



UNIVERSIDAD  
PRIVADA  
DEL NORTE

# FACULTAD DE NEGOCIOS

CARRERA DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

“INCIDENCIA DE LA GESTIÓN DE INVENTARIOS EN LA SITUACIÓN ECONÓMICO - FINANCIERA DE LA EMPRESA REPUESTOS KEVIN CAR, TRUJILLO - 2017”

Tesis para optar el título profesional de:

**Contador Público**

**Autores:**

Judith Velezmoro Goicochea

Joe Luis Rivera Salas

**Asesor:**

Mg. C.P.C. María Graciela Zurita Guerrero

Trujillo – Perú

2018

## APROBACIÓN DE LA TESIS

El asesor y los miembros del jurado evaluador asignados, **APRUEBAN** la tesis desarrollada por los Bachilleres **Judith Velezmoro Goicochea** y **Joe Luis Rivera Salas**, denominada:

**“INCIDENCIA DE LA GESTIÓN DE INVENTARIOS EN LA SITUACIÓN  
ECONÓMICO - FINANCIERA DE LA EMPRESA REPUESTOS KEVIN CAR,  
TRUJILLO - 2017”**

  
\_\_\_\_\_  
Mg. C.P.C. MARIA GRACIELA ZURITA GUERRERO  
**ASESOR**

  
\_\_\_\_\_  
Mg. C.P.C. MARTÍN FACUNDO RUÍZ  
**JURADO**

  
\_\_\_\_\_  
Mg. C.P.C. WILLIAM CARRANZA LUJÁN  
**JURADO**

  
\_\_\_\_\_  
Mg. C.P.C. CÉSAR JÁUREGUI FLORES  
**JURADO**

## ÍNDICE DE CONTENIDOS

APROBACIÓN DE LA TESIS.....	ii
DEDICATORIA.....	iii
AGRADECIMIENTO.....	iv
ÍNDICE DE CONTENIDOS .....	v
ÍNDICE DE TABLAS .....	vii
ÍNDICE DE FIGURAS .....	viii
RESUMEN.....	ix
ABSTRACT .....	x
CAPÍTULO 1. INTRODUCCIÓN.....	11
1.1 Realidad problemática .....	11
1.2 Formulación del problema .....	14
1.3 Justificación .....	14
1.4 Limitaciones .....	14
1.5 Objetivos .....	15
CAPÍTULO 2. MARCO TEÓRICO.....	16
2.1 Antecedentes .....	16
2.2 Bases teóricas .....	20
2.3 Hipótesis .....	33
CAPÍTULO 3. METODOLOGÍA.....	34
3.1 Operacionalización de variables.....	34
3.2 Diseño de investigación.....	35
3.3 Unidad de estudio.....	35
3.4 Población .....	35
3.5 Muestra .....	35
3.6 Técnicas, instrumentos y procedimientos de recolección de datos .....	35
3.7 Métodos, instrumentos y procedimientos de análisis de datos .....	37

CAPÍTULO 4. RESULTADOS .....	38
4.1 Generalidades de la empresa.....	38
4.2 Antecedentes de la empresa .....	38
4.3 Misión.....	38
4.4. Visión .....	39
4.5 Organigrama de la Empresa.....	39
4.6 Flujograma de compra.....	40
4.7 Evaluación de procedimientos y políticas de la gestión de inventarios .....	43
4.8 Estados Financieros de los periodos de la empresa Repuestos Kevin Car .....	46
4.9 Análisis vertical y horizontal del Estado de Situación Financiera.....	48
4.10 Análisis vertical y horizontal del estado de Resultados.....	50
4.11 Análisis de la situación financiera relacionado con la gestión de inventarios: .....	52
4.12 Análisis de situación económica relacionado con la gestión de inventarios .....	57
4.13 Incidencias de la gestión de inventarios en la situación económica financiera .....	60
4.13.1 Incidencia en la situación económica .....	60
4.13.2 Incidencias en la situación financiera .....	64
4.14 Resumen de Resultados .....	70
4.15 Cambios en la rentabilidad al corregir incidencias económicas -financieras relacionadas a la gestión de inventarios.....	71
CAPÍTULO 5. DISCUSIÓN.....	72
CONCLUSIONES.....	74
RECOMENDACIONES .....	75
REFERENCIAS.....	76
ANEXOS.....	79

## ÍNDICE DE TABLAS

	Pág.
Tabla N° 1. Variación de mercaderías	52
Tabla N° 2. Variación de mercaderías	53
Tabla N° 3. Variación del activo corriente	53
Tabla N° 4. Variación del pasivo corriente	53
Tabla N° 5. Variación de las cuentas por pagar comerciales	54
Tabla N° 6. Variación del patrimonio	54
Tabla N° 7. Variación de las ventas	57
Tabla N° 8. Variación del costo de ventas	58
Tabla N° 9. Gastos incurridos en fletes debido a errores en el pedido de mercaderías	60
Tabla N° 10. Relación de faltantes de mercadería, agrupadas por familia de productos	63
Tabla N° 11. Cálculo del costo promedio ponderado de capital	65
Tabla N° 12. Costo financiero por desabastecimiento de inventarios – octubre 2017	67
Tabla N° 13. Costo financiero por desabastecimiento de inventarios – noviembre 2017	68
Tabla N° 14. Costo financiero por desabastecimiento de inventarios – diciembre 2017	69

## ÍNDICE DE FIGURAS

	Pág.
Figura N° 1. Operacionalización de variables de investigación	34
Figura N° 2. Organigrama de la empresa	39
Figura N° 3. Flujograma de recepción de mercadería	41
Figura N° 4. Flujograma de almacenamiento de mercadería	42
Figura N° 5. Cuestionario acerca de procedimientos y políticas en gestión de inventarios	44
Figura N° 6. Estado de Situación Financiera - Periodo 2015, 2016 y 2017	46
Figura N° 7. Estado de Resultados - Periodo 2015, 2016 y 2017	47
Figura N° 8. Análisis vertical de estado de Situación Financiera	48
Figura N° 9. Análisis horizontal de estado de Situación Financiera	49
Figura N° 10. Análisis vertical de Estado de Resultados	50
Figura N° 11. Análisis horizontal de Estado de Resultados	51
Figura N° 12. Calculo del gasto anual por almacenamiento de inventarios inmovilizados	61
Figura N° 13. Estados de resultados corrigiendo incidencias económicas – financieras	71

## RESUMEN

Los inventarios aparte de ser el activo más importante para una empresa, es el activo más difícil de controlar; sin embargo desarrollando una gestión de inventarios con un adecuado nivel de eficiencia puede traducirse como la mejor estrategia para incrementar la rentabilidad sosteniendo una adecuada estructura financiera.

En la presente investigación se determina algunas de las incidencias de la gestión de inventarios en la situación económica financiera de la empresa Repuestos Kevin Car. El estudio implica el conocer los procedimientos y políticas ligadas a los inventarios de la empresa y realizar un análisis del estado de situación financiera y el estado de resultados de los periodos 2015, 2016 y 2017; además de la aplicación de ratios financieros. La investigación realizada será no experimental de tipo descriptivo.

Del estudio realizado se detectaron las siguientes incidencias relacionadas a la gestión de inventarios y que afecta a la situación económico financiera de la empresa: gastos en fletes incurridos por errores en el pedido de mercaderías, gastos de almacenamiento de inventarios inmovilizados, faltantes de mercadería, costos de oportunidad por destinar inversión en productos de baja o nula rotación y los costos de desabastecimiento.

Como principal conclusión, destaca el estrecho vínculo entre una adecuada gestión de inventarios y la situación económica financiera de la empresa; también se cuantifica los gastos en los que se incurre, así como los ingresos que se deja de percibir por no prestar la atención debida a los inventarios. De esta manera se busca que la gerencia de la empresa Repuestos Kevin Car cuente con información relevante para la toma de decisiones y contribuya al incremento de la rentabilidad.

## ABSTRACT

Inventories aside from being the most important asset for a company, it is the most difficult asset to control; however, developing an inventory management with an adequate level of efficiency can be translated as the best strategy to increase profitability by maintaining an adequate financial structure.

In the present investigation are determined some of the incidents of the inventory management in the financial and economic situation of the company Repuestos Kevin Car. The study involves knowing the procedures and policies related to the inventories of the company and performing an analysis of the state of financial situation and the income statement for the periods 2015, 2016 and 2017; besides the application of financial ratios. The research carried out will be non-experimental of a descriptive nature.

From the study carried out, the following incidents related to the management of inventories were detected and affected the economic and financial situation of the company: freight expenses incurred due to errors in the order of merchandise, storage expenses of immobilized inventories, missing merchandise, costs of opportunity to allocate investment in products with low or zero turnover and the cost of shortages.

As a main conclusion, it highlights the close link between an adequate management of inventories and the economic and financial situation of the company; It also quantifies the expenses incurred, as well as the income that is not received for not paying due attention to the inventories. In this way, the management of the Repuestos Kevin Car Company is expected to have relevant information for decision-making and contribute to the increase in profitability.

## **NOTA DE ACCESO**

**No se puede acceder al texto completo pues contiene datos confidenciales.**

## REFERENCIAS

### LIBROS

Bravo, M. (2000). *Control Interno*. Lima: San Marcos.

Bertein Leopoldo (1995), *Fundamentos de análisis financieros*. España: Editorial: McGraw-Hill Interamericana

Besley Scott. (2015). *Fundamento de Administración Financiera 14ª Ed.* México. Learning Editores

Catácora, F. (1996). *Sistemas y Procedimientos Contables*. Venezuela: Editorial McGraw/Hill.

Claros, C. y León, O. (2012). *El Control Interno como herramienta de gestión y evaluación*. Perú: Pacífico Editores.

Cuevas, Carlos Fernando (2001). *Contabilidad de Costos*. Colombia: Editorial Pearson Educación de Colombia Ltda.

Díaz Llanes (2012). *Análisis contable con un enfoque empresarial*. México: Editorial McGraw Hill S.A

Gitman Lawrence (1992). *Principios de administración financiera*. México: Pearson Educación

Gonzales, M. (2011). *Control Interno. Fundamentos de Auditoría de Estados Financieros*. México: Editorial McGraw Hill S.A

Guevara R., Mónica (2004), *Modelo de Administración de Manejo de Inventarios en Empresas Comercializadoras*. El Salvador.

Heyzer, Jay y Render, Barry (2001). *Dirección de la Producción. Decisiones Estratégicas*. Madrid: Pearson Educación.

Hidalgo Ortega, Jesús (1986). *Auditoría de Estados Financieros*. Perú: Ediciones Ojeda.

Kennedy Ralph (2013). *Estados Financieros*. México. Montaner y Simón Editores S.A.

Manene, L. Miguel. (2012). *Gestión de Existencias e Inventarios*

Meigs, W. Larsen, J. (1994). *Principios de Auditoría*. México. Editorial Diana.

Moreno, A. P. (2004). *Fundamentos del Control Interno*. México: Thomson

Muller, Max (2005), *Fundamentos de la Administración de Inventarios*. México. Editorial Norma

Orlando Espinoza. (2011). *La administración eficiente de los inventarios*. Madrid: La Ensenada.

Posh Torres, Ramón. (2000). *Manual de control interno*. Venezuela: Ediciones Gestión.

Whittington y Kurt, Pany (2000). *Auditoría: un enfoque integral*. Colombia: McGraw-Hill

## TESIS

Arana Ruiz, Erika Karina (2015). *La Auditoría Financiera y su influencia en la Gestión de las pequeñas empresas manufactureras del Régimen General del Impuesto a la Renta en la ciudad de Tarapoto. Año 2014*. Universidad Nacional de San Martín, Perú.

Arévalo, Pamela y Mori, Natalia (2014). *Control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad en la empresa Supermercados La Inmaculada SAC en el año 2014*. Universidad Nacional de San Martín, Perú.

Arteaga, Carlos y Olgún, Víctor. (2014). *Mejora en el sistema de control interno de logística y su influencia en la gestión financiera de la empresa comercial Cipsur E.I.R.L - año 2014*, Universidad Privada Antenor Orrego. Perú

Cruzado Carrión, milagritos. (2015). *Implementación de un sistema de control interno en el proceso logístico y su impacto en la rentabilidad de la constructora Rio Bado S.A.C en el año 2014*. Universidad Privada del Norte. Perú

Espinola Desposorio, J. (2011). *Propuesta e Implementación de la Gestión del Proceso Logístico para la Mejora de los Resultados del Capital de Trabajo de la Empresa Distribuciones Uriol EIRL 2011*. Tesis de Licenciatura, Universidad Privada del Norte, Trujillo-Perú.

Gamboa Angélica y Molina Carlos, (2016), *Incidencia de la Administración de inventarios en la situación económica y financiera de la empresa Miguelitos S.A.C., Trujillo – 2015*, Universidad Privada del Norte, Trujillo, 2016

Guevara Juan y Quiroz Yanina, (2014). *Aplicación del sistema de control interno para mejorar la eficiencia del área de logística en la empresa constructora Rial Construcciones y Servicios S.A.C 2014*. Universidad Privada Antenor Orrego, Trujillo – Perú

Huayán, Luz, (2014). *El proceso de gestión del inventario y la mejora de la situación económica, financiera en la Empresa Ferretera S.A.C. Trujillo 2014*, Universidad Privada del Norte, Trujillo, 2014.

Malca, Manuel, (2016). *El control interno de inventarios y su incidencia en la gestión financiera de las empresas agroindustriales en Lima Metropolitana – 2015*, Universidad San Martín de Porras, Lima.

Misari, Marco. (2012). *El control interno de inventarios y la gestión en las empresas de fabricación de calzado en el distrito de Santa Anita en el año 2012*. Universidad San Martín de Porras. Perú.

Nail, Alex. (2016) *Propuesta de mejora para la gestión de inventarios de sociedad Repuestos España Limitada*, Universidad Austral de Chile, Puerto Montt, Chile.

Pumagualli, Karla (2017), *El control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de los Almacenes León, Cantón Ríobamba periodo 2014 – 2015*, Universidad Nacional de Chimborazo, Ríobamba, Ecuador.

Sierra, Wladimir, (2012), *Propuesta de mejoramiento de procedimientos para el control de inventarios aplicado en la empresa Vanidades S.A. Universidad Central del Ecuador*. Ecuador.

Velásquez, Gladys (2015), *Propuesta de un sistema de administración de inventarios en la comercializadora y reparadora de calzado Recordcalza CIA LTDA*, Universidad Politécnica Salesiana, Cuenca, Ecuador.

## INTERNET

Castro, Julio (2014). *Errores que debes evitar en la gestión de inventarios*. Recuperado de: <http://blog.corponet.com.mx/author/juliocastro/page/24?hsFormKey=44c6eb05b4025939f735e20512cbcc18>

Inventarios controlados y empresas rentables. (2013), <http://www.pymempresario.com/2013/09/inventarios-controlados-empresas-rentables/>

portal web especializado Economipedia, (2014). *Rentabilidad*. Recuperado de <http://economipedia.com/definiciones/rentabilidad.html>

*Ratio económico-patrimonial vs. Ratio financiero*. (2010). <http://www.finanzasmanagers.com/2010/10/el-roa-vs-el-roe-ratio-economico.html>

Sánchez Ballesta, Juan Pedro (2002). *Análisis de Rentabilidad de la empresa*. <http://ciberconta.unizar.es/leccion/anarenta/analisisR.pdf>