



UNIVERSIDAD NACIONAL DEL ALTIPLANO
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y
ADMINISTRATIVAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES



EVALUACIÓN DE LOS INVENTARIOS Y SU RELACIÓN CON LA
SITUACIÓN FINANCIERA DEL COLEGIO DE CONTADORES
PÚBLICOS DE PUNO – PERIODO 2022

TESIS

PRESENTADA POR:

Bach. RUTH MERY CCUNO VILCA

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

CONTADOR PÚBLICO

PUNO - PERÚ

2024



NOMBRE DEL TRABAJO

EVALUACIÓN DE LOS INVENTARIOS Y SU RELACIÓN CON LA SITUACIÓN FINANCIERA DEL COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS

AUTOR

RUTH MERY CCUNO VILCA

RECuento DE PALABRAS

24459 Words

RECuento DE CARACTERES

136649 Characters

RECuento DE PÁGINAS

107 Pages

TAMAÑO DEL ARCHIVO

751.1KB

FECHA DE ENTREGA

Jan 29, 2024 11:10 AM GMT-5

FECHA DEL INFORME

Jan 29, 2024 11:12 AM GMT-5

● **18% de similitud general**

El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para cada base de datos

- 11% Base de datos de Internet
- Base de datos de Crossref
- 11% Base de datos de trabajos entregados
- 1% Base de datos de publicaciones
- Base de datos de contenido publicado de Crossref

● **Excluir del Reporte de Similitud**

- Material bibliográfico
- Material citado
- Material citado
- Coincidencia baja (menos de 15 palabras)



MSc. CPCC HUGO F. CONDORI MANZANO
REG. Nº 840 CERTIFICACIÓN Nº 5242
DOCENTE UNIVERSITARIO



Dr. Edgar Darío Callohuanca Avalos
Director de la Unidad de Investigación de la FCCA

Resumen



DEDICATORIA

En primera instancia a Dios, por guiarme durante el sendero de la vida y permitirme conseguir uno de mis principales anhelos.

A mis distinguidos padres y hermano:

Dedico esta investigación a mi madre: Cristina Vilca Chalco y mi padre: Lucio Ccuno Ccama, por su cariño, sacrificio y trabajo en impartirme los valores como la importancia de la perseverancia y responsabilidad. Siendo estos lo pilares de mi vida que hicieron posible el cumplimiento de una meta más.

Así mismo a mi hermano, por su apoyo incondicional durante toda mi carrera profesional y por su asesoría para enfrentar diversas situaciones de la vida.

Ruth Mery Ccuno Vilca



AGRADECIMIENTOS

A la Universidad Nacional del Altiplano:

A la distinguida alma mater, la UNA PUNO, de la Facultad Ciencias Contables y Administrativas, en específico a la Escuela Profesional de Ciencias Contables; y a la totalidad de docentes formadores que impartieron sus conocimientos y experiencias a lo largo de estos años.

A los miembros del jurado:

Un sincero agradecimiento al presidente: Dr. Alfredo Cruz Vidangos, primer miembro M.Sc. Reynaldo Alcos Chura y al Segundo miembro M.Sc. German Fernandez Rojas, por sus amplios conocimientos y aportes en desarrollar la presente investigación.

A mi asesor de investigación:

A D.Sc. Hugo Freddy Condori Manzano, por su arduo trabajo y colaboración constante en haberme encaminado de forma correcta y acertada.

Al Colegio de Contadores Públicos de Puno y al C.P.C. Felipe Laura Choque por las facilidades y el apoyo brindado para desarrollar mi investigación.

A mis amigos con quienes adquirimos conocimientos y experiencias en las aulas de la Escuela Profesional de Ciencias contables, a todos ellos que me apoyaron de manera incondicional durante esta fase de la vida.

Ruth Mery Ccuno Vilca



ÍNDICE GENERAL

Pág.

DEDICATORIA

AGRADECIMIENTOS

ÍNDICE GENERAL

ÍNDICE DE TABLAS

ÍNDICE DE FIGURAS

RESUMEN 10

ABSTRACT..... 11

CAPÍTULO I

INTRODUCCIÓN

1.1. DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA 13

1.1.1. Problema general..... 15

1.1.2. Problemas específicos 15

1.2. HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN 15

1.2.1. Hipótesis general 15

1.3. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN..... 15

1.3.1. Objetivo General 15

1.3.2. Objetivos específicos..... 16

1.4. JUSTIFICACIÓN 16

CAPÍTULO II

REVISIÓN DE LITERATURA

2.1. ANTECEDENTES DE INVESTIGACIÓN 22

2.1.1. Antecedentes internacionales 22

2.1.2. Antecedentes nacionales 25



2.1.3. Antecedentes locales	29
2.2. MARCO TEÓRICO	31
2.2.1. Inventarios.....	31
2.2.1.1. Procesos del inventario	32
2.2.1.2. Importancia del control de inventarios.....	37
2.2.1.3. Método del inventario periódico	38
2.2.1.4. Método del inventario permanente.....	38
2.2.1.5. Método del inventario permanente con control periódico	40
2.2.1.6. Estructura de los inventarios	42
2.2.1.7. Volúmenes de inventarios	43
2.2.1.8. Valuación de los inventarios	45
2.2.1.9. Políticas de inventarios	46
2.2.2. Situación financiera.....	47
2.2.2.1. Balance general	48
2.2.2.2. Estado de resultados.....	50
2.2.2.3. Flujo de efectivo.....	52
2.2.3. Ratios de las finanzas	53
2.2.3.1. Ratios de gestión	53
2.2.3.2. Ratios de liquidez.....	59
2.2.3.3. Ratios de solvencia.....	63
2.2.3.4. Ratios de rentabilidad.....	65

CAPÍTULO III

MATERIALES Y MÉTODOS

3.1. UBICACIÓN GEOGRÁFICA DEL ESTUDIO	71
3.2. PROCEDENCIA DEL MATERIAL UTILIZADO.....	72



3.2.1. Enfoque de investigación	72
3.2.2. Método de investigación	72
3.2.3. Tipo y diseño de la investigación	73
3.3. POBLACIÓN Y MUESTRA DEL ESTUDIO	74
3.3.1. Población.....	74
3.3.2. Muestra.....	74
3.4. DISEÑO ESTADÍSTICO.....	74
3.4.1. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	75
3.5. PROCEDIMIENTO	75
3.6. VARIABLES	76
CAPÍTULO IV	
RESULTADOS Y DISCUSIÓN	
4.1. RESULTADOS	77
4.1.1. Resultado sobre el objetivo N° 1: Descripción del proceso de inventario	77
4.1.2. Resultado sobre el objetivo N° 2: Nivel de confiabilidad del inventario	79
4.1.3. Resultado sobre el objetivo N° 3: Análisis de los ratios financieros	80
4.1.4. Aporte de creación de política de manejo de inventarios.....	84
4.2. DISCUSIÓN	86
4.2.1. Discusión del objetivo específico N° 1	87
4.2.2. Discusión del objetivo específico N° 2	88
4.2.3. Discusión del objetivo específico N° 3	89
4.2.4. Contrastación de hipótesis.....	90
V. CONCLUSIONES.....	91
VI. RECOMENDACIONES	93



VII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	94
ANEXOS.....	98

Área: Evaluación de Inventarios y Situación Financiera

Línea: Análisis Económico y Financiero

FECHA DE SUSTENTACIÓN: 30 de enero de 2024



ÍNDICE DE TABLAS

	Pág.
Tabla 1. Componentes del control de inventarios.....	35
Tabla 2. Fases del control de inventarios.....	36
Tabla 3. Beneficios del control de inventarios.....	37
Tabla 4. Elementos de la estructura de inventarios.....	42
Tabla 5. Operacionalización de variables	76
Tabla 6. Flujograma de inventario	79
Tabla 7. Cuadro resumen - Cuestionario de control	79
Tabla 8. Cuadro resumen – Análisis de ratios financieros.....	81



ÍNDICE DE FIGURAS

	Pág.
Figura 1. Ubicación del Colegio de Contadores Públicos de Puno.....	71
Figura 2. Resultado de cuestionario de control	80



RESUMEN

El presente trabajo de investigación denominado: Evaluación de los inventarios y su relación con la situación financiera del Colegio de Contadores Públicos de Puno - periodo 2022, se realizó teniendo como principal problemática que la entidad no realizaría un óptimo control de las existencias con las que cuenta, y en muchas oportunidades se ve reflejado en el Estado de Situación Financiera del Colegio de Contadores Públicos de Puno, aun siendo una entidad sin fines de lucro es importante lograr el manejo eficiente de los recursos y el análisis de la situación económica, las cuales originan carencias del tipo administrativas que inciden en forma directa en sus finanzas, debido a esto se investigan diversas opciones para dar solución y oportunidades de mejora que influyan directamente al manejo correcto y eficiente de los inventarios de la entidad. El objetivo principal fue determinar la evaluación de los inventarios y su relación con la situación financiera del Colegio de Contadores Públicos de Puno en el periodo 2022. Para la cual se usó el diseño de investigación no experimental con corte transversal, empleando el tipo de investigación mixto y un método de carácter descriptivo, dado que se consignarán diversos tipos de instrumentos para recolectar la data que dieron facilidad para identificar las imperfecciones, orígenes y sus consecuencias por intermedio de la entrevista y la información de los estados financieros del periodo 2022. Concluyendo que existen muchas deficiencias en cuanto a la organización de los procesos, así mismo, no existe una alta confiabilidad en los inventarios generados debido a que se tiene como resultado por proceso: autorización 40% si cumple, recepción 40% si cumple, registro 60% si cumple y supervisión 45%, clasificándose como una gestión regular.

Palabras Clave: Control de inventarios, Evaluación de inventarios, Situación financiera.



ABSTRACT

The present research work called: Evaluation of inventories and their relationship with the financial situation of the College of Public Accountants of Puno - period 2022, was carried out with the main problem being that the entity would not carry out optimal control of the stocks it has. , and on many occasions it is reflected in the Statement of Financial Situation of the College of Public Accountants of Puno, even though it is a non-profit entity, it is important to achieve efficient management of resources and analysis of the economic situation, which originate administrative deficiencies that directly affect its finances, due to this, various options are investigated to provide solutions and opportunities for improvement that directly influence the correct and efficient management of the entity's inventories. The main objective was to determine the evaluation of the inventories and their relationship with the financial situation of the College of Public Accountants of Puno in the period 2022. For which the non-experimental research design with cross-section was used, using the type of mixed research. and a descriptive method, given that various types of instruments will be recorded to collect the data that made it easy to identify the imperfections, origins and their consequences through the interview and the information from the financial statements for the period 2022. Concluding that there is many deficiencies in terms of the organization of the processes, likewise, there is no high reliability in the inventories generated because the result is by process: authorization 40% if compliant, reception 40% if compliant, registration 60% if compliant. and supervision 45%, classifying it as regular management.

Keywords: Inventory control, Inventory evaluation, Financial situation.



CAPÍTULO I

INTRODUCCIÓN

La investigación titulada: “Evaluación de los inventarios y su relación con la situación financiera del colegio de contadores públicos de puno – periodo 2022”, buscó evaluar los inventarios y la situación financiera del Colegio de Contadores Públicos de Puno – periodo 2022, siendo el principal problema que la entidad no realizaría un óptimo control de las existencias con las que cuenta, y en muchas oportunidades se ve afectado en la situación financiera del manejo interno, aun siendo una entidad sin fines de lucro es importante lograr el manejo eficiente de los recursos y el análisis de la situación económica en la cual se evidencia como principales problemas el manejo ineficiente de los inventarios y la repercusión en el Estado de Situación Financiera de dicho periodo 2022, el mencionado estudio se realizó a nivel de análisis por procesos y de ratios.

En el Capítulo I, se detalló el problema, de esa forma se exponen todos los aspectos problemáticos de la realidad del entorno internacional, nacional, y local. Asimismo, se realiza el detalle la formulación del problema, seguidamente del aspecto justificativo de la investigación y se enumeran los objetivos que lleguen a dar las respuestas. Cumpliendo con enfatizar en la problemática de la institución como tal.

En el Capítulo II, se expone el marco teórico. También en este segmento se detallan todos los antecedentes relacionados con el presente estudio, dando cuenta de estudios a nivel internacional, nacional y local, todos estos en relacionados con la variable por las dimensiones planteadas. Dentro del marco teórico de hizo bastante énfasis en la forma de cálculo de los ratios financieros, así como de los procesos logísticos que se generar en el Colegio de Contadores Públicos de Puno.



En el Capítulo III, se aborda la metodología de la investigación, revelando el diseño, el enfoque, el tipo y el nivel de investigación; así como la población, la muestra, las técnicas e instrumentos. Se hizo énfasis en el modelo descriptivo que no altera las variables de estudio.

En el último Capítulo IV, se detallaron los resultados de la investigación las cuales se originaron partir de generar las tablas de frecuencia detallando las cifras y su interpretación. Asimismo, se detalló la discusión de conformidad a las dimensiones del estudio, utilizando el análisis corroborativo y comparativo con otros estudios de los antecedentes. Los resultados están dados principalmente por el cálculo e interpretación de los ratios financieras, así como del flujo de los procesos del área logística.

Por último, se detallaron las conclusiones, recomendaciones, referencias y anexos.

1.1. DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA

Dextre, (2018) menciona que, la problemática internacional relacionada con la evaluación de los inventarios y su relación con la situación financiera es un tema importante en la contabilidad y las finanzas, ya que afecta a las empresas a nivel global. Algunos de los problemas más destacados en este ámbito son: las diferencias en las normativas contables, es decir diferentes países y regiones tienen normativas contables y fiscales diversos que afectan la valoración de los inventarios. Por ejemplo, algunos países utilizan el método FIFO (First In, First Out) mientras que otros eligen el método LIFO (Last In, First Out) o el costo promedio ponderado. Estas diferencias pueden hacer que las empresas informen resultados financieros divergentes, lo que dificulta la comparación entre ellas y la toma de decisiones de inversión. También se puede mencionar que otra problemática notable es la armonización contable internacional: Aunque ha habido esfuerzos para armonizar las normas contables a nivel internacional (por ejemplo, las



Normas Internacionales de Información Financiera, NIIF o IFRS en inglés), aún existen discrepancias y variaciones regionales.

Díaz (2017) menciona que, en el contexto peruano, la problemática relacionada con la valoración de inventarios y su impacto en la situación financiera de las empresas presenta desafíos particulares. Algunos de los problemas más relevantes incluyen: Normativa contable y fiscal: Perú tiene su propio marco normativo contable y fiscal que regula la valoración de inventarios. Las empresas deben cumplir con estas regulaciones, que pueden ser complejas y estar sujetas a cambios. La elección del método de valoración adecuado y el cumplimiento de las regulaciones pueden afectar la presentación de informes financieros y las obligaciones fiscales. Dificultades en la valoración precisa: Determinar el valor adecuado de los inventarios puede ser un desafío en Perú, especialmente en sectores con fluctuaciones en los precios de los productos o materias primas. Las variaciones en los precios pueden influir en la valoración de los inventarios y, por lo tanto, en los resultados financieros. Obsolescencia y deterioro: Al igual que en otros lugares, los inventarios en Perú pueden volverse obsoletos o deteriorarse con el tiempo.

Velásquez, (2019) menciona que, la problemática regional en Puno, Perú, relacionada con la valoración de inventarios y su impacto en la situación financiera de las empresas puede ser influenciada por factores específicos de la región. Algunos de los problemas y desafíos regionales que podrían afectar la gestión de inventarios y la situación financiera incluyen: Fluctuaciones estacionales: En la agricultura y la ganadería, por ejemplo, las fluctuaciones estacionales pueden ser un desafío importante en la valoración de inventarios. La producción puede variar significativamente según la temporada, lo que afecta la cantidad y el valor de los inventarios en un momento dado.



Problemas de acceso y transporte: Puno es una región con características geográficas únicas y algunas áreas de difícil acceso. Esto puede influir en la logística de abastecimiento y distribución de inventarios, lo que a su vez afecta la gestión de inventarios y puede requerir una valoración cuidadosa de los costos asociados.

1.1.1. Problema general

¿En qué consiste evaluación de los inventarios y su relación con la situación financiera del Colegio de Contadores Públicos de Puno – periodo 2022?

1.1.2. Problemas específicos

- ¿Cuál es el proceso de inventarios, para determinar las deficiencias, causas y efectos en el Colegio de Contadores Públicos de Puno – periodo 2022?
- ¿Cuál es el nivel de confiabilidad de los inventarios, del Colegio de Contadores Públicos de Puno – periodo 2022?
- ¿Cuáles son los indicadores de liquidez, solvencia, rentabilidad y gestión, del Colegio de Contadores Públicos de Puno – periodo 2022?

1.2. HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN

1.2.1. Hipótesis general

Existe relación significativa entre la evaluación de los inventarios y la situación financiera del Colegio de Contadores Públicos de Puno en el periodo 2022.

1.3. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

1.3.1. Objetivo General

Evaluar los inventarios y la situación financiera del Colegio de Contadores



Públicos de Puno – periodo 2022.

1.3.2. Objetivos específicos

Describir el proceso de inventarios para determinar sus deficiencias, causas y efectos, del Colegio de Contadores Públicos de Puno – periodo 2022.

Determinar el nivel de confiabilidad de los inventarios, del Colegio de Contadores Públicos de Puno – periodo 2022.

Analizar los indicadores de liquidez, solvencia, rentabilidad y gestión, del Colegio de Contadores Públicos de Puno – periodo 2022.

1.4. JUSTIFICACIÓN

- **Justificación teórica**

El manejo de los inventarios es un tema importante en la contabilidad financiera ya que los inventarios son uno de los activos más significativos de una entidad. Los inventarios pueden incluir materias primas, productos en proceso y productos terminados. La valoración adecuada de los inventarios es fundamental para proporcionar información precisa y confiable sobre la situación financiera de una organización. El manejo de los inventarios puede afectar significativamente los estados financieros de la entidad. Por ejemplo, si los inventarios se valoran a un precio más alto del que realmente valen, entonces la entidad puede parecer más rentable de lo que realmente es, lo que puede llevar a decisiones incorrectas ya un deterioro de la situación financiera a largo plazo. Por otro lado, si los inventarios se valoran a un precio más bajo del que realmente valen, entonces la entidad puede parecer menos rentable de lo que realmente es, lo que también puede llevar a decisiones incorrectas ya un deterioro de la situación financiera.



- **Justificación práctica**

Mejora la toma de decisiones: El manejo preciso de los inventarios es esencial para una toma de decisiones informada. Si se cuenta con información precisa y confiable sobre el valor de los inventarios, se pueden tomar decisiones más efectivas en cuanto a la gestión de los recursos financieros de la organización.

Permite mejorar la gestión de los inventarios: El manejo de los inventarios y la situación financiera de la organización, se puede mejorar la gestión de los inventarios. Por ejemplo, si se determina que los inventarios se han estado sobrevalorando, se pueden tomar medidas para mejorar el proceso de evaluación y evitar esta situación en el futuro.

Ayuda a evitar fraudes y errores contables: El manejo de los inventarios es una forma importante de prevenir errores contables y fraudes. Si se cuenta con una metodología adecuada del manejo de los inventarios, se pueden detectar rápidamente discrepancias en los registros contables y prevenir el fraude.

Asegurar la solvencia financiera: Un manejo adecuado de los inventarios es esencial para asegurar la solvencia financiera de la organización. Si los inventarios se sobrevaloran, la organización puede estar en una situación financiera aparentemente sólida, pero en realidad puede estar en problemas financieros a largo plazo.

Mejora la credibilidad de los estados financieros: Un manejo adecuado de los inventarios mejora la credibilidad de los estados financieros de la organización. Si los inversores y los analistas financieros confían en los estados financieros, es más probable que inviertan en la organización y contribuyan a su crecimiento financiero.



En definitiva, el estudio del manejo de los inventarios y la situación financiera del Colegio de Contadores Públicos de Puno en el periodo 2022 tiene una gran importancia práctica. El manejo de los inventarios es esencial para la toma de decisiones informada, la mejora de la gestión de los inventarios, la prevención de errores contables y fraudes, la aseguración de la solvencia financiera y la mejora de la credibilidad de los estados financieros.

- **Justificación metodológica**

El estudio de los inventarios y la situación financiera del Colegio de Contadores Públicos de Puno en el periodo 2022 requiere de una metodología adecuada para garantizar la validez y confiabilidad de los resultados obtenidos. A continuación, se presentan algunas justificaciones metodológicas del estudio:

Utilización de estadísticas: La evaluación de inventarios y la situación financiera de la organización requiere el análisis de una gran cantidad de datos. Por lo tanto, es importante utilizar técnicas estadísticas como el análisis inferencial para procesar los datos y obtener conclusiones precisas.

Análisis de fuentes primarias y secundarias: Para llevar a cabo el estudio, es necesario recopilar información tanto de fuentes primarias (por ejemplo, registros contables y financieros del Colegio de Contadores Públicos de Puno) como de fuentes secundarias (por ejemplo, artículos de revistas académicas sobre manejo de los inventarios y finanzas). De esta manera, se puede asegurar la integridad y la confiabilidad de los datos recopilados.

Selección adecuada de la muestra: La selección adecuada de la muestra es fundamental para garantizar que los resultados obtenidos sean representativos de la



población a estudiar. Por lo tanto, es necesario seleccionar una muestra adecuada de los inventarios del Colegio de Contadores Públicos de Puno.

En definitiva, El manejo de los inventarios y la situación financiera del Colegio de Contadores Públicos de Puno en el período 2022 requiere de una metodología adecuada para garantizar la validez y confiabilidad.

- **Justificación legal**

La evaluación de los inventarios y la situación financiera del Colegio de Contadores Públicos de Puno en el período 2022 tiene una justificación legal importante debido a que las entidades y organizaciones tienen la obligación legal de mantener registros contables y financieros precisos y actualizados. Además, las normas y regulaciones contables y financieras exigen que los inventarios sean evaluados y valorados correctamente.

En el caso específico del Colegio de Contadores Públicos de Puno, la ley y los estatutos de la organización fundaron la obligación de llevar registros contables y financieros precisos y presentar estados financieros adecuados que muestren la situación financiera de la institución. Además, la Junta Directiva del Colegio está obligada a presentar y aprobar un presupuesto anual y un plan de actividades que contengan información relevante sobre los inventarios de la organización.

Por lo tanto, el estudio de los inventarios y la situación financiera del Colegio de Contadores Públicos de Puno en el periodo 2022 tiene una justificación legal importante porque permite verificar el cumplimiento de las normas y regulaciones contables y financieras, así como de los estatutos y regulaciones del Colegio. Además,



puede ayudar a identificar áreas de mejora y tomar decisiones informadas sobre la gestión de inventarios posibles y la situación financiera de la organización.

- **Justificación financiera**

La justificación financiera del estudio del manejo de los inventarios y la situación financiera del Colegio de Contadores Públicos de Puno es fundamental para asegurar una gestión financiera sólida y eficiente basada en Transparencia y rendición de cuentas: El Colegio de Contadores Públicos de Puno es una entidad que debe rendir cuentas a sus miembros y a las autoridades correspondientes. El correcto manejo de los inventarios y su impacto en la situación financiera garantiza la transparencia en la gestión de los recursos de la institución, lo que a su vez fortalece la confianza de los miembros y la comunidad en general.

Optimización de recursos: La gestión eficiente de los inventarios es esencial para optimizar los recursos financieros del colegio. Un estudio adecuado puede identificar oportunidades para reducir costos de almacenamiento, minimizar el riesgo de obsolescencia de materiales y asegurar que los recursos estén disponibles cuando se necesiten. Cumplimiento normativo: El Colegio de Contadores Públicos de Puno está sujeto a regulaciones contables y fiscales. El correcto manejo de los inventarios es esencial para cumplir con estas regulaciones y evitar posibles sanciones o problemas legales.

Toma de decisiones informadas: La situación financiera de la institución es crucial para la toma de decisiones estratégicas. Comprender cómo los inventarios impactan en los estados financieros permite a la junta directiva ya la administración tomar decisiones informadas sobre presupuesto, inversiones y otras áreas clave.

Eficiencia operativa: Una gestión eficiente de los inventarios contribuye a una



operación más fluida y eficaz de la institución. Garantizar que los materiales y recursos necesarios estén disponibles en el momento adecuado, evite interrupciones en las actividades y mejore la productividad.



CAPÍTULO II

REVISIÓN DE LITERATURA

2.1. ANTECEDENTES DE INVESTIGACIÓN

2.1.1. Antecedentes internacionales

Almeida (2021) menciona en su investigación realizada en Ecuador titulada: *“Incidencia de la gestión logística e inventarios en la rentabilidad de la empresa Disprovef Ecuador S.A. en la ciudad de Guayaquil”*. Este estudio se concentró en el desarrollo de un sistema logístico para la recepción, almacenamiento y distribución de inventarios con el objetivo de aumentar la satisfacción de los clientes e incrementar la rentabilidad del negocio. Se utilizó un enfoque metodológico que incluyó trabajo descriptivo, documental y de campo, junto con técnicas de investigación como la encuesta, para ayudar a identificar los factores claves a tomar en cuenta en el desarrollo del sistema logístico propuesto para cumplir con el objetivo planteado. En última instancia, se pudo determinar que la presencia de un sistema logístico en la rentabilidad del negocio asegura que las tareas a realizar se cumplan adecuadamente, lo cual tiene un buen efecto y garantiza que el negocio alcance óptimos resultados.

Maza et al., (2020) menciona en su investigación realizada en España titulada: *“Control y valoración de inventarios con aplicación de NIC 2 en comercializadoras de insumos agrícolas”*.



El objetivo era crear un sistema de control y valoración de inventarios basado en la NIC 2 para que los estados financieros de las empresas de comercio de insumos agrícolas de Machala pudieran presentarse de forma fiel. descriptiva. Según el 64,71% de los encuestados, basan sus decisiones en un análisis de los resultados obtenidos. Por esta razón, tener en cuenta un análisis de los resultados es esencial para el éxito y la longevidad de la empresa. A través de la aplicación de una serie de componentes que servirán como instrumento para evaluar la razonabilidad de los estados financieros de las empresas dedicadas a la comercialización de insumos agrícolas en la ciudad de Machala, se propone un sistema de control y valoración de inventarios basado en la NIC 2. (p.2)

Aveiga (2021) afirma en su investigación realizada en Ecuador titulada: *“Tratamiento contable del valor neto realizable de inventarios y su revelación en el estado financiero del sector ferretero”*. Un componente clave de este trabajo es la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera, que obligan a todas las entidades de nuestra nación a aplicar las normas contables vigentes a partir de 2012, con el fin de obtener estados financieros libres de errores y con énfasis en las condiciones económicas actuales del estado y la industria. Se utilizaron papeles de trabajo y cédulas analíticas para medir el inventario a su Valor Neto Realizable, además se desarrolló la correcta aplicación de métodos de control basados en las necesidades de la empresa. Finalmente, el trabajo concluye con el desarrollo de los lineamientos establecidos en la norma para la correcta contabilización y valuación de los inventarios contenidos para la venta. (p.2)

Gutiérrez et al. (2020) aduce en su investigación realizada en España titulada: *“Control interno permanente en la administración de los inventarios del Hospital Homero Castanier Crespo”*. Utilizando los elementos de ambiente de



control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y supervisión, considerados en el informe COSO I, la investigación se centró en la evaluación del sistema de control interno del hospital Homero Castanier Crespo, de la ciudad de Azogues. En este caso, el objetivo del estudio es identificar los factores que influyen en el proceso de revisión del sistema de control interno de inventarios de la institución de salud pública. El estudio empleó una metodología no experimental con alcance descriptivo. La información se recopiló mediante encuestas y revisiones teóricas, que mejoraron la comprensión de los procedimientos de gestión de inventarios de la entidad. Las conclusiones indican una deficiencia sistemática en la evaluación del control interno de inventarios que (p.2)

González et al., (2022) manifiesta en su investigación realizada en Venezuela titulada: “*Gestión del inventario como estrategia financiera en industrias del sub-sector lácteo del Estado Zulia – Venezuela*”. Uno de los recursos más importantes con que cuenta una entidad comercial o industrial es su inventario. Este ensayo pretende examinar la gestión de inventarios como táctica financiera en las industrias del subsector lácteo del Estado Zulia. Se apoya en los aportes de Ross, Westerfield & Jordan (2014) Córdoba (2007), Quinde y Ramos (2018), Durán (2016), entre otros. Su metodología se basa en el paradigma cuantitativo y emplea un diseño de campo aplicado, analítico y transeccional. Los directores y gerentes de las industrias objeto de estudio constituyen su población. Las conclusiones del estudio demuestran que las industrias investigadas aplican sólidas prácticas de gestión de inventarios, que son esenciales para su rendimiento y supervivencia, así como un elemento decisivo en su gestión. Como resultado, se determina que una de las tareas más complicadas que realizan las empresas es la



administración de los sistemas de inventarios, que implica mantener existencias para protegerse de imprevistos al menor costo posible en un entorno dinámico como el venezolano. (p.2)

León et al. (2021) afirma en su investigación realizada en Cuba titulada: *“Perfeccionamiento de la gestión de los inventarios en la sucursal Cimex Granma”*. El estudio se realizó en la Sucursal CIMEX Granma con el objetivo de demostrar un proceso que permita mejorar el análisis de la gestión de inventarios para producir mejores resultados financieros en la organización declarada. La correcta administración, control y venta de estos inventarios es la base del negocio ya que la gestión de inventarios es un proceso que está conectado con la logística empresarial, la cual es considerada como parte vital de la eficiencia de los resultados de la empresa. La aplicación de metodologías teóricas, empíricas y técnicas permitió profundizar en el conocimiento de la situación planteada y resolverla adecuadamente. La investigación permitió diseñar un proceso lógico para un procedimiento explicativo adaptado a las particularidades de la entidad estudiada. Este proceso ayudó a la toma de decisiones en materia de gestión de inventarios y demostró el valor de las existencias como activo para las empresas, ya que representan recursos inmovilizados -también conocidos como capital fijo- destinados a garantizar la consecución de los objetivos establecidos. (p.1)

2.1.2. Antecedentes nacionales

Garate & Hidalgo, (2020) mencionan en su investigación realizada en San Martín titulada: *“Evaluación del control de inventarios y su influencia en la rentabilidad de la Empresa La Amazonia S.A.C. Yurimaguas, 2020”*. El objetivo de esta investigación fue determinar el impacto del control de inventarios en la



rentabilidad de la empresa La Amazonia S.A.C. Yurimaguas, 2020. Se trató de un estudio no experimental, aplicado, con un nivel explicativo y una población de diez empleados, de los cuales tres fueron muestreados. Se utilizó el cuestionario y la guía de análisis documental, cuyos resultados demostraron su validez y confiabilidad. El estudio concluyó que el control de inventarios influye en la rentabilidad de las ventas y de los activos. Esto se debe a que la investigación estadística lo apoya ($\chi^2 = .004$), sin embargo, no hay asociación o influencia en la equidad donde $\chi^2 = .20 > .050$. En general, se determinó que el control de inventarios tiene un impacto en la rentabilidad. Dado que el análisis estadístico muestra que el control de inventarios afecta a la rentabilidad de las ventas ($\chi^2 = .011 < 0.050$), en general se concluyó que el control de inventarios afecta a la rentabilidad de las ventas. Esto apoya la hipótesis de que, en promedio, los índices de rentabilidad han aumentado en 6 puntos porcentuales desde el período anterior (2019 = 21%; 2020 = 27%). (p.10)

Flores & Jaki, (2021) aducen en su investigación realizada en Lima titulada: *“Evaluación del control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa papeleras Reyes S.A.C., 2019”*. El objetivo principal de este estudio fue determinar en qué medida la rentabilidad de la empresa Papeleras Reyes SAC, 2019 se ve impactada por la revisión del control de inventarios. Se utilizó un enfoque cuantitativo, diseño no experimental, nivel descriptivo-explicativo y metodología de investigación aplicada. Todos los empleados profesionales de Papeleras Reyes SAC conforman la población. Treinta empleados profesionales de Papeleras Reyes SAC, 2019 conformaron la muestra. El cuestionario fue la herramienta utilizada para la recolección de datos, y la encuesta fue el método. Se encuentra que la revisión de inventarios tiene un efecto favorable en la rentabilidad de Papelera Reyes S.A.C. Para incrementar la rentabilidad de la



empresa, se aconseja que ponga en marcha un sistema de control de inventarios que entregue información precisa en tiempo y forma. (p.2)

Puicon (2022) manifiesta en su investigación realizada en Lima titulada: “*Control interno y gestión de inventarios en microempresarios del sector industrial de Lima Metropolitana, 2021*”. El presente estudio tuvo como objetivo conocer la relación entre la gestión de inventarios y el control interno en microempresarios del sector industrial de Lima Metropolitana, 2021. Para ello empleó una metodología de investigación aplicada con un diseño de corte transversal, cuantitativo, no experimental, de nivel correlacional. La muestra estuvo conformada por veinte trabajadores de empresas industriales. La información se recogió mediante el método de encuesta. El cuestionario fue el instrumento empleado. Las variables de control interno y gestión de existencias mostraron estar relacionadas, con un valor de correlación de Pearson de 0,820 y un nivel de error de 0,01; estos resultados se analizan con más detalle en la presente tesis. Además, un coeficiente R-cuadrado de 0,672 indica una relación entre el control interno y la gestión de existencias, lo que indica el papel que desempeña el control interno en la gestión de existencias entre las microempresas de la industria textil. (p.5)

Colquehuanca & Escobar (2022) aducen en su investigación realizada en Cusco titulada: “*Control interno de inventarios y su efecto en la Gestión Financiera de las Empresas Agroindustriales del Distrito de Cusco, 2021*”. Determinar el impacto del control interno de inventarios en la gestión financiera de las empresas agroindustriales del distrito de Cusco en el año 2021 es el objetivo principal de este estudio. El estudio emplea un diseño de investigación aplicada no experimental y utiliza una metodología de enfoque cuantitativo de tipo



transversal. La muestra está conformada por cuarenta empresas y el instrumento utilizado en la investigación fue un cuestionario. Los resultados mostraron que el coeficiente Rho de Spearman para el distrito de Cusco en 2021 es de 0,790, lo que indica un vínculo positivo muy fuerte entre el control interno de inventarios y la gestión financiera de las empresas agroindustriales. Debido a esto, la mayoría de las empresas se encuentran en las categorías media y baja, lo que indica que la mayoría de ellas carece de un plan financiero y estratégico para sus negocios, así como de uno para la evaluación y control de riesgos. (p.7)

Arevalo & Morales, (2020) afirman en su investigación realizada en San Martín titulada: “*Control interno de inventarios y su influencia en la rentabilidad de la Cooperativa Agraria Cafetalera y de Servicios Oro Verde Ltda., distrito de Lamas, 2019*”. La presente investigación titulada “Control interno de inventarios y su influencia en la rentabilidad de la Cooperativa Agraria Cafetalera y de Servicios Oro Verde Ltda., distrito de Lamas, 2019”. Tuvo como objetivo determinar la influencia del control interno del inventario en la rentabilidad de la Cooperativa Agraria Cafetalera y de Servicios Oro Verde Ltda., distrito de Lamas 2019. El tipo de investigación fue aplicada con diseño no experimental, cuya muestra estuvo conformada por el gerente general y el acervo documentario de la Cooperativa Agraria Cafetalera y de servicios Oro Verde Ltda., de Lamas 2019, asimismo para la recolección de datos se empleó como técnica la entrevista y el análisis documental y como instrumentos la guía de entrevista y la guía de análisis documental. Se estableció que la rentabilidad de la Cooperativa Agraria Cafetalera y de Servicios Oro Verde Ltda se ve muy impactada por el control interno del inventario, con base en las deficiencias que se presentaron y las pérdidas en que se incurrió. Las deficiencias en el control interno de inventarios incluyen la



inadecuada ubicación y conservación de la mercancía existente en el almacén, el deficiente control y verificación de la calidad y cantidad de la mercancía recibida y la inadecuada gestión de los ingresos y salida de productos. Estas deficiencias ocasionan pérdidas por un total de 62.527,30 soles, que repercuten negativamente en la rentabilidad de la cooperativa. (p.15)

2.1.3. Antecedentes locales

Chahuara (2022) menciona en su investigación realizada en Puno titulada: *“Control de inventario de bienes patrimoniales y su incidencia en la gestión municipal en el gobierno local de la provincia de Melgar-Puno, periodo 2020”*. Para que los organismos gubernamentales puedan cumplir sus objetivos, deben registrar y gestionar los bienes patrimoniales. Este control debe cumplir con los requisitos del Sistema Nacional de Bienes Estatales. Conocer qué tan común es el control de inventario de bienes patrimoniales en la administración local del Gobierno Provincial de Melgar-Puno para el año 2020, fue el objetivo del presente estudio. En este estudio no experimental se utilizó el método cuantitativo de nivel descriptivo-correlacional. Los hallazgos demuestran que los sistemas SINABIP y SINGER-MF son utilizados por la administración municipal para apoyar el control de inventarios de bienes patrimoniales con fines de registro y administración de activos. Además, el informe de conciliación contable demuestra que no existen discrepancias entre los saldos patrimoniales y los saldos contables. Por otra parte, los márgenes patrimoniales representan menos del 5% del valor inicial de los bienes. El porcentaje de ejecución presupuestaria del mantenimiento del patrimonio es del 66,1%, frente al 66,4% de la gestión municipal. En conclusión, la correlación rho de Spearman ($r = 1.000$ y Sig. de 0.01) muestra que el control de inventario de bienes patrimoniales tiene un perfecto impacto positivo



en la gestión de la Municipalidad Provincial de Melgar en el periodo 2020. Adicionalmente, el coeficiente de determinación muestra que el control de inventario de bienes patrimoniales influye en la gestión municipal en un 96.5%.

(p.11)

Machaca (2022) menciona en su investigación realizada en Puno titulada: *“Evaluación de la situación económica-financiera y su influencia en la toma de decisiones de la empresa R&B Aceros E.I.R.L.”*. El estudio sostuvo como objetivo principal: *“Determinar la incidencia de la situación económica-financiera en la toma de decisiones de la empresa R&B ACEROS E.I.R.L. periodo 2019-2020”*. La investigación empleó una metodología aplicada que implicó un enfoque cualitativo, nivel inductivo descriptivo-analítico y diseño no experimental. En la muestra de estudio se tomaron en consideración los estados financieros del ejercicio 2019-2020. Para determinar la incidencia entre las dos variables objeto de investigación, se realizó un análisis documental y se utilizó el estadístico Chi-cuadrado de Pearson para presentar los resultados utilizando el programa SPSS. Las conclusiones se obtuvieron de los cuadros y figuras junto con sus interpretaciones pertinentes, que permitieron observar los saldos de activos, pasivos y patrimonio del Estado de Situación Financiera a través del análisis vertical y horizontal del efectivo y equivalentes de efectivo para el periodo 2019-2020, con una variación del (14%). La inversión en activos a largo plazo o realizables es la causa de esta disminución; la baja circulación en 2019 y 2020 es la razón de la fluctuación del 108% en los inventarios. La empresa tiene utilidades en el 2019 de S/. 10,327.00 y en el 2020 de S/. 16,309.00 debido a que sus activos para este periodo fueron mayores que el año anterior. Se observan resultados positivos en sus utilidades, por lo que se debe tomar la decisión de reinvertir para



mejorar sus utilidades futuras. en el pasivo tiene una variación de 472% y, finalmente, en el patrimonio tiene una variación de 74%. (p.11)

Umiri (2015) aduce en su investigación realizada en Puno titulada: “*Sistema de administración y control de inventario de almacén basado en componentes para el Hotel Casa Andina Puno*”. La presente tesis está dirigido a desarrollar un “sistema de administración y control de inventario de almacén basado en componentes para el Hotel Casa Andina Puno – 2014”, que es una reacción a las deficiencias en el campo de la tecnología de la información, que supervisa el almacén de equipos informáticos, incluyendo ordenadores de sobremesa, portátiles, tabletas, servidores de datos, RPC, iPhone, impresoras, equipos de red lan, redes inalámbricas y telefonía; esto permitirá un mayor control sobre el inventario disponible, y el tipo de investigación está en consonancia con la aplicada, con el objetivo de ofrecer remedios para las causas perjudiciales. (p.9)

2.2. MARCO TEÓRICO

2.2.1. Inventarios

Espejo (2018) menciona que, el inventario se refiere a la colección de bienes, productos o recursos que una empresa o entidad mantiene en un momento determinado en el tiempo para su posterior venta, uso en el proceso de producción o para otros fines relacionados con sus operaciones comerciales. Los inventarios pueden tomar varias formas, incluyendo materias primas, productos en proceso de fabricación, productos terminados listos para la venta, suministros de oficina, repuestos, entre otros. El inventario es una parte fundamental de la gestión empresarial, ya que tiene un impacto directo en la capacidad de una empresa para cumplir con la demanda de sus clientes, gestionar eficientemente su cadena de



suministro y controlar sus costos. La gestión de inventario implica equilibrar la cantidad de productos o recursos que se mantienen en stock con la demanda esperada, de manera que no haya una escasez que afecte las ventas o un exceso que genere costos adicionales de almacenamiento.

Espejo (2018) menciona que, existen diferentes métodos y sistemas para llevar un control adecuado de los inventarios, como el método FIFO (Primero en entrar, primero en salir), el método LIFO (Último en entrar, primero en salir), y otros. Además, la gestión de inventarios se relaciona estrechamente con la contabilidad, ya que los inventarios se consideran un activo en el balance de una empresa y afectan tanto sus ingresos como sus costos. En resumen, el inventario es un conjunto de bienes o recursos que una empresa posee en un momento dado y que son esenciales para sus operaciones comerciales. Su gestión adecuada es crucial para el éxito y la rentabilidad de la empresa.

2.2.1.1. Procesos del inventario

La gestión de inventarios involucra una serie de procesos esenciales que una empresa debe llevar a cabo para garantizar un control adecuado de sus existencias y optimizar su funcionamiento. Aquí están los principales procesos relacionados con la gestión de inventarios:

- **Proceso de gestión de almacén**

Rivero (2019) menciona que, el proceso de logística es un conjunto de actividades relacionadas con la planificación, ejecución y control del flujo de mercancías, servicios e información desde su origen hasta su destino final, con el objetivo de satisfacer las necesidades de los clientes de la manera más eficiente posible. La logística es esencial



para asegurar que los productos lleguen en un tiempo, en las condiciones adecuadas y al menor costo posible.

Rivero (2019) menciona que, la Planificación logística: Es una etapa que implica la elaboración de estrategias y la toma de decisiones sobre cómo gestionar el flujo de productos y recursos. Incluye la planificación de rutas, la selección de proveedores, la gestión de inventarios, la asignación de recursos y la programación de actividades logísticas. Adquisición y aprovisionamiento: En esta fase, se adquirirán los productos y materiales necesarios para satisfacer la demanda. Esto implica la selección de proveedores, la negociación de contratos, la gestión de pedidos y la recepción de mercancías. Almacenamiento y gestión de inventario: Se refiere a la gestión de las existencias en almacenes o centros de distribución. Esto incluye el almacenamiento de productos, la organización de inventarios, la gestión de niveles de stock y la actualización de registros.

- **Proceso de registro del almacén**

Carreño (2019) menciona que, esta fase implica el seguimiento y registro detallado de todos los productos, materiales o recursos que la empresa posee en un momento dado. Aquí hay más información sobre esta fase: Identificación de productos: En esta fase, se identifican y etiquetan de manera única todos los productos o recursos que forman parte del inventario. Cada artículo debe tener un código o número de identificación único que permita un seguimiento preciso.



Cantidad en existencia: Se registra la cantidad exacta de cada producto o recurso disponible en el inventario. Esto se realiza mediante conteos físicos periódicos o a través de sistemas de control automatizados, como sistemas de gestión de inventarios (WMS, por sus siglas en inglés). Valoración de inventario: Cada artículo en el inventario debe tener un valor asignado. La valoración puede basarse en el costo de adquisición, el costo promedio o el valor de mercado, según las políticas contables de la empresa.

Carreño (2019) menciona entorno a la Actualización de registros: Se actualizan los registros de inventario para reflejar cualquier entrada o salida de productos. Esto incluye registrar las compras de nuevos productos, la venta de productos a clientes, las devoluciones, los traslados internos y cualquier otra transacción relacionada con el inventario. Seguimiento de movimientos: Se realiza un seguimiento detallado de los movimientos de inventario, lo que significa registrar cuándo y por qué se realizó cada movimiento, quién fue el responsable y cómo afecta al inventario total. Verificación de integridad: Se realizan auditorías y reconciliaciones periódicas para garantizar que los registros de inventario coincidan con la cantidad real de productos en existencia. Esto ayuda a identificar discrepancias y problemas de pérdida o robo.

- **Proceso de control de inventarios**

Lopez (2019) mencionó que, el control de inventarios es un proceso continuo que requiere atención constante para garantizar que la empresa tenga stock suficiente para satisfacer la demanda de los

clientes mientras se minimizan los costos asociados con el almacenamiento de excesos de inventario. La tecnología desempeña un papel importante en este proceso, ya que los sistemas de gestión de inventarios y software de análisis pueden facilitar en gran medida la toma de decisiones informadas.

Tabla 1

Componentes del control de inventarios

Clasificación de inventarios: Los inventarios se pueden clasificar en diferentes categorías, como inventario de materias primas, inventario en proceso, inventario terminado y productos en tránsito. Cada categoría puede requerir enfoques de control diferentes.

Determinación de niveles de inventario: Se deben establecer niveles óptimos de inventario para cada producto o categoría. Esto implica definir un nivel mínimo (punto de reorden) y un nivel máximo de inventario, que ayudará a mantener el stock en niveles adecuados.

Registro de entradas y salidas: Todas las transacciones relacionadas con el inventario, como compras, ventas, devoluciones y movimientos internos, deben registrarse con precisión. Utilizar sistemas de información o software de gestión de inventarios es fundamental para mantener registros actualizados.

Control de calidad: Verificar la calidad de los productos antes de agregarlos al inventario es esencial para evitar problemas posteriores.

Rotación de inventario: Seguir métodos de rotación, como FIFO (primero en entrar, primero en salir) o LIFO (último en entrar, primero en salir), para garantizar que los productos más antiguos se utilicen primero y se minimice la obsolescencia.

Auditoría y reconciliación: Realizar auditorías periódicas del inventario físico para comparar con los registros y corregir cualquier discrepancia.

Reabastecimiento y órdenes de compra: Cuando el nivel de inventario alcanza el punto de reposición, se generan órdenes de compra para reabastecer el stock. Estas órdenes se basan en la demanda prevista y los plazos de entrega de los proveedores.

Optimización de procesos: Continuamente evaluar y mejorar el proceso de control de inventario para aumentar la eficiencia y reducir costos. Esto puede incluir la automatización de tareas y la implementación de tecnología avanzada.

Análisis y toma de decisiones: Utilizar datos e informes para tomar decisiones estratégicas sobre qué productos mantener, cuáles eliminar, cuáles promover y ajustar los niveles de inventario en función de la demanda y las tendencias del mercado.

Gestión de obsolescencia: Identificar y eliminar productos obsoletos o de movimiento lento para evitar la acumulación de inventario no vendible.

Planificación de la demanda: Colaborar con el equipo de ventas y marketing para prever la demanda futura y ajustar los niveles de inventario en consecuencia.

Nota: Elaboración propia

En la fase de control de inventarios, se aplican conceptos y técnicas específicas para gestionar y supervisar de manera efectiva los niveles de



inventario de una empresa. Aquí te presento algunos conceptos claves asociados a esta fase:

Tabla 2

Fases del control de inventarios

Punto de Reorden (ROP): El punto de reorden es el nivel mínimo de inventario en el cual se debe generar una orden de compra para reabastecer el stock antes de que se agote. Se calcula considerando factores como la demanda, el tiempo de entrega de los proveedores y el nivel de servicio deseado.

Inventario Mínimo: Es la cantidad mínima de un producto que una empresa debe mantener en stock para evitar agotamientos durante el tiempo de espera de la entrega de nuevos pedidos. Está relacionado con el punto de reordenamiento.

Inventario Máximo: El inventario máximo representa la cantidad máxima de un producto que la empresa está dispuesta a mantener en stock en un momento dado. Evite el exceso de inventario y los costos asociados.

Rotación de Inventarios: La rotación de inventarios mide la frecuencia con la que se venden o utilizan los productos en el inventario durante un período de tiempo determinado. Se calcula dividiendo el costo de bienes vendidos (COGS) entre el promedio del inventario durante ese período. Una rotación alta suele ser deseable, ya que indica que los productos no se están quedando obsoletos y se están vendiendo rápidamente.

Valor del Inventario: Este concepto se refiere al valor total de todos los productos y materiales en el inventario. Se calcula multiplicando la cantidad de cada producto por su costo unitario.

Inventario de Seguridad: También conocido como inventario de reserva, es una cantidad adicional de stock que se mantiene por encima del nivel de inventario mínimo para hacer frente a la incertidumbre en la demanda o el tiempo de entrega de los proveedores.

Costo de Almacenamiento: Este es el costo asociado con el mantenimiento y almacenamiento del inventario. Incluye gastos como el alquiler de almacenes, seguro, manipulación de productos, deterioro y obsolescencia.

Análisis ABC: Es una técnica que clasifica los productos en categorías A, B y C según su importancia relativa en términos de ventas o valor. Esto ayuda a enfocar la atención en la gestión de los productos más críticos ya dedicar menos esfuerzo a los de menor importancia.

Justo a Tiempo (JIT): Es un enfoque de gestión de inventario que busca minimizar o eliminar el inventario manteniendo un flujo constante de productos para satisfacer la demanda en el momento preciso. Requiere una coordinación precisa con proveedores y producción.

KPIs de Inventario: Los indicadores clave de rendimiento (KPIs) incluyen métricas como el índice de rotación de inventario, el nivel de servicio al cliente, el costo de almacenamiento y otras que ayudan a medir la eficacia del control de inventarios.

Nota: Elaboración propia.

Estos conceptos son fundamentales para establecer políticas y estrategias de control de inventarios efectivas que optimicen la gestión de recursos y aseguren que los productos estén disponibles para satisfacer la demanda del cliente sin incurrir en costos excesivos.

2.2.1.2. Importancia del control de inventarios

Ballou (2016) menciona que, en definitiva, el control de inventarios es esencial para mantener un equilibrio entre la oferta y la demanda, optimizar los recursos financieros y operativos de la empresa, y tomar decisiones estratégicas informadas. Una gestión efectiva de inventarios contribuye significativamente al éxito y la rentabilidad de una organización.

Tabla 3

Beneficios del control de inventarios

Satisfacción del cliente: Mantener niveles adecuados de inventario ayuda a asegurar que los productos estén disponibles para los clientes cuando los necesiten. Esto mejora la satisfacción del cliente y puede aumentar la fidelidad a la marca.

Optimización de costos: Un control eficiente de inventarios permite evitar la acumulación de excesos de stock, lo que ahorra costos de almacenamiento y reduce la obsolescencia de productos.

Mejora de la eficiencia operativa: Cuando los productos se gestionan de manera eficiente, se reducen los tiempos de inactividad y los retrasos en la producción o distribución, lo que aumenta la eficiencia de las operaciones.

Ahorro de capital: Mantener un inventario más ajustado significa que menos capital de la empresa está atado a productos almacenados. Esto libera fondos para otras inversiones o para financiar otras operaciones comerciales.

Reducción de riesgos: Un control adecuado de inventarios ayuda a reducir el riesgo de agotación de productos en momentos críticos o de falta de productos para satisfacer la demanda inesperada.

Planificación financiera: Una gestión precisa de inventarios facilita la planificación financiera al permitir a la empresa conocer con precisión cuánto debe invertir en inventario y cuándo necesita hacerlo.

Toma de decisiones estratégicas: La información generada a través del control de inventarios proporciona datos valiosos para la toma de decisiones estratégicas, como qué productos discontinuar, qué productos promover o cómo ajustar las políticas de precios.

Cumplimiento normativo: En algunas industrias y países, existen regulaciones y normativas que exigen un control riguroso de inventarios para garantizar la transparencia y la precisión financiera.

Mejora en la gestión de proveedores: Un control eficaz de inventarios permite a las empresas trabajar más estrechamente con proveedores para optimizar la cadena de suministro y reducir los tiempos de entrega.

Mejora de la rentabilidad: Al evitar la acumulación de inventario no vendible y reducir los costos asociados con el almacenamiento, las empresas pueden aumentar su rentabilidad global.

Nota: Elaboración propia.



2.2.1.3. Método del inventario periódico

Anaya (2017) menciona que, el método del inventario periódico es un enfoque de control de inventarios en el que una empresa realiza conteos físicos regulares de su inventario en intervalos predefinidos. A diferencia del método de inventario perpetuo, donde se registra cada transacción de inventario en tiempo real, el método periódico actualiza los registros de inventario solo durante los períodos de conteo físico programados. Aquí hay una descripción más detallada de cómo funciona el método de inventario periódico:

Conteos físicos programados: En el método de inventario periódico, la empresa establece intervalos regulares para realizar conteos físicos completos de su inventario. Estos intervalos pueden ser mensuales, trimestrales, semestrales o anuales, dependiendo de la naturaleza de la empresa y la velocidad de rotación de su inventario.

Registro de compras y ventas: Durante los períodos entre los conteos físicos, la empresa registra sus transacciones de compras y ventas en cuentas separadas de "Compras" y "Ventas" en lugar de ajustar inmediatamente las cantidades de inventario en el registro contable.

Cálculo del costo de bienes vendidos (COGS): Al final de cada período, generalmente después de realizar un conteo físico, la empresa calcula el costo de bienes vendidos (COGS) restando.

2.2.1.4. Método del inventario permanente

Presencia (2015) menciona que, el método del inventario permanente, también conocido como método de inventario perpetuo, es un



enfoque de control de inventarios en el que una empresa mantiene un registro continuo y actualizado de sus existencias y transacciones de inventario a medida que ocurren en el tiempo real. Este método se caracteriza por el seguimiento constante de las entradas y salidas de inventario a través de un sistema de información o software de gestión de inventarios. Aquí se explican las características clave del método de inventario permanente:

Registro de transacciones en tiempo real: Cada vez que ocurra una transacción de inventario, ya sea una compra, una venta, una devolución o cualquier otro movimiento, se registra de inmediato en los libros contables. Esto incluye el registro de la cantidad de unidades, el costo unitario y el valor total de cada transacción.

Actualización constante de inventario: A medida que se registran las transacciones, el saldo del inventario se actualiza constantemente para reflejar las existencias disponibles en tiempo real. Esto permite conocer el nivel de inventario en cualquier momento sin necesidad de realizar conteos físicos periódicos.

Cálculo preciso del costo de bienes vendidos (COGS): El método de inventario permanente permite calcular el costo de bienes vendidos (COGS) de manera precisa y en tiempo real, ya que se basa en los costos reales de las unidades vendidas.

Mayor precisión y visibilidad: Este método proporciona una visión más precisa y detallada de la situación del inventario, lo que facilita la



toma de decisiones, la planificación de la producción y las compras, y la identificación temprana de problemas como la obsolescencia.

Menos trabajo de conteo físico: Como el inventario se mantiene actualizado en tiempo real, se requieren menos conteos físicos periódicos, lo que ahorra tiempo y recursos.

Seguimiento de unidades individuales: En algunos casos, el método de inventario permanente permite un seguimiento.

2.2.1.5. Método del inventario permanente con control periódico

Tejero & Martín, (2015) menciona que, el método del inventario permanente con control periódico es una combinación de dos enfoques de control de inventarios: el método de inventario permanente y el método de inventario periódico. En este método, la empresa mantiene un registro constante y actualizado de las transacciones de inventario, similar al método de inventario permanente, pero realiza recuentos de periódicos físicos para verificar y ajustar los registros del inventario. Aquí se describen las características clave de este enfoque:

Registro de transacciones en tiempo real: Al igual que en el método de inventario permanente, todas las transacciones de inventario se registran en tiempo real a medida que ocurren. Esto incluye las compras, ventas, devoluciones y otros movimientos de inventario.

Actualización constante de registros: Se mantiene un registro continuo y actualizado de las existencias y sus valores en el sistema de información o software de gestión de inventarios. Esto permite conocer el



saldo del inventario en cualquier momento y tener una visión precisa de las entradas y salidas.

Control de periódicos mediante conteos físicos: A pesar de mantener registros en tiempo real, la empresa realiza conteos físicos periódicos programados para verificar la precisión de los registros y ajustar cualquier discrepancia. Estas cuentas pueden ser mensuales, trimestrales, semestrales o anuales, según la política de la empresa.

Cálculo del costo de bienes vendidos (COGS): El costo de bienes vendidos (COGS) se calcula tanto a partir de los registros de transacciones en tiempo real como de los ajustes realizados durante los conteos físicos periódicos. Esto permite una estimación más precisa del COGS.

Mayor precisión y control: Este método combina la ventaja de mantener registros actualizados en tiempo real con la verificación periódica a través de contactos físicos. Esto mejora la precisión y el control del inventario en comparación con el método de inventario periódico puro.

Reducción de riesgos: El periódico de control ayuda a identificar y corregir posibles discrepancias o problemas en el registro de inventario antes de que se vuelvan significativos. Esto reduce el riesgo de errores y fraudes en el control de inventarios.

En definitiva, el método del inventario permanente con control periódico combina la eficiencia y la precisión del seguimiento en tiempo real con la seguridad adicional de verificar regularmente la exactitud de los registros mediante contadores físicos.

2.2.1.6. Estructura de los inventarios

La estructura de los inventarios se refiere a cómo se organizan y categorizan los productos, materiales o bienes que una empresa mantiene en su almacén o lugar de almacenamiento. Una estructura de inventario adecuada es fundamental para la gestión eficaz de inventarios. A continuación, se describen los elementos típicos de la estructura de inventarios:

Tabla 4

Elementos de la estructura de inventarios.

Categorización: Los productos o materiales se dividen en categorías basadas en diferentes criterios, como su naturaleza, función, valor, rotación, etc. La categorización puede variar según las necesidades de la empresa, pero algunas categorías comunes incluyen materias primas, productos en proceso, productos terminados y productos en tránsito.

Código de producto: Cada producto o material en inventario se identifica mediante un código único. Este código puede ser un número, una combinación de letras y números, o un código de barras. Facilita la identificación y el seguimiento de cada artículo de inventario.

Descripción del producto: Se proporciona una descripción detallada de cada producto o material en inventario. Esto ayuda a los empleados a identificar y seleccionar los productos adecuados ya evitar confusiones.

Cantidad en stock: Se registra la cantidad física actual de cada producto en el inventario. Este número se actualiza periódicamente a medida que se realizan compras, ventas o ajustes.

Costo unitario: Se registra el costo unitario de cada producto o material en inventario. Este dato es esencial para calcular el valor total del inventario y para determinar el costo de bienes vendidos (COGS).

Valor del inventario: Se calcula el valor total del inventario multiplicando la cantidad en stock por el costo unitario de cada producto. El valor del inventario es importante para la contabilidad y la evaluación financiera de la empresa.

Fecha de adquisición: Se registra la fecha en que se adquirió cada producto o material en inventario. Esto es útil para el seguimiento de la antigüedad de los productos y para determinar cuáles deben venderse primero (principio de FIFO).

Nivel de reorden: Para productos con una demanda predecible, se establece un nivel de reorden que indica cuándo se debe realizar una nueva compra para evitar agotamientos.

Proveedor: Se registra el nombre o la identificación del proveedor que suministrará el producto. Esto es útil para la gestión de relaciones con proveedores y para el seguimiento de la calidad de los productos.

Ubicación en el almacén: Se asigna una ubicación específica en el almacén para cada producto o material. Esto facilita la localización rápida y eficiente de los productos cuando se necesitan.

Estado del producto: Se puede indicar el estado del producto, como nuevo, usado, defectuoso, obsoleto, etc. Esto es importante para decidir qué productos deben priorizarse en la venta o eliminación.

Nota: Elaboración propia.



La estructura de inventarios puede variar según las necesidades de cada empresa y la complejidad de su operación. La utilización de un sistema de información o software de gestión de inventarios puede facilitar enormemente el seguimiento y la gestión de estos elementos.

2.2.1.7. Volúmenes de inventarios

Domenech (2020) menciona que, los volúmenes de compra de inventarios se refieren a la cantidad de productos, materiales o bienes que una empresa adquiere en un período específico para mantener su inventario en niveles adecuados y satisfacer la demanda de sus clientes. Estos volúmenes de compra pueden variar significativamente según el tipo de negocio, la industria, la temporada y la estrategia de gestión de inventarios. Aquí hay algunas consideraciones importantes relacionadas con los volúmenes de compra de inventarios:

Demanda del mercado: Los volúmenes de compra deben estar en línea con la demanda del mercado. La empresa debe analizar y prevenir la demanda de sus productos para determinar cuántos productos debe comprar en un período dado.

Rotación de inventarios: La rotación de inventarios es una clave métrica que indica cuántas veces se vende y se reemplaza el inventario en un año. Un alto índice de rotación suele indicar volúmenes de compra más altos y una gestión de inventarios eficiente.

Costos asociados: La cantidad de productos comprados afecta directamente a los costos de adquisición, almacenamiento, manejo y financiamiento. Una compra excesiva puede resultar en costos de



almacenamiento innecesarios, mientras que una compra insuficiente puede llevar a la pérdida de ventas debido a la falta de productos.

Estacionalidad: Las empresas que experimentan fluctuaciones estacionales en la demanda pueden ajustar sus volúmenes de compra en función de la temporada. Por ejemplo, pueden comprar más productos antes de una temporada alta de ventas.

Ofertas y descuentos: Aprovechar ofertas y descuentos por volumen de compra puede ser una estrategia efectiva para reducir los costos de adquisición. Sin embargo, es importante equilibrar estos descuentos con la capacidad de almacenamiento y la demanda real.

Capacidad de almacenamiento: La capacidad de almacenamiento de la empresa influye en los volúmenes de compra. Si el espacio de almacenamiento es limitado, es posible que se deban realizar compras más frecuentes y en cantidades más pequeñas.

Plazos de entrega de proveedores: Los plazos de entrega de los proveedores pueden afectar la planificación de compras. Las compras pueden programarse para que los productos estén disponibles justo a tiempo (método Justo a Tiempo) o con cierto margen de seguridad en caso de retrasos en la entrega.

Requisitos de capital: Los volúmenes de compra pueden tener un impacto significativo en los flujos de efectivo y en la necesidad de financiamiento. La empresa debe evaluar si tiene la capacidad financiera para adquirir grandes volúmenes de inventario o si necesita financiamiento adicional.



2.2.1.8. Valuación de los inventarios

Santos (2018) menciona que, la valoración del inventario se refiere al proceso de asignar un valor monetario a los productos, materiales o bienes que una empresa tiene en su inventario en un momento determinado. La valoración del inventario es importante para la contabilidad y la presentación de informes financieros precisos, ya que afecta directamente al estado de resultados y al balance general de la empresa. Hay varios métodos para valorar el inventario, y la elección del método puede tener un impacto significativo en los estados financieros. Aquí se presentan algunos de los métodos más comunes para la valoración del inventario:

Costo Promedio Ponderado (Weighted Average Cost): En este método, el costo promedio de todos los productos en inventario se calcula dividiendo el costo total de los productos disponibles para la venta entre la cantidad total de unidades disponibles. Este costo promedio se utiliza para valorar el inventario y calcular el costo de bienes vendidos (COGS).

FIFO (Primero en entrar, primero en salir): Según el método FIFO, se supone que los productos más antiguos en inventario son los primeros en ser vendidos. Por lo tanto, el costo de los productos vendidos se basa en el costo de los productos más antiguos, mientras que los productos que quedan en inventario se valoran utilizando los costos más recientes.

LIFO (Último en entrar, primero en salir): En el método LIFO, se supone que los productos más recientes en inventario son los primeros en ser vendidos. Esto significa que el costo de los productos vendidos se basa



en los costos más recientes, mientras que los productos en inventario se valoran utilizando los costos más antiguos.

Costo Específico de Identificación: Con este método, cada producto o lote de productos se valora de manera individual según su costo real de adquisición. Es útil especialmente cuando los productos tienen costos muy diferentes o cuando se pueden identificar de manera única.

Método LIFO Periódico: Es una variante del método LIFO en el que se utiliza el costo promedio ponderado para valorar el inventario durante el período, pero se hace un ajuste al final del período para calcular el COGS según el método LIFO.

La elección del método de valoración del inventario puede afectar la rentabilidad de la empresa y los impuestos que debe pagar. Además, las normas contables pueden dictar restricciones o preferencias en cuanto al método de valoración a utilizar. Por lo tanto, es importante que una empresa seleccione un método que sea coherente con su industria, sus prácticas contables y sus objetivos financieros, y que cumpla con las normas contables aplicables en su jurisdicción.

2.2.1.9. Políticas de inventarios

Escudero (2019) menciona que, la política de inventarios es un conjunto de principios, directrices y decisiones estratégicas que una empresa establece para gestionar su inventario de productos, materiales o bienes de manera eficiente y efectiva. Estas políticas están diseñadas para garantizar un equilibrio entre la satisfacción de la demanda del cliente y la minimización de los costos asociados al almacenamiento y la retención de



inventario. la política de inventarios es fundamental para la gestión efectiva del inventario de una empresa y para lograr un equilibrio entre el servicio al cliente y la eficiencia operativa. Esta política se adapta a las necesidades específicas de la empresa y puede evolucionar con el tiempo a medida que cambian las condiciones del mercado y las operaciones comerciales.

2.2.2. Situación financiera

Rabassa (2016) menciona que, la situación financiera de una empresa se refiere a la salud económica y la posición financiera de la empresa en un momento específico. Esta situación se evalúa mediante el análisis de los estados financieros de la empresa, como el balance general, el estado de resultados y el flujo de efectivo. A través de estos documentos, se puede obtener una imagen completa de cómo la empresa está gestionando sus recursos y operaciones financieras. Los componentes claves que se analizan para evaluar la situación financiera de una empresa incluyen:

Balance General: Este documento muestra los activos, pasivos y el patrimonio neto de la empresa en un momento dado. Los activos representan lo que la empresa posee, los pasivos son las deudas y obligaciones pendientes, y el patrimonio neto es la diferencia entre los activos y los pasivos, lo que representa la inversión de los propietarios en la empresa.

Estado de Resultados: Este informe muestra los ingresos, costos y gastos de la empresa durante un período específico, generalmente un año fiscal. A partir de este estado financiero, se determina si la empresa está generando beneficios o pérdidas.



Flujo de Efectivo: Este informe muestra cómo el efectivo fluye dentro y fuera de la empresa durante un período específico. Es esencial para comprender la liquidez de la empresa, es decir, su capacidad para pagar sus deudas y gastos a corto plazo.

Ratios Financieros: Además de los estados financieros básicos, se calculan varios ratios financieros que ayudan a evaluar la salud financiera de la empresa. Estos pueden incluir ratios de liquidez, rentabilidad, endeudamiento y eficiencia, entre otros.

Una situación financiera saludable implica que la empresa tiene activos que superan a sus pasivos y es capaz de generar ingresos suficientes para cubrir sus gastos operativos y financieros. Por otro lado, una situación de precaria financiera podría indicar problemas de deuda, pérdidas sostenidas o falta de liquidez. Es importante tener en cuenta que la situación financiera de una empresa puede cambiar con el tiempo debido a factores económicos, operativos y estratégicos, por lo que es fundamental llevar a cabo un seguimiento constante y análisis financiero para tomar decisiones informadas y gestionar exitosamente los recursos de la empresa.

2.2.2.1. Balance general

Santandreu & Santandreu (2017) menciona que, el balance general, también conocido como estado de situación financiera o balance de situación, es uno de los estados financieros clave de una entidad, ya sea una empresa, una organización sin fines de lucro o cualquier entidad que realice actividades económicas. Su objetivo principal es proporcionar una instantánea de la situación financiera de la entidad en un momento



específico, por lo general al final de un período contable, como un año fiscal.

El equilibrio general se compone de dos partes fundamentales:

Activo: Esta sección enumera todos los recursos y propiedades que posee la entidad. Los activos se dividen en cantidades considerables en tres categorías principales:

Activos corrientes: Incluyen activos líquidos y aquellos que se esperan que se conviertan en efectivo o se utilicen dentro de un año, como el efectivo en caja, cuentas por cobrar, inventarios y valores negociables a corto plazo.

Activos no corrientes o activos fijos: Representan activos de largo plazo que se utilizan en la operación de la entidad, como edificios, maquinaria, vehículos y activos intangibles.

Otros activos: Pueden incluir inversiones a largo plazo, propiedades de inversión y otros activos no clasificados en las dos categorías anteriores.

Pasivo y Patrimonio Neto: Esta sección enumera todas las obligaciones financieras de la entidad, así como el patrimonio neto, que representa la inversión de los propietarios o accionistas de la entidad. Se divide simultáneamente en dos categorías:

Pasivo corriente: Incluye deudas y obligaciones que deben pagarse dentro de un año, como cuentas por pagar, préstamos a corto plazo y otros pasivos a corto plazo.



Pasivo no corriente: Representa deudas y obligaciones a largo plazo, como préstamos a largo plazo y bonos.

Patrimonio neto: Representa el valor residual de los activos después de restablecer los pasivos. Incluye el capital aportado por los propietarios, las utilidades retenidas y otros componentes del patrimonio neto.

La ecuación fundamental del balance general es:

$$\text{Activo} = \text{Pasivo} + \text{Patrimonio Neto}$$

Esta ecuación muestra que los activos de una entidad deben ser igualmente financiados por sus pasivos y el patrimonio neto.

Santandreu & Santandreu (2017) menciona que, el balance general proporciona una visión integral de la situación financiera de una entidad, permitiendo a los interesados, como inversionistas, acreedores, gerentes y reguladores, comprender cómo se están utilizando los recursos y cómo se están financiando las operaciones de la entidad. Es una herramienta esencial para evaluar la solidez financiera y la capacidad de una entidad para cumplir con sus obligaciones financieras.

2.2.2.2. Estado de resultados

Sanz et al., (2019) menciona que el estado de resultados, también conocido como estado de pérdidas y ganancias (P&G), es uno de los estados financieros clave que una empresa o entidad prepara regularmente para informar sobre su desempeño financiero durante un período específico, generalmente un año fiscal. El objetivo principal del estado de



resultados es proporcionar una visión detallada de los ingresos y gastos de la entidad, lo que permite calcular su utilidad o pérdida neta en ese período.

Ingresos: Esta sección enumera todos los ingresos generados por la entidad durante el período. Los ingresos pueden provenir de ventas de productos o servicios, inversiones, intereses ganados, entre otros. Los ingresos totales se denominan "ingresos brutos".

Costo de Ventas (COGS): En esta sección, se detallan los costos directos relacionados con la producción o venta de los productos o servicios. Esto puede incluir el costo de los materiales, la mano de obra directa y otros costos directos. Restablecer el costo de ventas de los ingresos brutos da como resultado el "margen bruto".

Gastos Operativos: Esta sección enumera todos los gastos que la entidad incurrió durante el período para mantener y administrar sus operaciones comerciales. Estos gastos pueden incluir gastos de ventas, gastos de marketing, gastos administrativos, depreciación, amortización, entre otros.

Ingresos y Gastos No Operativos: Aquí se registran ingresos y gastos que no están relacionados con las operaciones principales de la entidad, como ingresos por inversiones, intereses ganados, pérdidas por venta de activos no relacionados con las operaciones, entre otros.

Resultado Antes de Impuestos (EBIT): Se calcula restando los gastos operativos y los ingresos y gastos no operativos de los ingresos brutos. El EBIT representa la utilidad o pérdida antes de impuestos.



Impuestos sobre la Renta: Esta sección muestra el monto total de impuestos sobre la renta que la entidad debe pagar sobre las ganancias.

Utilidad Neta: La utilidad neta, también conocida como beneficio neto o ganancia neta, se calcula restando los impuestos sobre la renta del resultado antes de impuestos. Representa la ganancia o pérdida final de la entidad después de impuestos.

Sanz et al., (2019) menciona que, el estado de resultados es una herramienta importante para evaluar la rentabilidad y el rendimiento financiero de una entidad durante un período determinado. Los inversores, acreedores, gerentes y otros interesados utilizan este informe para tomar decisiones comerciales informadas y evaluar la capacidad de la entidad para generar ganancias y cubrir sus costos operativos.

2.2.2.3. Flujo de efectivo

Sanz et al., (2019) menciona que, el flujo de efectivo, también conocido como estado de flujo de efectivo o estado de flujo de caja, es uno de los estados financieros fundamentales que una empresa o entidad prepara regularmente para proporcionar información sobre cómo el efectivo se ha generado y utilizado durante un período de tiempo específico, generalmente un año fiscal. El objetivo principal del estado de flujo de efectivo es ayudar a las partes interesadas, como inversores, acreedores y gerentes, a comprender cómo se maneja el efectivo dentro de la entidad y evaluar su liquidez y capacidad para cubrir sus obligaciones financieras.



2.2.3. Ratios de las finanzas

Tong (2021) menciona que, los ratios financieros, también conocidos como indicadores o razones financieras, son cuantitativas que se utilizan para evaluar la salud financiera y el rendimiento de una empresa o entidad. Estas relaciones se derivan de los estados financieros de la empresa, como el balance general, el estado de resultados y el estado de flujo de efectivo. Las ratios financieras son herramientas esenciales para analizar la situación financiera de una empresa y tomar decisiones informadas.

2.2.3.1. Ratios de gestión

Bodie & Merton (2018) menciona las siguientes ratios de gestión:

- **Rotación de existencias**

La rotación de existencias, también conocida como índice de rotación de inventario, es una ratio financiera que mide la eficiencia con la que una empresa administra su inventario o existencias. Esta ratio se utiliza para evaluar cuántas veces durante un período determinado, generalmente un año, la empresa ha vendido y reemplazado su inventario. Cuanto mayor sea la rotación de existencias, mejor será la gestión del inventario, ya que indica que la empresa está vendiendo sus productos más rápido y minimizando la necesidad de mantener grandes cantidades de inventario.

La fórmula para calcular la rotación de existencias es:

$$\text{Rotación de Existencias} = \frac{\text{Costo de las Ventas Promedio}}{\text{Inventario Promedio}}$$



Costo de las Ventas Promedio: Es el costo total de los productos vendidos durante el período. Este valor se encuentra en el estado de resultados.

Inventario Promedio: Es el promedio de las cantidades de inventario al comienzo y al final del período. Se puede calcular de la siguiente manera:

$$\text{Inventario Promedio} = (\text{Inventario Inicial} + \text{Inventario Final}) / 2$$

Un índice de rotación de inventario alto generalmente es preferible, ya que indica que la empresa está vendiendo sus productos rápidamente y evitando la acumulación de inventario obsoleto o costoso de mantener. Sin embargo, es importante considerar la industria y el tipo de negocio para evaluar esta relación, ya que diferentes sectores pueden tener tasas de rotación de inventario muy diferentes debido a las características de sus productos y sus procesos de producción.

Por otro lado, una rotación de existencias muy baja puede indicar que la empresa tiene problemas para vender sus productos o que está acumulando inventario en exceso, lo que podría aumentar los costos de almacenamiento y financiamiento.

- **Rotación de patrimonio**

La rotación del patrimonio, a veces llamada rotación del capital propio o rotación del *equity* en inglés, es un indicador que mide la eficiencia con la que una empresa utiliza su patrimonio neto (capital propio) para generar ingresos. Para calcular la rotación del patrimonio, puedes utilizar la siguiente fórmula:



Rotación del Patrimonio = Ingresos Netos / Patrimonio Neto

Promedio

Donde:

Ingresos Netos se refiere a los ingresos totales de la empresa después de deducir todos los gastos, impuestos y costos. Patrimonio Neto Promedio se calcula sumando el patrimonio neto al principio y al final de un período y luego dividiendo esa suma por 2. La fórmula es la siguiente:

$$\text{Patrimonio Neto Promedio} = (\text{Patrimonio Neto Inicial} + \text{Patrimonio Neto Final}) / 2$$

La rotación del patrimonio te dará una idea de cuántas veces la empresa ha utilizado su capital propio para generar ingresos durante un período específico. Un valor más alto generalmente indica una mayor eficiencia en el uso del capital propio para generar ingresos. Sin embargo, es importante considerar que el contexto de la industria y los objetivos financieros de la empresa pueden influir en lo que se considera un valor "bueno" o "adecuado" para la rotación del patrimonio.

- **Rotación del activo fijo**

La rotación de activo fijo, a veces llamada rotación de activos fijos en inglés (*Fixed Asset Turnover* en inglés), es un indicador que mide la eficiencia con la que una empresa utiliza sus activos fijos para generar ingresos. Para calcular la rotación de activo fijo, puedes utilizar la siguiente fórmula:



Rotación de Activo Fijo = Ingresos Netos / Valor Promedio de los Activos Fijos

Donde:

Ingresos Netos se refiere a los ingresos totales de la empresa después de deducir todos los gastos, impuestos y costos. Valor Promedio de los Activos Fijos se calcula sumando el valor de los activos fijos al principio y al final de un período y luego dividiendo esa suma por 2. La fórmula es la siguiente:

Valor Promedio de los Activos Fijos = (Valor de Activos Fijos al Inicio del Período + Valor de Activos Fijos al Final del Período) / 2

La rotación de activo fijo te dará una idea de cuántas veces la empresa ha utilizado sus activos fijos para generar ingresos durante un período específico. Un valor más alto generalmente indica una mayor eficiencia en el uso de los activos fijos para generar ingresos. Sin embargo, es importante considerar que el contexto de la industria y los objetivos financieros de la empresa pueden influir en lo que se considera un valor "bueno" o "adecuado" para la rotación de activo fijo.

- **Rotación del activo total**

La rotación del activo total es un indicador financiero que mide la eficiencia con la que una empresa utiliza sus activos totales para generar ingresos. Para calcular la rotación del activo total, puedes utilizar la siguiente fórmula:



Rotación del Activo Total = Ingresos Netos / Valor Promedio
de los Activos Totales

Donde:

Ingresos Netos se refiere a los ingresos totales de la empresa después de deducir todos los gastos, impuestos y costos. Valor Promedio de los Activos Totales se calcula sumando el valor de los activos totales al principio y al final de un período y luego dividiendo esa suma por 2. La fórmula es la siguiente:

Valor Promedio de los Activos Totales = (Valor de Activos Totales al Inicio del Período + Valor de Activos Totales al Final del Período) / 2

La rotación del activo total te proporciona una idea de cuántas veces la empresa utiliza sus activos totales para generar ingresos durante un período específico. Un valor más alto generalmente indica una mayor eficiencia en el uso de los activos para generar ingresos. Este indicador es útil para evaluar la eficiencia operativa de una empresa y su capacidad para generar ingresos a partir de los activos disponibles. Sin embargo, la interpretación de la rotación del activo total puede variar según la industria y otros factores, por lo que es importante considerar el contexto al analizar este indicador.

- **Plazo promedio de inmovilización de existencias**

El plazo promedio de inmovilización de existencias, a menudo llamado "período promedio de almacenamiento" o "rotación de inventario", es un indicador que mide la cantidad de tiempo en



promedio que los productos o mercancías permanecen en el inventario de una empresa antes de ser vendidos. Este indicador es importante para evaluar la eficiencia de la gestión de inventario de una empresa. Para calcular el plazo promedio de inmovilización de existencias, puedes usar la siguiente fórmula:

$$\text{Plazo Promedio de Inmovilización de Existencias} = \text{Días del Período} / \text{Rotación de Inventario}$$

Donde:

Días del Período es el número de días en el período que estás analizando. Por ejemplo, si estás calculando el plazo promedio de inmovilización de existencias para un año, este valor sería 365 días. Rotación de Inventario se refiere al número de veces que el inventario se gira o se renueva en el período. Para calcularlo, puedes usar la siguiente fórmula:

$$\text{Rotación de Inventario} = \text{Costo de las Mercancías Vendidas (CMV)} / \text{Valor Promedio del Inventario}$$

El Costo de las Mercancías Vendidas (CMV) es el costo total de los productos vendidos durante el período. El Valor Promedio del Inventario se calcula sumando el valor del inventario al principio y al final del período y luego dividiendo esa suma por 2. La fórmula es la siguiente:

$$\text{Valor Promedio del Inventario} = (\text{Valor del Inventario Inicial} + \text{Valor del Inventario Final}) / 2$$

Una vez que hayas calculado la rotación de inventario, puedes utilizar ese valor en la primera fórmula para determinar el plazo promedio de inmovilización de existencias en días. Este indicador te proporcionará información sobre la rapidez con la que una empresa puede convertir su inventario en efectivo a lo largo de un período determinado. Un plazo promedio de inmovilización de existencias más corto generalmente indica una gestión de inventario más eficiente.

2.2.3.2. Ratios de liquidez

Martín (2011) menciona los siguientes ratios de liquidez:

- **Liquidez corriente**

El índice de liquidez corriente, también conocido como la relación corriente o razón corriente, es una medida de la capacidad de una empresa para cumplir con sus obligaciones financieras a corto plazo utilizando sus activos corrientes (también llamados activos circulantes).

Se calcula utilizando la siguiente fórmula:

$$\text{Liquidez Corriente} = \text{Activos Corrientes} / \text{Pasivos Corrientes}$$

Donde:

Activos Corrientes son los activos que una empresa espera convertir en efectivo o consumir dentro de un año o durante el ciclo operativo normal de la empresa. Esto incluye efectivo, cuentas por cobrar, inventario y otros activos similares. Pasivos Corrientes son las obligaciones que una empresa espera liquidar en un año o durante el ciclo operativo normal. Esto incluye cuentas por pagar, deudas a corto plazo y otras obligaciones similares. El resultado de esta fórmula te dará un número que indica cuántas veces los activos corrientes de la empresa



pueden cubrir sus obligaciones corrientes. En general, cuanto mayor sea el índice de liquidez corriente, mayor será la capacidad de la empresa para hacer frente a sus compromisos a corto plazo. Un valor superior a 1.0 indica que la empresa tiene suficientes activos corrientes para cubrir sus pasivos corrientes.

Es importante tener en cuenta que un índice de liquidez corriente extremadamente alto (por ejemplo, mucho mayor que 1.0) puede indicar que la empresa no está utilizando eficientemente sus recursos, ya que tiene una gran cantidad de activos corrientes ociosos. Por otro lado, un índice demasiado bajo puede indicar problemas de liquidez y dificultades para cumplir con las obligaciones a corto plazo.

- **Liquidez absoluta**

La liquidez absoluta, a veces llamada liquidez inmediata o liquidez extrema, se refiere a la capacidad de una empresa para cumplir con sus obligaciones financieras de manera inmediata utilizando sus activos más líquidos, es decir, aquellos que se pueden convertir en efectivo de forma instantánea. Los activos líquidos más inmediatos suelen ser el efectivo y sus equivalentes, como saldos en cuentas bancarias y valores fácilmente negociables.

Para calcular la liquidez absoluta, simplemente sumas todos los activos líquidos más inmediatos que tiene una empresa en un momento dado. La fórmula sería:

$$\text{Liquidez Absoluta} = \text{Efectivo} + \text{Equivalentes de Efectivo}$$

Donde:



Efectivo se refiere a la cantidad de dinero en efectivo que la empresa tiene en su caja registradora o en cuentas bancarias. Equivalentes de Efectivo incluyen valores que se pueden convertir en efectivo rápidamente y sin pérdida significativa de valor, como depósitos a corto plazo y valores negociables de alta liquidez.

Suma estos dos componentes y obtendrás la liquidez absoluta de la empresa. Este número representa la cantidad de recursos financieros que la empresa tiene disponibles de inmediato para cumplir con sus obligaciones financieras urgentes o imprevistas. La liquidez absoluta es una medida importante para evaluar la capacidad de una empresa para afrontar situaciones de emergencia o imprevistas. Sin embargo, no refleja la capacidad a largo plazo de la empresa para satisfacer sus obligaciones financieras en su totalidad, ya que no tiene en cuenta otros activos que pueden ser menos líquidos pero que también pueden utilizarse para cumplir con las deudas a más largo plazo. Por lo tanto, es importante considerar la liquidez absoluta junto con otras medidas de liquidez y solvencia para obtener una imagen completa de la salud financiera de la empresa.

- **Capital de trabajo**

El capital de trabajo, también conocido como working capital en inglés, es una medida importante de la salud financiera de una empresa y se calcula restando los pasivos corrientes (obligaciones a corto plazo) de los activos corrientes (recursos a corto plazo). La fórmula general para calcular el capital de trabajo es la siguiente:



Capital de Trabajo = Activos Corrientes - Pasivos Corrientes

Donde:

Activos Corrientes son los activos que una empresa espera convertir en efectivo o consumir dentro de un año o durante el ciclo operativo normal de la empresa. Esto incluye efectivo, cuentas por cobrar, inventario y otros activos similares. Pasivos Corrientes son las obligaciones que una empresa espera liquidar en un año o durante el ciclo operativo normal. Esto incluye cuentas por pagar, deudas a corto plazo y otras obligaciones similares.

El capital de trabajo resultante puede ser positivo o negativo:

Un capital de trabajo positivo indica que la empresa tiene más activos corrientes que pasivos corrientes, lo que significa que tiene recursos disponibles para cumplir con sus obligaciones a corto plazo y financiar sus operaciones. Un capital de trabajo negativo indica que los pasivos corrientes superan a los activos corrientes, lo que puede indicar dificultades para cubrir las obligaciones a corto plazo y puede requerir financiamiento adicional.

El capital de trabajo es una medida crítica para evaluar la capacidad de una empresa para administrar sus obligaciones financieras y mantener sus operaciones en funcionamiento sin problemas. Un capital de trabajo positivo es generalmente deseable, ya que indica una posición financiera más sólida y una mayor flexibilidad para hacer frente a situaciones inesperadas. Es importante tener en cuenta que los niveles adecuados de capital de trabajo pueden variar según la industria

y la estrategia comercial de la empresa, por lo que es importante realizar un análisis adecuado para determinar cuánto capital de trabajo es necesario para respaldar las operaciones de la empresa de manera eficiente.

2.2.3.3. Ratios de solvencia

Preve et al., (2020) menciona las siguientes ratios de solvencia:

- **Apalancamiento financiero**

El apalancamiento financiero mide el grado en que una empresa utiliza la deuda para financiar sus operaciones y proyectos de inversión. Para calcular el apalancamiento financiero, puedes utilizar la siguiente fórmula:

$$\text{Apalancamiento Financiero} = \frac{\text{Total de Activos}}{\text{Patrimonio Neto}}$$

Donde:

Total, de Activos se refiere al valor total de los activos de la empresa en un momento dado. Esto incluye activos corrientes y no corrientes. Patrimonio Neto es el valor total de los recursos propios de la empresa, es decir, la diferencia entre sus activos y pasivos. También se le conoce como capital propio o capital contable. El resultado de esta fórmula te dará una idea del grado en que la empresa está financiando sus activos a través de deuda en relación con su patrimonio neto. Un apalancamiento financiero más alto indica que la empresa depende en gran medida de la deuda para financiar sus operaciones y proyectos de inversión. Un apalancamiento financiero más bajo significa que la



empresa depende menos de la deuda y tiene una mayor proporción de capital propio en su estructura financiera.

Es importante considerar que un alto apalancamiento financiero puede aumentar el riesgo financiero de la empresa, ya que los costos asociados con la deuda (intereses) deben ser pagados independientemente del desempeño de la empresa. Por otro lado, el apalancamiento financiero también puede amplificar las ganancias si los proyectos financiados con deuda generan rendimientos superiores al costo de la deuda. El nivel adecuado de apalancamiento financiero varía según la industria, el riesgo, y la estrategia financiera de la empresa.

- **Solvencia Patrimonial**

La solvencia patrimonial es una medida de la capacidad de una empresa para cumplir con sus obligaciones a largo plazo utilizando sus recursos propios. Se calcula comparando el patrimonio neto de la empresa con sus pasivos totales. La fórmula para calcular la solvencia patrimonial es la siguiente:

$$\text{Solvencia Patrimonial} = \text{Patrimonio Neto} / \text{Pasivos Totales}$$

Donde:

Patrimonio Neto es el valor total de los recursos propios de la empresa, es decir, la diferencia entre sus activos y pasivos. También se le conoce como capital propio o capital contable. Pasivos Totales son todas las obligaciones de la empresa, incluyendo pasivos corrientes y pasivos a largo plazo. El resultado de esta fórmula te dará una idea de



la proporción de recursos propios que la empresa tiene en relación con sus obligaciones totales. Cuanto mayor sea el valor resultante, mayor será la solvencia patrimonial de la empresa, lo que significa que tiene una mayor capacidad para hacer frente a sus deudas a largo plazo.

Una solvencia patrimonial sólida es importante para los inversores y prestamistas, ya que indica que la empresa tiene una base financiera fuerte y una menor dependencia de la deuda para financiar sus operaciones. Sin embargo, es importante tener en cuenta que los niveles adecuados de solvencia patrimonial pueden variar según la industria y los objetivos financieros de la empresa. Una solvencia patrimonial baja o negativa podría indicar que la empresa tiene dificultades para cubrir sus obligaciones a largo plazo con sus recursos propios, lo que puede ser una señal de riesgo financiero. En tal caso, la empresa podría necesitar buscar financiamiento adicional o reestructurar sus pasivos para mejorar su solvencia patrimonial.

2.2.3.4. Ratios de rentabilidad

Aranday (2017) menciona las siguientes ratios de rentabilidad:

- **Rentabilidad Patrimonial**

La rentabilidad patrimonial es una medida financiera que evalúa la capacidad de una empresa para generar ganancias en relación con su patrimonio neto o capital propio. Es un indicador clave para los inversionistas y accionistas, ya que les muestra cuánto retorno están obteniendo sobre su inversión en la empresa. Para calcular la rentabilidad patrimonial, puedes utilizar la siguiente fórmula:



$$\text{Rentabilidad Patrimonial} = \left(\frac{\text{Ganancia Neta}}{\text{Patrimonio Neto}} \right) \times 100$$

Donde:

Ganancia Neta es el beneficio o utilidad neto que la empresa ha obtenido en un período específico. Esto se refiere a las ganancias después de deducir todos los gastos, impuestos y costos. Patrimonio Neto es el valor total de los recursos propios de la empresa, es decir, la diferencia entre sus activos y pasivos. También se le conoce como capital propio o capital contable.

Una vez que hayas calculado la ganancia neta y el patrimonio neto, multiplicas la ganancia neta por 100 y divides el resultado entre el patrimonio neto para obtener la rentabilidad patrimonial en forma de porcentaje. La rentabilidad patrimonial muestra cuánto retorno se obtiene por cada unidad de capital propio invertida en la empresa. Un valor más alto generalmente indica una mayor eficiencia en la utilización de los recursos propios para generar ganancias. Los inversionistas suelen utilizar este indicador para evaluar la rentabilidad y el desempeño financiero de una empresa en relación con la inversión realizada en ella. Es importante tener en cuenta que la rentabilidad patrimonial debe evaluarse en el contexto de la industria y los objetivos financieros de la empresa, ya que lo que se considera una tasa de rentabilidad adecuada puede variar según estos factores.



- **Rentabilidad del Capital**

La rentabilidad del capital, a menudo llamada "ROIC" por sus siglas en inglés (*Return on Invested Capital*), es una medida financiera que evalúa la eficiencia con la que una empresa utiliza el capital invertido en ella para generar ganancias. Para calcular la rentabilidad del capital, puedes utilizar la siguiente fórmula:

$$\text{Rentabilidad del Capital (ROIC)} = (\text{Beneficio Operativo Después de Impuestos} - \text{Intereses}) / \text{Capital Invertido}$$

Donde:

Beneficio Operativo Después de Impuestos se refiere a las ganancias netas de una empresa después de deducir los impuestos sobre la renta y otros gastos operativos. Intereses son los costos de intereses pagados por la empresa en concepto de deudas. Capital Invertido es la cantidad total de capital que ha sido invertida en la empresa. Esto incluye el capital propio (patrimonio neto) y la deuda a largo plazo.

El resultado de esta fórmula te dará la rentabilidad del capital en forma de porcentaje. Esta medida muestra cuánto retorno está generando la empresa sobre el capital que ha sido invertido en ella. Una rentabilidad del capital más alto generalmente indica una mayor eficiencia en la utilización de los recursos financieros de la empresa para generar ganancias. Es una métrica importante para los inversionistas y accionistas, ya que les ayuda a evaluar cuánto valor se está creando a partir de la inversión realizada en la empresa. Es importante considerar que la rentabilidad del capital puede variar según



la industria y los objetivos financieros de la empresa. También es esencial evaluar la tendencia de esta métrica con el tiempo para determinar si la empresa está mejorando su eficiencia en el uso del capital invertido.

- **Margen Bruto**

El margen bruto, a menudo llamado "margen de ganancia bruta" o "utilidad bruta", es una medida de la rentabilidad que evalúa la eficiencia de una empresa en la producción o adquisición de bienes o productos que luego se venden. Se calcula restando el costo de los bienes vendidos (COGS, por sus siglas en inglés) de los ingresos brutos de ventas y luego se expresa como un porcentaje.

La fórmula para calcular el margen bruto es la siguiente:

$$\text{Margen Bruto (\%)} = [(\text{Ingresos Brutos de Ventas} - \text{Costo de los Bienes Vendidos}) / \text{Ingresos Brutos de Ventas}] \times 100$$

Donde:

Ingresos Brutos de Ventas son los ingresos totales generados por la venta de bienes o productos antes de deducir cualquier gasto. Costo de los Bienes Vendidos (COGS) representa el costo directo de producir o adquirir los bienes que se venden. Esto incluye el costo de la materia prima, la mano de obra directa y los costos directos asociados con la producción o adquisición de los bienes. La fórmula te dará el margen bruto como un porcentaje de los ingresos brutos de ventas. Este porcentaje muestra cuántos ingresos brutos quedan después de deducir



los costos directos relacionados con la producción o adquisición de bienes.

Un margen bruto más alto indica que una empresa está generando una mayor cantidad de ganancias en relación con sus costos de producción o adquisición, lo que generalmente se considera una señal positiva de eficiencia en la gestión de costos. Por otro lado, un margen bruto más bajo podría indicar que una empresa tiene costos de producción relativamente altos en comparación con sus ingresos brutos de ventas. Es importante tener en cuenta que el margen bruto puede variar según la industria y el tipo de negocio, por lo que es útil comparar el margen bruto de una empresa con el de sus competidores o con los estándares de la industria para obtener una evaluación más completa de su rentabilidad.

- **Margen de utilidad neta**

El margen de utilidad neta, también conocido como margen de beneficio neto o margen de ganancia neta, es una medida de la rentabilidad que evalúa cuánto de cada sol de ingresos totales queda como ganancia después de deducir todos los gastos, incluyendo costos de producción, gastos operativos, intereses e impuestos. Se expresa como un porcentaje y se calcula utilizando la siguiente fórmula:

$$\text{Margen de Utilidad Neta (\%)} = (\text{Utilidad Neta} / \text{Ingresos Totales}) \times 100$$

Donde:



Utilidad Neta es la ganancia total de la empresa después de deducir todos los gastos, incluyendo costos de producción, gastos operativos, intereses e impuestos. También se le conoce como beneficio neto. Ingresos Totales son los ingresos totales generados por la empresa a través de sus actividades comerciales. La fórmula te dará el margen de utilidad neta como un porcentaje de los ingresos totales. Este porcentaje muestra cuánto de cada sol de ingresos totales se convierte en ganancia neta después de todos los gastos y deducciones. Un margen de utilidad neta más alto indica que la empresa es más eficiente en la generación de ganancias a partir de sus ingresos, lo que generalmente se considera positivo en términos de rentabilidad. Por otro lado, un margen de utilidad neta más bajo indica que la empresa retiene una menor proporción de sus ingresos como ganancia neta.

Es importante tener en cuenta que el margen de utilidad neta puede variar según la industria y el tipo de negocio, y también puede fluctuar a lo largo del tiempo debido a cambios en los costos y los ingresos. Los inversionistas y analistas financieros suelen prestar mucha atención al margen de utilidad neta, ya que es un indicador clave de la salud financiera y la rentabilidad de una empresa.

CAPÍTULO III

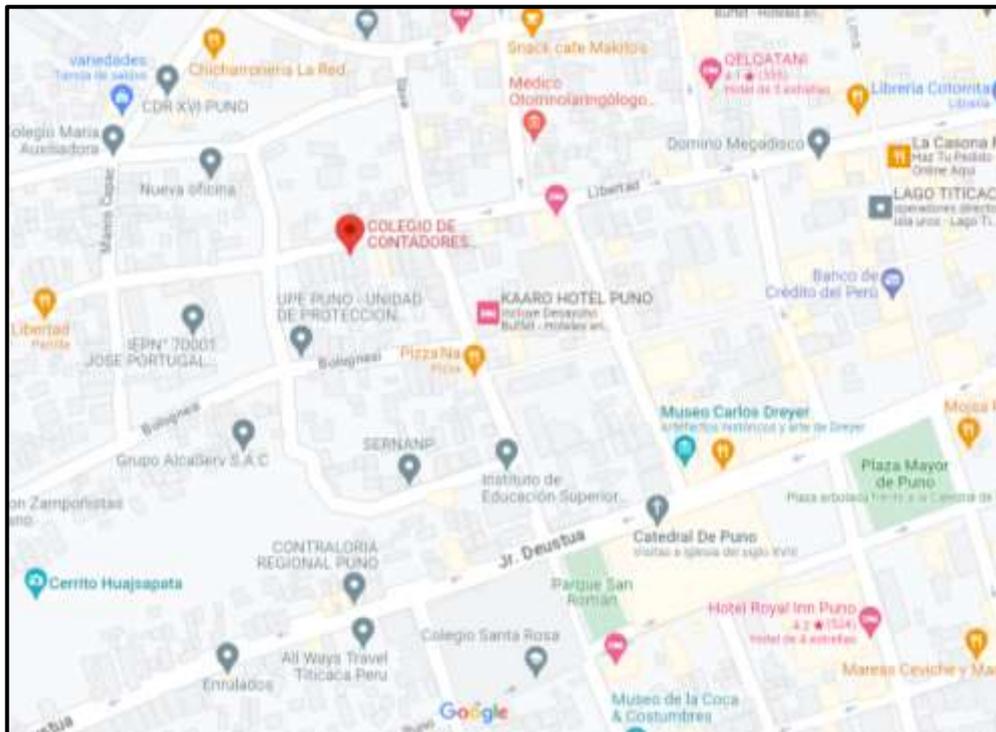
MATERIALES Y MÉTODOS

3.1. UBICACIÓN GEOGRÁFICA DEL ESTUDIO

La ubicación del estudio a nivel geográfico se encuentra en la Región de Puno, en la sede central del Colegio de Contadores Públicos de Puno, el cual está ubicado en el Jr. Libertad 745 ubicado el centro de la ciudad de Puno, Provincia de Puno y región del mismo nombre, que está ubicada en las siguientes coordenadas: 15°50'18" S y 70°01'45" W. La investigación se realizó en base al periodo contable 2022.

Figura 1

Ubicación del Colegio de Contadores Públicos de Puno



Nota: Google Maps



3.2. PROCEDENCIA DEL MATERIAL UTILIZADO

Los materiales utilizados fueron parte del Colegio de Contadores Públicos de Puno y del investigador. Los materiales estuvieron vinculados a la actividad de recojo de información sobre inventarios y situación financiera de la entidad.

3.2.1. Enfoque de investigación

Charaja (2011) menciona que el enfoque más recomendable sería el mixto, dado que la integración sistemática de los métodos cuantitativo y cualitativo en una sola investigación con el fin de obtener un diagnóstico más completo del fenómeno, este enfoque nos permite adicionalmente cuantificar y también definir cualidades específicas de las variables con el objeto de profundizar un análisis exhaustivo.

3.2.2. Método de investigación

- **Método general**

Nuestra investigación ha hecho uso del método científico, dado que se ha dado cumplimiento a cuatro de sus postulados, que según Charaja, (2011) son:

- Identificación del problema de investigación.
- Planteamiento de las hipótesis
- Comprobación de las hipótesis
- Determinación de las conclusiones



- **Método específico**

Charaja (2011) Se aplicó el método hipotético-deductivo dado que equivale al proceso de desarrollo de la inducción (planteamiento de la hipótesis a partir de datos empíricos) y deducción (comprobación de la hipótesis y argumentación a través de las teorías).

3.2.3. Tipo y diseño de la investigación

- **Tipo de investigación**

La investigación es de tipo mixta según, Hernández et al., (2014) dado que presenta un enfoque de datos tanto de carácter cualitativo como de carácter cuantitativo, la cual permite una respuesta integrada dentro de una misma investigación.

- **Nivel de la investigación**

Hernández et al., (2014) aduce que, el nivel más conveniente sería el descriptivo, ya que solo permite describir el fenómeno que ocurre en una investigación esto entorno a una población y así poder especificar sus características más resaltantes.

- **Diseño de la investigación**

Hernández et al., (2014) menciona que, también se conoce como investigación ex post-facto (los hechos y variables ya ocurrieron), y observa variables y relaciones entre éstas en su contexto natural. En ese sentido para la investigación se tomó en cuenta un diseño de investigación no experimental de corte transversal, puesto que se observará un determinado tiempo.



3.3. POBLACIÓN Y MUESTRA DEL ESTUDIO

3.3.1. Población

Ramirez & Callegas (2020) aduce que, para nuestro caso, la población se encuentra conformada por la totalidad de informes de inventarios y estados financieros del Colegio de Contadores Públicos de Puno - periodo 2022

3.3.2. Muestra

Ramirez & Callegas (2020) menciona que, para nuestro caso, la muestra se encuentra conformada por todos informes de inventarios y los informes de estados financieros del Colegio de Contadores Públicos de Puno - periodo 2022.

3.4. DISEÑO ESTADÍSTICO

El presente trabajo tiene un diseño no experimental y de clasificación de corte transversal, puesto que no se realiza la manipulación de variables y la información será recogida en un determinado tiempo. Asimismo, se utilizará la media aritmética que tendrá la finalidad de conocer el promedio considerando el total de competencias, cuya fórmula es:

$$X = \frac{fi}{n}$$

En donde:

X = Media aritmética

i = Frecuencia de repeticiones

n = Población



3.4.1. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

En nuestra investigación se ha usado la técnica de la observación. Primero se usó el instrumento de una entrevista y un análisis documental por el cual pudo plasmar la deficiencia que tiene la entidad (Colegio de Contadores Públicos de Puno), luego se realizó un cuestionario a los encargados de la entidad y posteriormente se hizo uso de las ratios para tener una visión específica con respecto a su situación financiera en el periodo 2022.

3.5. PROCEDIMIENTO

Se realizó visitas a la entidad Colegio de Contadores Públicos de Puno, para corroborar el proceso de inventarios. Asimismo, con el cuestionario se les aplicó a los representantes o encargados de la entidad para verificar el control y por último sus indicadores para conocer su situación financiera del periodo 2022.

3.6. VARIABLES

Tabla 5

Operacionalización de variables

Variables	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Intervalo y escala
Evaluación de Inventario	Es la evaluación de las existencias de una entidad para un determinado orden de sus entradas y salidas	Los inventarios tendrán el siguiente desarrollo: proceso de inventario, control y en su gestión de inventarios.	El proceso de inventarios	Proceso de almacén Proceso de logística Proceso de registro Proceso de supervisión	
			Control de inventarios	Autorización Recepción Registro Supervisión	0%-30% (DEFICIENTE) 31%-50% (REGULAR) 51%-70% (BUENO) 71%-100% (EFICIENTE)
				Rotación de existencias Rotación de patrimonio Rotación de activo fijo Rotación de activo total Plazo promedio de inmovilización de existencias	
			Gestión de inventarios	Liquidez corriente Liquidez absoluta Capital de trabajo Solvencia patrimonial Apalancamiento financiero Rentabilidad matrimonial Rentabilidad del capital Margen bruto Rentabilidad de utilidad neta.	
Situación financiera	Es el documento contable donde se puede revelar el diagnóstico actual de la entidad.	La situación financiera se dividirá en sus ratios: Liquidez, solvencia y rentabilidad.			

Nota: Elaboración propia.



CAPÍTULO IV

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1. RESULTADOS

El Colegio de Contadores Públicos de Puno es una entidad que tiene como visión: ser una institución sólida de reconocido prestigio, confianza y credibilidad a nivel nacional e internacional, con una activa contribución para con la sociedad peruana en las grandes decisiones de desarrollo nacional. Misión: contribuir al desarrollo profesional fortaleciendo el rol del contador público ante la sociedad peruana, basado en un comportamiento ético, solidario y de alta calidad técnica de todos los miembros. A continuación, se muestra el flujograma del proceso de inventario.

4.1.1. Resultado sobre el objetivo N° 1: Descripción del proceso de inventario

- **Descripción del proceso de inventario**

En primer lugar, se verifica el tema de requerimiento que realizan cada oficina y previendo también la proyección que se requiere, por ejemplo cuando se realizan las compras de buzos se realiza una proyección mensual de 50 buzos, previendo que al mes podrían colegiarse 50 nuevos colegiados, en todo caso en este año y los años anteriores se ha previsto realizar una compra por anticipado, sin embargo esta compra por anticipado nos ha generado algunos inconvenientes con el tema del incumplimiento por parte del proveedor lo que conlleva a desabastecimiento en el tema del almacén, una vez que llega la mercadería al colegio es verificada con su guía y esta es contabilizada por el personal que se encuentra en el colegio que ya está definido, se tienen algunos documentos e instrumentos que ya se han implementado a partir del año pasado.



- **Descripción del proceso de almacén**

Se realizan periódicamente, y de forma mensual; sin embargo, se ha tenido deficiencias al no contar al inicio del periodo con instrumentos como anaqueles completos para tener ordenado el almacén, y de forma progresiva se ha venido implementado estos anaqueles para poder tener un Kardex de inventario de los productos que se ofrece. De esa forma controlar las cosas que se tiene, por ejemplo el tema de buzos, mochilas, gorros, y tenemos otros bienes menores como son: solaperas, medallas, sellos y otros bienes inclusive. Por lo cual se debe de tener el control de estos artículos. Poco a poco el colegio va encaminándose a poder trabajar para ser una institución ordenada y organizada. En ese sentido se viene teniendo proyectos de mejora para el almacenaje adecuado.

- **Descripción del proceso de registro**

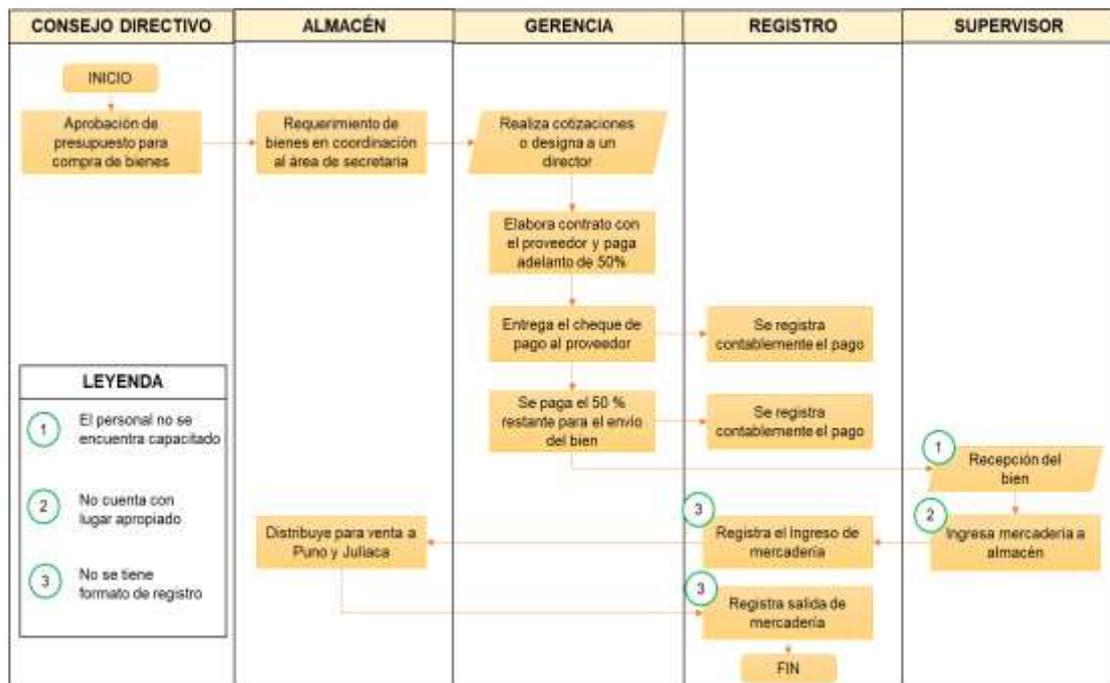
En un primer momento no se tenía personal para dicho registro, sin embargo, por el manejo del almacén de los bienes y por la cantidad de existencias la entidad ha determinado a un encargado exclusivo, para que pueda realizar el control de ingreso y salida de almacén, este control se realiza mediante actas entrada o de salida, siempre previendo el tema de sus guías y su respectiva actualización correspondiente.

- **Descripción del proceso de supervisión**

Este se realiza de manera periódica analizando las existencias y los registros de entradas y salidas los cuales nos dan una clara evidencia del control de las existencias, otra forma de supervisión también es efectuada por las oficinas de contabilidad mediante las guías de remisión, estos procesos se vienen mejorando de forma continua con el trabajo colaborativo que existe.

Tabla 6

Flujograma de inventario



Nota: Elaboración propia.

4.1.2. Resultado sobre el objetivo N° 2: Nivel de confiabilidad del inventario

En el anexo 3 se muestran los resultados del cuestionario de control, los cuales dieron como resultado el nivel de confiabilidad del proceso de control de los inventarios manejado en el Colegio de Contadores Públicos de Puno.

Tabla 7

Cuadro resumen - Cuestionario de control

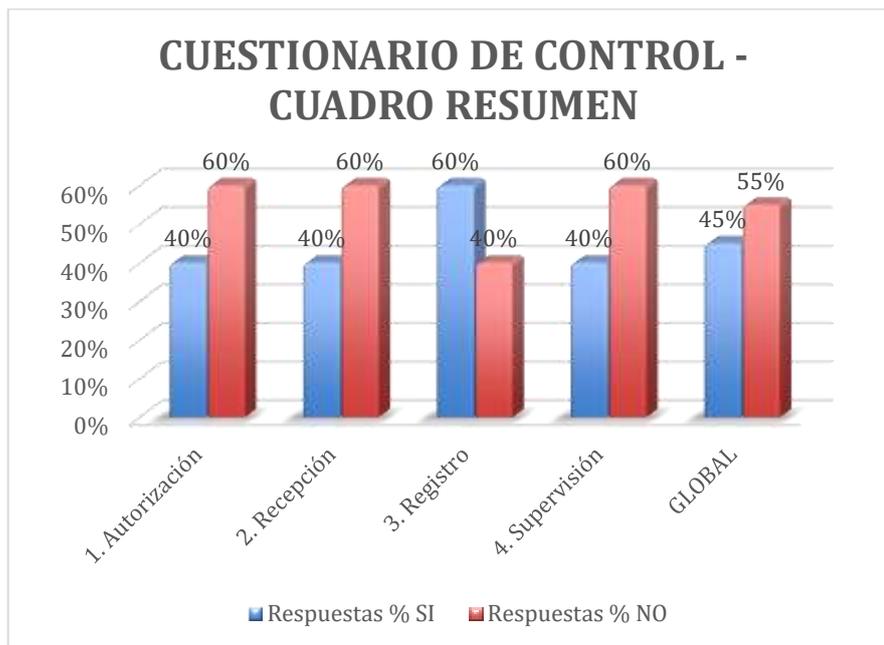
CUESTIONARIO DE CONTROL - CUADRO RESUMEN					
ESTRUCTURA	Número de preguntas	Respuestas		Respuestas %	
		SI	NO	SI	NO
1. Autorización	5	2	3	40.00%	60.00%
2. Recepción	5	2	3	40.00%	60.00%
3. Registro	5	3	2	60.00%	40.00%
4. Supervisión	5	2	3	40.00%	60.00%
TOTAL, DE PREGUNTAS	20	9	11	45.00%	55.00%

Nota: Elaboración propia

En la presente tabla 7 se muestran los porcentajes que se obtuvieron como resultado del análisis de las dimensiones de la encuesta, teniendo como resultados de cumplimiento por proceso: autorización 40% si cumple, recepción 40% si cumple, registro 60% si cumple y supervisión 40%.

Figura 2

Resultado de cuestionario de control



Nota: Elaboración propia

En la utilización del cuestionario de control en el área del almacén arrojó un 55% de las respuestas son No de un total de 20 preguntas realizadas al encargado de almacén, y teniendo un 45% de respuestas Si, lo cual indica que se tiene un 55% de deficiencias en global en el control de inventarios. De acuerdo a las escalas propuestas alcanzar un 45% representa que la gestión fue regular.

4.1.3. Resultado sobre el objetivo N° 3: Análisis de los ratios financieros

A continuación, se muestran el consolidado de los estados financieros generados en el periodo 2022 y se muestran en el Anexo 2.

Los resultados a continuación son el consolidado del cálculo de los ratios financieros planteados en el marco teórico:

Tabla 8

Cuadro resumen – Análisis de ratios financieros

RATIOS PERIODO 2022	
Ratios de gestión	
Rotación de existencias	2
Rotación del patrimonio	0.03
Rotación del activo fijo	0.03
Rotación del activo total	0.02
Plazo promedio de inmovilización de existencias	220
Ratios de liquidez	
Liquidez corriente	22.46
Liquidez absoluta	1,662,492.12
Capital de trabajo	1,801,741.68
Ratios de solvencia	
Apalancamiento financiero	1.44
Solvencia patrimonial	2.26
Ratios de rentabilidad	
Rentabilidad patrimonial	7.77%
Rentabilidad de capital	5.47%
Margen Bruto	17.84%
Margen de utilidad neta	0.25

Nota: Elaboración propia.

Respecto al análisis de ratio de Rotación de existencias que mide la eficiencia con la que se administra el inventario y proporciona un resultado de las veces que se ha reemplazado el bien durante un periodo determinado, para nuestro caso del año 2022. Este indicador resulta favorable cuando mayor sea la rotación de existencias lo que implica una mejor gestión de los inventarios. En este entender el resultado del Ratio de Existencias menciona que la rotación de inventarios del Colegio de Contadores es de 2 veces por periodo, siendo este poco eficiente en comparación de la teoría.

Se realizó el cálculo de la Rotación de Patrimonio, este Ratio evalúa la eficiencia del uso del patrimonio para la generación de ingresos, de esa forma se obtuvo el



conocimiento de cuantas veces se ha utilizado el capital propio para generar ingresos durante el periodo 2022, en relación a esta razón financiera se tiene como resultado de 0.03 veces, debido a que el Colegio de contadores no realiza actividades que relacionen a generar ingresos a partir de su patrimonio, por lo propio de ser una organización sin fines de lucro.

El resultado del ratio de rotación de Activo Fijo calculó la eficiencia del uso de los activos fijos para generar ingresos, en vista de ello, el resultado obtenido es de 0.03 veces donde el Colegio de Contadores ha hecho uso de sus activos fijos para generar ingresos durante el periodo 2022, resultado que se considera poco eficiente. De forma similar con el ratio de Rotación del activo total mide la eficiencia con la que se usa los activos totales para generar ingresos, en relación a este ratio se tiene el resultado de 0.02 veces, lo que significa que el Colegio tiene un uso limitado de su total de activos fijos para generar ingresos.

Para culminar con los ratios de gestión se tiene a la razón del Plazo promedio de inmovilización de existencias, este alude a la rapidez de venta de sus inventarios a lo largo del periodo 2022, para el caso de nuestra investigación se obtiene un resultado de 220 días, lo que significa que el Colegio demora ese tiempo en convertir en efectivo sus inventarios.

Seguidamente se tienen los resultados de los Ratios de liquidez, en el caso de Liquidez corriente, esta razón financiera evalúa la capacidad de cumplir con las obligaciones financieras a corto plazo; en ese sentido el resultado obtenido es de 22.46 representando una gran capacidad de cumplimiento frente a sus obligaciones a corto plazo, así mismo el resultado de este indicador supera el 1.0 revelando una gran cantidad de activos corrientes ociosos. Respecto al Ratio de Liquidez absoluta o extrema, este



nos determina la capacidad de cumplir obligaciones financieras con aquellos activos que se pueden convertir en efectivo de forma instantánea; por lo que la obtención de un resultado de 1,662,492.12 soles significa que el Colegio cuenta de forma aceptable y positiva con esa cantidad para cubrir satisfactoriamente sus obligaciones financieras más urgentes o imprevistas.

Para culminar con los indicadores de liquidez, se tiene el ratio de Capital de trabajo con un resultado favorable y positivo de 1,801,741.68 soles con los que se puede cubrir las obligaciones financieras a corto plazo y poder financiar operaciones significando una posición sólida y mayor flexibilidad para hacer frente a situaciones imprevistas en la organización.

Sobre el Ratio de Apalancamiento financiero, mide el grado en que el Colegio de Contadores utiliza la deuda para financiar sus operaciones, en ese sentido se obtiene un resultado de deuda patrimonio de 1.44 el cual quiere decir que por cada sol que se coloca en el patrimonio se pueden llegar a generar 1.44 soles de inversiones en activos, por lo que debe entenderse que 0.44 soles adicionales al capital que se invierte es explicado por el apalancamiento. De forma similar se tiene el ratio de Solvencia Patrimonial, donde se mide la capacidad de la entidad para cumplir sus obligaciones financieras a largo plazo utilizando sus recursos propios, en ese marco se obtiene un resultado de 2.26 dando a entender que por cada sol de deuda se tiene un 2.26 soles del patrimonio para cubrir la deuda, siendo un resultado óptimo al lograr una mayor capacidad para hacer frente a sus deudas a largo plazo.

Respecto a los ratios de rentabilidad patrimonial evalúa la capacidad de generar ganancia en relación con su capital propio, de tal modo que se tiene el resultado de 7.77 % que significa: por cada sol de capital invertido se obtiene un retorno de 7.77% de la



inversión. Así mismo se tiene el resultado de ratio de Rentabilidad de Capital con el que se evalúa la eficiencia del uso de capital invertido para generar ganancias; obteniendo un resultado de 5.47%, aludiendo al retorno generado sobre el capital invertido, es decir, por cada 100 soles invertido se la entidad genera el 5.47 soles de utilidad neta; este resultado al ser bajo representa poca eficiencia de los recursos financieros para generar ganancias.

El ratio de Margen bruto hace referencia a la rentabilidad que evalúa la eficiencia en la adquisición de bienes que luego se venden. Luego de aplicar la formula se obtiene el resultado el 17.84% que manifiesta la cantidad de ingresos brutos que quedan después de deducir los costos directos con la producción, mismo que puede ser poco deseable al indicar unos costos relativamente altos. Finalmente, mediante el ratio de Margen de utilidad neta se evalúa el saldo de la ganancia que resulta de restar a 1 sol de ingreso total los gastos y costos; en ese sentido se tiene un resultado de 25 %, es decir, de cada 100 soles de ingreso se tiene como utilidad neta 25 soles, lo cual es muy positivo para la organización.

4.1.4. Aporte de creación de política de manejo de inventarios

A continuación, se proporciona una propuesta general para una política de manejo de inventarios que podría ser aplicada en el contexto del Colegio de Contadores Públicos de Puno. Esta se adaptaría de acuerdo a las necesidades específicas y las características particulares de la institución, y está planteada como alternativa de solución al manejo óptimo luego de todo el análisis diagnóstico descrito en la presente tesis.



- **Política de Manejo de Inventarios para el Colegio de Contadores Públicos de Puno:**

Objetivo General: Garantizar un control eficiente de los inventarios del Colegio de Contadores Públicos de Puno, minimizando riesgos, optimizando recursos y asegurando la disponibilidad de los materiales necesarios para sus operaciones.

- **Procedimientos y Directrices:**

Clasificar los inventarios en categorías relevantes para el colegio, como material de oficina, publicaciones, material promocional, entre otros.

Definir claramente las responsabilidades de los departamentos y personal involucrado en la gestión de inventarios, desde la solicitud hasta el registro contable.

Implementar un sistema de registro contable que permita un seguimiento preciso de los inventarios, actualizado regularmente.

Establecer puntos de pedido y niveles mínimos de existencia para asegurar la disponibilidad de inventarios críticos y evitar interrupciones en las operaciones.

Establecer un proceso de adquisición que incluya la comparación de precios, calidad y condiciones de pago antes de realizar compras. Registrar y verificar las entregas de manera oportuna.

Implementar estrategias para la rotación eficiente de inventarios y minimizar la obsolescencia, como la revisión periódica de inventarios y la promoción de eventos que utilicen inventarios existentes.



Realizar auditorías periódicas para verificar la precisión de los registros y garantizar la conformidad con las políticas establecidas.

- **Impacto en la Situación Financiera:**

- Optimizar los costos asociados con la adquisición, almacenamiento y gestión de inventarios.
- Mejorar la eficiencia operativa al garantizar la disponibilidad oportuna de los materiales necesarios.
- Asegurar la transparencia financiera mediante la contabilización precisa de los inventarios en los estados financieros.
- Cumplir con las normativas contables y legales relacionadas con la gestión de inventarios en Perú.
- Asegurar que las áreas y personal cuenten con los materiales necesarios, contribuyendo así a un ambiente laboral más eficiente.

Es fundamental que esta política sea revisada y ajustada de manera periódica para asegurar su relevancia y efectividad continua, especialmente en respuesta a cambios en las operaciones o el entorno normativo. Además, se recomienda la colaboración con profesionales contables para garantizar la conformidad con las normativas y mejores prácticas contables vigentes en Perú.

4.2. DISCUSIÓN

La presente investigación realizada en el Colegio de Contadores Públicos de Puno – periodo 2022 se evaluó los inventarios y la situación financiera por ello se presentó lo siguiente:



4.2.1. Discusión del objetivo específico N° 1

El propósito del primer objetivo fue describir el proceso de inventarios para determinar sus deficiencias, causas y efectos, del Colegio de Contadores Públicos de Puno – periodo 2022 de acuerdo a los resultados observamos que durante el proceso de inventario se presenta inconvenientes a la hora de adquirir e ingresar los productos puesto que el proveedor incumple con los plazos de entrega, lo que genera desabastecimiento en el almacén del colegio, evidenciando una deficiencia en la organización de procesos. Así mismo, durante el proceso de almacenamiento, no se contaban con los instrumentos adecuados para el correcto almacenaje de producto ofertados. Durante el proceso de registros no se tiene el registro completo de ingresos y el control adecuado de las salidas, retiros de los productos. Así también, el personal encargado carecía de capacitación para poder administrar el almacén, por lo que no realizaba de manera adecuada la evaluación de la calidad de todos los productos. Respecto al proceso de supervisión, se realizaba de manera superficial y periódica obteniendo una información imprecisa.

Los resultados antes mencionados coinciden con la investigación de Arevalo & Morales, (2020) donde afirman que en la entidad de estudio, el control interno sobre el inventario era inadecuado, con deficiencias obvias, como control y pruebas de calidad y cantidad deficientes de los bienes recibidos, colocación y almacenamiento inadecuados de los bienes existentes y controles de entrada inadecuados. y retirada de mercancías de la circulación, generando de este modo pérdidas ascendientes a 62,527.30 soles, implicando de manera negativa en la entidad.

Los resultados obtenidos presentan una relación frente a los resultados obtenidos por la investigación de Almeida (2021) donde menciona su logro por determinar el



impacto del sistema logístico en la rentabilidad de la empresa garantiza el cumplimiento suficiente de las acciones a realizar, de modo que dé un efecto positivo y asegure el logro de los resultados óptimos de la empresa.

Los resultados tienen un parecido a los resultados de investigación de Puicon (2022) al concluir que el control interno tiene relación con gestión de inventarios con un coeficiente de R cuadrado fue de 0,672 lo cual significa que la responsabilidad que tiene el control interno sobre la gestión de inventarios en los microempresarios del sector industrial textil (p.5)

En el Colegio de Contadores Públicos de Puno de las entrevistas ejecutadas se tiene que la variable control de inventarios y la situación financiera están directamente relacionadas, ya que una influye en la otra de forma directa. Colquehuanca & Escobar (2022) encontró en su investigación que el coeficiente de Rho de Spearman es de 0.790 el cual indica que existe una correlación positiva muy fuerte respecto al control interno de inventarios con la gestión financiera de las empresas agroindustriales del distrito de Cusco en el periodo 2021.

4.2.2. Discusión del objetivo específico N° 2

La intención del segundo objetivo es determinar el nivel de confiabilidad de los inventarios, del Colegio de Contadores Públicos de Puno – periodo 2022. Donde se obtuvieron los siguientes resultados: en el área del almacén arrojó un 55% de las respuestas son No de un total de 20 preguntas realizadas al encargado de almacén, y teniendo un 45% de respuestas Si, lo cual indica que se tiene un 55% de deficiencias en global en el control de inventarios. De acuerdo a las escalas propuestas alcanzar un 45% representa que la gestión fue regular.



Los resultados obtenidos por parte de la investigación González et al., (2022) manifiesta la importancia de una eficiente gestión de sistemas de inventarios, porque menciona que sus hallazgos revelan cómo la industria objeto de estudio mantiene buenas políticas de gestión de inventarios que son esenciales para su gestión y claves para su éxito y supervivencia. Concluyendo que el sistema de inventarios constituye una de las funciones más complejas de las organizaciones, ya que implica mantener existencias para protegerse contra incertidumbres al menor costo en una realidad tan cambiante como la de Venezuela.

De los resultados obtenidos en relación a los resultados por parte de León et al. (2021) se evidencia que la gestión de los inventarios es un proceso que se vincula a la logística empresarial, lo cual visto integralmente tributa a la eficiencia en los resultados de la empresa, por lo que una correcta administración, control y venta de dichos inventarios constituye el corazón de la empresa. En ese sentido se concluyó que los inventarios resultan un activo de gran importancia para las empresas, pues constituyen y son definidos como capital inmovilizado, destinados a garantizar el cumplimiento de los objetivos trazados. Por tanto, su gestión debe ser eficaz para poder alcanzar sus objetivos.

4.2.3. Discusión del objetivo específico N° 3

El propósito del tercer objetivo es analizar los indicadores de liquidez, solvencia, rentabilidad y gestión, del Colegio de Contadores Públicos de Puno – periodo 2022. La organización en este caso el Colegio de Contadores Públicos de Puno, respecto del ratio de rotación de existencias este indicador resulta favorable cuando mayor sea la rotación de existencias lo que implica una mejor gestión de los inventarios. En este entender el resultado del Ratio de Existencias menciona que la rotación de inventarios del Colegio



de Contadores es de 2 veces por periodo, siendo este poco eficiente en comparación de la teoría. Flores & Jaki, (2021) en su investigación recomienda que las organizaciones deben de implementar un sistema de control de inventarios, que permita brindar información oportuna dentro de un período de tiempo determinado para mejorar la rentabilidad de la empresa.

En el Colegio de Contadores Públicos de Puno en referencia a los indicadores de liquidez, se tiene el ratio de Capital de trabajo con un resultado favorable y positivo de 1,801,741.68 soles con los que se puede cubrir las obligaciones financieras a corto plazo y poder financiar operaciones significando una posición sólida y mayor flexibilidad para hacer frente a situaciones imprevistas en la organización. Maza et al., (2020) en su investigación menciona que el 64,71% de sus encuestados afirman que toman decisiones con base en el análisis de los resultados obtenidos; al respecto, considerar el análisis de resultados es fundamental para el buen desempeño de la empresa y su permanencia en el tiempo.

4.2.4. Contrastación de hipótesis

De la hipótesis planteada: existe relación significativa entre la evaluación de los inventarios y la situación financiera del Colegio de Contadores Públicos de Puno en el periodo 2022.

Luego del estudio realizado y análisis de los resultados se puede aceptar que, si existe incidencia significativa de la gestión de inventarios con la situación financiera del Colegio de Contadores Públicos de Puno en el periodo 2022, aceptando la hipótesis planteada.



V. CONCLUSIONES

- En el Colegio de Contadores Públicos de Puno la cual fue objeto de estudio se logró realizar una descripción de los procesos, determinando que si existen muchas deficiencias en cuanto a la organización de los procesos. En cuanto a recepción de bienes no se tiene un proceso definido, respecto al ingreso de mercancías no se cuenta con registros completos, y finalmente respecto a las salidas no se cuenta con un control completo de los procesos inmersos. Los efectos se evidencian en los estados financieros.
- En el Colegio de Contadores Públicos de Puno se realiza un control regular en sus inventarios, no existe una alta confiabilidad en los inventarios generados, esto evidenciado en el cuestionario que se le aplico a los encargados del área logística, teniendo como resultados de cumplimiento por proceso: autorización 40% si cumple, recepción 40% si cumple, registro 60% si cumple y supervisión 40% llegando a la conclusión que se requiere mejores controles, es decir no tiene un control completo de salidas de mercaderías y los ingresos, también se pudo evidenciar que no se desarrollan capacitaciones, siendo este proceso importante para el control y proyección de los inventarios. Este se realiza de manera periódica analizando las existencias y los registros de entradas y salidas los cuales nos dan una clara evidencia del control de las existencias, otra forma de supervisión también es efectuada por las oficinas de contabilidad mediante las guías de remisión, estos procesos se vienen mejorando de forma continua con el trabajo colaborativo que existe.
- En toda organización aún sin fines de lucro es importante tener los indicadores fehacientes de sus estados financieros, puesto que reflejan toda la información en el que muestra sus obligaciones, costos, capital, ingresos, gastos y todas las tendencias que se muestran a cabo de cada periodo. En ese sentido, los ratios que se calcularon tomando la información del Estado de Situación Financiera y su Estado de Resultados del Colegio de Contadores Públicos de Puno del periodo 2022 brindan información sobre las rotaciones de sus



inventarios, así como la capacidad para gestionar el manejo de sus productos; así mismo, entre otros aspectos de liquidez, solvencia, rentabilidad y gestión. Llegando a la conclusión que la inmovilización de sus inventarios es de 220 días, añadiendo una rotación de inventarios de 2 veces por periodo siendo estos resultados desfavorables para la entidad, así mismo la capacidad de generar ingresos haciendo uso del activo fijo es escaso, sin embargo, los ratios de solvencia y liquidez muestran resultados convenientes.



VI. RECOMENDACIONES

- El Colegio de Contadores Públicos de Puno con el fin mejorar sus procesos logísticos, deberá consecuentemente abordar una política de compras que ayude a mejorar sus pedidos y no tenga un sobre stock de mercadería que genere un exceso de inventario y por ende influya en los costos. También se sugiere adquirir sistema más completo que pueda administrar de manera más eficiente el control de los inventarios y tener una mayor información de la mercadería almacenada en tiempo real.
- Enfatizar en capacitaciones al personal que está involucrado tanto directa e indirectamente con la gestión de la cadena de suministros, consecuentemente formular un manual de procedimientos para un eficiente control del ingreso y salida, que exista un mayor control en las salidas de mercadería, esto facilitará en tener información del stock en tiempo real y realizar con la data obtenida las proyecciones correspondientes. Así mismo, difundir el uso de procedimientos de toda la cadena de suministros a la totalidad de colaboradores que forman parte del área del almacén, esto con el objetivo de que puedan desenvolverse eficientemente dentro del Colegio de Contadores Públicos de Puno. Un aspecto relevante con las capacitaciones, esta deberá de manera frecuente a todos los colaboradores inmersos en la cadena de suministros.
- Ejecutar de manera bimestral auditorías internas que evalúen el comportamiento de los ratios de gestión en lo posible, por cada stock que haga su ingreso a los almacenes y con esto poder fijar los índices de rotación por cada producto, en lo referido al número de veces que se rotan ya sea de forma mensual o por día, asimismo poder lograr estimaciones y proyectar de forma más acertada las compras.



VII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Almeida, E. (2021). *Incidencia de la gestión logística e inventarios en la rentabilidad de la empresa disprovef ecuador s.a. en la ciudad de guayaquil* [Universidad de Guayaquil].
https://rraae.cedia.edu.ec/Record/UG_b7e7431606a463b59182c2697190de5f
- Anaya, J. (2017). *Logística integral*.
https://www.google.com.pe/books/edition/Log%C3%ADstica_integral/jod5CgAAQB-AJ?hl=es&gbpv=1&dq=libro+control+log%C3%ADstico&printsec=frontcover
- Aranday, F. R. (2017). *Finanzas 2: Finanzas corporativas: una propuesta metodológica*. IMCP.
- Arevalo, C. L., & Morales, A. R. (2020). *Control interno de inventarios y su influencia en la rentabilidad de la Cooperativa Agraria Cafetalera y de Servicios Oro Verde Ltda., distrito de Lamas, 2019*. [Universidad Nacional de San Martín. Fondo Editorial].
<http://repositorio.unsm.edu.pe/handle/11458/3853>
- Aveiga, R. D. (2021). *Tratamiento contable del valor neto realizable de inventarios y su revelación en el estado financiero del sector ferretero* [bachelorThesis, La Libertad: Universidad Estatal Península de Santa Elena, 2021].
<https://repositorio.upse.edu.ec/handle/46000/5784>
- Ballou, R. H. (2016). *Logística empresarial: Control y planificación*. Díaz de Santos.
- Bodie, Z., & Merton, R. C. (2018). *Finanzas*. Pearson Educación.
- Carreño, A. (2019). *Logística de la A a la Z*. Fondo Editorial de la PUCP.
- Chahuara, L. Y. (2022). *Control de inventario de bienes patrimoniales y su incidencia en la gestión municipal en el gobierno local de la Provincia de Melgar-Puno, periodo 2020* [Universidad Nacional del Altiplano].
<https://repositorio.unap.edu.pe/handle/20.500.14082/17806>
- Charaja, F. (2011). *El MAPIC en la metodología de investigación*.
<https://scholar.google.com/scholar?cluster=17981594816575331270&hl=en&oi=scholar>



- Colquehuanca, L. A., & Escobar, L. A. (2022). *Control Interno de Inventarios y su efecto en la Gestión Financiera de las Empresas Agroindustriales del Distrito de Cusco, 2021* [Universidad César Vallejo]. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/93080>
- Dextre, J. C. (2018). *Reflexiones sobre la propuesta de armonización del currículo de contabilidad. Ciencia contable: visión y perspectiva libro homenaje por los 85 años de la Facultad de Ciencias Contables de la PUCP.* <https://repositorio.pucp.edu.pe/index/handle/123456789/189192>
- Díaz, Ó. A. (2017). *Ciencia contable: Visión y perspectiva libro homenaje por los 85 años de la Facultad de Ciencias Contables de la PUCP.*
- Domenech, A. M. (2020). *Operadores logísticos.* MARGE BOOKS. https://www.google.com.pe/books/edition/Operadores_log%C3%ADsticos/FrctDwAAQBAJ?hl=es&gbpv=1&dq=libro+control+log%C3%ADstico&printsec=frontcover
- Escudero, J. (2019). *Gestión logística y comercial 2.^a edición.* Ediciones Paraninfo, S.A.
- Espejo, M. (2018). *Gestión de inventarios: Métodos cuantitativos.* Universidad San Ignacio de Loyola. <https://repositorio.usil.edu.pe/entities/publication/ca7149c2-e53e-48cf-bbdc-f24b8bcf5c04>
- Flores, R. S. D., & Jaki, D. (2021). *Evaluación del control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa papeleras Reyes SAC, 2019* [Universidad Peruana de Las Américas]. <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/xmlui/handle/upa/1529>
- Garate, L. E., & Hidalgo, M. S. (2020). *Evaluación del control de inventarios y su influencia en la rentabilidad de la Empresa La Amazonia S.A.C. Yurimaguas, 2020* [Universidad César Vallejo]. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/62459>
- González, C. C., Fernández, J. R., & Villasmil-Molero, M. del C. (2022). *Gestión del inventario como estrategia financiera en industrias del sub-sector lácteo del Estado Zulia—Venezuela* [Universidad del Zulia]. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8890627>
- Gutiérrez, M., Narváez Zurita, I., & Ormaza Andrade, J. E. (2020). *Control interno permanente en la administración de los inventarios del Hospital Homero Castanier Crespo*



- [Universidad Nacional Experimental Francisco de Miranda].
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8316329>
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2014). Metodología de la investigación. McGraw Hill España. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/libro?codigo=775008>
- León, R. de los Á., del Pozo Álvarez, P. L., & Gutiérrez Almaguer, Y. (2021). Perfeccionamiento de la gestión de los inventarios en la sucursal Cimex Granma [Eumed.net]. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8177692>
- Lopez, R. (2019). Logística comercial. https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=8Iz1a8iFGCgC&oi=fnd&pg=PA23&dq=libro+log%C3%ADsticas&ots=M7xcA5G1mw&sig=FHX7UVCv6KPVBA-_0qiTGRqokRA#v=onepage&q=libro%20log%C3%ADsticas&f=false
- Machaca, E. (2022). *Evaluación de la situación económica-financiera y su influencia en la toma de decisiones de La Empresa R&B Aceros E.I.R.L. periodo 2019- 2020* [Universidad Andina «Néstor Cáceres Velásquez»]. <http://repositorio.uancv.edu.pe/handle/UANCV/8076>
- Martín, J. L. (2016). Finanzas para todos (ICADE). Editorial Almuzara.
- Maza, M. E., Cordero Guzmán, D. M., & Ormaza Andrade, J. E. (2020). Control y valoración de inventarios con aplicación de NIC 2 en comercializadoras de insumos agrícolas [Fundación Koinonía]. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7651663>
- Presencia, J. (2015). Calidad total y logística. MARGE BOOKS.
- Preve, L., Fraile, G., & Allende, V. S. (2020). Las finanzas en la empresa: Combinando rigurosidad e intuición. Editorial Temas.
- Puicon, M. A. (2022). *Control interno y gestión de inventarios en microempresarios del sector industrial de Lima Metropolitana, 2021* [Universidad Peruana de las Américas]. <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/xmlui/handle/upa/1812>
- Rabassa, J. M. i. (2016). Finanzas. Editorial HISPANO EUROPEA.
- Ramirez, J. L., & Callegas, P. H. (2020). Investugación y Educación Superior. Lulu.com.



- Rivero, L. (2019). Distribución y logística | varios autores.
<http://www.marcialpons.es/libros/distribucion-y-logistica/9788417387020/>
- Santandreu, E., & Santandreu, P. (2017). Manual de finanzas. Grupo Planeta (GBS).
- Santos, I. S. L. (2018). Logística y operaciones en la empresa. ESIC Editorial.
- Sanz, R. A., Arias, J. G., Fidalgo, J. M. G., & García, R. M. (2019). Finanzas empresariales. Editorial Centro de Estudios Ramon Areces SA.
- Tejero, J. J. A., & Martín, S. P. (2015). Innovación y mejora de procesos logísticos: Análisis, diagnóstico e implantación de sistemas logísticos. ESIC Editorial.
- Tong, J. (2021). *Finanzas empresariales: La decisión de inversión*. Universidad del Pacífico.
- Umiri, J. (2015). Sistema de administración y control de inventario de almacén basado en componentes para el hotel casa Andina Puno.
<http://repositorio.uancv.edu.pe/handle/UANCV/479>
- Velásquez, N. (2019). CONTABILIDAD GERENCIAL.
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/14784>

ANEXOS

ANEXO 1: Evidencia fotográfica





ANEXO 2: Estados financieros

COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE PUNO
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
Por los años terminados al 31 de diciembre 2022
(Expresado en Soles)

ACTIVOS	Notas	31/12/2022	31/12/2021
Activos Corrientes			
Efectivo y equivalente de efectivo	3	1,662,492.12	1,110,554.28
Cuentas por Cobrar Comerciales y Otras	4	124,491.23	143,327.00
Cuentas por Cobrar			
Inventarios	5	86,690.76	38,574.96
Servicios Contratados por anticipado	6	8,020.00	0.00
Otros Activos corrientes	7	<u>4,007.41</u>	<u>768.00</u>
Total Activos Corrientes		1,885,701.52	1,293,224.24
Activos No Corrientes			
Propiedad, planta y equipo(neto)	8	3,880,777.34	3,905,439.70
Activos Intangibles	9	6,000.00	6,000.00
Activos Biológicos	10	13,790.00	13,790.00
Otros Activos No Corrientes	11	<u>32,835.50</u>	<u>32,835.50</u>
Total Activos no Corrientes		3,933,402.84	3,958,065.20
Total Activos		5,819,104.36	5,251,289.44
PASIVOS Y PATRIMONIO			
Pasivos Corrientes			
Cuentas por Pagar Comerciales y Otras			
Cuentas por Pagar	12	83,258.86	38,968.99
Provisión por Beneficios a los Empleados	13	<u>700.98</u>	<u>580.61</u>
Total Pasivo Corriente		83,959.84	39,549.60
Pasivos No Corrientes			
Fondo Mutual del Contador Público	14	1,692,409.78	1,480,186.23
Junta de Decanos CCPP	15	<u>6,564.00</u>	<u>4,752.00</u>
Total Pasivos No Corrientes		1,698,973.78	1,484,938.23
Total Pasivos		1,782,933.62	1,524,487.83
Patrimonio			
Capital	16	197,219.94	197,219.94
Excedente de Revaluación	17	1,122,098.85	1,122,098.85
Superavit acumulado positivo	18	2,403,110.10	2,034,828.14
Superavit del ejercicio	19	<u>313,741.85</u>	<u>372,654.68</u>
Total Patrimonio		4,036,170.74	3,726,801.61
Total Pasivos y Patrimonio		5,819,104.36	5,251,289.44



COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE PUNO
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
Por los años terminados al 31 de diciembre de 2022
(Expresados en Soles)

INGRESOS POR:	NOTAS	31/12/2022	31/12/2021
Cuota ordinarias agremiados	20	298,175.92	264,581.40
Cuota extraordinaria Res. 044-2017	21	1,200.00	3,610.00
Inscripción de nuevos agremiados	22	686,165.61	595,380.50
Ventas netas	23	124,826.57	124,853.53
Ingresos por servicios	24	115,141.75	127,377.56
Otros ingresos operacionales	25	<u>10,911.62</u>	<u>32,532.85</u>
Total Ingresos Brutos		1,236,421.47	1,148,335.84
COSTOS POR:			
Costo de ventas	26	-102,553.98	-92,330.54
Costo de servicios	27	<u>-67,207.38</u>	<u>-103,457.42</u>
Utilidad Bruta		1,066,660.11	952,547.88
Gastos Operativos			
Gastos administrativos	28	-280,927.05	-303,242.71
Gastos diversos	29	-446,762.56	-257,118.53
Depreciación	30	<u>-32,197.44</u>	<u>-32,087.68</u>
Total Gastos operativos		-759,887.05	-592,448.92
Utilidad Operativa		306,773.06	360,098.96
Otros gastos e ingresos			
Gastos Financieros	31	-38,753.08	-19,375.78
Ingresos Financieros	32	41,045.83	47,311.96
Otros Ingresos	33	4,676.04	2,984.92
Otros gastos		<u>-</u>	<u>-18,365.38</u>
Superavit del ejercicio		313,741.85	372,654.68



COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE PUNO
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO
Por los años terminados al 31 de diciembre de 2022
(Expresado en Soles)

CUENTAS PATRIMONIALES	Capital	Excedente de Revaluación	Resultados Acumulados	TOTAL
SALDOS AL 01 DE ENERO DE 2021	197,219.94	1,122,098.85	2,042,826.84	3,362,145.63
Corrección de errores en periodos anteriores	--	--	-10,842.90	-10,842.90
Cambio de políticas contables	--	--	--	-
Resultado del período	--	--	372,654.68	372,654.68
Otros	--	--	2,844.20	2,844.20
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021	197,219.94	1,122,098.85	2,407,482.82	3,726,801.61
Corrección de errores en periodos anteriores	--	--	-3,241.00	-3,241.00
Cambio de políticas contables	--	--	--	-
Resultado del período	--	--	313,741.85	313,741.85
Otros	--	--	-1,131.72	-1,131.72
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022	197,219.94	1,122,098.85	2,716,851.95	4,036,170.74



COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE PUNO

Estados de Flujos de Efectivo

Por los años terminados al 31 de diciembre de 2022

(Expresado en Soles)

	31/12/2022	31/12/2021
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Cobranzas (entradas) por:		
Venta de bienes y prestaciones de servicios	1,325,559.15	1,151,320.76
Fondo mutual	264,028.55	234,837.64
Intereses y Rendimientos recibidos	2,276.42	878.14
Otras Entradas de Efectivo relativos a la actividad	5,060.40	265,229.71
Menos pagos (salidas) por:		
Proveedores de Bienes y Servicios	-838,205.69	-458,416.61
Pagos a y por cuenta de empleados	-89,121.45	-146,308.44
Pago de impuestos y aportes	-18,906.79	-115,008.97
Pagos agremiados fondo mutual	-51,805.00	-106,277.50
Otros pagos de efectivo relativas a la actividad	-38,457.78	-132,714.20
Efectivo y Equivalente de Efectivo Neto Provenientes Actividades de Operación	560,427.81	693,540.53
ACTIVIDADE DE INVERSIÓN		
Cobranzas (entradas) por:		
Intereses y rendimientos recibidos	0.00	0.00
Menos pagos (salidas) por:		
Compra de propiedades, planta y equipo	-8,489.97	-1,109,701.71
Compra de activos intangibles	0.00	-6,000.00
Otros pagos de efectivo relativas a la actividad	0.00	-230.00
Efectivo y Equivalente de Efectivo Neto Provenientes Actividades de Inversión	-8,489.97	-1,115,931.71
ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
Cobranzas (entradas) por:		
Préstamos recibidos	0.00	0.00
Menos pagos (salidas) por:		
Amortización de préstamos recibidos	0.00	0.00
Efectivo y Equivalente de Efectivo Neto Provenientes Actividades de Financiación	0.00	0.00
Aumento neto (disminución neta) de efectivo y equivalente de efectivo	551,937.84	-422,391.18
Efectivo y equivalente de efectivo al inicio del periodo	1,110,554.28	1,532,945.46
Efectivo y equivalente de efectivo al finalizar del periodo	1,662,492.12	1,110,554.28



ANEXO 3: Cuestionarios

Cuestionario de Control

Preguntas	SI	NO
Autorización		
1. ¿Las compras de inventarios están correctamente validadas y autorizadas?	X	
2. ¿Aprueba un encargado la venta de las existencias obsoletas no utilizadas o deterioradas?		X
3. ¿Los almaceneros informan acerca de las mercaderías obsoletas, no utilizables, de poco movimiento o deteriorados?		X
4. ¿Se llevan inventarios permanentes (datos de cantidad y valor) en relación con las partidas más importantes del almacén?		X
5. ¿Los ajustes por perdida de inventario son revisadas por personal encargado?	X	
Recepción		
6. ¿Existe un encargado de la recepción de mercadería?	X	
7. ¿Se inspecciona en todos los casos que el material este en buen estado y especificaciones de calidad?	X	
8. ¿Los productos se encuentran correctamente clasificados en categorías?		X
9. ¿Se coloca una codificación a los productos almacenados?		X
10. ¿Poseen con andamios suficientes para almacenar toda la mercadería?		X
Registro		
11. ¿Existe un registro físicos o digitales de ingreso de mercadería?	X	
12. ¿Se realiza un registro físico o digital de salida de mercadería?	X	
13. ¿Las existencias se encuentran registradas bajo control físico o digital?		X
14. ¿Después de la recepción de productos se comparan las cantidades recibidas con las facturas o guías de remisión?	X	
15. ¿Ejecutan un método de valuación de existencias?		X
Supervisión		
16. ¿La organización realiza revisión de existencias periódicamente?		X
17. ¿Se encuentran identificados los productos que son de alta rotación?	X	
18. ¿Se ha detectado algunas pérdidas o robo de mercadería?		X
19. ¿Existe personal capacitado para el área de almacén?		X
20. ¿Existe un exceso y faltante de ciertos productos?	X	

Nota: En la tabla que corresponde al cuestionario, se muestra la respuesta que se tuvo respecto de los ítems autorización, recepción, registro y supervisión esto aplicado en el Colegio de Contadores Públicos de Puno



ANEXO 4: Entrevista al gerente y contador del colegio de contadores públicos de puno

ENTREVISTA AL GERENTE DEL COLEGIO DE CONTADORES - PUNO

La presente entrevista tiene como propósito recabar información sobre el Colegio de Contadores de la ciudad de Puno.

1. ¿Existe una estructura orgánica y funcional (Organigrama) en la Organización?
2. ¿Qué ruta sigue el proceso de compra de mercadería?
3. ¿Con que frecuencia se ejecuta las compras?
4. ¿Cómo se lleva a cabo los inventarios que tienen almacenados?
5. ¿Se cuenta con algún almacén externo?
6. ¿Cómo distribuyen y se hace fluctuar el manejo de mercadería para cada almacén?
7. ¿Se cuenta con personal a cargo que verifique la recepción de mercaderías?
8. ¿Cuáles son las principales amenazas en almacén?
9. ¿Emplean documentos físicos o digitales de los ingresos y salidas de los productos?
10. ¿Existe una política definida para manejo los inventarios?
11. ¿Cree usted que existen muchos faltantes o sobrantes de existencia?
12. ¿Crees Ud. que su situación financiera se ha visto deteriorada por una política errada de control de inventarios?, describa.



ENTREVISTA AL CONTADOR DEL COLEGIO DE CONTADORES - PUNO

La presente entrevista tiene como propósito recabar información sobre el Colegio de Contadores de la ciudad de Puno.

1. ¿Se le ha realizado alguna fiscalización tributaria por parte de Sunat requiriendo el control de inventarios?
2. ¿Si en el control se hace una revisión de los saldos de los inventarios al 31 de diciembre de cada año se confronta con los mayores auxiliares?
3. ¿Existe un método para evaluar los inventarios? ¿es consistente?
4. ¿Hay un tratamiento contable y tributario para las mermas y desmedros?
5. Cree usted que al no controlar los inventarios afectaría seriamente a la situación financiera de la organización
6. ¿Cuál es su opinión en relación con las deficiencias del control de inventarios y la Situación financiera de la organización?
7. A su criterio considera usted que es relevante identificar las deficiencias de los inventarios en la organización.
8. ¿Cómo las deficiencias del control de inventarios influyen en la situación financiera del Colegio de Contadores Públicos de Puno?
9. En su opinión qué medidas puede tomar la organización para evitar que exista deficiencias en el control de sus inventarios.
10. A su juicio como califica la cantidad anual aproximada que la organización deja de percibir por las deficiencias de los inventarios

ANEXO 5: Matriz de consistencia

TÍTULO: EVALUACIÓN DE LOS INVENTARIOS Y SU RELACIÓN CON LA SITUACIÓN FINANCIERA DEL COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE PUNO – PERIODO 2022

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	METODOLOGÍA
<p>Problema general</p> <p>¿En qué consiste evaluación de los inventarios y su relación con la situación financiera del Colegio de Contadores Públicos de Puno – periodo 2022?</p>	<p>Objetivo general</p> <p>Evaluar los inventarios y la situación financiera del Colegio de Contadores Públicos de Puno – periodo 2022.</p>	<p>Hipótesis general</p> <p>Existe relación significativa entre la evaluación de los inventarios y la situación financiera del Colegio de Contadores Públicos de Puno en el periodo 2022.</p>	<p>Evaluación de Inventarios</p> <ul style="list-style-type: none"> • El proceso de inventario. • Control de inventarios • Gestión de inventarios 	<p>Diseño de la investigación</p> <p>No experimental / transversal</p>
<p>Problemas específicos</p> <p>¿Cuál es el proceso de inventarios, para determinar las deficiencias, causas y efectos en el Colegio de Contadores Públicos de Puno – periodo 2022?</p>	<p>Objetivos específicos</p> <p>Describir el proceso de inventarios para determinar sus deficiencias, causas y efectos, del Colegio de Contadores Públicos de Puno – periodo 2022.</p>	<p>Contrastación de hipótesis</p> <p>Se puede aceptar que, si existe incidencia significativa de la gestión de inventarios con la situación financiera del Colegio de Contadores Públicos de Puno en el periodo</p>	<p>Situación financiera</p> <ul style="list-style-type: none"> • Liquidez • Solvencia • Rentabilidad 	<p>Tipo de investigación</p> <p>Descriptivo</p>
<p>¿Cuál es el nivel de confiabilidad de los inventarios, del Colegio de</p>	<p>Determinar el nivel de confiabilidad de los inventarios, del Colegio de Contadores</p>			<p>Técnicas de investigación</p> <p>Entrevista Observación Análisis documental</p>
				<p>Instrumentos de investigación</p>



<p>Contadores Públicos de Puno – periodo 2022?</p> <p>¿Cuáles son los indicadores de liquidez, solvencia, rentabilidad y gestión, del Colegio de Contadores Públicos de Puno – periodo 2022?</p>	<p>Públicos de Puno – periodo 2022.</p> <p>Analizar los indicadores de liquidez, solvencia, rentabilidad y gestión, del Colegio de Contadores Públicos de Puno – periodo 2022.</p>	<p>2022, aceptando la hipótesis planteada</p>	<ul style="list-style-type: none">• Cuestionario• Flujograma
--	--	---	---



AUTORIZACIÓN PARA EL DEPÓSITO DE TESIS O TRABAJO DE INVESTIGACIÓN EN EL REPOSITORIO INSTITUCIONAL

Por el presente documento, Yo RUTH MERY CCUNO VILCA
, identificado con DNI 72177014 en mi condición de egresado de:

Escuela Profesional, Programa de Segunda Especialidad, Programa de Maestría o Doctorado
CIENCIAS CONTABLES

, informo que he elaborado el/la Tesis o Trabajo de Investigación para la obtención de Grad.
 Título Profesional denominado:

" EVALUACIÓN DE LOS INVENTARIOS Y SU RELACIÓN CON LA SITUACIÓN FINANCIERA DEL
COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE PUNO – PERIODO 2022

" Por medio del presente documento, afirmo y garantizo ser el legítimo, único y exclusivo titular de todos los derechos de propiedad intelectual sobre los documentos arriba mencionados, las obras, los contenidos, los productos y/o las creaciones en general (en adelante, los "Contenidos") que serán incluidos en el repositorio institucional de la Universidad Nacional del Altiplano de Puno.

También, doy seguridad de que los contenidos entregados se encuentran libres de toda contraseña, restricción o medida tecnológica de protección, con la finalidad de permitir que se puedan leer, descargar, reproducir, distribuir, imprimir, buscar y enlazar los textos completos, sin limitación alguna.

Autorizo a la Universidad Nacional del Altiplano de Puno a publicar los Contenidos en el Repositorio Institucional y, en consecuencia, en el Repositorio Nacional Digital de Ciencia, Tecnología e Innovación de Acceso Abierto, sobre la base de lo establecido en la Ley N° 30035, sus normas reglamentarias, modificatorias, sustitutorias y conexas, y de acuerdo con las políticas de acceso abierto que la Universidad aplique en relación con sus Repositorios Institucionales. Autorizo expresamente toda consulta y uso de los Contenidos, por parte de cualquier persona, por el tiempo de duración de los derechos patrimoniales de autor y derechos conexos, a título gratuito y a nivel mundial.

En consecuencia, la Universidad tendrá la posibilidad de divulgar y difundir los Contenidos, de manera total o parcial, sin limitación alguna y sin derecho a pago de contraprestación, remuneración ni regalía alguna a favor mío; en los medios, canales y plataformas que la Universidad y/o el Estado de la República del Perú determinen, a nivel mundial, sin restricción geográfica alguna y de manera indefinida, pudiendo crear y/o extraer los metadatos sobre los Contenidos, e incluir los Contenidos en los índices y buscadores que estimen necesarios para promover su difusión.

Autorizo que los Contenidos sean puestos a disposición del público a través de la siguiente licencia:

Creative Commons Reconocimiento-NoComercial-CompartirIgual 4.0 Internacional. Para ver una copia de esta licencia, visita: <https://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/4.0/>

En señal de conformidad, suscribo el presente documento.

Puno 23 de ENERO del 2024

FIRMA (obligatoria)



Huella



DECLARACIÓN JURADA DE AUTENTICIDAD DE TESIS

Por el presente documento, Yo RUTH MERY CCUNO VILCA
, identificado con DNI 72177014 en mi condición de egresado de:

Escuela Profesional, Programa de Segunda Especialidad, Programa de Maestría o Doctorado

CIENCIAS CONTABLES

, informo que he elaborado el/la Tesis o Trabajo de Investigación para la obtención de Grado
 Título Profesional denominado:

“ EVALUACIÓN DE LOS INVENTARIOS Y SU RELACIÓN CON LA SITUACIÓN FINANCIERA DEL
COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE PUNO – PERIODO 2022”

” Es un tema original.

Declaro que el presente trabajo de tesis es elaborado por mi persona y **no existe plagio/copia** de ninguna naturaleza, en especial de otro documento de investigación (tesis, revista, texto, congreso, o similar) presentado por persona natural o jurídica alguna ante instituciones académicas, profesionales, de investigación o similares, en el país o en el extranjero.

Dejo constancia que las citas de otros autores han sido debidamente identificadas en el trabajo de investigación, por lo que no asumiré como tuyas las opiniones vertidas por terceros, ya sea de fuentes encontradas en medios escritos, digitales o Internet.

Asimismo, ratifico que soy plenamente consciente de todo el contenido de la tesis y asumo la responsabilidad de cualquier error u omisión en el documento, así como de las connotaciones éticas y legales involucradas.

En caso de incumplimiento de esta declaración, me someto a las disposiciones legales vigentes y a las sanciones correspondientes de igual forma me someto a las sanciones establecidas en las Directivas y otras normas internas, así como las que me alcancen del Código Civil y Normas Legales conexas por el incumplimiento del presente compromiso

Puno 23 de ENERO del 2024

FIRMA (obligatoria)



Huella