarios, dado que demoran 65 días para convertirse en efectivo.

#### ROTACION DE ACTIVOS TOTALES

		2013	
Rotacion de Activos Totales	$\frac{\text{Ventas}}{\text{Activos Totales}}$	<u>46,985,291.00</u>	2.27 veces
		20,683,373.00	

La empresa esta colocando entre sus clientes 2,27 veces el valor de la inversion

## ANALISIS DE LA RENTABILIDAD

### RENDIMIENTO SOBRE EL PATRIMONIO (ROE)

		2013	
Rendimiento sobre el patrimonio	Utilidad Neta Capital o Patrimonio	<u>797,205.78</u>	0.10      9.80%
		8,131,329.78	

#### INTERPRETACION

genera un rendimiento del 9.80 % sobre el patrimonio

### RENDIMIENTO SOBRE LA INVERSION (ROI)

		2013	
Rendimiento sobre la inversion	Utilidad Neta Activo Total	<u>797,205.78</u>	0.04      3.85%
		20,683,373.00	

#### INTERPRETACION

Se produjo un rendimiento del 3.85% sobre la inversion

### MARGEN NETO

		2013	
Margen Neto de Utilidad	Utilidad Neta Ventas Netas	<u>797,205.78</u>	0.02      1.70%
		46,985,291.00	

#### INTERPRETACION

una utilidad de 1.70%

El rendimiento para el accionista es de 9.80%, bajo esta condición el accionista tendría que ver un nueva fuente de ingresos; pero la idea es retener al accionista para que siga invirtiendo en la empresa y es por ello debe mejorar su rentabilidad. Y para el caso del rendimiento sobre la inversión, es una rentabilidad que no es atractiva, dado que si lo comparamos con el rendimiento de un depósito a plazo fijo el plazo fijo entrega mejores rendimientos.

#### 4.1.3. DIAGNOSTICO ACTUAL DE LA GESTIÓN DEL INVENTARIO

Las actividades del proceso de gestión en la empresa Ferretera S.A.C. no están bien definidas, porque el crecimiento del negocio genero incremento de almacenes en diferentes localidades caso de Piura, Chiclayo, y Trujillo, se colocó personal de confianza pero sin conocimiento técnico, y es por ello no se preocupó de gestión adecuada de los inventarios. Los cuales se muestran a continuación:

- Una elevada cantidad en inventarios,
- Inventarios en condición de obsoletos,
- Inventarios con lenta rotación,
- Inventarios en condición de desmedro,
- Faltantes que pudo haberse dado por hurto, o por entrega de un producto por otro,
- Sobrantes por entregas a los clientes de menos o en todo caso por error de entrega de un producto por otro,
- El personal no cuentan con capacitación,
- Los procesos no se encuentran adecuadamente documentados,
- No hay una medida de compra.

Otro aspecto en la gestión del inventario se da por desatención en los almacenes como es el caso de:

- Estantes en mal estado,
- Estantería descuidada y sin pintar,
- Techos en mal estado,
- Montacarga con fallas continuas,
- Pisos en mal estado,
- Paredes sin pintar y en mal estado,
- Instalaciones eléctricas antiguas y sin cajas eléctricas, cables demasiado cortos,
- Licencias de software

De acuerdo a lo encontrado después de haber realizado el inventario físico se determinó lo siguiente:

## CUADRO N° 01

### MERCADERIAS EN CONDICION DE OBSOLESCENCIA

N°	FECHA DE		DESCRIPCION DE PRODUCTO	UN	CANT	P/U	VALOR
	INGRESO						COSTO
1	04/02/2008		ALAMBRE CONSTRUCCION TW, 6.0 mm2 - INDECO	MT	43500	1.53	66566.75
2	04/02/2008		ALAMBRE CONSTRUCCION DOBLE ESMALTADO, H-25 AWG - INDECO	MT	610	30.62	18676.43
3	06/05/2009		ALAMBRE CONSTRUCCION DOBLE ESMALTADO, H-31 AWG - INDECO	MT	15150	40.45	612857.80
4	07/05/2008		ALAMBRE TELEFONICO XPT 3 X 22 - INDECO	MT	800	0.64	509.47
5	07/06/2008		CABLE CONSTRUCCION TW, 4.0 mm2 - INDECO	MT	900	1.24	1119.02
6	07/07/2008		CABLE CONSTRUCCION THW, 35 mm2 - INDECO	MT	700	9.73	6813.26
7	09/01/2009		CABLE DE ENERGIA INDOLENE WP, (CPI) 16 mm2 - INDECO	MT	110	5.18	569.62
8	11/02/2009		CABLE DE ENERGIA NYY, 1 X 50 mm2 - INDECO	MT	800	14.09	11270.74
9	11/02/2009		CABLE DE ENERGIA NYY, 1 X 70 mm2 - INDECO	MT	720	20.14	14497.70
10	13/04/2009		CABLE DE ENERGIA NYY, 3-1 X 70 mm2 - INDECO	MT	280	62.12	17392.84
11	14/04/2009		CABLE ALUMINIO AUTOPORTANTE CAAI 2x35 + 1x16 + 1x25 mm2 AISL - INDECO	MT	120	4.83	580.08
12	12/04/2009		CORDONES INTEMPERIE VULCANIZ. NMT(SJT-0), 2 X 10 AWG - INDECO	MT	75	4.79	359.11
13	10/05/2009		ALAMBRE TW, 14 AWG - INDECO	MT	69	0.64	44.18
14	05/06/2010		CABLE AUTOPORTANTE CAAI 1x16 + 1x25 mm2 AISL - INDECO	MT	75	2.18	163.80
15	18/08/2009		CABLE AUTOMOTRIZ GPT 14 BLANCO AWG - INDECO	MT	18	0.71	12.83
16	19/08/2009		TELA ESMERIL ASA 60-2 L - ABRASIVOS	UND	138	1.46	202.01
17	20/08/2009		TELA ESMERIL ASA100-1 L - ABRASIVOS	UND	75	1.19	89.17
18	21/10/2009		TELA ESMERIL ASA120-1/2 L - ABRASIVOS	UND	300	1.19	356.70
19	22/11/2009		LIJAS AL AGUA ASALITE 80 - 1/0 C - ABRASIVOS	UND	200	1.07	213.89
20	23/11/2009		LIJAS AL AGUA ASALITE 100 - 2/0 C - ABRASIVOS	UND	375	0.97	364.97
21	10/12/2009		LIJAS AL AGUA ASALITE 120 - 3/0 C - ABRASIVOS	UND	320	0.86	275.96
22	17/12/2009		LIJAS AL AGUA ASALITE 150 - 4/0 C - ABRASIVOS	UND	80	0.79	63.57
23	17/12/2009		CABLE THW, 14 AWG COLOR NEGRO - INDECO	UND	77	0.72	55.49
<b>TOTAL</b>							<b>753,055.39</b>

Fuente: Elaboración propia

Se encontraron según el cuadro anterior los productos que estaban almacenados por mucho tiempo, que fueron contabilizados como si estuvieran en condiciones para venderse como cualquier producto en óptimas condiciones; pero que es necesario separarlos y darles un tratamiento especial.

Esto se dio cuando se hizo el inventario físico y se determinó su condición, para ello se listó y se encontró el valor de 753,055.39, como aparece en el cuadro N° 1 Mercadería en condiciones de obsolescencia.

## CUADRO N° 02

### MERCADERIAS EN DESMEDRO

N°	FECHA DE		UN	CANT	P/U	VALOR
	INGRESO	DESCRIPCION DE PRODUCTO				COSTO
1	04/03/2008	SILICONA AUTOMOTRIZ GRIS 999 (RUSA) X 3 OZ/85 GRS 9-AB-ABRO	UND	300	5.41	1623.00
2	05/07/2008	SOLDIMIX 10 MINUTOS - SOLDIMIX	UND	150	4.17	625.50
3	05/07/2008	MASKING AUTOMOTRIZ 188N 18MM x 45 MTS- 3M	UND	60	3.59	215.40
4	07/10/2009	CINTA EMBALAJE 301 2"X100 MTRS. HABANO(CAJA X 36)-3M	UND	24	3.19	76.56
5	08/10/2009	LAMP ARGENTA 60W A55 - PHILIPS	UND	8	0.86	6.88
6	08/10/2010	LAMP VELA BALON ARGENTA 40W - PHILIPS	UND	12	0.86	10.32
7	10/10/2010	LAMP. GOTA ARGENTA 40W 220V E-14 - PHILIPS	UND	9	1.06	9.54
8	10/10/2010	FLUORESCENTE RECTO TL 40W/54 LUZ DIA T12 USA - PHILIPS	UND	14	3.41	47.74
9	12/02/2011	FLUORESCENTE CIRCULAR TLE 32W/54 LUZ DIA T9 - PHILIPS	UND	12	5.1	61.20
10	13/02/2011	FLUORESCENTE RECTO TL5 14W/84 LUZ NEUTRAL T5 HE - PHILIPS	UND	26	9.29	241.54
11	14/07/2011	FLUORESCENTE RECTO TL5 28W/84 LUZ NEUTRAL T5 HE-PHILIPS	UND	18	9.29	167.22
<b>TOTAL</b>						<b>3,084.90</b>

Fuente: Elaboración propia

De acuerdo a la norma internacional se detalla los productos que han disminuido su valor y que deben ser tratados como perdidas, para un valor S/. 3,084.90, que será aplicado como pérdida.

## CUADRO N° 03

### MERCADERIAS FALTANTE

N°	FECHA DE		UN	CANT	P/U	VALOR
	INGRESO	DESCRIPCION DE PRODUCTO				COSTO
1	04/02/2008	CINTA AISLANTE TEMFLEX 1000 3/4" X 20yds. NEGRA - 3M	UND	300	2.08	624.00
2	05/02/2008	CABLE TW, 14 AWG - INDECO	MT	100	77	7700.00
3	06/02/2009	LAMP AHORRADORA DECOTWIST 22W WW E 27 T5 - PHILIPS	UND	1	9.09	9.09
4	07/02/2009	LIJAS AL AGUA ASALITE 80 - 2/O C - ABRASIVOS	UND	48	1.24	59.52
5	08/02/2010	ALAMBRE TELEFONICO XPT 3 X 24 - INDECO	MT	100	37	3700.00
<b>TOTAL</b>						<b>12,092.61</b>

Fuente: Elaboración propia

Producto de la operatividad, se puede haber entregado un producto por otro, desaparecido por robo; pero que tributariamente se puede considerar un retiro de bienes, el cual afectaría al impuesto a la renta y al IGV, es por ello

merece ser tratada a fin de evitarse como presunción de un hecho, que no fue como el ente tributario podría argumentar.

#### CUADRO N° 04

##### MERCADERIAS SOBRAINTES

FECHA DE					VALOR	
N°	INGRESO	DESCRIPCION DE PRODUCTO	UN	CANT	P/U	COSTO
1	04/02/2008	CINTA AISLANTE TEMFLEX 1000 3/4" X 5 yds.NEGRA - 3M	UND	200	1.98	396.80
3	05/06/2009	LIJAS AL AGUA ASALITE 80 - 1/0 C - ABRASIVOS	UND	90	1.10	99.00
4	08/10/2010	ALAMBRE TELEFONICO XPT 3 X 22 - INDECO	MT	108	36.00	3888.00
					<b>TOTAL</b>	<b>4,383.80</b>

*Fuente: Elaboración propia*

Estas son las condiciones que muestran las existencias de almacenes que están en condiciones de sobrantes y que debe adicionarse al inventario, esto también sería materia de una presunción, es por ello se debe corregir o regularizar contablemente.

El sistema de valorización de inventario, se realiza a costo promedio; que no se ha concientizado para los efectos de comprobar su correcta aplicación.

#### 4.1.4. NORMAS QUE SE APLICAN PARA EL CUMPLIMIENTO DE LAS NIIF Y DE LAS NORMAS TRIBUTARIAS.

NIC 1 PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS.	Si cumple	No cumple
Párrafo 9, Los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de una entidad, los estados financieros suministrarán información acerca de los siguientes elementos de una entidad: (a) activos;	(X)	
Párrafo15, Los estados financieros deberán presentar razonablemente la situación financiera, Esta presentación razonable requiere la presentación fidedigna de los efectos de las transacciones, así como de otros sucesos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y los criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos establecidos en el Marco Conceptual		(X)
Párrafo 25, Una entidad elaborará los estados financieros bajo la hipótesis de negocio en marcha, a menos que la gerencia pretenda liquidar la entidad o cesar en su actividad, o bien no exista otra alternativa más realista que proceder de una de estas formas.	(X)	
Párrafo 38, una entidad revelará información comparativa respecto del periodo anterior para todos los importes incluidos en los estados financieros del periodo corriente.		(X)
Párrafo 54, como mínimo, el estado de situación financiera incluirá partidas que presenten los siguientes importes: (g) inventarios;	(X)	
Párrafo 60, Una entidad presentará sus activos corrientes y no corrientes.	(X)	
Párrafo 78, El detalle suministrado en las sub clasificaciones dependerá de los requerimientos de las NIIF, (c) los inventarios se desagregarán, de acuerdo con la NIC 2 Inventarios, en clasificaciones tales como mercaderías, materias primas, materiales, productos en curso y productos terminados;		(X)
% TOTAL DE APLICACION	57.14%	42.86%



NIC 2 INVENTARIOS	Si cumple	No cumple
<p>Párrafo 6 Los términos siguientes se usan, en esta Norma, con los significados que a continuación se especifican: Inventarios son activos:</p> <p>(a) poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación;</p>	(X)	
<p>Párrafo 10 El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales..</p>	(X)	
<p>Párrafo 25, El costo de los inventarios, distintos de los tratados en el párrafo 23, se asignará utilizando los métodos de primera entrada primera salida, costo promedio ponderado</p>	(X)	
<p>Párrafo 28 El costo de los inventarios puede no ser recuperable en caso de que los mismos estén dañados, si han devenido parcial o totalmente obsoletos, o bien si sus precios de mercado han caído.</p>		(X)
<p>Párrafo 34, Cuando los inventarios sean vendidos, el importe en libros de los mismos se reconocerá como gasto del periodo en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de operación. (VNR)</p>		(X)
<p>Párrafo 34, El importe de cualquier rebaja de valor, hasta alcanzar el valor neto realizable, así como todas las demás pérdidas en los inventarios, será reconocido en el periodo en que ocurra la rebaja o la pérdida. (provisión de desvalorización de existencia)</p>		(X)
<p>Párrafo 36 En los estados financieros se revelará la siguiente información:</p> <p>(c) el importe en libros de los inventarios que se llevan al valor razonable menos los costos de venta;</p>		(X)
<p>Párrafo 36 En los estados financieros se revelará la siguiente información:</p> <p>(e) el importe de las rebajas de valor de los inventarios que se ha reconocido como gasto en el Periodo.</p>		(X)
<b>% TOTAL DE APLICACION</b>	<b>37.50%</b>	<b>62.50%</b>

NORMAS TRIBUTARIAS	Si cumple	No cumple
<p>CODIGO TRIBUTARIO</p> <p>Artículo 65 sobre presunción de ventas o compras omitidas por diferencia entre los bienes registrados y los inventarios. Presunción de ventas o ingresos omitidos cuando no exista relación entre los insumos utilizados, producción obtenida, inventarios, ventas y prestaciones de servicios.</p>		(X)
<p>CODIGO TRIBUTARIO</p> <p>Artículo 69, Diferencias de inventario.</p>		(X)
<p>IMPUESTO A LA RENTA TEXTO ÚNICO ORDENADO Y SU REGLAMENTO</p> <p>En el artículo 21 del reglamento expresa que Para efecto de determinar la Renta Neta de Tercera Categoría, se aplicará las siguientes disposiciones:</p> <p>c) Para la deducción de las mermas y desmedros de existencias dispuestas en el inciso f) del artículo 37°.</p> <p>Acreditar las mermas mediante un informe técnico.</p>		(X)
<p>Artículo 35 Los deudores tributarios deberán llevar sus inventarios y contabilizar sus costos. Los deudores tributarios deberán llevar sus inventarios y contabilizar sus costos de acuerdo a las siguientes normas:</p> <p>a. Cuando sus ingresos brutos anuales durante el ejercicio precedente hayan sido mayores a mil quinientas (1,500) Unidades Impositivas Tributarias del ejercicio en curso.</p>	(X)	
<p>IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS</p> <p>Artículo 22.Sobre los ajustes al impuesto bruto y al crédito fiscal.</p>		(X)
<p>Artículo 26 sobre los descuentos que el sujeto del Impuesto hubiere otorgado con posterioridad a la emisión del comprobante de pago. Tratada en el reglamento.</p>	(X)	
<p>Artículo 27, Los descuentos a que se hace referencia en el párrafo anterior, son aquellos que no constituyan retiro de bienes.</p>		(X)
<b>% TOTAL DE APLICACION</b>	<b>28.58%</b>	<b>71.42%</b>

#### 4.2. DISEÑO DE LA SOLUCION PARA MEJORAR LA SITUACION ECONOMICA FINANCIERA.

Conociendo que el inventario es un rubro importante, debe tenerse en cuenta la utilización de los espacios en el almacén, el cual debe utilizarse de una manera racional, su uso por medidas espaciales, como es el caso de metros cuadrado utilizados para su almacenamiento y su correcto uso de entradas y salidas es decir los espacio para el libre tránsito de su productos. Para estos fines se le sugirió a la empresa mejorar la infraestructura de los almacenes y elaborar el proceso de gestión del inventario teniendo en cuenta los siguientes aspectos:

- Diseñar un proceso en la gestión del inventario de compra y de Venta, con políticas y flujogramas los cuales están debidamente documentados para lograr:
  - Minimizar la cantidad en inventarios
  - Disminuir la cantidad de productos obsoletos,
  - Evitar los inventarios con lenta rotación,
  - Disminuir la cantidad de productos en desmedro.

Teniendo en cuenta los siguientes aspectos:

- Controles constantes de los productos de mayor rotación a fin de evitar los Faltantes,
- Controles constantes de los productos de mayor rotación a fin de evitar los sobrantes,
- Realizar capacitación en logística, seguridad e higiene en el trabajo,
- Utilizar herramientas adecuadas para gestión de compras, teniendo en cuenta la determinación del lote económico.

Para mejorar la infraestructura y un mejor manejo del almacén se tiene en cuenta realizar las siguientes actividades:

- Reparación de los estantes,

- Pintado de estantería,
- Reparación de techos,
- Mantenimiento de montacargas,
- Reparación de pisos,
- Pintado de paredes,
- Reparación de instalaciones eléctricas.
- Ampliación de Licencias de software para el sistema de información.

La empresa cuenta con tres locales comerciales, en Trujillo, Piura, y Chiclayo, cuenta con aproximadamente 40 proveedores entre nacionales y extranjeros.

Sus inventarios registrados en el estado de situación financiera ascienden a S/. 7'152,218, no se ha realizado provisión por desvalorización de existencias a pesar de encontrar que productos delicados como focos fluorescentes que se rompen continuamente, lijas, cintas aisladoras deterioradas.

Los productos obsoletos – no provisionados como tal en la Contabilidad - encontrados en almacén, ascienden a un valor de S/. 753,055, algunos en buen y otros en mal estado, pero en todos los casos han devenido en obsolescencia técnica, existiendo una posibilidad remota de enajenación.

Los productos en estado de desmedro, es decir con perdida cualitativa, asciende a S/. 3,085.

Realizado el último inventario se detectó un faltantes por un valor de S/. 12,093. Además un sobrante de S/. 4,384.

Las condiciones de solución que se pueden plantear es enviar su valor a lo que signifique su gasto, o la recuperación parcial de su valor; para lo cual se realizara la aplicación del valor neto de realización, enfocándose en la presentación razonable de la información en los estados financieros y evaluar su situación económica y financiera.

#### 4.3. IMPLEMENTACION PARA MEJORAR LA SITUACION ECONOMICA FINANCIERA.

Para la implementación de la solución, se ha considerado los aspectos relacionados al problema, es decir cómo tratar las existencias mínimas, como disminuir los desmedros, evitar la obsolescencia de la existencia, evitar faltantes y sobrantes, tomando en cuenta los efectos contables y tributarios que demandan el mal proceso de gestión del inventario aspectos que se tratan en esta parte de la investigación. Así también la elaboración de la gestión del inventario la cual nos ayudara a mejorar la situación económica financiera y la implementación para mejorar la condición del almacén. Se desarrolla antes de las actividades

##### 4.3.1. LA IMPLEMENTACIÓN PARA MEJORAR EL ALMACÉN

En la implementación lo que se necesita es conocer los costos en la gestión de los inventarios, que se pueden considerar cuatro y son derivados de la operatividad del inventario:

1. **De capital invertido.** *Dinero que está invertido en inventario* y que ya no está disponible para usarse en otras actividades. En este sentido se debe tomar como un costo de oportunidad que equivale a la ganancia que se podría obtener en inversiones similares.
2. **De almacenaje.** Es el espacio destino para los artículos en sus diferentes condiciones, ya sea como mercadería, materiales auxiliares, envases y embalajes, y suministros diversos. Es recomendable determinar un costo por metro cuadrado.

La actividad de almacenamiento, como cualquier actividad logística, implica la generación de costos, los mismos que debemos conocer con el fin de establecer metas de costos. Las principales fuentes de costos del almacén, Se detallan:

- Costos de las instalaciones del almacén.  
De un almacén propio para el orden de la mercadería, en ello está incluido el mantenimiento y reparación del local, consta de:

Pintura y mano de obra	S/. 1,850.00
Reparación de techos, paredes, pisos.	S/. 3,540.00
Instalaciones eléctricas	<u>S/. 1,255.00</u>
<b>TOTAL</b>	<b>S/. 6,645.00</b>

- Costos de las estanterías de almacenamiento.

Mantenimiento por pintura de estantería	S/. 2,800.00
Reparación de estantería	<u>S/. 1,520.00</u>
<b>TOTAL</b>	<b>S/. 4,320.00</b>

- Costos de los equipos de manipulación.

Mantenimiento de montacargas	<b>S/. 8,250.00</b>
------------------------------	---------------------



- Costos de sistemas de información.

- Licencias de software **S/. 1,752.00**

**TOTAL 20,967.00**

3. **Por servicios.** Como: seguros sobre los artículos, mantenimiento, seguridad, es decir servicios durante la compra hasta ponerlo en condiciones para venderlo.

La empresa no cuenta con seguros contra incendios, deshonestidad y contra desastres naturales.

4. **Asociados al riesgo.** Condiciones de las mercaderías que pueden bajar de valor durante el almacenamiento, debido a pérdidas, deterioros, y obsolescencia. Esta pérdida de valor representa un costo que debes asignar al mantenimiento del inventario.

Estos ajustes se están tratando el objetivo dos que trata de Diseñar la solución en la gestión del inventario para las exigencias Contable tributario y lograr realizar su valorización y adecuada presentación y exposición en los Estados Financieros, en donde se menciona referente a los faltantes, sobrantes, desmedros y obsolescencia.

**Sustento de costo beneficio de la inversión contra posible pérdida de no mejorar los almacenes.**

**CUADRO N° 05**

<b>CUADRO DE POSIBLES SINIESTROS EN LA EMPRESA</b>		
<b>SINISSETROS</b>	<b>PRODUCTOS AFECTADOS</b>	<b>VALOR EN SOLES</b>
FILTRACIONES EN EL TECHO POR LLUVIA	CEMENTO	88,000.00
	PINTURA EN AEROSOL	11,650.00
INCENDIOS , CORTOCIRCUITOS	FLUOROCENTES	95,900.00
	CABLE	92,000.00
CAIDA DE ESTANTES ROTOS	PINTURA EN BALDES	5,000.00
	FOCOS	7,850.00
ACCIDENTE DE MONTAGARGA POR FALLA HIRAUICA O EN FRENOS	MERCADERIA	17,500.00
<b>TOTAL</b>		<b>317,900.00</b>

Estos son los posibles siniestros que podrían darse en caso de no mejorar la condición de los almacenes teniendo una pérdida aproximada de S/. 317,900.





#### 4.3.3. TRATAMIENTO CONTABLE TRIBUTARIO DE MERCADERIAS DEFECTUOSAS

##### TRATAMIENTO DE MERCADERIAS OBSOLETAS

###### a. Inventarios inutilizables.

#### CUADRO N° 06

##### PRODUCTOS OBSOLETOS DECLARADOS COMO PÉRDIDAS

N°	FECHA DE		UN	CANT	P/U	VALOR
	INGRESO	DESCRIPCION DE PRODUCTO				COSTO
1	10/05/2009	ALAMBRE TW, 14 AWG - INDECO	MT	69	0.64	44.18
2	05/06/2010	CABLE AUTOPORTANTE CAAI 1x16+ 1x25 mm2 AISL - INDECO	MT	75	2.18	163.80
3	18/08/2009	CABLE AUTOMOTRIZ GPT 14 BLANCO AWG - INDECO	MT	18	0.71	12.83
4	19/08/2009	TELA ESMERIL ASA 60-2 L - ABRASIVOS	UND	138	1.46	202.01
5	20/08/2009	TELA ESMERIL ASA100-1 L - ABRASIVOS	UND	75	1.19	89.17
6	21/10/2009	TELA ESMERIL ASA120-1/2 L - ABRASIVOS	UND	300	1.19	356.70
7	22/11/2009	LIJAS AL AGUA ASALITE 80 - 1/0 C - ABRASIVOS	UND	200	1.07	213.89
8	23/11/2009	LIJAS AL AGUA ASALITE 100 - 2/0 C - ABRASIVOS	UND	375	0.97	364.97
9	10/12/2009	LIJAS AL AGUA ASALITE 120 - 3/0 C - ABRASIVOS	UND	320	0.86	275.96
10	17/12/2009	LIJAS AL AGUA ASALITE 150 - 4/0 C - ABRASIVOS	UND	80	0.79	63.57
11	17/12/2009	CABLE THW, 14 AWG COLOR NEGRO - INDECO	UND	77	0.72	55.49
<b>TOTAL</b>						<b>1,842.58</b>

Fuente: Elaboración propia

#### Tratamiento Tributario

La empresa debería informar a la SUNAT para el reconocimiento del Gasto, de acuerdo al artículo 21 del reglamento del impuesto a la renta, para acreditar con el informe exigido; y que además debe contemplarse en el artículo 22 del impuesto general a las ventas, que trata del reintegro tributario, donde el informe presentado a la SUNAT excluye la obligación de dicho reintegro.

Para la declaración del impuesto a la renta y establecer la renta neta, debe recurrirse al amparo del artículo 37 del texto único ordenado del impuesto a la renta que en su inciso f, deduce de la renta bruta los desmedros

destruidos que están debidamente acreditados con el informe que se hizo mención, como tal es un gasto deducible del impuesto a la renta.

La empresa tributaria un menor impuesto a la renta.

### Tratamiento de los Inventarios

Con observancia de la NIC 2 Inventarios, que se ocupa de la cantidad de costo que debe reconocerse de este activo, hasta lograr el ingreso.

Como parte del inventario ha devenido parte de este en obsoleto debe aplicarse lo normado en el párrafo 28 en donde trata del valor de los inventarios dañados que no pueden ser recuperables por su obsolescencia. En el párrafo 34 de la misma norma hace referencia del reconocimiento *del gasto de rebajar el valor* o la pérdida reconocida como una reducción del valor en el periodo.

#### b. Inventarios en buen estado

### CUADRO N° 07

#### PRODUCTOS OBSOLETOS MANTENIDOS PARA LA VENTA

N°	FECHA DE		UN	CANT	P/U	VALOR
	INGRESO	DESCRIPCION DE PRODUCTO				COSTO
1	04/02/2008	ALAMBRE CONSTRUCCION TW, 6.0 mm <sup>2</sup> - INDECO	MT	43500	1.53	66566.75
2	04/02/2008	ALAMBRE CONSTRUCCION DOBLE ESMALTADO, H-25 AWG - INDECO	MT	610	30.62	18676.43
3	06/05/2009	ALAMBRE CONSTRUCCION DOBLE ESMALTADO, H-31 AWG - INDECO	MT	15150	40.45	612857.80
4	07/05/2008	ALAMBRE TELEFONICO XPT 3 X 22 - INDECO	MT	800	0.64	509.47
5	07/06/2008	CABLE CONSTRUCCION TW, 4.0 mm <sup>2</sup> - INDECO	MT	900	1.24	1119.02
6	07/07/2008	CABLE CONSTRUCCION THW, 35 mm <sup>2</sup> - INDECO	MT	700	9.73	6813.26
7	09/01/2009	CABLE DE ENERGIA INDOLENE WP, (CPI) 16 mm <sup>2</sup> - INDECO	MT	110	5.18	569.62
8	11/02/2009	CABLE DE ENERGIA NY, 1 X 50 mm <sup>2</sup> - INDECO	MT	800	14.09	11270.74
9	11/02/2009	CABLE DE ENERGIA NY, 1 X 70 mm <sup>2</sup> - INDECO	MT	720	20.14	14497.70
10	13/04/2009	CABLE DE ENERGIA NY, 3-1 X 70 mm <sup>2</sup> - INDECO	MT	280	62.12	17392.84
11	14/04/2009	CABLE ALUMINIO AUTOPORTANTE CAAI 2x35 + 1x16 + 1x25 mm <sup>2</sup> AISL - INDECO	MT	120	4.83	580.08
12	12/04/2009	CORDONES INTEMPERIE VULCANIZ. NMT(SJT-0), 2 X 10 AWG - INDECO	MT	75	4.79	359.11
<b>TOTAL</b>						<b>751,212.81</b>

Fuente: Elaboración propia

### **Tratamiento Tributario**

Tratándose de bienes que habiendo sufrido una pérdida cualitativa e irrecuperable, haciéndolos inutilizables para los fines a los que estaban destinados, son enajenados por el contribuyente, en aplicación del artículo 21° del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta, el costo de estos bienes podrá ser deducido.

No existe la obligación de reintegrar el crédito fiscal en los casos de bienes que hayan sufrido desmedros pero que hayan sido enajenados porque no se habría producido los supuestos contemplados en el artículo 22° del TUO de la Ley del IGV e ISC de algún modo renta de tercera categoría.

### **Tratamiento de los Inventarios**

De acuerdo a la NIC 2 Inventarios, que trata sobre del reconocimiento del Activo, respecto a la cantidad de costo que debe reconocerse de este activo, hasta lograr el ingreso.

Según la aplicación de la NIC 2 tratándose de desmedro de mercadería, se aplica el concepto de Valor neto realizable es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta.

$$\mathbf{VNR = PET - (CET + CEV)}$$

Para el caso se debe tratar del costo de los inventarios que puede no ser recuperable en caso de que estos estén dañados, si han devenido parcial o totalmente obsoletos, o bien si sus precios de mercado han caído. La práctica de rebajar el saldo, hasta que el costo sea igual al valor neto realizable, es coherente con el punto de vista según el cual los activos no

deben registrarse en libros por encima de los importes que se espera obtener a través de su venta o uso.

Para mostramos los siguientes importes en el que se aplica el valor neto de realización

El valor que se aplica es a los datos resumidos en el cuadro N° 06, sobre el inventario obsoleto; pero que se encuentra en buen estado, que para el caso se vende a un valor menor al costo de venta.

### **PRODUCTOS OBSOLETOS**

#### **VALOR NETO DE REALIZACIÓN**

<b>VNR</b>	=	PEV	-	[ CET	+	CEV ]
		S/. 720,000.00		751,212.81		7,512.13
		720,000		758,724.94		
		-38,725				

Por la venta del mismo a un valor por debajo de su costo debido a la pérdida de su condición cualitativa, que es el caso de productos que sufren desmedro. Para el caso existe un ingreso de S/. 720,000 nuevos soles a caja por la venta de estos producto mencionados en el cuadro N° 06 y muestran una pérdida de (- S/. 38,725) el cual debe considerarse contablemente.

#### **TRATAMIENTO DE DESMEDRO DE PRODUCTOS**

El desmedro que aparece en el cuadro número 2, por un monto 3,084.92 soles, de debería destruirse porque sus condiciones muestra que son inservibles, pero que sin embargo se mantienen en el almacén valorizadas

como si fueran mercadería lista para la venta en tal sentido se debería tratar como una pérdida dada que sus condiciones no permitirían su venta. Para acreditar la pérdida se debe presentar un informe exigido por el ente fiscalizador; y que además se debe contemplarse en el artículo 22 del impuesto general a las ventas, que trata del reintegro tributario.

### **TRATAMIENTO DE PRODUCTOS FALTANTES**

Los faltantes es considerado retiro de bienes, y esto se tipifica como ventas no facturadas, pero que las condiciones operativas demuestran que los productos pudieran haber sufrido hurto, entrega de productos por error material, es decir entregar un producto de diferente código; pero de igual denominación, estos aspectos se contemplan para el caso como un faltante y es de suponer que el otro producto genera un sobrante. Como es el caso de las cintas de entregar por la venta una cinta de  $\frac{3}{4}$  x 5 yardas en reemplazo de una de  $\frac{3}{4}$  de 20 yardas, se vende una lija de 80 – 1/doc, y se entrega por esta venta la lija de 80 – 2/doc, y para la venta del alambre telefónico XPT 3X 22 INDECO y se entrega el alambre telefónico XPT 3x24 INDECO. Los cuales se puede observar en el cuadro 03 por con un valor de 12,092.61 soles.

Para este tratamiento se debe realizar los ajustes de disminución de los productos para igualar el kardex con el inventario físico a fin de que ambos tengan la misma cifra

### **TRATAMIENTO DE PRODUCTOS SOBRANTES**

Se ingresó la mercadería a almacén y no se ingresó la información al sistema que controla el inventario, también se escribió erróneamente el nombre del producto en el sistema y esto nos podemos dar cuenta al momento de revisar el inventario físico con la información del sistema. El sobrante de mercadería se puede ver en el cuadro 04 por un valor de 4,383.80 soles.

Para este tratamiento se debe realizar los ajustes de aumento de los productos para igualar el kardex con el inventario físico a fin de que ambos tengan la misma cifra

**CUADRO N° 08**  
**COSTO BENEFICIO RESPECTO AL ASPECTO TRIBUTARIO**

DETALLE	VALOR	INFRACCION TRIBUTARIA	
		Impuesto a la Renta	IGV
Productos obsoletos	S/. 753,055.39	225,917	137,550
Mercaderías en desmedro	3,084.90	925	555
Mercaderías faltantes	12,092.61	21,768	13,062
Mercaderías sobrantes	4,383.80	7,890	4,734
	S/. 772,616.70	<b>256,500</b>	<b>155,901</b>
	TOTAL		<b>S/. 412,401</b>
Declaraciones mal efectuadas			<b>1,140</b>
			<b>S/. 413,541</b>

El costo beneficio de no hacer nada en el inventario pero ante una fiscalización, se tendría un efecto tributario respecto a los productos que se pierden (obsoleto, y el desmedro), porque se utilizó el crédito fiscal, y el ente fiscalizador pide la devolución del crédito indebido, y como tal debe facturarse a su costo afectando al impuesto a la renta.

En cuanto a los sobrantes y faltantes se determina mediante presunción por retiro de bienes, que sería respecto a los 6 últimos meses y la rectificación de las declaraciones jurados por IGV y por los pagos a cuenta del impuesto a renta, valor que no se está considerando; pero que lo enuncia y solo considero el valor mínimo a que estaría afecto tributariamente por S/. 412,401 más la multa por rectificatoria de la declaración, según el código tributario tabla III (50% de la UIT), el pago voluntario rebaja del 90% es S/. 1,140 haciendo un total S/. 413,541.

Esto sería el ahorro por el proceso de gestión del inventario.

## CUADRO DE VARIACION DE LOS INVENTARIOS

CUADRO N° 09

DETALLE	EN LA IMPLEMENTACION		DESPUES DE LA IMPLEMENTACION	
	S/.	%	S/.	%
<b>Condición de productos</b>				
Obsolescencia	753,055.39	10.53	96,973.29	3.00
Desmedro	3,084.90	0.04	323.24	0.01
Faltante	12,092.61	0.17	1,616.22	0.05
Sobrante	4,383.8	0.06	646.49	0.02

Las variaciones de los inventarios producto de la implementación, con las políticas implementadas evita el deterioro del valor de la mercaderías y el manejo de los inventarios físicos que deben practicarse por lo menos 2 veces al año y estas constantemente deben ser controladas, de acuerdo a su rotación de los productos para evitar que la mercadería se incremente los productos obsoletos o el desmedro. La capacitación del personal contribuye a mejorar y el cuidado del inventario en el proceso de gestión del inventarios desde su almacenamiento, hasta el despacho.

En el cuadro N°8 se lograra disminuir los porcentajes de obsolescencia controlando los productos que bajan su rotación constantemente, para el caso del desmedro se evita mejorando la estantería y trato a los productos a fin de que no cambia su condición cualitativa.

Y en cuanto a faltantes y sobrantes el hecho de realizar 2 inventarios físicos durante el año se pueden corregir mediante alertas, para poner más atención a los despachos y no confundir los ítem, entregando un producto por otro.

## CUADRO N° 10

### ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

EMPRESA FERRETERA S.A.C				
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 ( EN MILES DE NUEVOS SOLES )				
CUENTA	SALDO	DEBE	HABER	NUEVO SALDO
<b>Activos</b>				
<b>Activos Corrientes</b>				
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	6,419,327.00	849,600.00	24,741.06	7,244,185.94
Cuentas por Cobrar Comerciales (neto)	4,730,347.00			4,730,347.00
Otras Cuentas por Cobrar (neto)	3,280,501.00			3,280,501.00
Cuentas por Cobrar a Entidades Relacionadas				-
Anticipos	461,827.00			461,827.00
Inventarios	3,763,659.00		748,431.48	3,232,442.94
Activos por Impuestos a las Ganancias	216,276.00			216,276.00
Otros Activos no financieros				-
<b>Total Activos Corrientes</b>	<b>18,871,937</b>	<b>849,600.00</b>	<b>773,172.54</b>	<b>19,165,580</b>
<b>Activos No Corrientes</b>				
Otros Activos Financieros	2,214,833	281,109.97		2,495,942.97
Otros activos fijos (infraestructura)				-
Propiedades, Planta y Equipo (neto)	997,620			997,620.00
Activos intangibles distintos de la plusvalía	7,637			7,637.00
Activos por impuestos diferidos	5,387			5,387.00
Plusvalía	0			-
<b>Total Activos No Corrientes</b>	<b>3,225,477</b>	<b>281,109.97</b>	<b>-</b>	<b>3,506,587</b>
<b>TOTAL DE ACTIVOS</b>	<b>22,097,414</b>	<b>1,130,709.97</b>	<b>773,172.54</b>	<b>22,672,167</b>
<b>Pasivos y Patrimonio</b>				
<b>Pasivos Corrientes</b>				
Otros Pasivos Financieros	5,426,043			5,426,043.00
Cuentas por Pagar Comerciales	4,469,491			4,469,491.00
Otras Cuentas por Pagar	496,865			496,865.00
Ingresos diferidos	20,560			20,560.00
Provisión por Beneficios a los Empleados	249,565			249,565.00
Otras provisiones	834,396			834,396.00
Pasivos por Impuestos a las Ganancias	732,600	3,774.06	129,600.00	858,425.94
<b>Total Pasivos Corrientes</b>	<b>12,229,520</b>	<b>3,774.06</b>	<b>129,600.00</b>	<b>12,355,346</b>
<b>Pasivos No Corrientes</b>				
Otros Pasivos Financieros	830,698			830,698.00
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	224,425			224,425.00
Otros pasivos no financieros				-
<b>Total Pasivos No Corrientes</b>	<b>1,055,123</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1,055,123</b>
<b>Total Pasivos</b>	<b>13,284,643</b>	<b>3,774.06</b>	<b>129,600.00</b>	<b>13,410,469</b>
<b>Patrimonio</b>				
Capital Emitido	4,488,882			4,488,882.00
Primas de Emisión				-
Otras Reservas de Capital	387,538			387,538.00
Resultados Acumulados	2,457,704	-11,548.93		2,469,252.93
Resultados del Ejercicio	797,206			1,916,024.98
<b>Total Patrimonio</b>	<b>8,131,330</b>	<b>-11,548.93</b>	<b>-</b>	<b>9,261,698</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>21,415,973</b>	<b>-7,774.87</b>	<b>129,600.00</b>	<b>22,672,167</b>



#### 4.3.4. PROCESO DE LA NUEVA GESTION EN EL INVENTARIO

La empresa para mejorar el proceso en la gestión de su inventario se maneja con documentos sustentatorios y debe tener encuesta de manera clara y de forma coordinada con todas las áreas de la empresa el tipo de sus operaciones las cuales son ventas y compras corporativas. La cual se da por las ventas a empresa constructoras y las ventas y compras de menor volumen que se dan a través de la venta y compra de muestrario.

Para evitar los errores presentados en el proceso de gestión del inventario se debe contemplar las políticas siguientes:

- Realizar inventarios físicos en junio y diciembre de cada año.
- Controlar los stocks máximos y mínimos de los inventarios.
- Rotación de productos
- Elección de las técnicas de rotación de las mercancías para resolver posibles problemas de obsolescencia.
- Validar el movimiento de kardex valorizado y en unidades constantemente.

Proceso de acuerdo a las Entradas de existencias

- 1.- El proceso se inicia con la gestión del inventario con la generación de una necesidad de compra porque no hay existencias en el almacén entonces se le comunica al gerente, el cual pide cotización que se muestra en el anexo formato N° 01, después de este se prepara la requisición de materiales, que se muestra en el anexo, formato N° 02, para la aprobación del requerimiento el cual revisa los reportes de logística y coordina con finanzas.
- 2.- En la cotización de acuerdo al formato 01 del anexo, se debe tener especial cuidado en la especificación técnica de materiales y el precio de referencia anterior, con el último precio cotizado y en la requisición

de materiales se debe tener cuidado en la unidad de medida precio pactado y la especificación para su respectivo pago, sea este de contado o crédito, es por ello se consulta finanzas para su chequeo respectivo.

- 3.- Para el ingreso al almacén de existencias estos deben ingresar con la Guía de remisión de transportista formato 04 de anexo, acompañada de la guía de remisión del remitente anexo, formato N° 03, la factura del proveedor, el reporte de recepción de materiales formato 05 de anexo.
- 4.- Se ingresa al sistema las mercaderías correspondientes y se entrega los comprobantes correspondientes a contabilidad.

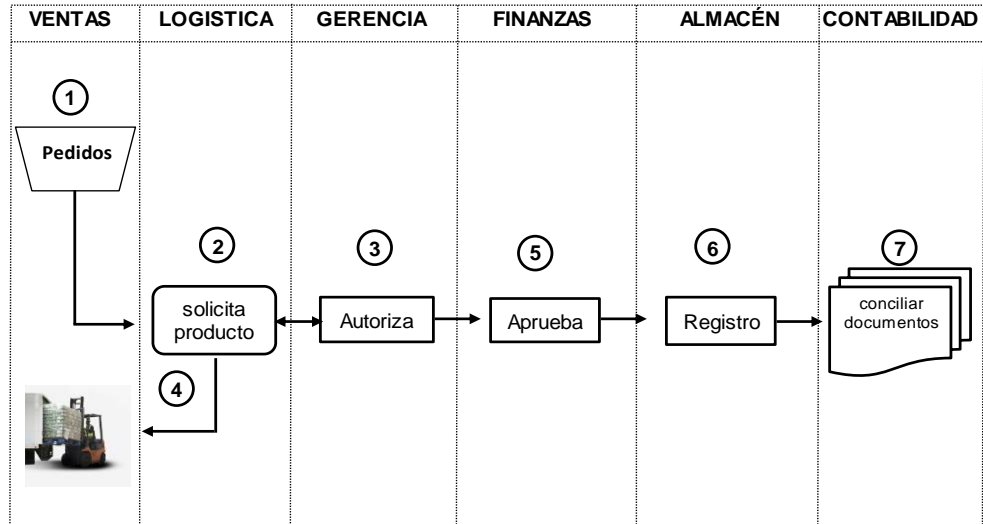
#### Proceso de acuerdo a las salidas de existencias

- 1.- Con la venta de mercaderías, se establece la salida y esta se respalda con el formato salida de materiales, anexo formato 06, acompañada de la factura, previo contacto con ventas y finanzas para establecer la condición de pago, Guía remisión de remitente anexo, formato N° 03.
- 2.- El jefe de almacén autoriza firmando los documentos correspondientes, y los materiales correspondientes, descarga en el software de las salida de las mercaderías, y la entrega de documentos firmados a contabilidad para su registro y provisiones a que haya lugar.
- 3.- En caso de productos rechazados por no reunir las condiciones del pedido, como sería el caso de precios, cantidad, especificación técnica de los materiales. Se utiliza el mismo proceso de salida de mercaderías, con el cuidado de especificar el documento de entrada y el motivo de rechazo.

**DIAGRAMA DE PROCESOS**

**GRAFICA N°03**

**FLUJOGRAMA DE COMPRA CORPORATIVO**

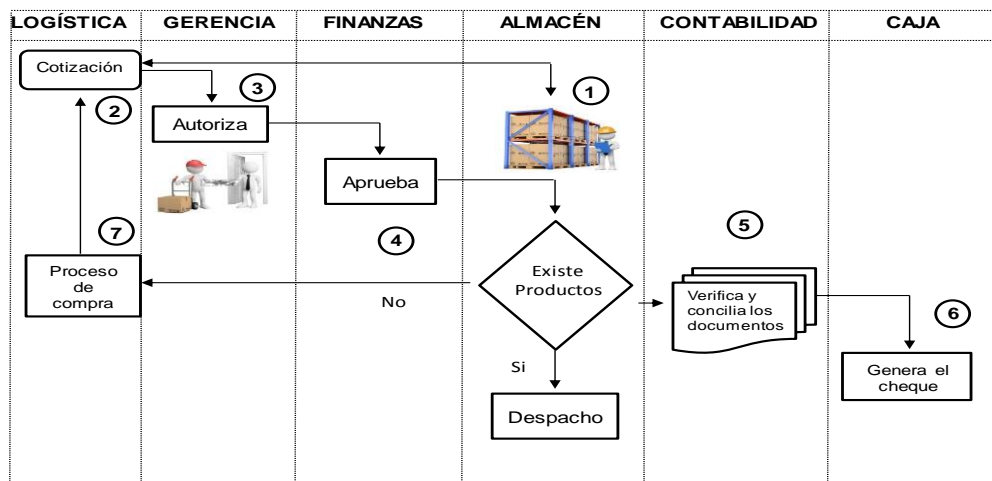


Fuente: Elaboración Propia

La empresa para comprar corporativamente. Primero realiza la venta para realizar su pedido y entregárselo al cliente corporativo, dado que el pedido es grande y evitarse los costos de almacenamiento.

**GRAFICA N°04**

**FLUJOGRAMA DE COMPRA A MUESTRARIO**

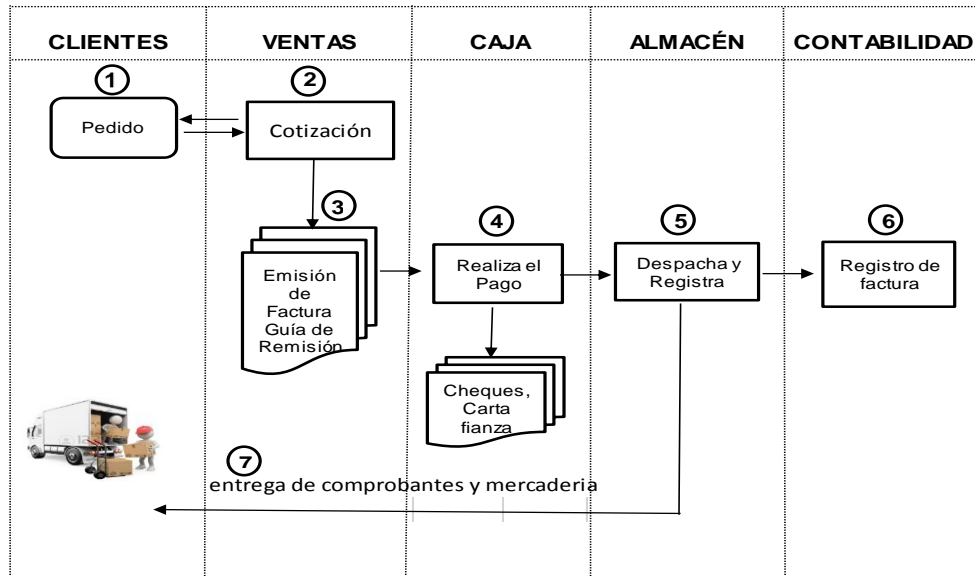


Fuente: Elaboración Propia

Para el caso se realiza por falta de stock y se muestra su proceso de compra, hasta el almacenamiento.

### GRAFICA N°05

#### FLUJOGRAMA DE VENTA CORPORATIVO

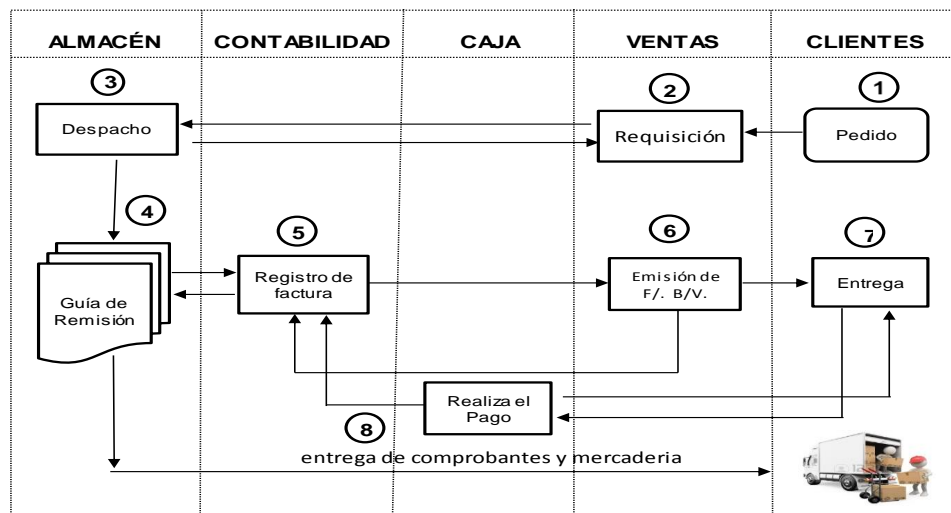


Fuente: Elaboración Propia

El gráfico muestra cómo se realiza la venta corporativa y los pasos que debe considerarse para seguir con los procedimientos administrativos.

### GRAFICA N°06

#### FLUJOGRAMA DE VENTA A MUESTRARIO



Fuente: Elaboración Propia

Teniendo conocimiento del stock existente se vende en el local de venta para el público usuario.

#### 4.3.5. POLÍTICAS DE INVENTARIOS

- Hacer inventarios en junio y diciembre de cada año.
- Controlar los stocks máximos y mínimos de los inventarios.
- Rotación de productos
- Elección de las técnicas de rotación de las mercancías para resolver posibles problemas de obsolescencia.
- Remate de productos que tienen menos rotación
- Controlar todo el tiempo el movimiento de kardex valorizado y en unidades.
- Saber cuánto y cuando pedir son decisiones que dependerán del tipo de demanda considerada. En el cual se considera tres tipos de demanda
  - a) demanda estable que se distribuye alrededor de una media constante
  - b) demanda variable por periodos y conocida
  - c) demanda estocástica (casual o eventual)

Cuando la demanda se considera estable alrededor de una media constante se reconocen dos tipos de aproximaciones básicas:

- 1) Gestión por puntos de pedido: Se fija el lote o la cantidad a pedir, y se solicita un nuevo lote cuando el nivel de stock alcanza un cierto punto (punto de pedido) que depende de la demanda hasta que el pedido llegue.
- 2) Gestión por aprovisionamiento periódico: Se fija cada cuanto tiempo hay que lanzar el pedido y la cantidad pedida depende del nivel de inventario y de la demanda durante el periodo, básicamente.

Para poder abordar el desarrollo de estas dos políticas es necesario definir algunos conceptos más, que son los siguientes:

- ✓ Plazo de aprovisionamiento (PA): es el plazo que tarda en estar disponible un pedido desde que es solicitado.
- ✓ Periodo de previsión (PPrev): Es la unidad temporal en la que se dan los datos (p.ej.: una demanda de 15 unidades/semana, expresa que el periodo de previsión es una semana)

- ✓ Nivel de servicio al cliente por Ciclo: Expresado en porcentaje indica la probabilidad que se desea que no incurra en ruptura de stock en cada nuevo reaprovisionamiento.
- ✓ Ruptura de stock: Se dice de la situación en que existiendo demanda no se dispone de stock para servirla.
- ✓ Coste de lanzamiento (CL): Es el coste de lanzar un pedido o una orden de fabricación.
- ✓ Coste Unitario (Cu): Es el coste de adquirir una unidad de producto.
- ✓ Horizonte (H): Es el número de periodos de previsión que se considera para los cálculos de costes totales.

#### 4.3.6. DETERMINACION DE LA CANTIDAD A COMPRAR

##### CÁLCULO DEL LOTE ECONÓMICO.

###### Parámetros

D La demanda durante el Horizonte de trabajo.

K Costo de almacenar durante el horizonte una unidad monetaria.

C<sub>U</sub> Coste unitario de una unidad de compra.

C<sub>L</sub> Coste de emisión de compra.

###### Variables

Q Tamaño de Lote

El tercer coste asociado es el coste de adquisición de productos. Al no considerar, por ahora, descuentos por cantidad, éste es un valor que únicamente depende de la cantidad comprada. Así pues, este coste es independiente del tamaño de lote y vale, para el horizonte considerado:

$$D \cdot C_u$$

El lote óptimo se puede calcular mediante la siguiente fórmula:

$$Q^* = \sqrt{\frac{2DC_L}{K \cdot C_u}}$$

- El almacén deberá satisfacer los siguientes requisitos mínimos:
- Una recepción cómoda de los materiales.

- Unas instalaciones adaptadas al tipo de material almacenado y a sus exigencias de manipulación.
- Posibilidad de una fácil distribución.

### Desarrollo

#### Determinación La demanda durante el Horizonte de trabajo.

Ventas del periodo

Precio promedio de todas las mercaderías

Resolviendo:

P = precio promedio

S/. = ventas del periodo

Q = Cantidad demandada o demanda anual

$$\text{La cantidad demanda es } Q = \frac{\text{VENTAS}}{\text{Precio}} = D$$

#### **C<sub>L</sub> Coste de emisión de compra.**

Resolviendo:

- Costo de tiempo de una llamada	20.30
- Costo de una cita para concertar precio y volumen de pedido	60.50
- Movilidad promedio	156.00
- Gasto de representación promedia	<u>2,548.00</u>
	2 784.80

#### **K Costo de almacenar durante el horizonte de una unidad monetaria.**

Costo de almacenamiento mensual S/. 10,000

Metros cuadrados del almacén 1,500 metros cuadrados

Valor metro cuadrado S/. 10,000 / 1,500 = **S/. 6.67**

#### **CU Coste unitario de una unidad de compra.**

Costo estimado de compra, que se obtiene del precio estimado de venta sabiendo que el margen de ganancia es en promedio 4%, dado que la empresa vende por volumen

Precio promedio de ventas de todos las mercaderías	S/. 17.87
Margen estimado 5 % del precio de venta	<u>(0.89)</u>
Costo estimado unitario compra	<b>S/. 16.98</b>

PRODUCTOS CON MAYOR ROTACION	UN	CANTIDAD ALMACENADA	PRECIO	VENTAS DEL PERIODO	COSTO DE EMISION	COSTO DE ALMACENAMIENTO	COSTO UNITARIO DE COMPRA	CALCULOS	LOTE ECONOMICO	DIFERENCIAS
ALAMBRE DOBLE ESMALTADO, H-28 AWG - INDECO	MT	650	28.45	92,466.40	2,784.80	6.67	16.98	159,825	400	250
ALAMBRE DOBLE ESMALTADO, H-30 AWG - INDECO	MT	800	30.62	97,974.72	2,784.80	6.67	16.98	157,366	397	403
ALAMBRE DOBLE ESMALTADO, H-34 AWG - INDECO	MT	700	35.12	172,111.52	2,784.80	6.67	16.98	240,966	491	209
CABLE NYY, 1 X 6 mm <sup>2</sup> - INDECO	MT	3800	16.12	551,460.64	2,784.80	6.67	16.98	1,681,847	1,297	2,503
CABLE NYY, 1 X 25 mm <sup>2</sup> - INDECO	MT	10000	14.09	986,189.40	2,784.80	6.67	16.98	3,442,378	1,855	8,145
CABLE NYY, 1 X 35 mm <sup>2</sup> - INDECO	MT	8250	20.14	1,328,956.20	2,784.80	6.67	16.98	3,245,670	1,802	6,448
FLUORESCENTE ECOMAST LUZ DIA 18 W	UND	2400	6.00	72,000.00	2,784.80	6.67	16.98	590,122	768	1,632
LAMPARA AHORRADORAS 3 U, 15W PHILIPS	UND	3600	9.20	198,720.00	2,784.80	6.67	16.98	1,062,219	1,031	2,569
FOCO A. TIPO ESPIRAL TWISTER 15W CDL LUZ BLANCA BL-PHILIPS	UND	4800	12.50	180,000.00	2,784.80	6.67	16.98	708,146	842	3,958
FOCO A. TIPO ESPIRAL TWISTER 20W WW LUZ CÁLIDA BL-PHILIPS	UND	1920	13.50	103,680.00	2,784.80	6.67	16.98	377,678	615	1,305
FOCO A. TIPO ESPIRAL TWISTER 23W CDL LUZ BLANCA BL-PHILIPS	UND	4800	15.00	432,000.00	2,784.80	6.67	16.98	1,416,293	1,190	3,610
				4,215,558.88						

Habiendo utilizado el lote económico, el calculado de los productos de mayor rotación son los que se muestran en el cuadro adjunto, en él se han utilizado los elementos necesarios para conocer cuál es el stock apropiado que la empresa debe mantener para mejorar el proceso de gestión del inventario.

En cuadro se puede apreciar que en los diferentes cables y focos, hay diferencias importantes, entre la cantidad almacenada y el lote económico.



#### 4.3.7. ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS

### CUADRO N° 11 ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO

<b>EMPRESA FERRETERA S.A.C</b>				
( EN MILES DE NUEVOS SOLES )				
<b>Activos</b>	<b>2013</b>		<b>2014</b>	
<b>Activos Corrientes</b>	<b>S/.</b>	<b>%</b>	<b>S/.</b>	<b>%</b>
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	1,616,727.00	9.26%	1,330,560.00	13.29%
Cuentas por Cobrar Comerciales (neto)	4,730,347.00	27.10%	2,523,339.00	25.20%
Otras Cuentas por Cobrar (neto)	3,280,501.00	18.79%	2,534,501.00	25.31%
Cuentas por Cobrar a Entidades Relacionadas	-		-	
Anticipos	461,827.00	2.65%	176,827.00	1.77%
Inventarios	7,152,218.00	40.97%	3,232,442.94	32.28%
Activos por Impuestos a las Ganancias	216,276.00	1.24%	216,276.00	2.16%
<b>Total Activos Corrientes</b>	<b>17,457,896</b>	<b>100.00%</b>	<b>10,013,946</b>	<b>100.00%</b>
<b>Activos No Corrientes</b>				
Otros Activos Financieros	2,214,833.00	68.67%	2,495,942.97	71.18%
Otros activos fijos (infraestructura)				
Propiedades, Planta y Equipo (neto)	997,620.00	30.93%	997,620.00	28.45%
Activos intangibles distintos de la plusvalia	7,637.00	0.24%	7,637.00	0.22%
Activos por impuestos diferidos	5,387.00	0.17%	5,387.00	0.15%
<b>Total Activos No Corrientes</b>	<b>3,225,477</b>	<b>100.00%</b>	<b>3,506,587</b>	<b>100.00%</b>
<b>TOTAL DE ACTIVOS</b>	<b>20,683,373</b>		<b>13,520,533</b>	

## Pasivos y Patrimonio

### Pasivos Corrientes

Otros Pasivos Financieros	5,426,043.00	47.20%	626,043.00	25.08%
Cuentas por Pagar Comerciales	4,469,491.00	38.88%	1,269,491.00	50.87%
Otras Cuentas por Pagar	496,865.00	4.32%	246,865.00	9.89%
Ingresos diferidos	20,560.00	0.18%	15,360.00	0.62%
Provisión por Beneficios a los Empleados	249,565.00	2.17%	28,565.00	1.14%
Otras provisiones	834,396.00	7.26%	309,396.00	12.40%
Pasivos por Impuestos a las Ganancias				

<b>Total Pasivos Corrientes</b>	<b>11,496,920</b>	<b>100.00%</b>	<b>2,495,720</b>	<b>100.00%</b>
---------------------------------	-------------------	----------------	------------------	----------------

### Pasivos No Corrientes

Otros Pasivos Financieros	830,698.00	78.73%	830,698.00	78.73%
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	224,425.00	21.27%	224,425.00	21.27%

<b>Total Pasivos No Corrientes</b>	<b>1,055,123</b>	<b>100.00%</b>	<b>1,055,123</b>	<b>100.00%</b>
------------------------------------	------------------	----------------	------------------	----------------

### Total Pasivos

### Patrimonio

Capital Emitido	4,488,882.00	55.20%	4,488,882.00	45.03%
Primas de Emisión	-	0.00%	-	0.00%
Otras Reservas de Capital	387,538.00	4.77%	387,538.00	3.89%
Resultados Acumulados	2,457,704.00	30.23%	2,469,252.93	24.77%
Otras Reservas de Patrimonio	797,205.78	9.80%	2,624,016.76	26.32%

<b>Total Patrimonio</b>	<b>8,131,330</b>	<b>100.00%</b>	<b>9,969,690</b>	<b>100.00%</b>
-------------------------	------------------	----------------	------------------	----------------

<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>20,683,373</b>		<b>13,520,533</b>	
----------------------------------	-------------------	--	-------------------	--

## CUADRO N° 12 ESTADO DE RESULTADO COMPARTIVO

( EN MILES DE NUEVOS SOLES )

	<b>2013</b>		<b>2014</b>	
	<b>S/.</b>	<b>%</b>	<b>S/.</b>	<b>%</b>
<b>VENTAS NETAS</b>	<b>46,985,291</b>	<b>100.00%</b>	<b>51,172,957</b>	<b>100.00%</b>
COSTO DE VENTAS	39,585,108	84.25%	42,473,554	83.00%
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>7,400,183</b> <sup>✓</sup>	<b>15.75%</b>	<b>8,699,403</b>	<b>17.00%</b>
GASTOS ADMINISTRATIVOS	1,851,421	3.94%	2,016,433	3.94%
GASTOS DE VENTAS	3,252,237	6.92%	3,542,100	6.92%
<b>UTILIDAD DE OPERACIÓN</b>	<b>2,296,525</b> <sup>✓</sup>	<b>4.89%</b>	<b>3,140,870</b>	<b>6.14%</b>
INGRESOS FINANCIEROS	2,445,602	5.21%	2,663,572	5.21%
DSCOTOS, REB. y BON. OBTENIDAS	351,940	0.75%	383,307	0.75%
GANANCIA POR MEDICION DE ACTIVOS				
OTROS INGRESOS DE GESTION	154,176	0.33%	167,917	0.33%
GASTOS FINANCIEROS	3,982,837	8.48%	2,190,560	4.28%
PERDIDAS POR MEDICION DE ACTIVOS				
<b>UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIONES</b>	<b>1,265,406</b>	<b>2.69%</b>	<b>4,165,106</b>	<b>8.14%</b>
PARTICIÓN 10% TRABAJADORES	126,541 <sup>✓</sup>	0.27%	416,511	0.81%
<b>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS</b>	<b>1,138,865</b> <sup>✓</sup>	<b>2.42%</b>	<b>3,748,595</b>	<b>7.33%</b>
(-) Impuesto a la Renta	341,660 <sup>✓</sup>	0.73% <sup>✓</sup>	1,124,579	2.20%
<b>UTILIDAD NETA</b>	<b>797,206</b>	<b>1.70%</b>	<b>2,624,017</b>	<b>5.13%</b>

**CUADRO N° 13**  
**Ratios comparativos 2013 - 2014**

**ANALISIS DE LA GESTION O ACTIVIDAD**

**ROTACION DE LOS INVENTARIOS**

	2013			2014		
Rotacion de los Inventarios $\frac{\text{Inventario promedio} * 360}{\text{costo de ventas}}$	<u>2,574,798,480</u>	65	días	<u>1,163,679,458.40</u>	27	días
	39,585,108.00			42,473,553.95		

	2013			2014		
Rotacion anual	<u>360</u>	5.53	veces al año	<u>360.00</u>	13.14	veces al año
	65.04			27.40		

**INTERPRETACION**

Los inventarios van al mercado cada 65 días y La rotacion de inventarios es 5.53 veces al año  
 Los inventarios van al mercado cada 27 días y La rotacion de inventarios es 13.14 veces al año

La disminución del inventario, se realizó por la aplicación del lote económico, como se ha podido ver en el estado de situación financiera. Tomándose medidas y por ello se manejó un menor nivel de inventario y por otro lado las ventas se incrementaron es por ello se incrementó el costo de ventas, dado esto es que se reduce el promedio de días del inventario de 65 a 27 días, y esto mejora la situación económica financiera de la empresa.

### ROTACION DE CAJA Y BANCOS

		2013		2014	
Rotacion de caja y bancos	Caja y Bancos * 360	<u>582,021,720.00</u>	12 días	<u>479,001,600.00</u>	9 días
	Ventas	46,985,291.00		51,172,956.57	

### INTERPRETACION

La empresa cuenta con liquidez para cubrir 12 días de venta

La empresa cuenta con liquidez para cubrir 9 días de venta

### ROTACION DE ACTIVOS TOTALES

		2013		2014	
Rotacion de Activos Totales	Ventas	<u>46,985,291.00</u>	2.27 veces	<u>51,172,956.57</u>	3.99 veces
	Activos Totales	20,683,373.00		12,812,540.91	

La empresa esta colocando entre sus clientes 2.27 veces el valor de la inversión

La empresa esta colocando entre sus clientes 3.99 veces el valor de la inversión

En cuanto a la rotación de caja y bancos los días de efectivo que tiene la empresa mejoran debido a la mayor venta, es por ello de 12 días de efectivo pasa a 9 días del efectivo, con este efectivo la empresa puede pagar sus compromisos de corto plazo con esta mejora su situación económica financiera.

## ANALISIS DE RENTABILIDAD

### RENDIMIENTO SOBRE EL PATRIMONIO (ROE)

Rendimiento sobre el patrimonio      Utilidad Neta  
Capital o Patrimonio

2013			2014		
<u>797,205.78</u>	0.10	9.80%	<u>2,624,016.76</u>	0.26	26.32%
8,131,329.78			9,969,689.69		

#### INTERPRETACION

Genera un rendimiento del 9.80 % sobre el patrimonio

Genera un rendimiento del 26.32% sobre el patrimonio

Como consecuencia de un incremento a en la utilidad ha provocado u mejoramiento de la rentabilidad para el accionista de 9.80% a 26.32% lo cual ahora resulta atractiva.

### RENDIMIENTO SOBRE LA INVERSION (ROI)

Rendimiento sobre la inversion      Utilidad Neta  
Activo Total

2013			2014		
<u>797,205.78</u>	0.04	3.85%	<u>2,624,016.76</u>	0.19	19.41%
20,683,373.00			13,520,532.69		

#### INTERPRETACION

Se produjo un rendimiento del 3.85% sobre la inversión

Se produjo un rendimiento del 19.41% sobre la inversión

Para el caso del rendimiento sobre la inversión también mejora por la utilidad manteniéndose el activo total es por ello que de 3.85% se tiene un 19.41%.

### MARGEN NETO

		2013			2014		
Margen Neto de Utilidad	Utilidad Neta	797,205.78	0.02	1.70%	2,624,016.76	0.05	5.13%
	Ventas Netas	46,985,291.00			51,172,956.57		

### INTERPRETACION

una utilidad de 1.70%

una utilidad de 5.13%

Para el ratio de margen neto el porcentaje este ha mejorado, el cual es bajo; pero se sugiere seguir mejorando, un desafío que debe tomar en cuenta el área de finanzas.

# **CAPITULO 5.**

# **MATERIALES Y MÉTODOS**



## 5.1. Materiales y métodos

### 5.1.1. Tipo de diseño de investigación.

- a. Cuasi experimental

## 5.2. Material de estudio.

### 5.2.1. Población.

. Empresas del sector ferretero

### 5.2.2. Muestra.

La EMPRESA FERRETERA SAC.

## 5.3. Técnicas, procedimientos e instrumentos.

### 5.3.1 Para recolectar datos.

Análisis del área de almacén:

- **Fichaje**

Se utilizará el fichaje para registrar y ordenar los datos que se obtendrán en el desarrollo de la investigación, para lo cual se utilizaran las fichas tanto de información bibliográfica como de campo.

- **Encuestas**

Dirigida al personal involucrado con el área de almacenes.

### 5.3.2. Para analizar información.

- **Gráficos**

Los gráficos ilustran en forma clara los principales indicadores dentro del área de logística de la entidad. Deben ser sencillos y auto-explicativos, y reflejar lo más fielmente posible los hechos.

- **Comparación**

Realizar una comparación entre el sistema de Inventarios actual (software) y el inventario físico, para conocer el nivel de cumplimiento en el área de Logística de la EMPRESA FERRETERA SAC.

- **Normas, políticas y procesos de control**

Elaborar y establecer normas contables, políticas relacionadas a los inventarios y procesos de control para la optimización de la gestión de los que integran el área de logística de la entidad.

- **Análisis de Datos**

El análisis de datos es el precedente para la actividad de interpretación de toda la información recolectada en el área de logística de la *EMPRESA FERRETERA SAC*. La interpretación se realiza en términos de los resultados de la investigación.

- **Razones financieras**

Para evaluar la situación y desempeño financiero de la *EMPRESA FERRETERA SAC*, se requiere de algunos criterios. Estos se utilizan frecuentemente como razones, o índices, que relacionan datos financieros entre sí.

# **CAPITULO 6. RESULTADOS**

## 6.1. DIAGNÓSTICO DE LA SITUACIÓN ACTUAL

El proceso de gestión del inventario, se inicia con el reconocimiento de sus operaciones, tanto corporativas, de muestrario, movimiento de almacenes, toma de inventarios y los resultados que devienen de este. El valor del inventario en el estado de situación financiera es de S/. 7'152,218 nuevos soles, de estos mediante el inventario físico se determinó que se tienen mercaderías obsoletas por un valor de S/. 753,055.39, y de este grupo de mercaderías, existen productos declarados como perdidas, en condiciones de inservibles por un valor de S/. 1,842.58 y los declarados para la venta por debajo de su valor comercial por un monto de S/. 751,212.81. Estos aspectos del Inventario debe ser respaldada por una sanción al responsable del control del Inventario.

Para el caso de productos que se han roto o sufrido deterioro por manipulación acumulan un valor de S/. 3,084.90 mercadería considerada como pérdida. Mercadería consideradas faltantes por un valor de S/. 12,092.61 y sobrantes por un valor de S/. 4,383.80,

DETALLE	ANTES	DESPUES	VARIACION %
Inventarios	7'152,218	6'388,369	763,849
	100%	89.32%	10.68%

Se tiene una rotación de inventario para convertirse en efectivo de 65 días, una caja que mantiene efectivo para 12 días.

El pasivo es mayor que el patrimonio, por tanto la empresa está trabajando con mucho crédito, es por ello se puede medir con el activo y se obtiene que el pasivo representa un 61% y el patrimonio 39%, esto se debe a la confianza de los proveedores y a los bancos.

La rentabilidad de la empresa es de 9.80%, sobre la inversión de 3.85%, y sobre margen bruto 1.70%.

## **6.2. Diseñar la solución en el control del inventario para las exigencias Contable tributario y lograr realizar su valorización y adecuada presentación correcta.**

La empresa debe llevar contabilidad de costos completas según la exigencia tributaria y en su aplicación respecto a la NIC 2 de existencias, se trata la siguiente de la siguiente manera:

- Productos declarados obsoletos y llevados a pérdidas por un valor de S/. 1,842.58, en este se cumple las exigencias tributarias del informe exigido por la SUNAT a fin de ser reconocido como gasto del periodo, evitándose de esta manera el reintegro del crédito fiscal y la renta correspondiente.
- Aplicando los que señala el párrafo 28 del NIC 2 existencia para productos obsoletos, dañados que pueden ser recuperados, se tiene mercaderías por un valor de S/. 751,212.81, para el tratamiento tributario de las mercaderías en condiciones de pérdidas cualitativas y que son enajenados por el contribuyente, según el impuesto a la renta art 21, los costos de esto bienes podrán ser deducidos, y por otro lado no existe la obligación de reintegrar el crédito fiscal por el supuesto contemplado en el art. 22 del TUO de la ley General de Impuesto a las ventas e ISC.  
Para el tratamiento contable, se debe aplicar el Valor neto de realización (VNR), dado que el costo no puede ser recuperado porque están dañados, han devenido en obsoletos y el precio está por debajo del mercado. Para el caso en la práctica de rebajar el valor, la mercadería fue vendida a un valor de S/. 720,000, los costos de S/. 751,212.81, y los necesarios para venderse en S/. 7,512.13, habiéndose logrado un VNR de S/. -38,725.
- El desmedro valorizado en S/. 3,084.92 son perdidas, para lo cual debería presentarse un informe técnico, para que la pérdida sea reconocida como gasto permitido tributariamente.
- Para el caso de faltantes, ante el ente fiscalizar de los tributos, se considera un retiro de bienes, aun cuando los motivos fueran otros es que se debe regularizar contablemente, para no acumular el valor, como se puede observar en el capítulo 4 cuadro N° 03 en valor es de S/. 12,092.61.

- En cuanto a los sobrantes el ente fiscalizador puede argumentar evasión tributaria, por la compra de mercaderías sin comprobante de pago y determinar presunción de los últimos 6 meses, es por ello se debe tener cuidado, para el caso el valor contemplado conforme al cuadro N° 4 el valor es de S/. 4,383.80.

Para mejorar el proceso de gestión del inventario se toman en cuenta los aspectos que se muestran el capítulo 4, respecto a la cantidad mínima de inventario, la disminución de productos obsoletos, evitar realiza compras en productos con lenta rotación, disminuir desmedros, control en los faltantes y sobrantes, preocuparse de la seguridad e higiene en el trabajo, fijarse todo el tiempo en los procesos porque los negocios evolución, mantenimiento de locales.

### **6.3. Implementar el proceso de gestión para mejorar la situación económica y financiera en la empresa Ferretera SAC.**

Para la implementación se ha tomado en cuenta en los procesos de gestión del inventario, la documentación, las políticas para gestión y los aspectos contables y tributarios de acuerdo a sus normativas respectivas.

Si el monto de los inventarios fue de S/. 7'152,218, el valor consignado en el estado de situación financiera carece de confianza; porque no se ha realizado las provisiones por la desvalorización de la existencia, como es el caso del desmedro, la obsolescencia, faltantes y sobrantes.

En la implementación lo que se necesita es conocer los costos en el proceso de gestión del inventario, que se pueden considerar cuatro y son derivados de la operatividad del inventario, como es el caso del capital invertido en el inventario, costo de almacenaje, los costos por los servicios durante la compra, en el almacén y si fuera en caso al momento de vender, y el cuarto por los costos asociados al riesgo, que de no contemplarse el valor de las mercaderías perderían su valor. Un aspecto a esta parte de la implementación se detalla una política de inventario necesaria para el proceso de gestión del Inventario, como por ejemplo

periodos para llevar a cabo los inventarios, stock mínimo y máximo, rotación de Inventario, y control del inventario.

La cantidad económica de pedidos se ha utilizado lotes de productos de mayor rotación, al margen de tener productos de menor rotación y productos de ventas esporádicas y no muy frecuentes.

Se ha preparado diagramas para conocer el circuito del proceso de Gestión, tanto de compras y ventas corporativas (entendida como productos destinados para ventas de mayor volumen) y las de muestrario (como productos destinados para venta de menor volumen).

La empresa realiza una inversión para mantenimiento de sus almacenes, respecto a la reparación de techos, pisos, pintura, estanterías, maquinaria de manipulación, instalaciones eléctricas y de información, con la intención de darle seguridad y evitar pérdidas materiales de sus mercaderías por un valor de S/. 20,967.00 nuevos soles.

La recomendación como política de inventario por efecto de la cantidad económica de pedido y por el movimiento de productos de muy alta rotación es disminuir el inventario en +/- 50% del valor consignado en el estado de situación financiera. Esto equivale a un valor de S/. 3'232,443 la diferencia se constituirá en ingresos de efectivo y en utilidades para la empresa, ver en el siguiente cuadro su influencia en la situación financiera.

DETALLE	2013	2014	VARIACION %
Inventarios	7'152,218	3'232,443	3'919,775
	100%	45%	55%

Este efecto genera cambios en la situación financiera desde los bienes que posee, las deudas con terceros y mejoramiento del patrimonio. Por otro lado los ingresos suben el costo de la prestación del servicio debido a mejora el proceso de gestión del Inventario se incrementa gastos por las mejora, se incrementa los ingresos

extraordinarios y por su puesto la utilidad neta de 1.70% a 5.13%, los indicadores y la rentabilidad se realizaran en el siguiente resultado.

En cuanto a su implementación del proceso de gestión del inventario se ha realizado un levantamiento de diagramas de proceso tanto para compras y ventas en sus diferentes modalidades a fin de entender el inicio de una operación y la culminación del mismo, se toman en cuenta las políticas y se lleva a efecto el mantenimiento de los locales para mejorar la gestión, se utilizan herramientas logísticas para el manejo de sus mercaderías.

Se muestra el resultado de las mejoras en la gestión del inventario, en los estados financieros y sus respectivos ratios para corroborar su influencia.



# **CAPÍTULO 7. DISCUSIÓN**

En el diagnóstico de la investigación resultan hechos que tenían que haberse evitado contemplando la NIC 2 de inventario, que da las pautas suficientes para el manejo del inventario, tales como la disminución del valor, el costo de los inventarios, el tratamiento de del costo y gasto del inventario. La empresa a dirigido mayor importancia aspectos tributarios llegando a cometer errores en el Estado de Situación Financiera como en la no correcta presentación para el cumplimiento de fiabilidad, valor razonable y la comparabilidad de los hechos que estos deben mostrar.

Para le presentación debe haberse tomado lo normado en la NIC 1 presentación de estados financieros, para el tratamiento contable de los inventarios, NIC 2 Inventarios, y en cuanto a lo relacionado a la parte tributaria lo relacionado al código tributario, Impuesto a la renta y su reglamento, y lo referente a la venta de mercadería y sus supuestos, ley del impuesto general a las ventas y selectivo al consumo.

En el proceso de gestión del inventario, los objetivos fundamentales son:

- Reducir al mínimo los niveles de existencia.
- Reducir los desmedros y tomar medidas respecto a los productos de lenta rotación.
- Garantizar el abastecimiento de los inventarios
- Fijarse en la fecha de ingreso de los inventarios para evaluar su permanencia en el inventario y tomar decisiones respecto a estos.
- Disminuir los costos de almacenamiento.

Esto es lo que manifiesta Carreño y Valdivia sin embargo la empresa cuenta con gran cantidad en las existencias , con mercadería defectuosa .

En el diagnostico se encuentran carencias para el manejo de los inventarios, es por ello que en el diseño se toma en cuenta los aspectos normativos tanto contables como se hace referencia a las NICs y respecto a la parte tributaria los aspectos normativos de la leyes tributarias enunciadas anteriormente.

En la implementación se mejora el proceso de gestión del inventario, aplicando los efectos normativos tanto contables y tributarios, se toma en cuenta la eficiencia en el

manejo de los inventarios desde el arreglo del local, estanterías que estuvieron descuidados, mantenimiento de equipos, y el sistema de información. Cabe resaltar que en el trabajo de investigación se trató del menor impacto para la empresa dado que se buscó mejorar la situación financiera es por ello se contempló lo normado por las leyes tributarias para la deducción del gasto y que no exista penalidades que pudieran provocar desembolsos como es el caso de la devolución del crédito fiscal, por error involuntario.

De no haberse aplicado en el trabajo de investigación, se hubiera incurrido en faltas graves que generarían por ejemplo, multas, corrección de declaraciones juradas, presunciones, etc, que empeorarían la situación económica financiera.

Se prueba la hipótesis favorablemente, dado el resultado es favorable conforme se muestra en el resultado de la rentabilidad en el proceso de gestión del Inventario.

Otro aspecto importante es que se mejoraron las políticas de inventario y además se agregó algunas con las que no contaba en ellas, se establecieron diagramas de procesos para mejorar los espacios, tiempos y movimientos de inventario y las relaciones entre áreas vinculadas a la gestión de los almacenes, que desde el corporativo, como es el caso de compras, y los diferentes tipos de ventas.

## CONCLUSIONES

- Se concluye que en la “EMPRESA FERRETERA S.A.C” se realizan actividades de compra, venta y almacenamiento en base a la experiencia del gerente general y toma decisiones en base a las compras, existen herramientas de control pero que no son suficientes para llevar un buen control de los inventarios, un aspecto que se debe resaltar es que se ha trabajado pensando en el tema tributario, mas no en la gestión empresarial, No se han tomado en cuenta los cambios en la tecnología y los modos de gestión que tienen los negocios por efectos de la globalización, estos son los principales motivos porque no cuentan con una buena gestión de sus inventarios.
- El diseño adecuado del control de sus inventarios se realizó en base a las deficiencias encontradas en el inventario, a las políticas, a aspectos de la logística, administración de los inventarios, a las metas planteadas por la empresa FERRETERA S.A.C. y a las exigencias contables, tributarias con el fin de lograr una adecuada valorización y presentación, buscando que el inventario tenga un nivel de rotación adecuado. En esta parte de la investigación se elaboró el nuevo proceso de gestión del inventario y se organizó un cronograma de las actividades para implementación.
- La implementación de las mejoras en el almacén y las políticas aplicadas a permitido que la EMPRESA FERRETERA S.A.C. aumente su rentabilidad en un 5.13 % equivalente a S/.2,624,017 nuevos soles , debido a que hizo tratamiento, a los desmedros, en aplicación a la NIC 2 de inventario, a los sobrantes faltantes, a los desembolsos respecto a la logística y control de inventarios, se hizo una adecuación de procesos desde las compras corporativas, en mostrador y lo referente a las ventas, logrando disminuir los gastos y aumentar la rentabilidad. la aplicación de la NIC 2 inventario le da tratamiento contable a los inventarios mostrando el valor real para la presentación de los inventarios, un aspecto que se debe resaltar es que por su tratamiento evita contingencias tributarias como se detallaron en el cuadro número 8 por un valor S/. 413,541 cifra que se ahorra. Las ventas mejoran por la gestión del inventario debido la venta de los productos

obsoletos y por las ventas ante los nuevos proyectos del sector construcción en el norte del país.

- Se comprobó a través de los índices de rentabilidad la mejora significativa del margen de utilidad bruta con 17.56% , obteniendo un aumento de S/.1,299,220 Nuevos soles con respecto al periodo 2013 ; Margen de Utilidad Operativa con 36.77% y un aumento de S/.844,345 nuevos soles a diferencia del año anterior ; Margen de Utilidad Neta con 229.15% obteniendo un aumento de S/1,826,811 nuevos soles con respecto al 2013, permitiendo a la empresa obtener un aumento en su utilidad Neta. Además se comprobó que la empresa antes de implementar las mejoras para el adecuado proceso de gestión del inventario contaba con un saldo de S/.7´152,218 nuevos soles y con la implementación de las mejoras se pudo obtener un saldo S/. 3`232,442.94 nuevos soles. De este modo se logra comprobar la hipótesis planteada en donde la Gestión de inventarios que si mejora la situación económica y financiera.

## RECOMENDACIONES

- El resultado del estudio realizado en el control del inventario de la EMPRESA FERRETERA S.A.C se encontró una gran debilidad en los procedimientos de las operaciones, las cuales requerían de soluciones de manera inmediata con la implementación del control del inventario, se evitó que se sigan cometiendo errores y lograr de esta manera disminuir los costos totales y aumentar la rentabilidad.
- Se le recomienda a la gerencia de la empresa elaborar un Manual de Organización y Funciones, dado que se encuentran en algunas oportunidades duplicidad en las funciones y falta de autoridad, responsabilidad y delegación de funciones ante ausencias de trabajadores.
- Se recomienda utilizar el lote económico como una herramienta para mejorar el proceso de gestión del inventario, seguir de manera continua con el control de las operaciones, aun cuando se ha avanzado en la mejora de la gestión control del inventario, porque puede en el futuro sufrir debilitamiento del control, y esto es de suma importancia.
- Se recomienda a la Gerencia, capacitar continuamente al personal, dado a que esta crea mejoras internas y alienta la mejora continua, crea involucramiento del personal y sentido de pertenecía e identificación con la organización.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Besley, S., & Brighan, E. (2009). FUNDAMENTOS DE ADMINISTRACION FINANCIERA. México: Cengage Learning.
- Castellanos de Echevarria, A. L. (2012). “DISEÑO DE UN SISTEMA LOGISTICO DE PLANIFICACION DE INVENTARIOS PARA APROVISIONAMIENTO EN EMPRESAS DE DISTRIBUCION DEL SECTOR DE PRODUCTOS DE CONSUMO MASIVO”. San Salvador: Universidad Francisco Gavidia.
- Impuesto a la renta Reglamento, D.S. 122-94-EF (1994).
- Impuesto a la renta, Decreto Supremo N° 179-2004 (2004).
- Besley, S., & Brighan, E. (2009). FUNDAMENTOS DE ADMINISTRACION FINANCIERA. México: Cengage Learning.
- CABREJOS BURGA, J. (2012). CONTRIBUCIÓN AL MEJORAMIENTO DE LA GESTIÓN LOGÍSTICA EN EL ALMACÉN DEL ÁREA DE MANTENIMIENTO DE MAQUINARIA PESADA EN LA EMPRESA CYOMIN SAC. DPTO.DE CAJAMARCA. CALLAO - PERÚ: UNIVERSIDAD NACIONAL DEL CALLAO.
- CARREÑO SOLIS, A. (2014). LOGISTICA DE LA A A LA Z. Lima: Fondo editorial PUCP.
- COLMENAREZ, A. (2007). ANÁLISIS DEL INVENTARIO DE LA EMPRESA 2B INDUSTRIA Y TALLER , C.A. VENEZUELA: UNIVERSIDAD CENTROCCIDENTAL LISANDRO ALVARADO.
- Dale Kennedy, R. (1978). ESTADOS FINANCIEROS. MEXICO: UTHEA.
- Diccionario Enciclopédico Larousse. ( 2011). Diccionario Enciclopédico Larousse, Decimoctava Edición. París: Larousse.
- Ediciones Caballero Bustamente . (2011). Heramientas de Gestión Finaciera . Lima.
- f. Stoner, J. A., Freeman, R. E., & Gilbert JR., D. R. (1996). Administración. México: Prentice Hall.

- Gitman, L. J. (2007). PRINCIPIOS DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA. MÉXICO: Pearson.
- Hernández Galán, J. A. (2010). IMPLEMENTACIÓN DE SISTEMAS DE PLANEACIÓN EN LA PRODUCCIÓN PARA LA OPTIMIZACIÓN DE INVENTARIOS. México: Universidad Nacional Autónoma de México.
- IASB. (2014). Norma Internacional de Contabilidad 2 INVENTARIOS. Perú: IFRS foundation.
- KOHLER, E. L. (1995). DICCIONARIO PARA CONTADORES. MÉXICO: LIMUSA GRUPO NORIEGA EDITORES.
- Lopez Vasquez, X. R., Alvarado Cubias, M. D., & Marinez Gonzales, J. A. (2011). “IMPACTO DE LA APLICACIÓN DE NIIF PARA PYMES, SOBRE EL ANÁLISIS FINANCIERO DE LA CUENTA DE INVENTARIO EN LA EMPRESA ARROCERA DEL SALVADOR PERIODO 2010 - 2011. San Salvador, El Salvador, Centro América : UNIVERSIDAD DEL SALVADOR.
- Ministerio de la Producción. (2010). Manejo de Inventarios. CreceMype, 8.
- Ortega Castro, A. L. (2008). Planeación financiera estratégica. México: McGraw-Hill.
- PARRA, G. F. (1999). GESTIÓN DE STOCKS. MADRID : ESIC EDITORIAL.
- Ramirez Padilla, D. N. (2008). CONTABILIDAD ADMINISTRATIVA. México: Mc Graw Hill.
- SUNAT. (1994). REGLAMENTO DE LA LEY DEL IMPUESTO A LA RENTA DECRETO SUPREMO N° 122-94-EF. Lima Perú: Diario el Peruano.
- SUNAT. (1994). REGLAMENTO DE LA LEY DEL IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS E IMPUESTO SELECTIVO AL CONSUMO DECRETO SUPREMO No. 29-94-EF. Lima Perú: Diario el Peruano.
- SUNAT. (1999). TEXTO UNICO ORDENADO DE LA LEY DEL IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS E IMPUESTO SELECTIVO AL CONSUMO DECRETO SUPREMO N° 055-99-EF. Lima Perú: Diario el Peruano.
- SUNAT. (2004). TEXTO UNICO ORDENADO DE LA LEY DEL IMPUESTO A LA RENTA DECRETO SUPREMO N° 179-2004-EF . Lima Perú: Diario el peruano.



SUNAT. (2013). TEXTO UNICO ORDENADO DEL CODIGO TRIBUTARIO DECRETO SUPREMO N° 133-2013-EF. Lima Perú: Diario el Peruano.

Verón Medina, C. S. (2012). LA IMPLEMENTACIÓN DE LAS NORMAS . Proyectos de Investigación y Actividades, 22.

## ANEXOS.

**Sumilla:** Comunica destrucción de desmedros de existencias.

### **A LA SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA - SUNAT.**

MEDELLÍN SAC, identificada con RUC N° XXXXXXXXXXXX, con domicilio fiscal ubicado en avenida XXXXXXXXXXXX, distrito de XXXXXX, provincia y departamento de Lima, debidamente representada por su Gerente General Sofía Figueroa Suárez, identificada con DNI N.° 41645982, según consta en el Registro de Personas Jurídicas de los Registros Públicos de Lima, nos dirigimos ante ustedes a fin de manifestarles lo siguiente:

De conformidad con lo establecido en el inciso c) del artículo 21° del Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta, aprobado por Decreto Supremo N° 122-94-EF, nos dirigimos a ustedes a fin de comunicarles que con fecha 30 de diciembre de 2010 a horas 11:00 a.m, procederemos a la destrucción de las existencias en desmedro consistentes en XXXX unidades de XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX, por un valor en libros de S/. XXXXXXXXXXXXX (XXXXXXXXXX NUEVOS SOLES con 00/100), hecho que se realizará en nuestro domicilio fiscal ante el Notario Público de Lima XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX.

POR TANTO:

Cumplimos con efectuar la presente comunicación a fin de poder acreditar la deducibilidad del gasto por concepto de desmedros de existencias por el presente ejercicio.

Trujillo, 10 de diciembre de 2014

---

Sofía Figueroa Suárez  
Gerente General  
MEDELLÍN SAC

### **CUESTIONARIO PARA EL GERENTE**

En el presente cuestionario se le pide, sinceridad y claridad en sus respuestas, dada la importancia de esta área.

1.- ¿Qué cargos existen dentro del almacén?

- Jefe, Asistente y Auxiliar de Almacén

2.- ¿Cuáles son las medidas de contingencias que se tiene en caso de un desastre o una emergencia?

- Alarma, Comité de defensa

3.- ¿Cuál es la forma de motivar al equipo para realizar un mejor trabajo?

- No existe incentivos.

4.- ¿Se preocupa por la capacitación de su personal de almacén?

- Si

5.- ¿Están bien definidas las áreas de responsabilidad en su organización?

- Si

## CUESTIONARIO PARA EL CONTADOR

En el presente cuestionario se le pide, sinceridad y claridad en sus respuestas, dada la importancia de esta área.

1.- ¿Cómo se lleva el inventario en el almacén?

- En un sistema ERP

2.- ¿Cómo se tratan los sobrantes, faltantes, productos deteriorados, productos malogrados y vencidos?

- Faltantes y sobrantes: con ajustes de inventarios, Deterioro malogrados y vencidos informe a SUNAT y baja notarial.

## CUESTIONARIO PARA EL ENCARGADO DE ALMACÉN

En el presente cuestionario se le pide, sinceridad y claridad en sus respuestas, dada la importancia de esta área.

1.- ¿Cuál es la logística que se realiza para ingresar y retirar las mercaderías en el almacén?

- INGRESO: Requerimiento, cotización, Orden de pedido, ingreso con Guía de Remisión generando nota de ingreso, valorización con factura.
- SALIDA: Orden de pedido, facturación y guiado, nota de salida, y entrega.

2.- ¿Cómo se clasifica el almacén?

- a. Líneas Principales Ferretería
- b. Líneas menores Ferretería
- c. Línea Institucional

3.- ¿Cuáles son las reglas de seguridad en el trabajo en las entradas y salida del almacén?

- No existen reglas de seguridad en el trabajo.

4.- ¿Cuál es la forma de motivar al equipo para realizar un mejor trabajo?

- No existe incentivos.

5.- ¿Cómo se realiza el registro de almacén?

- A) Permanentemente se registran las entradas y salidas de almacén
- B) Ocasionalmente se registran las entradas y salidas de almacén
- C) No se lleva a cabo ningún tipo de registro

6- Administración de los inventarios:

- A) Determina los máximos y mínimos con base a un sistema de inventarios
- B) Ocasionalmente determina los máximos y mínimos
- C) No se determinan de ninguna manera.

7.- ¿Existe mercaderías que están en almacén más de doce meses?

- Si, carretes, lijas fluorescentes.

8.- ¿Qué es lo que más le preocupa en sus almacenes?

- Cruce de productos, faltantes, sobrantes y obsoletos.

## FICHA BIBLIOGRAFIA

### TIPOS

POR AUTOR: —

Nombre del autor\* (apellido, nombre) \*\*. Titulo del libro (subrayado). \*\*\* Número de edición (si es la primera edición no se escribe). País, ciudad. Editorial. Año. Numero de páginas (pp...).

POR TÍTULO —

Titulo del libro (subrayado). \*\*\* Nombre del autor\* (apellido, nombre) \*\*. Número de edición (si es la primera edición no se escribe). País, ciudad. Editorial. Año. Numero de páginas (pp...).

POR MATERIA —

MATERIA (Escrito con mayúsculas)  
Nombre del autor\* (apellido, nombre) \*\*. Titulo del libro (subrayado). \*\*\* Número de edición (si es la primera edición no se escribe). País, ciudad. Editorial. Año. Numero de páginas (pp...).

<b>TEMA</b> Lote económico de Compra	
<b>INFORMACION</b> La Teoría del lote económico de compra indica que existe una cantidad de productos que minimiza los costos de emitir O.C. y mantener inventarios. El modelo del Lote Económico supone que la Tasa de demanda o consumo y los Tiempos de entrega son conocidos y constantes y que, por lo tanto, no hay roturas de stocks.	
<b>FUENTE</b>	
Apellidos y nombres del autor: Carreño Solís.	
Apellidos y nombres del autor:	
Apellidos y nombres del autor:	
Titulo del libro: "LOGISTICA DE LA A LA Z"	
Edición:	País Perú
Editorial: PUCP	Ciudad: Lima
Año 2014	Número de páginas: 217
Biblioteca: Universidad Privada del Norte Ciudad: Trujillo	

<b>TEMA</b> Compra	
<b>INFORMACION</b>	
<p>a) Identificación correcta de las existencia; funcionamiento y requerimientos de calidad</p> <p>b) Obtener información de las distintas áreas de la E° almacenes, compras, deben proporcionar información relacionada con los consumos de cada productos, los saldos actuales, los pedidos no atendidos por la falta de inventario, la cantidad de productos sin uso u obsoletos, etc.</p> <p>c) Investigar los nuevos materiales que aparezcan en el mercado, sus niveles de calidad, sus costos y su compatibilidad con los procesos productivos empleados en la Empresa.</p> <p>d) Determinación de la cantidad a comprar.</p>	
<b>FUENTE</b> Carreño Solis	
<b>Apellidos y nombres del autor:</b> Carreño Solis .	
<b>Apellidos y nombres del autor:</b>	
<b>Apellidos y nombres del autor:</b>	
<b>Título del libro:</b> Logística de la A a la Z	
<b>Edición:</b>	<b>País</b> Perú
<b>Editorial:</b> PUCP	<b>Ciudad:</b> Lima .
<b>Año</b> 2014	<b>Número de páginas:</b> 195- 225
<b>Biblioteca:</b> Universidad Privada del Norte	
<b>Ciudad:</b> Trujillo	



**TEMA** Stocks

**INFORMACION**

La palabra stock es un término utilizado en el idioma castellano la mejor traducción para el vocablo stocks sería la de existencias.

**FUENTE** Parra G.F.

**Apellidos y nombres del autor:** Parra G.F.

**Apellidos y nombres del autor:**

**Apellidos y nombres del autor:**

**Título del libro:** Gestión de Stocks

**Edición:** País España

**Editorial:** ESIC EDITORIAL **Ciudad:** Madrid.

**Año** 1999

**Número de páginas:**

**Biblioteca:** Universidad Privada del Norte  
**Ciudad:** Trujillo.

<b>TEMA</b>	Reasones Financieras
<b>INFORMACION</b>	<p>Son instrumentos que se emplean para analizar e interpretar los Estados Financieros de una empresa, en un periodo dado.</p> <p>Una de sus características principales es que las diversas relaciones que se pueden obtener de los EFFF permiten, en conjunto, evaluar la situación económica y financiera de la compañía.</p>
<b>FUENTE</b>	Editorial Tingo S.A.
<b>Apellidos y nombres del autor:</b>	Editorial Tingo S.A.
<b>Apellidos y nombres del autor:</b>	
<b>Apellidos y nombres del autor:</b>	
<b>Título del libro:</b>	Herramientas de Gestión Financiera
<b>Edición:</b>	<b>País</b> Perú
<b>Editorial:</b> Editorial Tingo S.A.	<b>Ciudad:</b> Lima
<b>Año</b> 2011	<b>Número de páginas:</b> 6-10
<b>Biblioteca:</b> Universidad Privada del Norte	
<b>Ciudad:</b> Trujillo	

### Formato N° 01

Señores  
Atención  
Teléfono  
E-mail  
Proyecto

COTIZACION MN-2014 / N° 289

Trujillo; 16 de octubre de 2014

Preparado por

De acuerdo a su solicitud nos es grato cotizarle a continuacion los siguientes productos

ITEM	DESCRIPCION	UND	CANT	PIJ	IMPORTE	MARCA	ENTREGA
1							
2							
3							
4							
5							
6							
7							
8							
9							
10							
11							
12							
13							
14							
15							
16							
17							
18							

**NOTA:**

- \* REVISAR LOS ITEMS DE PRODUCTOS OFERTADOS
- \* INDICAR NUMERO DE COTIZACION AL GENERAR ORDEN DE PEDIDO
- \* UNA VEZ ATENDIDA ORDEN, NO HABRA LUGAR A RECLAMO O DEVOLUCION DE PRODUCTOS (SALVO POR DEFECTO DE FABRICACION)

**CONDICIONES DE VENTA**

PRECIOS UNITARIOS EN NUEVOS SOLES SIN IGV

TIEMPO DE ENTREGA ITEMS, GENERADA ORDEN DE COMPRA :

DESCRITO EN CUADRO / STOCK DISPON. SUJETO A POSIBLE VENTA

VALIDEZ DE OFERTA : 15 DIAS

SUB-TOTAL	
I.G.V	
TOTAL S/.	



**Formato N° 02**

<b>REQUISICIÓN DE MATERIALES Y SUMINISTROS</b>				No: _____	
DEPARTAMENTO: _____		FECHA: _____			
CÁRGUESE A LA ORDEN NO: _____					
CANTIDAD	UNIDAD	REMITIDO	DESCRIPCIÓN	PRECIO	TOTAL
<b>Total</b>					<b>85,740</b>
Elaborado Por: _____		Autorizado por: _____		Bodega: _____	

**Formato N° 03**

**RUC N° 212121212**  
**GUÍA DE REMISIÓN**  
**REMITENTE**  
**N° 001-0000041**

Fecha de inicio del traslado: \_\_\_\_\_  
Destinatario: \_\_\_\_\_  
RUC: \_\_\_\_\_ N° Doc. Identidad \_\_\_\_\_ Punto de partida: \_\_\_\_\_  
Punto de llegada: \_\_\_\_\_

Motivo del traslado:

Venta <input type="checkbox"/>	Venta sujeta a confirmación por el comprador <input type="checkbox"/>	Recojo de bienes <input type="checkbox"/>	Traslado zona primaria <input type="checkbox"/>
Compra <input type="checkbox"/>	Traslado entre establecimientos de la misma empresa <input type="checkbox"/>	Importación <input type="checkbox"/>	Traslado por emisor itinerante <input type="checkbox"/>
Consignación <input type="checkbox"/>	Devolución <input type="checkbox"/>	Exportación <input type="checkbox"/>	Traslado de bienes para transformación <input type="checkbox"/>
Venta con entrega a terceros <input type="checkbox"/>	Otros (especificar) _____		

Datos del bien transportado:

Descripción	Cantidad	Unidad de Medida	Peso

Datos del transportista:

RUC	Denominación, apellidos y nombres
-----	-----------------------------------

Datos de la unidad de transporte y conductor:

Marca y placa	Licencia de conducir
---------------	----------------------

Imprenta Los Aleros S.R.L.  
RUC 21111154421  
Fecha de impresión: 10.07.2006  
N° de autorización: 321321321321

**DESTINATARIO**

**REMITENTE**

**SUNAT**

### Formato N° 04

<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; display: inline-block;"> <p style="margin: 0;">RUC N° 20795365468</p> <p style="margin: 0;"><b>GUÍA DE REMISIÓN TRANSPORTISTA</b></p> <p style="margin: 0;">N° 001-00001212</p> </div>			
Fecha de inicio del traslado: _____		Punto de partida: _____	
Destinatario: _____	N° Doc. Identidad: _____	Punto de llegada: _____	
RUC: _____			
Documento que sustenta el traslado de bienes: <i>Guía de Remisión Remitente</i>			
Datos del bien transportado:			
Descripción	Cantidad	Unidad de Medida	Peso
Datos del remitente:		Datos de la Unidad de Transporte y conductor:	
RUC o Doc. de Identidad	Denominación, apellidos y nombres	Marca y placa	Licencia de conducir
		N° de Constancia de inscripción del vehículo- MTC:	
Imprenta Los Alamos S.A. RUC 21111154421 Fecha de impresión: 19.07.2006 N° de autorización: 123123123		<b>REMITENTE</b>  <b>TRANSPORTISTA</b>  <b>DESTINATARIO</b>	

SUNAT

### Formato N° 05

<b>REPORTE DE RECEPCION DE MATERIALES</b>		
FECHA :	HORA DE ENTRADA :	No RAMPA/ALMACEN :
MATERIA PRIMA / MATERIAL RECIBIDO :		CONDICIONES DE LIMPIEZA DE UNIDAD:
LINEA DE TRANSPORTE :		
<b>DOCUMENTACION TRANSPORTISTA :</b>		RECIBIO EN ALMACEN ( sello ) :
<input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> Sí	ORDEN DE COMPRA	Número _____
<input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> Sí	FACTURA COMERCIAL	Número _____
<input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> Sí	GUIA DE REMISION	Número _____
<input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> Sí	CERTIFICADO SANITARIO	Número _____
<input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> Sí	PERMISO ENTE GUBERNAMENTAL	Número _____
<input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> Sí	MANIFIESTO DE CARGA	Número _____
<input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> Sí	FACTURA DE IMPORTACION	Número _____
<input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> Sí	DUA	Número _____
<input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> Sí	LIQUIDACION EMPRESA ADUANERA	Número _____
		_____ NOMBRE Y FIRMA DE ALMACENISTA
CLAVE DEL PRODUCTO : _____ No DE LOTE INTERNO: _____		
No DE LOTE DEL PROVEEDOR : _____ FECHA DE CADUCIDAD: _____		
CANTIDAD : _____ UND. MEDIDA _____		
ES DE PROVEEDOR AUTORIZADO : _____ MARCA : _____ PROCEDENCIA : _____		
<input type="checkbox"/> Sí	Nombre : _____	<input type="checkbox"/> No
LA MATERIA PRIMA CORRESPONDE A LA ESPECIFICACION Y LO SOLICITADO:		
<input type="checkbox"/> Sí		<input type="checkbox"/> No Desviacion: _____
LLEGÓ ENTARIMADO Y EMPLOYADO :		
<input type="checkbox"/> Sí	<input type="checkbox"/> No	Desviacion: _____
PRESENCIA DE MATERIA EXTRAÑA :		
<input type="checkbox"/> Sí	<input type="checkbox"/> No	Desviacion: _____
EMPAQUES DAÑADOS:		
<input type="checkbox"/> Sí	Cantidad _____	<input type="checkbox"/> No
CONDICIONES ORGANOLEPTICAS CARACTERISTICAS:		
<input type="checkbox"/> Sí		<input type="checkbox"/> No Desviacion: _____
Observaciones :		
DECISIÓN : <input type="checkbox"/> Liberado <input type="checkbox"/> Uso Condicionado <input type="checkbox"/> Rechazado		
INSPECCIONO : _____		

**Formato N° 06**

**Salida de Materiales del Almacén**

UNIDAD (I)	DETALLE DEL PRODUCTO (II)		FECHA (III)	
No (IV)	CODIGO (V)	DESCRIPCION (VI)	UNIDAD (VII)	CANTIDAD. (VIII)
SOLICITADO POR ( ) NOMBRE		AUTORIZADO POR ( ) NOMBRE	RECIBIDO POR ( ) NOMBRE	

**Formato N° 07**

**Materiales rechazados**

UNIDAD	DETALLE DEL PRODUCTO		FECHA	
No	CODIGO	DESCRIPCION	UNIDAD	CANTIDAD.
Motivo:			POR :	

### Formato N° 08

Aduana		Código		<b>DECLARACION UNICA DE ADUANAS (AI)</b>				<b>2</b>		<b>REGISTRO DE ADUANA</b>	
AEREA DEL CALLAO		235									
N° Orden		Destinación		Modalidad		Tipo Despacho		N° Orden de Embarque		N° Declaración:	
000926				1						Fecha Numeración:	
<b>1 IDENTIFICACION</b>		1.1 Importador/Exportador									
		Sujeto a:									
1.2 Código y Documento de Identificación				1.3 Dirección de Importador/Exportador				1.4 Cod.Ubi.Geo.			
4.											
<b>7 DECLARACION DE MERCANCIAS</b>		7.1 N° Serie/Total		7.2 Items Ejemplar B		7.3 Número Declaración Precedente Serie		7.4 N° Certificado Reposición Item		7.5 Cod.Apl.Ultr.	
		1									
7.6 Puerto de Embarque Código		7.7 Fecha Emb.		7.8 Documento Transporte Detalle		7.9 N° Certificado Origen Fecha		7.10 Cant. Unidad Comercial		7.11 Infor. Verificación / Cod.Exoneración	
										/	
7.12 Cantidad Bultos		7.13. Clase		7.14 Peso Neto Kilos		7.15 Peso Bruto Kilos		7.16 Cantidad Unidad Física Unidad		7.17 Cantidad Unidad Equiv./Prod. Unidad	
7.19 Subpartida Nacional DV		7.20 Tipo		7.21 Subpartida Naladisa/Nabandina DV		7.22 TM		7.23 TPI		7.24 TPN	
7.25 Cod. Lib.		7.26 País Origen		7.27 País Adq/Dest.		7.28 Reg. Apli.					
7.29 FOB Moneda Transacción Código		7.30 FOB US\$		7.31 Flete US\$		7.32 Seguro US\$		7.33 Ajuste Valor US\$		7.34 Valor Aduana US\$	
7.35 Descripción Mercancías		1.									
		2.									
		3.									
		4.									
		5.									
7.36 Factura Comercial		Fecha		N°		Fecha		N°		Fecha	
-		-		-		-		-		-	
7.37 Información Complementaria				7.38 Observaciones							
				7.39 Tipo Obervación							