

UNIVERSIDAD INCA GARCILASO DE LA VEGA
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANZAS
CORPORATIVAS



**“Implementación del Control de Existencias y su Impacto en los
Estados Financieros de la Empresa Servicios Generales S&R Import Perú
E.I.R.L. Año 2022”**

TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL

Para optar el título profesional de

Contador Público

AUTOR

Napan Silvera, Roxana Carmen

ASESOR

Mag. Murrieta Campos, Juan José

Lima - Perú

2023

Turnitin Informe de Originalidad

Procesado el: 15-dic.-2023 11:17 a. m. -05

Identificador: 2259971061

Número de palabras: 17750

Entregado: 1

Implementación del Control de Existencias y su Impacto en los Estados Financieros de la Empresa Servicios Generales S&R Import Perú E.I.R.L. Año 2022 Por Roxana Carmen Napan Silveira

Índice de similitud

28%

Similitud según fuente

Internet Sources:	30%
Publicaciones:	N/A
Trabajos del estudiante:	21%

3% match (Internet desde 13-sept.-2022)

<https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/7144051.pdf>

2% match (Internet desde 02-nov.-2023)

https://www.escueladenegociosydireccion.com/revista/business/ratios-financieros-principales-tipos-como-aplicarlos/?utm_campaign=org_enlace_articulo&utm_content=Articulo_revista&utm_medium=referral&utm_source=RevistaENyD

2% match (Internet desde 12-oct.-2023)

<https://es.paperblog.com/control-de-inventarios-definicion-importancia-y-sistemas-6822442/>

2% match (Internet desde 19-may.-2022)

<https://www.concur.cl/news-center/estados-financieros>

2% match (Internet desde 09-ago.-2020)

<http://docplayer.es/57451415-Universidad-privada-antenor-orrego.html>

2% match (Internet desde 26-mar.-2015)

<http://portaljuridico.lexnova.es/legislacion/JURIDICO/101658/reglamento-ce-n-1725-2003-de-la-comision-de-29-de-septiembre-de-2003-por-el-que-se-adoptan-deter>

2% match ()

[Fariás Rodríguez, Joyce Patricia. "Análisis de estados financieros y su uso en la gestión financiera de la empresa constructora Segura FIRL-2017". Universidad Nacional Pedro Ruiz Gallo, 2019](#)

1% match (Internet desde 19-sept.-2021)

<https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/7208/Garc%20ada%20Alb%20bajar%20Mar%20ada%20De%20Los%20>

1% match (trabajos de los estudiantes desde 17-oct.-2017)

[Submitted to Universidad Cesar Vallejo on 2017-10-17](#)

1% match (Internet desde 20-ago.-2022)

<http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/1587/TESIS%20-%202021-12-17T161318.724.pdf?isAllowed=y&sequence=1>

1% match (Internet desde 12-nov.-2020)

<http://repositorio.unac.edu.pe/bitstream/handle/UNAC/4589/TESIS%20-%20GAVELAN%20y%20%20CCAMAconvertido%20%281%29.pdf?isAllowed=y&sequence=1>

1% match (Internet desde 30-may.-2023)

<http://repositorio.unesum.edu.ec/bitstream/53000/5194/1/ESPINOZA%20ANCHUNDIA%20LOURDES%20GABRIELA.pdf>

1% match (Internet desde 16-dic.-2022)

<https://1library.co/document/yne15n1y-contabilidad-financiera-decisiones-grandes-empresas-comerciales-lima-metropolitana.html>

1% match ()

[Cerna Machuca, Nasty Malú, Carlos Povis, Diego Orlando. "Los Estados Financieros y su impacto en la toma de decisiones financieras de las pequeñas empresas rurales de la región Cajamarca". 'Baishideng Publishing Group Inc.', 2018](#)

1% match (Internet desde 16-dic.-2022)

<http://dspace.utb.edu.ec/bitstream/handle/49000/12920/E-UTB-FAFI-CA-000097.pdf?isAllowed=y&sequence=1>

1% match (Internet desde 21-jul.-2022)

https://www.servientrega.com/wps/portal/noticias-y-promociones/noticias/control-inventarios/lut/p/z0/rY9NT8MwDED_yi49Vvk6mDnEtQ4JNG_i4kOWCvCoUj9bu0ghj_54EIXGh4jkfbMt-zwYLBizjSA0GEsY21jt79Bq4XhX3qtAPd9vbQj0938YrrS5XaqNhDTYOqIkoVSLMfbWsGrA9hvec-E3ALKWVbk8IphYOWAdkGcC0xA6HfHB-pJrkzh6JX-hEp8PxaEuwCeQ-A5jvbcfBuwbzU91IjjRMsUSYoLD7DzrvXQSm-yGfywbPfDEnppYzVGG3pKH1zgnt9-pv5y9B9299i95HZ_Pn0BLLTnpQ!!/?msldkid=1cca1540c00811ecbc8e37009435ccd9

1% match (Internet desde 25-nov.-2022)

<http://repositorio.uisrael.edu.ec/bitstream/47000/838/1/UISRAEL-FC-ADME-378.242-178.pdf>

1% match (Internet desde 07-dic.-2020)

<https://qdoc.tips/002-normas-internacionales-de-contabilidad-2012-5-pdf-free.html>

1% match (Internet desde 21-dic.-2019)

<https://legis.pe/regimen-laboral-micro-pequena-empresa/>

1% match (Internet desde 06-sept.-2016)

DEDICATORIA

Dedico mi trabajo de suficiencia profesional a mis

Padres, mis hijos, hermanos y demás familiares,

Con todo el cariño del mundo, para que sigan

Creyendo en mí.



AGRADECIMIENTO

A Dios

Por darme vida y salud, para poder seguir creciendo profesionalmente.

Agradezco cada momento de mi vida durante todo este tiempo la pandemia nos enseñó a vivir de otra manera, ser más solidarios y empáticos.

A mi querida Universidad Inca Garcilaso de la Vega

Por ser mi alma mater y poder realizar este trabajo de suficiencia profesional ha sido una gran bendición para mi desarrollo profesional.

A la Empresa Servicios Generales S & R Import Perú E.I.R.L.

Por la oportunidad y el apoyo brindado para la elaboración de este trabajo

A mi estimado profesor el Doctor Murrieta Campos, Juan José

Por transmitirme sus conocimientos, por su dedicación y paciencia

LISTA DE TABLAS

Tabla 1 Estado de Situacion Financiera	101
Tabla 2 Estado de Resultados	102
Tabla 3 Rotación de Existencias	104
Tabla 4 Ratio de plazo promedio de inmovilización de existencias	104
Tabla 5 Kardex Metodo Promedio	106



INDICE DE FIGURAS

Figura 1 Organigrama de la Empresa	18
Figura 2 Proceso de Ingreso de Mercaderia.....	38
Figura 3 Clasificación de los Estados Financieros	50
Figura 4 Estado de Situación Financiera según SMV	51
Figura 5 Distribución de las cuentas del balance.....	52
Figura 6 Estado de Resultado Integrales según SMV	53
Figura 7 Cambio en el patrimonio neto según SMV	54
Figura 8 Flujo de Efectivo según SMV	56
Figura 9 Estructura de las Notas a los Estados Financieros.....	57
Figura 10 Ratio de Liquidez General.....	63
Figura 11 Ratio de Prueba Acida	64
Figura 12 Ratio Liquidez Absoluta	65
Figura 13 Ratio Capital del Trabajo.....	65
Figura 14 Ratios de Rotación de Inventarios	66
Figura 15 Ratios de Rotación de Cuentas por Cobrar	67
Figura 16 Ratios de Rotación de Cuentas por Pagar	67
Figura 17 Ratios de Rotación de Activo Fijo.....	68
Figura 18 Ratios de Rotación de Endeudamiento del Activo	68
Figura 19 Ratios de Endeudamiento Patrimonial	69
Figura 20 Ratios de Endeudamiento del Activo Fijo.....	69

Figura 21 Ratios de Apalancamiento Financiero.....	70
Figura 22 Ratios de Margen Bruto	70
Figura 23 Ratios de Margen Operacional	71
Figura 24 Ratios de Margen Neto	71
Figura 25 Ratios de Rentabilidad Neta del Activo.....	71
Figura 26 Ratios de Retorno de Inversión (ROI).....	72
Figura 27 Ratios Rentabilidad Financiera (ROE) y (ROA)	73
Figura 28 Ratios Rotación de Existencias.....	73
Figura 29 Ratios Plazo Promedio de Inmovilización de Existencias.....	74
Figura 30 Nos Encontramos Inscritos en la Remype.....	75
Figura 31 Comparativo Beneficios de la Empresa registrada en Remype.....	76
Figura 32 Informar a Sunat que ya Contamos con un Supervisor	78
Figura 33 Ingreso de una Venta al Sistema Concar	80
Figura 34 Ingreso de una Compra al Sistema Concar	81
Figura 35 IGV Renta en el Portal de Sunat.....	81
Figura 36 Declaración de Plame en el Portal de Sunat	82
Figura 37 Análisis de Cuentas por Pagar	82
Figura 38 Proforma Para un servicio mecánico	87
Figura 39 Manual de uso de Sistema	93
Figura 40 Actual Organigra de Almacen.....	98
Figura 41 Este Seria Organigrama si Implemetariamos	99

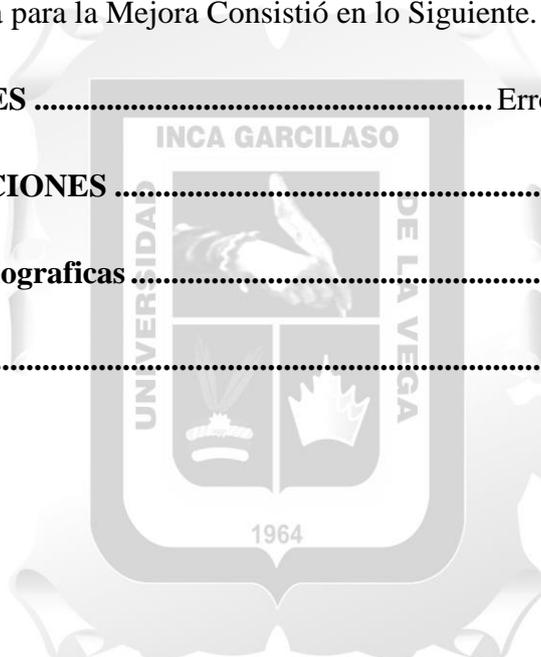
Figura 42 Los Repuestos de Mayor Rotacion	105
--	------------

INDICE GENERAL

DEDICATORIA.....	2
AGRADECIMIENTO	3
LISTA DE TABLAS.....	4
INDICE GENERAL	7
RESUMEN Y PALABRAS CLAVES.....	10
SUMMARY AND KEY WORDS.....	11
INTRODUCCION	12
CAPITULO I: INFORMACIÓN GENERAL DE LA EMPRESA	14
1.1 DATOS GENERALES	14
1.1.1 Razón Social: Servicios Generales S&R Import Perú E.I.R.L.....	14
1.1.2 RUC: 20606944021.....	14
1.1.3 Dirección: Mz B13 Lt 37 Villas de Oquendo	14
1.1.4 Gerente General: Carmen Rosa Napan Silvera	14
1.2 ACTIVIDAD PRINCIPAL	14
1.2.1 Actividades económicas.....	14
1.3 RESEÑA HISTÓRICA Y REALIDAD PROBLEMATICA	14
1.3.1 Reseña Histórica.....	14
1.3.2 Realidad Problemática.....	15

1.4 MISIÓN, VISIÓN Y VALORES	16
1.4.1 Misión:	16
1.4.2 Visión:	16
1.4.3 Valores:	17
1.5 ÁREA DONDE EL BACHILLER REALIZÓ SUS ACTIVIDADES	17
1.5.1 Área de 1: Área Contable y Administrativa	17
Organigrama de la Empresa.....	18
CAPITULO II: MARCO TEÓRICO	19
2.1 MARCO TEÓRICO GENERAL.....	19
2.1.1 Antecedentes Internacionales:.....	19
2.1.2 Antecedentes Nacionales:	24
2.2 MARCO TEÓRICO ESPECÍFICO:.....	29
2.2.1 Implementación Del Control de Existencias.....	29
2.2.2 Estados Financieros.....	42
2.2.3 Cómo La Tecnología Ayuda Con Los Estados Financieros	61
2.2.4 Conclusiones	62
2.2.5 Ratios Financieros: Principales Tipos y Como Aplicarlos.....	62
2.2.6 Usuarios de los Estados Financieros	74
CAPITULO III: APLICACIÓN PROFESIONAL.....	75
3.1 CONTEXTO LABORAL – SITUACIONAL.....	75
3.2 DESCRIPCIÓN DE LAS ACTIVIDADES REALIZADAS POR EL BACHILLER.....	79

CAPITULO IV: APLICACIÓN PRÁCTICA.....	84
4.1 DESARROLLO PRACTICO DE LAS CONTRIBUCIONES PLANTEADAS POR EL BACHILLER EN LA EMPRESA	84
4.1.1 Síntesis de la Realidad y Problemática:	84
4.1.2 Desarrollo del Caso	85
4.1.3 Aplicación y Análisis – Propuestas de Mejora.....	90
4.1.4 Estrategia Para la Mejora	107
La Estrategia para la Mejora Consistió en lo Siguiete.	107
CONCLUSIONES	Error! Bookmark not defined.
RECOMENDACIONES	109
Referencias bibliograficas	110
ANEXOS.....	112



RESUMEN Y PALABRAS CLAVES

El presente trabajo de suficiencia profesional se desarrolló con el objetivo de la Implementación del control de existencias y su Impacto en los Estados Financieros de la Empresa Servicios Generales S&R Import Perú E.I.R.L – Año 2022.

Está orientado a la búsqueda de una solución, la empresa Servicios Generales S&R Import Perú E.I.R.L. No cuenta con la sistematización de los inventarios por cuanto iniciaremos la implementación, tendremos que realizar la recolección de los datos; se diseña el Sistema de Control de Inventarios elaborando cuadros resúmenes y analizando los resultados para determinar el máximo y mínimo de existencias según la rotación de cada producto. Estos resultados reflejarán los antecedentes y el total de las existencias para luego llegar a los saldos reales.

La empresa en un inicio no contaba con un sistema de control de inventarios, por ese motivo estamos en el proceso de la implementación de dicho sistema, que nos permita contar con información oportuna y veraz, por tanto permiten planificar la reposición de existencias, tomar decisiones para las mejoras de stock y garantizando el uso óptimo del recurso financiero, con lo que se está demostrando que el sistema implementado, contribuye de manera significativa para mejorar la gestión empresarial de Servicios Generales S&R Import Perú E.I.R.L. Finalmente se iniciara con el procesos de implementación de inventarios para poder tenerlo de manera sistematizada.

Palabras clave: Existencias, Empresa, Inventarios.

SUMMARY AND KEY WORDS

The present work of professional sufficiency was developed with the objective of the Implementation of inventory control and its effect on the accounting management of Servicios Generales S&R Import Perú E.I.R.L - Year 2022.

It is oriented to the search for a solution, the company Servicios Generales S&R Import Perú E.I.R.L. It does not have the systematization of the inventories because we will start the implementation, we will have to collect the data; The Inventory Control System is designed by preparing summary tables and analyzing the results to determine the maximum and minimum stocks according to the rotation of each product. These results will reflect the background and total stocks to later arrive at the actual balances.

The company initially did not have an inventory control system, for this reason we are in the process of implementing said system, which allows us to have timely and accurate information, therefore it allows us to plan the replacement of stocks, make decisions for stock improvements and guaranteeing the optimal use of financial resources, which is demonstrating that the implemented system contributes significantly to improving the business management of Servicios Generales S&R Import Perú E.I.R.L. Finally, the inventory implementation process will begin in order to have it in a systematized manner.

Keywords: Stocks, Company, Inventories.

INTRODUCCION

El siguiente trabajo de suficiencia profesional tiene como título: Implementación del Control de Existencias y su Impacto en los Estados Financieros de la Empresa Servicios Generales S&R Import Perú E.I.R.L. - AÑO 2022.

El trabajo está estructurado por cuatro capítulos:

Capítulo I: Datos generales de la empresa objeto de estudio, en donde se narra la historia de la empresa, su misión, visión y valores. Así como también se describe la realidad problemática.

Capítulo II: Marco teórico general, en este capítulo estamos considerando los antecedentes internacionales y nacionales, libros, revistas, artículos, entre otros; que están relacionados, y en el marco teórico específico se debe desarrollar el análisis exhaustivo de cada una de las variables, las cuales serán estudiadas e identificadas, viendo la relación que guardan entre ellas.

Capítulo III: En el desarrollo del presente capítulo, se mostrara el contexto laboral situacional de la empresa, así como una descripción detallada de las funciones realizadas por el bachiller en el área contable.

Capítulo IV: Aplicación práctica, en este capítulo se desarrollará el caso práctico de los inventarios y el proceso de la implementación, llegando a obtener la información por unidad y midiendo los índices de rentabilidad a través de sus kardex.

Después de haber desarrollado los cuatro capítulos, arribaremos a las conclusiones y recomendaciones correspondientes, y en la parte final se mostraran las referencias bibliográficas y anexos respectivamente.

El objetivo principal es demostrar que los resultados obtenidos a través de la aplicación práctica, por la implementación del sistema de control de inventarios, impacta favorablemente la rentabilidad de la empresa y por ende el uso adecuado de sus recursos económicos financieros.



CAPITULO I: INFORMACIÓN GENERAL DE LA EMPRESA

1.1 DATOS GENERALES

1.1.1 Razón Social: Servicios Generales S&R Import Perú E.I.R.L.

1.1.2 RUC: 20606944021

1.1.3 Dirección: Mz B13 Lt 37 Villas de Oquendo

1.1.4 Gerente General: Carmen Rosa Napan Silvera

1.2 ACTIVIDAD PRINCIPAL

1.2.1 Actividades económicas

Actividad Principal: 4530 venta de partes, piezas, y accesorios para vehículos

Automotores.

Actividad secundaria: 7730 Alquiler y arrendamiento de otros tipos de maquinarias, equipos o y bienes tangibles.

1.3 RESEÑA HISTÓRICA Y REALIDAD PROBLEMATICA

1.3.1 Reseña Histórica

La empresa Servicios Generales S&R Import Perú E.I.R.L. Es una empresa peruana que inicia operaciones en el año 2020 con una sede en el Callao.

Inicia sus actividades abriendo un taller brindando el servicio de mantenimiento a tractos y camiones, con la intervención de técnicos calificados, salvaguardando siempre la seguridad de los conductores. Servicios Generales S&R Import Perú, al notar el desarrollo y crecimiento económico deciden, vender repuestos para poder ofrecer un servicio más completo en su rubro. La empresa como tal ha sido inscrita en los registros públicos el 11 de noviembre del 2020.

Aún estamos en pleno crecimiento y nuestro objetivo, es además de ofrecer un buen servicio, vender los repuestos de primera calidad que nuestros clientes necesitan para de este modo, no haya pérdidas de tiempo en gestionar la adquisición de los mismos.

A la fecha no tenemos deudas pendientes con la Administración Tributaria (Sunat) ya que declaramos y pagamos los impuestos de acuerdo al cronograma, aplicando la normativa contable y tributaria; tratamos de ser una empresa que brinda un servicio óptimo y de calidad a nuestros clientes y en cuanto a nuestros productos siempre brindarles calidad a los mejores precios, siempre con el personal calificado disponible para auxilios mecánicos. Algunos clientes han tenido accidentes que requieren atenciones inmediatas y se les dio apoyo desde el primer momento sin cobrarle costos adicionales por urgencias y es por ese motivo que nuestros clientes nos prefieren.

1.3.2 Realidad Problemática

La Empresa Servicios Generales S&R Import Perú E.I.R.L. brinda servicios de mecánica en general, su problemática nace de la desventaja al reparar una unidad de transporte no cuenta con los repuestos necesarios teniendo entonces que ir a adquirirlos a la competencia con lo cual se incrementaban los costos y a su vez era una pérdida de tiempo en el traslado para conseguirlos, además de rentabilidad más baja.

Esta problemática vino limitando tanto el trabajo de los mecánicos en tiempo de atención a los clientes como en la posibilidad de que la empresa obtenga una mayor rentabilidad.

Entonces se decidió adquirir al por mayor los repuestos para que el trabajo de reparaciones de los camiones se vea complementado con autopartes a la mano de los

mecánicos, esto generó ahorro de tiempo, pero entonces nació la segunda problemática, mal manejo de los almacenes, ausencia de un control de almacén eficiente.

La empresa entonces ingresó como un servicio adicional en el área complementaria de venta de repuestos para las unidades de transporte.

El manejo de un almacén en forma informal trae los siguientes problemas:

- ✓ Pérdida del control del stock
- ✓ Desorden que impide conocer si un repuesto realmente existe.
- ✓ Compras de repuestos que no se necesitan
- ✓ Ausencia de reposición de repuestos que si se necesitan.
- ✓ Adquisición de repuestos de baja rotación
- ✓ Repuestos más caros por comprarlos unitariamente a otras mecánicas.

1.4 MISIÓN, VISIÓN Y VALORES

1.4.1 Misión:

Ser una empresa eficiente y eficaz que trabaje para la satisfacción de nuestros clientes, dar soluciones fiables y duraderas a las diferentes fallas mecánicas presentadas en los diferentes vehículos.

Respetando siempre el criterio de nuestro cliente, así orientarlos y asesorarlos de forma profesional con el fin de que puedan tomar decisiones acertadas, con respecto a su vehículo.

1.4.2 Visión:

Nuestra empresa busca proyectarse en el mercado de la mecánica automotriz como una empresa líder en atención y calidad de servicio para todos nuestros clientes, mejorar los

tiempos de respuesta, las alternativas económicas y crecer conjuntamente con ellos, de esta manera ser la primera opción en cuanto requieran un servicio.

1.4.3 Valores:

La Puntualidad: Estamos siempre a tiempo para cumplir con nuestras obligaciones.

Honestidad: Ofrecemos lo que podemos cumplir y nos esmeramos en lograrlo, actuamos con transparencia y buen criterio en las asesorías que brindamos a nuestros clientes.

Comunicación: Mantenemos los canales de comunicación abiertos en todos los niveles.

1.5 ÁREA DONDE EL BACHILLER REALIZÓ SUS ACTIVIDADES

1.5.1 Área de 1: Área Contable y Administrativa

El área Contable y Administrativa de la empresa Servicios Generales S&R Import Perú EIRL, se encuentra ubicada en Mz B13 Lt 37 Villas de Oquendo Callao, ocupando un área de 80 m² primer piso. Está conformada por una oficina administrativa y una oficina contable donde se desarrollan las gestiones y coordinaciones de las actividades de la empresa. Contamos con 02 escritorios de melanina, dos computadoras una impresora multifuncional y 03 estantes de archivadores para la documentación física, también contamos con 07 vitrinas y un almacén donde se colocan los repuestos, el área de contabilidad a su vez se encarga de la logística, las finanzas, tesorería y tributación, también de resolver los inconvenientes que solicite la Administración Tributaria (Sunat).

El área administrativa está encargada de ejecutar todos los procesos administrativos como: Recepción de documentos, coordinaciones de servicios, elaboración de documentos, como cartas, correos, chat por WhatsApp con los clientes y proveedores.

ORGANIGRAMA DE LA EMPRESA

Figura 1



Fuente: Elaboración propia. 1964

CAPITULO II: MARCO TEÓRICO

2.1 MARCO TEÓRICO GENERAL

2.1.1 Antecedentes Internacionales:

Narcisa del Carmen Cuenca Ajila (2017) Universidad Técnica de Machala de Ecuador en su tesis *“Los Estados Financieros para la toma de decisiones: Caso de estudio escuela de conducción rodar del cantón Machala”*. Para optar el título de Contador Auditor.

El análisis y la interpretación de los estados financieros son de gran importancia para las compañías ya que su correcto análisis permitirá conocer el estado económico actual y los hechos acontecidos en el pasado, de este modo se podrán predecir el futuro de la empresa con relación a su economía.

La ciudad de Machala es un punto económico de desarrollo en el sur de Ecuador, donde se ubican innumerables empresas que a lo largo del tiempo han buscado cumplir con sus objetivos financieros y de gestión de alguna manera.

Aquí encontramos a las empresas o escuelas de conducción, que a partir de la aprobación de la nueva Ley de Transporte Terrestre, Tránsito y Seguridad en julio del año 2008 operaban bajo la autorización Comisión Nacional de Transporte Terrestre, Tránsito y Seguridad Vial, y por medio del presente análisis se expondrán los problemas encontrados en las empresas ya que pueden conocer con más exactitud, situación de las actividades económicas y de este modo poder emitir una opinión firme.

El objetivo de esta investigación es determinar en qué medida la incertidumbre de los estados financieros afecta en la toma de decisiones por parte de la gerencia en la escuela de conducción Rodar del cantón Machala en Ecuador.

Se ha realizado una encuesta en la escuela de conducción Rodar en la ciudad de Machala, donde es evidente el cumplimiento de los objetivos organizacionales, esta encuesta fue dirigida a todo el personal de la compañía demostrando preocupación por conocer la situación financiera real de la compañía, lo que permitirá tomar decisiones y medidas adecuadas para garantizar su normal funcionamiento y que la compañía siga en desarrollo.

En cuanto a términos financieros, estos demuestran que como sus índices de rentabilidad no son tan altos, estos pueden ser el resultado de la competencia activa en el mercado y mantenerse aún les otorga mucha estabilidad. La compañía tiene un alto índice de liquidez y esto a su vez representa su capacidad de hacer frente a sus compromisos con terceros.

Josué Carranza Roma (2017), Pontificia Universidad Católica del **Ecuador**. Facultad de Ingeniería en su tesis *“Análisis, diseño, desarrollo e Implementación de un Sistema web de facturación y control de inventario aplicado al taller mecánico Frenicentro”*. Para optar el título de Ingeniero de sistemas y computación.

El autor de esta tesis señala que su trabajo ha consistido en analizar el proceso comercial de la empresa Mecánica Automotriz Frenicentro, en especial haciendo saber del proceso de facturación y control de inventarios, ya que el objetivo es llevar un acertado control de los productos que se ofrecen.

El sistema que desarrolla es con el fin de obtener la información de los inventarios en tiempo real, perfeccionando la atención y el servicio brindado con la entrega de los vehículos, ya que esto significa satisfacer las necesidades de sus clientes y de esta forma ser competitivos en el mercado.

En muchas ocasiones no se tiene claro como efectuar el proceso y automatizar, por este motivo es preciso realizar un previo estudio de los procesos comerciales que hay en la empresa para reconocer las falencias y ordenar los procesos, distinguir las propiedades y las ventajas para conocer qué metodología utilizar.

Asimismo, señala que, se sugiere elaborar prototipos y presentarlos en las reuniones que se realicen con la gerencia, de esta forma se hallaran no solo, en los probables errores en el desarrollo del Sistema de facturación y control de inventarios, todo ello con la finalidad de perfeccionar los requerimientos del cliente.

Juan Emilio Medellín Ramírez (2015) Universidad Autónoma de San Luis Potosí México, en su tesis *“Interpretación adecuada de los estados financieros en términos fiscales en la formación del profesional contable”*. Para optar el grado de Maestro en administración con énfasis en impuestos - Universidad Autónoma de San Luis Potosí.

Este estudio trata acerca de los estados financieros, la normativa vigente, los procesos de elaboración y la importancia de su uso como herramienta clave para la toma de decisiones respecto a temas contables y fiscales, tanto como a las obligaciones que desea cumplir según el aprendizaje y métodos basados en la resolución de problemas, el cual nos ayuda a tener un sentido crítico para los análisis y con esto interpretar los estados financieros correctamente en el desempeño de nuestras prácticas.

En las actividades diarias de un Contador siempre está el tomar decisiones que permitirán el desarrollo o atraso del futuro operativo y financiero de una empresa. En tal sentido, los estados financieros representan una herramienta básica que ayuda a la elección acertada por las decisiones tomadas. Es claro que no todos los profesionales contables los utilizan correctamente, llegando así a tomar decisiones equivocadas.

Existen tres motivos principales que son la causa de la utilización incorrecta de los estados financieros. El primero es el proceso de enseñanza y aprendizaje dado en las instituciones de educación superior, donde los docentes se enfocan en una enseñanza siempre teórica y por lo general nada acorde a la situación económica real haciendo que su uso sea erróneo y la interpretación no acertada.

De este modo cuando el profesional contable se encuentra en situaciones reales no puede usar un buen criterio para analizar los estados financieros y aprovechar al máximo esta herramienta en material contable. Segundo es que, la metodología no es la adecuada y los libros de apoyo son obsoletos y esto hace que el aprendizaje sea erróneo al elaborar dichos estados financieros, así como los usos que se le pueden dar en la vida real.

Por último, el tercer motivo es la ignorancia de la normatividad contable y todo lo referente a la reglamentación nacional e internacional para la elaboración de dichas herramientas financieras, desaprovechando así el potencial y los conocimientos que poseen.

Álvarez Freddy, y Salazar Carlos (2013) Universidad Israel **Ecuador**, en su tesis *“Manual de procedimientos para el control de inventarios en el taller mecánico el auto veloz ubicado en el norte de la ciudad de Quito”*. Para optar el título de Licenciado en Administración – Universidad Israel.

El inventario no es solo el activo más valioso que tiene la empresa, si no que representa el valor monetario de las inversiones que la empresa tiene, por lo que afirmamos que el modelo actual y la estructura empresarial muchas veces no consideran la importancia que éste tiene. Su utilización está muchas veces en el manejo de personas no capacitadas y que no cuentan con las herramientas necesarias para conseguir resultados excelentes.

Los autores señalan que, la administración eficiente debe tener un adecuado uso de los inventarios utilizando la gestión de existencias y gestión de almacén; la gestión de existencias nos ayudará en decidir que, cuánto y cuándo comprar, mientras que la gestión de almacén se hará cargo de la administración interna de los productos adquiridos, por consiguiente, el manejo inadecuado de ambos significará una deficiente gestión de los inventarios.

El dilema para esta empresa se focaliza en los inventarios de partes y repuestos, observando frecuentemente que no existe la cantidad requerida y la calidad que requieren los clientes. En otras palabras, en varias ocasiones los inventarios cubren la demanda y en otras ocasiones es imposible cumplir con lo que solicitan.

Igualmente, se ha determinado que algunos repuestos cumplen con las especificaciones requeridas y otros no son válidos para ser usados, asociado a estos no hay orden y limpieza de la bodega, tampoco hay registro de inventarios en donde se detalle que hay productos defectuosos.

Este trabajo de investigación ha desarrollado un diagnóstico situacional del área de almacén y control de inventarios mirando la necesidad de implementar asimismo la política para la administración de los mismos, organizarse de esa forma permitirá tener el futuro ansiado para la empresa.

2.1.2 Antecedentes Nacionales:

Córdova Calle Meli, y Saldaña Vásquez Eduar (2019) Universidad Señor de Sipán - Chiclayo, en su tesis *“Control de inventario y su incidencia en la rentabilidad de la empresa comercial Ferretería Gorky E.I.R.L., Jaén – 2017”*. Para obtener el título de Contador Público – Universidad Señor de Sipán.

La investigación fue realizada con el fin de evaluar si la empresa GORKY E.I.R.L ha llevado a cabo algún sistema del control de inventarios que contribuya al desarrollo económico y por lo tanto a mejorar la rentabilidad; ya que la finalidad es fijar el control correcto de los inventarios para aumentar la rentabilidad de la Empresa Comercial Ferretería GORKY E.I.R.L., Jaén en el año 2017.

El control de los inventarios es muy necesario y elemental para el desarrollo económico de la empresa, puesto que con ello se logrará evitar desabastecimientos que perjudiquen a la empresa y por lo tanto a los clientes.

Actualmente, según la globalización y los cambios continuos de la tecnología, las empresas necesitan de sistemas de información de control inventarios más eficaces y fiables, que sean accesibles y que accedan ser utilizados por los trabajadores con el fin de mantener en crecimiento la economía de la empresa y la satisfacción de los clientes.

Por lo cual podrá reflejar la real rentabilidad de la empresa y la gestión comercial que se está realizando, esto será necesario para que las decisiones que tomen los directivos lleven a la empresa a conseguir resultados económicos prósperos.

Finalmente, se tuvo como resultado de esta investigación, que el adecuado manejo y control de los inventarios favorece a las empresas ser rentables y competitivas en el mercado, por lo que se ha realizado una proposición de control de inventarios para acrecentar la rentabilidad de la Empresa Comercial Ferretería GORKY E.I.R.L., constantemente cumpliendo con los fines de la investigación.

Joyce Patricia Farías Rodríguez (2018) Universidad Nacional Pedro Ruiz Gallo Lambayeque en su tesis *“Análisis de estados financieros y su uso en la gestión financiera de la empresa constructora Segura EIRL-2017”*. Para obtener el título de Contador Público – Universidad Nacional Pedro Ruiz Gallo.

Esta investigación tiene como objetivo principal determinar de qué manera el análisis de los estados financieros influyen en la toma de decisiones en la gestión financiera de la empresa constructora, ya que se tuvo que analizar la situación real y actual de la gestión financiera de la empresa, con la finalidad de determinar la implicancia de los estados financieros en la gestión financiera.

Actualmente muchas empresas se ven involucradas en problemas con respecto al nivel financiero, mientras que otras saben sobrellevar y permanecer en la competencia del mercado al que pertenecen, mientras otras empresas dan cuenta de que no son capaces de surgir en las adversidades económicas y esto se ve reflejado en la carencia de solvencia para poner frente a sus obligaciones a largo plazo.

Las deudas pueden ser hacia los proveedores, deudas con acreedores, inclusive hasta con los propios empleados y esto claramente representa un mal manejo de la gestión empresarial y mal uso de los recursos financieros, que conlleva a las empresas a ver su rentabilidad reducida al finalizar sus operaciones anuales.

Este presente es por el que pasa la empresa Isolux, tal como señala la agencia española (EFE, 2017) que la empresa en mención pidió el concurso voluntario de acreedores, puesto que presenta una deuda de \$1,903 millones de dólares, la cual dicha deuda es adquirida por la empresa principal más tras siete empresas anexas las que totalizan 1992 trabajadores; quien por una mala gestión en sus finanzas por partes de proyectos inmobiliarios y deudas con los acreedores.

Igualmente, se menciona que hasta finalizar el 2016 la empresa contaba con un patrimonio neto negativo de \$911 millones de dólares. La misma situación se presentó en la constructora Ingenieros Civiles Asociados – ICA en ciudad de México, tal como lo señala (Caso 2017), dicha empresa que durante varias décadas fue la constructora que ejecutó los más grandes proyectos de infraestructura del país azteca, así como carreteras, puentes, presas, entre otros.

Frente al retraso de la presentación de sus estados financieros pertenecientes al último trimestre del 2016, en conjunto con la asamblea general se declararon en quiebra, ya que la empresa permaneció en sobreendeudamiento en dólares, asimismo de los costos elevados de muchos de los proyectos, entre otros; la crisis de la constructora no es nueva ya que en mayo del 2016 solamente en una semana generó una pérdida de 443.3 millones de pesos, lo cual aumenta la posibilidad que la empresa se declare en concurso mercantil.

Cerna Machuca Nasty y Carlos Povis Diego (2017) Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas Lima en su tesis *“Los Estados Financieros y su impacto en la toma de decisiones financieras de las pequeñas empresas rurales de la región Cajamarca”*. Para obtener el título de Contador Público - Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas.

Esta investigación se da con el fin de analizar el impacto que tienen las decisiones en sobre hechos financieros de las pequeñas y medianas empresas Rurales de la región Cajamarca, con respecto a sus estados financieros. Asimismo, se busca analizar los factores que influyen en la toma de decisiones de dichas empresas y cuales es la normativa contable que aplican para realizar los estados financieros.

Para desarrollar esta investigación se ha tomado en cuenta y como referencia las normas internacionales de información financiera para las pequeñas y medianas empresas (NIIF para las PYMES) y las metodologías para el proceso de toma de decisiones.

De la misma manera, es importante investigar y conocer las principales características del sector de las pequeñas y medianas empresas. Asimismo, la investigación se aplica a conceptos desarrollados en un caso práctico dónde se revisan a través de un análisis todas las implicancias de las NIIF para las PYMES y de qué manera estas influyen en la toma de decisiones de gestión financiera.

Por tal motivo, es que esta investigación busca determinar si los estados financieros influirán positivamente en el impacto de la toma de decisiones financieras para las PYMES en la región de Cajamarca; también cabe mencionar si los factores que influyen en la toma de decisiones van a impactar de manera positiva en dichas empresas.

Este proyecto tomaré como muestra principalmente a las empresas del sector servicios, ya que Cajamarca es una región minera y las pequeñas empresas surgen para brindar servicios complementarios a las grandes empresas de este sector. Por esta razón es importante que conozcan y entiendan la importancia de la elaboración de los estados financieros, que estos sean razonables y acordes a la realidad económica de la empresa.

Las encuestas y entrevistas realizadas para este trabajo de investigación sugieren, implementar capacitaciones constantes a los Gerentes Generales de las empresas del sector minero en la región de Cajamarca y enfatizar en la importancia de reflejar todos los hechos económicos de la compañía.

Marco Antonio Misari Argandoña (2012) Universidad San Martín de Porres - **Lima**, en su tesis *“El control interno de inventarios y la gestión en las empresas de fabricación de calzado en el distrito de Santa Anita”*. Para obtener el título de Contador Público – Universidad de San Martín de Porres.

El control interno es un factor clave para el uso perfecto de los recursos de la empresa, este provee seguridad para conseguir los objetivos y metas deseadas cumpliendo los

procesos con efectividad y eficacia, ya que estos se consideran los soportes primordiales para el desarrollo económico de la empresa.

A través del tiempo con los estudios efectuados sabemos de la complejidad y evolución de los negocios, la empresa conforme su desarrollo se siente obligado a añadir una herramienta segura que contribuya con el control de sus inventarios para lograr mejores resultados con menos recursos. Para cumplir con las metas es preciso manejar correctamente el tiempo, el personal, las inversiones y los activos.

Las combinaciones de estos factores producen óptimos los recursos, ya que de esta forma el control interno, sea una característica inherente porque actúa directamente en el desarrollo económico de la empresa. Reconocer los objetivos resulta muy importante para valorar la dirección del proceso del control de inventarios y la correcta utilización de las herramientas permitirá el adecuado control interno de la empresa.

En conclusión, se estima que la optimización está relacionada directamente con la productividad, puesto que los recursos empleados se aprovecharían al máximo; un factor muy elemental y clave es la planificación, esto se lleva a cabo con la finalidad de tener un punto de vista del desarrollo de la gestión empresarial y de esta forma lograr obtener procesos productivos y gerenciales de alto nivel.

2.2 MARCO TEÓRICO ESPECÍFICO:

2.2.1 Implementación Del Control de Existencias.

2.2.1.1 Definiciones:

El control de inventarios consiste en el conjunto de procedimientos para planificar y controlar los productos o materiales que utiliza una empresa para funcionar eficazmente. Su gestión aporta beneficios como la reducción de pérdidas y costos de almacenamiento. Se trata de un proceso que contribuye a garantizar que un inventario esté disponible en el momento en que se necesita **(Pérez 2018)**.

Este es un sistema muy útil para las empresas. Gracias a su funcionalidad, asegura la demanda y minimiza problemas de suministro y logística inversa. Implementarlo te permitirá conocer la cantidad de productos en almacén. Además de estimar cuándo hay que reabastecerlos y ajustar las existencias físicas. De aquí la importancia de un correcto **control de inventarios**, pues su gestión impacta en la situación económica de la empresa **(Entrepreneur, S. F.)**.

2.2.1.2 Qué es el control de inventarios

El uso de un sistema que conlleva el control de inventarios permite que la empresa gestione adecuadamente las existencias que se almacenan. De esta forma es posible conocer qué sucede, se puede reconocer cuáles son los productos que hay que promover para la venta más rápida, que productos son los escasos, como es su rotación y en cuales se gastan más recursos de la empresa para su almacenaje.

2.2.1.3 Importancia del control de inventarios

El control de inventarios es una herramienta que ayuda a conservar un balance en las existencias del almacén y por lo tanto está pendiente de los productos o artículos que se ofertan frecuentemente. Igualmente nos ayuda a reducir costos ya que contribuye a localizar

oportunamente a los productos de una menor rotación y los productos que deben ser sustituidos lo antes posible ya que de esta forma se previene retrasos en los pedidos.

Asimismo, se evita errores, fraudes o malentendidos; del sistema de control de inventarios se consigue concretamente lo que se necesita y lo que muestra el inventario es real y oportuno, sin errores.

Sin importar el tipo de manejo del control de inventarios, o la empresa que hace uso de ella, hay varios elementos clave que se manifiestan en todos, que son amigables y auxilian a los trabajadores a que sean competentes y a que lo sigan al pie de la letra.

2.2.1.4 Componentes del proceso del control de inventarios

a) Objetivos: Detalla la función del inventario.

Los objetivos que se analizan están relacionados con la función del inventario. Generalmente se definen teniendo en cuenta la cantidad mínima y máxima de artículos puestos en almacén, de igual forma hay que registrar aquellos que no tienen movimiento o que se vencen muy pronto o están deteriorados por algún motivo, esto es con la finalidad de tomar decisiones antes de haya pérdidas económicas de consideración, por esta razón es importante contar con el personal capacitado y facilitarle el sistema conveniente y preciso para proteger el inventario.

También, es de mucha importancia que estos objetivos se definan siempre que se consideren el comportamiento del mercado, si hay la probabilidad de realizar ajustes necesarios cuando un repuesto o aceites dejen de existir, o los clientes cambien sus necesidades ya sea por el desarrollo de la empresa o la expansión.

Desde este punto de vista concluimos con que los objetivos nunca llegan a ser estáticos, sino que responden a las exigencias del momento.

Políticas: Funcionales y de estrategias aplicadas por la empresa.

Este elemento contribuye a que la empresa, logre anticiparse a probables escenarios y es por eso que se disponen maneras de solucionar los problemas. Las políticas que se implanten serán las que dictan, las acciones a ejecutar a nivel operacional y conforme a la estrategia comercial de la empresa.

Previamente, se debe tener en cuenta la cantidad en el almacén, y que hacer en caso de que haya escasez de repuestos y aceites o un repentino incremento en los precios que ofrecen los proveedores.

Planes y normas: Acciones tomadas por la empresa a corto, mediano y largo plazo.

Si las políticas ya están ordenadas en la empresa, ya será factible disponer los planes y las normas que las respalden. Son acciones que se toman a corto, mediano y largo plazo; normas impuestas por la empresa para el costo de almacenamiento o mantenimiento de existencias; planes, para la labor del personal para cuando, se presenten temporadas de mayor y menor demanda, etc.

Igualmente, es importante contar con planes por posibles contingencias con etapas bien explicadas, así mismo imponer normas que deberán ser acatadas obligatoriamente. Lo que permitirá a la empresa que se cumplan con los procedimientos que garanticen el cuidado de las existencias; de tal forma que exista un buen flujo de ventas, gestión comercial y prevención de riesgos.

b) Sistemas y procedimientos: Uso del software y actividades diarias.

Todo lo anteriormente mencionado ayuda a que la empresa escoja los sistemas y procedimientos adecuados, que mejor se ajusten a las existencias del inventario de cada empresa para así gestionar máximos y mínimos, del mismo modo tener un control de entradas

y salidas, asimismo crear estadísticas que posibilite a la empresa calcular las existencias para el futuro con la ayuda de análisis específicos en el control de inventarios y registros de rendimiento.

Ahora bien, es momento de conocer el manejo de los distintos tipos de control de inventarios.

2.2.1.5 Tipos de sistemas de control de inventarios

MÉTODO ABC

Este método consiste en calificar tus mercancías según la cantidad y el valor que representan, con una de estas categorías:

Artículos A: representan el 15 % del inventario y, aunque tiene una baja frecuencia de ventas, son el 80 % de su valor.

Artículos B: son el 25 % del total y representan el 15 % del valor, mientras que su frecuencia de ventas es moderada.

Artículos C: son parte del resto del 60 % y también los menos costosos del inventario, con apenas el 5 % de su valor. Además, es la mercancía que más se vende.

Gracias al método ABC es sencillo identificar los artículos con mayor impacto financiero, para así poner la atención que merecen. Por su puesto, los porcentajes no siempre funcionan de esa manera, ya que cada empresa tendrá un inventario con diferentes jerarquías.

Clase de producto	% del producto	% del valor
Clase A	15%	80%
Clase B	25%	15%
Clase C	60%	5%

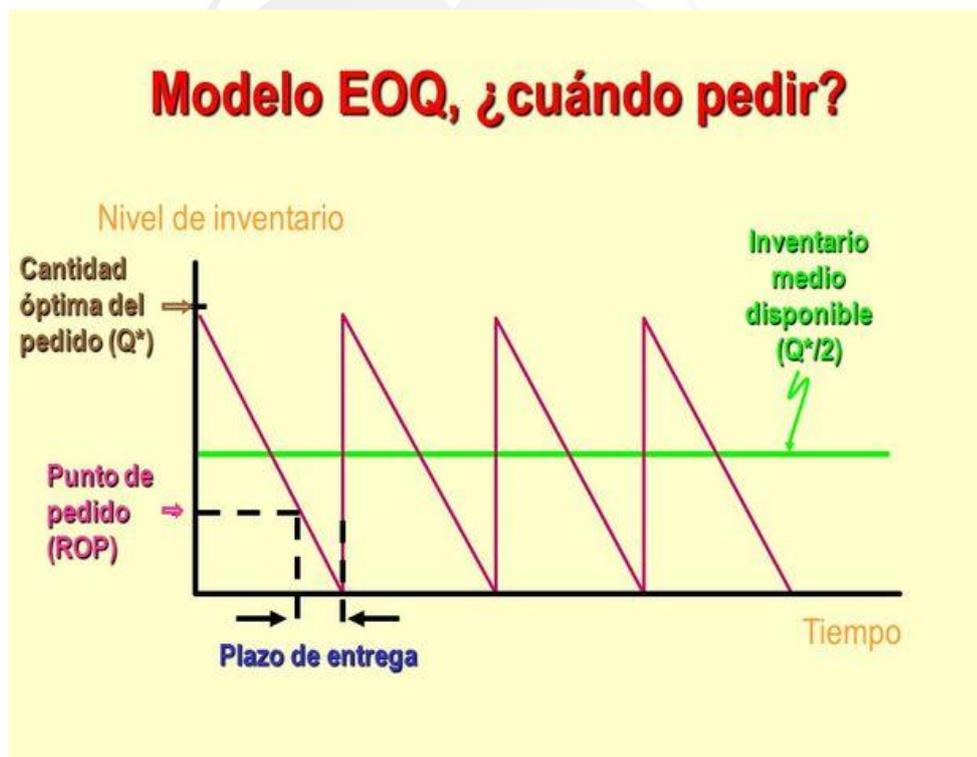
MÉTODO PEPS

El método PEPS, funciona para identificar los primeros artículos que ingresan y los primeros el salir del almacén. Esto va permitir tener un control de los productos que fueron comprados, lo que hay en almacén y lo vendido.

MÉTODO PEPS									
FECHA	OPERACIÓN	UNIDADES			COSTO UNITARIO	COSTO PEPS	VALORES EN SOLES		
		ENTRADAS (COMPRAS)	SALIDAS (VENTAS)	SALDO			ENTRADAS (COMPRAS)	SALIDAS (VENTAS)	SALDO
1-Apr	inv.inicial			150	4.50				675.00
2-Apr	compras	400		550	5.00		2,000.00		2,675.00
5-Apr	ventas		150	400	4.50			675.00	2,000.00
5-Apr	ventas		130	270	5.00			650.00	1,350.00
17-Apr	ventas		60	210	5.00			300.00	1,050.00
20-Apr	compras	700		910	6.50		4,550.00		5,600.00
28-Apr	ventas		210	700	5.00			1,050.00	4,550.00
28-Apr	ventas		510	190	6.50			3,315.00	1,235.00
							PEPS	5,990.00	

MÉTODO EOQ

Se llama EOQ por las siglas en inglés que en español significan cantidad económica de pedido; se encarga de encontrar el monto de pedido que reduzca los gastos de inventario en una cantidad importante. Debería basarse en que la demanda es constante y conocida, el uso del inventario es frecuente y los pedidos llegan en cuanto el inventario se agota. La idea es que siempre se mantenga el mismo nivel de inventario al hacer el pedido oportuno de la cantidad económica de pedido.



CONTEO CÍCLICO

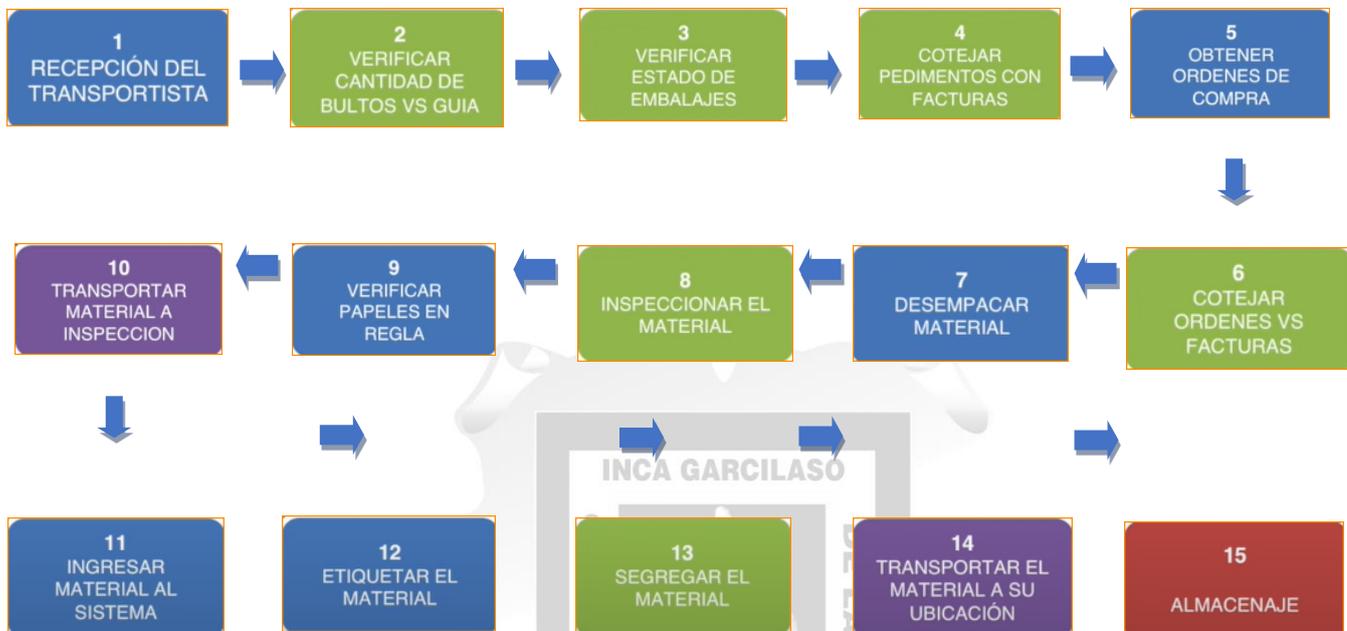
Con este método, a cada clase se le asigna una frecuencia de conteo diferente, de modo que una parte del stock se puede contar periódicamente y complementar con ABC. Puede detectar discrepancias temprano sin tener que contar todo cada vez, mejorando la precisión del inventario.



2.2.1.5.1 Proceso de ingreso de mercadería

Figura 2

En la figura indica el proceso de ingreso de mercadería



Fuente: Elaboración propia.

-Recepción de mercadería desde el proveedor.

-Se revisa visualmente las condiciones de arribo.

Verificar cantidad de bultos guía de transportes

-Cotejar cantidades.

-Firma y sello de recibido (fecha y hora).

Verificar estado de embalaje

-Verificar si es correcto el tipo de material.

- Verificar procedimientos con facturas recibidas.

Verificar papeles en regla

- Que traiga todo el documento certificado que aplique.
- Si son reparados, algún reporte que lo avale.
- Deben coincidir número de serie y numero de parte.
- Sacar copias a los documentos, sellarlos y archivarlos en sus respectivos Folder.

Transportar material al área de inspección

- Se lleva el material al área de inspección.
- Cuidar que esto todo el orden.
- Se espera a que los inspectores aprueban el material.

Transportar los repuestos a su ubicación

- Se lleva a una ubicación de acuerdo con el número de parte.
- Aquellos con mucho volumen deben ser separados.
- Repuestos con cuidados especiales deben estar en ubicaciones diferente.

Almacenaje

- Es el final del proceso de recepción de almacén.
- El material está listo y disponible para su uso.

2.2.1.6 Como implementar un sistema de control de inventarios

Clasificación de los inventarios.

Sin importar cuál elijas, es importante que tengas un método que te permita organizar tu inventario y sus existencias de una forma ágil, que atienda a las necesidades de tu empresa y que sea escalable en caso de que tu almacén crezca.

Elije la frecuencia

Esto le permite recibir alertas sobre artículos dañados o que deben moverse para evitar pérdidas, como es el caso de los artículos perecederos. En general, hay dos formas de realizar este proceso:

Inventario perpetuo: requiere revisión diaria.

Un inventario periódico: establece la frecuencia de las revisiones. Puede ser semanal, quincenal o mensual.

Define mínimos y máximos.

Los datos históricos pueden ayudar a determinar estos números. Esta información se puede usar para predecir la expectativa de vida de un artículo en particular, para que sepa cuántos artículos necesita en existencia para satisfacer la demanda.

Se realiza el seguimiento a las ventas

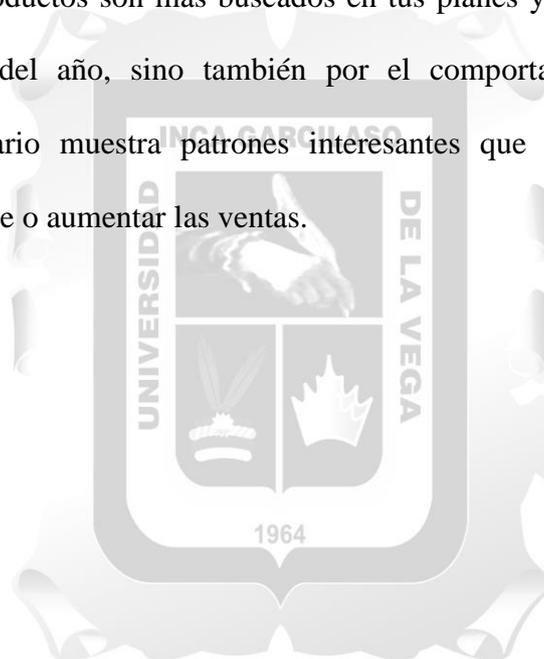
Esto significa comparar regularmente lo que vende con lo que tiene en el almacén. Hacer esto regularmente ayuda a que el sistema de control de inventario funcione mejor

porque puede detectar rápidamente oportunidades de precios o altos costos de cambiar entre clientes.

Asegúrese de que la información de su inventario esté actualizada. Por eso es importante contar con herramientas que puedan automatizar ciertos procesos y brindar información actualizada cuando sea necesario. Un software se convertirá en un gran aliado.

Recordar los picos de demanda.

Tu sistema de gestión de inventario también debería ayudarte con esto: marca las fechas en las que tus productos son más buscados en tus planes y estrategias de ventas. No solo por lo que resta del año, sino también por el comportamiento del mercado. El seguimiento del inventario muestra patrones interesantes que le indican cuándo es el momento de reabastecerse o aumentar las ventas.



2.2.2 Estados Financieros.

Los estados financieros reciben varias denominaciones. Son llamados también cuentas anuales, estados contables o informes financieros y constituyen el reflejo de la contabilidad de una empresa y su estructura económica.

En estos documentos se reflejan las actividades económicas de manera cronológica que se suelen llevar a cabo dentro de la empresa, durante un período de tiempo específico por lo general (1 año), pueden ser estados financieros cortados (3 meses).

Normalmente, los estados financieros muestran el ejercicio económico correspondiente a un año dentro de la empresa. Esto permite a los inversionistas ver a los inversionistas si la compañía cuenta con una estructura solvente o no, y si es rentable invertir en ella.

2.2.2.1 Definiciones:

Los estados financieros reflejan las operaciones o transacciones diarias que se realiza en una empresa en sus actividades económicas. Los estados financieros se alimentan de la información suministrada por los libros contables y en los mismos se expone la rentabilidad de la organización. Siendo mostrados en periodos trimestral, semestral o anual.

Según Catacora (2012), los estados financieros representan el principal producto de la operación, en el proceso contable que se lleva a cabo. Se puede afirmar que, sobre los estados financieros, se toman casi todas las determinaciones económicas y financieras que afectan a la entidad. El proceso de elaboración y presentación de los importes requieren que tales informes, sigan ciertos parámetros que se aplican en forma general e independientemente del tipo de actividad que desarrolla una empresa en el periodo contable.

Según Espiñeira (2010), señala que se representa el estado de situación financiera como la posición de una empresa en un promedio específico de tiempo. La

gerencia puede adaptar la decisión en relación con la forma de exposición en diferentes áreas, tales como el uso de un formato ya establecido vertical u horizontal, como se deberán presentar sus clasificaciones detalladas y que información se debe representar, en el balance o en las notas, además de los requerimientos en las normas.

Por su parte, para Estupiñan (2012), la situación financiera de una empresa está relacionada entre los activos, pasivos y patrimonio en un periodo determinado. Representa al activo como el recurso controlado en la empresa como resultado de sus procesos anteriores donde la empresa obtendrá, en el futuro, beneficios económicos. Así mismo, un pasivo es un deber presente en la entidad, surgida a través de sucesos anteriores. Por la parte, del patrimonio es la parte residual de los activos de la empresa, una vez consumidos todos sus pasivos.

Por lo general, los estados financieros muestran el ejercicio económico que corresponde al periodo de un año en la empresa. Esto reflejará si la compañía se encuentra con una estructura solvente o no, y si resulta rentable invertirán en ella.

2.2.2.2 Objetivos de los Estados Financieros

El objetivo de los estados financieros es suministrar información acerca de la situación financiera de la empresa, desempeño y cambios en la posición financiera. Se pretende que tal información sea útil y tenga una amplia gama de información para tomar sus decisiones económicas en la empresa.

Los estados financieros preparados con este propósito cubren las necesidades comunes de muchos usuarios. Sin embargo, los estados financieros no suministran toda la información que estos usuarios pueden necesitar para tomar decisiones económicas, puesto que tales estados reflejan principalmente los efectos financieros de sucesos pasados, y no contienen necesariamente información distinta de la financiera.

Los estados financieros también muestran los resultados de la administración llevada a cabo por la gerencia, o dan cuenta de la responsabilidad en la gestión de los recursos confiados a la misma. Aquéllos usuarios que desean evaluar la administración o responsabilidad de la gerencia, lo hacen para tomar decisiones económicas como pueden ser, por ejemplo, si mantener o vender su inversión en la empresa, o si continuar o reemplazar a los administradores encargados de la gestión de la entidad.

Objetivo de los estados financieros



- Proporcionar información sobre la posición financiera, desempeño financiero y cambios en la situación financiera de una entidad.
- Útil a un amplio rango de usuarios que toman decisiones económicas.
- Mostrar los resultados de la administración de la entidad por parte de la gerencia.



2.2.2.3 Característica de los Estados Financieros

Las características de los estados financieros son la comprensibilidad, comparabilidad y oportunidad, son características con las que poseen.

Los estados financieros son representaciones financieras de hechos económicos y otras transacciones y eventos que tienen lugar en el mundo de los negocios. Es posible que

existan diversas alternativas en el reconocimiento, medición, presentación y revelación de estos hechos económicos, transacciones y otros eventos que suceden el periodo.



Las **características fundamentales** son aquellas que requiere la información financiera para ser útil. Estas son:

2.2.2.3.1 Comprensibilidad de los estados Financieros

Los estados financieros deben ser comprensibles, se entiende que la información financiera interna de una entidad será comprensible si se presenta de una manera clara y con un lenguaje conforme a las prácticas del negocio, de forma que conceda la claridad suficiente para entender la realidad que dichos informes deben revelar.

La comprensibilidad no implica exclusión o alteración de la información; por el opuesto, requiere de información entera, clara, presentada de manera oportuna, clasificada, y

con todas las revelaciones necesarias para los usuarios, sin incurrir en costos complementarios, y se pueda interpretar y coger decisiones basadas en esta.

2.2.2.3.2 Relevancia de los Estados Financieros

La relevancia de los estados financieros es muy importante y útil, la información que contiene es relevante para las necesidades de la empresa, en la de toma de decisiones por parte de los usuarios, gerentes, empresarios. La información posee la cualidad de la relevancia cuando ejerce influencia sobre las decisiones en el ámbito económico de los que la utilizan, ayudándoles a evaluar sucesos pasados, presentes o futuros, o bien a confirmar o corregir evaluaciones realizadas anteriormente algunas con errores.

Las dimensiones predictivas y confirmativas de la información están interrelacionadas. Por ejemplo, la información acerca del nivel actual y la estructura de los activos que tiene la empresa posee un valor para los usuarios cuando se esfuerzan al predecir la capacidad de la entidad para aprovechar sus oportunidades y sus capacidades para reaccionar ante situaciones difíciles. La misma información juega un papel importante en la confirmación respecto a predicciones anteriores, por ejemplo, la manera en que la entidad se estructuraría o sobre el resultado de las actividades planificadas.

Frecuentemente, la información acerca de la situación financiera y la actividad pasada se usa como base para predecir la situación financiera actual y la futura, así como otros asuntos en los que los usuarios se puedan interesar directamente, tales como pago de dividendos y salarios, evolución de las cotizaciones o capacidad de la entidad para satisfacer las deudas por vencer. Sin embargo, la capacidad de hacer predicciones a partir de los estados financieros puede acrecentarse por la manera como es presentada la información sobre las transacciones y otros sucesos pasados. Por ejemplo, el valor predictivo del estado Marco

Conceptual de resultados se refuerza si se presentan separadamente los gastos o ingresos no usuales, anormales e infrecuentes de la empresa.

2.2.2.3.3 Importancia Relativa o Materialidad de los Estados Financieros

La relevancia de la información está afectada por su naturaleza e importancia relativa. En algunos casos la naturaleza de la información, por sí misma, es capaz de determinar su relevancia. Por ejemplo, la presentación de información sobre una nueva sección, puede afectar a la evaluación de los riesgos y oportunidades a los que se enfrenta la empresa, con entereza de la importancia relativa de los resultados alcanzados por esa nueva sección en el periodo contable. En otros casos, tanto la naturaleza como la importancia relativa son muy reveladoras, por ejemplo los saldos de inventarios, mantenidos en cada una de las categorías principales, que son adecuados para la actividad de la empresa.

La información tiene importancia relativa, o es material, cuando un descuido o presentación errónea pueden influir en las decisiones económicas, tomadas a partir de los estados financieros. La materialidad depende de la cantidad de la partida omitida, o del error de evaluación en su caso, juzgados siempre dentro de las circunstancias particulares de la omisión o el error. De esta manera, el papel de la importancia relativa es suministrar una entrada o punto de corte, más que ser una característica cualitativa fundamental la información debe ser útil.

2.2.2.3.4 Fiabilidad de los Estados Financieros

La fiabilidad de los estados financieros, para ser útil la información debe también ser fiable. La información posee la cualidad de fiabilidad cuando está libre de equivocación material y de prejuicio, y los usuarios pueden confiar en que es la imagen fiel de lo que pretende representar, o de lo que puede esperarse razonablemente.

La información puede ser destacada, pero tan poco fiable en su naturaleza, que su reconocimiento pueda ser potencialmente una fuente de errores. Por ejemplo, si se encuentra en disputa judicial la legitimidad e importe de una reclamación por daños, puede no ser apropiado para la entidad reconocer el importe total de la reclamación en el balance, sin embargo, puede resultar apropiado revelar el valor y circunstancias de la reclamación.

2.2.2.3.5 Comparabilidad de los Estados Financieros

Comparabilidad de los estados financieros, los usuarios deben ser capaces de cotejar los estados financieros de una entidad a lo largo del tiempo, con el fin de identificar las tendencias de la situación financiera y del desempeño. También deben ser capaces de cotejar los estados financieros de las distintas entidades, con el fin de evaluar su posición financiera, desempeño y cambios en la posición financiera.

Por tanto, la medida y presentación del efecto financiero de similares transacciones y otros sucesos, deben ser llevadas a cabo de una manera coherente por toda la empresa, a través del tiempo para tal entidad y también de una manera congruente para las diferentes entidades.

Una implicación importante, de la característica cualitativa de la comparabilidad, es que los usuarios han de ser informados de las políticas contables empleadas en la preparación de los estados financieros, de cualquier cambio en tales políticas y de los efectos de los cambios. Los usuarios necesitan ser capaces de identificar las diferencias entre las políticas contables usadas, para similares acuerdos y otros sucesos, por la misma entidad de un periodo a otro, y también por diferentes entes. La conformidad con las Normas Internacionales de Contabilidad, incluyendo la revelación de las políticas contables usadas por la empresa, es una ayuda para alcanzar la deseada comparabilidad. La necesidad de comparabilidad no debe ser confundida con la mera uniformidad, y tampoco debe permitirse que llegue a ser un

impedimento para la introducción de normas contables mejoradas. No es adecuado, para una empresa, continuar contabilizando de la misma forma una transacción u otro suceso, si el método adoptado no guarda las características cualitativas de relevancia y fiabilidad. También es inadecuado para una entidad conservar sin cambios sus políticas contables cuando existan otras más relevantes o fiables.

Puesto que los usuarios desean comparar la situación financiera de la empresa, desempeño y flujos de fondos a lo largo del tiempo, es importante que los estados financieros muestren la información correspondiente a los periodos anteriores.

2.2.2.4 Clasificación de los Estados Financieros

Los estados financieros se clasifican, una de las pautas más esenciales es saber con seguridad cuáles son las clases de estados financieros que más se usan.

Lo fundamental que debe saber es que principalmente, se pueden clasificar en cinco tipos. A saber: balance de situación, cuenta de resultados, estados de flujo de efectivo, estado de cambio del patrimonio neto, notas a los estados financieros.

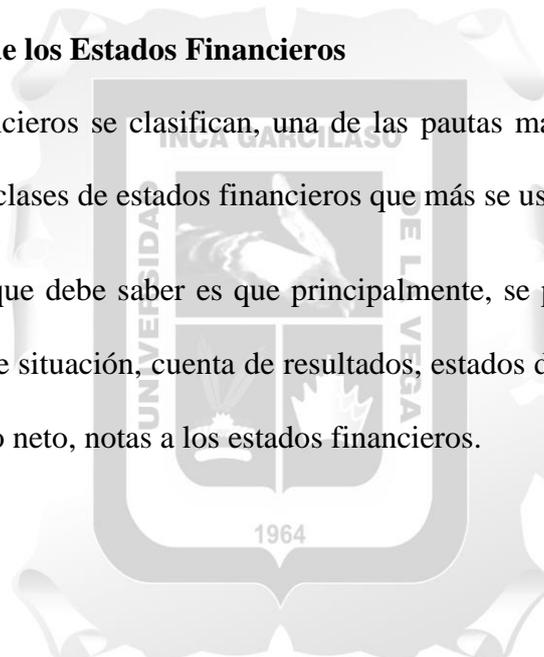


Figura 3

Clasificación Estados Financieros



Fuente: Elaboración propia.

Seguidamente, sabremos qué significan cada uno de ellos:

2.2.2.5 Estado de Situación Financiera

Los estados de situación financiera según Catacora (2012), el estado de situación financiera, es la que muestra la situación económica de una entidad en una fecha determinada, por medio del estado de situación financiera presenta la información de los activos, pasivos, y patrimonio. La presentación de este se realiza siguiendo el esquema de la ecuación contable, la cual define la forma en que se disponen las partidas en los estados financieros. En este sentido, el estado de situación financiera que a veces denominamos el balance, el cual presenta los activos, pasivos y patrimonio de una empresa en una fecha determinada, al fin del periodo sobre el que se revela.

Figura 4

Estado de Situación Financiera según SMV Superintendencia del Mercado de Valores

		Notas	2012	2011			Notas	2012	2011
SMV Formatos de Presentación									
SMV SA Estado de Situación Financiera Al 31 de Diciembre de 2012 y 2011 (En miles de nuevos soles)									
Activos					Pasivos y Patrimonio				
Activos Corrientes					Pasivos Corrientes				
Efectivo y Equivalentes al Efectivo			D	D	Otros Pasivos Financieros		D	D	
Otros Activos Financieros			D	D	Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar		0	0	
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar			0	0	Cuentas por Pagar Comerciales		D	D	
Cuentas por Cobrar Comerciales (neto)			D	D	Otras Cuentas por Pagar		D	D	
Otras Cuentas por Cobrar (neto)			D	D	Cuentas por Pagar a Entidades Relacionadas		D	D	
Cuentas por Cobrar a Entidades Relacionadas			D	D	Ingresos diferidos		D	D	
Anticipos			D	D	Provisión por Beneficios a los Empleados		D	D	
Inventarios			D	D	Otras provisiones		D	D	
Activos Bibliográficos			D	D	Pasivos por impuestos a las Ganancias		D	D	
Activos por impuestos a las Ganancias			D	D	Otros Pasivos no financieros		D	D	
Otros Activos no financieros			D	D	Total de Pasivos Corrientes distintos de Pasivos Incluidos en Grupos de Activos para su Disposición Clasificados como Mantenedidos para la Venta		0	0	
Total Activos Corrientes Distintos de los Activos o Grupos de Activos para su Disposición Clasificados como Mantenedidos para la Venta o para Distribuir a los Propietarios			0	0	Pasivos Incluidos en Grupos de Activos para su Disposición Clasificados como Mantenedidos para la Venta		D	D	
Activos no Corrientes o Grupos de Activos para su Disposición Clasificados como Mantenedidos para la Venta			D	D	Total Pasivos Corrientes		0	0	
Activos no Corrientes o Grupos de Activos para su Disposición Clasificados como Mantenedidos para Distribuir a los Propietarios			D	D	Pasivos No Corrientes				
Activos no Corrientes o Grupos de Activos para su Disposición Clasificados como Mantenedidos para la Venta o como Mantenedidos para Distribuir a los Propietarios			0	0	Otros Pasivos Financieros		D	D	
Total Activos Corrientes			0	0	Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar		0	0	
Activos No Corrientes					Cuentas por Pagar Comerciales		D	D	
Otros Activos Financieros			D	D	Otras Cuentas por Pagar		D	D	
Inversiones en subsidiarias, negocios conjuntos y asociadas			D	D	Cuentas por Pagar a Entidades Relacionadas		D	D	
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar			0	0	Ingresos diferidos		D	D	
Cuentas por Cobrar Comerciales			D	D	Provisión por Beneficios a los Empleados		D	D	
Otras Cuentas por Cobrar			D	D	Otras provisiones		D	D	
Cuentas por Cobrar a Entidades Relacionadas			D	D	Pasivos por impuestos diferidos		D	D	
Anticipos			D	D	Otros pasivos no financieros		D	D	
Activos Bibliográficos			D	D	Total Pasivos No Corrientes		0	0	
Propiedades de inversión			D	D	Total Pasivos		0	0	
Propiedades, Planta y Equipo (neto)			D	D	Patrimonio				
Activos Intangibles distintos de la plusvalía			D	D	Capital Emitido		D	D	
Activos por impuestos diferidos			D	D	Primas de Emisión		D	D	
Plusvalía			D	D	Acciones de Inversión		D	D	
Otros Activos no financieros			D	D	Acciones Propias en Cartera		D	D	
Total Activos No Corrientes			0	0	Otras Reservas de Capital		D	D	
TOTAL DE ACTIVOS			0	0	Resultados Acumulados		D	D	
					Otras Reservas de Patrimonio		D	D	
					Total Patrimonio		0	0	
					TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		0	0	

Nota: En la Imagen muestra cómo se debe elaborar un estado de situación financiera Según la SMV en Perú

Estado de Situación Financiera

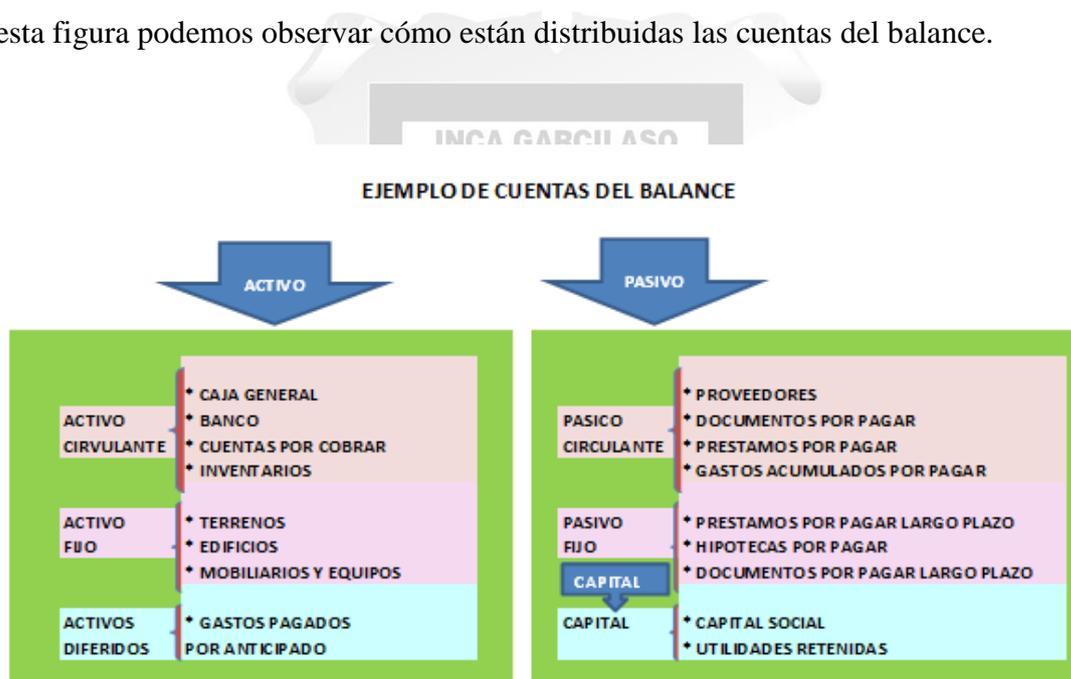
Este es un documento informe que tiene como finalidad informar sobre la situación real de la empresa en la actualidad.

Agrupar sus derechos y obligaciones, del mismo modo sus reservas y capital, apreciar en función de los criterios de contabilidad que son aceptados por lo regular.

En este balance se puede ver lo siguiente:

Figura 5

En esta figura podemos observar cómo están distribuidas las cuentas del balance.



Fuente: Elaboración propia

2.2.2.6 Estado de Resultados Integrales

Estado de resultados integrales según Catacora (2012), el estado de resultado o también conocido como estado de ganancias y pérdidas, nos va a reflejar la utilidad o pérdida obtenida de un periodo determinado de una empresa. Desde un punto de vista financiero, es de fundamental importancia determinar la correspondencia de ingresos, costos y gastos para

los diferentes períodos. En esta vista, el estado de resultados muestra el total consolidado para un período en particular, es decir, la rentabilidad financiera del período relevante en uno o dos estados financieros, y proporciona la información que debe proporcionarse en los estados y la forma en que se presentan.

La cuenta de resultados es una comparación de los ingresos de la entidad frente a los costos de esta. Asimismo, admite ver si existen beneficios para pagar los dividendos.

Figura 6

En esta figura observaremos el modelo de la presentación estado de resultado integrales según SMV Superintendencia del Mercado de Valores en Perú.

Estado de Resultados Integrales



SMVSA			
Estado de Resultados			
Por los años terminados el 31 de Diciembre de 2012 y 2011			
(En miles de nuevos soles)			
	Notas	2012	2011
Ingresos de actividades ordinarias		0	0
Costo de Ventas		0	0
Ganancia (Pérdida) Bruta		0	0
Gastos de Ventas y Distribución		0	0
Gastos de Administración		0	0
Ganancia (Pérdida) de la baja en Activos Financieros medidos al Costo Amortizado		0	0
Otros Ingresos Operativos		0	0
Otros Gastos Operativos		0	0
Otras ganancias (pérdidas)		0	0
Ganancia (Pérdida) por actividades de operación		0	0
Ingresos Financieros		0	0
Gastos Financieros		0	0
Diferencias de Cambio neto		0	0
Otros Ingresos (gastos) de las subsidiarias, negocios conjuntos y asociadas		0	0
Ganancias (Pérdidas) que surgen de la Diferencia entre el Valor Libro Anterior y el Valor Justo de Activos Financieros Reclasificados Medidos a Valor Razonable		0	0
Diferencia entre el importe en libros de los activos distribuidos y el importe en libros del dividendo a pagar		0	0
Resultado antes de Impuesto a las Ganancias		0	0
Gasto por impuesto a las Ganancias		0	0
Ganancia (Pérdida) Neta de Operaciones Continuas		0	0
Ganancia (pérdida) procedente de operaciones discontinuadas, neta del impuesto a las ganancias		0	0
Ganancia (Pérdida) Neta del Ejercicio		0	0

2.2.2.7 Estados de Cambio en el Patrimonio Neto

Estado de cambio en el patrimonio neto según Espiñeira (2010), menciona que El estado de cambios en el patrimonio neto muestra la correspondencia de las partidas operativas en el patrimonio de la empresa entre el comienzo y el final del período operativo de la empresa. En este orden de pensamiento, teniendo en cuenta los postulados de los teóricos analizados, se puede concluir que el enunciado sobre cambios en la equidad tiene por objeto señalar los cambios que se han producido en un determinado período de tiempo para los componentes individuales que componen la equidad. Además de evidenciar estos cambios, se intenta explicar y analizar cada uno de estos factores y sus orígenes, así como su impacto en la organización financiera de la empresa.

Figura 7

En esta figura observaremos el modelo de la presentación estado de cambios en el patrimonio neto según SMV Superintendencia del Mercado de Valores en Perú.




EMPRESA ABC S.A.
Estado de cambios en el patrimonio neto
Por los años terminados el 31 de diciembre de 2011 y de 2010

	Número de acciones en circulación (en miles)	Capital emitido S/,(000)	Otras reservas de capital S/,(000)	Resultados acumulados S/,(000)	Otras reservas de patrimonio S/,(000)	Total S/,(000)
Saldos al 1 de enero de 2010	424,816	467,298	39,805	120,901	63,403	691,407
Utilidad neta	-	-	-	98,325	-	98,325
Transferencia a resultados acumulados	-	-	-	1,248	(1,248)	-
Otros resultados integrales del ejercicio	-	-	-	-	1,718	1,718
Resultado integral del ejercicio	-	-	-	99,573	470	100,043
Constitución de otras reservas de capital, nota 14(b)	-	-	10,050	(10,050)	-	-
Distribución de dividendos, nota 14(c)	-	-	-	(28,038)	-	(28,038)
Capitalización de resultados acumulados, nota 14(a)	57,876	63,663	-	(63,663)	-	-
Saldos al 31 de diciembre de 2010	482,692	530,961	49,855	118,723	63,873	763,412
Utilidad neta	-	-	-	184,865	-	184,865
Revaluación de terrenos	-	-	-	-	37,581	37,581
Otros resultados integrales del ejercicio	-	-	-	-	433	433
Resultado integral del ejercicio	-	-	-	184,865	38,014	222,879
Transferencias a reserva legal, nota 14(b)	-	-	13,837	(13,837)	-	-
Distribución de dividendos, nota 14(c)	-	-	-	(31,858)	-	(31,858)
Capitalización de resultados acumulados, nota 14(a)	84,249	92,674	-	(92,671)	(3)	-
Variación de número de acciones por cambio de valor nominal, nota 14(a)	56,694	-	-	-	-	-
Saldos al 31 de diciembre de 2011	623,635	623,635	63,692	165,222	101,884	954,433

2.2.2.8 Estados de flujo de efectivo

El estado de flujo de efectivo es el que proporciona una prueba del origen de las fuentes, precisión en el uso del efectivo en la empresa, a través del empleo las evaluaciones directas o indirectas.

Cabe decir que la evaluación directa da una muestra, del efectivo neto generado por las operaciones. Lo que es de importancia fundamental para realizar un análisis de la situación, en lo que se refiere a su liquidez.

Según Catacora (2012), El objetivo principal de un estado de flujo de efectivo es proporcionar información notable sobre los ingresos y egresos de efectivo de una empresa durante un cierto período de tiempo para que los encargados de los estados financieros tengan elementos adicionales y complementarios a los proporcionados por los otros estados financieros.

Así mismo, El estado de flujo de efectivo brinda información sobre los cambios en el efectivo y los equivalentes de efectivo de una empresa durante el período sobre el que se informa, mostrando por separado los cambios resultantes de las actividades de operación y actividades de financiamiento.

Figura 8

En esta figura observaremos el modelo de la presentación estado flujo de efectivo según SMV Superintendencia del Mercado de Valores en Perú.

 SMV Superintendencia del Mercado de Valores		Formatos de Presentación	
SMVSA Estado de Flujos de Efectivo Método Directo Por los años terminados el 31 de Diciembre de 2012 y 2011 (En miles de nuevos soles)			
Flujos de efectivo de actividad de operación			
Ganancia (Pérdida) Neta del Ejercicio		0	0
Ajustes para Conciliar con la Ganancia (Pérdida) Neta del Ejercicio con el Efectivo proveniente de las Actividades de Operación por:			
Gasto por Intereses		0	0
Ingreso por Intereses		0	0
Ingreso por Dividendos		0	0
Pérdida (Ganancia) por Diferencias de Cambio no realizadas		0	0
Gasto por Impuestos a las Ganancias		0	0
Ajustes No Monetarios:			
Pérdidas por Deterioro de Valor (Reversiones de Pérdidas por Deterioro de Valor) reconocidas en el Resultado del Ejercicio		0	0
Depreciación, Amortización y Agotamiento		0	0
Pérdidas (Ganancias) por Valor Razonable		0	0
Pérdida (Ganancia) por la Disposición de Activos no Corrientes Mantenidas para la Venta		0	0
Diferencia entre el importe en libros de los activos distribuidos y el importe en libros del dividendo a pagar		0	0
Pérdida (ganancia) en venta de propiedades de inversión		0	0
Pérdida (Ganancia) en Venta de Propiedades, Planta y Equipo		0	0
Pérdida (Ganancia) en Venta de Activos Intangibles		0	0
Otros ajustes para conciliar la ganancia (pérdida) del ejercicio		0	0
CARGOS Y ABONOS POR CAMBIOS NETOS EN LOS ACTIVOS Y PASIVOS			
(Aumento) disminución de cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar		0	0
(Aumento) Disminución en Inventarios		0	0
(Aumento) Disminución en Activos Biológicos		0	0
(Aumento) Disminución de otros activos no financieros		0	0
Aumento (disminución) de cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar		0	0
Aumento (Disminución) de Provisión por Beneficios a los Empleados		0	0
Aumento (Disminución) de Otras Provisiones		0	0
Total de ajustes por conciliación de ganancias (pérdidas)		0	0
Flujos de efectivo y equivalente al efectivo procedente de (utilizados en) operaciones		0	0
Intereses recibidos (no incluidos en la Actividad de Inversión)		0	0
Intereses pagados (no incluidos en la Actividad de Financiación)		0	0
Dividendos Recibidos (no incluidos en la Actividad de Inversión)		0	0
Dividendos pagados (no incluidos en la Actividad de Financiación)		0	0
Impuestos a las ganancias (pagados) reembolsados		0	0
Flujos de Efectivo y Equivalente al Efectivo Procedente de (Utilizados en) Actividades de Operación		0	0

2.2.2.9 Notas a los Estados Financieros

Notas a los estados financieros se trata del documento utilizado en contabilidad, el que sirve para amplificar la información que está contenida en las cuentas del periodo.

El objetivo del estado contable es la de amplificar, completar y realizar aclaraciones sobre los restantes documentos que forman parte de las cuentas anuales.

Las notas a los estados financieros, de acuerdo con Catacora (2012), representan aclaraciones o explicaciones de hechos o situaciones cuantificables o no que se presentan en

el movimiento de las cuentas contables, las mismas que deben leerse simultáneamente a los estados financieros para una correcta interpretación o apreciación. Así mismo, representa información importante para los inversionistas que deseen comprar acciones de una compañía a través del mercado bursátil, ya que, por lo general, muestran información relevante a considerar que determinan el comportamiento del valor de las acciones. Por su parte, se establecen los principios inferiores a la información a presentar en las notas a los estados financieros y como presentarla en el estado de situación financiera, estado del resultado integral, estado de resultado y ganancias acumuladas, estado de cambio de patrimonio, estado de flujo de efectivo. Las notas proporcionan descripciones narrativas o desagregaciones, de partidas relacionadas en esos estados e información sobre partidas que cumplan las condiciones para ser reconocidas.

Figura 9

En esta figura observaremos la estructura de las notas a los estados financieros.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Estructura

Se presenta:	<p>Información sobre las bases para la elaboración de los estados financieros, así como las políticas contables específicas empleadas.</p> <p>En cuanto sea posible, de una manera sistemática. Cada partida de los Estados Financieros, contiene una referencia cruzada con la información correspondiente dentro de las notas.</p>
ORDEN	<p>a) Declaración de cumplimiento con NIIF</p> <p>b) Resumen de políticas contables significativas</p> <p>c) Información de apoyo para las partidas</p> <p>d) Otras informaciones</p>
Ej. (Otras)	<p>Pasivos contingentes, objetivos y políticas relativos a la gestión del riesgo financiero de la entidad.</p>

2.2.2.10 Análisis financiero

Se trata del proceso que contiene la recopilación, interpretación, comparación y estudio de los estados financieros y datos operacionales de un negocio. Lo que involucra el cálculo e interpretación de porcentajes, tasas, tendencias, indicadores y estados financieros complementarios o auxiliares, los que sirven para evaluar el trabajo.

Por intermedio del análisis financiero de los EEFF, sus correspondientes interpretaciones y las ratios se llegan a precisar en qué condiciones está laborando la empresa, desde el punto de vista económico y financieros; con el fin de llevar a cabo las correcciones que requiere la operación.

Los diagnósticos financieros o los análisis son una de las herramientas más eficaces para el análisis del rendimiento tanto financiero como económico de la empresa en el lapso de una operación específica y contrastando los respectivos resultados con las otras empresas que pertenecen al mismo sector que están bien conducidas y que tienen aspectos parecidos; puesto que, los propósitos como fundamentos se focalizan en la adquisición de las relaciones cuantitativas mismas de los procesamientos de la toma de decisión, por medio de la utilización de métodos acerca de información aportada para la contabilidad que, al mismo tiempo, acostumbran transformarse para que se evalúen e interpreten. (Morales, Morales, & Alcocer, 2014)

El análisis financiero forma parte de una sistematización o procesamiento de datos en el que la misión de estos está basada en aportar datos que hagan posible distinguir las situaciones actuales de la empresa. Tratándose de un procesamiento de valoraciones críticas, puesto que cualquier procesamiento basado en el análisis requiere que se concluya con la formulación de opiniones acerca del diagnóstico actual y futuro de la empresa evaluado o de derechos acerca de ella. Manteniéndose como base del estudio aquellos datos financieros,

entendiéndose por tal a todos los datos capaces de proveer, cambiar o aseverar las expectativas de la persona analista acerca de las situaciones financieras actuales como futuras de una entidad o de algún derecho sobre la misma. (Blas, 2014)

Un análisis financiero se ocupa de reunir todos los datos disponibles relativos a la entidad materia de análisis, valora la confiabilidad como la validez, escoge aquella información que la toma con gran relevancia y procede a convertirlos en ratios, indicadores económicos, y demás. Seguidamente se procederá a interpretar dichos datos dependiendo de los intereses del agente a la cual se destine, con respecto a tal interés, enfocándose primordialmente en lo que es la rentabilidad, liquidez o ya sea solvencia de la empresa sometida al análisis. (Escribano, 2014)

El análisis financiero son los estudios que se realiza con informaciones contables por medio de las utilidades de las razones financieras que posibilita establecerse conclusiones, localizar porqué la empresa está en las situaciones que está, sea mala o buena, es fundamental poder encontrar la alternativa para enfrentar el problema que se ha presentado, o para implantar la estrategia orientada para aprovechar el aspecto positivo

RSM Perú (2019, como se citó en Torres, 2020) mencionó que el análisis financiero es una herramienta necesaria para poder saber la situación actual del negocio y de la misma forma se puede predecir la situación de la empresa en un corto o largo periodo, ya que se aplican métodos de análisis en la cuales brindan información necesaria para poder tomar decisiones, las mismas que podrán ser reflejadas en la rentabilidad.

Roldán (2017, como se citó en Guzmán, 2020) define que el análisis financiero es un proceso en la cual nos permite analizar cómo fue estructurado y desarrollado los estados financieros, ya que previamente el área de contable tiene que realizar procesos de cierre de un determinado periodo, la que conlleva en analizar cada partida contable para que los estados

financieros estén presentados de una manera objetiva e informe la situación actual y se pueda diagnosticar el desempeño del negocio.

Arredondo (2015, como se citó en García, 2020) indica que el análisis financiero tiene como finalidad de dar información sobre el comportamiento de la empresa mediante los ratios o índices financieros, y con esto podemos tener una idea clara de la situación de la empresa tanto en la parte operativa y financiera, debido a que toda actividad desarrollada en la empresa se ve reflejado en los estados financieros. La situación financiera de la empresa va a depender de las decisiones que se tomen dentro del directorio y se verán reflejadas en la rentabilidad que tenga la empresa en cada periodo.

2.2.2.11 Métodos de Análisis Financieros

Los métodos de análisis financiero se consideran como los procedimientos utilizados para facilitar, separar o reducir los datos descriptivos y numéricos que integran los estados financieros, con el objeto de medir las relaciones en un solo periodo y los cambios presentados en varios periodos contables. De acuerdo con la forma de análisis del contenido de los estados financieros, existen los siguientes métodos

Método de análisis vertical: Se emplea para analizar Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados, comparando las cifras en forma vertical.

Método de análisis horizontal: Es un procedimiento que consiste en comparar estados financieros de manera homogénea en dos o más periodos sucesivos, para determinar los incrementos y reducciones o variaciones en las cuentas, de un periodo a otro. Esta comparación es de gran interés para la empresa, porque mediante él se informa si las modificaciones en las actividades y si los resultados han sido positivos o negativos; también permite definir cuáles merecen una mayor atención por ser cambios importantes en la marcha. A diferencia del análisis vertical que es estático porque analiza y compara datos de

un solo periodo, este procedimiento es dinámico porque relaciona los cambios financieros presentados en aumentos o disminuciones de un periodo a otro. Muestra también las variaciones en cifras absolutas, en porcentajes o en razones, lo cual permite observar ampliamente los cambios presentados para su estudio, interpretación y toma de decisiones.

2.2.3 Cómo La Tecnología Ayuda Con Los Estados Financieros

Tanto la planeación financiera como los estados, son de suma importancia para las organizaciones.

En consecuencia, el uso de herramientas tecnológicas que posibilitan cumplir más eficazmente con estas tareas constituye un gran paso que, más tarde o más temprano se tendrá que dar en todas las empresas.

Ahora bien, sabemos que son procesos que son muy conocidos por el departamento de administración de una organización, la idea es optimizar el rendimiento. En tal caso, el uso de herramientas digitales perfeccionará estos procedimientos.

Existen muchas opciones que puede adelantar para la transformación digital de su empresa en materia contable:

2.2.3.1 Software de Gestión de Gastos

El gestor de gastos digital es una herramienta imprescindible para la planificación financiera, puesto que garantiza una de las maneras más sencillas de realizar el proceso de análisis y los procesos contables.

La utilización de esta herramienta le facultará olvidarse de problemas relacionados con la duplicación de datos y los errores de cálculo.

En consecuencia, usted podrá gestionar más fácilmente todos los recursos de la organización y calcular los **estados financieros** de manera más fiable.

2.2.4 Conclusiones

En este sentido, la estructura de estados financieros refleja las actividades o transacciones diarias que muestra una empresa en sus operaciones, siendo resumidas en una estructura presentada como estados financieros, la estructura en cuestión tiene una posición financiera, porque muestra un estado financiero. muestra la situación económica de la empresa en un determinado periodo, el estado cambio de patrimonio, que refleja el cambio o movimiento entre dos fechas en todas aquellas cuentas que componen el capital, el estado de flujos de efectivo, cuyo objeto principal es proporcionar información importante sobre los cobros o gastos de efectivo y los anexos contables a la memoria anual que contengan aclaraciones o explicaciones sobre hechos o situaciones cuantificables o no cuantificables que aparecen en los movimientos de las cuentas de la empresa.

2.2.5 Ratios Financieros: Principales Tipos y Como Aplicarlos

Cuando en análisis de balances pronunciamos a los ratios financieros, nos referimos a un **mecanismo que permite cuantificar el vínculo financiero que existente entre dos magnitudes** y, de esta manera, formular un entendimiento objetivo sobre la solidez, suficiencia o debilidad de esta relación.

Existen distintas categorías de ratios y dentro de cada nivel se pueden encontrar un buen número de ellos, sometiéndose a los diferentes atributos que el analista desee estudiar. Las categorías más usuales se pueden clasificar en: ratios de liquidez, ratios de endeudamiento y solvencia y ratios de rentabilidad.

A su vez, pueden expresarse de dos maneras, que generalmente se aplica siempre a unas categorías u otras:

En número de veces: es decir, la simple división. Este formato es el que se suele aplicar a los ratios de liquidez y solvencia.

En porcentaje: es el formato más usual cuando nos referimos a rentabilidad o a coste de capital.

Además, es importante tener en cuenta que, a la hora de considerar ratios podemos hacerlo de varias maneras:

Cotejando a las empresas del sector, aun competidor o una empresa de referencia.

Evaluando la transformación en el tiempo de los ratios de la propia empresa.

Una composición de los anteriores, la evolución de la empresa frente al sector o una empresa con alguna relación del rubro.

2.2.5.1 Principales Tipos de Ratios Financieros

2.2.5.1.1 Ratios de Liquidez

Miden la disposición de la empresa de cumplir con las obligaciones de pago a corto plazo.

Desde un punto de vista de la gestión de la liquidez y la buena disposición de pago, interesa que sean elevados. No obstante, dado que el rendimiento de los activos corrientes no es muy elevado, conviene que haya un equilibrio, y que los saldos en caja y cuentas corrientes sea lo más bajo aceptable, ya que su rentabilidad es muy limitada.

Existen muchos ratios que miden la liquidez, nos centraremos en los más frecuentes:

Ratio de liquidez general / corriente: Determina la capacidad que tiene una empresa para ejecutar sus obligaciones a corto plazo.

Figura 10

En esta figura observaremos el ratio de liquidez general.

$$\text{Liquidez General} = \frac{\text{Activo Corriente} - \text{Gastos pagados por adelantado} - \text{Activo diferido}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

Fuente: Elaboración propia

No existe un valor óptimo general para este ratio, dependerá mucho del tipo de ente, el sector, la situación de la empresa en su ciclo de vida. No obstante, y de manera muy general que no se puede aplicar de manera directa en todos los casos, se estima que un valor aceptado sería entre 1,2 y 1,8.

Ratio de prueba ácida o liquidez inmediata (*quick ratio*). Determina la capacidad efectiva de la empresa a corto plazo, A comparación de la liquidez general Excluye los inventarios que son la parte menos líquida en caso de diera la bancarrota.

La razón es que las existencias tienen que, al menos venderse y luego cobrarse y, en el caso de las materias primas, transformarse, venderse y cobrarse, por lo que la inmediatez de su disponibilidad líquida es muy limitada.

Figura 11

En esta figura observaremos el ratio de prueba ácida.

$$\text{Prueba ácida} = \frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventario} - \text{Gastos pagados por adelantado} - \text{Activo diferido}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

Fuente: Elaboración propia

Al igual que el anterior, no existe un valor óptimo para todas las empresas, aunque un valor entre 0,8 y 1,2 es algo bastante aceptado, incluso por debajo, llegando a 0,5; en función de la empresa, su ciclo de cobros y pagos, etc.

Prueba Defensiva / Liquidez Absoluta: Determina la capacidad efectiva de la empresa en el corto plazo, considerando solo los activos mantenidos en caja y bancos y sus equivalencias.

Figura 12

En esta figura observaremos el ratio de liquidez absoluta

$$\text{Liquidez absoluta} = \frac{\text{Efectivo + Equivalente de efectivo}}{\text{Pasivo corriente}}$$

Fuente: Elaboración propia

Capital de Trabajo: Determina los Excedentes de activos corrientes que sobrepasa a la empresa para desarrollar las actividades de forma normal.

Figura 13

En esta figura observaremos el ratio capital del trabajo.

$$\text{Capital de trabajo} = \text{Activo Corriente} - \text{Pasivo corriente}$$

Fuente: Elaboración propia

2.2.5.1.2 Indicadores Financieros de Gestión / Rotación

Los indicadores financieros de gestión, según la superintendencia de compañía de valores y seguros (s.f), se encargan de:

Medir la eficacia con el cual los entes utilizan sus recursos. De esta manera, miden el nivel de rotación de los componentes del activo, el nivel de recuperación de los créditos y del pago de los compromisos, la eficiencia en la cual la empresa utiliza los activos según la agilidad de recuperación de los valores aplicados en ellos y el peso de diversos gastos de la sociedad en relación con los ingresos generados por ventas.

Los indicadores primordiales de gestión son los siguientes:

Rotación de Inventarios: Indica el número de días de los inventarios que están a disposición para la venta, es decir, el tiempo de permanencia en almacén antes de salir a la venta.

Figura 14

En esta figura observaremos el ratios de rotación de inventarios.

$$\text{Rotacion de Inventario (Veces)} = \frac{\text{Costo de ventas}}{\text{Inventario promedio}}$$

$$\text{Rotacion de Inventario (Días)} = \frac{360}{\text{Rotacion en veces}}$$

Fuente: Elaboración propia

Rotación de Cuentas por Cobrar: Muestra el promedio de número de veces de la cuentas pendientes por cobrar se realizan en un determinado periodo (usualmente, un año).

Figura 15

En esta figura observaremos el ratios de rotación de cuentas por cobrar.

$$\text{Rotacion de cuentas} = \frac{\text{Ventas netas}}{\text{Promedio de cuentas por cobrar}}$$

Por cobrar (Veces)

$$\text{Rotacion de cuentas} = \frac{360}{\text{Rotacion en veces}}$$

Por cobrar (Días)

Fuente: Elaboración propia

Rotación de Cuentas por Pagar: Muestra el promedio de veces que la compañía realiza el pago de sus deudas en un determinado periodo (usualmente un año).

Figura 16

En esta figura observaremos el ratios de rotación de cuentas por pagar.

$$\text{Rotacion de cuentas} = \frac{\text{Costo de ventas}}{\text{Promedio de cuentas por pagar}}$$

Por pagar (Veces)

$$\text{Rotacion de cuentas} = \frac{360}{\text{Rotacion en veces}}$$

Por pagar (Días)

Fuente: Elaboración propia

Rotación del Activo Fijo: Indica la cantidad de unidades monetarias vendidas por cada unidad monetaria colocada en los activos fijos, revelando si las ventas son convenientes a lo invertido en activos fijos.

Figura 17

En esta figura observaremos el ratios de rotación de activo fijo

$$\text{Rotacion del activo fijo (Veces)} = \frac{\text{Ventas}}{\text{Activo fijo neto}}$$

Fuente: Elaboración propia

2.2.5.1.3 Indicadores Financieros de Endeudamiento / Solvencia

Los indicadores de endeudamiento o de solvencia, según la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros (s.f), se encargan de medir en que grado y de que manera participan los acreedores en el financiamiento de la empresa. Se trata de programar tambien riesgos que corren tales acreedores y los dueños de la empresa y si conviene o no el endeudamiento. Dentro de los principales indicadores de solvencia tenemos:

Endeudamiento del Activo: Determina el nivel de autonomia financiera que tiene una empresa, demostrando si esta depende de los acreedores o de si dispone de una limitacion en su capacidad de endeudamiento.

Figura 18

En esta figura observaremos el ratios de rotación de endeudamiento del activo.

$$\text{Endeudamiento del activo} = \frac{\text{Pasivo total}}{\text{Activo total}}$$

Endeudamiento Patrimonial:

Mide el grado de compromiso del patrimonio de la empresa, con los acreedores que tiene un determinado periodo, además de indicar la capacidad de créditos que tiene la empresa.

Figura 19

En esta figura observaremos el ratios de endeudamiento patrimonial.

$$\text{Endeudamiento patrimonial} = \frac{\text{Pasivo total}}{\text{Patrimonio}}$$

Fuente: Elaboración propia

Endeudamiento del Activo Fijo: Señala las veces en que los activos fijos de una empresa son financiados por recursos a largo plazo y el capital, patrimonio quiere decir, con capital propio y externo.

Figura 20

En esta figura observaremos el ratios de endeudamiento del activo fijo.

$$\text{Endeudamiento activo fijo} = \frac{\text{Patrimonio + Deudas a largo plazo}}{\text{Activo fijo neto}}$$

Fuente: Elaboración propia

Apalancamiento Financiero: Define el grado o capacidad de endeudamiento de una empresa, midiendo el grado de apoyo de los recursos propios de la organización frente a los recursos de terceros.

Figura 21

En esta figura observaremos el ratios de apalancamiento financiero.

$$\text{Apalancamiento financiero} = \frac{\text{Activo total}}{\text{Patrimonio neto}}$$

Fuente: Elaboración propia

2.2.5.1.4 Indicadores Financieros de Rentabilidad

Al momento de estimar como rentable a toda entidad, siempre se necesita determinar si esta genera la ganancia necesaria para realizar las actividades economicas y comerciales, ademas de generar utilidad adicional para los distintos grupos de interes que tiene la entidad. Los principales indicadores financieros de rentabilidad son los siguientes:

Margen Bruto: Prueba la rentabilidad de las ventas frente al costo que genero para su adquisición.

Figura 22

En esta figura observaremos el ratios de margen bruto.

$$\text{Margen bruto} = \frac{\text{Ventas} - \text{Costo de Ventas}}{\text{Ventas}}$$

Fuente: Elaboración propia

Margen Operacional: A diferencia del indicador anterior, representa la rentabilidad de las ventas considerando no solo los costos que se dieron para originarlas, sino también los gastos de las operacionales de administración y ventas.

Figura 23

En esta figura observaremos el ratios de margen operacional.

$$\text{Margen operacional} = \frac{\text{Utilidad operacional}}{\text{Ventas}}$$

Fuente: Elaboración propia

Margen Neto: Prueba la capacidad de la empresa para generar utilidad por cada unidad de venta ejecutada.

Figura 24

En esta figura observaremos el ratios de margen neto.

$$\text{Margen neto} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas}}$$

Fuente: Elaboración propia

Rentabilidad Neta del Activo: Muestra la capacidad que tiene el activo para poder producir lucro (utilidades).

Figura 25

En esta figura observaremos el ratios de rentabilidad neta del activo.

$$\text{Rentabilidad neta del activo} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas}} \times \frac{\text{Ventas}}{\text{Activo total}}$$

Fuente: Elaboración propia

Retorno de Inversión (ROI): Demuestra si una empresa es productiva o no, midiendo cual ha sido el beneficio o pérdida en relación al dinero invertido en la empresa.

Figura 26

En esta figura observaremos el ratios de retorno de inversión (ROI).

$$\text{ROI} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Activos}}$$

Fuente: Elaboración propia

Según (Aparisi) 2019, los primordiales índices que se deben medir para conocer el nivel de rentabilidad son dos: el ROA, que es la rentabilidad económica que se obtiene de los activos de la empresa. Contribuye a una visión sobre la eficiencia del negocio en el uso de los activos para generar utilidades. El ROE, la rentabilidad financiera que se analiza en función de un resultado previsto o conocido después de los intereses. Lo que mide es la rentabilidad con respecto al patrimonio que posee.

La primordial diferencia entre el ROA y el ROE es que, la primera, toma en consideración para su determinación la totalidad de activos que utiliza la empresa para generar ganancias, mientras la segunda, solo considera para su determinación la totalidad de recursos propios que utiliza la entidad para generar una buena rentabilidad.

Figura 27

En esta figura observaremos los ratios rentabilidad financiera (ROE) y (ROA).

$$\text{ROE} = \frac{\text{Beneficio neto}}{\text{Patrimonio neto}}$$

$$\text{ROA} = \frac{\text{Beneficio neto}}{\text{Activos totales}}$$

Fuente: Elaboración propia

Rotación de Existencias: Ratio que compara el costo de vender que viene a ser la cantidad adquirida para generar las ventas versus el saldo de existencias que se aprecia en el activo corriente, cuanto menor sean las existencias frente a un costo de ventas más alto será el índice e indicará mayor rotación.

Figura 28

En esta figura observaremos los ratios rotación de existencias.

$$\text{Rotacion de existencias} = \frac{\text{Costo de Ventas}}{\text{Existencias}}$$

Fuente: Elaboración propia

Plazo Promedio de Inmovilización de Existencias: Ratio que mide el tiempo en que las existencias permanecen dentro de los almacenes de la empresa con el riesgo de desvalorizarse o perecer, por lo que mercadería que permanece más días sin venderse dentro

de los almacenes de una empresa corre el riesgo de oxidarse, enmohecerse, que su tecnología pierda vigencia y después nadie la necesite ocasionándole a la empresa una pérdida.

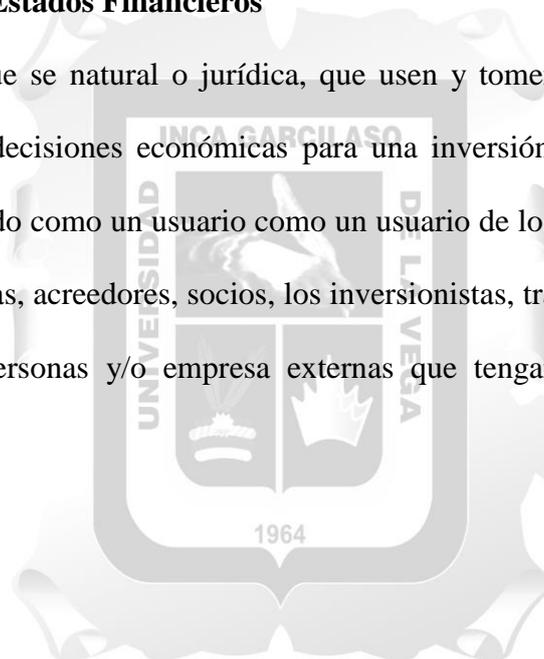
Figura 29

En esta figura observaremos el ratios plazo promedio de inmovilización de existencias.

$$\text{Plazo promedio de inmovilización de existencias} = \frac{\text{Existencias x 360}}{\text{Costo de ventas}}$$

2.2.6 Usuarios de los Estados Financieros

Toda persona, que se natural o jurídica, que usen y tomen en cuenta a los estados financieros para tomar decisiones económicas para una inversión, crédito, u otra decisión económica, es considerado como un usuario como un usuario de los estado financieros. Entre otros, están los accionistas, acreedores, socios, los inversionistas, trabajadores de una entidad, haci como diferentes personas y/o empresa externas que tengan la información pública accesible de una entidad.



CAPITULO III: APLICACIÓN PROFESIONAL

3.1 CONTEXTO LABORAL – SITUACIONAL

La empresa Servicios Generales S & R Import Perú, se encuentra acreditado en el régimen laboral Remype Microempresa desde 15 de marzo del 2022.

En esta figura podemos observar que nos encontramos inscritos en la Remype.

Figura 30

CONSULTA DEL REGISTRO NACIONAL DE LA MICRO Y PEQUEÑA EMPRESA

REGISTRO NACIONAL DE MICRO Y PEQUEÑA EMPRESA - REMYPE (Desde el 20/10/2008)							
Nº DE RUC.	RAZÓN SOCIAL	FECHA SOLICITUD	ESTADO/CONDICIÓN	FECHA DE ACREDITACIÓN	SITUACIÓN ACTUAL	RESOLUCION / OFICIO DGPE	FECHA DE BAJA/ CANCELACIÓN
20606944021	SERVICIOS GENERALES S&R IMPORT PERU EIRL	02/03/2022	ACREDITADO COMO MICRO EMPRESA	15/03/2022	ACREDITADO	---	---

Fuente: Ministerio de trabajo y promoción del empleo.

Es un régimen laboral creado para los emprendedores, que por el tipo de negocio o contexto socio-empresarial, no generan los mismos ingresos que una empresa de régimen común. Para acogerse a dicho régimen, se debe cumplir los ciertos requisitos:

En el caso de la micro-empresa, deberá tener ventas anuales por un monto máximo de 150 UIT. En el caso de las pequeñas empresas deberá tener ventas anuales como mínimo de 150 UIT y como máximo de 1700 UIT. De tener estas características se podrá inscribir como micro o pequeña empresa, a través del **Registro Nacional de la Micro y Pequeña Empresa (REMYPE)**, que está en la página web del Ministerio de Trabajo. Luego podrá contratar a los trabajadores bajo dicho régimen.

El Régimen Remype está contemplado bajo el decreto supremo N° 130-2013-PRODUCE.

Figura 31

En esta figura observaremos el cuadro comparativo de los beneficios de la Empresa registrada en Remype (Microempresa)

BENEFICIOS DEL REMYPE		
RÉGIMEN LABORAL DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS		
BENEFICIOS DE LOS TRABAJADORES	RÉGIMEN ESPECIAL MYPE	
	MICRO EMPRESA	PEQUEÑA EMPRESA
Remuneración mínima vital	Si	Si
Asignación Familiar	No	No
Compensación por Tiempo de Servicios - CTS	No	Si (15 remuneraciones diarias por año completo de servicios hasta 90 remuneraciones diarias)
Gratificaciones de fiestas patrias y navidad	No	Si (Media remuneración en cada oportunidad)
Vacaciones	Si (15 días al año)	Si (15 días al año)
Descanso Semanal Obligatorio	Si	Si
Feridos no laborables	Si	Si
Jornada de trabajo	8 horas diarias o 48 horas semanales	8 horas diarias o 48 horas semanales
Trabajo en sobretiempo	si	Si
Jornada nocturna	Si (Se aplica sobretasa si la jornada es habitual)	Si (Sobretasa del 35% de RMV)
Participación en las utilidades	No	Si
Seguro complementario contra trabajo de riesgo	No	Si
Seguro social de Salud	Si (ESSALUD O SIS)	Si (ESSALUD)
Sistema Pensionario	Si (AFP u ONP)	Si (AFP u ONP)
Indemnización por despido arbitrario	Si (10 remuneraciones diarias por cada año completo de servicios completos con un máximo de 90 remuneraciones diarias)	Si (20 remuneraciones diarias por cada año completo de servicios completos con un máximo de 120 remuneraciones diarias)

Bajo el régimen de la microempresa tenemos a 2 trabajadores. Los cuales brindan su trabajo en el siguiente horario:

Horarios de Lunes - sábado

Horario de Trabajo 08:00 am a 5:00pm

Horario de refrigerio 12:00 pm a 1:00 pm

Auxilios Mecánicos (en urgencias sin horario)

También contamos con un trabajador por recibos por honorarios. según el artículo N° 1764 de código civil: Por la locación de servicios el locador se obliga, sin estar subordinado al comitente, a prestarle sus servicios por cierto tiempo o para un trabajo determinado a cambio de una retribución.

Supervisor de Seguridad y Salud en el trabajo

La empresa también cuenta con un supervisor de seguridad y salud en el trabajo elegido el 31 de marzo 2022, donde hubo una elección el día 21 de marzo del 2022. El cual ocupara el cargo durante 2 años y posterior a eso se realizara una nueva elección. El supervisor de seguridad Salud en el trabajo tiene que participar en charlas de SST mínimo 4 al año.

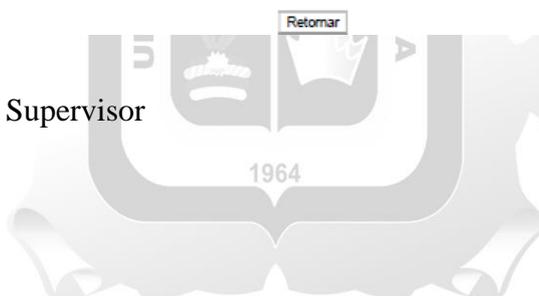
Es necesario elaborar un acta de instalación: De conformidad con la Ley N.º 29783, Ley de Seguridad y Salud en el Trabajo, y su Reglamento, aprobado mediante Decreto Supremo N.º 005-2012-TR, debe levantar el acta de instalación respectiva dentro de los primeros 10 días hábiles de finalizado el proceso de elección.

Figura 32

Informar a Sunat que ya contamos con un supervisor

Consultas, Reportes y Descargas	
Información del Empleador	
Datos Generales	
RUC:	20606944021
Nombre / Razón Social:	SERVICIOS GENERALES S&R IMPORT PERU EIRL
Empleador pertenece a:	SECTOR PRIVADO
Desarrolla actividades por las que aporta al SENATI:	NO
Pliego presupuestal:	
Teléfono:	954190372
Correo electrónico:	
Datos Laborales y de Seguridad Social	
RUC:	20606944021
¿ Es una empresa inscrita en el REMYPE ?	SI
¿ Tiene trabajadores sin régimen pensionario ?	NO
¿ Es una Empresa Promocional de personas con discapacidad ?	NO
¿ Es una Agencia Privada de empleo ?	NO
La empresa se dedica a:	NINGUNA
¿ Desarrolla actividades de riesgo SCTR ?	NO
¿ Tiene trabajadores por los que aporta al SCTR ?	NO
¿ Tiene Supervisor o comité de Seguridad y Salud en el Trabajo (SST) ?	SUPERVISOR
¿ Está comprendida en el artículo 2° de la Ley N° 31110 sobre el Régimen Laboral Agrario y otros incentivos ?	NO
Destaque / Desplazamiento de Personal	
¿ Destaca o desplaza personal a otros empleadores ?	NO
¿ Terceros empleadores le destacan o desplazan personal ?	NO

Fuente: Sunat Declarar al Supervisor



3.2 DESCRIPCIÓN DE LAS ACTIVIDADES REALIZADAS POR EL BACHILLER

PROPÓSITO DEL PUESTO

Formo parte de la empresa Servicios Generales S&R Import Perú E.I.R.L. desde octubre del 2020, inicié desempeñando tareas específicas en el área administrativa - contable, elaborando las compras y ventas, declaraciones mensuales, de la empresa conciliaciones bancarias, evaluando las provisiones y gastos mensuales, evaluar los pagos a los proveedores, en ésta área tengo como función principal la revisión de facturas de compras, elaboración de reportes de gastos con proveedores y deudas pendientes; teniendo como principal objetivo el desarrollo oportuno de las operaciones de modo que se logre la visión de la empresa.

Control de Existencias

En la actualidad debido a que ya se conocen los beneficios de un correcto manejo y control de los inventarios, la empresa está evaluando optar por herramientas que ayuden a que la información sea óptima para el adecuado control de sus activos.

Explicación del cargo

Actualmente estoy en el área administrativa contable con el apoyo de un asistente, teniendo como función principal la revisión y evaluación de los requerimientos en compras para la empresa. De la misma manera, tengo encargado elaborar el control de inventarios y los informes periódicos a cerca de las deudas a proveedores, donde se muestra los gastos durante el mes y la situación económica actual, el cual permita evaluar la eficacia de los procesos empleados en el tiempo planteado.

El objetivo principal, es el seguimiento de las compras y todo el proceso del mismo, el desarrollo eficiente y eficaz de las actividades asignadas a cada área que garantice que se utiliza el capital y los recursos de manera beneficiosa mediante la aplicación de mis conocimientos contables y financieros obtenidos durante mi carrera universitaria, de la misma

manera contribuir con la mejora de la gestión en la creación de modelos de provisión, además de proponer estrategias de mejora continua que permita a la empresa mantenerse estable económicamente en el mercado y definitivamente con el control interno correspondiente en la empresa para tener un mejor control de los activos y por ende aumentar la rentabilidad a largo plazo.

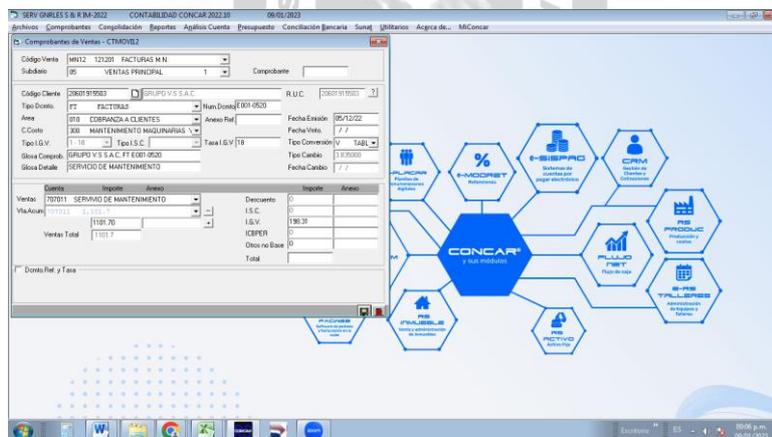
FUNCIONES ASIGNADAS.

Registro de facturas de compras y ventas en el Sistema Concar.

Ingreso al sistema de registro de ventas:

Figura 33

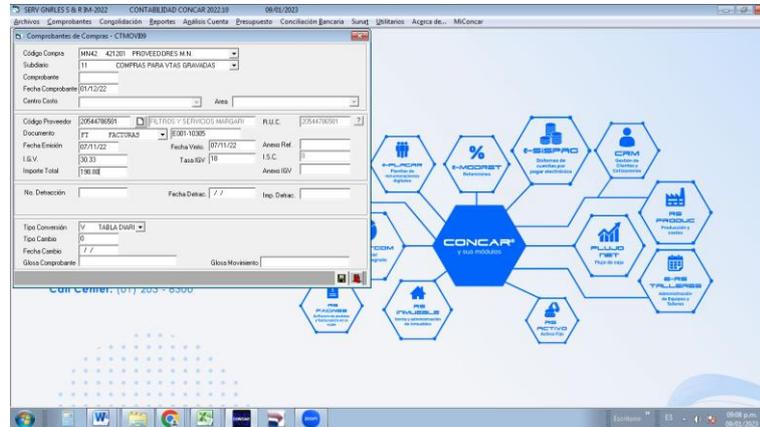
En esta figura observaremos un ingreso de una venta al sistema concar.



Fuente: Sistema Concar Servicios Generales S&R Import Perú EIRL

Figura 34

En esta figura observaremos un ingreso de una compra al sistema concar.

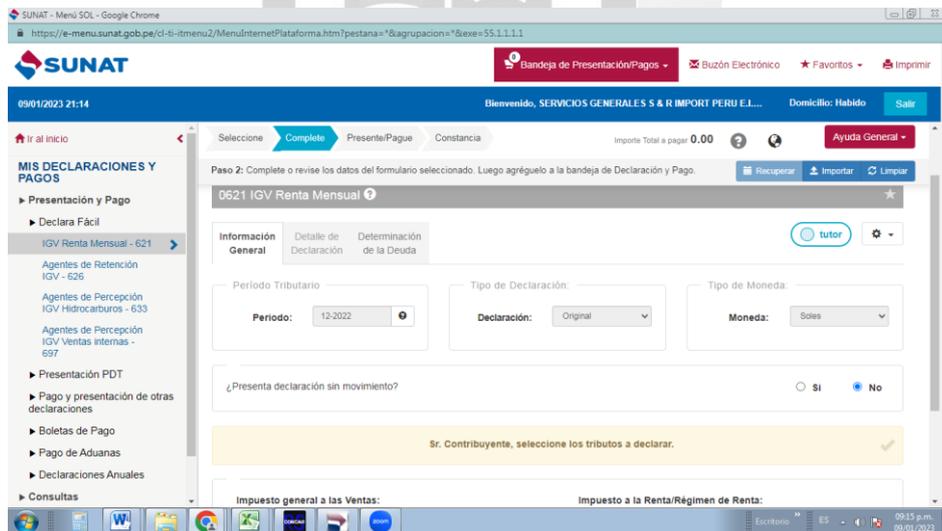


Fuente: Sistema Concar Servicios Generales S&R Import Perú EIRL

– Declaraciones mensuales.

Figura 35

En esta figura observaremos una declaración de IGV Renta en el portal de Sunat.



Fuente: Sunat Declaraciones en línea.

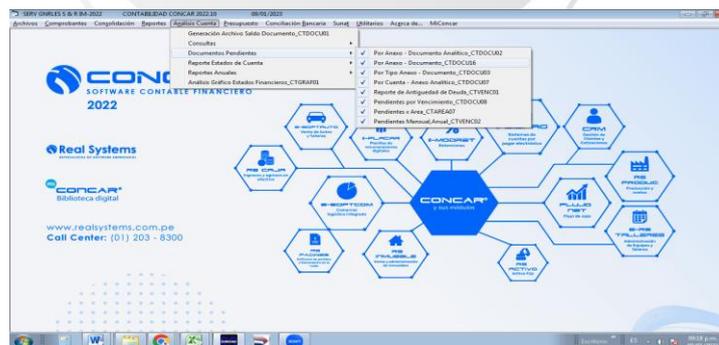
Figura 36

En esta figura observaremos una declaración de Plame en el portal de Sunat.

- Registro de compras al sistema de inventarios
- Atención a los requerimientos y solicitudes de los trabajadores de almacén.
- Análisis de cuentas por pagar.

Figura 37

En esta figura observaremos un análisis de cuentas por pagar.



Fuente: Sistema Concar Servicios Generales S&R Import Perú EIRL

- Proceso de compras.
- Elaboración y seguimiento de órdenes de servicios y compras.
- Inventario de activos.
- Control de almacén.
- Provisión de gastos mensuales y devengados.
- Elaboración y evaluación mensual de gastos para informe a la gerencia.

La empresa Servicios Generales S&R Import Perú E.I.R.L. Cuenta con un sistema de contable llamado CONCAR que ha facilitado al área de Contabilidad únicamente, por este motivo es que se quiere implementar herramientas de control de inventarios para los activos de la empresa.



CAPITULO IV: APLICACIÓN PRÁCTICA

4.1 DESARROLLO PRACTICO DE LAS CONTRIBUCIONES PLANTEADAS POR EL BACHILLER EN LA EMPRESA

4.1.1 Síntesis de la Realidad y Problemática:

En la actualidad Servicios Generales S&R Import Perú, necesita de información actualizada, objetiva y en tiempo real, con la finalidad de tener información oportuna para la toma de decisiones y lograr un alto nivel de competencia.

La empresa debe contar con personal eficiente, capaz de controlar los inventarios diariamente para generar información actualizada como una ventaja competitiva en cuanto a la determinación de los costos de las existencias, el stock con el que contamos y la posible adquisición que podamos tener, y todo aquello que nos permita mejorar la toma de decisiones.

La realidad que afronta la empresa es sus stocks se maneja al día con registros manuales, ya que no cuentan con un sistema que facilite el registro de los mismos, motivo por el cual, el crecimiento de Servicios Generales S&R Import Perú nos obliga a optar por un sistema confiable.

El enfoque de nuestra investigación está orientado a la utilización del kardex como herramienta principal para el control de inventarios, cuyo registro y análisis sirve para controlar el ingreso, salida y saldo de existencia de mercadería; así mismo permite calcular la rotación de cada uno de los productos que conforman el giro del negocio, lo cual a su vez permite determinar el máximo y mínimo de existencias que la empresa debe considerar para utilizar óptimamente los recursos financieros, en buena cuenta, contribuir y mejorar la gestión de la empresa.

4.1.2 Desarrollo del Caso

En este capítulo señalaremos las deficiencias en el proceso de almacén al no contar con un sistema, y la importancia de ubicar las falencias de la empresa, Servicios Generales S&R Import Perú EIRL, para demostrar el mal manejo del control de inventarios.

Por tanto, el problema que la empresa aborda en el presente trabajo de investigación, está relacionado con la administración de inventarios de repuestos que debe estar disponible en la empresa, diseñando e implantando un sistema, a través del control de existencias que a la fecha no cuenta con el mismo, de esta manera trataremos de buscar la solución más razonable de acuerdo al negocio.

El presente trabajo de investigación está orientado a buscar la implementación de un sistema para el control de existencias.

4.1.2.1 Deficiencias en el proceso – Panorama actual

La gestión de inventarios es uno de los temas más importantes en la gestión estratégica de las empresas ya que existe la posibilidad de que desencadenen problemas relacionados con los mismos, ya sea que no coincida el conteo con las existencias físicas, que exista desabastecimiento, o te quedes con mercancía que no se vende un sobre stock, es muy importante que se tomen las decisiones lo antes posible ya que éstos pueden llegar a representar pérdidas de dinero muy significativas para la empresa.

Aquí veremos los problemas que se presentan por no tener un sistema de control de inventarios.

Cuando se reciben los repuestos se cotejaba con las facturas e ingresan directamente al almacén.

IMPORTACIONES Y REPRESENTACIONES SAN DIEGO S.A.C. AV. NICOLAS ARRIOLA NRO. 1894 URB. LOS REYES SAN LUIS - LIMA - LIMA		RUC 20510396376 FACTURA ELECTRÓNICA F001-034178				
CLIENTE RUC : 20606944021 DENOMINACIÓN : SERVICIOS GENERALES S Y R IMPORT PERU E.I.R.L. DIRECCIÓN : AV. MANUEL MUJICA GALLO MZA. B13 LOTE. 37 APV. VILLAS DE OQUEENDO PROV. CONST. DEL CALLAO - PROV. CON		FECHA EMISIÓN : 21/03/2022 FECHA DE VENC. : 21/03/2022 MONEDA : SOLES				
CANT.	UM	CÓD.	DESCRIPCIÓN	V/U	P/U	IMPORTE
20	NIU	193-836940	BOCINA TEMPLADORA KW AIR GLIDE 540.027 TRB6825	87.864	103.680	2,073.59
						GRAVADA S/ 1,757.28
						IGV 18.00 % S/ 316.31
						TOTAL S/ 2,073.59
IMPORTE EN LETRAS: DOS MIL SETENTA Y TRES CON 59/100 SOLES						
ORDEN DE COMPRA/SERVICIO: FORMA DE PAGO: [CONTADO]						
Representación impresa de la FACTURA ELECTRÓNICA, para ver el documento visita https://sistematic.pse.pe/20510396376 Emitido mediante un PROVEEDOR Autorizado por la SUNAT mediante Resolución de Intendencia No.034-005-0005315						

En esta imagen vemos una de nuestras facturas la cual revisamos antes de que los repuestos ingresen a almacén.

a) No disponer de repuestos para las reparaciones.

Se realiza la cotización al cliente, una vez que el cliente, acepta nuestra cotización procedemos a realizar el trabajo de mantenimiento del tracto, al momento de utilizar las piezas en algunos casos no hay en stock y en ese momento tenemos que cotizar en otras mecánicas cercanas que nos vendan al momento, compramos a otro precio algunas veces con precios elevados y por encima de nuestra cotización, no podemos realizar pedido el mismo día con nuestros proveedores ya que ellos cuentan con un día específico de despacho para

nuestra zona tienen días ya establecidos, por lo tanto solo nos quedaba realizar el pedido y esperar el día de despacho, eso provoca una menor ganancia.

Figura 38

Aquí podemos visualizar una proforma para un servicio mecánico.

SERVICIOS GENERALES S&R
 IMPORT PERU E.I.R.L.
 Servicio de Reparación de Cámbios, Carrocería, Motor, Embrague, Caja Dirección, Regulación de Frenos
 VENTA DE REPUESTOS EN GENERAL
 F.A.T.-N Fuller, SAFICO, KENWORTH
 Manuel Mujica Gallo Mz. B 13 Lt. 37 A.P.V. Villas de Oquendo
 Callao - Callao - Teléfonos: 936219961
 E-mail: synimportperueirl@hotmail.com

R.U.C. 20606944021
PROFORMA
NOTA DE PEDIDO
 Nº 001022

FECHA 28/11/2009
 0212-22

Modelo: YU PUPU PU
 Placa: M6M934

DESCRIPCION	P. UNIT.	IMPORTE
Radom cámara - doble		160.00
Valvula Seguridad -		40.00
Nipte 1/2		12.00
Servicio de Mantenimiento compresora		200.00
Revisión de freno de Motor		80.00
TOTAL S/.		492.00

MANUFACTURERA CORRIENTE SOLES: 192-2651477-0-94
 FIRMADO: Julio Soto
 FIRMA 4/28/09

b) Pérdida de tiempo por ir a comprar los repuestos a la calle.

El no tener un sistema de control de inventarios al momento de atender a un cliente, cuando nos solicita un repuesto específico, y no contar con el repuesto nos vemos en la obligación de ir a comprar a las mecánicas vecinas eso conlleva a pérdidas de tiempo y demoras en el despacho, usualmente cuando atendemos a un clientes le realizamos diversos servicios de mantenimiento, venta de filtros, venta de aceites, kit de accesorios, bocinas, llaves, arrancadores, etc. Nuestros clientes saben que contamos con distintos repuestos pero aún tenemos algunas falencias ya que no contamos con la implementación del sistema.

Aceptamos la venta de repuestos en algunos casos, cuando no contamos con ellos para poder captar al cliente y realice su servicio de mantenimiento con nosotros.

c) Pérdida de rentabilidad al adquirir los repuestos al por menor.

Cuando realizamos una venta o un servicio de mantenimiento, por seguir teniendo vínculos comerciales con los clientes adquirimos los repuestos al por menor en otras mecánicas.

Esto conlleva a que tengamos una menor rentabilidad económica, y menores ganancias lo cual perjudica directamente a la empresa.

El no tener un control y no tener establecido cuales son los repuestos de mayor demanda y de menor demanda nos ha hecho perder tiempo y dinero.

d) Mal manejo del almacén cuando se adquirieron repuestos al por mayor.

Cuando llegan las mercaderías solicitadas a nuestros proveedores, ingresan a almacén con una factura o guía de remisión, los mecánicos van solicitando los repuestos a almacén según van avanzando con el trabajo, se la va proporcionando los repuestos según su avance, en algunos casos se han comprado al por mayor repuestos de baja rotación.

Cuando realizamos servicios de mantenimiento y venta de repuesto como se puede observar se realiza de manera manual sin llevar un sistema donde nos permita disminuir el stock en almacén.

e) No se cuenta con un Kardex o control de almacenaje.

La empresa no cuenta con un sistema de control de inventarios y eso le genera una gran desventaja no saber los saldos en su stock, y no saber cuánto tiene invertido en repuestos, eso le genera pérdidas en distintos ámbitos a la empresa, solo la confianza y la honestidad de los trabajadores es con lo que cuenta la empresa, los repuestos ingresan con una factura su revisión de los productos se distribuyen almacén y se retira con una nota de pedido y posteriormente se factura.

4.1.3 Aplicación y Análisis – Propuestas de Mejora

Como bachiller de contabilidad trabajando en el área contable de la empresa, consideré importante para la empresa aplicar los conocimientos adquiridos en la universidad para crear un control de almacén por el método promedio el cual resolverá los problemas que afectaba económicamente a la empresa revirtiendo la situación y generando mayor rentabilidad.

En la actualidad todas las empresas ya sean grandes, medianas o pequeñas, dedicadas a prestar servicios o principalmente a la compra y venta de mercancías, necesitan contar con los sistemas de información referentes a su control de existencias o inventarios, debidamente resumida y analizada, que permita mejorar la calidad del servicio de la empresa y obtener resultados beneficiosos que se reflejan en los Estados Financieros logrando el éxito empresarial presente y futuro.

Hoy en día a nivel mundial, precisamente debido a los constantes cambios en la economía mundial, los sistemas de información se han convertido en elementos esenciales,

implementados con todo lo relacionados a los procesos de almacenaje; el elegir el procedimiento y ajustarlos a las exigencias de los controles de mercadería de la empresa podrán calcular las existencias en el futuro, utilizando los registros de rendimiento y los análisis.

La implementación del control de Existencias, se inicia a partir de la descripción de la empresa, los recursos con los que está trabajando; seguidamente se realiza la formulación y estudio del problema, finalmente se propone la mejora en el proceso de dicho inventario.

La implementación de un del control de existencias en la contabilidad, permitiría tener la información de forma ordenada y sistematizada relativa al desarrollo económico y financiero de la organización; igualmente contribuye a llevar un control de las entradas y salidas de las mercancías y/o productos, que a su vez también hizo más fácil la planeación porque permite tomar conocimiento de los resultados de las operaciones pudiendo prevenir situaciones futuras; determinante para que un estado financiero arroje utilidades o pérdidas al final del período contable.

Buscamos establecer soluciones a la problemática mediante estrategias que hicieron que la implementación del control de existencias logre reducciones notables y convenientes en los costos de adquisición, por transporte, compra, almacenaje y otros, en la comercialización de los servicios y/o productos ofrecidos garantizado la entrega de los mismos, cumpliendo con el tiempo.

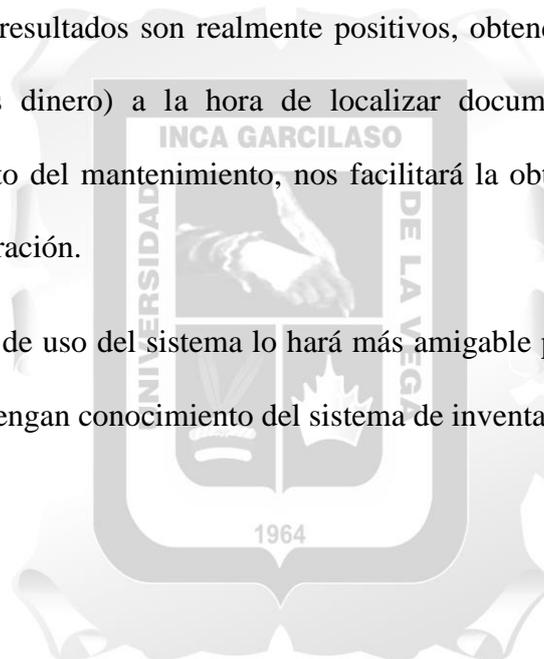
Mediante la recolección de información, se localizara las deficiencias que existen y se señala las condiciones funcionales necesarias lo que permitirá obtener en los estados financieros cantidades exactas que determinaran la realidad económica para que los gerentes puedan tomar las mejores decisiones.

a) Tendríamos la disposición de repuestos para las reparaciones

Sugerimos a gerencia implementar el sistema de control de inventarios, para disponer de los repuestos en el momento, de esta manera despachar los repuestos sistematizadamente en las áreas tanto de almacén como en facturación.

Es muy importante tener el sistema de codificación tanto para la documentación, servicios de mantenimiento, equipos y repuestos. Nos facilitará tener localizado todo, ver a qué área pertenece, qué documentación tiene asociada, los repuestos asignados al equipo y su ubicación en el almacén, las tareas que tiene asignadas. Todo esto supone un gran trabajo, evidentemente, pero los resultados son realmente positivos, obtendremos un gran ahorro de tiempo (y el tiempo es dinero) a la hora de localizar documentación y los repuestos adecuados en el momento del mantenimiento, nos facilitará la obtención de un histórico de mantenimiento o de reparación.

Tener un manual de uso del sistema lo hará más amigable para los trabajadores de la empresa, para que ellos tengan conocimiento del sistema de inventarios.



Manual de uso de sistema

Figura 39



MANUAL DE SISTEMA PARA ALMACEN

OBJETIVOS

Dar cumplimiento a los lineamientos generales para la administración del almacén de la empresa presentar y describir los procedimientos para un correcto manejo del almacén. Definir las actividades de la operación y procedimientos para el ingreso de información al sistema.

MANUAL DE SISTEMA PARA ALMACEN

POLITICAS

1. Todo el producto que ingrese al Almacén deberá contar con documentación.
2. El área de recepción deberá permanecer libre antes de cada recepción.
3. El sello plasmado de revisión significa que el producto a sido revisado y finalmente ingresado a almacen.
4. La etiqueta verde significa que el producto ya paso por el proceso de revision y ya esta ingresado en el sistema.

RECEPCION DEL PRODUCTO



PROVEEDOR _____

FECHA DE RECEPCION _____

RESPONSABLE _____

CANTIDAD DE PAQUETES O CAJAS	CANTIDAD POR PAQUETE O CAJA	TOTAL DE EJEMPLARES
ESTADO DE INSPECCION		

DISTRIBUIR ALMACEN

Una vez ingresado el producto al sistema procedemos a distribuirlo en el almacén etiquetándolo de color de verde.

distribuirlo en los lugares establecidos para que al momento de ubicar los productos sea más fácil.

los nuevos productos siempre colocarlos en la parte posterior y los anteriores siempre en la parte de adelante.

SALIDA DE ALMACEN

Una vez tengamos la nota de pedido procedemos a ubicar los productos en almacén y retiramos siempre los que están adelante, en el sistema los ubicaremos e iremos realizando la actualización de saldos luego procederemos a realizar la factura.

FRECUENCIA DE INVENTARIOS

El método que utilizaremos es el kardex del promedio ponderado

Los inventarios se realizarán cada 3 meses:

31 de Marzo

30 de Junio

30 de Setiembre

31 de Diciembre

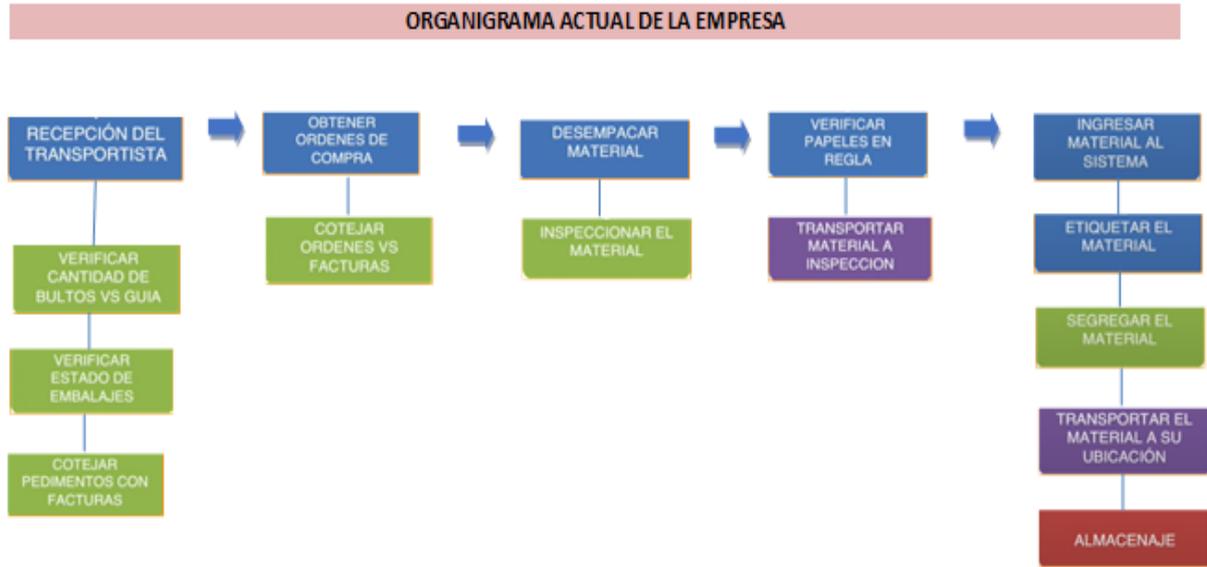
Para poder obtener los saldos reales tanto físicos como del sistema y desgastes de algunos productos.

b) Contaríamos con más tiempo para realizar otras operaciones.

Mediante la implementación del sistema ahorraremos tiempo en el despacho disponer de la documentación adecuada, actualizada y de fácil acceso, es fundamental a la hora de realizar las ventas y servicios, tanto a nivel de reparación como de tarea de mantenimiento, venta de repuestos. Si la documentación es adecuada y la implementación del sistema se estaría llevando de acuerdo a los parámetros, entonces obtendremos información actualizada con las últimas modificaciones que se hayan podido realizar y de fácil acceso, lo que supone disminuir los tiempos de actuación.



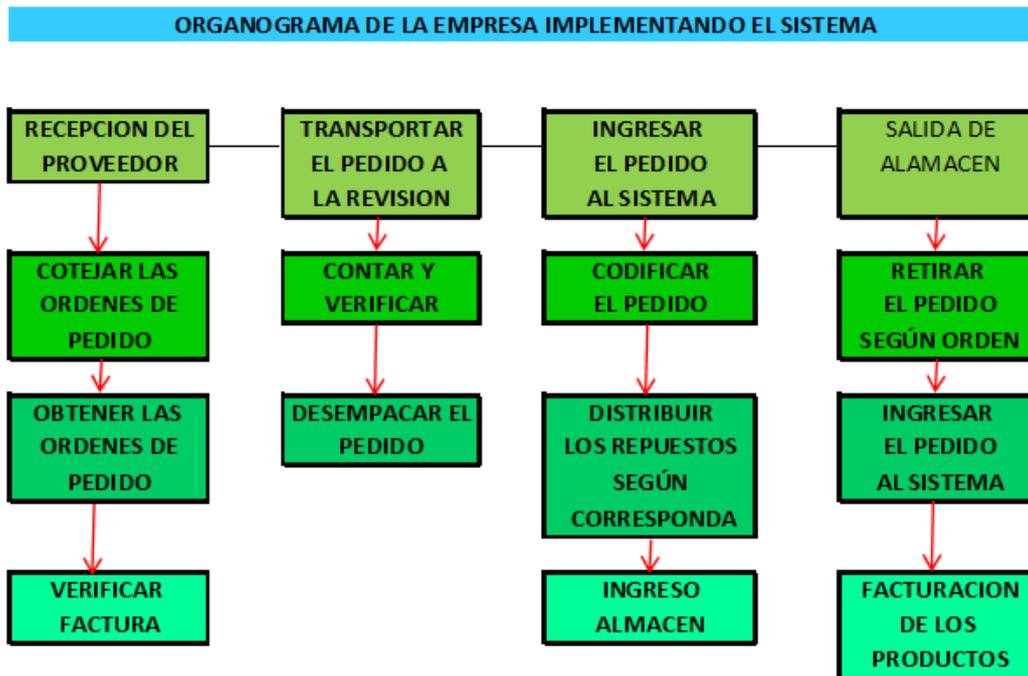
Figura 40 En la figura observaremos nuestro actual organigra de almacen



Fuente: Elaboración propia



Figura 41 Este sería nuestro organigrama si implementáramos el sistema



c) Proyectando una mayor rentabilidad al adquirir los repuestos eficientemente.

Al contar con la implementación del sistema lograremos una mayor rentabilidad, ya que tendremos información de los saldos.

Y compraremos los repuestos de acuerdo a las necesidades que tengamos en el momento y que no exista un sobre stock o falta del producto. Compraremos de acuerdo a nuestras necesidades con un inventario actualizado y de fácil manejo.

El poder de negociación con los proveedores es variado debido a que según la tendencia de crecimiento o de demanda se comprara los repuestos se puede contar con productos alternativos de iguales características técnicas pero de diferente precio debido a la procedencia y la producción del producto. Los precios de los productos definen la compra, ya que en el mercado se encuentra diversidad de proveedores con el mismo producto de igual características y marca. La diferenciación está en el precio y el valor agregado al producto, es por ello que se puede optar por el proveedor que pueda brindar mayores beneficios.

Ya contando con el proveedor nos va pedir información financiera para generarnos una línea de crédito, de esta manera el proveedor evaluara la línea de crédito.

Tabla 1

Aquí mostramos un cuadro comparativo entre el año 2022, y un proyectado del año 2023 esperamos mayores Existencias (repuestos).

Servicios Generales S&R Import Perú E.I.R.L.					
Estado de Situación Financiera					
Al 31 de diciembre del 2022 y 2023					
En soles					
	2022	2023		2022	2023
ACTIVOS					
Activos Corrientes			Pasivos Corrientes		
Efectivo y equivalente de efectivo	399,850	501,879	Sobregiro Bancario	27,000	33,000
Cuentas por cobrar comerciales	499,620	567,470	Remuneraciones	36,800	33,400
Cuentas por cobrar personal, accionistas	46,800	23,500	Cuentas por pagar comerciales	288,700	355,000
Cuentas por cobrar diversas	155,700	162,000	Otras cuentas por pagar	165,400	178,600
Provisión de cobranza dudosa	-26,500	-35,800	Obligaciones financieras	223,800	201,200
Existencias	299,600	329,600	Total Pasivos Corrientes	741,700	801,200
Servicios Pagados por anticipado	76,500	80,000			
Total Activo Corriente	1,451,570	1,628,649	Pasivos No corrientes		
			Deuda Bancos Largo Plazo	380,170	441,549
Activos No Corrientes					
Inmuebles, Maquinarias y equipos	367,800	233,800	Patrimonio		
Otros activos fijos	185,400	189,200	Capital Reservas	600,000	600,000
Depreciación	-67,900	-58,900	Resultados acumulados	215,000	150,000
Total Activos No Corrientes	485,300	364,100	Total Patrimonio	815,000	750,000
TOTAL ACTIVOS	1,936,870	1,992,749	TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO	1,936,870	1,992,749

Tabla 2

En esta figura observaremos una comparación del estado de resultados entre los periodos 2022 y un Proyectado 2023, si invertimos en la implementación del sistema obtendremos una mayor utilidad.

Servicios Generales S&R Import Perú E.I.R.L.		
Estado de Resultados		
Al 31 de diciembre del 2023 y 2022		
En soles		
	2023	2022
Ventas Netas	899,500	755,400
Costo de ventas	-465,820	-399,600
Utilidad Bruta	433,680	355,800
Gastos Administrativos	-165,800	-171,800
Gastos de ventas	-79,800	-69,750
Utilidad operativa	188,080	114,250
Gastos Financieros	-55,200	-63,400
Ingresos Financieros	12,000	18,000
Otros Ingresos	9,000	21,000
Otros Egresos	-2,500	-1,600
Utilidad Antes de Impuestos	151,380	88,250
Impuesto a la Renta	-72,069	-26,034
Resultado del Ejercicio	79,311	62,216

Fuente: Elaboración propia.

Aplicación de Ratios:

Tabla 1

En esta figura observaremos y aplicamos ratio de rotación de existencias

Rotación de Existencias	2022		2023	
		<u>Costo de Ventas</u>	399,600	<u>Costo de Ventas</u>
	Existencias	329,600	Existencias	299,600
Índice		1.212		1.555
Nota: Mas alto indice indica mayor rotación de existencias.				

Fuente: Elaboración propia.

En el ratio de rotación de existencias para analizar el año 2022 sin el control nuevo de Kardex y el año 2023 con el control nuevo de Kardex por el método promedio, se puede observar que las cifras controladas mejoraran puesto que en el periodo del 2022 el índice fue 1.212 con menor rotación que en el periodo 2023 con un índice superior de 1,555 que indica mayor rotación de existencias, lo que beneficia más a la empresa puesto que de esta manera obtiene mayor rentabilidad.

Tabla 1

En esta figura observaremos la aplicación del ratio de plazo promedio de inmovilización de existencias.

Plazo Promedio de Inmovilización de Existencias	2022		2023	
	Existencias x 360	118,656,000	Existencias x 360	107,856,000
	Costo de ventas	399,600	Costo de ventas	465,820
Días		297		232

Nota: Más tiempo permanecieron en el año 2022 con riesgos.

Fuente: Elaboración propia.

En el caso del segundo ratio aplicado a los almacenes, este índice verifica la cantidad de días que los repuestos de los carros permanecen dentro del almacén sin tener salida, sin ser utilizados o vendidos, como es de conocimiento no es conveniente que los repuestos estén demasiado tiempo almacenados sin darles uso, pues están expuestos a oxidación, o a discontinuarse por cambios en la tecnología de la fabricación de unidades de transporte, para eso es necesario un Kardex actualizado que advierta cuanto tiempo llevan los repuestos inmovilizados dentro de los almacenes. En el caso de la aplicación de este ratio se observa que en el año 2022 llevaba 297 días sin tener movimiento en promedio, pero si tuviera los controles de almacén se pudiera hacer las advertencias y el promedio disminuirá a 232 días.

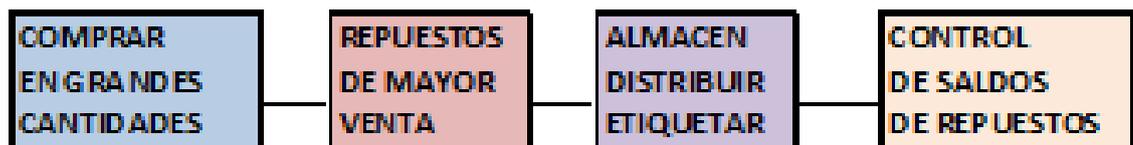
d) Mejorando el manejo de almacén cuando se adquirieron repuestos al por mayor

Compra los repuestos al por mayor es fundamental para el desarrollo de la empresa, obtener los repuestos a un menor costo por comprar por volumen es necesario, siempre y cuando se compre los repuestos con mayor venta, de mayor rotación, el tener bien distribuidos los repuestos en almacén y que estén en un lugar visible y de fácil acceso y que

estén codificados, para que el almacén cumpla con su función principal es importante que sea correctamente diseñado en base al volumen del material a almacenar. Por ello, cuando se va a implementar uno, es necesario que se realice un dimensionamiento del mismo que determine su capacidad máxima de almacenamiento, así como el sistema que empleará para almacenar todos los artículos para los que está siendo diseñado. Actualmente, los almacenes deben preparar cada vez más pedidos, manejar y almacenar más referencias.

Figura 42

Comprar solo grandes cantidades los repuestos de mayor rotacion



Fuente: Elaboración propia

e) **No se cuenta con un Kardex o control de almacenaje.**

Al que la empresa quiera contar con un Kardex, consiste en realizar una correcta discriminación de repuestos, existen criterios, comerciales y de plazo de entrega admisible. Es decir, no es necesario tener repuestos de todo, esto generaría una inmovilización innecesaria. Hay que realizar una discriminación de repuestos necesarios por su fluidez de ventas o plazo de entrega. Optimizando el control de los repuestos ahorra de costos.

Es necesario mantener al personal informado y actualizado con el correcto ingreso de información al sistema para de esta manera llevar información correcta y no tener inconvenientes futuros con los saldos de stock.

Tabla 2

En esta figura observaremos si aplicáramos el kardex por tipo de producto aplicando el método promedio.

ARTICULO		Plato disco embrague		CODIGO		xd r132		METODO P PRECIO P PROMEDIO		STOCK MAXIMO		500	
UNIDAD										STOCK MINIMO		100	
CUENTA MAYOR		SUB CUENTA											
FECHA	N. COMPRA	UNIDADES			IMPORTE			PRECIO	PRIMER	SEGUNDO			
		ENTRADA	SALIDA	SALDO	ENTRADA	SALIDA	SALDO	UNITARIO	CONTROL	CONTROL			
1-ene.	Inventario	400		400	360,000		360,000	900					
8-ene.	1	0	160	240		144,000	216,000	900					
9-ene.	35	200	0	440	190,000		406,000	922.73					
11-ene.	2	0	130	310		119,955	286,045	922.73					
13-ene.	3		140	170		129,182	156,864	922.73					
14-ene.	50	200		370	198,000		354,864	959.09					
15-ene.	20		15	355		14,250	340,614	950					
16-ene.	4		180	175		172,706	167,908	959.48					
18-ene.	65	25		200	25,000		192,908	964.54					
21-ene.	5		200	0		192,908	0	964.54					

Fuente: Sistema de Inventarios Servicios Generales S&R Import Perú EIRL



4.1.4 Estrategia Para la Mejora

La Estrategia para la Mejora Consistió en lo Siguiete.

- ✓ La empresa dejara de comprar repuestos al menudeo más caro.
- ✓ La empresa comenzara a comprar al por mayor, más barato y con mayor margen comercial de ganancia.
- ✓ La empresa implementara un Kardex por artículo con el método promedio.
- ✓ La empresa comenzara a medir sus resultados utilizando ratios financieros aplicados a los Estados Financieros.
- ✓ La empresa manejara una proforma o nota de pedido.



CONCLUSIONES

1. Se concluye que la empresa no cuenta con un sistema de control de inventarios y esto genera pérdida de tiempo, menor fluidez en nuestros inventarios, tener saldos no actualizados, generando desorden en la facturación y en los despachos.

2. Se determina como un problema, no tener un sistema de control inventarios, generando atrasos, ocasionando una baja rentabilidad, menor competencia en el mercado de los repuestos y aceites. El no contar con el control del stock en tiempo real, genera malas negociaciones con los proveedores mayoristas.

3. Se deduce que la empresa debe elegir un método de control de existencias para que controlen el almacén y así evitar pérdidas, desvalorizaciones y desgastes. El inventario no cuenta con saldos reales, esto genera una menor rentabilidad, el desorden en el almacén hace comprar algunas veces repuestos que tienen baja rotación.

4. La empresa debe tomar la decisión de realizar un inventario físico cada tres meses para contrastar los saldos de los repuestos con la realidad y de esta manera tener información real en el momento que se necesite, algunos trabajadores desconocen que se debe seguir un orden.

RECOMENDACIONES

1. Se recomienda que la empresa implemente el sistema de control de inventarios, para que de esta manera siempre tenga sus saldos actualizados, un almacén ordenado e información detallada para la facturación y los despachos.

2. Se sugiere que el sistema de control de inventarios sea sistematizado para obtener una mayor fluidez en los registros, informes y saldos. De esta manera debemos seguir los parámetros que tiene el sistema al momento de ingresar la información, y obtener un ahorro de tiempo y mejores oportunidades en las compras de repuestos.

3. Elegir un sistema de control de inventarios, el que se recomienda es, el método Promedio Ponderado. Se ingresara la información al sistema, obteniendo saldos actualizados y cotejados y una mayor rentabilidad. El tener información oportuna hace que la empresa tome mejores decisiones en la compra de repuestos.

4. La empresa deberá efectuar un inventario físico cada tres meses para contrastar los saldos contables con la realidad, lo que tenemos en almacén en repuestos y aceites, y con este procedimiento obtendremos información correcta y oportuna en el sistema, capacitar al personal en el uso del sistema.

REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

- Ajila, N. d. (2017). *Los Estados Fiancieros para la toma de desciciones: Caso de estudio escuela de conduccion rodar del canton Machala*. Ecuador.
- Argandoña, M. A. (2012). *El control interno de inventarios y la gestión en las empresas de fabricación de calzado en el distrito de Santa Anita* . Lima.
- Cerna Machuca, N., & Povis Diego, C. (2017). *Los Estados Financieros y su imparto en la toma de desciones financieras de las pequeñas empresas rurales de la región Cajamarca*. Cajamarca.
- Elizalde, L. (21 de setiembre de 2019). *Los estados financieros y las politicas contables*.
Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/7144051.pdf>
- Freddy, A. (2013). *Manual de procedimientos para el Control de inventarios en el taller mecanico el auto veloz ubicado en el norte de la ciudad de Quito*. Ecuador.
- Meli, c. C. (2019). *Control de Inventario y su incidencia en la rentabilidad de la empresa comercial Ferreteria Gorky EIRL*. Chiclayo.
- Napna, R. (Enero de 2023). Callao.
- Ramirez, J. E. (2015). *Interpretacion adecuada de los estados Financieros en términos fiscales en la formación del profesional contable*. Potodi.
- Rodriguez, J. P. (2017). *Análisis de estados financieros y su uso en la gestión financiera de la empresa constructora Segura EIRL* . Lambayeque.

Roma, J. C. (2017). *Análisis diseño, desarrollo e implementación de un sistema web de facturación y control de inventario aplicado al taller mecánico Frenicentro*. Ecuador.

SMV, S. d. (s.f.). *Superintendencia del Mercado de Valores SMV*. Obtenido de Superintendencia del Mercado de Valores SMV

Toro, A. d. (9 de febrero de 2022). *Escuela de Negocios y Dirección*. Obtenido de <https://www.escueladenegociosydireccion.com/revista/business/ratios-financieros-principales-tipos-como-aplicarlos/>



ANEXOS



FICHA RUC : 20606944021
SERVICIOS GENERALES S & R IMPORT PERU E.I.R.L.

Número de Transacción : 590686771
 CIR - Constancia de Información Registrada

Información General del Contribuyente

Apellidos y Nombres ó Razón Social	: SERVICIOS GENERALES S & R IMPORT PERU E.I.R.L.
Tipo de Contribuyente	: 07-EMPRESA INDIVIDUAL DE RESP. LTDA
Fecha de Inscripción	: 23/11/2020
Fecha de Inicio de Actividades	: 23/11/2020
Estado del Contribuyente	: ACTIVO
Dependencia SUNAT	: 0023 - INTENDENCIA LIMA
Condición del Domicilio Fiscal	: HABIDO
Emisor electrónico desde	: 22/12/2020
Comprobantes electrónicos	: FACTURA (desde 22/12/2020)

Datos del Contribuyente

Nombre Comercial	: -
Tipo de Representación	: -
Actividad Económica Principal	: 4530 - VENTA DE PARTES, PIEZAS Y ACCESORIOS PARA VEHÍCULOS AUTOMOTORES
Actividad Económica Secundaria 1	: 7730 - ALQUILER Y ARRENDAMIENTO DE OTROS TIPOS DE MAQUINARIA, EQUIPO Y BIENES TANGIBLES
Actividad Económica Secundaria 2	: -
Sistema Emisión Comprobantes de Pago	: MANUAL
Sistema de Contabilidad	: MANUAL/COMPUTARIZADO
Código de Profesión / Oficio	: -
Actividad de Comercio Exterior	: IMPORTADOR/EXPORTADOR
Número Fax	: -
Teléfono Fijo 1	: -
Teléfono Fijo 2	: -
Teléfono Móvil 1	: 1 - 954190372
Teléfono Móvil 2	: 1 - 936219961
Correo Electrónico 1	: roxana_1411@hotmail.com
Correo Electrónico 2	: katy1516_2@hotmail.com

Domicilio Fiscal

Actividad Economica	: 4530 - VENTA DE PARTES, PIEZAS Y ACCESORIOS PARA VEHÍCULOS AUTOMOTORES
Departamento	: PROV. CONST. DEL CALLAO
Provincia	: PROV. CONST. DEL CALLAO
Distrito	: CALLAO
Tipo y Nombre Zona	: APV. VILLAS DE OQUENDO
Tipo y Nombre Vía	: AV. MANUEL MUJICA GALLO
Nro	: -
Km	: -
Mz	: B13
Lote	: 37
Dpto	: -
Interior	: -
Otras Referencias	: -
Condición del inmueble declarado como Domicilio Fiscal	: OTROS.

Datos de la Empresa

Fecha Inscripción RR.PP	: 11/11/2020
Número de Partida Registral	: 70704601
Tomo/Ficha	: -
Folio	: -
Asiento	: -
Origen del Capital	: NACIONAL
Pais de Origen del Capital	: -

Registro de Tributos Afectos				
Tributo	Afecto desde	Marca de Exoneración	Exoneración	
			Desde	Hasta
IGV - OPER. INT. - CTA. PROPIA	23/11/2020	-	-	-
RENTA 4TA. CATEG. RETENCIONES	01/11/2017	-	-	-
RENTA - REGIMEN MYPE TRIBUTARIO	23/11/2020	-	-	-
ESSALUD SEG REGULAR TRABAJADOR	01/01/2021	-	-	-
SNP - LEY 19990	01/01/2021	-	-	-
		-	-	-

Representantes Legales					
Tipo y Número de Documento	Apellidos y Nombres	Cargo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Nro. Orden de Representación
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD -44580208	NAPAN SILVERA CARMEN ROSA	TITULAR-GERENTE	20/10/1987	11/11/2020	-
	Dirección APV. VILLAS DE OQUENDO AV. MANUEL MUJICA GALLO Mz B13 Lote 37	Ubigeo PROV. CONST. DEL CALLAO PROV. CONST. DEL CALLAO CALLAO	Teléfono 07 - 936219961	Correo katy1516_2@hotmail.com	

Otras Personas Vinculadas						
Tipo y Nro.Doc.	Apellidos y Nombres	Vinculo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Origen	Porcentaje
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD -44580208	NAPAN SILVERA CARMEN ROSA	TITULAR	20/10/1987	11/11/2020	-	-
	Dirección	Ubigeo	Teléfono	Correo		
		- - -	- - -		-	

Importante

La SUNAT se reserva el derecho de verificar el domicilio fiscal declarado por el contribuyente en cualquier momento.

Documento emitido a través de SOL - SUNAT Operaciones en Línea, que tiene validez para realizar trámites Administrativos, Judiciales y demás

DEPENDENCIA SUNAT
Fecha:30/01/2023
Hora:19:37

