

**UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES**

Facultad de Ciencias Administrativas y Contables

Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas



**UPLA**  
UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES

**TESIS**

**Manejo de Inventarios y su incidencia en los estados financieros  
de la empresa INVERSIONES DEL SUR GNV-GLP S.A.C., 2020**

Para Optar	: El Título Profesional de Contador Público
Autor(es)	: Bach. Flores Macizo, Antonia
Asesor	: Mtra. Ruth Carol Poma de la Cruz
Línea de Investigación Institucional	: Ciencias Empresariales y Gestión de Los Recursos
Fecha de Inicio	: 12-11-2022
Fecha de Culminación	: 11-11-2023

Huancayo – Perú  
2023

**UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES**  
**Facultad de Ciencias Administrativas y Contables**  
**Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas**

**TESIS**

**Manejo de Inventarios y su incidencia en los estados financieros  
de la empresa INVERSIONES DEL SUR GNV-GLP S.A.C., 2020**

**PRESENTADO POR:**

Bach. Flores Macizo, Antonia

**PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:  
CONTADOR PÚBLICO**

**Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas**

APROBADO POR LOS SIGUIENTES JURADOS:

PRIMER MIEMBRO: \_\_\_\_\_

MTRO. SICHA QUISPE FIDEL

SEGUNDO MIEMBRO: \_\_\_\_\_

MG. MAYTA CUEVA HUGO ARMANDO

TERCER MIEMBRO: \_\_\_\_\_

MTRO. GOMEZ DURAN GUISELLA MARLENE

Huancayo,..... de.....del 2023

**Asesor**

Mtra. Ruth Carol Poma de la Cruz

### **Dedicatoria**

Esta tesis es dedicada a mi hija y mi madre por su apoyo incondicional en mi formación profesional; a mis hermanos por estar siempre presentes y; mis amigos que supieron estar presentes apoyándome a lo largo de este camino.

Antonia

## **Agradecimiento**

A la Universidad Peruana Los Andes, y toda su plana docente de la Facultad de Ciencias Administrativas y Contables - Ayacucho por transmitir y volcar todos sus conocimientos en aras de brindarnos una formación integral y por ser soporte permanente en nuestra formación hasta ahora lograda.

A mi asesora Mg. Ruth Carol Poma de la Cruz, por desbordar todos sus conocimientos en mi formación,

A la Empresa Inversiones del Sur GNV-GLP SAC. de la Ciudad de Ica, por haberme facilitado toda la data necesaria para la presente investigación.

Antonia

## CONSTANCIA DE SIMILITUD

N ° 0122 - FCAC -2024

La Oficina de Propiedad Intelectual y Publicaciones, hace constar mediante la presente, que la **Tesis**, Titulada:

**MANEJO DE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA INVERSIONES DEL SUR GNV-GLP S.A.C., 2020**

Con la siguiente información:

Con Autor(es) : BACH. FLORES MACIZO ANTONIA

Facultad : CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES

Escuela Académica : CONTABILIDAD Y FINANZAS

Asesor(a) : MTR. POMA DE LA CRUZ RUTH CAROL

Fue analizado con fecha **04/03/2024**; con **155 págs.**; en el software de prevención de plagio (Turnitin); y con la siguiente configuración:

Excluye Bibliografía.

X

Excluye citas.

X

Excluye Cadenas hasta 20 palabras.

X

Otro criterio (especificar)

El documento presenta un porcentaje de similitud de **24 %**.

En tal sentido, de acuerdo a los criterios de porcentajes establecidos en el artículo N°15 del Reglamento de uso de Software de Prevención Version 2.0. Se declara, que el trabajo de investigación: **Si contiene un porcentaje aceptable de similitud.**

Observaciones:

En señal de conformidad y verificación se firma y sella la presente constancia.

Huancayo, 04 de marzo de 2024.



**MTRA. LIZET DORIELA MANTARI MINCAMI**  
**JEFA**

Oficina de Propiedad Intelectual y Publicaciones

## Contenido

Asesor .....	iii
Dedicatoria .....	iv
Agradecimiento .....	v
Contenido .....	vii
Contenido de Tablas .....	xi
Contenido de Figuras .....	xiv
Resumen .....	xvi
Abstract .....	xvii
Introducción .....	xviii
<b>CAPÍTULO I .....</b>	<b>20</b>
<b>I. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA .....</b>	<b>20</b>
1.1. Descripción de la realidad problemática .....	20
1.2. Delimitación del problema .....	27
1.2.1. Delimitación espacial .....	27
1.2.2. Delimitación temporal .....	27
1.2.3. Delimitación conceptual .....	27
1.3. Formulación del problema .....	27
1.3.1. Problema General .....	27
1.3.2. Problema (s) Específico (s) .....	28
1.4. Justificación .....	28
1.4.1. Social .....	28

1.4.2.	Teórica .....	28
1.4.3.	Metodológica .....	29
1.5.	Objetivos .....	29
1.5.1.	Objetivo General.....	29
1.5.2.	Objetivo(s) Específico(s) .....	29
CAPÍTULO II.....		31
II.	MARCO TEÓRICO.....	31
2.1.	Antecedentes .....	31
2.1.1.	Antecedentes nacionales .....	31
2.1.2.	Antecedentes Internacionales.....	35
2.2.	Bases Teóricas o Científicas .....	40
2.2.1.	Variable Independiente: Manejo de Inventarios .....	40
2.2.2.	Variable Dependiente: Estados Financieros .....	60
2.3.	Marco Conceptual (de las variables y dimensiones).....	72
2.3.1.	Variable Independiente: Manejo de inventarios .....	72
2.3.2.	Variable Dependiente: Estados financieros .....	74
CAPÍTULO III.....		77
III.	HIPÓTESIS.....	77
3.1.	Hipótesis General .....	77
3.2.	Hipótesis (s) Específica (s).....	77
3.3.	Variables (definición conceptual y operacionalización) .....	77

3.3.1. Definición conceptual .....	77
3.3.2. Operacionalización de variables .....	78
CAPÍTULO IV.....	81
IV. METODOLOGÍA .....	81
4.1. Método de Investigación .....	81
4.2. Tipo de Investigación .....	82
4.3. Nivel de Investigación.....	82
4.4. Diseño de la Investigación .....	83
4.5. Población y muestra .....	84
4.5.1. Población.....	84
4.5.2. Muestra .....	85
4.6. Técnicas e Instrumentos de recolección de datos.....	86
4.6.1. Técnicas de recolección de datos .....	86
4.6.2. Instrumentos de recolección de datos .....	86
4.7. Técnicas de procesamiento y análisis de datos .....	89
4.7.1. Técnicas de procesamiento .....	89
4.7.2. Análisis de datos .....	89
4.8. Aspectos éticos de la investigación.....	90
CAPÍTULO V.....	91
V. RESULTADOS .....	91
5.1. Descripción de resultados.....	91

5.1.1.	Descripción de la variable Independiente: Manejo de Inventarios .....	91
5.1.2.	Descripción de la variable Dependiente: Estados Financieros .....	105
5.2.	Contraste de hipótesis.....	121
5.2.1.	Prueba de normalidad .....	121
5.2.2.	Diseño descriptivo por variables y dimensiones.....	122
ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS .....		127
CONCLUSIONES .....		129
RECOMENDACIONES.....		130
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....		131
ANEXOS .....		136
Anexo 1 Matriz de consistencia.....		137
Anexo 2 Matriz de operacionalización de variables .....		139
Anexo 3 Matriz de operacionalización del instrumento .....		143
Anexo 4 El instrumento de investigación y constancia de su aplicación .....		145
Anexo 5 Confiabilidad y validez del instrumento .....		147
Anexo 6 La data de procesamiento de datos.....		151
Anexo 7 Consentimiento informado .....		152
Anexo 8 Fotos de la aplicación del instrumento.....		154

## Contenido de Tablas

Tabla 1 Ingresos anuales VS rentabilidad 2018-2020 .....	24
Tabla 2 Inventario reflejado en soles S/. periodo 2018- 2020 .....	25
Tabla 3 Rotación de inventarios (2018-2020) .....	25
Tabla 4 Obligaciones (pasivos) empresa Inversiones del Sur GNV- GLP SAC/ 2018-2020..	26
Tabla 5 Ventajas y desventajas de los métodos .....	50
Tabla 6 Diferencia de sistemas de registro .....	51
Tabla 7 Operacionalización de variables .....	79
Tabla 8 Población .....	84
Tabla 9 Muestra .....	85
Tabla 10 Prueba de hipótesis .....	89
Tabla 11 ¿Considera usted que debería existir una planificación para realizar compras de inventarios?.....	91
Tabla 12 ¿Al realizar el requerimiento, llega oportunamente al establecimiento?.....	92
Tabla 13 ¿Los términos de referencia son definidos en forma clara y precisa sobre aspectos esenciales del bien o servicio? .....	93
Tabla 14 ¿Se realiza un correcto manejo de inventarios para el requerimiento del bien?.....	94
Tabla 15 ¿El encargado prevé el presupuesto para realizar compras necesarias? .....	95
Tabla 16 ¿La empresa realiza programación presupuestaria para sus obligaciones y actividades esenciales?.....	96
Tabla 17 ¿Existe un responsable que planifica y verifica las existencias del establecimiento? .....	97
Tabla 18 ¿Los colaboradores cumplen eficientemente con sus funciones encomendadas? ....	98
Tabla 19 ¿Existe algún método que controle las entradas y salidas de los bienes?.....	99

Tabla 20 ¿La empresa cuenta con personal capacitado para el manejo y control de existencias? .....	100
Tabla 21 ¿Se efectúa la constatación de inventarios con las cuentas?.....	101
Tabla 22 ¿Se verifica la calidad de bienes antes de salir a almacén, para su venta y/o servicio? .....	102
Tabla 23 ¿Se cuenta con medios sustentatorios de las entradas y salidas de los bienes de almacén? .....	103
Tabla 24 ¿Existen formatos donde detalla la mínima característica del bien, siendo: fecha, tipo, cantidad, etc.?.....	104
Tabla 25 ¿Los ingresos obtenidos, son los que fueron planteados al iniciar el ejercicio fiscal? .....	105
Tabla 26 ¿Cree Ud. ¿Qué los ingresos reflejados en el estado de situación financiera, fueron conciliados con lo que salieron de almacén? .....	106
Tabla 27 ¿Cree Ud. ¿Qué el control de inventarios incide en el volumen de ventas reflejados en el estado financiero?.....	107
Tabla 28 ¿Considera que existe transparencia en el control de inventarios?.....	108
Tabla 29 ¿La empresa es sostenible para poder cumplir con sus obligaciones? .....	109
Tabla 30 ¿Considera que la empresa cumple oportunamente con sus obligaciones?.....	110
Tabla 31 ¿A su opinión, los resultados que se muestra ayudan a la toma de decisiones?.....	111
Tabla 32 ¿Considera que un correcto control de existencias permite una eficiente administración de la misma?.....	112
Tabla 33 ¿Los montos reflejados fueron conciliados con lo que se tiene en almacén?.....	113
Tabla 34 ¿Considera que los costos de servicio fueron determinados correctamente? .....	114
Tabla 35 ¿Se cumple oportunamente con los gastos administrativos? .....	115
Tabla 36 ¿Se lleva un correcto control de gastos administrativos dentro de la empresa?.....	116

Tabla 37 ¿La empresa tiene suficiencia para poder cumplir con los gastos financieros?.....	117
Tabla 38 ¿Se tiene programados los gastos financieros a efectuarse ya sea semanal o mensual? .....	118
Tabla 39 ¿Las utilidades obtenidas son lo esperado por los directivos de la empresa?.....	119
Tabla 40 ¿Lo obtenido en el ejercicio fiscal ha permitido cerrar las brechas del periodo anterior? .....	120
Tabla 41 Prueba de Normalidad Shapiro Wilk .....	121
Tabla 41 Prueba de Hipótesis .....	122
Tabla 42 Contraste de Hipótesis General.....	122
Tabla 43 Contraste de Hipótesis Específica 1.....	124
Tabla 44 Contraste de Hipótesis Específica 2.....	125

## Contenido de Figuras

Figura 1 Modelo funcional entre el manejo de inventarios y los estados financieros .....	71
Figura 2 Modelo teórico basado a la teoría de conjuntos .....	71
Figura 3 Componentes del modelo matemático.....	72
Figura 4 ¿Considera usted que debería existir una planificación para realizar compras de inventarios?.....	92
Figura 5 ¿Al realizar el requerimiento, llega oportunamente al establecimiento? .....	93
Figura 6 ¿Los términos de referencia son definidos en forma clara y precisa sobre aspectos esenciales del bien o servicio? .....	94
Figura 7 ¿Se realiza un correcto manejo de inventarios para el requerimiento del bien? .....	95
Figura 8 ¿El encargado prevé el presupuesto para realizar compras necesarias?.....	96
Figura 9 ¿La empresa realiza programación presupuestaria para sus obligaciones y actividades esenciales?.....	97
Figura 10 ¿Existe un responsable que planifica y verifica las existencias del establecimiento? .....	98
Figura 11 ¿Los colaboradores cumplen eficientemente con sus funciones encomendadas?...99	99
Figura 12 ¿Existe algún método que controle las entradas y salidas de los bienes? .....	100
Figura 13 ¿La empresa cuenta con personal capacitado para el manejo y control de existencias? .....	101
Figura 14 ¿Se efectúa la constatación de inventarios con las cuentas? .....	102
Figura 15 ¿Se verifica la calidad de bienes antes de salir a almacén, para su venta y/o servicio? .....	103
Figura 16 ¿Se cuenta con medios sustentatorios de las entradas y salidas de los bienes de almacén? .....	104

Figura 17 ¿Existen formatos donde detalla la mínima característica del bien, siendo: fecha, tipo, cantidad, etc.?	105
Figura 18 ¿Los ingresos obtenidos, son los que fueron planteados al iniciar el ejercicio fiscal?	106
Figura 19 ¿Cree Ud. ¿Qué los ingresos reflejados en el estado de situación financiera, fueron conciliados con lo que salieron de almacén?	107
Figura 20 ¿Cree Ud. ¿Qué el control de inventarios incide en el volumen de ventas reflejados en el estado financiero?	108
Figura 21 ¿Considera que existe transparencia en el control de inventarios?	109
Figura 22 ¿La empresa es sostenible para poder cumplir con sus obligaciones?	110
Figura 23 ¿Considera que la empresa cumple oportunamente con sus obligaciones?	111
Figura 24 ¿A su opinión, los resultados que se muestra ayudan a la toma de decisiones?	111
Figura 25 ¿Considera que un correcto control de existencias permite una eficiente administración de la misma?	113
Figura 26 ¿Los montos reflejados fueron conciliados con lo que se tiene en almacén?	114
Figura 27 ¿Considera que los costos de servicio fueron determinados correctamente?	115
Figura 28 ¿Se cumple oportunamente con los gastos administrativos?	116
Figura 29 ¿Se lleva un correcto control de gastos administrativos dentro de la empresa?	117
Figura 30 ¿La empresa tiene suficiencia para poder cumplir con los gastos financieros?	118
Figura 31 ¿Se tiene programados los gastos financieros a efectuarse ya sea semanal o mensual?	119
Figura 32 ¿Las utilidades obtenidas son lo esperado por los directivos de la empresa?	120
Figura 33 ¿Lo obtenido en el ejercicio fiscal ha permitido cerrar las brechas del periodo anterior?	121

## Resumen

La investigación se enmarcó en estudiar acerca del manejo de inventarios y los estados financieros, donde dentro de la empresa en estudio se encontraron deficiencias por falta de un correcto control, viendo esa línea se ha planteado como objetivo determinar la incidencia del manejo de inventarios en los estados financieros de la empresa Inversiones del Sur GNV- GLP SAC durante el año 2020. Se tomaron teorías para dar cimiento a las variables. La metodología empleada fue el científico, tipo aplicada, nivel explicativo y diseño no experimental; para la recolección de datos se dio uso al instrumento del cuestionario, el mismo que fue aplicado a la población y muestra tomada que son los 16 colaboradores de la empresa, posteriormente los resultados fueron presentados por medio de tablas y figuras estadísticas. En cuanto al análisis y contrastación de hipótesis se dio uso a la Prueba de Wilcoxon-Mann-Whitney el mismo que permitió determinar la incidencia de las variables. Los resultados arrojaron que existe una incidencia positiva del manejo de inventarios en los estados financieros. Por tanto, se llega a concluir que, el manejo de inventarios incide positivamente en los estados financieros de la empresa Inversiones del Sur GNV- GLP SAC, obteniendo un valor  $z=3.130$  con nivel de significancia 0.0018 siendo altamente significativa, conllevando a aceptar la hipótesis alterna y rechazar la hipótesis nula. Los resultados resaltan la importancia de llevar un correcto manejo de inventarios, por lo que se sugiere emplear métodos que ayuden un control óptimo de existencias.

*Palabras claves:* Inventarios, control, planificación, estados financieros

### **Abstract**

The investigation was framed in studying about inventory management and financial statements, where within the company under study deficiencies were found due to lack of correct control, seeing that line, the objective has been set to determine the incidence of inventory management in the financial statements of the company Inversiones del Sur GNV-GLP SAC during the year 2020. Theories were taken to give foundation to the variables. The methodology used was scientific, applied type, explanatory level and non-experimental design; For the data collection, the questionnaire instrument was used, the same one that was applied to the population and sample taken, which are the 16 employees of the company, later the results were presented by means of tables and statistical figures. Regarding the analysis and contrasting of hypotheses, the Wilcoxon-Mann-Whitney test was used, which allowed us to determine the incidence of the variables. The results showed that there is a positive incidence of inventory management in the financial statements. Therefore, it is concluded that inventory management has a high positive impact on the financial statements of the company Inversiones del Sur GNV-GLP SAC, obtaining a value  $z=3.130$  with a significance level of 0.0018 being highly significant, leading to accept alternate hypothesis and reject the null hypothesis. The results highlight the importance of proper inventory management, so it is suggested to use methods that help optimal inventory control.

*Keywords:* Inventories, control, planning, financial statements

## Introducción

El manejo de inventarios es de suma importancia para el buen funcionamiento de toda empresa, dado que los inventarios ayudan a llevar un control eficiente de los recursos con la que cuenta la empresa Inversiones del Sur GNV- GLP SAC, su actividad principal es la de brindar servicios de mecánica general y conversiones de vehículos GNV y GLP que, además, está dedicado a vender partes, piezas y accesorios para vehículos automotores. En la empresa se ha encontrado que no cuentan con un control de inventarios adecuado, sino que los registran por medio de un sistema tradicional en el software Microsoft Excel, además no cuentan con un responsable que cumple esa función, tampoco utilizan adecuadamente el comprobante de traslado a los demás establecimientos que es la guía de remisión, ello sucediendo constantemente en los 3 establecimientos. Lo que se busca es analizar la situación de la empresa, de tal modo, se llegue a emplear mecanismos que permitan corregir las deficiencias presentadas.

En ese sentido, se planteó como objetivo de esta investigación determinar la incidencia del manejo de inventarios en los estados financieros de la empresa Inversiones del Sur GNV- GLP SAC durante el año 2020.

Para dar sustento a esta investigación se ha tomado teorías que da un cimiento a cada variable. El manejo de inventarios, según (Aguirre, 2004) es la mercancía que una empresa cuenta para la venta o aquellos que se posee para ser consumidos y transformados en productos tangibles que en posterior serán dispuestos. Además, los inventarios agrupan mercancías, materia prima y auxiliares. (Vallejo, 2005). Por otro lado, los estados financieros según (Carvalho, 2010) son informes, datos financieros utilizados por las organizaciones para dar a conocer las situación económica y financiera de la empresa. Además, estos constan de aquellos que son presentados de manera separada o dentro de un documento de carácter público.

La metodología empleada fue el científico, de tipo aplicada, a un nivel explicativo y de diseño no experimental; para la recolección de datos se dio uso al instrumento del cuestionario, el mismo que fue aplicado a la población y muestra tomada que son los 16 colaboradores de la empresa Inversiones del Sur GNV- GLP SAC, posteriormente los resultados fueron presentados por medio de tablas y figuras estadísticas. En cuanto al análisis y contrastación de hipótesis se dio uso a la Prueba de Wilcoxon-Mann-Whitney el mismo que permitió determinar la incidencia de las variables.

En cuanto a la confiabilidad y análisis de datos, se emplearon mediante juicio de expertos que dieron visto bueno concerniente a ambas variables, a su vez, se aplicó el coeficiente de Alfa de Cronbach donde se constató la validez del instrumento.

Los resultados encontrados, mediante la aplicación de la Prueba de Wilcoxon-Mann-Whitney se determinó que existe una incidencia positiva del manejo de inventarios en los estados financieros de la empresa Inversiones del Sur GNV- GLP SAC.

Por tanto, se llega a concluir que, el manejo de inventarios incide positivamente en los estados financieros de la empresa Inversiones del Sur GNV- GLP SAC, obteniendo un valor  $z=3.130$  con nivel de significancia 0.0018 siendo altamente significativa, conllevando a aceptar la hipótesis alterna y rechazar la hipótesis nula. Los resultados resaltan la importancia de llevar un correcto control de inventarios dentro de una organización.

El estudio está conformado por 5 capítulos, compuesta de la siguiente manera:

El **I Capítulo** muestra el Planteamiento del Problema donde se describe la realidad problemática de la entidad tomada de caso, seguido de la delimitación del problema presentado llevando a formular la interrogante, asimismo, se plasma la justificación por la que se quiere llevar a cabo la investigación tanto social, teórica y metodológica, por último, se plantea los objetivos a lo que se quiere llegar con este estudio.

**Capítulo II-** Marco Teórico, consta de los antecedentes el cual se plasma estudios realizados con anterioridad relacionados a las variables, asimismo, se da sustento con las bases teóricas tomando referencia de libros, revistas, medios electrónicos, entre otros, para acrecentar más de las variables se define cada variable con sus dimensiones en el marco conceptual.

El **Capítulo III** consta de las hipótesis planteadas, además, detallar las variables con sus respectivas dimensiones e indicadores para dar función a la operacionalización de variables.

Con respecto al **Capítulo IV**, se compone por la Metodología, donde se determina el método, tipo, nivel, diseño de investigación en el que fue basado este estudio, seguido se establece la población y muestra que serán clave para obtener información, al mismo que serán aplicados los instrumentos de recolección de datos para en posterior sea procesado y analizado mediante métodos estadísticos todo lo adquirido, también se describe los aspectos éticos de la investigación.

En cuanto al **Capítulo V**, está compuesto por los resultados, el cual se presentan, mediante tablas y figuras, los datos obtenidos mediante el instrumento aplicado a la muestra seleccionada, describiendo cada uno de ellos. Además, se efectúa el contraste de hipótesis mediante el coeficiente establecido, conllevando a la consecución de resultados. Después de ello, se efectúa el análisis y discusión de resultados tomando referencia con los antecedentes descritos.

Para culminar se describe las conclusiones en base a los objetivos planteados y se emiten las recomendaciones respectivas, seguido con referencias bibliográficas y los anexos correspondientes.

La autora.

## **CAPÍTULO I**

### **I. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

#### **1.1. Descripción de la realidad problemática**

En el Perú, muchas empresas buscan aprovechar al máximo las herramientas que les brindan credibilidad en la información adquirida y procesada. Esto no solo les permite obtener mayores beneficios, sino también facilita el manejo de las cuentas. Bajo esta premisa, el manejo y control de inventarios es una actividad que ninguna empresa debe pasar por alto, independientemente de su tamaño. Gracias a un adecuado control de inventarios, es posible gestionar los costos y la rentabilidad de manera efectiva, lo que permite a la empresa planificar, organizar y supervisar el abastecimiento necesario para su operación.

De acuerdo a (Gestion, 2019) se resalta que, en el Perú, cinco de cada diez empresas del sector industrial (construcción, minería, energía, agricultura, comercio, entre otros) dan uso a una tecnología para la gestión de inventarios. En esa misma línea, el especialista del Ofisis resalta la relación de la gestión de inventarios con las ventas e indica que: “La falta de control en sus inventarios afecta la rentabilidad, ello ocasiona que las empresas no cuenten

con los productos ni cantidad disponibles en el momento oportuno, impactando de manera negativa en sus ventas”.

En ese contexto, el manejo de inventarios es de suma importancia para el buen funcionamiento de toda empresa; dado que estos tienen consecuencia en el costo de ventas, gastos operativos, influyendo en el porcentaje de utilidad. Para determinar el costo de venta a simple vista puede ser sencillo, al restar los gastos efectuados, pero se sabe que es un tanto compleja, tomando en cuenta los diferentes productos con lo que se tiene, la cantidad y otros componentes que están incorporados en el valor invertido.

El objeto de estudio es la empresa INVERSIONES DEL SUR GNV- GLP S.A.C., con RUC: 20544962818, el nombre comercial es “*PERÚ GAS GNV*”, brinda servicios de mecánica general y conversiones de vehículos GNV Y GLP, que, además, está dedicado a vender partes, piezas y accesorios para vehículos automotores. La empresa se encuentra situada en la ciudad de Ica, teniendo 2 sucursales en la misma ciudad y Lima. El ingreso a este mercado por parte de la empresa se debe principalmente a que el GNV y GLP son más económicos, el mismo que son usos vehiculares y de residencial respectivamente, dicha afirmación es validada por COMEXPERU (2019).

Como se mencionó previamente, la empresa brinda servicios de conversión y mecánica general, venta de piezas, repuestos y accesorios automotores. La empresa en cuestión no cuenta con un control de inventarios, se trabaja en una plantilla simple en el software Microsoft Excel, registrando con un ítem, descripción del bien, cantidad de entrada y salida, placa del vehículo donde fue empleado el bien.

Todo lo antes mencionado, registra cualquier trabajador a cargo lo que no evidencia un arqueo fehaciente y veraz de la información. Esto también se debe a que no se cuenta con un personal designado y especializado para el manejo en los tres establecimientos. En la

verificación realizada en el 2020, por el Gerente General y Asesor Contable se pudo evidenciar que, no existían concordancia entre ingreso y salida; dado que en el cuadro de control se registraban existencias que no corresponden, en efecto, no hubo cuadro de información. Demostrando irregularidades en el manejo de la venta de repuestos y accesorios. Por otra parte, en la venta de GNV y GLP, se evidenció que, el personal encargado de la venta, no realizaba un registro adecuado, como consecuencia en el desarrollo del registro de ingreso y salida de este producto, existían desbalance; asimismo, las ventas irregulares del GLP a personas naturales fuera de horario de atención del bien.

Además, para los requerimientos de las sucursales solicitadas, no todas las veces son enviados con guía de remisión, implicando un riesgo en el proceso del traslado de existir monitoreo por parte de los entes supervisores en este caso la SUNAT, entonces, lo que se afirma que en la empresa no existe un control adecuado de existencias, ello generando un desfase al efectuar una conciliación de cuentas.

La empresa enfrentó problemas relacionados con el manejo de inventarios que afectaron sus estados financieros y redujeron sus utilidades. La empresa cuenta con un almacén donde guarda cilindros de gas, repuestos automotrices y otros productos relacionados con su actividad comercial. Durante una revisión interna, se descubrió que algunos stocks de cilindros de gas y repuestos llevaban más de 3 años en el almacén sin ser utilizados ni vendidos. Esta situación reveló un inventario excesivo, lo que sugiere que la empresa podría estar teniendo dificultades para gestionar su inventario de manera óptima.

Para demostrar cómo el manejo inadecuado de inventarios afecta los estados financieros y las utilidades de la empresa, analicemos los siguientes puntos:

Fijación del monto de inventarios en los estados financieros: En el estado de situación financiera (balance general) al cierre del año 2020, se reflejó un valor específico para los

inventarios, que debería coincidir con el valor de los cilindros de gas, repuestos y otros productos almacenados en el almacén. Si algunos de estos artículos han permanecido sin venderse ni utilizarse durante más de 3 años, su valor en el inventario debe mantenerse prácticamente constante en los estados financieros durante ese período. Esto se debe a que no hubo movimientos significativos en las unidades de inventario correspondientes a estos artículos.

**Impacto en las utilidades:** Dado que la empresa brinda servicios de mecánica general y conversiones de vehículos GNV y GLP, los inventarios de repuestos y cilindros de gas no serían los únicos elementos que componen el costo de ventas. Otros costos, como mano de obra, materiales utilizados en los servicios y gastos indirectos relacionados, también formarían parte de este costo. Sin embargo, si los cilindros de gas y repuestos permanecen en el inventario sin utilizarse durante largos períodos, puede haber una disminución en la rotación de inventarios y una subutilización de los recursos de la empresa. Esto podría resultar en un mayor costo de ventas por no aprovechar eficientemente los artículos disponibles en el almacén, lo que afectaría las utilidades netas.

**Diferencias en el almacén y su impacto en los estados financieros:** Las discrepancias entre el stock físico del almacén y los registros en el sistema pueden afectar la precisión de los estados financieros. Por ejemplo, si algunos repuestos o cilindros de gas que están físicamente en el almacén no están registrados en el sistema, podrían no considerarse en el balance general, lo que resultaría en una subestimación del inventario y una sobreestimación de las utilidades.

Por otro lado, si existen registros en el sistema de inventario para artículos que ya no están en el almacén, se podría estar inflando el valor del inventario y, por ende, afectando negativamente las utilidades netas.

El manejo inadecuado de inventarios, incluyendo la existencia de un inventario excesivo que permanece en el almacén durante más de 3 años, puede tener un impacto negativo en los estados financieros de Inversiones del Sur GNV-GLP S.A.C. Esto se reflejaría en un valor constante del inventario en los estados financieros, una subestimación o sobreestimación del costo de ventas debido a la subutilización de artículos en el almacén y, en última instancia, una disminución de las utilidades netas de la empresa. Es importante que la empresa aborde estas problemáticas para mejorar su situación financiera y operativa.

Con respecto a la situación financiera de la empresa Inversiones del Sur GNV- GLP, podemos observar que, durante los periodos tomados hubo ingresos en la cual fueron en descenso, como se puede observar para el 2018 se tuvo una venta neta de S/. 769, 650 soles, asimismo, para el siguiente periodo siguió bajando en un 15% a diferencia del año anterior y para el 2020 también siguió descendiendo notablemente en un 50% a S/ 334,915 soles (Ver tabla 1). Estos resultados son preocupantes para la empresa ya que se evidencia una constante recesión de los ingresos.

**Tabla 1** *Ingresos anuales VS rentabilidad 2018-2020*

<b>Año</b>	<b>Ingresos anuales</b>	<b>Utilidad Neta</b>
2018	769.650	8,069
2019	651,203	21,153
2020	334.915	0

*Nota.* Estados financieros Inversiones del Sur GNV-GLP. Elaboración Propia.

Los resultados de los ingresos no necesariamente pueden resultar la utilidad de la empresa, para el año 2018 la empresa obtuvo utilidades obteniendo un total de S/ 8,069.00 soles, asimismo, para el 2019 percibió la suma de S/ 21,153 soles y mientras para el 2020 sus utilidades no se hicieron notar. Debido a que durante el último periodo hubo suspensión de labores por motivos salubres a nivel nacional y mundial, siendo uno de los motivos el cual

hubo reducción en ello. Durante los años 2018 y 2019, parte de las bajas utilidades mostradas se deben a un deficiente manejo de inventario en esta empresa; stock de repuestos y accesorios que por más de 3 años se encuentran en almacén en la sede central y 2 sucursales generando un inventario excesivo, al mismo, bajos ingresos provocando problemas en la liquidez y endeudamiento.

Si bien es cierto, de acuerdo a las existencias reflejadas en los estados financieros, durante los periodos tomados se puede evidenciar que hubo incremento año tras año, que implica los materiales auxiliares, suministros, repuestos, la mercancía que posee la empresa, donde para el periodo 2018 la existencia representada en valor monetario de S/. 137,140 soles, mientras que para el 2019 hubo un incremento a S/. 207,625 asimismo, para el 2020 siguió en ascenso obteniendo un valor de S/217,658 soles, como se muestra en la tabla siguiente:

**Tabla 2** *Inventario reflejado en soles S/. periodo 2018- 2020*

<b>PERIODO</b>	<b>SOLES S/.</b>
2018	137,140
2019	207,625
2020	217,658

*Nota.* Estados financieros Inversiones del Sur GNV-GLP. Elaboración Propia.

La tabla 3 muestra la rotación de inventarios de la empresa; para el año 2018 la rotación fue de 8.16 veces, es decir, el inventario se pudo realizar en 44.14 días en promedio; para el 2019 la rotación disminuyó en 5.63, incrementándose a 64 días en promedio para poder realizar y; para el 2020 la rotación de inventario disminuyó a 4.93 incrementándose a 73.07 días en promedio su realización. Puede concluirse que la rotación de inventarios disminuyó durante los 3 años, pero se incrementó la rotación en días.

**Tabla 3** *Rotación de inventarios (2018-2020)*

<b>Costo de venta</b>	<b>Inventario</b>	<b>Efecto Costo**</b>	<b>Efecto tiempo*</b>
-----------------------	-------------------	-----------------------	-----------------------

2018	575,270.00	70,534.00	8.16	44.14
2019	293,625.00	52,196.00	5.63	64.00
2020	227,433.00	46,163.00	4.93	73.07

*Nota.* Estados financieros. Elaboración Propia.

\*Para determinar el efecto tiempo, se tomó en cuenta la fórmula  $ET = (360 \text{ días} / \text{Rotación de Invent})$  medido en veces.

\*\*Para calcular la rotación de inventario se usó la fórmula  $RI = (\text{Costo Ventas} / \text{Inventario})$ , siendo medido en días.

Del mismo modo, haciendo análisis de los estados financieros concerniente a las deudas y obligaciones se ha podido observar que para el periodo 2018 ha tenido un total de S/ 89,159 soles, de los cuales lo que concierne específicamente proveedores que quedaron pendiente al cierre de año, se tuvo la suma de S/20,816 soles, para el 2019 los gastos se han incrementado a un total de S/. 139,460 soles, de los cuales a comparación del periodo anterior hubo incremento obteniendo un total de S/. 78,020, asimismo, para el 2020 de la misma forma ascendieron a S/. 213, 851 soles por las obligaciones que se tiene por pagar a los proveedores, ascendiendo considerablemente a S/. 178,382 soles, adicionando a ello que adquirieron un bien a crédito.

**Tabla 4** *Obligaciones (pasivos) empresa Inversiones del Sur GNV- GLP SAC/ 2018-2020*

<b>PERIODO</b>	<b>Proveedores</b>	<b>Monto</b>
2018	20,816	89,159
2019	78,020	139,460
2020	178,382	213,851

*Nota.* Tomado de los Estados Financieros de la empresa. Elaboración Propia.

La necesidad de efectuar esta investigación es el deficiente manejo de inventarios que ha tenido la empresa en su sede central y las 2 sucursales que cuenta; como consecuencia de ello, ha mostrado efectos en la rentabilidad de la empresa. En ese sentido, este estudio radica a la de conocer la incidencia del manejo de inventarios en el estado de situación financiera,

siendo fundamental dado que sirve para la determinación del costo de servicios, por ende, sea correctamente contabilizada en base a las normas contables.

## **1.2. Delimitación del problema**

### *1.2.1. Delimitación espacial*

La investigación se efectuó en las oficinas de la empresa Inversiones del Sur GNV-GLP S.A.C., con RUC: 20544962818, tiene como nombre comercial “PERÚ GAS GNV”, la empresa se dedica a brindar servicios de mecánica general y conversiones de vehículos GNV Y GLP, se encuentra situado en la ciudad de Ica, teniendo 2 sucursales en la misma ciudad y otra en la ciudad de Lima, al mismo contando con 16 personales, sumados de los 3 establecimientos.

### *1.2.2. Delimitación temporal*

Este estudio comprende al periodo de investigación del año 2020.

### *1.2.3. Delimitación conceptual*

- **Manejo de inventarios:** Es la mercancía que una empresa cuenta para la venta o aquellos que se posee para ser consumidos y transformados en productos tangibles que posteriormente serán dispuestos. (Aguirre, 2004)
  
- **Estados financieros:** Son aquellos que buscan cubrir necesidades de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a medida de sus necesidades específicas de información. NIC1- Presentación de estados financieros.

## **1.3. Formulación del problema**

### *1.3.1. Problema General*

¿De qué manera el manejo de inventarios incide en los estados financieros de la empresa Inversiones del Sur GNV- GLP SAC durante el año 2020?

### *1.3.2. Problema (s) Específico (s)*

1. ¿De qué manera el manejo de inventarios incide en el estado de situación financiera de la empresa Inversiones del Sur GNV- GLP SAC durante el 2020?
2. ¿De qué manera el manejo de inventarios incide en el estado de resultados de la empresa Inversiones del Sur GNV- GLP SAC durante el año 2020?

## **1.4. Justificación**

### *1.4.1. Social*

Esta investigación estuvo enfocada al manejo de inventarios ya que es elemental en cualquier empresa y el rubro donde se encuentra las diferentes empresas ya sean estas pequeñas, medianas o grandes; de manera general el término de inventarios consta de aquellas mercancías que se tiene en almacén para ser comercializados.

Un correcto manejo de inventarios en la empresa Inversiones del Sur GNV- GLP, ayudará a mantener un equilibrio adecuado de sus existencias en su establecimiento, al mismo, el incentivo a emplear el método adecuado para el control de su mercancía. Asimismo, este estudio servirá de referencia para investigaciones similares, como también a las empresas que realizan actividades similares a tomar mayor importancia en el manejo y control de sus bienes, puesto que los resultados obtenidos serán base para perfeccionar sus diferentes procesos y dificultades que se presentan en sus actividades diarias, siendo benéfico tanto para las empresas como para la sociedad en general.

### *1.4.2. Teórica*

Con este estudio se busca dar a conocer la importancia del manejo de inventarios y su incidencia en los estados financieros, puesto que se ha evidenciado que muchas de las organizaciones no toman en cuenta las normativas que permiten llevar un correcto inventario

y que éste tiene efecto en los resultados económicos de sus empresas. En ese contexto, se ha tomado teorías que avalan esta investigación basados a ambas variables, permitiendo acrecentar conocimientos y la misma que coadyuva a tomar decisiones que beneficien a la empresa.

Asimismo, los resultados obtenidos, serán de ayuda para emplear mecanismos, estrategias que ayuden a corregir falencias presentadas en sus diversos procesos, a su vez, a tomar mayor importancia para emplear métodos que permitan llevar un correcto manejo de sus inventarios.

### *1.4.3. Metodológica*

En este apartado, la investigación contribuyó con una metodología que permitió desarrollar eficientemente este estudio, al mismo conllevó a la consecución de los objetivos planteados en la de determinar la incidencia del manejo de inventarios en los estados financieros de la empresa Inversiones del Sur GNV- GLP. Además, para efectuar y conseguir los resultados planteados se tomaron técnicas e instrumentos que permitieron obtener datos confiables y certeros que fueron base para emitir conclusiones y recomendaciones en beneficio de la empresa.

## **1.5. Objetivos**

### *1.5.1. Objetivo General*

Determinar la incidencia del manejo de inventarios en los estados financieros de la empresa Inversiones del Sur GNV- GLP SAC durante el año 2020.

### *1.5.2. Objetivo(s) Específico(s)*

1. Determinar la incidencia del manejo de inventarios en el estado de situación financiera de la empresa Inversiones del Sur GNV- GLP SAC durante el año 2020.

2. Determinar la incidencia del manejo de inventarios en el estado de resultados de la empresa Inversiones del Sur GNV- GLP SAC durante el año 2020.

## CAPÍTULO II

### II. MARCO TEÓRICO

#### 2.1. Antecedentes

##### 2.1.1. Antecedentes nacionales

(Andrada & Cordova, 2017) en su investigación “*Control de Inventarios y su Incidencia en los Estados Financieros de la Empresa Comercial M&Q E.I.R.L*” para optar el título de Contador Público en la Universidad Peruana de las Américas- Perú. Tuvo como objetivo proporcionar una mejora en el sistema de control de inventario asignando un área según la necesidad de cada material de ferretería en el área de almacén con la finalidad de obtener controles adecuados para manejar los inventarios, por ello su fin fue elaborar una propuesta para mejorar el control de inventario y cómo afecta en los Estados Financieros de la empresa COMERCIAL M&Q E.I.R.L. Asimismo, ha empleado el análisis documental (análisis de los estados financieros) el cual ha permitido identificar las deficiencias concretas dentro de la empresa, en lo que no fue necesario tomar una muestra para obtener datos. Concluyendo que, el control de inventario sí incide en los Estados Financieros de la empresa COMERCIAL M&Q E.I.R.L., esto se debe que las existencias representan la mayor parte del activo y el reconocimiento del costo de venta, afectando así, el Estado de Situación Financiera y el Estado

de Resultados Integrales de manera directa mostrando diferencias en la utilidad de la empresa. De la misma forma, la aplicación del control de inventarios sí incide en el Estado de Situación Financiera de manera directa, ya que afecta al activo corriente, el patrimonio y la utilidad de la empresa al registrar los ajustes contables.

(Miranda, 2018) en su tesis para obtener el grado de magister “*Control interno de inventarios y su impacto en la rentabilidad de una empresa productora y comercializadora de calzado. Trujillo 2018*” en la Universidad Privada del Norte- Trujillo. Tuvo como objetivo de determinar el impacto del control interno de inventarios, en la rentabilidad de una empresa productora y comercializadora de Trujillo, mediante un diseño no experimental, correlacional, y haciendo uso del análisis documental, los estados financieros de la empresa y una regresión mensualizada del control interno de inventarios y su rentabilidad, reforzada con una encuesta para evaluar la relación de impacto entre las variables y una población muestral de 22 personas. Cuyo resultado fue que el Stock del Almacén mensual, oscila alrededor del 44% de las ventas, es decir, que la empresa cubre su demanda manteniendo un stock alto de mercaderías en su almacén, el problema es que se genera un número significativo de pérdidas al mes (alrededor de 5 docenas por mes), en un negocio que debería ser exacto, evidenciando sus deficiencias en el control del inventario. Se pudo concluir, luego de la regresión que la variable control interno de inventarios impacta a la variable de rentabilidad, en un nivel de correlación positiva y significativa de 0.6415, lo cual valida la hipótesis acerca de la relación directa entre las variables que evidencian una pérdida anual de S/ 22.473,88.

(Sena, 2019) en su tesis de maestría “*El control interno de inventarios y su influencia en la rentabilidad en la empresa Idea Hogar E.I.R.L, Trujillo – 2019*” en la Universidad Cesar Vallejo- Trujillo. Tuvo como objetivo determinar en qué medida y explicar de qué manera el control interno de inventarios influye en la rentabilidad de la empresa Idea Hogar E. I. R. L. De esta forma usó teorías e investigaciones acerca de las variables en estudio lo que permitió

identificar las dimensiones para un mejor desarrollo de la investigación. En cuanto a su tipo de la investigación fue aplicada, explicativo y mixto, en cuanto a su diseño de investigación fue de triangulación concurrente. La población y muestra no probabilística estuvo conformada por 25 colaboradores. Asimismo, se empleó la entrevista, la cual fue validada por juicio de expertos para la recolección de datos. Por lo tanto, concluyó que el control interno de inventarios influye en la rentabilidad de la empresa Idea Hogar E. I. R. L., por lo que es necesario que la empresa corrija las deficiencias de control interno ya que esto permitirá mejorar la rentabilidad de la empresa, para lo cual, es necesario la implementación y dar a conocer las políticas, procedimientos y procesos para el área de almacén que permitan reducir a los riesgos, asimismo, la supervisión constantemente para verificar su cumplimiento y realizar las mejoras de ser necesario.

(Atahua, 2019) en su tesis *“La gestión financiera y su influencia en el sistema de control de inventarios de la empresa Textil San Paulo Confecciones S.A.C. de Gamarra”* para optar el grado de Maestro en Finanzas en la Universidad Nacional Federico Villareal- Lima, tuvo por finalidad entender la importancia que tiene la gestión financiera y el efecto real que produce en el control de inventarios de la empresa textil san Paulo confecciones S.A.C. de Gamarra. Su metodología se basó a tipo aplicada de enfoque cuantitativo, con nivel descriptivo-correlacional y diseño no experimental de corte transversal; su población lo compuso 60 colaboradores y la muestra determinada en 52 que compone gerentes, jefe de almacén, personal administrativo y operarios de la empresa. En el desarrollo de la investigación se afirma en forma categórica que la gestión financiera es la búsqueda de fondos, evaluación de proyectos, métodos y técnicas con la finalidad de aumentar la rentabilidad de las empresas. Siendo la rentabilidad en sí misma la capacidad que tiene la empresa para generar ganancias, así como la relación entre la utilidad y la inversión que se necesita, para medir la efectividad de la gerencia, por tanto, es importante recalcar que en este caso la empresa textil san Paulo confecciones

S.A.C. de Gamarra necesita con suma urgencia que la gerencia financiera, contribuya en el fortalecimiento y crecimiento de la empresa, teniendo sumo cuidado con la labor que se realiza en el área de control de inventarios. Luego de las investigaciones realizadas se concluye que, la gestión financiera influye de manera positiva en el control de inventarios de la empresa textil san Paulo confecciones S.A.C. de Gamarra, contribuyendo en nuestro país a brindar un mejor servicio en lo referente a producción de vestimentas a los peruanos.

(Zapata & Valencia, 2019) en su investigación “*Control de Inventarios de mercaderías y la Rentabilidad de la empresa MW FASA S.C.R.L. La Valencia Convención, periodo 2017*” en la Universidad Andina del Cusco, tuvo por objetivo describir el control de inventarios de mercaderías y la rentabilidad de la empresa MW FASA SCRL, asimismo, el tipo de investigación que corresponde fue básico, de enfoque cuantitativo, el diseño no experimental y el alcance descriptivo, la población y la muestra estuvieron constituidas por la información alcanzada por la empresa, la encuesta a la gerente y al contador; la técnica utilizada fue la lista de cotejo, la encuesta y la revisión documentaria, el instrumento utilizado fue un cuestionario y la lista de cotejo, en cuanto a la teoría que considera se basó en teorías relacionadas al: control de inventario y rentabilidad. En ese sentido, concluyó que el control de inventarios de mercaderías no es adecuado generando una baja rentabilidad para la empresa MW FASA SCRL. Esto se debe porque el control de inventarios se realiza actualmente mediante un control tradicional (periódico, físico y anual) según las tablas 3, 5, 6, 8 y 9, asimismo, presenta problemas en los reportes mensuales y registros del inventario mal elaborados. La rentabilidad de la empresa presenta XIV variaciones cada año según las tablas 11, 15, 16, 22 y 23 además de no presentar información financiera confiable de la empresa relacionados a sus resultados de rentabilidad.

(Hidalgo & Bustos, 2019) en su artículo sobre el “*Control interno de inventarios y su relación en la rentabilidad de la empresa HECALIRO JIA SAC, Tarapoto*” en la Universidad

Peruana Unión. Tuvo como objetivo determinar la relación existente entre el control interno de inventarios y su relación con la rentabilidad de la empresa HECALIRO JIA SAC, Tarapoto. De otra forma, el enfoque fue cuantitativo de tipo aplicada, con un alcance correlacional y diseño no experimental. Asimismo, la muestra estuvo compuesta por 14 colaboradores que laboran en las distintas áreas de la empresa. El instrumento de recolección de datos fue un cuestionario que mide el control interno de inventarios y la rentabilidad de la empresa diseñado para empresas del rubro ferretero. Por lo tanto, el autor llegó a la conclusión que si existe relación significativa entre el control interno de inventarios y la rentabilidad de la empresa HECALIRO JIA SAC ya que se obtuvo un Tau b de Kendall ( $t = 0.780^{**}$ ;  $p = .000$ ) el cual indica que a mayor control de inventarios mayor será la rentabilidad de la empresa. Es decir, que a mayores actividades de control de inventarios que realicen mayor será la rentabilidad de la empresa.

### *2.1.2. Antecedentes Internacionales*

(Soto, 2015) en su tesis de maestría “*Propuesta de mejora del proceso de gestión de Inventarios de Claro Chile*” para optar el grado de Magister en Gestión en la Universidad de Chile, tuvo como objetivo de lograr un mejoramiento en el proceso de Gestión de Inventarios, que permita utilizar eficientemente los recursos disponibles en relación a los objetivos estratégicos de la empresa. Teniendo en cuenta que la gestión de inventarios es una actividad transversal a la cadena de suministro, es el más complejo en cualquier sector de nuestra economía. El autor resalta la importancia del control que debe haber sobre el capital relacionado a los niveles de inventarios, siendo una importante variable para lograr un mejoramiento. Se realizó un análisis de las condiciones actuales de la empresa para identificar las principales causas que afectan los excesivos niveles de inventarios que mantiene la compañía, los cuales involucran una gran inversión y costos asociados. Asimismo, para el análisis y clasificación de los inventarios utilizó el modelo de clasificación ABC de inventarios

y herramientas de gestión como Escatergrama y Diagramas de Procesos. Por lo cual, el autor estimó que una disminución del 40% del inventario, implicaría un aumento en el Ebitda anual de 0,43pp. Por lo tanto, busca obtener mayores beneficios, una de las formas es potenciando ventajas competitivas de la empresa por medio del uso adecuado del modelo gestión, que se oriente principalmente a los objetivos organizacionales, mediante un mejor desempeño en las actividades que crean valor y satisfacción a los clientes.

(Ascencio, 2017) en su artículo *“El inventario como determinante en la rentabilidad de las distribuidoras farmacéuticas”* Universidad Politécnica Salesiana del Ecuador. Tuvo como objetivo analizar el control de inventarios, contextualizado en el sector de distribución farmacéutica de la provincia de Guayas-Ecuador, en cuanto a la metodología que siguió fue un diagnóstico contable que se sustentó en métodos y técnicas científicas como son la observación, entrevistas y encuestas, que fueron aplicadas en la empresa distribuidora farmacéutica, en relación al manejo de inventarios, siendo esta investigación exploratoria y descriptiva. El autor concluye, que la mejor forma que se logre desenvolver el negocio se debe implementar diferentes mecanismos de control interno, esto permite que se reduzcan los costos de las empresas y que obtengan mayores beneficios el de reducir. Asimismo, resalta que, en la investigación, en referencia a los resultados se presentó inconvenientes del control de inventarios en la distribución farmacéutica, esto se debe a la falta de mecanismos de control, asociado con el tiempo de rotación, a la poca organización departamental, carencia de flujo de procesos y si esto se solucionaría se podría tener mayor rentabilidad por parte de la empresa. Por lo cual, es importante implementar un control adecuado y definir mecanismo para un adecuado inventario de esta manera se logró una mayor rentabilidad una de las formas sería con la implementación del Manual de Control de Inventarios que sirva como instrumento de optimización de recursos, minimizar costos y conservación de medicamentos, insumos y

productos para la venta, lo cual permitirá a la organización establecer su propio sistema de administración de inventarios.

(Leon, 2018) en su investigación "*Rediseño del sistema de control y manejo multibodega para farmoquímica del Pacífico*" para optar el título de Ingeniera en la Universidad de Chile-Santiago de Chile. Su objetivo fue rediseñar el proceso de almacenaje multibodega basándose en la metodología detrás de un Warehouse Management del autor Michael Ten Hompel (2007) y un Rediseño de Procesos de Negocios mediante el Uso de Patrones de Óscar Barros (2003). En cuanto a la metodología que utiliza, en función a lo que propone Barros, que empieza del planteamiento del problema y su validación, luego un diagnóstico y levantamiento de la situación actual aplicando la teoría de un Warehouse Management a la realidad actual. Por lo tanto, el autor concluye que la propuesta de un rediseño de esta etapa implica una mejor coordinación y comunicación entre las diferentes partes que interactúan, sumado a una tecnología que permite automatizar las tareas y llevar un registro actualizado del inventario, generando así una atención eficiente al cliente.

(Arroba J. A., 2018) en su artículo "*Control de inventarios y su incidencia en los estados financieros*" en la Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil. Su objetivo fue demostrar que la aplicación de un correcto control de inventarios es un instrumento esencial que ayudó a obtener información eficaz que aporte a la elaboración del desarrollo de los estados financieros razonables, así como garantizar la continuidad del trabajo diario, gestionar inventarios óptimos, generar una mayor rotación de inventario y correcta ejecución de manuales de políticas y procedimientos para el control del inventario. De esta manera fue necesario realizar un análisis de los Estados Financieros de los períodos contables 2016 y 2017, se realizó la implementación de manuales de políticas y procedimientos, así como también se emplearon métodos como investigación tecnológica, exploratoria y entrevistas. En cuanto a su metodología la investigación fue descriptiva ya que empleó el análisis y detalle identificando

los diferentes problemas relacionados a los inventarios que maneja la empresa FRASCO S.A y como éstos afectaban la información que se presentaba en los estados financieros. Falta de actualización en las políticas que se utilizan para el tratamiento del control de inventario. Esto produce que las actividades se realicen sin la respectiva formalidad, ocasionando datos erróneos en deterioro de mercadería e incremento de costos. Asimismo, el exceso de inventario de mercaderías compradas localmente, ocasionarían problemas de espacio en la bodega, al mismo el aumento de deterioro, incremento de costos y falta de liquidez, la inconsistencia en el incremento del Activo corriente entre los años 2016 y 2017, la falta de un adecuado análisis de las cuentas de inventario y las cuentas por cobrar. Todas estas debilidades que se ve por falta de un adecuado control de inventario, que provoca falta de liquidez y que la rentabilidad sea negativa.

(Torres, Mendoza, & Ramírez, 2019) en su artículo *“Control de los inventarios y su incidencia en los estados financieros”* tuvo por objetivo analizar la influencia de los procesos de control de inventario en los estados financieros de la empresa PAPELMERSA S.A. El objetivo principal es proporcionar a la empresa información relevante acerca del estado actual de sus procesos de control interno de inventarios y cómo estos afectan sus resultados financieros, con el propósito de detectar posibles deficiencias que puedan estar limitando la obtención de la máxima rentabilidad a través de su proceso productivo. Basado en la metodología utilizada, se considera esencial optimizar las políticas de control de la entidad para reducir los días de rotación de inventario y minimizar los costos, con el fin de mejorar los indicadores financieros de la empresa en cuestión.

(Restrepo M., 2020) en su artículo *“El control interno de los inventarios: su incidencia en la gestión financiera de “Due Amici Pizzería”* en la Universidad Católica Luis Amigo-Colombia. Su investigación se orientó más en describir el manejo del control interno de los inventarios y su incidencia en la gestión financiera de la empresa Due Amici Pizzería. Por lo

cual, la metodología que utilizó fue desde el enfoque cualitativo y sustentada en un estudio de caso. De esta forma, el autor concluyó que tanto la gestión y el control del inventario forman parte de características cruciales para obtener, garantizar los segmentos financieros ya sea en las pequeñas y medianas empresas. Asimismo, se obtiene que las operaciones y mecanismos de entornos fueron inciertos e imprecisos a causa de la inexistencia formal de un sistema de inventarios en Due Amici Pizzeria, además tiene falencias en el establecimiento de políticas, lineamientos y procesos necesarios para un adecuado control interno de los inventarios esto siendo una debilidad para que se logre tener mejores resultados en la gestión financiera de la empresa e inciden en la rentabilidad de la organización. Por consiguiente, es de vital importancia que la empresa fortalezca su control de inventario por medio de aplicación de estrategias para tener una adecuada gestión financiera.

(Ribeiro, 2020) en su tesis de maestría *“Modelo de toma de decisión de manejo de inventario de materiales de mantenimiento, reparación y operaciones (MRO), integrando la estrategia de planeación de abastecimiento y los programas de mantenimiento de una plataforma de transporte por oleoducto en Colombia”* para optar título de Maestría en Ingeniería Industrial en la Universidad de los Andes- Bogotá. Tuvo como objetivo principal de los modelos que buscan optimizar la gestión de MRO, debe ser siempre ofrecer un alto nivel de servicio con costos mínimos. Asimismo, para hacer previsiones tomaron técnicas de enfoque cuantitativo y cualitativo. De esta manera, el autor resalta que, en esta búsqueda, las empresas se dividen en dos grupos: las que invierten en previsión de demanda y control de stock y las que enfocan en planeación de producción y distribución. Algunos autores sugieren también la utilización de sistemas de gestión de mantenimiento computarizado (CMMS) para el control de llegada de los proveedores y control general de los MRO. Finalmente, la adecuada ejecución de la política de revisión continua, los materiales necesarios, en lo que lo ideal sería generar una alarma en el sistema de la empresa, que avise automáticamente al proveedor sobre el nivel

de inventario de estos productos. Sin embargo, si por cuestiones logísticas o de recursos, se decida por la aplicación temporaria de políticas de revisión periódica a estos productos, es importante determinar un plazo de revisión que sea ideal a cada familia de productos trabajados y, para eso, se debe usar como anclaje los valores encontrados en el estudio de tiempos presentado para cada categoría en el presente documento. Por lo tanto, es importante que se implemente programas para optimizar el tiempo de adquisición y atención de productos.

## **2.2. Bases Teóricas o Científicas**

### *2.2.1. Variable Independiente: Manejo de Inventarios*

Siguiendo a (Duran, 2012) menciona que los inventarios tienen su origen en los egipcios y demás pueblos de la antigüedad donde generalmente almacenaban grandes magnitudes de alimentos para ser utilizados en tiempos de sequía o calamidades, es aquí donde se origina el problema de inventarios como una forma de hacer frente a los periodos de escasez, dado que éstos conllevan a consolidar la subsistencia del negocio y desarrollo de actividades operativas. Por ello, la metodología de almacenamiento de bienes y alimentos primarios para su sobrevivencia fue su motivación a la existencia de los inventarios.

#### **2.2.1.1 Definición**

El inventario, de acuerdo a (Aguirre, 2004) es la mercancía que una empresa cuenta para la venta o aquellos que se posee para ser consumidos y/o transformados en productos tangibles que en posterior serán dispuestos. Además, agrega, este es uno de los temas que requiere especial importancia de los administradores de las empresas que están enfocadas a la comercialización o producción, puesto que son su esencial activo, al ser el recurso con el que posee para efectuar su actividad, la de vender o modificar.

Por otro lado, (Velazquez Gomez, 2012) resalta que el inventario está vinculado con la planificación y control, puesto que la planificación da respuesta a ¿Cuándo hacer pedidos? ¿Cuánto ordenar? Sin embargo, el control es un elemento estratégico para conservar las

finanzas de la organización, las decisiones eficientes y coherentes para adquirir las materias. En cuanto a (Lopez, 2004), lo define como la toma de decisiones que ayudan a conseguir los objetivos de las actividades dispuestas, que además es una operación transversal a un proceso de abastecimiento en diversos sectores de la economía.

Por su parte, (Vallejo, 2005) lo conceptualiza como activos circulantes y tangibles por naturaleza, a excepción de servicios que son intangibles, éstos están conformados por elementos que serán dispuestos en el transcurso de las operaciones, que a su vez se agrupan en categorías como mercancías, materias primas y auxiliares, productos en proceso de fabricación y los productos terminados.

De acuerdo a (Duran, 2012) recalca que es un tema esencial para evitar deficiencias financieras en las organizaciones, dado que es un elemento esencial en la productividad de una empresa, puesto que es el activo corriente de menor liquidez que manejan y que coadyuva a generar rentabilidad, siendo el motor que opera a la organización y base para la comercialización de la empresa que conlleva a obtener ganancias. En suma, el inventario es un conjunto de mercancías o artículos que cuenta la empresa para vender, permitiendo compra y venta o ser procesado para su posterior venta en un periodo económico determinado, donde su fin es proveer a la organización de suministros necesarios para el continuo y regular operacionalización. Este tiene función vital en el funcionamiento del proceso de producción que conlleva a afrontar la demanda.

### **2.2.1.2 Importancia del Inventario**

Según (Sanmiguel Vidueira, 2019) los inventarios son importantes en las empresas de gran tamaño, una mala gestión origina deficiencias. Este consiste en entender lo que se posee, lo que entra y sale las existencias para coadyuvar a disminuir los costes. Además, que el

inventario debería ser vital y una prioridad para cualquier empresa, en la que conlleva a contar con mayor monitoreo del stock.

Además, un control de inventarios es vital para mantener un balance eficiente de existencias en los almacenes, que conlleva a evitar lo siguiente:

- *Perder una venta por la insuficiencia de inventario que limita a completar un requerimiento.* Estas deficiencias son consecutivas que pueden llevar a nuestros clientes a optar por otros, asimismo, cuando se realiza una correcta gestión de inventarios se brinda un mejor servicio.
- *Desconocer que productos se venden más y cuales menos.* Es importante entender qué productos se están demandando más, así se eviten exceso de inventarios que ocupe innecesariamente espacio del establecimiento de almacén, a su vez, la demasía de inventario puede provocar pérdidas de ganancias por el mismo hecho que este se dañe o caiga en vencimiento.

También asevera que, es crucial que las empresas cuenten con un inventario controlado, monitoreado y ordenado, teniendo como propósito de disponer y abastecer correctamente el recurso con el que se dispone; para todo tipo de organización son vitales dado que ellos permitirán:

- Controlar la mercancía
- Efectuar reportes de la situación económica del negocio

Por otro lado, (Duran, 2012) indica que el inventario es relevante la función del gerente financiero ya que permite determinar la cantidad de inventario que se debe mantener para no incurrir en faltantes ni costos innecesarios; la fecha en que se deberán colocar las ordenes o efectuarse el inventario; cantidad de unidades que se requerirá en cada orden de pedido y el tipo de inventarios que se requiere mayor atención. Ello tomando en cuenta 2 factores: la

minimización de inversión en inventarios para reducir costos y optimizar utilidades por ende afrontar la demanda evitando pérdida de clientes.

### 2.2.1.3 Ventajas de los Inventarios

(Sanmiguel Vidueira, 2019) indica las ventajas de hacer uso del inventario correctamente en lo que conlleva a los siguiente:

- Oportunidad de informar sobre la disponibilidad de tus productos, dado que esto brinda una credibilidad, y forma parte de un buen servicio que beneficia a la empresa.
- Sencillez para dar cumplimiento al periodo de entrega de la asistencia que se brinda, puesto que no debe haber imprevistos
- Garantizar en todo momento las cantidades de los productos que se posee.

### 2.2.1.4 Clasificación de Inventarios

En base a (Noori & Radford, 1997) se clasifican de acuerdo a su forma o función:

a) **Por su forma:** Esta consta de tres formas:

- *Inventario de materia prima (MP):* Esta forma los insumos, materiales básicos que ingresan al proceso. O también llamados por aquellos con lo que se efectúa los productos que aún no conforma un bien. (Andrada Janampa & Cordova Huillca, 2017)
- *Inventario de producto en proceso (PP):* Son aquellos materiales en proceso de producción. Según (Andrada Janampa & Cordova Huillca, 2017) son aquellos productos integrados por empresas industriales, que están en proceso de manufacturación, esta se mide por cantidad de materiales, gastos de fábrica y mano de obra.
- *Inventario de producto terminado (PT):* Constan aquellos insumos que pasaron por los procesos productivos y serán dispuestos a su venta o entrega.

**b) Por su función:**

- *Inventario de seguridad o reserva:* Son aquellos que se conserva para compensar los riesgos de paros no planeados de la producción o adicionales no programados. Además, se menciona que es usual que haya modificatorias de demanda, por ello es útil incurrir a inventarios de seguridad.
- *Inventario de desacoplamiento:* Consta de dos procesos u operaciones en la que no pueden agruparse, permitiendo que cada una efectúe en base a lo planeado.
- *Inventario de tránsito:* Forman aquellos suministros que progresan en la cadena de valor. Estos constan de los materiales que fueron requeridos, pero no se recibieron en el momento. Cabe resaltar, que el inventario se traslada de los proveedores a las empresas, o viceversa; entonces decimos, cuanto mayor sea el flujo mayor será el inventario.
- *Inventario de ciclo:* Son cuando la cantidad de unidades adquiridas (o producidas) con el propósito de disminuir los costos por unidad de compra (aumentar la eficiencia de producción) es superior que las necesidades primarias de la empresa. Por lo que recomiendan, pedir mayor volumen y almacenar algunos para ser dispuestos en adelante.
- *Inventario de Previsión o estacional:* Se agrupa cuando la empresa produce más de lo solicitado durante la temporada de demanda baja para satisfacer la demanda alta.

**2.2.1.5 Funciones del Inventario**

Según (Velazquez Gomez, 2012) señala que el inventario es uno de los activos más costosos, siendo representante del 50% del capital que se invierte, por ello, da servicio a distintas funciones que dan flexibilidad a las operaciones de la empresa, las cuales son:

- Disgregar distintas partes del proceso de producción
- Dividir a la empresa del vaivén en las demandas y brindar un inventario de bienes que disponga variedad a sus consumidores.
- Hacer uso de los descuentos por cantidad, puesto que disminuyen el costo de los bienes y su disposición.
- Protegerse contra la inflación y el incremento de precios.

Por otro lado, (Andrada Janampa & Cordova Huillca, 2017) refiere que el inventario es elemental al momento de realizar los recuentos de los suministros, puesto que de algunos materiales estuvieron en la producción, así como otros, en la fase de tránsito de una maquina a otra. Además, es inevitable tener inventarios en proceso en el momento de fabricación.

#### **2.2.1.6 Métodos de valuación de inventarios**

Con respecto a (Fernandez & Barbei, 2006) la valuación de inventarios tiene que ver con la asignación de costo a la mercancía que sale de la empresa; proceso que es dificultoso cuando se manejan grandes cantidades de suministros. Asimismo, este método es una decisión de los altos directivos de una organización y debe optarse basándose al tipo de inventario de tal modo se pueda medir mejor los resultados y efectos. En la NIF C- 4 señala que su objetivo es determinar el costo que será asignado a las mercancías vendidas y el costo de las mercancías disponibles al terminar el periodo, debiendo tomarse en base a las características particulares de la empresa. Dentro de ello existen métodos en los que se encuentran: Promedio ponderado, Primeras en Entrar- Primeras en Salir (PEPS), Ultimas en Entrar- Primeras en Salir (UEPS) y el Retail, que seguidamente se explicara cada una de ellas.

##### **a) Primeras en entrar, primeras en salir – PEPS:**

(Perucontable, 2020) indica que este método generalmente conocido en español con las siglas PEPS y en las NIIF con las siglas FIFO dado que en inglés el método es denominado “*first in first out*” que significa “*primero en entrar primero en salir*”. Su fórmula resalta que los productos en inventario comprados o producidos antes serán dispuestos en primer lugar y los productos que queden en existencia final serán los producidos o comprados más recientemente. NIC 2, párrafo 27.

Asimismo, una de las características es que el inventario final del periodo queda valuado al costo de las compras más recientes mientras que al costo de ventas se aplican los costos más antiguos.

En base a (Fernandez & Barbei, 2006) su método es la de dar salida de inventarios a los productos que se adquieren primero, donde su función es:

- Cuando se agota el saldo anterior, da uso a la siguiente partida con su costo de adquisición.
- El inventario queda valorado al costo de compra más reciente
- Los saldos de inventarios muestran las compras más recientes

De acuerdo a la NIF C-4 este método se basa en el supuesto de que las primeras unidades entrar al almacén o al proceso de producción estas serán las primeras en salir, por lo que al término del periodo contable las existencias quedan valuadas a los últimos precios de adquisición, siendo el inventario final registrado en el balance general quedó valuado a los costos actuales o a los costos de reposición. Por otro lado, el costo de ventas quedó valuado a los costos del inventario inicial y a las primeras compras del ejercicio donde el importe mostrado en el estado de resultados será desfasado o no actualizado.

Entre sus características de este método es que:

- Presenta inventarios finales sobrevaluados y costos de venta subvaluados
- Presentó utilidades sobrevaluadas
- No se recomienda en épocas de inestabilidad económica.

**b) Últimas en entrar, primeras en salir – UEPS:**

(Perucontable, 2020) este método asigna los costos a los inventarios, en el supuesto que las mercancías que se adquieren de último son las primeras en comercializarse, por tanto, el costo de la mercadería comercializada quedara valuado a últimos precios de compra con los que fueron adquiridos estos, y de manera contraria, el inventario final es valorado a los precios de compra de cada artículo en el momento que se dio la misma.

Según (Fernandez & Barbei, 2006) en este método lo primero que se dispone en una organización es lo último que se ha adquirido, entonces, este funciona a todo lo contrario al PEPS. En este supuesto es que las mercancías que se adquieren de último son las primeras que se disponen, por lo que el costo de la mercancía vendida se valora al último costo de adquisición y tienes algunas ventajas y desventajas los cuales son:

- El valor del inventario final es menor dado que se está utilizando precios más bajos
- Al contar con un costo de ventas mayor por la valoración con los últimos precios, se origina una utilidad menor por lo que en consecuencia disminuye la base en el impuesto de renta.
- Exige un mayor control por cada línea de producto

- La empresa puede presentar un saldo en inventarios que puede ser subjetiva o también disgregado de las condiciones reales del mercado.

Es importante recalcar que este método genera resultados contrarios a un sistema PEPS (FIFO), por lo que implica un mayor costo de ventas afectando negativamente los resultados financieros de la empresa. Asimismo, se resalta que la UEPS fue excluido de la NIC 2-Inventarios, porque el cálculo del costo de las existencias estuviera sobrevalorado dado que en este método se considera que las últimas unidades compradas con precios actuales son las primeras en salir y que además genera mayor costo de ventas por lo que en consecuencia produce menor base imponible para efectos del cálculo del impuesto a la renta.

Una de las características de este método son que:

- Presenta inventarios finales subvaluados y costos de venta sobrevaluados
- Arroja beneficios por la disminución de utilidades
- Al igual que la PEPS no se recomienda en épocas de inestabilidad económica.

### c) **Promedio Ponderado:**

En base a (Velazquez Gomez, 2012) resalta que las mercancías disponibles para comercialización tienen el mismo costo por unidad (promedio), en este método el costo del bien disponible para venta se asigna de acuerdo al promedio ponderado del costo unitario

De acuerdo (Fernandez & Barbei, 2006) este método está basado al costo promedio del inventario durante un periodo determinado. Se determina de la siguiente manera:

$$PP = \frac{\text{Costo de bienes disponibles para venta}}{\text{Total de unidades disponibles para venta}}$$

Es elemental mencionar que, cuando una empresa da uso al promedio ponderado debe calcular después de cada compra efectuada, un nuevo costo promedio puesto que la determinación del valor tanto del inventario final como del costo de ventas está basada en éste. Y generalmente que este método es de valoración intermedia, dado que no toma los precios más antiguos ni los más recientes, sino que solo determina un promedio.

En ese sentido, el efecto en los resultados financieros de la organización al dar uso este método, es más conciso que cuando se emplea el sistema PEPS o el UEPS, puesto que el costo de ventas adquirido muestra el efecto de los valores de compras independientemente de cuando éstas se efectuaron. El costo promedio determinado se valuó en base al costo de venta y al inventario final.

Sus características de este método son:

- Es sencillo en el manejo de registros auxiliares de almacén
- Presenta fácil determinación del costo
- Utiliza un solo precio de venta
- Generalmente son empleadas en épocas de estabilidad económica.

#### **d) Método retail**

En cuanto a (Fernandez & Barbei, 2006) sobre el método retail refiere que es un método que busca que a partir de las ventas realizadas se determine su costo, se da uso cuando se vende inventario al por menor y de alta rotación; este proceso es utilizado por organizaciones que manejan gran número de referencias de productos que suelen agruparse.

Siendo el caso de este método se emplea la siguiente fórmula:

**Factor de costo**

$$= \frac{\text{Mercancia disponible para venta (inventario inicial + compras)}}{\text{Mercancia disponible para la venta al precio al detal}}$$

$$\text{Inventario final} = \text{Cantidad existente} * \text{precio de venta al detal} * \text{factor de costo}$$

En suma, el empleo de cualquiera de los métodos indicados ayuda a determinar: el valor del inventario final, costo de las utilidades vendidas y el resultado operacional de la compañía, su utilidad o pérdida en la venta o como también en la elaboración de los productos. Por lo que de cada uno veremos su ventaja y desventaja:

**Tabla 5** Ventajas y desventajas de los métodos

Métodos	Ventajas	Desventajas
PEPS	Muestra un inventario valorado con costos más recientes	Los bajos costos de producción al tomarse los precios bajos de los materiales y mostrar utilidades altas que inciden en IR
UEPS	Registra costos de producción por materiales a precios actualizados. Permite fijar políticas de precios de venta basado a la realidad	Mostrar los inventarios en el balance general desactualizados o bajos concernientes a precios que rigen el mercado
Promedio Ponderado	La sencillez de su aplicación específicamente en aquellas empresas que producen diversos productos	Los inventarios no están actualizados, su utilidad operacional aumenta y los costos de producción no son reales por lo que limita en la fijación de precios

*Nota.* Tomado de (Velazquez Gomez, 2012). Elaboración Propia.

### 2.2.1.7 Sistemas de Registro de Inventario

(Velazquez Gomez, 2012) refiere que existen dos tipos de sistemas de contabilidad de inventarios, entre ellas el sistema periódico y el sistema perpetuo, en lo que detallaremos a continuación:

- ✓ **Inventario periódico:** Son empleados a rubros que comercializan artículos generalmente a bajo precio, negocios pequeños que siguen este sistema, las tiendas que no tienen cajas registradoras no llevan un registro al día, estas tiendas son las que elevan periódicamente su inventario, realizando al menos una vez al año para ver la cantidad en existencia y por consiguiente efectuar sus estados financieros.
- ✓ **Inventario perpetuo:** En este sistema se conserva un registro al día del inventario en existencia, usualmente por computadora. Generalmente se lleva un control de vehículos, joyería, muebles y bienes similares que, además, la pérdida de algún bien sería significativa dado que justifica el costo del sistema perpetuo.

El autor diferencia estos sistemas de registro:

**Tabla 6** *Diferencia de sistemas de registro*

<b>Sistema de inventario periódico</b>	<b>Sistema de inventario perpetuo</b>
No efectúa registro al día	Lleva el registro diario de toda la mercancía
Es utilizado con existencias de bajo precio	Usado en todo tipo de mercancía
El inventario se efectúa al menos una vez al año	Al igual que el periódico se efectúa la menos una vez al año

*Nota.* Sistemas de registro inventarios, tomado de (Velazquez Gomez, 2012). Elaboración Propia.

### 2.2.1.8 Gestión de los Inventarios o Stocks

(Zapata Cortes, 2014) refiere que es crítico en la operacionalización de las organizaciones, puesto que de ello depende el buen funcionamiento de la empresa que implica a actividades de producción así como al abastecimiento de clientes, por lo que es necesario conocer a detalle la cantidad de cada mercancía en la que se debe mantener en la empresa, de

tal modo que los costos de almacenamiento sean inferiores, asimismo, también es elemental conocer en qué momento deben adquirir así no exista desabastecimiento en la empresa.

Otro aspecto fundamental es saber el comportamiento de los stocks, a medida que van descendiendo por consumo con el tiempo, y si existe una mercancía que se observe que no tiene movimiento es posible que sea suprimido del establecimiento. En ese sentido, es importante que cada organización considere al bien que presenta movimiento o aquellos que deban ser almacenados sin importar que estos no presenten movimiento como un repuesto.

El autor (Zapata Cortes, 2014, pág. 29) realiza una aclaración donde menciona que:

“El nombre que reciben las mercancías almacenadas en la organización es Stocks, el inventario es el listado de las mercancías (stocks) en cantidades que se tienen y el manejo de inventarios (o gestión de stocks) corresponde a determinar las cantidades, tiempos y materiales requeridos en la organización. En ese sentido, la función del manejo de inventarios es entregarle a la compañía un equilibrio entre el suministro y la demanda”.

En cuanto a los modelos que conllevaron a determinar las cantidades a ordenar y momentos de éstos, describiremos algunos que forman parte de esta:

- **Comportamiento de los stocks**

La mercancía o materiales de una empresa son dispuestos a cierta velocidad que ello depende de la demanda de éstos, siendo bien para producción o para atención al cliente, si bien los inventarios suelen llegar a cero, pero en un momento específico o punto preciso cuando éste llegue a cero, una nueva cantidad de mercancía debe estar llegando al establecimiento, que esté es lo que se ordenó al proveedor, repitiéndose este momento en el tiempo, en la que es conocido como “tiempo de ciclo”. (Zapata Cortes, 2014)

- **Inventario Promedio**

Consiste en la cantidad máxima que se conserva en el establecimiento, en el supuesto en que se reciba una nueva orden cuando el inventario llegue a cero, implica a la cantidad ordenada y el inventario mínimo es cero. Calculando el promedio del nivel máximo y mínimo del stock se obtiene el concepto importante en manejo de inventarios que es el inventario promedio, definiéndose como:

$$\text{Inventario Promedio} = \frac{\text{Inventario maximo} + \text{Inventario minimo}}{2}$$

De ser el caso, de recibir nueva orden, cuando el inventario llega a cero, el inventario promedio se calcula como:

$$\text{Inventario Promedio} = \frac{Q}{2}$$

Siendo Q, la cantidad de bien que se recibe debido a una orden de reaprovisionamiento y el inventario mínimo es cero.

En suma, el inventario promedio de cada ciclo puede promediarse con el resto de ciclos, usualmente conocido como inventario promedio de varios ciclos de inventario. (Zapata Cortes, 2014)

- **Cantidad a pedir**

Al respecto es también conocida como la magnitud del lote, que implica una determinada cantidad de bienes en un periodo establecido a solicitar al proveedor a través de una orden de compra física o electrónica, de tal manera que, si se realiza un

requerimiento cada cierto periodo, el tamaño promedio de lote “Q” será igual a la demanda que corresponde al periodo.

Asimismo, cuando el tamaño de lote varía de manera directa proporcional al periodo transcurrido entre pedidos y mientras más tiempo transcurra entre éstas, mayor será el porcentaje del inventario que varía de manera proporcional a la magnitud del lote. (Zapata Cortes, 2014).

- **Política de Inventario**

Está relacionado a los lineamientos de cómo la empresa da respuesta a las cantidades que se tiene que ordenar y el momento en que ésta se efectúa. Si bien este depende del comportamiento de la demanda y los mecanismos tomados por la organización. (Zapata Cortes, 2014)

- **Nivel de servicio**

En este apartado está relacionado al cumplimiento que tendrá el proceso de manejo de inventarios que implica al cumplimiento de las ordenes de pedidos. O sea, ver los porcentajes en que la empresa se queda sin stock para abastecer al cliente. Por tanto, éste es un valor de desempeño de la gestión de inventarios en la que es detallado por la administración, dependiendo de su mercado, la organización define su nivel de servicio donde generalmente debe ser superior al 90%. (Zapata Cortes, 2014).

- **Costo de mantener inventario**

(Zapata Cortes, 2014) indica que es también conocido como “*costo por existencia*” que esta conexas a todos los gastos relacionados a conservar los stocks en el establecimiento de la empresa. Ello cuenta con componentes del costo de mantener inventario los cuales son:

- *El capital*: Concierno a la pérdida de valor de las existencias en relación al tiempo

- *Impuestos:* Son los gastos en impuestos que se incurre por la obtención y conservación del inventario
- *Seguro:* Implica a todo aquel valor que tiene que amortizar la organización concerniente a las existencias por efecto de deterioro, accidentes, pérdida, entre otros.
- *Obsolescencia:* Este se relaciona a la pérdida del bien cuando su tiempo de vida ha terminado.
- *Almacenamiento:* Incluye los costos operativos que se tiene por conservar los materiales en almacén, entre estas se encuentran: costo de espacio, mano de obra, energía, y el costo de infraestructura.

- **Costo de ordenar**

Esta conexas con el costo de hacer un pedido de un producto. Están incorporados costos de preparar una orden, correspondencia, recibir, descargo, supervisión, uso de equipo, etc. Además, de ello costos relacionados a control de calidad, transporte, recepción, ubicación del producto llegado. (Zapata Cortes, 2014)

- **Costo de no tener producto**

El no contar con producto origina pérdidas económicas generadas por no vender e inclusive van más allá, que incorpora:

- Pérdida de reconocimiento y reputación
- Pérdida de futuras ventas potenciales
- Costos relacionados a ausencia de materia prima. (Zapata Cortes, 2014, pág. 34)

- **Costo de producto**

Esta conceptualizado como el valor por el cual se obtiene la existencia al proveedor, de ser el caso de que es producido por producción está referido al costo total de fabricación del producto. (Zapata Cortes, 2014)

- **Inventario de seguridad**

Esta implica a la cantidad de mercancía que conlleva a evitar deficiencias en el servicio al cliente, al mismo conservar costos ausentes por concepto de agotados, generando una determinada cantidad de existencias en el almacén como inventario de seguridad. Este es como una protección contra la incertidumbre de la demanda, el tiempo de entrega y escases. Por ello es elemental cuando los proveedores no entregan cantidad requerida, en un plazo determinado y con calidad aceptable. En ese sentido, este inventario consolida que la operación se efectúe normalmente. (Zapata Cortes, 2014, pág. 34).

- **Inventario en transporte**

En este apartado el autor (Zapata Cortes, 2014) resalta que existe una cantidad del inventario que es trasladado de un lugar a otro; de los proveedores hasta la planta, de éste al almacén y del almacén a un centro de distribución o al consumir. Este inventario puede calcularse de esta manera:

*Inventario en transporte*

*= demanda promedio por periodo \* numero de periodos durante el traslado*

### 2.2.1.9 Dimensiones de la Variable Independiente

#### a. Planificación del inventario

(Hyun, 2020) resalta que es específicamente una gestión eficiente de los bienes por parte de una empresa, monitorea diversos elementos de la cadena de suministros, así como la obtención de productos (materia prima, productos finales), el establecimiento de cantidades

necesarias de pedidos y la de planear la demanda. Por ello, una planificación conlleva a la mejora del servicio, incrementa la eficiencia de la cadena de suministros, al mismo controla gastos que están conexas a los inventarios.

#### *Ventajas de la planificación*

- Existe mayor transparencia, puesto que la empresa tendrá mayor control y claridad sobre lo que se cuenta en almacén y salida, constatando el riesgo de desvíos ya sea por robo u otros medios que implica la reducción de inventario.
- Flujo de caja suave, la organización de los niveles y gestión de inventario con datos reales conlleva a las empresas en la reducción de costos excesivos de pedidos. Cuando un negocio es satisfactorio en demanda, el flujo de caja de las ventas se vuelve más consistente.
- Existe aumento de los beneficios, con una perfecta planificación de inventario, una empresa desperdició menos capital en ordenar, almacenar y administrar el exceso de suministros. Todo ello reduce los gastos relacionados, así como salarios de mano de obra, alquiler de almacén, costos de seguridad.
- Satisfacción mejorada del cliente, con falta de productos limita y afecta en los servicios que brinda la empresa. Si bien los negocios de repuestos, de comercio electrónico, quedarse sin artículos conlleva a pérdida de ventas, al mismo de clientes que incita que estos recurran a la competencia.

El autor también resalta que existe 3 modelos esenciales que ayudan en la planificación de inventario:

- i. Modelo EOQ (Economic Order Quantity):** Este se enfoca en la cantidad más económica de suministros que una empresa requiere para adquirir, para reducir e incrementar el valor en el proceso de pedido. Su ventaja de este modelo, es aprovechar las ofertas de los proveedores, equilibra los niveles de stock. Su desventaja es que

requiere un monitoreo constante de los niveles de inventario, asume demanda constante de un producto sin considerar las variaciones económicas y estacionales.

- ii. Sistema de inventario perpetuo:** Consta en efectuar un monitoreo consecutivo de las cantidades de inventario, puesto que cuando existe productos alcanzan sus puntos de repetido, realizar un pedido para una cantidad predeterminada. Sus pros de ese modelo es que existe claridad en los niveles de stock en tiempo real, control más directo, facilidad de seguimiento de las existencias. Su contra es que no se puede mantener manualmente, dado que requiere utilizar un software específico, además, capacitación del personal para el uso del sistema.
  
- iii. Sistema de inventario periódico:** Este mide los niveles de inventario y el costo de bienes vendidos (COGS). Los niveles de inventario con el COGS se actualizan al finalizar un periodo específico siendo esta mensual o anual. La cantidad determinada para el pedido está basada en lo que está disponible a la par con la demanda esperada.

#### **A.1 Indicadores**

- ***Tiempo de requerimiento:*** Concierno en planificar los insumos, componentes y/o materiales de demanda que depende para producir o brindar un servicio lo que conlleva a un producto final, es decir, la administración del inventario y el tiempo de programación de pedidos para reabastecimiento. (Betancourt, 2017)
- ***Cantidad de orden:*** Consta de la cantidad a requerir en base al stock o inventario que se posee en almacén para cumplir con el cliente y/o servicio. (Betancourt, 2017)
- ***Previsión presupuestal:*** Constituye y garantiza la disponibilidad de recursos suficientes para atender obligaciones, lo cual implica la reserva de recursos.

- **Personal:** Es la persona encargada de monitorear la entrada y salida de stock de almacén, al mismo el de asegurar el reabastecimiento de las existencias requeridas y necesarias para la empresa. Por tanto, es el responsable y especialista que se encarga de conservar los niveles de stock para asegurar la disponibilidad de existencias. (Mecalux , 2022)

## **b. Control de Inventarios**

De acuerdo a (GrupoNW, 2018) es una actividad que debe considerarse para cualquier negocio de distribución, lo que implica contar con mayor monitoreo de las existencias de la empresa. Además, este comprende lo que se tiene, cantidades de entrada y salida de stock lo que ayuda a reducir costos y evitar fraudes.

Su importancia radica en mantener el balance correcto de los suministros en los almacenes. Al contar con un correcto control sobre el inventario brinda un mejor servicio al cliente y conlleva a comprender mejor y en tiempo real lo que se vende y lo que no. Cabe resaltarse que mantener el control de inventarios es un proceso costoso y que ninguna empresa en crecimiento quiera enfrentar, ya que es necesario la supervisión más congruente para consolidar que cada transacción sea contabilizada.

Por otro lado, (Hyun, 2020) resalta que el control de inventarios se enfoca en el procesamiento de artículos a nivel de operaciones y consta el procesamiento de existencias, además, implica la gestión de almacenes con el propósito de acrecentar los beneficios con una inversión mínima en inventario para evitar pérdidas y ganancias. El autor señala maneras de optimizar los niveles de stock que ayuda a las empresas:

- Proporciona recuentos de inventario precisos: Brinda una imagen específica de todas las unidades dentro de un almacén
- Ayuda a las empresas a tomar decisiones de gestión de inventario: Las empresas deben medir los cambios de inventario a lo largo del tiempo para adaptarse a la demanda. El

control de inventario mide las tasas de rotación, frecuencia de salida y reemplaza un producto en un plazo determinado.

- Previene pérdidas y ganancias y el control de inventarios de existencias muertas: Brinda datos elementales para la contabilidad de inventarios, que trata del valor de los bienes en bruto y bienes vendidos. Con el cálculo del valor, ayuda a eliminar las pérdidas y ganancias y stock muerto.
- Evita los agotamientos: El monitoreo de niveles de stock también conlleva a las empresas a encontrar el equilibrio entre mantener el nivel mínimo de inventario que satisface la demanda de los clientes.

### **b.1 Indicadores**

- ***Métodos empleados para el control de inventarios:*** Contempla a que las empresas que almacenan, en tanto, es elemental que lleven un correcto y exhaustivo control de inventarios, el cual implica emplear normas, métodos y procedimiento que insta en planificar y controlar las existencias que cuenta la empresa, además, las empresas pueden utilizar diversos tipos de sistemas de control, lo cual de ello depende de la naturaleza de la mercancía. Eserp (2023).
- ***Conciliación de cuentas:*** Consiste en el proceso de constatar la precisión de datos de inventarios físicos con el registro contable que posee la empresa, es decir, la mercancía que se tiene en almacén debe coincidir con los saldos contables.
- ***Medios sustentatorios de entrada y salida:*** Ello concierne a contar con un documento donde acredite la entrada y salida de existencias para un mayor control de inventarios.

### **2.2.2. Variable Dependiente: Estados Financieros**

Según la Norma Internacional de Contabilidad (NIC 1) – Presentación de los Estados Financieros, donde su objetivo de esta norma es de establecer las bases para la presentación de los estados financieros con fin de información general, de consolidar que los mismos sean

comparables con los estados financieros de la misma empresa que corresponde a periodos anteriores, como también con los de otras organizaciones. Asimismo, esta norma es aplicada a todo tipo de estados financieros que sean elaborados y presentados en base a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

#### **2.2.2.1. Definición**

Son aquellos que buscan cubrir necesidades de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a medida de sus necesidades específicas de información. Los estados financieros con propósitos de información general constan de aquellos que son presentados de manera separada o dentro de un documento de carácter público siendo ésta el informe anual, folleto o prospecto de información.

Por otro lado, (Carvalho, 2010) indica que los estados financieros son informes, datos financieros utilizados por las organizaciones para dar a conocer con respecto a la situación económica y financiera de la empresa, que además de propósito general concerniente a su elaboración, contenido, presentación a usuarios de información financiera son directamente responsable de los profesionales en ciencias económicas y administrativas de la organización. De acuerdo al marco conceptual de la NIC, se considera que la mejor manera de buscar la armonización más amplia en presentar la información financiera es enfocando los esfuerzos en los estados financieros elaborados con el fin de manejar información útil para la toma de decisiones.

#### **2.2.2.2. Finalidad de los estados financieros**

De acuerdo a NIC-1 párrafo 7, genera una representación estructurada de la situación financiera y del desempeño financiero de una organización. Su objetivo con propósitos de información general es de suministrar datos acerca de la situación financiera, desempeño financiero y de flujos de efectivo de la empresa, siendo útil a una amplia variedad de usuarios al momento de tomar decisiones, estos estados financieros muestran resultados de la

administración efectuada por los administradores con los recursos que les fueron confiados y para cumplir con el propósito, los estados financieros toman información de los siguientes componentes:

- Activos
- Pasivos
- Patrimonio neto
- Gastos e ingresos (incluye pérdidas y ganancias)
- Cambios en el patrimonio neto
- Flujos de efectivo

### 2.2.2.3. Características generales

(Llamas, 2020) nos describe algunas características que cuenta los estados financieros los cuales son:

- **Comprensibilidad:** Los datos consignados debiendo ser sencillos de entender tanto para los directivos, personal, instituciones públicas o también a inversionistas si es los hubiese, entre otros entes.
- **Relevancia:** La información debe tener importancia, si es que se llegara a omitir podría significar un resultado de estudio de la empresa diferente, por lo que debe agrupar datos relevantes, suprimiendo que no lo es.
- **Fiabilidad:** La neutralidad y escasez de costos deben ser la guía de los estados financieros.
- **Comparabilidad:** Todo dato debe contarse con una equidad, en todos los tipos de información mostrada, así como en su forma de representarlos, de tal forma se puede sacar conclusiones con ejercicios anteriores.

- **Pertenencia:** Los estados deberán cumplir con la perspectiva de los agentes o usuarios que los pueda solicitar, asimismo, cumplimiento las anteriores características.

#### **2.2.2.4.Principios de los Estados Financieros**

(Llamas, 2020) refiere principios en los que se rige los estados financieros en base al PGC:

- *Homogeneidad:* Consta de contar una igualdad en el criterio determinado al momento de contabilizar o efectuar actividades que afecten los estados financieros.
- *Prudencia:* Es vital tener prudencia con la información obtenida, por lo que no se recomienda contabilizar un cobro antes de constatar que se haya realizado.
- *No compensación:* En caso de registrar un gasto o ingresos no hay posibilidad de retribuir los mismo, salvo una norma específica.

#### **2.2.2.5.Componentes de los estados financieros**

En la NIC 1, párrafo 8, señala que un conjunto completo de estados financieros está incorporado lo siguiente:

- Balance General
- Estado de resultados (Estado de pérdidas y ganancias)
- Estado de cambios en el patrimonio neto que evidencie: i) aquellos cambios habidos en el patrimonio neto, ii) cambios en el patrimonio neto distintos de los procedentes de las transacciones con propietarios del mismo, cuando actúan como tal
- Estado de flujos de efectivo
- Notas en la que está incorporado un resumen de las políticas contables más cruciales además otras notas que explican ello.

## 1. Balance general:

El balance general, también llamado o conocido estado de situación financiera. Según Llamas (2020), refiere que da una presentación rápido del cómo está dispersando el activo, pasivo y patrimonio neto de la organización, asimismo, con estos se conoce el apalancamiento que cuenta la empresa. Por su parte, (Perucontable, 2021) es el estado financiero que refleja la situación financiera de la empresa en un plazo establecido. Es muy vital dado que evidencia las fuentes de financiamiento procedentes, tanto de terceros y los mismos accionistas, siendo origen de las que fueron adquiridas los fondos que se usan para el crecimiento de las operaciones. Esta se calcula de la siguiente forma:

$$\overline{\text{ACTIVO} = \text{PASIVO} + \text{PATRIMONIO}}$$

- **Activo:** Son los bienes en efectivo, cuentas por cobrar, mercaderías, maquinarias y otros que son parte de la actividad comercial.
- **Pasivo:** Son las obligaciones o deberes que se adquiere con terceras personas o instituciones, siendo estas: proveedores, acreedores e impuestos.
- **Patrimonio:** Es el aporte efectuado por el propietario de la empresa, y en caso de ser una sociedad consta de las aportaciones de los socios.

Es importante recalcar que todo balance debe ser actualizado cada cierto plazo, puesto que las actividades, movimientos que se efectúan en cada empresa originan cambios, por ende, las cuentas deben ser actualizados.

<i>ACTIVOS</i>	<i>PASIVOS</i>
	<i>PATRIMONIO</i>
<b>TOTAL ACTIVOS= TOTAL PASIVOS</b>	

## 2. Estado de resultados

(Llamas, 2020) menciona que, en ésta, se acoge los ingresos y gastos de la empresa, mostrando el beneficio neto que generó la empresa. Por otro lado, (Elcontador profesional, 2020) resalta que precisa un informe de rentabilidad en base a ingresos o entradas de efectivo originados de bienes o prestación de servicios, asimismo, de gastos serán detallados de las salidas. Su fin es brindar información si la organización obtuvo ganancias o pérdidas netas al culminar el ejercicio contable.

En base a (Perucontable, 2021) también conocido como “*Estado de Ganancias y Pérdidas*” se caracteriza por mostrarse de forma ordenada y a detalle los resultados financieros de una empresa en un plazo establecido luego de haber deducido de los ingresos, costo de productos vendidos, gastos de operación, gastos financieros e impuestos. Su función de este estado es de evidenciar la utilidad de la organización en un periodo, o sea, las ganancias y pérdidas que la empresa tuvo.

Su objetivo es evaluar la rentabilidad de las empresas, su capacidad de generar utilidades, puesto que deben optimizar sus recursos de tal modo al final del ejercicio de obtenga más de que se invierte.

Por otro lado, (Nuño, 2017) nos resalta que, para entender un poco más del estado de resultados, esta se estructura de la siguiente forma:

- Ventas: Esta consta de los ingresos percibidos por las ventas efectuadas en un determinado periodo.
- Costo de ventas: Implica a la cantidad de coste producido por el artículo que vende
- Utilidad bruta: Es la diferencia entre ventas y costo de ventas que gana la empresa en bruto por el producto vendido.

- Gastos de operación: gastos directamente participes en el funcionamiento de la empresa (luz, agua, personal, etc.)
- Utilidad sobre flujo- EBITDA: Son las ganancias de la empresa sin contar los gastos financieros, impuesto y otros gastos implicados.
- Depreciaciones y amortizaciones: Son montos que reducen el valor contable de los bienes tangibles que dan uso la empresa para efectuar sus operaciones (maquinaria, vehículos transporte, etc.)
- Utilidad operativa: Es el saldo del BITDA y el monto de las depreciaciones y amortizaciones, evidenciando la ganancia o pérdida de la empresa en base a las actividades productivas.
- Gastos y productos financieros: Son gastos e ingresos que no interfiere con la operación esencial de la empresa, generalmente son importes relacionados a las empresas financieras como: intereses, leasing. Entre otros.
- Utilidad antes de impuestos: Consta de pérdida o ganancias después de gastos operacionales y financieras.
- Impuestos: Son los importes que efectúa la empresa al estado
- Utilidad neta: Esta evidencia la ganancia o pérdida final después de gastos operativos, financieros e impuestos.

### **3. Estado de flujos de efectivo**

(Perucontable, 2021) tiene por fin dar a conocer la cantidad de efectivo al iniciar y finalizar un periodo mostrando variaciones. Su objetivo es explicito, del como las transacciones efectuadas han afectado su caja, como también analizar concerniente al tener mucha liquidez, dado que no es bueno por los costos que este representa, es decir, un déficit de liquidez causaría limitación para no amortizar deberes a tiempo o

sencillamente no pagarlas. Por su parte, (Llamas, 2020) refiere que registra el importe, las veces que sale y entra dinero en la empresa.

Además, (Elcontador profesional, 2020) lo define como un documento financiero que acoge datos concernientes al movimiento de efectivo de la organización. Este consiste en la necesidad de complementar información al balance general y estado de resultados, dado que en estos no son suficientes para determinar el movimiento de dinero. Este estado permite brindar un análisis conciso para contar con una planificación presupuestaria, que además es una fuente informativa para partes interesadas (proveedores, acreedores, empresas financieras, accionistas) puesto que su conocimiento permite tomar decisiones.

Esta se desarrolla en 3 partes esenciales:

- ✓ **Actividades operativas:** Son fuentes vitales de ingresos conexas con las ganancias donde ésta se origina en el estado de resultados; es un indicador elemental para conocer liquidez que coadyuvará a encubrir deberes o nuevos compromisos
- ✓ **Actividades de inversión:** Consta de las compras y ventas de activos a largo plazo, como también a inversiones correspondientes a efectivo, al mismo incluye ingresos por interés, dividendos de las inversiones efectuadas. Cabe resaltarse que es crucial que los activos dispuestos a producción o explotación de actividad no son tomados como inversión.
- ✓ **Actividades de financiamiento:** Implica a las variaciones registradas en el capital social y préstamos efectuados para financiar actividades, que está incorporado los dividendos de los accionistas, corrientes de efectivo generados del pago de préstamos.

#### 4. Estado de cambios en el patrimonio neto

(Llamas, 2020) presenta la variación que se da en el patrimonio en un plazo específico. Por otro lado, es un estado que da a conocer las variaciones (aumento y disminuciones) en las cuentas de patrimonio generadas por operaciones comerciales que efectúa la empresa al inicio y al término de un ejercicio contable. (Perucontable, 2021).

En cuanto a (Elcontador profesional, 2020) es uno de los componentes que señala las cantidades y origen de la variación producida en el patrimonio, por lo que evidencia los cambios efectuados en abonos (aumento) o cargos (disminución) que existió en las inversiones de los accionistas, de ser unipersonal se dispersa las actividades patrimoniales del propietario. En suma, indica si hubo ascenso o descenso en su aporte inicial del inversionista, donde el cálculo van en base a saldo inicial y se muestra en los resultados finales.

Además, (Perucontable, 2021) indica que en su elaboración debe señalarse lo siguiente:

- Saldos de las partidas patrimoniales al comienzo del ejercicio.
- Distribuciones o asignaciones de utilidades realizadas en el ejercicio
- Nuevos aportes de accionistas
- Reevaluación de activos
- Capitalización de partidas patrimoniales
- Liquidación de acciones de inversión o disminución de capital
- Utilidad (pérdida) neta del periodo
- Otros incrementos o disminuciones de partidas patrimoniales
- Saldos de las partidas patrimoniales al culminar el ejercicio.

En suma, su función elemental es de brindar información patrimonial que conlleva a la toma de decisiones gerenciales pudiendo ser estos el incremento de capital, distribución de utilidades, capitalización de reservas, entre otras.

#### **2.2.2.6. Dimensiones de la Variable Dependiente: Estados Financieros**

**a. Estado de Situación financiera:** Este estado refleja los activos que posee una empresa, sus pasivos exigibles y el patrimonio contable de una organización a un periodo determinado.

##### ***a.1 Indicadores:***

- ✓ **Ingresos:** Son aquellos aportes que realizan los socios para constituir el capital de la empresa, asimismo, es considerado aquellos que son generados por la venta de bienes y servicios. (Aguirre M. , 2021)
- ✓ **Inventarios:** Son aquellos activos que cuenta la empresa para brindar servicio o venta. Si bien es conjunto de mercancía o artículos que posee la empresa para comercializar, además, este aparece en el balance general como en el estado de resultados.
- ✓ **Obligaciones:** Consta de deberes y derechos que tiene la persona o empresa, es decir, es el valor de las obligaciones contraídas por el ente económico por la obtención de recursos generados por bien o servicio.
- ✓ **Toma de decisiones:** Se realiza en base al análisis de los estados financieros, interpretando y analizando cada uno de ellos, de tal modo sirva para predecir movimientos económicos y emplear mecanismos que ayude en la mejora de la empresa.

**b. Estado de resultados:** Es un estado financiero básico donde refleja información concerniente a los logros alcanzados por la gestión administrativa de una empresa durante

un plazo establecido, asimismo, muestra las operaciones de una organización. (Mendez Villanueva, 2017)

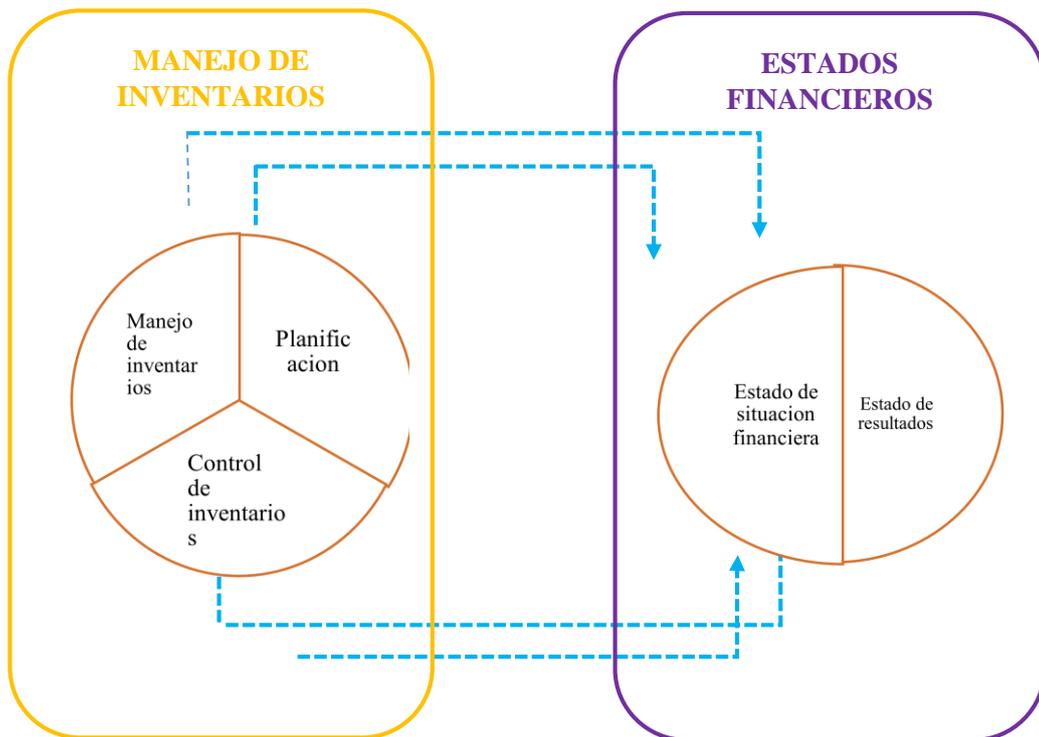
### **b.1. Indicadores:**

- ✓ **Costos de servicios:** Son aquellos costos relacionados a la adquisición de bienes, los costos de flete
- ✓ **Gastos administrativos:** Están relacionadas con las transacciones efectuadas por la empresa, los honorarios de gerente, secretaria, servicios de limpieza, entre otras.
- ✓ **Gastos financieros:** Instan a los costos y la necesidad de adquirir préstamos de recursos ajenos, o relacionados al manejo de efectivo como las comisiones, intereses de préstamo, etc.
- ✓ **Ganancia neta:** Es el valor residual de los ingresos obtenidos, posterior de haber reducido los costos y gastos relativos reconocidos en el estado de resultados. Muñoz Merchante (1997).

En esa línea el Modelo teórico propuesto entre el manejo de inventarios y los estados financieros se representa por la siguiente:

En la figura se resume que el manejo de inventarios que esta expresado en 2 dimensiones: de la planificación y control de inventarios, el cual está relacionado con los estados financieros, que enmarca al estado de situación financiera y al estado de resultados, buscando ver su incidencia entre estas en la empresa Inversiones del Sur GNV- GLP SAC.

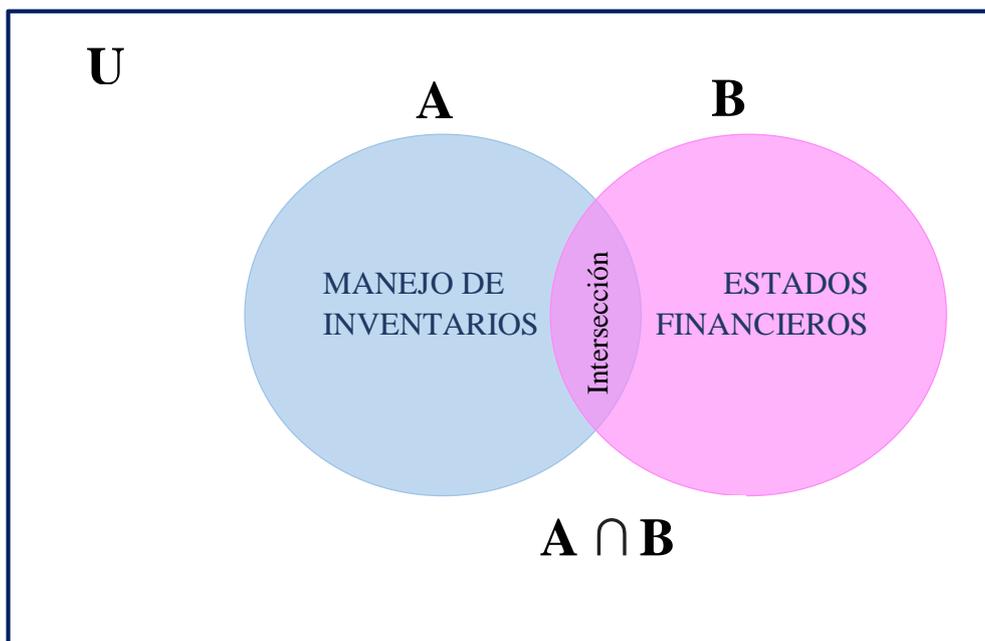
**Figura 1** Modelo funcional entre el manejo de inventarios y los estados financieros



*Nota. Elaboración Propia.*

En ese sentido, el modelo representado en base a la teoría de conjuntos se muestra de la siguiente forma:

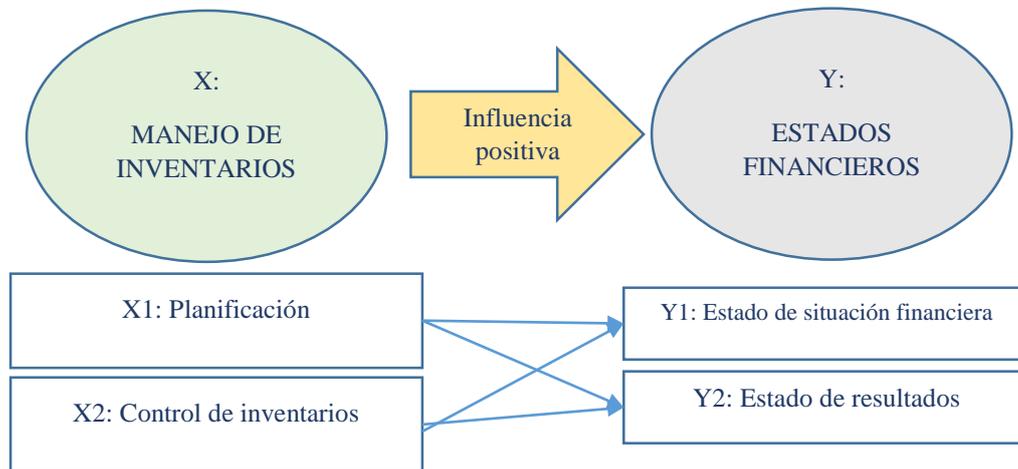
**Figura 2** Modelo teórico basado a la teoría de conjuntos



*Nota. Elaboración Propia.*

En cuanto al modelo matemático que será interpretado en ecuación funcional será la siguiente:

**Figura 3** Componentes del modelo matemático



*Nota. Elaboración Propia.*

Este modelo se consideró la función F, que expresa la funcionalidad. La solución analítica de este modelo se determina de la siguiente manera:

$$Y=f(X)$$

$$Y(Y1;Y2)=f(X_1, X_2)$$

### 2.3. Marco Conceptual (de las variables y dimensiones)

#### 2.3.1. Variable Independiente: Manejo de inventarios

- **Manejo de inventarios:** Es la mercancía que una empresa cuenta para la venta o aquellos que se posee para ser consumidos y transformados en productos tangibles que en posterior serán dispuestos. (Aguirre, 2004)

- **Planificación:** Es una gestión correcta de los bienes de una organización, este elemento constata diversos componentes de la cadena de suministro, siendo la adquisición de productos (materia prima, productos terminados), por ello una perfecta planificación incrementa la eficiencia y controla los gastos concernientes a los inventarios. Jin Hyun (2020)
- **Tiempo de requerimiento:** Concierno en planificar los insumos, componentes y/o materiales de demanda que depende para producir o brindar un servicio lo que conlleva a un producto final, es decir, la administración del inventario y el tiempo de programación de pedidos para reabastecimiento. (Betancourt, 2017)
- **Cantidad de orden:** Consta de la cantidad a requerir en base al stock o inventario que se posee en almacén para cumplir con el cliente y/o servicio. (Betancourt, 2017)
- **Previsión presupuestal:** Constituye y garantiza la disponibilidad de recursos suficientes para atender obligaciones, lo cual implica la reserva de recursos. Direct.005-2022
- **Personal:** Es la persona encargada de monitorear la entrada y salida de stock de almacén, al mismo el de asegurar el reabastecimiento de las existencias requeridas y necesarias para la empresa. Por tanto, es el responsable y especialista que se encarga de conservar los niveles de stock para asegurar la disponibilidad de existencias. (Mecalux , 2022)
- **Control de inventarios:** Es con lo que debe contar toda empresa en el rubro de distribución de productos, en lo que implica tener mayor monitoreo de existencias, esto es importante porque comprende cantidades con que se cuenta, ubicación de almacén,

las entradas y salidas que ayuda a la reducción de costos y evitar posibles deficiencias. Supliecommerce (2018).

- **Métodos empleados para el control de inventarios:** Contempla a que las empresas que almacenan, es elemental que lleven un correcto y exhaustivo control de inventarios, lo cual implica emplear normas, métodos y procedimientos que insta a planificar y controlar las existencias que cuenta la empresa, además, las empresas pueden utilizar diversos tipos de sistemas de control, ello depende de la naturaleza de la mercancía. Eserp (2023).
- **Conciliación de cuentas:** Consiste en el proceso de constatar la precisión de datos de inventarios físicos con el registro contable que posee la empresa, es decir, la mercancía que se tiene en almacén debe coincidir con los saldos contables.
- **Medios sustentatorios de entrada y salida:** Ello concierne a contar con un documento donde acredite la entrada y salida de existencias para un mayor control de inventarios.

### 2.3.2. Variable Dependiente: Estados financieros

- **Estados financieros:** Son informes, datos financieros utilizados por las organizaciones para dar a conocer concerniente a las situación económica y financiera de la empresa. Además, estos constan de aquellos que son presentados de manera separada o dentro de un documento de carácter público. (Carvalho, 2010)
- **Estado de situación financiera:** Es el estado financiero que refleja la situación financiera de la empresa en un plazo establecido. Es muy vital dado que evidencia las fuentes de financiamiento procedentes, tanto de terceros y los mismos accionistas,

siendo origen de las que fueron adquiridas los fondos que se usan para el crecimiento de las operaciones. (Perucontable, 2021)

- **Ingresos:** Son aquellos aportes que realizan los socios para constituir el capital de la empresa, asimismo, es considerado aquellos que son generados por la venta de bienes y servicios. (Aguirre M. , 2021)
- **Inventarios:** Son aquellos activos que cuenta la empresa para brindar servicio o venta. Si bien es conjunto de mercancía o artículos que posee la empresa para comercializar, además, este aparece en el balance general como en el estado de resultados.
- **Obligaciones:** Consta de bienes y derechos que tiene la persona o empresa, es decir, es el valor de las obligaciones contraídas por el ente económico por la obtención de recursos generados por bien o servicio.
- **Toma de decisiones:** Se realiza en base al análisis de los estados financieros, interpretando y analizando cada uno de ellos, de tal modo sirva para predecir movimientos económicos y emplear mecanismos que ayude en la mejora de la empresa.
- **Estado de resultados:** Es también conocido como “*Estado de Ganancias y Pérdidas*” se caracteriza por mostrarse de forma ordenada y a detalle, los resultados financieros del periodo de una empresa en un plazo establecido luego de haber deducido de los ingresos, costo de productos vendidos, gastos de operación, gastos financieros e impuestos. (Perucontable, 2021)

- **Costos de servicios:** Son aquellos costos relacionados a la adquisición de bienes, los costos de flete
- **Gastos administrativos:** Están relacionadas con las transacciones efectuadas por la empresa, los honorarios de gerente, secretaria, servicios de limpieza, entre otras.
- **Gastos financieros:** Instan a los costos y la necesidad de adquirir préstamos; recursos ajenos, o relacionados al manejo de efectivo como las comisiones, intereses de préstamo, etc.
- **Ganancia neta:** Es el valor residual de los ingresos obtenidos, posterior de haber reducido los costos y gastos relativos reconocidos en el estado de resultados. Muñoz Merchante (1997).

## CAPÍTULO III

### III. HIPÓTESIS

#### 3.1. Hipótesis General

El manejo de inventarios incide positivamente en los estados financieros de la empresa Inversiones del Sur GNV- GLP SAC durante el año 2020.

#### 3.2. Hipótesis (s) Específica (s)

1. El manejo de inventarios incide positivamente en el estado de situación financiera de la empresa Inversiones del Sur GNV- GLP SAC durante el año 2020.
2. El manejo de inventarios incide positivamente en el estado de resultados de la empresa Inversiones del Sur GNV- GLP SAC durante el año 2020.

#### 3.3. Variables (definición conceptual y operacionalización)

##### 3.3.1. Definición conceptual

*Variable Independiente: Manejo de inventarios*

Es la mercancía que una empresa cuenta para la venta o aquellos que se posee para ser consumidos y transformados en productos tangibles que en posterior serán dispuestos

(Aguirre, 2004). Además, los inventarios agrupan mercancías, materia prima y auxiliares (Vallejo, 2005).

***Dimensiones:***

- Planificación
- Control de inventarios

***Variable Dependiente: Estados financieros***

Son informes, datos financieros utilizados por las organizaciones para dar a conocer concerniente a la situación económica y financiera de la empresa. Además, estos constan de aquellos que son presentados de manera separada o dentro de un documento de carácter público (Carvalho, 2010).

***Dimensiones:***

- Estado de situación financiera
- Estado de resultados

***3.3.2. Operacionalización de variables***

**Tabla 7** Operacionalización de variables

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES
<b>Variable Independiente</b>  Manejo de inventarios	Es la mercancía que una empresa cuenta para la venta o aquellos que se posee para ser consumidos y transformados en productos tangibles que en posterior serán dispuestos. (Aguirre, 2004) Además, los inventarios agrupan mercancías, materia prima y auxiliares. (Vallejo, 2005)	De acuerdo a la investigación se utilizó el instrumento de la encuesta, en relación al manejo de inventarios y se utilizó la escala de Likert con alternativas 1. Nunca 2. Casi Nunca 3. A Veces 4. Casi siempre 5. Siempre Según (Sanmiguel Vidueira, 2019). Son importantes en las organizaciones de gran tamaño, dado que una mala gestión origina deficiencias.	Planificación	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Tiempo de requerimiento</li> <li>• Cantidad de orden</li> <li>• Previsión de presupuestal</li> <li>• Personal</li> </ul>
			Control de inventarios	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Métodos empleados para el control</li> <li>• Conciliación con las cuentas</li> <li>• Medios sustentatorios de entrada y salida de existencias.</li> </ul>

*Nota. Elaboración Propia.*

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES
<p style="text-align: center;"><b>Variable Dependiente</b></p> <p style="text-align: center;">Estados Financieros</p>	<p>Son informes, datos financieros utilizados por las organizaciones para dar a conocer concerniente a las situación económica y financiera de la empresa. Además, estos constan de aquellos que son presentados de manera separada o dentro de un documento de carácter público. (Carvalho, 2010)</p>	<p>De acuerdo a la investigación se utilizó el instrumento de la encuesta, en relación a los estados financieros y se utilizó el método Likert con alternativas</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Nunca</li> <li>2. Casi Nunca</li> <li>3. A Veces</li> <li>4. Casi siempre</li> <li>5. Siempre</li> </ol> <p>De acuerdo a NIC-1 párrafo 7, genera una representación estructurada de la situación financiera y del desempeño financiero de una organización</p>	<p>Estado de situación financiera</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Ingresos</li> <li>• Inventarios</li> <li>• Obligaciones</li> <li>• Toma de decisiones</li> </ul>
			<p>Estado de resultados</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Costo de servicios</li> <li>• Gastos administrativos</li> <li>• Gastos financieros</li> <li>• Ganancia neta</li> </ul>

*Nota. Elaboración Propia.*

## CAPÍTULO IV

### IV. METODOLOGÍA

#### 4.1. Método de Investigación

##### 4.1.1. Método general

Como método general es el método científico. Según Guija Barreto & Guija Igreda (2019, págs. 49-50) refiere “*al conocimiento o camino para responder al problema de investigar y alcanzar sus problemas, el mismo que necesitara para su aplicación diferentes técnicas e instrumentos de recolección y procesamiento de información*”.

Por su parte, Baena Paz (2017, pág. 33) define “*es un procedimiento que busca formular preguntas o problemas sobre la realidad y los seres humanos, con base en la observación de la realidad y la teoría la existentes*”.

Por tanto, el método científico permitió dar respuestas a las interrogantes formuladas por medio de datos recopilados, por consiguiente, se llegó a conclusiones basado a los datos y teorías que buscan acrecentar conocimiento sobre las variables.

##### 4.1.2. Método específico

En cuanto al método específico, se toma a la investigación descriptivo. De acuerdo a Hernández- Sampieri (2018, pág. 108) menciona que los estudios descriptivos “*pretenden*

*especificar las propiedades, características y perfiles de personas, grupos, comunidades, procesos o cualquier otro fenómeno, o sea, miden o recolectan datos y reportan información sobre conceptos, variables, dimensiones del fenómeno o problema a investigar”*

Asimismo, Abreu (2012, pág. 192) consiste en *“recopilación de datos que describen los acontecimientos y luego organiza, tabula, representa y describe la recopilación de datos”*.

En esa línea, con la investigación descriptiva se pretende describir la situación actual de la empresa Inversiones del Sur GNV-GLP en cuanto al manejo de inventarios y su incidencia en los estados financieros, conllevando a la consecución de los objetivos planteados.

#### **4.2. Tipo de Investigación**

El tipo de investigación es de tipo Aplicada, según Niño Rojas (2011) es la que se ocupa de la solución de problemas prácticos de la aplicación de la ciencia, es decir, el investigador busca resolver un problema y encontrar respuestas a preguntas específicas. Por otro lado, Mendoza (2013, pág. 39) resalta que es *“llamada también práctica, empírica, activa o dinámica, y se encuentra íntimamente ligada a la investigación básica, ya que depende de sus descubrimientos y aportes teóricos para poder generar beneficios y bienestar a la sociedad.”*. En suma, es la resolución práctica de problemas.

Por tanto, por medio del empleo de las teorías establecidas de ambas variables se pretendió dar solución a las deficiencias existentes en la empresa Inversiones del Sur GNV-GLP SAC.

#### **4.3. Nivel de Investigación**

El nivel de investigación para este estudio es el Explicativo, de acuerdo a (Hernández-Sampieri, 2018, pág. 105) refiere que, los estudios explicativos *“pretenden determinar las*

causas de los eventos y fenómenos de cualquier índole, además establecen relaciones de causalidad entre conceptos, variables, hechos o fenómenos en un contexto concreto, generando un sentido de entendimiento de los fenómenos y problemas que se analizan”

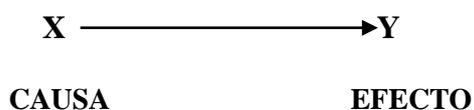
(Guija Barreto & Guija Igrada, 2019, pág. 11) indica que, “explica el comportamiento de una variable en función de otras, lo cual son estudios de causa-efecto lo que requieren control y debe cumplir otros criterios de causalidad, poniendo énfasis a las causas de los fenómenos o eventos naturales o sociales”.

En ese sentido, esta investigación busca explicar el manejo de inventarios y su relación en los estados financieros de la empresa Inversiones del Sur GNV- GLP SAC.

#### 4.4. Diseño de la Investigación

El diseño de investigación es una herramienta que se utiliza en muchos tipos de investigación y en muchos campos de estudio, se trata de un conjunto de técnicas que permiten al investigador preparar su experimento o su investigación. En estudios cuantitativos, el diseño es necesario y sirve para analizar la veracidad de las hipótesis. Mientras en cualitativos, es opcional; aunque se recomienda utilizar. Oré (2015, pág. 187).

Por lo que se toma no experimental, donde (Guija Barreto & Guija Igrada, 2019, pág. 64) en lo que señala que, son estudios donde el investigador recoge información o datos de los fenómenos o hechos problemáticas que ya sucedieron o están sucediendo sin intervención para cambiarlo o transformarlo, limitando a describir la asociación o relación de las variables. Se esquematiza de la siguiente manera:



## 4.5. Población y muestra

### 4.5.1. Población

Para Oré (2015, pág. 195) la población es un conjunto finito o infinito de personas, cosas, eventos, sucesos, objetos, fenómenos, sujetos, animales, etc., que presentan características comunes, sobre las cuales se requiere o se efectúa una investigación, para tal efecto el investigador debe obtener una población adecuada coherente de acuerdo a los objetivos de la investigación y deben ser sustentados en forma técnica.

**Tabla 8 Población**

N°	Dependencia	Cant. Trabaj.	Encargado	Puesto
1	Gerencia	1	Ing. Carlos Eduardo Franco Torres	Gerente General
2	Área de Administración y Finanzas	9	Edwin Juan Flores Macizo	Gerente de finanzas
			Carolina Mendoza Quispe	Administrador Sede Principal
			Mirella Antonio Quispe	Asistente Administrativo de Sede principal
			Yomira Uribe Quispe	Administrador Sede 1
			Harold Torre Macizo	Asistente Administrativo de Sede 1
			Palmira Guerra Sequeiros	Administrador Sede 2
			Rut Yanina Aguilar Quispe	Asistente Administrativo de Sede 2
			CPCC. Yuri Sánchez Espinoza	Asesor Contable
			Bach. Antonia Flores Macizo	Asistente Contable
3	Área de Operaciones y mantenimiento	3	Hosman Quintana Romero	Ingeniero Mecánico
			Carlos Junior Gutiérrez Jiménez	Ingeniero Mecánico sede 1
			Ronald Eslava Miranda	Ingeniero Mecánico sede 2
4	Área de Abastecimiento	3	Emerson Flores Macizo	Responsable de almacén sede principal
			Yerson Antonio Quispe	Responsable de almacén sede 1
			Wilder Roger Caballero Izquierdo	Responsable de almacén sede 2
		<b>16</b>		

Nota. Población de estudio. Elaboración Propia.

La población tomada para esta investigación son los 16 trabajadores de la empresa Inversiones del Sur GNV- GLP SAC.

#### 4.5.2. Muestra

La muestra no es más que un sub conjunto de la población seleccionada y representativa que se estudia, a partir de los resultados obtenidos en ella se infiere las características de toda la población. La representatividad de la muestra significa que los elementos de ésta, poseen todas las características de la población en las mismas proporciones que están incluidas en ella. Es decir, en la selección de los elementos de la muestra no debe haber sesgos, errores prejuicios, preferencias, animadversiones, etc. Oré (2015, págs. 196-197).

Al ser una población pequeña, la muestra es de tipo censal, es decir se aplicó el instrumento a los 16 trabajadores de las empresas en sus tres sedes, el mismo que se detallan a continuación:

**Tabla 9 Muestra**

N°	CARGO	NOMBRES Y APELLIDOS
1	Gerente General	Ing. Carlos Eduardo Franco Torres
2	Gerente de Finanzas	Edwin Juan Flores Maciso
3	Asesor Contable	CPCC. Yuri Sánchez Espinoza
4	Asistente Contable	Bach. Antonia Flores Macizo
<b>SEDE PRINCIPAL: ICA - LOCAL PARCONA</b>		
5	Administrador Sede 1	Carolina Mendoza Quispe
6	Asistente Administrativo de Sede 1	Mirella Antonio Quispe
7	Ingeniero Mecánico	Hosman Quintana Romero
8	Responsable de Almacén	Emerson Flores Macizo
<b>SEDE 2: ICA - LOCAL PANAMERICANA</b>		
9	Administrador Sede 2	Yomira Uribe Quispe
10	Asistente Administrativo de Sede 2	Harold Torre Macizo
11	Ingeniero Mecánico	Carlos Junior Gutiérrez Jiménez
12	Responsable de almacén	Yerson Antonio Quispe
<b>SEDE 3: LIMA</b>		
13	Administrador Sede 3	Palmira Guerra Sequeiros
14	Asistente Administrativo de Sede 3	Rut Yanina Aguilar Quispe
15	Ingeniero Mecánico	Ronald Eslava Miranda
16	Responsable de Almacén	Wilder Roger Caballero Izquierdo

*Nota. Elaboración Propia.*

## **4.6. Técnicas e Instrumentos de recolección de datos**

### *4.6.1. Técnicas de recolección de datos*

Las técnicas están referidas en la forma de cómo se va obtener los datos ya que éstos son los medios a través del cual hace posible la obtención de información requerida para esta investigación. En ese sentido, se usó las técnicas de la encuesta a fin de obtener información que permita detectar los problemas por consiguiente se pueda resolver los problemas existentes llegando a los objetivos planteados.

Por tanto, se hizo uso de la encuesta, que permitió describir a ambas variables que es el manejo de inventarios y su incidencia en los estados financieros de la empresa Inversiones del Sur GNV- GLP SAC.

### *4.6.2. Instrumentos de recolección de datos*

Los instrumentos son los medios materiales que se emplean para la recopilación de información, por ello, (Baena, 2017) menciona que los instrumentos vienen a ser un medio de apoyo para que las técnicas puedan conseguir su fin. En ese aspecto, se hizo uso del instrumento de recolección de datos tal como: el cuestionario donde fue aplicado a los colaboradores de la empresa Inversiones del Sur GNV- GLP SAC.

#### **a) Validación**

(G. Arias, 2012) refiere que la validez debe tener correspondencia directa con objetivos de la investigación, por otro lado (Marroquin Peña, 2013) señala que es un grado en que el instrumento refleja un dominio específico de contenido, y existen 3 tipos: validez de contenido, validez de criterio y validez constructo. El cual en esta investigación se hizo uso de la validez de contenido dado que se efectuó mediante juicio de expertos en el tema, siendo ésta por 3 profesionales quienes dieron conformidad al instrumento para que posteriormente este sea aplicado. El cual consiste en:

- Evaluar si el instrumento es relevante
- Validar si este cuenta con aspectos que contiene: claridad, objetividad, consistencia, coherencia, metodología, entre otros. Que a su vez consideró en cuenta los criterios
- Calificar de acuerdo a una escala que este consta de: deficiente, baja, regular, buena y muy buena tomados en base a puntajes.
- Al final se sumó los puntajes y dividió en base a la cantidad de criterios, el total obtenido evidenció si el instrumento es válido para su aplicación.

<b>Profesional</b>	<b>Grado</b>	<b>Calificación</b>
Doris Matilde Palacios Rojas	Magister	Muy bueno
Yunnior Iván Ricaldi León	Magister	Muy bueno
Nancy Mercedes Matos Gilvonio	Magíster	Muy bueno

Nota: Elaboración propia

## b) Confiabilidad

(Marroquin Peña, 2013) define que es el grado en que un instrumento produce resultados consistentes y coherentes, o sea, su aplicación repetida al mismo sujeto u objeto produce resultados iguales. En cuanto a la confiabilidad se aplicó el Alfa de Cronbach el cual servirá para medir la fiabilidad de una escala de medida, tomando valores entre 0 y 1, cuanto más cercano sea a 1, mayor es su fiabilidad de instrumento.

El criterio usado para la validación y confiabilidad de instrumentos es el juicio de expertos y el Alfa de Cronbach, el criterio de validez se refiere al grado en que un instrumento reflejo dominio de lo que se mide.

$$\alpha = \frac{k}{k-1} \left[ 1 - \frac{\sum V_i}{V_t} \right]$$

Dónde:

$K$  = El número de items

$V_i$  = Varianza del item  $i$

$V_t = \text{Varianza de los puntajes de juicio de los expertos}$

La evaluación de los resultados se da de la forma:

- $\alpha > 0,9$  es excelente
- $\alpha > 0,8$  es bueno
- $\alpha > 0,7$  es aceptable
- $\alpha > 0,6$  es cuestionable
- $\alpha > 0,5$  es pobre
- $\alpha > 0,5$  es inaceptable

En ese sentido, la confiabilidad obtenida en esta investigación se obtiene lo siguiente:

#### **Variable Independiente: Manejo de Inventarios**

<b>Estadísticas de fiabilidad</b>	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,747	14

Con respecto al primer instrumento que es la variable Independiente, los resultados reflejan que es confiable y considerando la evaluación de resultados es **ACEPTABLE**.

#### **Variable Dependiente: Estados Financieros**

<b>Estadísticas de fiabilidad</b>	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,867	16

Del mismo modo concerniente a la Variable Dependiente, los resultados arrojan la confiabilidad del instrumento, y con la evaluación de resultados de Alfa de Cronbach, esta es **BUENO**.

Por tanto, por ser ambos instrumentos confiables, se procedió a la aplicación de la misma, que posteriormente se presentó por medio de tablas y figuras.

## 4.7. Técnicas de procesamiento y análisis de datos

### 4.7.1. Técnicas de procesamiento

- Se efectuó una preparación computarizada, ya que se acopió información recopilada de la empresa Inversiones del Sur GNV- GLP SAC
- Se elaboró una carpeta donde se conserve la información de manera ordenada y secuencial de tal manera sea más eficiente.
- También se aplicó el instrumento de las encuestas y ficha de entrevista que permitió obtener información certera.

### 4.7.2. Análisis de datos

- La información recopilada se procesó en Microsoft Excel, a su vez fueron analizadas de manera secuencial y ordenada mediante una matriz de tabulación.
- La información procesada se presentó en tablas y figuras de distribución, donde reflejaron los resultados de los instrumentos aplicados.
- Para la prueba de hipótesis, la técnica estadística a utilizar se dio mediante el SPSS. Y la Prueba de Wilcoxon-Mann-Whitney.

#### Prueba de Wilcoxon-Mann-Whitney

(R. Spiegel & J. Stephens, 2009, pág. 450) es una prueba no paramétrica que se utiliza para comparar medianas entre dos grupos independientes. Es útil cuando los datos no cumplen con supuestos de normalidad o cuando el tamaño de muestra es pequeño.

En tanto, para el contraste de la hipótesis se tiene que:

**Tabla 10** Prueba de hipótesis

$H$	Hipótesis
$H_0$	No hay causalidad entre las variables.
$H_a$	Hay causalidad entre las variables.

*Nota.* Elaboración Propia.

Por otro lado, el rechazo o no rechazo de la hipótesis nula depende si el p-valor asociado al estadístico de prueba  $z$  es menor a 0.05 (rechazo) o mayor a 0.05 (no rechazo) (Briones, 2002).

#### **4.8. Aspectos éticos de la investigación**

Esta investigación fue ejecutada respetando la ética de investigación de la Universidad, así como de la facultad procedente, al mismo desarrollada bajo los reglamentos y normativa de investigación científica que requiere la institución, tales como: ejecutar investigaciones pertinentes, originales y coherentes con las líneas de investigación institucional, asimismo, proceder con rigor científico asegurando la validez, fiabilidad y credibilidad de sus métodos, fuentes y datos. Además, el investigador debe asumir la responsabilidad de la investigación, siendo conscientes de las consecuencias individuales, sociales y académicas. Por otro lado, el de garantizar la confidencialidad y anonimato de las personas involucradas en la investigación, reportar hallazgos de la investigación de manera abierta, completa y oportuna a la comunidad científica, publicar los trabajos de investigación en estricto cumplimiento al Reglamento de Propiedad Intelectual de la Universidad Peruana Los Andes y normas referidas a derecho de autor.

En tanto, para adquirir datos confiables, se solicitó autorización a la empresa Inversiones del Sur GNV- GLP SAC.

Además, los datos, información tomada, registros fueron veraces citando fuentes referenciales, bibliográficas, entre otros. Todo lo antes mencionado fue aplicado desde la presentación del proyecto hasta finalizar el estudio.

## CAPÍTULO V

### V. RESULTADOS

#### 5.1. Descripción de resultados

##### 5.1.1. Descripción de la variable Independiente: Manejo de Inventarios

Respecto a la variable Manejo de Inventarios y la dimensión de planificación, obtenemos la siguiente información.

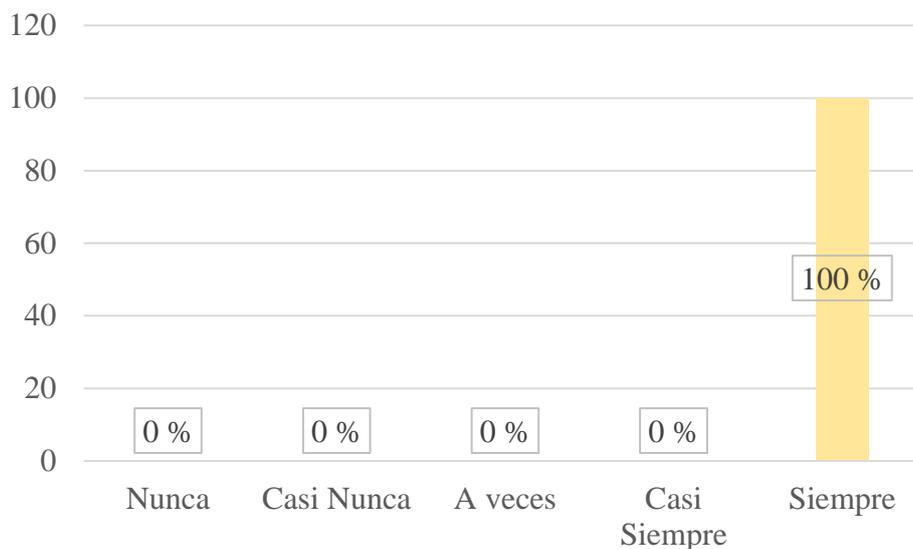
En la tabla 11 y figura 4, del total de encuestados en la empresa Inversiones del Sur GNV-GLP SAC, el 100% considera que debe existir siempre planificación al momento de realizar compras de inventarios en el periodo 2020. Así, teniendo en consideración esta actividad se verá menos perjudicada la presentación de los estados financieros de la empresa.

**Tabla 11** *¿Considera usted que debería existir una planificación para realizar compras de inventarios?*

Valoración	Abs.	Pje.
Nunca	0	0 %
Casi Nunca	0	0 %
A veces	0	0 %
Casi Siempre	0	0 %
Siempre	16	100 %

Nota: Base de datos, cuestionario manejo de inventarios.

**Figura 4** ¿Considera usted que debería existir una planificación para realizar compras de inventarios?



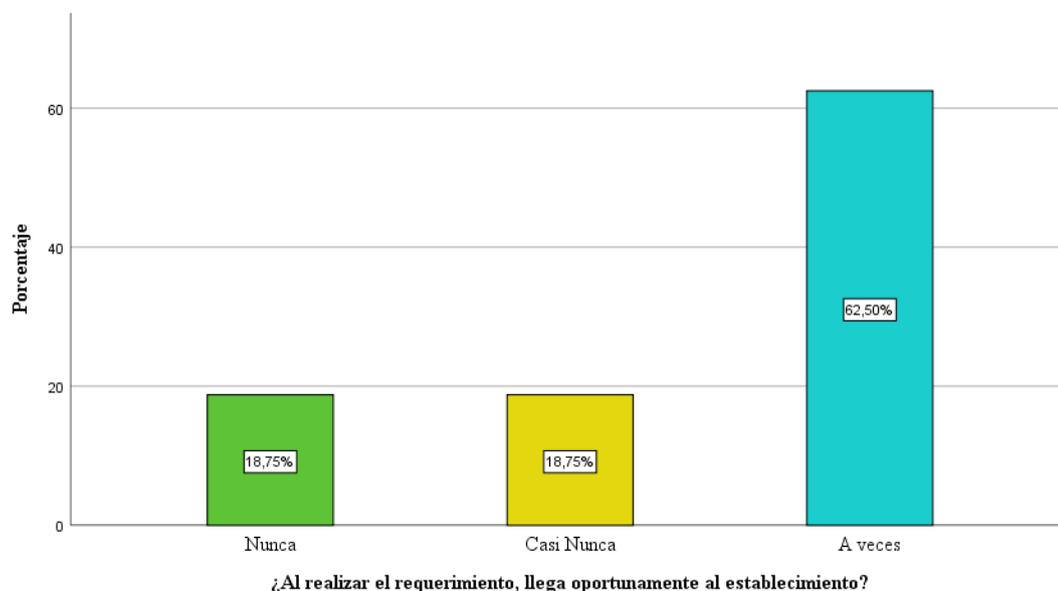
*Nota.* Base de datos, cuestionario manejo de inventarios. Elaboración Propia.

En la tabla 12 y figura 5, del total de encuestados, el 62.5 % considera que a veces llega el requerimiento oportunamente, sin embargo, nunca y casi nunca consideran que sucede lo mencionado en un 18.75 %. Las valoraciones que consideran que casi siempre y siempre, no presentan observaciones. En este sentido, considero que el requerimiento de inventarios debería mejorar, aunque estos no afecten a los estados financieros.

**Tabla 12** ¿Al realizar el requerimiento, llega oportunamente al establecimiento?

Valoración	Abs.	Pje.
Nunca	3	18.75 %
Casi Nunca	3	18.75 %
A veces	10	62.5 %
Casi Siempre	0	0 %
Siempre	0	0 %
<b>Total</b>	<b>16</b>	<b>100 %</b>

*Nota.* Base de datos, cuestionario manejo de inventarios. Elaboración Propia.

**Figura 5** ¿Al realizar el requerimiento, llega oportunamente al establecimiento?

Nota. Base de datos, cuestionario manejo de inventarios. Elaboración Propia.

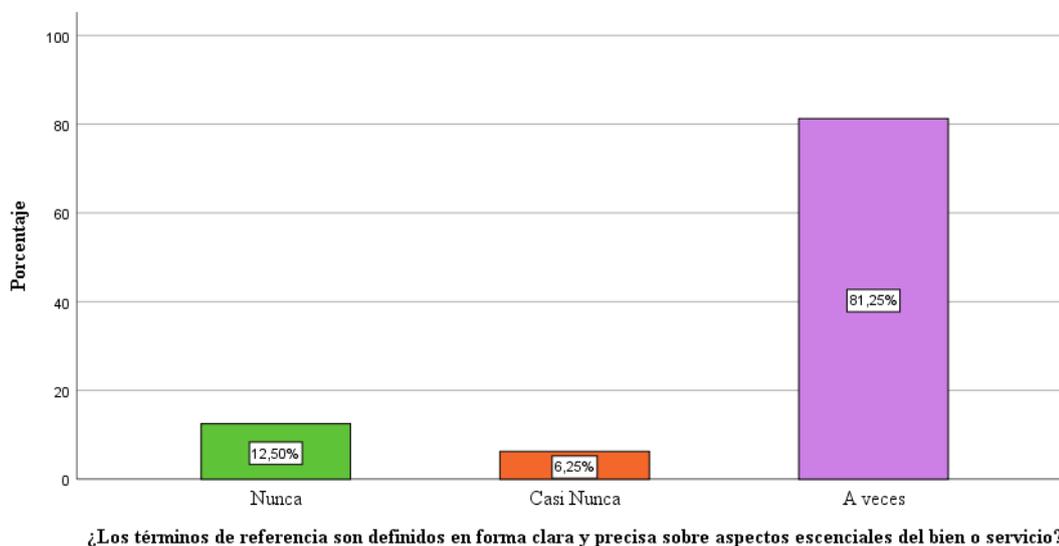
En la tabla 13 y figura 6, del total de encuestados, el 81.25 % considera que a veces los términos de referencia son definidos en forma clara y precisa sobre aspectos esenciales del bien o servicio, y un 12.5% sopesa que nunca. Sin embargo, las valoraciones de casi siempre y siempre no son consideradas para los encuestados, lo que hace suponer que una mejora en este aspecto favorecería los sistemas de mercadeo, de producción, de organización, finanzas o bien la administración en general de la empresa Inversiones del Sur GNV- GLP SAC.

**Tabla 13** ¿Los términos de referencia son definidos en forma clara y precisa sobre aspectos esenciales del bien o servicio?

Valoración	Abs.	Pje.
Nunca	2	12.5 %
Casi Nunca	1	6.25 %
A veces	13	81.25 %
Casi Siempre	0	0 %
Siempre	0	0 %
<b>Total</b>	<b>16</b>	<b>100%</b>

Nota. Base de datos, cuestionario manejo de inventarios. Elaboración Propia.

**Figura 6** ¿Los términos de referencia son definidos en forma clara y precisa sobre aspectos esenciales del bien o servicio?



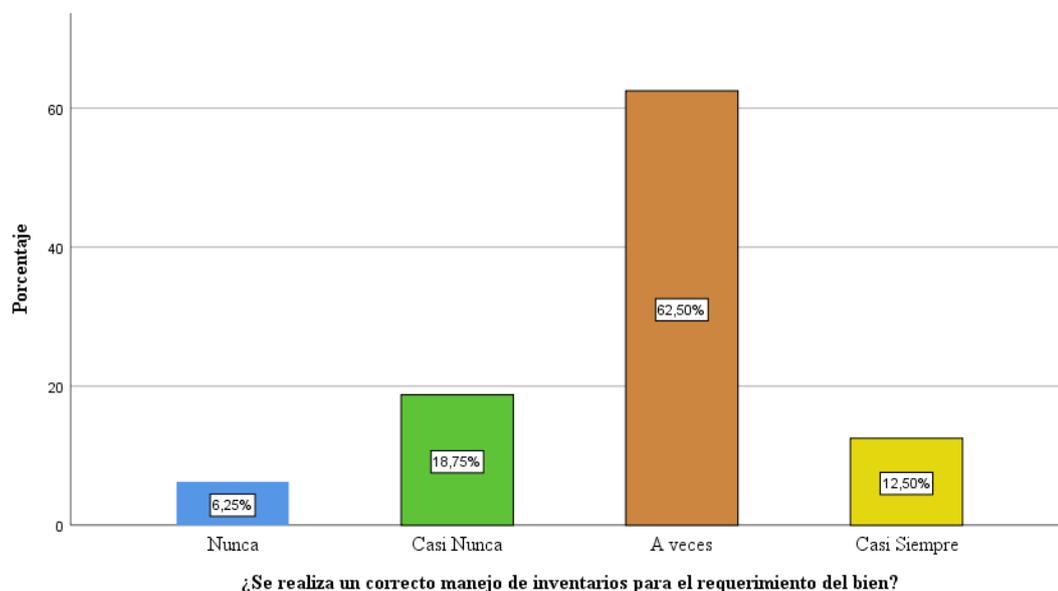
*Nota.* Base de datos, cuestionario manejo de inventarios. Elaboración Propia.

En la tabla 14 y figura 7, del total de encuestados, el 62.5 % considera que a veces se realiza un correcto manejo de inventarios para el requerimiento del bien, un 6.25% indica que nunca y 0% de los mismos considera que siempre se ejecuta un adecuado uso de inventarios. Esta información permite inferir que existe mejoras por hacer para llegar a niveles óptimos de control, puntos de reorden y conservar inversiones mínimas.

**Tabla 14** ¿Se realiza un correcto manejo de inventarios para el requerimiento del bien?

Valoración	Abs.	Pje.
Nunca	1	6.25 %
Casi Nunca	3	18.75 %
A veces	10	62.5 %
Casi Siempre	2	12.5 %
Siempre	0	0 %
<b>Total</b>	<b>16</b>	<b>100 %</b>

*Nota.* Base de datos, cuestionario manejo de inventarios. Elaboración Propia.

**Figura 7** ¿Se realiza un correcto manejo de inventarios para el requerimiento del bien?

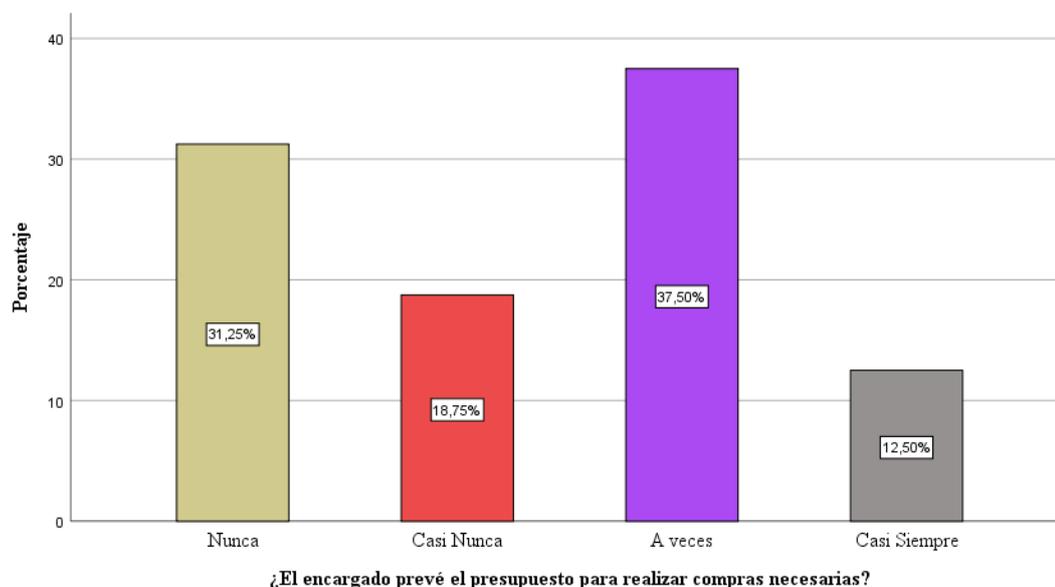
*Nota.* Base de datos, cuestionario manejo de inventarios. Elaboración Propia.

En la tabla 15 y figura 8, del total de encuestados, el 37.5 % señala que a veces el encargado prevé el presupuesto para realizar compras necesarias, el 31.25 % menciona que nunca, lo cual sugiere que las actividades por parte de este trabajador deben de ser evaluadas respecto al grado de eficiencia y productividad. Por otro lado, valoraciones que indiquen que siempre se realiza esta actividad no son consideradas por los encuestados.

**Tabla 15** ¿El encargado prevé el presupuesto para realizar compras necesarias?

Valoración	Abs.	Pje.
Nunca	5	31.25 %
Casi Nunca	3	18.75 %
A veces	6	37.5 %
Casi Siempre	2	12.5 %
Siempre	0	0 %
<b>Total</b>	<b>16</b>	<b>100 %</b>

*Nota.* Base de datos, cuestionario manejo de inventarios. Elaboración Propia.

**Figura 8** ¿El encargado prevé el presupuesto para realizar compras necesarias?

Nota. Base de datos, cuestionario manejo de inventarios. Elaboración Propia.

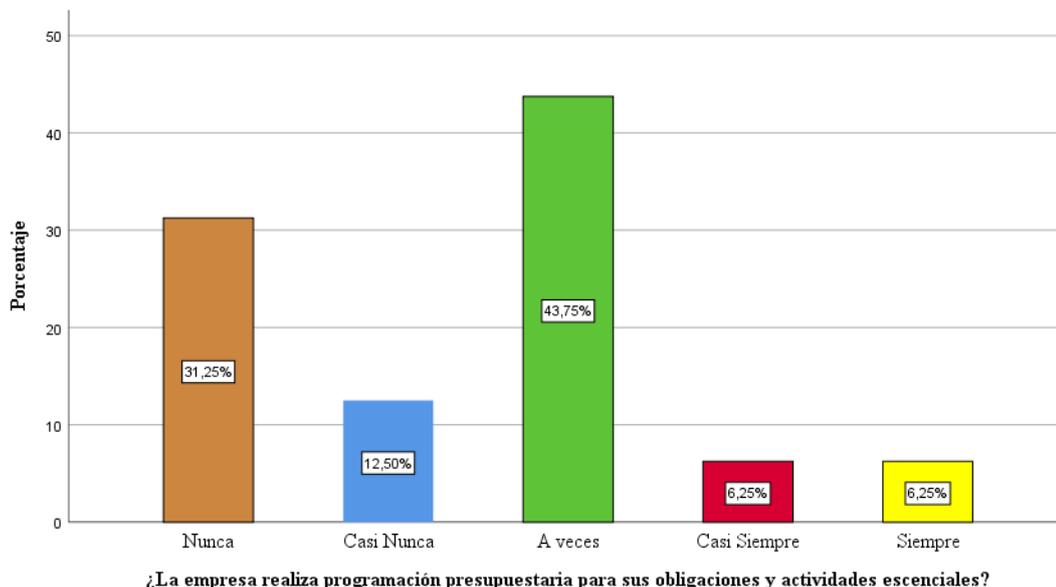
En la tabla 16 y figura 9, del total de encuestados, el 43.75 % indica que a veces la empresa realiza programación presupuestaria para sus obligaciones y actividades esenciales, el 31.25 % considera que nunca, y apenas el 6.25 % alude que siempre. Esto permite inferir que existe cierto grado por mejorar la planificación en temas presupuestarios que serían benéficos para la empresa Inversiones del Sur GNV- GLP SAC.

**Tabla 16** ¿La empresa realiza programación presupuestaria para sus obligaciones y actividades esenciales?

Valoración	Abs.	Pje.
Nunca	5	31.25 %
Casi Nunca	2	12.5 %
A veces	7	43.75 %
Casi Siempre	1	6.25 %
Siempre	1	6.25 %
<b>Total</b>	<b>16</b>	<b>100 %</b>

Nota. Base de datos, cuestionario manejo de inventarios. Elaboración Propia.

**Figura 9** ¿La empresa realiza programación presupuestaria para sus obligaciones y actividades esenciales?



*Nota.* Base de datos, cuestionario manejo de inventarios. Elaboración Propia.

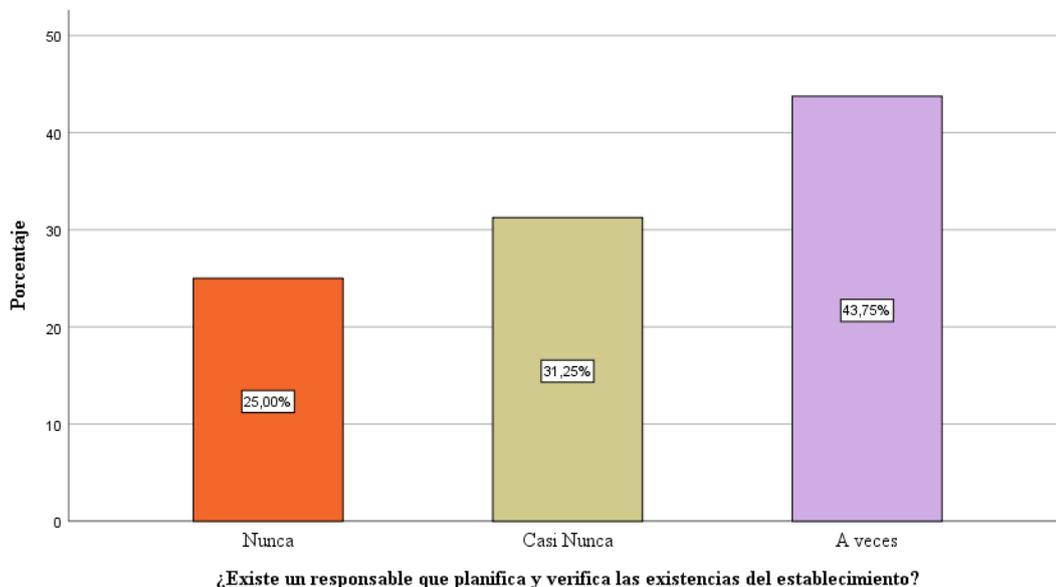
En la tabla 17 y figura 10, del total de encuestados, el 43.75 % señala que a veces existe un responsable que planifica y verifica las existencias del establecimiento, el 31.25% menciona que casi nunca, el 25.0% indica que nunca y casi siempre o siempre, de manera preocupante, ningún encuestado. Esta información permite deducir que el proceso mediante el cual la empresa Inversiones del Sur GNV- GLP SAC, adecua las compras, producción y nivel de stock, es débil; esta mejora, los activos en posesión de la firma serán parte de la alta rentabilidad que toda empresa espera.

**Tabla 17** ¿Existe un responsable que planifica y verifica las existencias del establecimiento?

Valoración	Abs.	Pje.
Nunca	4	25.0 %
Casi Nunca	5	31.25 %
A veces	7	43.75 %
Casi Siempre	0	0 %
Siempre	0	0 %
<b>Total</b>	<b>16</b>	<b>100 %</b>

*Nota.* Base de datos, cuestionario manejo de inventarios. Elaboración Propia.

**Figura 10** *¿Existe un responsable que planifica y verifica las existencias del establecimiento?*



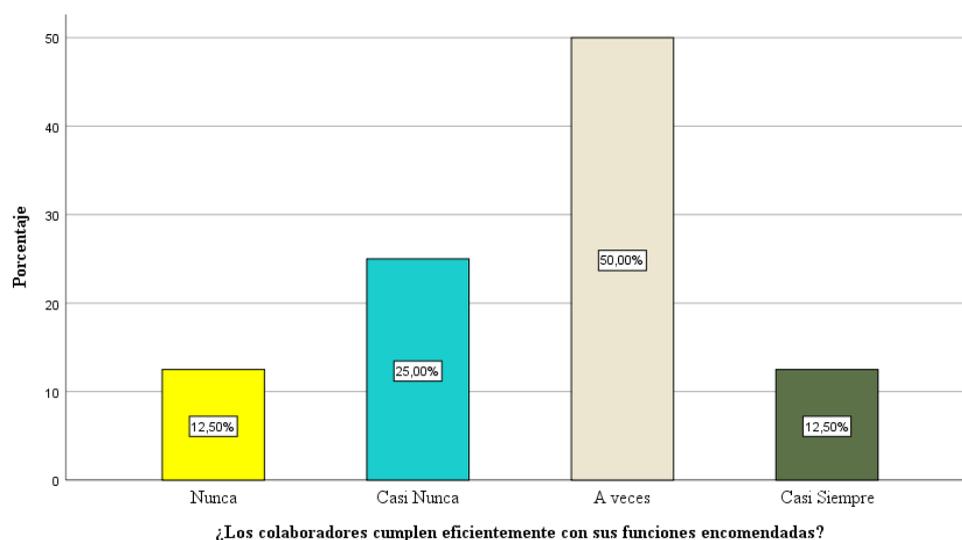
*Nota.* Base de datos, cuestionario manejo de inventarios. Elaboración Propia.

En la tabla 18 y figura 11, del total de encuestados, el 50% señala que a veces los colaboradores cumplen eficientemente con sus funciones encomendadas, el 12.5% indica que nunca y casi siempre; sin embargo, nadie (0%) considera que siempre lo hacen. Esta información es preocupante ya que altos porcentajes de ineficiencia jugarían en contra de los objetivos planteados por la empresa Inversiones del Sur GNV- GLP SAC.

**Tabla 18** *¿Los colaboradores cumplen eficientemente con sus funciones encomendadas?*

Valoración	Abs.	Pje.
Nunca	2	12.5 %
Casi Nunca	4	25.0 %
A veces	8	50.0 %
Casi Siempre	2	12.5 %
Siempre	0	0 %
<b>Total</b>	<b>16</b>	<b>100 %</b>

*Nota.* Base de datos, cuestionario manejo de inventarios. Elaboración Propia.

**Figura 11** ¿Los colaboradores cumplen eficientemente con sus funciones encomendadas?

*Nota.* Base de datos, cuestionario manejo de inventarios. Elaboración Propia.

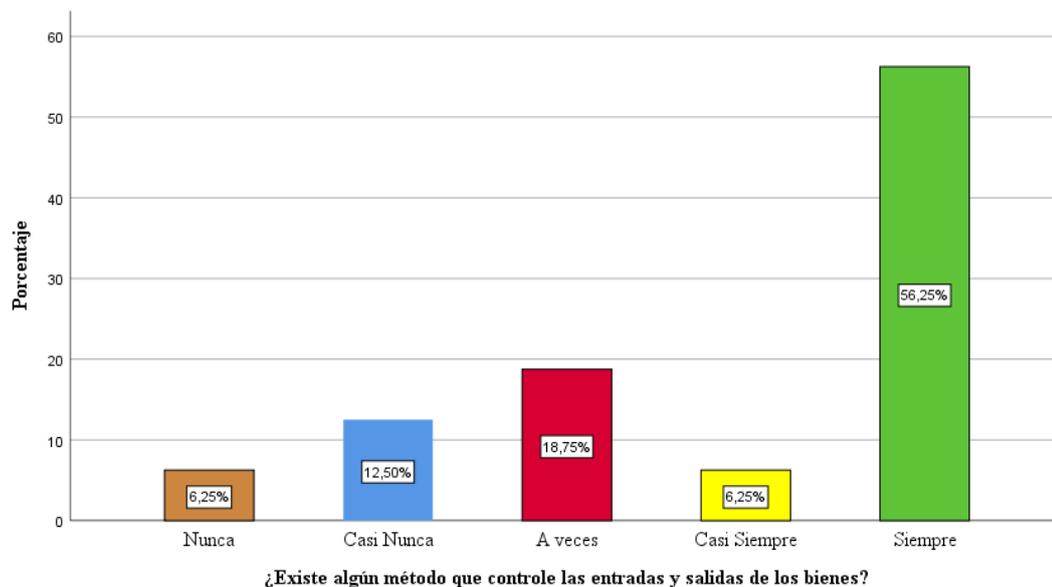
Respecto a la variable Manejo de Inventarios y la dimensión Control de Inventarios, obtenemos la siguiente información.

En la tabla 19 y figura 12, del total de encuestados, el 56.25% señala que siempre existe algún método que controle las entradas y salidas de los bienes. Sin embargo, apenas el 6.25% de encuestados considera que nunca existe método alguno que persiga dicho fin. Esta información permite indicar que por parte de la empresa Inversiones del Sur GNV- GLP SAC, existe mayor visibilidad sobre los movimientos de bienes.

**Tabla 19** ¿Existe algún método que controle las entradas y salidas de los bienes?

Valoración	Abs.	Pje.
Nunca	1	6.25 %
Casi Nunca	2	12.5 %
A veces	3	18.75 %
Casi Siempre	1	6.25 %
Siempre	9	56.25 %
<b>Total</b>	<b>16</b>	<b>100 %</b>

*Nota.* Base de datos, cuestionario manejo de inventarios. Elaboración Propia.

**Figura 12** ¿Existe algún método que controle las entradas y salidas de los bienes?

*Nota.* Base de datos, cuestionario manejo de inventarios. Elaboración Propia.

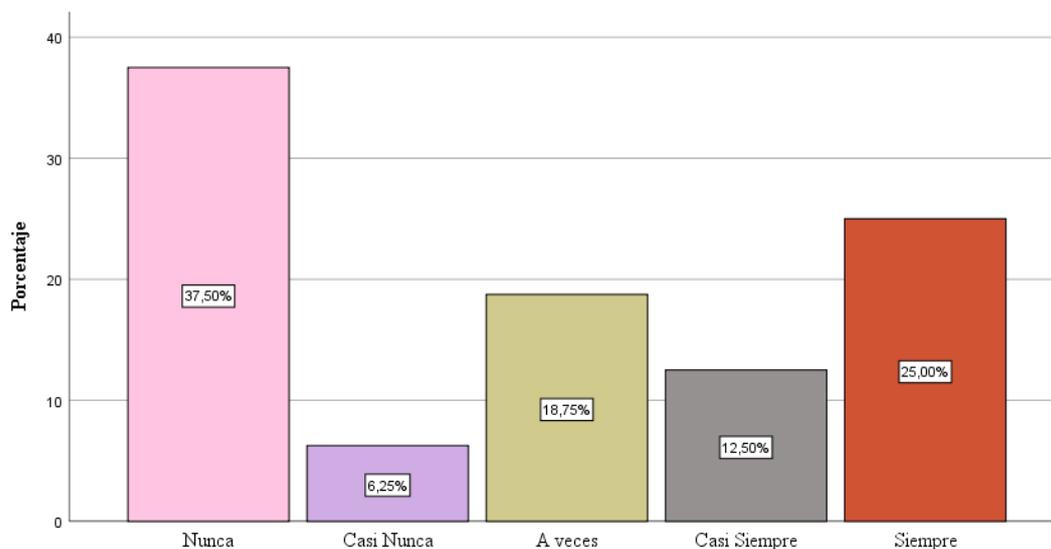
En la tabla 20 y figura 13, del total de encuestados, el 37.5% señala, de manera preocupante, que nunca la empresa cuenta con personal capacitado para el manejo y control de existencias, mientras que el 6.25% indica que casi nunca. Sin embargo, el 25% considera que siempre. Esta información permite inferir que para cierta parte de los encuestados cuenta con personal capacitado para el manejo y control de existencias, mientras que en su gran mayoría todo lo contrario en la empresa Inversiones del Sur GNV- GLP SAC. Lo que implica que cada organización debe contar con personal con perfiles determinados para cada puesto.

**Tabla 20** ¿La empresa cuenta con personal capacitado para el manejo y control de existencias?

Valoración	Abs.	Pje.
Nunca	6	37.5 %
Casi Nunca	1	6.25 %
A veces	3	18.75 %
Casi Siempre	2	12.5 %
Siempre	4	25.0 %
<b>Total</b>	<b>16</b>	<b>100 %</b>

*Nota.* Base de datos, cuestionario manejo de inventarios. Elaboración Propia.

**Figura 13** ¿La empresa cuenta con personal capacitado para el manejo y control de existencias?



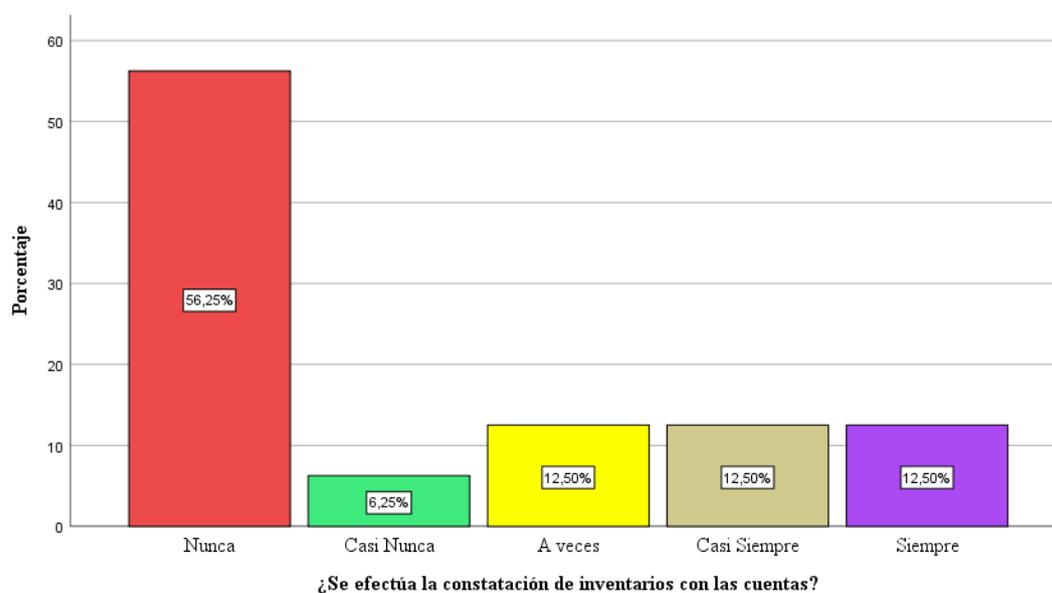
*Nota.* Base de datos, cuestionario manejo de inventarios. Elaboración Propia.

En la tabla 21 y figura 14, del total de encuestados, el 56.25% señala que nunca se efectúa la constatación de inventarios con las cuentas, el 6.25% menciona que casi nunca y a veces, casi siempre y siempre el 12.5%. Esta información entonces, permite colegir que para los encuestados existen gran cantidad de activos que no son verificables en los estados financieros.

**Tabla 21** ¿Se efectúa la constatación de inventarios con las cuentas?

Valoración	Abs.	Pje.
Nunca	9	56.25 %
Casi Nunca	1	6.25 %
A veces	2	12.5 %
Casi Siempre	2	12.5 %
Siempre	2	12.5 %
<b>Total</b>	<b>16</b>	<b>100 %</b>

*Nota.* Base de datos, cuestionario manejo de inventarios. Elaboración Propia.

**Figura 14** ¿Se efectúa la constatación de inventarios con las cuentas?

*Nota.* Base de datos, cuestionario manejo de inventarios. Elaboración Propia.

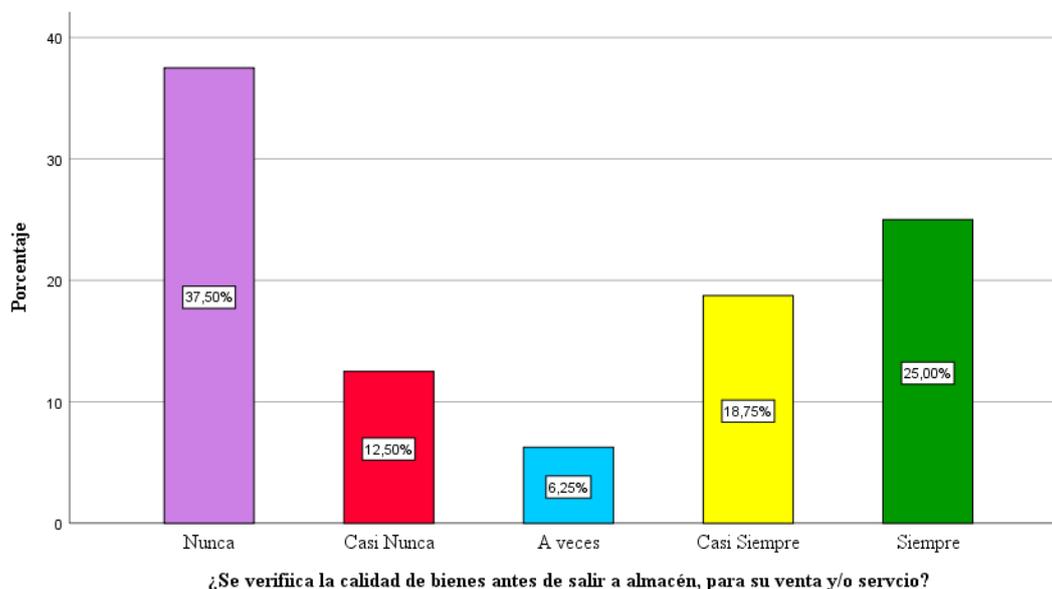
En la tabla 22 y figura 15, del total de encuestados, el 37.5% señala que nunca se verifica la calidad de bienes antes de salir a almacén, para su venta y/o servicio, el 25% indica que siempre y solo el 6.25% menciona que a veces. De esta información se puede intuir entonces, que, para cierto grupo de encuestados, la empresa Inversiones del Sur GNV- GLP SAC tiene cimientos sólidos en la satisfacción total del cliente y que la no calidad es más cara que la calidad, mientras que otro grupo mayor consideraría que es necesario incluir un sistema de gestión de calidad para lograr mayores ventas y posteriores beneficios para la firma.

**Tabla 22** ¿Se verifica la calidad de bienes antes de salir a almacén, para su venta y/o servicio?

Valoración	Abs.	Pje.
Nunca	6	37.5 %
Casi Nunca	2	12.5 %
A veces	1	6.25 %
Casi Siempre	3	18.75 %
Siempre	4	25.0 %
<b>Total</b>	<b>16</b>	<b>100 %</b>

*Nota.* Base de datos, cuestionario manejo de inventarios. Elaboración Propia.

**Figura 15** ¿Se verifica la calidad de bienes antes de salir a almacén, para su venta y/o servicio?



*Nota.* Base de datos, cuestionario manejo de inventarios. Elaboración Propia.

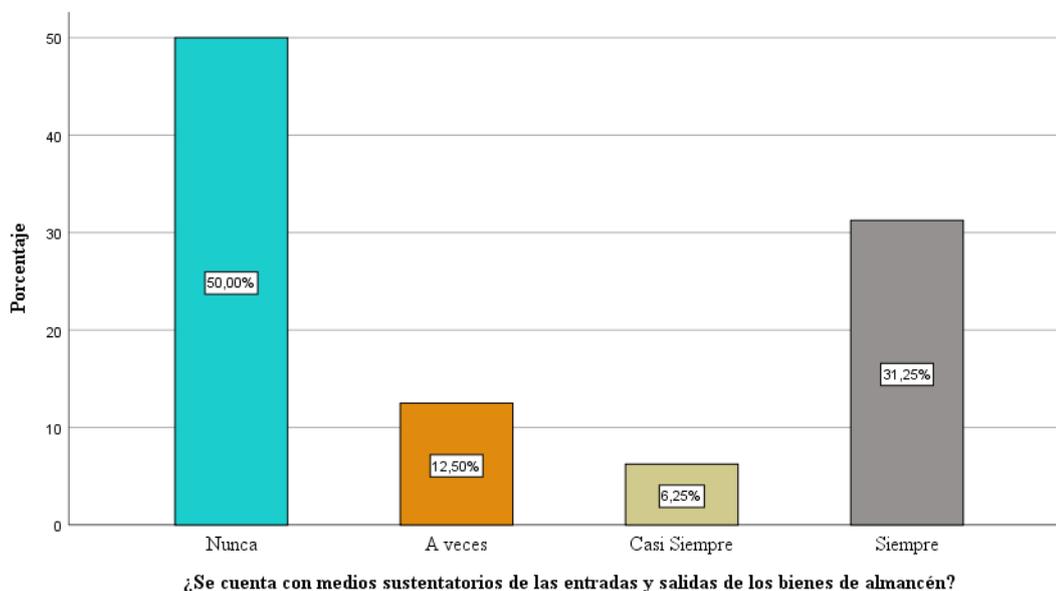
En la tabla 23 y figura 16, del total de encuestados, el 50% señala que nunca se cuenta con medios sustentatorios de las entradas y salidas de los bienes de almacén y apenas el 6.25% menciona que casi siempre sucede lo mencionado. Sin embargo, el 31.25% indica que siempre existe sustento que verifique la entrada y salida de bienes de almacén. Esto permite deducir que en su mayoría se cree que no existe muestra real de movimientos de los bienes en la empresa Inversiones del Sur GNV- GLP SAC.

**Tabla 23** ¿Se cuenta con medios sustentatorios de las entradas y salidas de los bienes de almacén?

Valoración	Abs.	Pje.
Nunca	8	50.0 %
Casi Nunca	0	0 %
A veces	2	12.5 %
Casi Siempre	1	6.25 %
Siempre	5	31.25 %
Total	16	100 %

*Nota.* Base de datos, cuestionario manejo de inventarios. Elaboración Propia.

**Figura 16** ¿Se cuenta con medios sustentatorios de las entradas y salidas de los bienes de almacén?



*Nota.* Base de datos, cuestionario manejo de inventarios. Elaboración Propia.

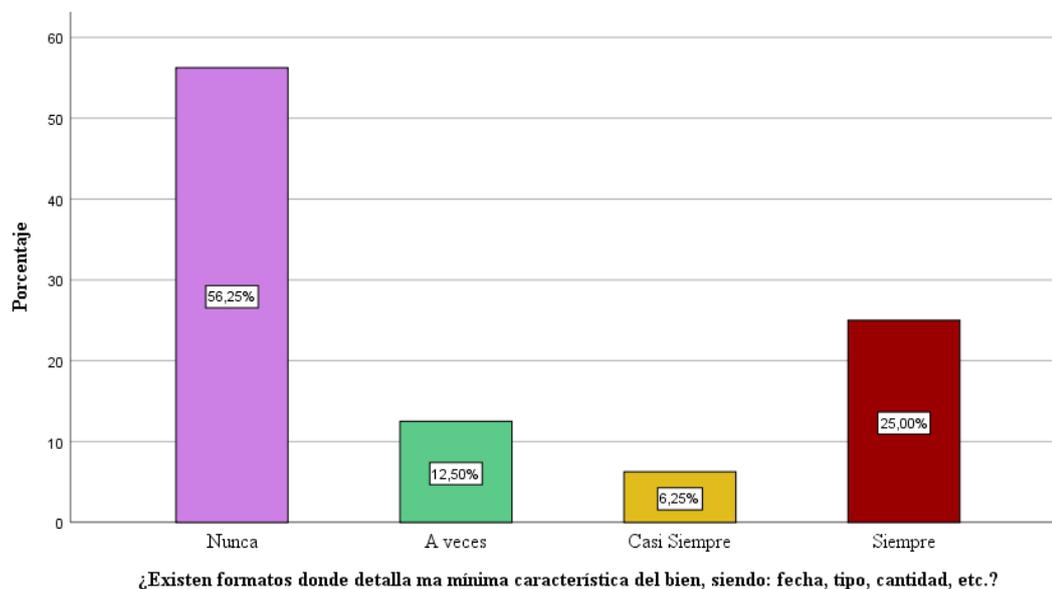
En la tabla 24 y figura 17, del total de encuestados, el 56.25% indican que nunca existen formatos donde se detalla la mínima característica del bien, siendo: fecha, tipo, cantidad, etc., además el 25% señala que siempre se lleva a cabo lo referido anteriormente y apenas el 6.25% menciona que casi siempre se ejerce dicha actividad mediante formatos establecidos. Con esta información se puede intuir entonces que, de existir mejoras en esta acción dentro de la empresa Inversiones del Sur GNV- GLP SAC se gestionó de manera más eficiente los recursos de la misma, de esta manera se podrá proporcionar información valiosa a las cuentas contables de la empresa.

**Tabla 24** ¿Existen formatos donde detalla la mínima característica del bien, siendo: fecha, tipo, cantidad, etc.?

Valoración	Abs.	Pje.
Nunca	9	56.25 %
Casi Nunca	0	0 %
A veces	2	12.5 %
Casi Siempre	1	6.25 %
Siempre	4	25.0 %
<b>Total</b>	<b>16</b>	<b>100 %</b>

*Nota.* Base de datos, cuestionario manejo de inventarios. Elaboración Propia.

**Figura 17** ¿Existen formatos donde detalla la mínima característica del bien, siendo: fecha, tipo, cantidad, etc.?



Nota. Base de datos, cuestionario manejo de inventarios. Elaboración Propia.

### 5.1.2. Descripción de la variable Dependiente: Estados Financieros

Respecto a la variable Estados Financieros y la dimensión de Estado de Situación Financiera, obtenemos la siguiente información.

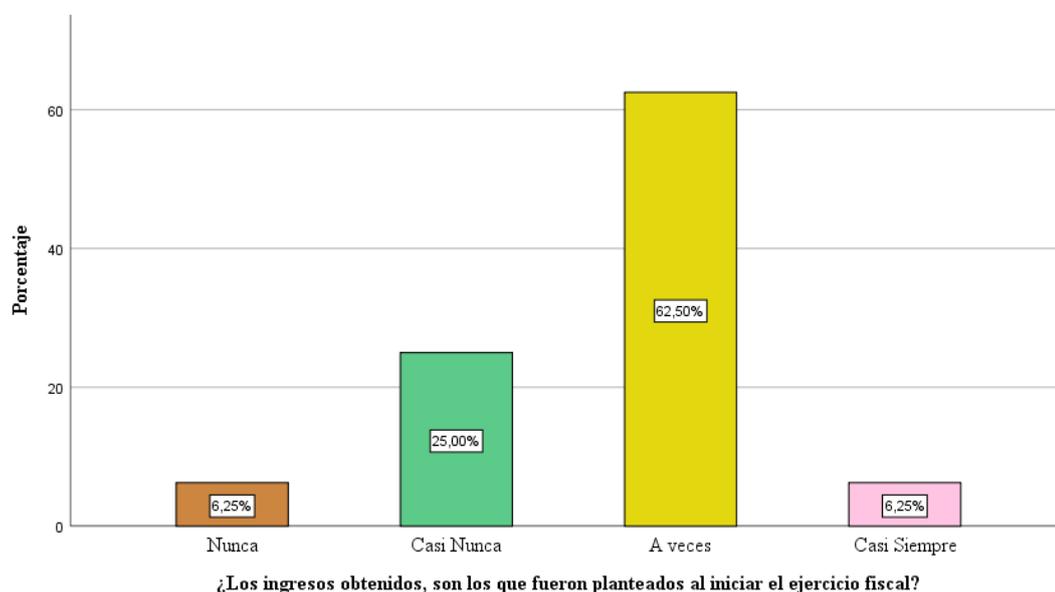
En la tabla 25 y figura 18, del total de encuestados, el 62.5% indican que a veces los ingresos obtenidos, son los que fueron planteados al iniciar el ejercicio fiscal, lo que nos da a entender que existen una correcta planificación, pero por mejorar, respecto a los beneficios esperados por parte de la empresa Inversiones del Sur GNV- GLP SAC. Por su parte, apenas un 6.25% de los encuestados, mencionan que nunca y casi siempre se obtiene lo previsto.

**Tabla 25** ¿Los ingresos obtenidos, son los que fueron planteados al iniciar el ejercicio fiscal?

Valoración	Abs.	Pje.
Nunca	1	6.25 %
Casi Nunca	4	25.0 %
A veces	10	62.5 %
Casi Siempre	1	6.25 %
Siempre	0	0 %
<b>Total</b>	<b>16</b>	<b>100 %</b>

Nota. Base de datos, cuestionario manejo de inventarios. Elaboración Propia.

**Figura 18** ¿Los ingresos obtenidos, son los que fueron planteados al iniciar el ejercicio fiscal?



*Nota.* Base de datos, cuestionario manejo de inventarios. Elaboración Propia.

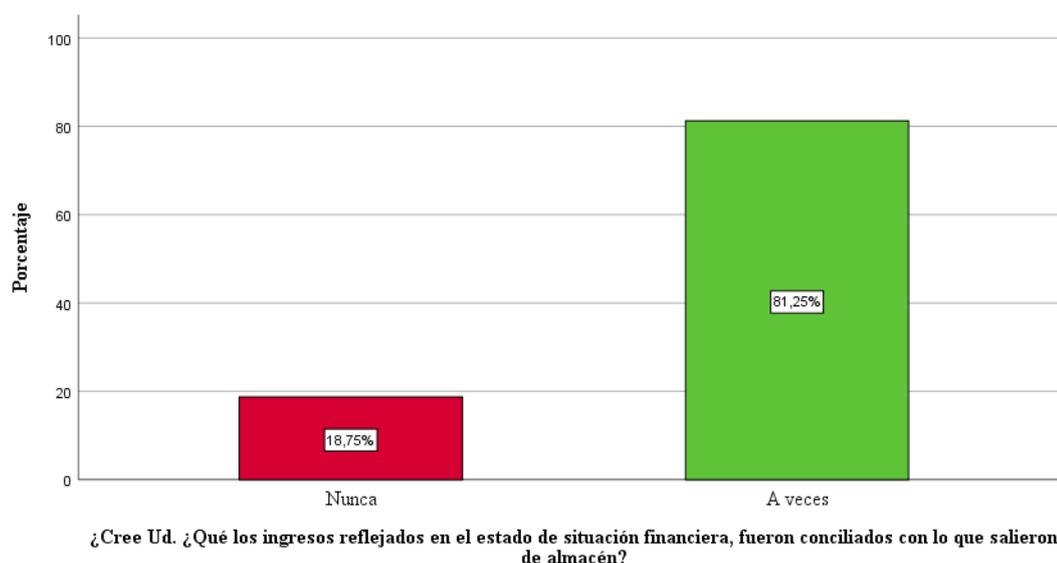
En la tabla 26 y figura 19, del total de encuestados, el 81.25% indican que a veces los ingresos reflejados en el estado de situación financiera, fueron conciliados con lo que salieron de almacén, lo cual da a entender, que las labores por obtener y registrar la salida de bienes son relativamente adecuadas. Sin embargo, el 18.75% considera que nunca existe esta situación, mientras que las demás valoraciones por parte de los encuestados son nulas.

**Tabla 26** ¿Cree Ud. ¿Qué los ingresos reflejados en el estado de situación financiera, fueron conciliados con lo que salieron de almacén?

Valoración	Abs.	Pje.
Nunca	3	18.75 %
Casi Nunca	0	0 %
A veces	13	81.25 %
Casi Siempre	0	0 %
Siempre	0	0 %
<b>Total</b>	<b>16</b>	<b>100 %</b>

*Nota.* Base de datos, cuestionario manejo de inventarios. Elaboración Propia.

**Figura 19** ¿Cree Ud. ¿Qué los ingresos reflejados en el estado de situación financiera, fueron conciliados con lo que salieron de almacén?



*Nota.* Base de datos, cuestionario manejo de inventarios. Elaboración Propia.

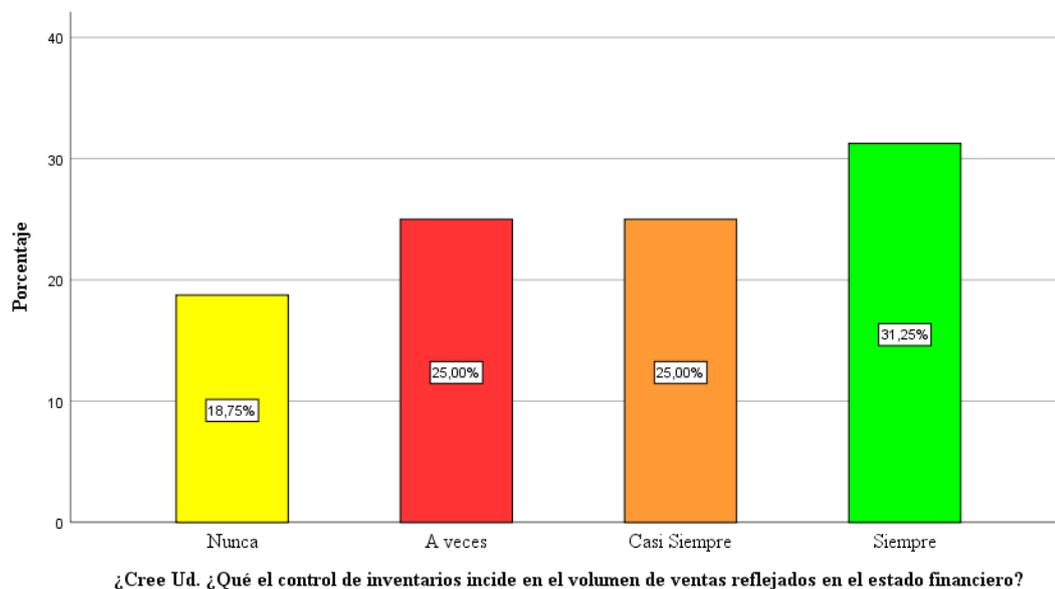
En la tabla 27 y figura 20, del total de encuestados, el 31.25% indican que siempre el control de inventarios incide en el volumen de ventas reflejados en el estado financiero, por lo que se intuye que la mayoría de encuestados cree que la falta de control en los inventarios afectaría a la rentabilidad de la empresa. Por su parte, el 18.75% de encuestados, cree que nunca este control se vería reflejado en los estados financieros de la empresa.

**Tabla 27** ¿Cree Ud. ¿Qué el control de inventarios incide en el volumen de ventas reflejados en el estado financiero?

Valoración	Abs.	Pje.
Nunca	3	18.75 %
Casi Nunca	0	0 %
A veces	4	25.0 %
Casi Siempre	4	25.0 %
Siempre	5	31.25 %
Total	16	100

*Nota.* Base de datos, cuestionario manejo de inventarios. Elaboración Propia.

**Figura 20** ¿Cree Ud. ¿Qué el control de inventarios incide en el volumen de ventas reflejados en el estado financiero?



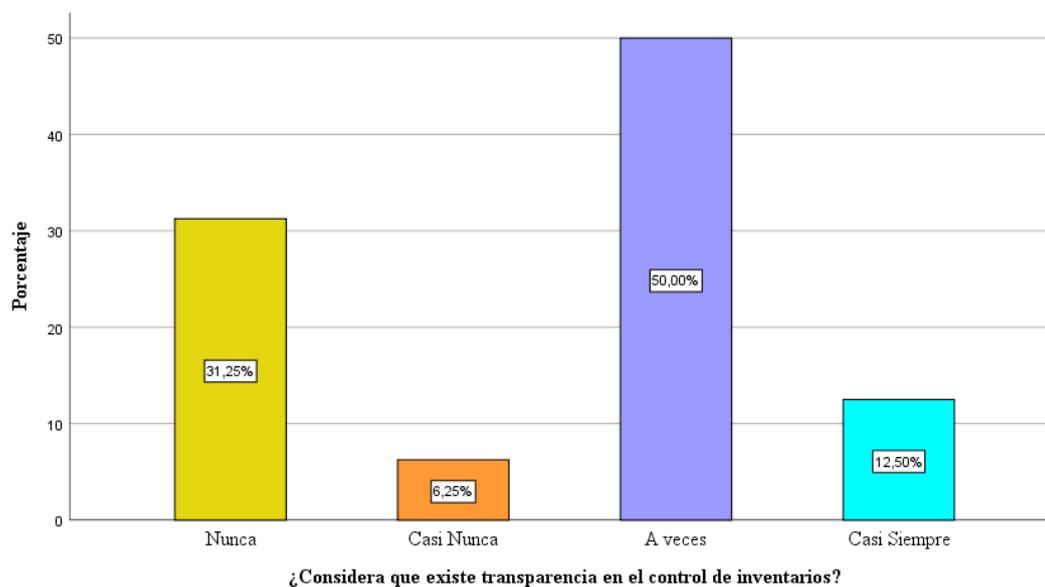
*Nota.* Base de datos, cuestionario manejo de inventarios. Elaboración Propia.

En la tabla 28 y figura 21, del total de encuestados, el 50% considera que a veces existe transparencia en el control de inventarios, esta información es clave para la empresa Inversiones del Sur GNV- GLP SAC, ya que, de contar con dicha situación, esto afectaría a la planeación y pronóstico adecuado de la demanda en los inventarios, así mismo se evitaría un desabasto o exceso de mercancías ya que en ambas situaciones esto representaría un costo adicional para la empresa. Por su parte, un porcentaje considerable de los encuestados (31.25%) indica que nunca existe esta cualidad en el control de inventarios; lo que nos da luces para colegir que existen errores que faltan enmendar para beneficio de la firma.

**Tabla 28** ¿Considera que existe transparencia en el control de inventarios?

Valoración	Abs.	Pje.
Nunca	5	31.25 %
Casi Nunca	1	6.25 %
A veces	8	50.0 %
Casi Siempre	2	12.5 %
Siempre	0	0 %
<b>Total</b>	<b>16</b>	<b>100 %</b>

*Nota.* Base de datos, cuestionario manejo de inventarios. Elaboración Propia.

**Figura 21** ¿Considera que existe transparencia en el control de inventarios?

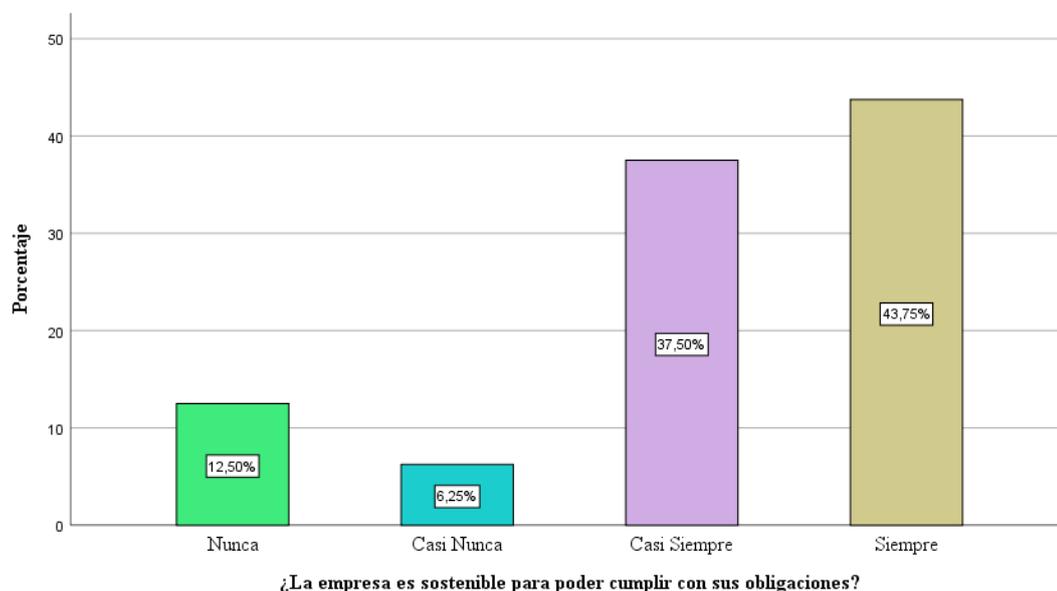
*Nota.* Base de datos, cuestionario manejo de inventarios. Elaboración Propia.

En la tabla 29 y figura 22, del total de encuestados, el 43.75% indica que la empresa es siempre sostenible para poder cumplir con sus obligaciones, por lo que se intuye que la firma Inversiones del Sur GNV- GLP SAC tiene en cuenta en sus actividades, las oportunidades, obligaciones, riesgos económicos sociales y ambientales al momento de producir. Por su parte, apenas un 12.5% del total de encuestados, considera que la empresa no cuenta con dicha cualidad para el posterior cumplimiento de sus deberes.

**Tabla 29** ¿La empresa es sostenible para poder cumplir con sus obligaciones?

Valoración	Abs.	Pje.
Nunca	2	12.5 %
Casi Nunca	1	6.25 %
A veces	0	0 %
Casi Siempre	6	37.5 %
Siempre	7	43.75 %
<b>Total</b>	<b>16</b>	<b>100 %</b>

*Nota.* Base de datos, cuestionario manejo de inventarios. Elaboración Propia.

**Figura 22** ¿La empresa es sostenible para poder cumplir con sus obligaciones?

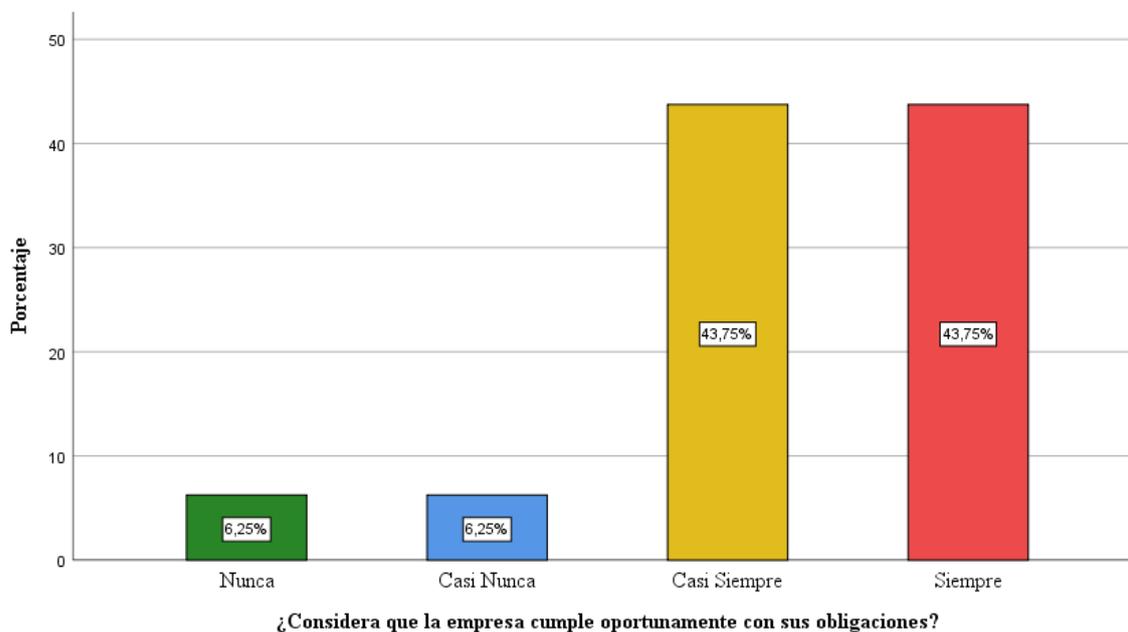
*Nota.* Base de datos, cuestionario manejo de inventarios. Elaboración Propia.

En la tabla 30 y figura 23, del total de encuestados, el 43.75% indica que la empresa casi siempre y siempre cumple oportunamente con sus obligaciones, lo que nos da a entender que Inversiones del Sur GNV- GLP SAC de cierto modo evita sanciones que puedan afectar a la rentabilidad de la firma. Así mismo, apenas el 6.25% de encuestados cree que la empresa no cumple con lo mencionado, por lo que se colige de estas respuestas que aún existen fallas por mejorar.

**Tabla 30** ¿Considera que la empresa cumple oportunamente con sus obligaciones?

Valoración	Abs.	Pje.
Nunca	1	6.25 %
Casi Nunca	1	6.25 %
A veces	0	0 %
Casi Siempre	7	43.75 %
Siempre	7	43.75 %
<b>Total</b>	<b>16</b>	<b>100 %</b>

*Nota.* Base de datos, cuestionario manejo de inventarios. Elaboración Propia.

**Figura 23** ¿Considera que la empresa cumple oportunamente con sus obligaciones?

*Nota.* Base de datos, cuestionario manejo de inventarios. Elaboración Propia.

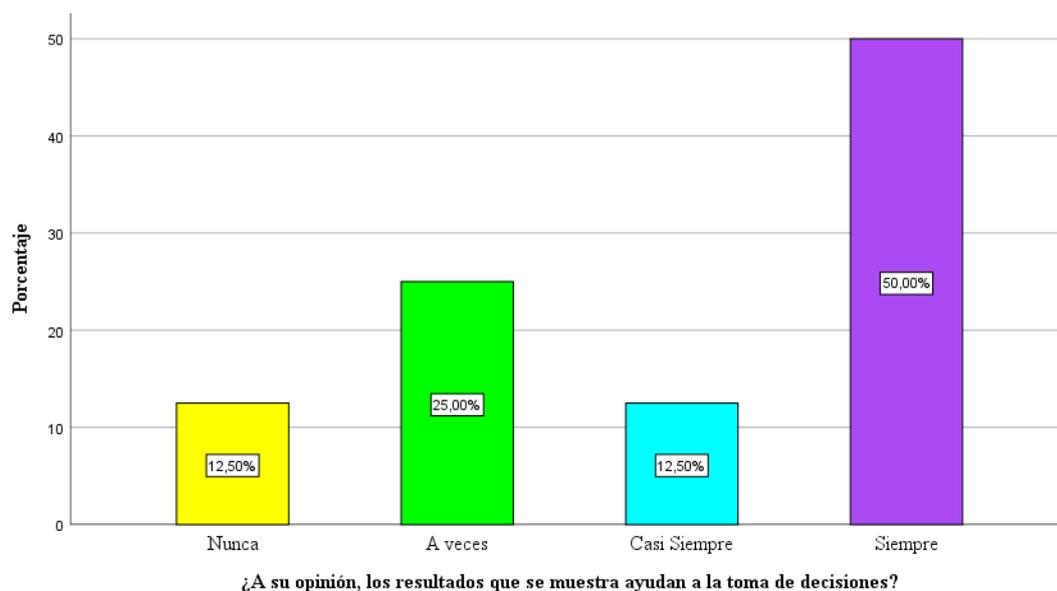
En la tabla 31 y figura 24, del total de encuestados, el 50% indica que siempre los resultados que se muestran ayudan a la toma de decisiones, el 12.5% considera que nunca y casi siempre los frutos que se revelan ayudan a la determinación o resolución por parte de la firma.

**Tabla 31** ¿A su opinión, los resultados que se muestra ayudan a la toma de decisiones?

Valoración	Abs.	Pje.
Nunca	2	12.5 %
Casi Nunca	0	0 %
A veces	4	25.0 %
Casi Siempre	2	12.5 %
Siempre	8	50.0 %
<b>Total</b>	<b>16</b>	<b>100%</b>

*Nota.* Base de datos, cuestionario manejo de inventarios. Elaboración Propia.

**Figura 24** ¿A su opinión, los resultados que se muestra ayudan a la toma de decisiones?



*Nota.* Base de datos, cuestionario manejo de inventarios. Elaboración Propia.

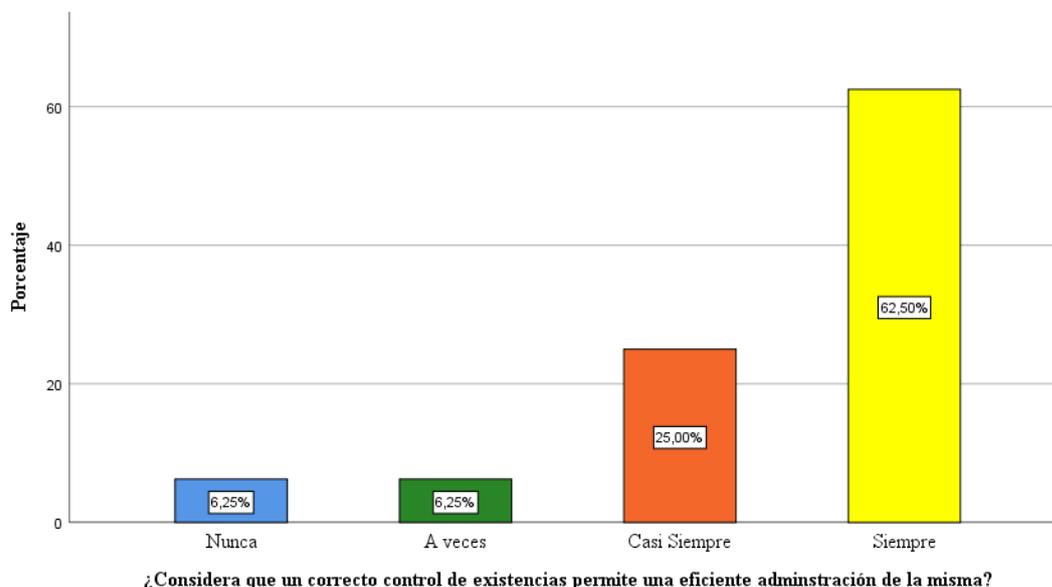
En la tabla 32 y figura 25, del total de encuestados, el 62.5% indica que siempre un correcto control de existencias permite una eficiente administración de las mismas, esto es coherente ya que se intuye que en esta actividad una acción es consecuencia de la otra. Sin embargo, el 6.25% de encuestados determina que nunca y a veces se da dicha acción, lo que permite colegir que, si bien este resultado puede ser consecuencia de la acción previa de control, la manera en la que se hace, jugarían un papel importante para conseguir la eficiencia en la administración.

**Tabla 32** *¿Considera que un correcto control de existencias permite una eficiente administración de la misma?*

Valoración	Abs.	Pje.
Nunca	1	6.25
Casi Nunca	0	0
A veces	1	6.25
Casi Siempre	4	25
Siempre	10	62.5
Total	16	100

*Nota.* Base de datos, cuestionario manejo de inventarios. Elaboración Propia.

**Figura 25** ¿Considera que un correcto control de existencias permite una eficiente administración de la misma?



*Nota.* Base de datos, cuestionario manejo de inventarios. Elaboración Propia.

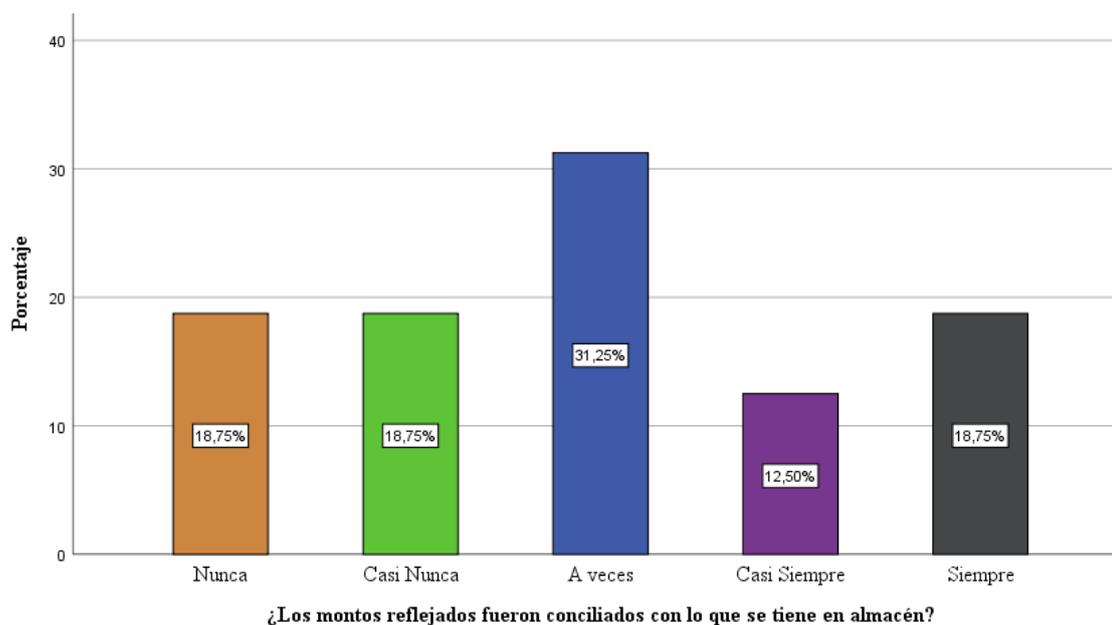
Por otra parte, respecto a la variable Estados Financieros y la dimensión de Estado de Resultados, obtenemos la siguiente información.

En la tabla 33 y figura 26, del total de encuestados, el 31.25% indica que a veces los montos reflejados fueron conciliados con lo que se tiene en almacén, lo que nos permite inferir que existe deficiencias para algunos encuestados respecto a la gestión de esta actividad. Por su parte, el 18.75% señala que nunca, casi nunca y siempre son compatibles los montos con lo que se tiene en almacén, siendo éste un porcentaje relativamente bajo, se llega a colegir lo ya mencionado en líneas anteriores.

**Tabla 33** ¿Los montos reflejados fueron conciliados con lo que se tiene en almacén?

Valoración	Abs.	Pje.
Nunca	3	18.75 %
Casi Nunca	3	18.75 %
A veces	5	31.25 %
Casi Siempre	2	12.5 %
Siempre	3	18.75 %
Total	16	100

*Nota.* Base de datos, cuestionario manejo de inventarios. Elaboración Propia.

**Figura 26** ¿Los montos reflejados fueron conciliados con lo que se tiene en almacén?

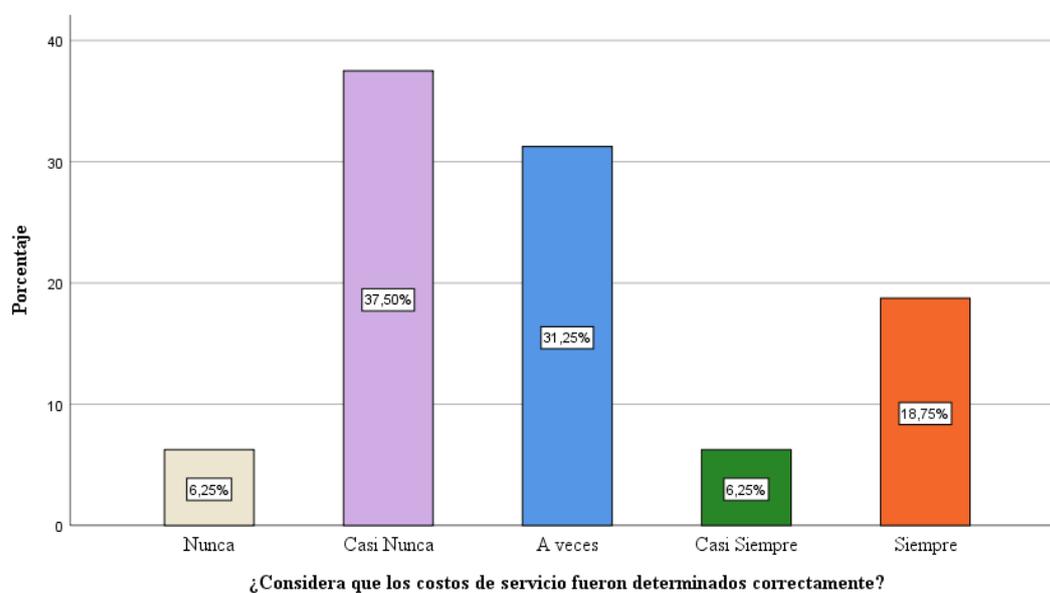
*Nota.* Base de datos, cuestionario manejo de inventarios. Elaboración Propia.

En la tabla 34 y figura 27, del total de encuestados, el 37.5% señala que casi nunca los costos de servicio fueron determinados correctamente, por lo que podemos inferir que estos desembolsos que afrontó la empresa Inversiones del Sur GNV- GLP SAC desfavorecieron al momento de crear planes de acción estratégicos enfocando de esta manera esfuerzos en trabajos que no generaron los ingresos deseados por la firma. Por su parte, el 6.25% de encuestados determinó que nunca y casi siempre los costos de servicio son determinados coherentemente.

**Tabla 34** ¿Considera que los costos de servicio fueron determinados correctamente?

Valoración	Abs.	Pje.
Nunca	1	6.25 %
Casi Nunca	6	37.5 %
A veces	5	31.25 %
Casi Siempre	1	6.25 %
Siempre	3	18.75 %
<b>Total</b>	<b>16</b>	<b>100 %</b>

*Nota.* Base de datos, cuestionario manejo de inventarios. Elaboración Propia.

**Figura 27** ¿Considera que los costos de servicio fueron determinados correctamente?

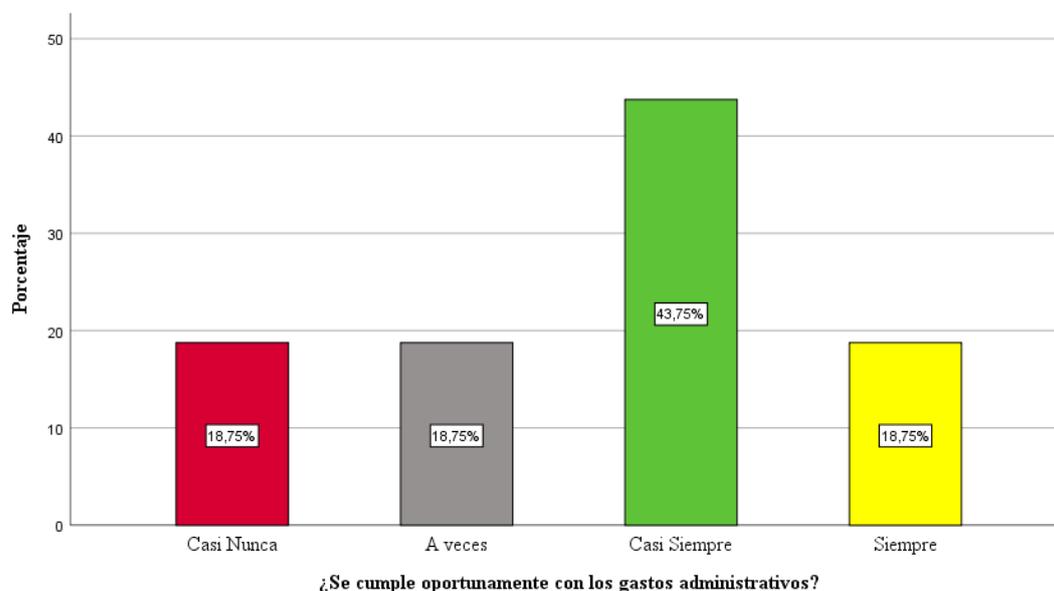
*Nota.* Base de datos, cuestionario manejo de inventarios. Elaboración Propia.

En la tabla 35 y figura 28, del total de encuestados, el 43.75 % refiere que casi siempre se cumple oportunamente con los gastos administrativos, por lo que se colige de esta pregunta que la firma Inversiones del Sur GNV- GLP SAC se permite de manera aceptable distinguir oportunidades financieras en aras de mejorar la rentabilidad de la misma. Sin embargo, apenas el 18.75% de encuestados indican que casi nunca, a veces y siempre se cumple con lo mencionado.

**Tabla 35** ¿Se cumple oportunamente con los gastos administrativos?

Valoración	Abs.	Pje.
Nunca	0	0 %
Casi Nunca	3	18.75 %
A veces	3	18.75 %
Casi Siempre	7	43.75 %
Siempre	3	18.75 %
Total	16	100 %

*Nota.* Base de datos, cuestionario manejo de inventarios. Elaboración Propia.

**Figura 28** ¿Se cumple oportunamente con los gastos administrativos?

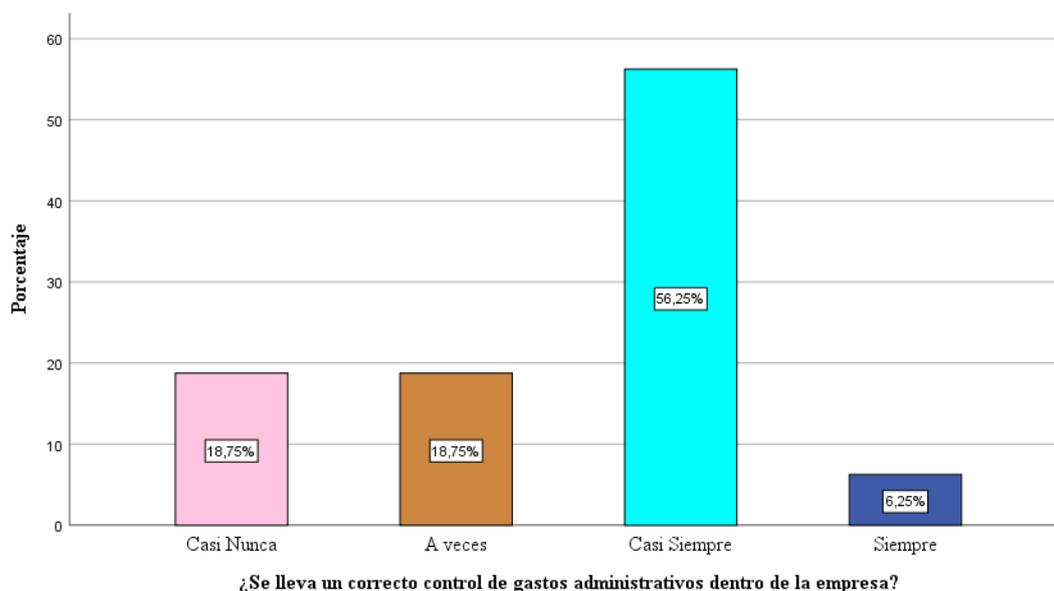
*Nota.* Base de datos, cuestionario manejo de inventarios. Elaboración Propia.

En la tabla 36 y figura 29, del total de encuestados, el 56.25 % determina que casi siempre se lleva un correcto control de gastos administrativos dentro de la empresa, apenas el 6.25% cree que siempre se realiza la misma acción, el 18.75% considera que casi nunca y a veces se ejecuta esta actividad y nunca el 0% de encuestados. Esta información nos alumbra a interpretar lo mismo que en la tabla anterior.

**Tabla 36** ¿Se lleva un correcto control de gastos administrativos dentro de la empresa?

Valoración	Abs.	Pje.
Nunca	0	0 %
Casi Nunca	3	18.75 %
A veces	3	18.75 %
Casi Siempre	9	56.25 %
Siempre	1	6.25 %
Total	16	100

*Nota.* Base de datos, cuestionario manejo de inventarios. Elaboración Propia.

**Figura 29** ¿Se lleva un correcto control de gastos administrativos dentro de la empresa?

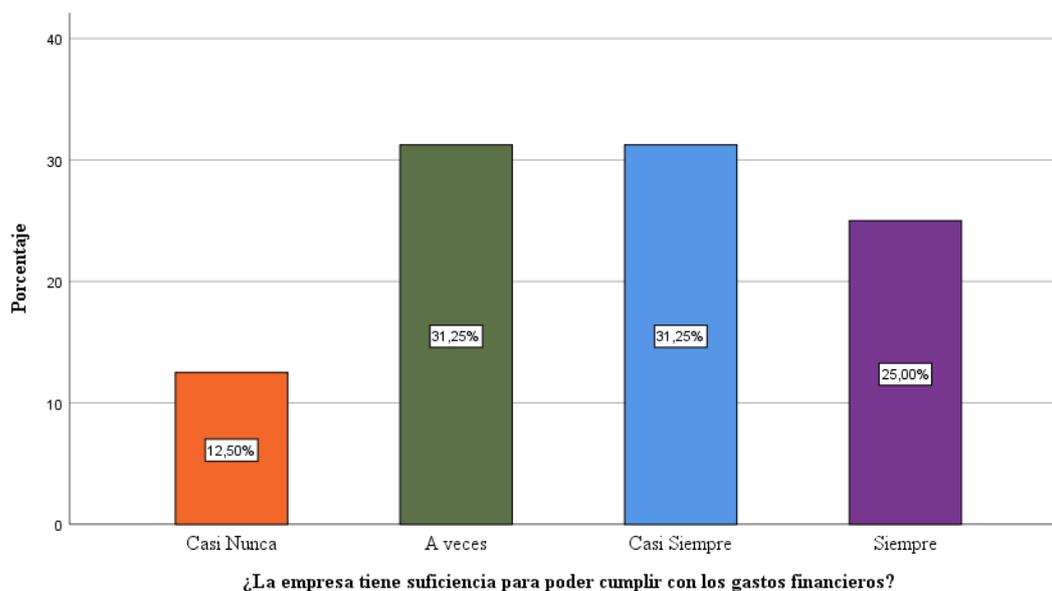
*Nota.* Base de datos, cuestionario manejo de inventarios. Elaboración Propia.

En la tabla 37 y figura 30, del total de encuestados, el 31.25 % señala que a veces y casi siempre la empresa tiene suficiencia para poder cumplir con los gastos financieros, lo que indicaría que tanto a corto, mediano y largo plazo la empresa Inversiones del Sur GNV- GLP SAC logra o cumple sus objetivos planteados previamente. Sin embargo, el 12.5% considera que casi nunca la firma en estudio, cuenta con esta cualidad.

**Tabla 37** ¿La empresa tiene suficiencia para poder cumplir con los gastos financieros?

Valoración	Abs.	Pje.
Nunca	0	0 %
Casi Nunca	2	12.5 %
A veces	5	31.25 %
Casi Siempre	5	31.25 %
Siempre	4	25.0 %
<b>Total</b>	<b>16</b>	<b>100</b>

*Nota.* Base de datos, cuestionario manejo de inventarios. Elaboración Propia.

**Figura 30** ¿La empresa tiene suficiencia para poder cumplir con los gastos financieros?

*Nota.* Base de datos, cuestionario manejo de inventarios. Elaboración Propia.

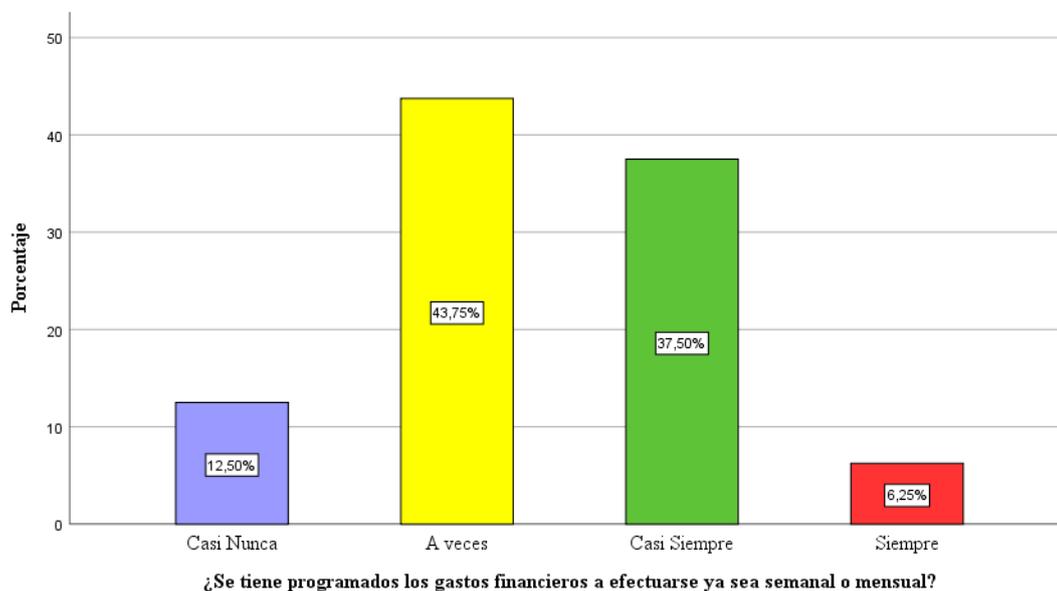
En la tabla 38 y figura 31, del total de encuestados, el 43.75 % señala que a veces se tiene programados los gastos financieros a efectuarse ya sea semanal o mensual, el 37.5% indica que casi siempre y apenas el 6.25% refiere que siempre se realiza lo mencionado. Esta información permite inferir que mientras sean programados los gastos financieros a efectuarse, la firma Inversiones del Sur GNV- GLP SAC podrá obtener un panorama financiero actualizado que facilite la toma de decisiones y fomente el crecimiento como la rentabilidad de la misma.

**Tabla 38** ¿Se tiene programados los gastos financieros a efectuarse ya sea semanal o mensual?

Valoración	Abs.	Pje.
Nunca	0	0 %
Casi Nunca	2	12.5 %
A veces	7	43.75 %
Casi Siempre	6	37.5 %
Siempre	1	6.25 %
<b>Total</b>	<b>16</b>	<b>100 %</b>

*Nota.* Base de datos, cuestionario manejo de inventarios. Elaboración Propia.

**Figura 31** ¿Se tiene programados los gastos financieros a efectuarse ya sea semanal o mensual?



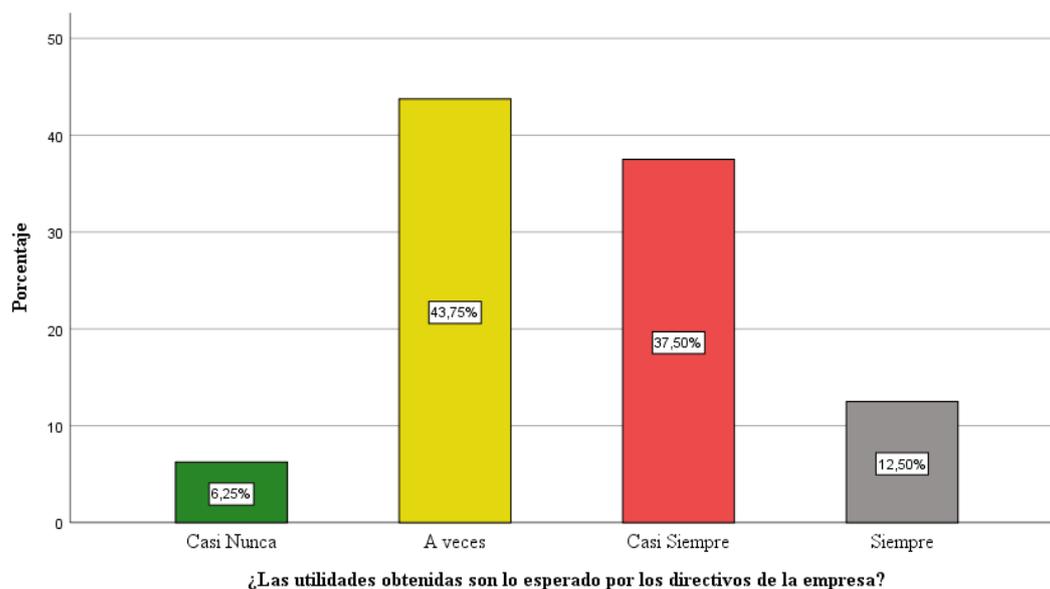
*Nota.* Base de datos, cuestionario manejo de inventarios. Elaboración Propia.

En la tabla 39 y figura 32, del total de encuestados, el 43.75 % refiere que a veces las utilidades obtenidas son lo esperado por los directivos de la empresa, seguido de un 37.5% que considera que casi siempre se cumple con este objetivo. Sin embargo, el 6.25% de encuestados considera que casi nunca se da esta acción. Esta información podría estar indicando entonces que, para gran parte de los encuestados, se obtiene la rentabilidad adecuada que permite seguir operando en el mercado, sin embargo, esta podría mejorar en aras de obtener mayores niveles de liquidez para la firma Inversiones del Sur GNV- GLP SAC.

**Tabla 39** ¿Las utilidades obtenidas son lo esperado por los directivos de la empresa?

Valoración	Abs.	Pje.
Nunca	0	0 %
Casi Nunca	1	6.25 %
A veces	7	43.75 %
Casi Siempre	6	37.5 %
Siempre	2	12.5 %
Total	16	100 %

*Nota.* Base de datos, cuestionario manejo de inventarios. Elaboración Propia.

**Figura 32** ¿Las utilidades obtenidas son lo esperado por los directivos de la empresa?

*Nota.* Base de datos, cuestionario manejo de inventarios. Elaboración Propia.

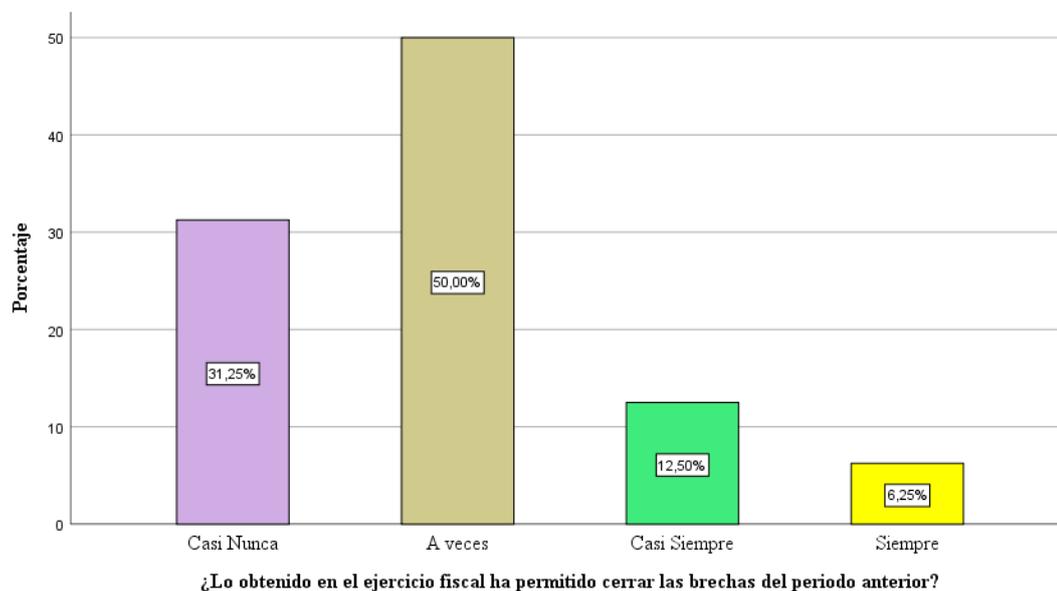
En la tabla 40 y figura 33, del total de encuestados, el 50 % refiere que a veces lo obtenido en el ejercicio fiscal ha permitido cerrar las brechas del periodo anterior, el 31.25 % considera que casi nunca y el 6.25% siempre. Esta última información nos permite colegir que existe beneficios positivos a tal grado que permite corregir errores en periodos pasados. Aun así, este porcentaje de percepción por parte de los encuestados puede mejorar si es que cada una de estas situaciones mencionadas con anterioridad se toman en especial consideración.

**Tabla 40** ¿Lo obtenido en el ejercicio fiscal ha permitido cerrar las brechas del periodo anterior?

Valoración	Abs.	Pje.
Nunca	0	0 %
Casi Nunca	5	31.25 %
A veces	8	50.0 %
Casi Siempre	2	12.5 %
Siempre	1	6.25 %
<b>Total</b>	<b>16</b>	<b>100</b>

*Nota.* Base de datos, cuestionario manejo de inventarios. Elaboración Propia.

**Figura 33** ¿Lo obtenido en el ejercicio fiscal ha permitido cerrar las brechas del periodo anterior?



Nota. Base de datos, cuestionario manejo de inventarios. Elaboración Propia.

## 5.2. Contraste de hipótesis

### 5.2.1. Prueba de normalidad

De acuerdo a (Romero, 2016) si la muestra a analizar es menor a 50 observaciones la prueba de bondad de ajuste a realizar es la de Shapiro Wilk; esto, con el fin de evaluar la normalidad de los datos. En este sentido se plantea y pretende verificar la siguiente hipótesis:

$H_0$ : Los datos siguen una distribución normal

$H_1$ : Los datos no siguen una distribución normal

De esto, si el p-valor (sig) que se obtendrá, es mayor al nivel de significancia de  $\alpha = 0.05$ , se entenderá que los datos provienen de una distribución normal; en otras palabras, se acepta la Hipótesis nula. Todo lo contrario, sucederá en caso el p-valor (sig) sea menor a un  $\alpha = 0.05$ .

**Tabla 41** Prueba de Normalidad Shapiro Wilk

Prueba de Normalidad Shapiro-Wilk		
Estadístico	gl	Sig.

Manejo de Inventarios	0.971	60	0.036
Estados Financieros	0.987	60	0.048

*Nota.* Base de datos, cuestionario manejo de inventarios. Elaboración Propia.

Los resultados de esta prueba revelan que nuestros datos no siguen una distribución normal; esto dado que el p-valor (sig) de ambas variables Manejo de Inventarios y Estados Financieros es menor a un  $\alpha = 0.05$ , lo que indica que se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula

### 5.2.2. Diseño descriptivo por variables y dimensiones

Para el contraste de hipótesis se tomó la prueba de Wilcoxon-Mann-Whitney, el cual ayuda a determinar la incidencia de las variables, asimismo, se toma en cuenta la tabla de interpretación para la prueba de hipótesis:

**Tabla 42** Prueba de Hipótesis

<i>H</i>	Hipótesis
$H_0$	No hay causalidad entre las variables.
$H_a$	Hay causalidad entre las variables.

*Nota.* Elaboración Propia.

#### 5.2.2.1. Contraste de Hipótesis General

El manejo de inventarios incide positivamente en los estados financieros de la empresa Inversiones del Sur GNV – GLP SAC durante el año 2020.

**Tabla 43** Contraste de Hipótesis General

Two-sample Wilcoxon rank-sum (Mann-Whitney) test			
Manejo	obs	rank sum	expected
Mann-Whitney	9	47	76.5
Wilcoxon	7	89	59.5
combined	16	136	136

unadjusted variance		89.25
adjustment for ties		-0.39
adjusted variance		88.86
Z	=	3.130
Prob >  z	=	0.0018

*Nota.* Base de datos, cuestionario manejo de inventarios. Elaboración Propia.

## a) Interpretación y análisis

### 1. Planteamiento de hipótesis estadística

$H_0$ : No existe incidencia positiva entre el manejo de inventarios y los estados financieros de la empresa Inversiones del Sur GNV – GLP SAC durante el año 2020.

$H_1$ : El manejo de inventarios incide positivamente en los estados financieros de la empresa Inversiones del Sur GNV – GLP SAC durante el año 2020.

### 2. Nivel de Significancia

El nivel de significancia  $\text{Prob} > |z| = 0,0018$ .

### 3. Toma de decisión

Al tener un valor de  $z=3,130$ , con significancia de 0.0018 siendo esta menor a 0.05 para el criterio de decisión ha permitido rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alterna con un riesgo (máximo) de 5%.

### 4. Conclusión

Dado los resultados, se acepta la  $H_1$ , donde se concluye que el manejo de inventarios incide positivamente en los estados financieros de la empresa Inversiones del Sur GNV – GLP SAC durante el año 2020.

#### 5.2.2.2. Contraste de Hipótesis Específico 1

El manejo de inventarios incide positivamente en el estado de situación financiera de la empresa Inversiones del Sur GNV – GLP SAC durante el año 2020.

**Tabla 44** *Contraste de Hipótesis Específica 1*

Two-sample Wilcoxon rank-sum (Mann-Whitney) test			
Manejo	obs	rank sum	expected
Mann-Whitney	9	50.5	76.5
Wilcoxon	7	85.5	59.5
combined	16	136	136
unadjusted variance			89.25
adjustment for ties			-1.71
adjusted variance			87.54
Z	=		2.779
Prob >  z	=		0.0055

*Nota.* Base de datos, cuestionario manejo de inventarios. Elaboración Propia.

## a) Interpretación y análisis

### 1. Planteamiento de hipótesis estadística

$H_0$ : No existe incidencia positiva del manejo de inventarios en el estado de situación financiera de la empresa Inversiones del Sur GNV – GLP SAC durante el año 2020.

$H_1$ : El manejo de inventarios incide positivamente en el estado de situación financiera de la empresa Inversiones del Sur GNV – GLP SAC durante el año 2020.

### 2. Nivel de Significancia

El nivel de significancia  $\text{Prob} > |z| = 0,0055$ .

### 3. Toma de decisión

Al tener un valor de  $z=2,779$  con significancia de 0.0055 siendo esta menor a 0.05 para el criterio de decisión ha permitido rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alterna con un riesgo (máximo) de 5%.

### 4. Conclusión

Dado los resultados, se acepta la  $H_1$ , donde se concluye que, el manejo de inventarios incide positivamente en el estado de situación financiera de la empresa Inversiones del Sur GNV – GLP SAC durante el año 2020.

### 5.2.2.3. Contraste de Hipótesis Específico 2

El manejo de inventarios incide positivamente en el estado de resultados de la empresa Inversiones del Sur GNV – GLP SAC durante el año 2020.

**Tabla 45** *Contraste de Hipótesis Específica 2*

Two-sample Wilcoxon rank-sum (Mann-Whitney) test			
Manejo	obs	rank sum	expected
Mann-Whitney	9	55	76.5
Wilcoxon	7	88	59.5
combined	16	136	136
unadjusted variance			89.25
adjustment for ties			-0.39
adjusted variance			88.86
Z	=		2.281
Prob >  z	=		0.0226

*Nota.* Base de datos, cuestionario manejo de inventarios. Elaboración Propia.

#### a) Interpretación y análisis

##### 1. Planteamiento de hipótesis estadística

$H_0$ : No existe incidencia positiva del manejo de inventarios en el estado de resultados de la empresa Inversiones del Sur GNV – GLP SAC durante el año 2020.

$H_1$ : El manejo de inventarios incide positivamente en el estado de resultados de la empresa Inversiones del Sur GNV – GLP SAC durante el año 2020

##### 2. Nivel de Significancia

El nivel de significancia  $\text{Prob} > |z| = 0,0226$ .

##### 3. Toma de decisión

Al tener un valor de  $z=2,281$  con significancia de 0.0226 siendo esta menor a 0.05 para el criterio de decisión ha permitido rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alterna con un riesgo (máximo) de 5%.

#### 4. Conclusión

Dado los resultados, se acepta la  $H_1$ , donde se concluye que, el manejo de inventarios incide positivamente en el estado de resultados de la empresa Inversiones del Sur GNV – GLP SAC durante el año 2020

## ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS

El objetivo de esta investigación fue determinar la incidencia del manejo de inventarios en los estados financieros de la empresa Inversiones del Sur GNV- GLP SAC durante el año 2020.

En la investigación realizada por Andrada & Córdova (2017), se concluye que el control de inventarios incide en los estados financieros de la empresa COMERCIAL M&Q E.I.R.L, debido a que las existencias figuran como la mayor parte del activo y como reconocimiento de venta. Por lo que esta situación, afecta de manera directa tanto al estado de situación financiera y al estado de resultados. En este sentido, señalan los autores, la correcta aplicación del control de inventarios dado que incide al estado de situación financiera, afectando el activo corriente, el patrimonio y la utilidad de la empresa. En este sentido, los resultados obtenidos van en línea, ya que se llegó a determinar que el manejo de inventarios incide positivamente en los estados financieros de la empresa Inversiones del Sur GNV – GLP SAC durante el año 2020.

Por otro lado, Miranda (2018), concluye en su pesquisa que el control interno de inventarios impacta positiva y significativamente (0.6415) a la variable rentabilidad, lo cual valida su hipótesis de estudio que señala la relación directa entre las variables mencionadas. Asimismo, Sena (2019), refiere que el control interno de inventarios influye de manera directa en la rentabilidad de la empresa IDEA HOGAR E.I.R.L, del mismo modo Hidalgo & Bustos (2019) mencionan que existe relación significativa entre el control interno de inventarios y la rentabilidad de la empresa HECALIRO JIA SAC. En ese marco, y respecto al objetivo específico 1, el cual fue: Determinar la incidencia del manejo de inventarios en el estado de situación financiera de la empresa Inversiones del Sur GNV- GLP SAC durante el año 2020, aseverando que lo señalado por el autor en el párrafo anterior, es consecuente con los resultados obtenidos, ya que; el manejo de inventarios incide positivamente en el estado de situación financiera de la empresa Inversiones del Sur GNV – GLP SAC durante el año 2020.

Por otra parte, autores como Restrepo M. (2020) señalan que, en aras de garantizar los segmentos financieros, o lo que se puede entender como un correcto manejo del estado de resultados de las pequeñas y medianas empresas, es muy relevante la gestión y control de inventarios. De igual modo, Cubas (2016) indica que el control de inventarios de la empresa Artceramics Imagen S.A.C. favorece a mejorar su rentabilidad. En relación con lo mencionado, y analizando mi segundo objetivo específico, el cual fue: Determinar la incidencia del manejo de inventarios en el estado de resultados de la empresa Inversiones del Sur GNV- GLP SAC durante el año 2020, lo cual puedo afirmar nuevamente asentando a la conclusión, dado que, el resultado demuestra que el manejo de inventarios incide positivamente en el estado de resultados de la empresa Inversiones del Sur GNV – GLP SAC.

Finalmente, Soto (2015) resaltan la importancia del control de inventarios, ya que es entendida como mejoramiento. Por lo cual, señalamos tajantemente que, implementando mejores mecanismos de control, adecuada logística, y un sinnúmero de acciones enmarcadas en la buena gestión, servirán para beneficio de las firmas.

## CONCLUSIONES

- El objetivo principal de esta investigación fue determinar la incidencia del manejo de inventarios en los estados financieros de la empresa Inversiones del Sur GNV- GLP SAC durante el año 2020. Mediante la aplicación de la prueba Wilcoxon-Mann-Whitney se obtuvo; un estadístico de prueba  $z=3,130$ , con significancia de 0.0018 siendo altamente significativa, conllevando a aceptar la hipótesis alterna y rechazar la hipótesis nula. Por lo que se concluye que, del manejo de inventarios incide positivamente en los estados financieros de la empresa Inversiones del Sur GNV- GLP SAC durante el año 2020; resaltando la importancia de un correcto control y manejo de inventarios.
- Como primer objetivo específico se planteó determinar la incidencia del manejo de inventarios en el estado de situación financiera de la empresa Inversiones del Sur GNV- GLP SAC durante el año 2020. Mediante la aplicación de la prueba Wilcoxon-Mann-Whitney se obtuvo; un estadístico de prueba  $z=2,779$ , con significancia de 0.0055 siendo menor a 0.05 en lo que conllevó a aceptar la hipótesis alterna y rechazar la hipótesis nula. En ese sentido, se concluye que, el manejo de inventarios incide positivamente en el estado de situación financiera de la empresa Inversiones del Sur GNV- GLP SAC durante el año 2020.
- Por último, se planteó determinar la incidencia del manejo de inventarios en el estado de resultados de la empresa Inversiones del Sur GNV- GLP SAC durante el año 2020. Mediante la aplicación de la prueba Wilcoxon-Mann-Whitney se obtuvo; un estadístico de prueba  $z=2,281$ , con significancia de 0.0226 siendo menor a 0.05 lo que permitió rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alterna. Por tanto, se concluye que el manejo de inventarios incide positivamente en el estado de resultados de la empresa Inversiones del Sur GNV- GLP SAC en el periodo establecido.

## RECOMENDACIONES

- Implementar un sistema de gestión de inventarios que permita monitorear de forma constante los niveles de stock, establecer puntos de reorden y ajustar las políticas de compra y venta según la demanda del mercado. Además, realizar un análisis financiero periódico para evaluar el impacto del inventario en los estados financieros y tomar decisiones basadas en datos concretos para optimizar los resultados económicos.
  
- Mejorar los procedimientos de valoración de inventarios para asegurar una correcta asignación de costos y evitar sobrevaloraciones o subvaloraciones que puedan distorsionar la presentación de la situación financiera de la empresa. Implementar una política de rotación de inventarios más efectiva que permita mantener un equilibrio entre la cantidad de inventario disponible y las necesidades reales del negocio, evitando así inmovilizar capital innecesariamente.
  
- Enfocar esfuerzos en mejorar la eficiencia del manejo de inventarios relacionados directamente con el costo de ventas, como cilindros de gas y repuestos utilizados en la prestación de servicios de mecánica y conversiones de vehículos. Implementar técnicas de control y seguimiento más rigurosas para minimizar pérdidas, reducir desperdicios y mejorar la rotación de inventarios en estas áreas específicas. Asimismo, revisar las estrategias de precios y promociones para incentivar la venta de productos con baja rotación y contribuir así a una mejora en los resultados financieros de la empresa.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Aguirre, F. (2004). La asignación del costo total a productos y servicios. Bogotá- Colombia: Universidad Jorge Tadeo Lozano.
- Aguirre, M. (07 de abril de 2021). Contabilidad- finanzas. Obtenido de <https://www.appvizer.es/revista/contabilidad-finanzas/contabilidad/ingresos-financieros>
- Andrada Janampa, B., & Cordova Huillca, Z. (2017). Control de Inventarios y su Incidencia en los Estados Financieros de la Empresa Comercial M&Q EIRL. Lima.
- Andrada, B., & Cordova, Z. (2017). Control de Inventarios y su Incidencia en los Estados Financieros de la Empresa Comercial M&Q E.I.R.L. Obtenido de Tesis de pregrado: <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/114/TRABAJO%20DE%20INVESTIGACION%20COMERCIAL%20M%26Q%20EIRL.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Arroba, J. A. (2018). Control de inventarios y su incidencia en los estados financieros. Obtenido de <https://www.eumed.net/rev/oel/2018/11/inventarios-estados-financieros.html>
- Arroba, J., Angulo, Y., & Naula, S. (2018). Control de inventarios y su incidencia en los estados financieros. Obtenido de <https://www.eumed.net/rev/oel/2018/11/inventarios-estados-financieros.html>
- Ascencio, L. G. (2017). El inventario como determinante en la rentabilidad de las distribuidoras farmacéuticas. Obtenido de [https://app.dimensions.ai/details/publication/pub.1085268443?search\\_mode=content&search\\_text=Control%20de%20inventario%20y%20rentabilidad&search\\_type=kws&search\\_field=full\\_search](https://app.dimensions.ai/details/publication/pub.1085268443?search_mode=content&search_text=Control%20de%20inventario%20y%20rentabilidad&search_type=kws&search_field=full_search)
- Atahua, J. (2019). La gestión financiera y su influencia en el sistema de control de inventarios de la empresa textil San Paulo Confecciones S.A.C. de Gamarra. Obtenido de Tesis de Maestría: <http://repositorio.unfv.edu.pe/bitstream/handle/UNFV/4427/ATAHUA%20MATEO%20JOSUE%20GIUSSEPPE%20-%20MAESTRIA.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Baena, G. (2017). Metodología de la investigación. Grupo editorial patria.

- Betancourt, D. (22 de marzo de 2017). Ingenioempresa. Obtenido de <https://www.ingenioempresa.com/planificacion-requerimientos-material-mrp/>
- Briones, G. (2002). Metodología de la investigación cuantitativa en las ciencias sociales. Bogotá: Ltda.
- Carvalho, J. (2010). Estados Financieros. Ediciones ECOE.
- COMEXPERU. (12 de Julio de 2019). Obtenido de <https://www.comexperu.org.pe/articulo/el-reto-de-masificar-el-gnv-primeros-grandes-pasos>
- Cubas, M. (2016). El control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Artceramics Imagen S.A.C., 2015. Obtenido de Tesis de pregrado: [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/10167/cubas\\_gm.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/10167/cubas_gm.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Duran, Y. (2012). Administracion del inventario: elemento clave para la optimizacion de las utilidades en las empresas. Merida, Venezuela: Universidad de los Andes de Venezuela.
- Elcontador profesional. (marzo de 2020). Obtenido de Componentes de los estados financieros: <https://www.elcontadorprofesional.com/2020/03/los-componentes-de-los-estados-financieros.html>
- Fernandez, L., & Barbei, A. (2006). La medicion en Contabilidad: un analisis de sus elementos y limitaciones . Merida, Venezuela: Actualidad Contable No. 12.
- G. Arias, F. (2012). El proyecto de investigacion/ introduccion a la metodologia científica. Venezuela: EDITORIAL EPISTEME, C.A.
- Gálvez, R. (2014). Eficiencia de manejo de inventarios de producto terminado de una planta productora de articulos de consumo masivo. Obtenido de Tesis de pregrado: <http://repositorio.uchile.cl/bitstream/handle/2250/131498/Eficiencia-en-manejo-de-inventarios-de-producto-terminado-de-una....pdf?sequence=4&isAllowed=y>
- Garcia, J., & Mendieta, E. (2013). Implementacion de control de inventario para mejorar la rentabilidad financiera en el almacen pinturas Mendieta, periodo 2013. Obtenido de Tesis de pregrado: <http://repositorio.unemi.edu.ec/bitstream/123456789/1834/1/Implementaci%c3%b3n>

%20de%20control%20de%20inventario%20para%20mejorar%20la%20rentabilidad.pdf

Gestion. (2019). Obtenido de <https://gestion.pe/economia/empresas/empresas-elevan-ventas-25-automatizar-gestion-inventarios-272267-noticia/?ref=gesr>

GrupoNW. (05 de Julio de 2018). Obtenido de Control de Inventarios: <https://www.logimov.com/blog/nwarticle/9/1/que-es-control-inventario-para-que-sirve>

Guija Barreto, M., & Guija Igreda, R. (2019). Metodología de investigación científica. Perú: GUIGRAF EIRL.

Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, M. (2014). Metodología de la Investigación. México: McGRAW-HILL.

Hernandez-Sampieri, R. (2018). Metodología de la investigación/las rutas cuantitativas, cualitativas. Mexico: McGRAW-HILL IINTERAMERICANA EDITORES, S.A. de C.V.

Hidalgo, K., & Bustos, M. (2019). Control interno de inventarios y su relación en la rentabilidad de la empresa HECALIRO JIA SAC, Tarapoto. Obtenido de <https://doi.org/10.33996/talento.v1i1.6>

Hyun, J. (27 de Julio de 2020). Control de inventario. Obtenido de Zipinventory: <https://zipinventory.com/es/inventory-control.html>

Hyun, J. (27 de Julio de 2020). Planificación de inventarios. Obtenido de Zipinventory: <https://zipinventory.com/es/inventory-control/inventory-planning.html>

Leon, V. (2018). Rediseño del sistema de control y manejo multibodega para farmoquímica del Pacífico. Santiago de Chile: Universidad de Chile. Obtenido de Tesis de pregrado: [http://repositorio.uchile.cl/bitstream/handle/2250/152960/Redise% c3% b1o-del-sistema-de-control-y-manejo-multibodega-para-Farmoqu% c3% admica-del-Pac% c3% adfico.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uchile.cl/bitstream/handle/2250/152960/Redise%c3%b1o-del-sistema-de-control-y-manejo-multibodega-para-Farmoqu%c3%admica-del-Pac%c3%adfico.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Llamas, J. (14 de Abril de 2020). características de los estados financieros. Obtenido de Economipedia: <https://economipedia.com/definiciones/caracteristicas-de-los-estados-financieros.html>

- Lopez, C. (2004). *Gestion de Inventarios en produccion y operaciones*. Editorial Macchi.
- Marroquin Peña, R. (2013). *Confiabilidad y validez*.
- Mecalux . (04 de octubre de 2022). Obtenido de <https://www.mecalux.es/blog/especialista-de-inventario#:~:text=El%20especialista%20de%20inventario%20es,las%20ubicaciones%20de%20las%20estanter%C3%ADas>.
- Mendez Villanueva, A. (2017). *Teoria y practicas de contabilidad*. Mexico.
- Miranda, H. (2018). *Control interno de inventarios y su impacto en la rentabilidad de una empresa productora y comercializadora de calzado*. Trujillo 2018. Obtenido de Tesis de maestria: <https://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/25317>
- Noori, H., & Radford, R. (1997). *Administracion de Operaciones y Produccion*. Colombia: Mc Graw Hill.
- Nuño, P. (7 de Junio de 2017). *Estado de resultados*. Obtenido de <https://www.emprendepyme.net/el-estado-de-resultados.html>
- Osinergmin. (febrero de 2017). Obtenido de [https://www.osinergmin.gob.pe/seccion/centro\\_documental/Institucional/Estudios\\_Economicos/Documentos\\_de\\_Trabajo/Documento-Trabajo-39.pdf](https://www.osinergmin.gob.pe/seccion/centro_documental/Institucional/Estudios_Economicos/Documentos_de_Trabajo/Documento-Trabajo-39.pdf)
- Perucontable. (08 de octubre de 2020). Obtenido de *Inventarios: metodos PEPS, UEPS y Promedio Ponderado*: <https://www.perucontable.com/contabilidad/inventarios-metodos-peps-ueps-y-promedio-ponderado/>
- Perucontable. (01 de marzo de 2021). Obtenido de *Estados Financieros en el Peru*: <https://www.perucontable.com/contabilidad/cuales-son-los-estados-financieros-en-el-peru/>
- R. Spiegel, M., & J. Stephens, L. (2009). *Estadistica 4° Edicion* . Mexico: Mc GRAW-HILL/INTERAMERICANA EDITORES, S.A. de C.V.
- Restrepo M., C. C. (2020). *El control interno de los inventarios: su incidencia en la gestión financiera de “Due Amici Pizzería”*. Obtenido de [https://app.dimensions.ai/details/publication/pub.1132321215?search\\_mode=content&search\\_text=Control%20de%20inventario%20y%20rentabilidad&search\\_type=kws&search\\_field=full\\_search](https://app.dimensions.ai/details/publication/pub.1132321215?search_mode=content&search_text=Control%20de%20inventario%20y%20rentabilidad&search_type=kws&search_field=full_search)

- Ribeiro, T. (2020). Modelo de toma de decisión de manejo de inventario de materiales de mantenimiento, reparación y operaciones (MRO), integrando la estrategia de planeación de abastecimiento y los programas de mantenimiento de una plataforma de transporte por oleoducto . Obtenido de Tesis de Maestria: <https://repositorio.uniandes.edu.co/bitstream/handle/1992/48611/u833146.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Rodo, P. (s.f.). Economipedia. Obtenido de Tau de kendall: <https://economipedia.com/definiciones/tau-de-kendall-i.html>
- Romero, M. (2016). Prueba de Bondad de Ajuste a una Distribución Normal. Revista Enfermería del Trabajo, 39.
- Sanmiguel Vidueira, M. (29 de Julio de 2019). Obtenido de Importancia de los inventarios: <https://www.ekon.es/importancia-inventarios-empresa/>
- Sena, G. (2019). El control interno de inventarios y su influencia en la rentabilidad en la empresa Idea Hogar E.I.R.L, Trujillo – 2019. Obtenido de Tesis de maestria: [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/42810/Sena\\_CGP.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/42810/Sena_CGP.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Soto, G. (2015). Propuesta de mejora del proceso de gestión de Inventarios de Claro Chile. Obtenido de Tesis de maestria: <http://repositorio.uchile.cl/bitstream/handle/2250/134304/Propuesta-de-mejora-del-proceso-de-gestion-de-inventarios.pdf?sequence=4&isAllowed=y>
- Vallejo, F. (2005). Inventarios I. Rev Tecnica Contable.
- Velazquez Gomez, L. (2012). Elaboracion de una cedula como instrumento de gestion de Inventario. Mexico: Universidad Nacional Autonoma de Mexico.
- Zapata Cortes, J. A. (2014). Fundamentos de la Gestion de Inventarios. Medellin- Colombia: Centro Editorial Esumer.
- Zapata, J., & Valencia, S. (2019). Control de Inventarios de mercaderías y la Rentabilidad de la empresa MW FASA S.C.R.L. La ValenciaConvención, periodo 2017. Obtenido de Tesis de pregrado: <http://repositorio.uandina.edu.pe/handle/UAC/3049>

**ANEXOS**

### Anexo 1 Matriz de consistencia

**Título:** "Manejo de Inventarios y su incidencia en los estados financieros de la empresa INVERSIONES DEL SUR GNV-GLP S.A.C., 2020"

**Autor:** Bach. Antonia Flores Macizo

Problemas	Objetivos	Hipótesis	Variables/ Dimensiones	Metodología de Investigación	Población y Muestra
<p><i>Problema General</i></p> <p>¿De qué manera el manejo de inventarios incide en los estados financieros de la empresa Inversiones del Sur GNV- GLP SAC durante el año 2020?</p>	<p><i>Objetivo General</i></p> <p>Determinar la incidencia del manejo de inventarios en los estados financieros de la empresa Inversiones del Sur GNV- GLP SAC durante el año 2020.</p>	<p><i>Hipótesis General</i></p> <p>El manejo de inventarios incide positivamente en los estados financieros de la empresa Inversiones del Sur GNV- GLP SAC durante el año 2020.</p>	<p><i>Variable Independiente:</i></p> <p>Manejo de inventarios</p> <p><i>Dimensiones:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Planificación</li> <li>- Control de inventarios</li> </ul>	<p><b>Método de Investigación:</b></p> <p>Científico-descriptivo</p> <p><b>Tipo de Investigación:</b></p> <p>Aplicada</p> <p><b>Nivel de Investigación:</b></p> <p>Explicativo</p> <p><b>Diseño de investigación:</b></p> <p>No experimental</p>	<p><b>Población:</b></p> <p>La población está conformada por el total de colaboradores de la empresa, está siendo un total de 16 que laboran en la empresa Inversiones del Sur GNV- GLP SAC.</p> <p><b>Muestra:</b></p> <p>Son los 16, siendo misma de la</p>
<p><i>Problemas Específicos</i></p> <p>¿De qué manera el manejo de inventarios incide en el estado de situación financiera de la empresa Inversiones del Sur GNV- GLP SAC, durante el año 2020?</p>	<p><i>Objetivos específicos</i></p> <p>Determinar la incidencia del manejo de inventarios en el estado de situación financiera de la empresa Inversiones del Sur GNV- GLP SAC durante el año 2020.</p>	<p><i>Hipótesis Específicos</i></p> <p>El manejo de inventarios incide positivamente en el estado de situación financiera de la empresa Inversiones del Sur GNV- GLP SAC, durante el año 2020.</p>	<p><i>Variable Dependiente:</i></p> <p>Estados financieros</p> <p><i>Dimensiones:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Estado de situación financiera</li> </ul>		
<p>¿De qué manera el manejo de inventarios</p>		<p>El manejo de inventarios incide</p>			

incide en el estado de resultados de la empresa Inversiones del Sur GNV- GLP SAC durante el año 2020?	Determinar la incidencia del manejo de inventarios en el estado de resultados de la empresa Inversiones del Sur GNV- GLP SAC durante el año 2020.	positivamente en el estado de resultados de la empresa Inversiones del Sur GNV- GLP SAC durante el año 2020	- Estado de resultados		población por ser un tamaño pequeño.
---	---	---	------------------------	--	--------------------------------------

*Nota.* Elaboración Propia.

**Anexo 2 Matriz de operacionalización de variables**

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSION	INDICADOR	ÍTEMS	ESCALA DE MEDICIÓN
<p align="center"><b>Variable Independiente</b></p> <p align="center">Manejo de inventarios</p>	<p>Es la mercancía que una empresa cuenta para la venta o aquellos que se posee para ser consumidos y transformados en productos tangibles que en posterior serán dispuestos. (Aguirre, 2004)</p> <p>Además, los inventarios agrupan mercancías, materia prima y</p>	<p>De acuerdo a la investigación se utilizó el instrumento de la encuesta, en relación al manejo de inventarios y se utilizó la escala de Likert con alternativas</p> <p>1. Nunca 2. Casi Nunca 3. A Veces 4. Casi siempre 5. Siempre</p> <p>Según (Sanmiguel</p>	<p align="center">Planificación</p>	<p>Tiempo de requerimiento</p>	¿Considera usted que debería existir una planificación para realizar compras de inventarios?	<p align="center">Escala de Likert con alternativas:</p> <p>1. Nunca 2. Casi Nunca 3. A Veces 4. Casi siempre 5. Siempre</p>
					¿Al realizar el requerimiento, llega oportunamente al establecimiento?	
				<p>Cantidad de orden</p>	¿Los términos de referencia son definidos en forma clara y precisa sobre aspectos esenciales del bien o servicio?	
					¿Se realiza un correcto manejo de inventario para el requerimiento del bien?	
				<p>Previsión presupuestal</p>	¿El encargado prevé el presupuesto para realizar compras necesarias?	
					¿La empresa realiza programación presupuestaria para sus obligaciones y actividades esenciales?	
				<p>Personal</p>	¿Existe un responsable que planifica y verifica las existencias del establecimiento?	
					¿Los colaboradores cumplen eficientemente con sus funciones encomendadas?	

	auxiliares. (Vallejo, 2005)	Vidueira, 2019). Son importantes en las organizaciones de gran tamaño, dado que una mala gestión origina deficiencias.	Control de inventarios	Métodos empleados para el control	¿Existe algún método que controle las entradas y salidas de los bienes?	
					¿La empresa cuenta con personal capacitado para el manejo y control de existencias?	
				Conciliación con las cuentas	¿Se efectúa la constatación de inventarios con las cuentas?	
					¿Se verifica calidad de bienes antes de salir de almacén, para su venta y/o servicio?	
				Medios sustentatorios de entrada y salida de existencias	¿Se cuenta con medios sustentatorios de las entradas y salidas de los bienes de almacén?	
					¿Existen formatos donde detalla la mínima característica del bien, siendo: fecha, cantidad, tipo, etc.?	

Nota. Elaboración Propia.

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSION	INDICADOR	ÍTEMS	ESCALA DE MEDICIÓN
<b>Variable Dependiente</b>  Estados Financieros	Son informes, datos financieros utilizados por las organizaciones para dar a conocer la situación económica y financiera de la empresa. Además, estos constan de aquellos que son presentados de manera separada o dentro de un documento de carácter público. (Carvalho, 2010)	De acuerdo a la investigación se utilizó el instrumento de la encuesta, en relación a los estados financieros y se utilizó el método Likert con alternativas 1. Nunca 2. Casi Nunca 3. A Veces 4. Casi siempre 5. Siempre  De acuerdo a NIC-1 párrafo 7, genera una representación	Estado de situación financiera	Ingresos	¿Los ingresos obtenidos, son los que fueron planteados al iniciar el ejercicio fiscal?	Escala de Likert con alternativas:  1. Nunca 2. Casi Nunca 3. A Veces 4. Casi siempre 5. Siempre
					¿Cree Ud. ¿Que los ingresos reflejados en el estado de situación financiera, fueron conciliados con lo que salieron de almacén?	
				Inventarios	¿Cree Ud. ¿Que el control de inventarios incide en el volumen de ventas reflejados en el estado financiero?	
					¿Considera que existe transparencia en el control de inventarios?	
				Obligaciones	¿La empresa es sostenible para poder cumplir con sus obligaciones?	
					¿Considera que la empresa cumple oportunamente con sus obligaciones?	
Toma de decisiones	¿A su opinión, los resultados que se muestra ayudan a la toma de decisiones?					

		estructurada de la situación financiera y del desempeño financiero de una organización			¿Considera que un correcto control de existencias permite una eficiente administración de la misma?		
			Estado de resultados	Costo de servicios		¿Los montos reflejados fueron conciliadas con lo que se tiene en almacén?	
						¿Considera que los costos de servicios fueron determinados correctamente?	
				Gastos administrativos		¿Se cumple oportunamente con los gastos administrativos?	
						¿Se lleva un correcto control de gastos administrativos dentro de la empresa?	
				Gastos financieros		¿La empresa tiene suficiencia para poder cumplir con los gastos financieros?	
						¿Se tiene programados los gastos financieros a efectuarse ya sea semanal o mensual?	
				• Ganancia neta		¿Las utilidades obtenidas son lo esperado por los directivos de la empresa?	
						¿Lo obtenido en el ejercicio fiscal ha permitido cerrar brechas del periodo anterior?	

Nota. Elaboración Propia.

### Anexo 3 Matriz de operacionalización del instrumento

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	Ítems	ESCALA DE MEDICIÓN
<b>Variable Independiente</b> Manejo de inventarios	Planificación	• Tiempo de requerimiento	¿Considera usted que debería existir una planificación para realizar compras de inventarios?	Escala de Likert con alternativas:  1. Nunca 2. Casi Nunca 3. A Veces 4. Casi siempre 5. Siempre
			¿Al realizar el requerimiento, llega oportunamente al establecimiento?	
		• Cantidad de orden	¿Los términos de referencia son definidos en forma clara y precisa sobre aspectos esenciales del bien o servicio?	
			¿Se realiza un correcto manejo de inventario para el requerimiento del bien?	
		• Previsión presupuestal	¿El encargado prevé el presupuesto para realizar compras necesarias?	
			¿La empresa realiza programación presupuestaria para sus obligaciones y actividades esenciales?	
	• Personal	¿Existe un responsable que planifica y verifica las existencias del establecimiento?		
		¿Los colaboradores cumplen eficientemente con sus funciones encomendadas?		
	Control de Inventarios	• Métodos empleados para el control	¿Existe algún método que controle las entradas y salidas de los bienes?	
			¿La empresa cuenta con personal capacitado para el manejo y control de existencias?	
		• Conciliación con las cuentas	¿Se efectúa la constatación de inventarios con las cuentas?	
			¿Se verifica calidad de bienes antes de salir de almacén, para su venta y/o servicio?	
		• Medios sustentatorios de entrada y salida de existencias	¿Se cuenta con medios sustentatorios de las entradas y salidas de los bienes de almacén?	
			¿Existen formatos donde detalla la mínima característica del bien, siendo: fecha, cantidad, tipo, etc.?	
<b>VARIABLES</b>	<b>DIMENSIONES</b>	<b>INDICADORES</b>	<b>Ítems</b>	<b>ESCALA DE MEDICIÓN</b>

<b>Variable Dependiente</b> Estados Financieros	Estado de situación financiera	• Ingresos	¿Los ingresos obtenidos, son los que fueron planteados al iniciar el ejercicio fiscal?	Escala de Likert con alternativas:  1. Nunca 2. Casi Nunca 3. A Veces 4. Casi siempre 5. Siempre
			¿Cree Ud. ¿Que los ingresos reflejados en el estado de situación financiera, fueron conciliados con lo que salieron de almacén?	
		• Inventarios	¿Cree Ud. ¿Que el control de inventarios incide en el volumen de ventas reflejados en el estado financiero?	
			¿Considera que existe transparencia en el control de inventarios?	
		• Obligaciones	¿La empresa es sostenible para poder cumplir con sus obligaciones?	
			¿Considera que la empresa cumple oportunamente con sus obligaciones?	
	• Toma de decisiones	¿A su opinión, los resultados que se muestra ayudan a la toma de decisiones?		
		¿Considera que un correcto control de existencias permite una eficiente administración de la misma?		
	Estado de resultados	• Costo de servicios	¿Los montos reflejados fueron conciliadas con lo que se tiene en almacén?	
			¿Considera que los costos de servicios fueron determinados correctamente?	
		• Gastos administrativos	¿Se cumple oportunamente con los gastos administrativos?	
			¿Se lleva un correcto control de gastos administrativos dentro de la empresa?	
		• Gastos financieros	¿La empresa tiene suficiencia para poder cumplir con los gastos financieros?	
			¿Se tiene programados los gastos financieros a efectuarse ya sea semanal o mensual?	
• Ganancia neta		¿Las utilidades obtenidas son lo esperado por los directivos de la empresa?		
		¿Lo obtenido en el ejercicio fiscal ha permitido cerrar brechas del periodo anterior?		

*Nota.* Elaboración Propia.

## Anexo 4 El instrumento de investigación y constancia de su aplicación

### EL INSTRUMENTO

La presente responde al tema: “**Manejo de inventarios y su incidencia en los estados financieros de la empresa Inversiones del Sur GNV- GLP SAC, 2020**”, su objetivo es determinar la incidencia del manejo de inventarios en los estados financieros de la empresa Inversiones del Sur GNV- GLP SAC, durante el año 2020.

Instrucción: Marque con un aspa (x) la alternativa que considere correcta, basándose a la escala de valoración.

Nunca	Casi Nunca	A veces	Casi Siempre	Siempre
1	2	3	4	5

N°	DESCRIPCIÓN	Valoración				
		Nunca	Casi Nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
<b>Variable Independiente: Manejo de Inventarios</b>		1	2	3	4	5
<b>D.1. Planificación</b>						
1	¿Considera usted que debería existir una planificación para realizar compras de inventarios?					
2	¿Al realizar el requerimiento, llega oportunamente al establecimiento?					
3	¿Los términos de referencia son definidos en forma clara y precisa sobre aspectos esenciales del bien o servicio?					
4	¿Se realiza un correcto manejo de inventario para el requerimiento del bien?					
5	¿El encargado prevé el presupuesto para realizar compras necesarias?					
6	¿La empresa realiza programación presupuestaria para sus obligaciones y actividades esenciales?					
7	¿Existe un responsable que planifica y verifica las existencias del establecimiento?					
8	¿Los colaboradores cumplen eficientemente con sus funciones encomendadas?					
<b>D.2. Control de Inventarios</b>						
9	¿Existe algún método que controle las entradas y salidas de los bienes?					
10	¿La empresa cuenta con personal capacitado para el manejo y control de existencias?					
11	¿Se efectúa la constatación de inventarios con las cuentas?					

12	¿Se verifica calidad de bienes antes de salir de almacén, para su venta y/o servicio?					
13	¿Se cuenta con medios sustentatorios de las entradas y salidas de los bienes de almacén?					
14	¿Existen formatos donde detalla la mínima característica del bien, siendo: fecha, cantidad, tipo, etc.?					
Nº	DESCRIPCIÓN	Valoración				
		Nunca	Casi Nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
<b>Variable Dependiente: Estados Financieros</b>		1	2	3	4	5
<b>D.1. Estado de situación financiera</b>						
1	¿Los ingresos obtenidos, son los que fueron planteados al iniciar el ejercicio fiscal?					
2	¿Cree Ud. ¿Que los ingresos reflejados en el estado de situación financiera, fueron conciliados con lo que salieron de almacén?					
3	¿Cree Ud. ¿Que el control de inventarios incide en el volumen de ventas reflejados en el estado financiero?					
4	¿Considera que existe transparencia en el control de inventarios?					
5	¿La empresa es sostenible para poder cumplir con sus obligaciones?					
6	¿Considera que la empresa cumple oportunamente con sus obligaciones?					
7	¿A su opinión, los resultados que se muestra ayudan a la toma de decisiones?					
8	¿Considera que un correcto control de existencias permite una eficiente administración de la misma?					
<b>D.2. Estado de resultados</b>						
9	¿Los montos reflejados fueron conciliadas con lo que se tiene en almacén?					
10	¿Considera que los costos de servicios fueron determinados correctamente?					
11	¿Se cumple oportunamente con los gastos administrativos?					
12	¿Se lleva un correcto control de gastos administrativos dentro de la empresa?					
13	¿La empresa tiene suficiencia para poder cumplir con los gastos financieros?					
14	¿Se tiene programados los gastos financieros a efectuarse ya sea semanal o mensual?					
15	¿Las utilidades obtenidas son lo esperado por los directivos de la empresa?					
16	¿Lo obtenido en el ejercicio fiscal ha permitido cerrar brechas del periodo anterior?					

**Gracias por su apoyo**

## Anexo 5 Confiabilidad y validez del instrumento

### a. Confiabilidad

#### *Análisis de fiabilidad– Variable Manejo de Inventarios*

##### Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	16	100,0
	Excluido <sup>a</sup>	0	,0
	Total	16	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

*Nota.* Base de datos, cuestionario manejo de inventarios. Elaboración Propia.

##### Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,747	14

*Nota.* Base de datos, cuestionario manejo de inventarios. Elaboración Propia.

#### *Análisis de fiabilidad– Variable Estados Financieros*

##### Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	16	100,0
	Excluido <sup>a</sup>	0	,0
	Total	16	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

*Nota.* Base de datos, cuestionario manejo de inventarios. Elaboración Propia.

##### Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,867	16

*Nota.* Base de datos, cuestionario manejo de inventarios. Elaboración Propia.



## Anexo 5: Planilla de Juicio de Expertos

## VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento que hace parte de la investigación "Manejo de inventarios y su incidencia en los estados financieros de la empresa Inversiones del Sur GNV- GLP S.A.C, 2020". La evaluación de los instrumentos es de gran relevancia para lograr que sean válidos y que los resultados obtenidos a partir de estos sean utilizados eficientemente. Agradecemos su valiosa colaboración.

Nombres y apellidos del juez: Yunnior Ivan Ricaldi León  
 Formación académica: Economista  
 Áreas de experiencia profesional: Estadística y Metodología de investigación  
 Tiempo: 4 año  
 Actual: Si  
 Institución: Universidad Nacional del Centro del Perú

De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

## DATOS GENERALES

1.1. Título de la Investigación: *Manejo de inventarios y su incidencia en los estados financieros de la empresa Inversiones del Sur GNV- GLP S.A.C, 2020*

1.2. Nombre de los instrumentos motivo de Evaluación: Variables dependiente e independientes.

## ASPECTOS DE VALIDACIÓN

Indicadores	Criterios	Deficiente		Baja				Regular				Buena				Muy bueno					
		0	6	11	16	21	26	31	36	41	46	51	56	61	66	71	76	81	86	91	96
		5	10	15	20	25	30	35	40	45	50	55	60	65	70	75	80	85	90	95	100
1. CLARIDAD	Los indicadores están claros y bien definidos															78					
2. OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables																84				
3. ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la gestión pública																85				
4. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica.															80					
5. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad																83				
6. INTENCIONALIDAD	Adecuado para la investigación															76					
7. CONSISTENCIA	Basado en aspectos teóricos científicos																81				
8. COHERENCIA	Entre los índices, indicadores																85				
9. METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito del diagnóstico.																85				
10. PERTINENCIA	Es útil y adecuado para la investigación																85				

Fuente: tomado del libro Validez y Confiabilidad de instrumento de investigación

Calificación	1. Muy bueno
	2. Bueno
	3. Regular
	4. Baja
	5. Deficiente

Validez de contenido

Cuadro 1

Evaluación final

Experto	Grado académico	Evaluación	
		Ítems	Calificación
Yunnior Ivan Ricaldi Leon	Magister	30	82.2

Sello y Firma:

Yunnior Ivan Ricaldi León  
 Economista  
 CEJ. 919



**Anexo 6 La data de procesamiento de datos**

Ítem	V1; MANEJO DE INVENTARIOS														V2: ESTADOS FINANCIEROS															
	D1: Planificación								D2: Control de Inventarios						D1: Estado de situación financiera								D2: Estado de resultados							
Nº	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16
1	5	3	3	4	1	3	3	3	5	5	5	5	5	5	4	3	3	2	4	4	3	5	5	5	5	4	5	4	5	3
2	5	3	3	4	1	1	2	2	5	1	1	1	1	1	2	3	5	1	4	4	5	4	1	2	4	4	3	3	3	3
3	5	2	2	2	1	1	1	1	5	4	1	1	1	1	1	1	1	1	2	2	3	3	2	2	3	3	3	3	3	3
4	5	1	3	3	2	1	1	1	5	2	2	2	3	3	2	1	1	1	1	4	3	5	3	3	4	4	4	4	4	3
5	5	3	3	2	4	4	1	3	1	1	1	5	5	1	3	3	4	4	4	4	4	4	3	3	4	4	5	3	4	2
6	5	3	3	3	3	3	3	3	2	1	1	5	5	5	3	3	4	3	5	5	5	5	2	2	3	3	4	4	4	2
7	5	1	1	2	4	1	2	4	5	5	5	5	5	5	3	3	5	3	5	5	5	5	4	3	5	5	5	5	5	5
8	5	2	3	3	3	3	2	3	5	5	1	2	1	1	3	3	5	4	4	5	5	1	3	3	3	3	3	3	3	3
9	5	3	1	1	2	3	3	3	5	3	1	1	1	1	3	3	3	3	5	4	1	5	1	1	2	2	2	2	2	2
10	5	3	3	3	1	3	2	2	5	5	1	1	1	1	3	3	3	3	5	5	1	5	3	2	2	2	2	2	3	3
11	5	3	3	3	2	2	2	2	5	1	1	1	1	1	2	3	5	1	4	4	5	4	1	2	4	4	3	3	3	3
12	5	1	3	3	1	1	1	4	2	1	1	1	1	1	2	1	1	1	1	1	3	5	3	3	4	4	3	3	3	3
13	5	3	3	3	3	2	3	3	3	3	4	4	1	1	3	3	4	3	5	5	5	5	2	2	2	2	4	4	4	2
14	5	2	3	3	3	3	3	3	4	4	4	4	5	5	3	3	5	3	5	5	5	5	4	4	4	4	4	4	4	4
15	5	3	3	3	3	5	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	5	5	5	5	5	5	5	5	4	4	4	4
16	5	3	3	3	3	3	3	2	3	1	3	4	4	4	3	3	4	3	4	4	4	4	5	5	4	4	5	3	3	2

*Nota.* Base de datos, cuestionario manejo de inventarios. Elaboración Propia.

**Anexo 7 Consentimiento informado**

Ica 18 agosto del 2021

CARTA N° 001- 2021/AFM

Gerente General

Empresa "INVERSIONES DEL SUR GNV-GLP S.A.C"

PRESENTE -

Asunto : Solicita autorización e información para realizar trabajo de investigación

Previo cordial saludo me dirijo a Ud. A fin de manifestarle que el suscrito, es egresado de la Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas de la Universidad Peruana los Andes, que para optar el título Profesional de Licenciado en Contabilidad y Finanzas es vital efectuar un trabajo de investigación que concierne en tesis, para tal efecto vi conveniente realizar el estudio relacionado al tema "Manejo de Inventarios y su incidencia en los resultados financieros de Inversiones del Sur". En ese sentido, solicitamos a usted se me autorice, al mismo brinde facilidades para ejecutar dicha investigación y que los colaboradores competentes nos brinde información necesaria, dado que los resultados obtenidos de la mencionada investigación serán de utilidad para la gestión y para la entidad, de ser necesario se enviara a su despacho un ejemplar para dar utilidad dentro de la institución.

Agradeciendo de antemano su atención, quedamos de usted.

Atte,



Bach. Antonia Flores Mecizo

DNI: 43719043

Ica, 18 agosto del 2021

CARTA N° 432-2021/AFM

Señorita:

Antonia Flores Macizo

PRESENTE -

Asunto : Autoriza realizar trabajo de investigación

Prévio mis cordiales saludos en referencia a la carta N°432, mediante el cual solicita autorización para efectuar trabajo de investigación relacionado al tema: "Manejo de inventarios y su incidencia en los resultados financieros de Inversiones del Sur", este despacho autoriza ejecutar dicho estudio; para tal efecto los servidores competentes deberán brindarle las facilidades en lo que requiera para el cumplimiento de sus objetivos; agradeciendo a usted se sirva remitir los resultados obtenidos del referido estudio, los mismos que serán de utilidad para la gestión institucional.

Atentamente,



INVERSIONES DEL SUR GNV-GLP S.A.C  
- GERENTE GENERAL -

### Anexo 8 Fotos de la aplicación del instrumento

