



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

## FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

### ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Gestión de inventarios y su incidencia en la situación económica y financiera en la empresa Grupo Dansam E.I.R.L., Trujillo, 2021.

#### **TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:**

Contador Público

#### **AUTORA:**

Flores Briceño, Jhenyfer ([orcid.org/0000-0002-0981-4284](https://orcid.org/0000-0002-0981-4284))

#### **ASESOR:**

Mg. Araujo Calderon, Wilder Adalberto ([orcid.org/0000-0003-0884-0808](https://orcid.org/0000-0003-0884-0808))

#### **CO-ASESOR:**

Mg. Morales Pereyra, Javier Arnaldo ([orcid.org/0000-0001-9028-5131](https://orcid.org/0000-0001-9028-5131))

#### **LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Finanzas

#### **LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:**

Desarrollo Económico, Empleo y Emprendimiento

**TRUJILLO - PERÚ**

2022

### **Dedicatoria**

La presente se la dedico a Dios por iluminarme en este camino profesional, así también a mi madre María, a mi padre Armando y a mi hijo hermoso Kelvin Leonel, por su amor infinito, el apoyo brindado y su comprensión.

### **Agradecimiento**

Agradezco a Dios y a la vida por las oportunidades brindadas, a mi madre bella por ser mi mayor soporte y mi hijo mi mejor motor, a mi padre por todo el apoyo y su forma de demostrar su amor de cada uno de ellos lo agradezco y recibo en mi corazón, a mis mejores amigos que han estado en la lucha conmigo.

Finalmente, a mi casa de estudios y docentes estupendos que han estado presentes en este camino y ser nuestros guías.

Gracias.

## Índice de contenidos

Carátula.....	i
Dedicatoria .....	ii
Agradecimiento .....	iii
Índice de contenidos .....	iv
Índice de tablas .....	v
RESUMEN .....	vi
ABSTRACT .....	vii
I. INTRODUCCIÓN.....	1
II. MARCO TEÓRICO .....	5
III. METODOLOGÍA.....	14
3.1. Tipo y diseño de investigación .....	14
3.2. Variables y operacionalización .....	15
3.3. Población(criterios de selección), muestra, muestreo,unidad de análisis	16
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	17
3.5. Procedimientos .....	18
3.6. Método de análisis de datos.....	18
3.7. Aspectos éticos .....	19
IV. RESULTADOS .....	20
V. DISCUSIÓN.....	41
VI. CONCLUSIONES.....	44
VII. RECOMENDACIONES .....	45
REFERENCIAS.....	46
ANEXOS .....	53

## Índice de tablas

<b>Tabla 1</b> <i>Entrevistado, Jefe de Almacén</i> .....	20
<b>Tabla 2</b> <i>Entrevistado, Administrador Comercial</i> .....	23
<b>Tabla 3</b> <i>Evaluación de la Gestión de Inventarios</i> .....	25
<b>Tabla 4</b> <i>Gestión de Inventarios por el periodo 2021</i> .....	26
<b>Tabla 5</b> <i>Resumen de la Gestión de Inventarios, periodo 2021</i> .....	28
<b>Tabla 6</b> <i>Venta real , estimada y con gestión eficiente de los recursos</i> .....	29
<b>Tabla 7</b> <i>Utilidad Bruta con Gestión de Inventarios y sin Gestión del mismo, periodo 2021</i> .....	30
<b>Tabla 8</b> <i>Estado de Resultados reducido a porcentaje</i> .....	31
<b>Tabla 9</b> <i>Ratios de la Situación Económica</i> .....	32
<b>Tabla 10</b> <i>Estado de Situación Financiera, reducido a porcentajes</i> .....	33
<b>Tabla 11</b> <i>Análisis de los Ratios de la Situación Financiera</i> .....	35
<b>Tabla 12</b> <i>Análisis del Estado de Resultados con Gestión de Inventarios</i> .....	36
<b>Tabla 13</b> <i>Análisis del Estado de Situación Financiera Con Gestión de Inventario</i> .....	37
<b>Tabla 14</b> <i>Análisis de la Situación Económica y Financiera Con Gestión de Inventario</i> ...	39

## **RESUMEN**

Gestión de inventarios es gestionar de manera eficiente los recursos propios y ajenos de la empresa. Por lo tanto, el propósito de la presente investigación fue determinar la incidencia de la gestión de inventarios en la situación económica y financiera en la empresa Grupo Dansam E.I.R.L., Trujillo, 2021. La metodología utilizada fue tipo aplicada con enfoque cuantitativo, diseño no experimental-descriptivo y de corte transversal, la población ha sido conformada por el personal del área de almacén y administración, así mismo por los Estados Financieros y reportes relacionados a los inventarios de la empresa. Para la recopilación de información se empleó como técnicas a la entrevista y el análisis documental con sus respectivos instrumentos, la guía de entrevista y la guía de análisis documental para proceder posteriormente al análisis mediante el Software Microsoft Excel. Finalmente, se determinó que la incidencia de la gestión de inventarios en la situación económica y financiera es positiva, porque ante una gestión eficiente de sus recursos aumentará los índices de rentabilidad y liquidez de la empresa.

Palabras clave: gestión, inventarios, situación, económica, financiera.

## **ABSTRACT**

Inventory management is managing the company's own and external resources efficiently. Therefore, the purpose of the present research was to determine the frequency of inventory management on the economic and financial situation of the company Grupo Dansam E.I.R.L., Trujillo, 2021. The methodology was applied using a type of quantitative approach, non-experimental-descriptive design, and cross-section. As a result, the population has been confirmed by the warehouse and administration area personnel, As well as the Financial Statements and reports related to the company's inventories. For the collection of information, the interview and the documentary analysis with their respective instruments, the interview guide, and the documentary analysis guide were used to proceed later to the analysis using Microsoft Excel Software. Finally, it was determined that the impact of inventory management on the economic and financial situation is positive because efficient management of its resources will increase the profitability and liquidity rates of the company.

Keywords: management, inventories, situation, economic, financial.

## **I. INTRODUCCIÓN:**

En el entorno mundial, las empresas comerciales han formado parte de un bloque muy poderoso dentro del desarrollo económico de un país, y a la vez un eslabón importante en la cadena productiva. La gestión que se realiza sobre sus inventarios, en la industria comercial, es uno de los temas más delicados que requiere de mayor preocupación y cuidado, ya que esta, aporta de manera positiva sobre el impacto que se da en la relación empresa-cliente, durante los escenarios de riesgo por incrementos repentino de la demanda de productos (Agudelo y López, 2018). Es así que, el desafío de las empresas sería adaptarse a los nuevos requerimientos del mercado y sobre todo seguir el ritmo de la demanda, es por ello que la decisión de adaptarse a un sistema de control interno con el fin de perfeccionar la gestión logística de stocks beneficia en el crecimiento económico y financiero de las empresas.

Desde esta perspectiva, las empresas se han esforzado por hacer eficaz y eficiente la gestión logística de inventarios a través de un sistema de control interno, contribuir al proceso interno del proceso productivo, y lograr resultados óptimos para la satisfacción del cliente. De esta forma, es capaz de incorporar políticas y estrategias de control que contribuyan a incrementar la competitividad y estabilidad del mercado, es entonces, cada transacción se base comercialización de bienes , por consecuencia una adecuada gestión de inventarios mejora la calidad de la entidad y tiene efecto sobre su rentabilidad (Tenesaca, et al., 2018).

En el ámbito internacional, el control de inventarios se ha catalogado como una herramienta necesaria para ayudar a ordenar los almacenes de las empresas. Por lo cual, las empresas consideran cambiar la forma en la que organizan los almacenes de sus productos, por consecuencia, avanzar hacia almacenes eficientes y rentables (Castro, 2018). Además, Plúa, et al., (2017), en su aporte a la economía ecuatoriana, mencionan una de las dificultades que enfrentan las empresas con almacenes de alta rotación, el cual es abastecer eficientemente sin considerar la rotación de mercadería, por consecuencia el stock resulta desproporcionado al no controlar dicho almacenaje de mercadería con alto índice de rotación.



En Venezuela, el problema radicaba según la compañía Balgres C.A., en la existencia de un mercado global altamente competitivo, donde las empresas procuran abastecerse según la estimación de la demanda y lograr satisfacer a la misma, además, de mantener costos bajos para obtener márgenes de utilidad positivos, manteniendo un negocio rentable y vigente en el tiempo, sumándose como principal objetivo el comercializar y de mantener almacenes con productos de calidad, finalmente, generar confianza en los clientes y posicionarse en el mercado (Cabriles, 2019).

Se ha considerado entonces que, la gestión de inventarios y control del mismo, se ha transformado en un asunto de gran relevancia, porque es un activo en el balance de la empresa, donde resulta un gasto de mantenimiento; así también, merece el interés para el debido crecimiento y desarrollo constante de la entidad. Cabe mencionar, si no se contemplase el evitar un exceso de inventario, traerá por consecuencia y efecto negativo, la pérdida cualitativa de los productos, causando un siniestro económico que afecta a la situación tanto económica como financiera de la empresa (Edori y Ohaka, 2018).

A nivel nacional, en el Perú los problemas más comunes para las empresas comerciales han sido, la falta de control sobre sus productos, presencia de sobre stock de productos, almacenes desordenados, donde se ha observado el hurto por parte de empleados al sustraer mercancía sin previo registro de su salida, factores que provocan un desequilibrio entre el stock y la demanda, donde el exceso de las existencias conduce a mayores costos sin tener en cuenta la demanda, así mismo, menores ingresos por las ventas (Macedo, 2017).

Por otro lado, las empresas no han contado con información confiable y honesta en el contexto nacional para mejorar el buen control de las existencias, dentro contexto post pandemia, el control de dicha mercadería ha demostrado ser una herramienta de gestión muy importante, porque tiene efecto en el nivel de las ventas, trayendo consigo un efecto negativo o positivo en la rentabilidad, liquidez, solvencia y actividad de cualquier organización, por consiguiente, si los bienes no se mueven de manera adecuada y eficiente, tarde o temprano causará un gran daño a las empresas (Ferrer y Quispe, 2017).

En La Libertad algunas empresas comerciales han decidido dar la idea de implementación de un software mediante un programa de gestión de inventarios a

fin de maximizar la eficiencia del control de entradas de mercadería y salidas de los mismos del ambiente de almacén, dicha implementación no permitió que los productos se estanquen en el área de almacén, distribución y posterior comercialización. Tal es así que, se evitó cuellos de botella, excedentes y productos invendibles que pueden generar resultados negativos en las utilidades de la empresa. Además, se ha logrado prevenir o detectar pérdidas y robos a tiempo en empresas nacionales. De esta forma, gracias al sistema de inventarios se ha conseguido evitar futuros problemas financieros en la empresa, incidiendo en el resultado anual, finalmente se realizará un balance de la situación tanto económica como financiera en que se sitúa la empresa con más exactitud (Garrido y Cejas 2018).

Se analizará una empresa comercial, Grupo Dansam E.I.R.L, registrada bajo RUC 20603065647, la cual registró una disminución en las ganancias en el 2021, en comparación con el 2020, la causa del problema se debió al no contar con un software donde se haya organizado la información de entrada y salida exacta de mercadería del almacén, por lo cual no se mantendría un control minucioso sobre los productos que la empresa vende y el stock que se encontraría en dicha área, se sumaría a ello la diversidad productos que oferta la empresa. Es entonces que, ha influido en las compras de reposición de mercadería, porque no se verificaba los faltantes y en diversas situaciones se ha tenido exceso de stock de productos, de los cuales muchas veces caducaban, provocando una pérdida cualitativa de los mismos, siendo estos no aptos para su venta y se procedería a ser desechados.

Como consecuencia de ello, se ha observado pérdidas físicas y monetarias de las mercaderías valorizadas, dado que la empresa no empleaba un sistema adecuado para el área de almacén y por ende los productos ingresan y salen sin previo control alguno, lo que resultó en pérdidas a lo largo del año, ya que se evidenció que el control de inventarios era débil, producto de la mala organización del stock y de la empresa, lo que contribuyó a una disminución de las utilidades esperadas. Por lo cual, se ha encontrado que el problema radicaría en la ineficiente gestión de inventarios, y se buscaría una solución inmediata a fin de disminuir los riesgos que estaría expuesta la empresa, ya sea en materia económica y administrativa, ya que esto afectó la situación tanto económica como financiera de la empresa. Es por ello, se planteó como problema de investigación: ¿De qué

manera incide la gestión de inventario en la situación económica y financiera en la empresa Grupo Dansam E.I.R.L., Trujillo, 2021?

La presente investigación se justificó desde el aspecto teórico, ya que aportarán al estudio las bases teóricas sobre la gestión de inventarios y la situación económica y financiera. Asimismo, desde el aspecto práctico, será una herramienta para las empresas comerciales, en los problemas que enfrentan al administrar sus inventarios, tomar decisiones de compra, falta de lineamientos o estándares. Mientras que, desde el aspecto social, el estudio es importante porque permitirá establecer una gestión eficiente de todos los recursos de la empresa, para mejorar las ventas, aumentar la liquidez corriente, acrecentar la rentabilidad y disminuir el riesgo de pérdida y /o quiebra, reforzar el control sobre los inventarios, lo que se traduce en progreso a corto plazo en el poder de negociación con sus proveedores y el abastecimiento a sus clientes. Finalmente, desde el aspecto metodológico, será de aporte a nuevas investigaciones con la aplicación de su metodología empleada en los instrumentos, que permitirán el desarrollo de la investigación y servirá como base para nuevos investigadores o profesionales.

En el estudio se planteó como objetivo general, determinar la incidencia de la gestión de inventarios en la situación económica y financiera en la empresa Grupo Dansam E.I.R.L., Trujillo, 2021. El cual será resuelto mediante los siguientes objetivos específicos. OE1, Evaluar la gestión de inventarios en la empresa Grupo Dansam E.I.R.L., Trujillo, 2021. OE2, Analizar la situación económica en la empresa Grupo Dansam E.I.R.L., Trujillo, 2021. OE3, Analizar la situación financiera en la empresa Grupo Dansam E.I.R.L., Trujillo, 2021.

Por último, se ha propuesto como hipótesis general, la gestión de inventarios incide de manera positiva en la situación económica y financiera en la empresa Grupo Dansam E.I.R.L., Trujillo, 2021 , y como hipótesis nula la gestión de inventarios no incide de manera positiva en la situación económica y financiera en la empresa Grupo Dansam E.I.R.L., Trujillo, 2021

## **II. MARCO TEÓRICO:**

Se obtuvo información de distintos alcances que contengan autores internacionales como nacionales, hayan desarrollado estudios en los cuales se contemple contenido sobre la gestión de inventarios y sobre la situación económica y financiera.

En el ámbito internacional, en Ecuador, Portilla (2018), en su artículo "Gestión de inventarios para un centro de distribución en Tulcán", tuvo como objetivo identificar las brechas más importantes en la gestión de inventarios, mediante el enfoque de procesos de gestión en el almacenamiento de materiales, con el fin de tener un sistema más grande y tomar las decisiones adecuadas para su apropiada distribución. Aplicó una metodología de diseño no experimental, de tipo aplicada, de nivel descriptivo. Donde la muestra fueron empresas distribuidoras de insumos agrícolas. Los principales resultados indican que 70% de las empresas no realizan una adecuada gestión de sus inventarios, debido a que no tienen un sistema integrado de procesos con los que puedan trabajar y de esa manera poder tener la información organizada que permita tener una codificación que se pueda presentar rápidamente en los estados financieros, donde se logre tener un seguimiento ordenado sobre las entradas y salidas de sus productos. Se concluyó que una adecuada gestión de inventarios, puede aportar a que las empresas mejoren sus resultados económicos y financieros.

Mientras que, en España, Ferrero (2019), en su investigación "Gestión de inventarios en distribuidoras farmacéuticas", tuvo como objetivo analizar los procesos que se han realizado en la empresa al respecto de la gestión de inventarios. Fue una investigación que usó la metodología de diseño no experimental, de tipo aplicada, de nivel descriptivo. La muestra fue la distribuidora Jiménez SRL. Los resultados demuestran que para la empresa existe un amplio conjunto de escenarios donde se puede actuar sobre la gestión de inventarios. La entidad minimiza los costos de sus pedidos, es así que la empresa tiene una rotación de inventarios que debe ser atendida cada 23 días. Se concluye que la variable dependiente en la entidad realizando un control de sus sistemas, logrará mejores resultados económicos y financieros.

En Guayaquil, Cedeño y Díaz (2018), en su artículo "Gestión de inventarios y toma de decisiones financieras", con el objeto de determinar la gestión de

inventarios y su incidencia que conlleva en la toma de decisiones financieras. Desarrollado bajo una metodología en la forma denominada como no experimental, de nivel descriptivo. Los principales resultados indican que los inventarios son importantes para cualquier empresa, ya que suelen ser gestionados por empleados y clientes, gestión eficiente del almacén desde el acceso al almacén hasta la entrega a los clientes, conociendo la rotación, mínima y máxima. Se concluyó que es importante saber cuánto comprar para evitar el exceso de inventario que podría causar que el producto caduque o se eche a perder, y para evitar posibles problemas de inventario, el conductor debe tomar decisiones con base en la información de sus informes diarios y en el momento oportuno para no afectar las finanzas de la entidad.

En Ecuador, Alvarado y Gallegos (2019) en su investigación “Control de inventarios y rentabilidad”, para determinar si el control de inventario impactará la rentabilidad de una planta de concreto de San Francisco en 2018-2019 al aplicar técnicas y métodos básicos efectivos que contribuyan a la mejora. La metodología utilizada fue descriptiva, interpretativa, inductiva y analítica, utilizando la cohorte completa de 12 colaboradores de Hormigone en San Francisco. Técnicas utilizadas en la entrevista Su herramienta fue un cuestionario. Concluye que la entidad no tiene un control de inventario y no utiliza técnicas y métodos acordes con las operaciones de la empresa, por lo que no sabe si su actividad está registrando una pérdida o una ganancia.

Por otro lado, Gonzales (2019) en su artículo, “Control de inventarios y rentabilidad”, realizado en Ecuador, tuvo como objetivo desarrollar un control adecuado de inventarios que mejore la rentabilidad de CODELITESA en Ambato. La metodología utilizada fue mixta, documental, de campo y bibliográfica. Se emplearon todos los residentes, es decir, 40 empleados de la empresa. Las técnicas que usó fue la entrevista, observación e investigación con sus respectivas herramientas. Llegó a la conclusión de que debido al buen control de las acciones en la empresa se logró un aumento de la rentabilidad, lo que se manifestó a través de herramientas e indicadores contables.

Así también en Ecuador, tenemos a Quirumbay y Tenelanda (2018), en su trabajo “Políticas de control de inventario y la efectividad de controles de riesgo”, para desarrollar una guía de políticas de control de inventario para mejorar la

efectividad de los controles físicos y minimizar los riesgos involucrados. El tipo de estudio fue descriptivo, correlativo y explicativo, y abarcó un universo poblacional y una muestra de 12 trabajadores. Se utilizó como técnica la entrevista estructurada a través de la aplicación de un cuestionario, lo que permitió concluir que el personal que realizaba estas inspecciones no cumplía con los requisitos por lo que se recomendó realizar un inventario del sistema de inspección con foco en tareas recientes, y sobre la reestructuración del almacén hasta el final, ya que el control aumenta la rentabilidad de la organización.

En Ambato, Tenesaca y Maji (2018), en su artículo “Control de inventarios y rentabilidad” dirigida a analizar el impacto del control de inventarios en la rentabilidad de las empresas que comercializan bienes de consumo. La metodología utilizada fue descriptiva, documental y sectorial. el ámbito poblacional fue de 21 trabajadores de la entidad comercial Alvarado Alvicent SA. La técnica fue una entrevista con el respectivo instrumento. Concluyó que no hay seguridad de almacenamiento, el almacén puede ser embargado cada vez, lo que demuestra que los controles de inventario tienen un efecto positivo en la rentabilidad.

Finalmente, Pinda y Morales (2017), en su investigación “La estructuración de la gestión de inventario”, llevada a cabo en Ecuador. La metodología utilizada fue descriptiva, explicativa, bibliográfica, documental y temática. Todos los residentes eran empleados, lo que corresponde a 8 empleados de la entidad. La técnica que se realizó fue la encuesta con su herramienta, el cuestionario. Concluyó que la empresa no tenía control sobre el manejo de inventarios, el retorno de la inversión debido a que hay productos con bajas ventas, lo que afecta las inversiones realizadas.

Desde el ámbito nacional se citó a Huamán (2019), investigó la existencia de un control interno de almacén para la rentabilidad de Corporación Panaservice S.A.C en el distrito de Trujillo, 2017. Las técnicas utilizadas fueron revisión documental y entrevista con instrumentos pertinentes, ficha de análisis documental y guía de entrevista. Se concluyó que el control interno del campamento tiene un impacto positivo en los resultados financieros y económicos de la organización.

En Lima, Gómez (2017) en su investigación para determinar el impacto del control interno de inventarios en la rentabilidad del SAC - Miraflores Central de Belleza. La metodología utilizó una corrección descriptiva del tipo documental,

sectorial y bibliográfica, utilizando toda la población de 9 colaboradores de Central de Belleza SAC. Las técnicas utilizadas fueron entrevista, interrogatorio y observación con los respectivos instrumentos. Llegó a la conclusión de que el sistema de control de inventario interno de la entidad tuvo un impacto positivo (favorable) en la rentabilidad de las ventas.

Mientras que, en los Olivos, Prieto (2017) en su trabajo en el que trató de determinar cómo se relaciona la gestión de inventarios con la rentabilidad de las MIPYMES en el entorno de telecomunicaciones en Los Olivos, donde la metodología fue una estructura transaccional - correlativa - causal, no experimental y una población de 68 empresas con 58 compañías. Concluyó que la rentabilidad de las MIPYMES del Distrito de Los Olivos no es independiente y sin una gestión de inventarios efectiva no habrá ventas adecuadas, lo que afecta directamente la rentabilidad de la entidad.

En Chiclayo, Cubas (2018) en su investigación “Control de inventarios y rentabilidad”, tuvo como objetivo determinar la frecuencia de los controles de stock en Artcermics S.A.C. y su efecto en la rentabilidad. La metodología fue descriptiva, explicativa, documental, sectorial y bibliográfica, utilizando la totalidad de la población, es decir, 9 empleados de Artceramics SAC. Las técnicas utilizadas fueron el análisis de documentos y el examen con instrumentos adecuados. Concluyó que el control de inventario ayudó a aumentar la rentabilidad de la empresa.

En La Libertad, Moraira (2018) examinó el impacto de los procesos de control de inventarios en la rentabilidad de SERMETAL S.A.C., Patate - División La Libertad, 2016. El estudio reveló que la implementación de los procesos de control de inventarios incrementa la rentabilidad de la organización debido a que el desempeño de la silleta mostró un incremento en la rentabilidad. Se recomienda entonces a las empresas cuyos almacenes se encuentren en un estado caótico y que muestren deficiencias en la implementación de controles de inventario mejorados mantenerlos en buen estado de acuerdo a la actividad principal que maneja la unidad de acuerdo al artículo de su ubicación para ayudar a solucionarlo.

Por otro lado, se mencionan las bases teóricas de las dos variables de estudio, encontrando la gestión de inventarios y la situación económica y financiera.

La variable gestión de inventario, desde la óptica de Fresneda (2019) menciona que es una actividad altamente tecnificada, porque, aunque no lo parezca, puede afectar al negocio si no se toman las decisiones más adecuadas. La gestión de inventario implica tomar decisiones sobre la compra, entrega y venta de inventario en función de los niveles de inventario, así también, determina la calidad de las existencias, y por supuesto, las cantidades necesarias para operar el negocio.

Según Lwiki et al. (2018), sostiene que la gestión de inventarios es una acción con estrategia empresarial encaminada a planificar la cantidad y calidad de los bienes que las compañías necesitan para llevar a cabo sus operaciones, procesos y por último sus funciones. Una planificación adecuada le permitirá ahorrar la cantidad necesaria para su negocio como capital de trabajo, ayudando a evaluar las actividades reales al comparar lo que se planeó y lo que se hizo, por lo cual, es la parte principal de la gestión de inventario, porque sin ella la gestión de inventario no tiene sentido.

De acuerdo con Guerrero (2019), afirma que la gestión de inventario debe verse como un conjunto de actividades que garanticen la gestión de manera óptima en las empresas. Donde los aspectos más relevantes de la gestión de inventarios es la organización de las existencias por tipo de producto, modelos, colores, tamaños y finalmente todas las demás características de los bienes físicos. Organizarlos con los términos adecuados, es así que cuando dicha organización es adecuada se puede saber si las entradas son necesarias, si las salidas son para bien y si el balance es suficiente para satisfacer las necesidades a corto plazo.

Cuando se hace mención a la planificación de inventarios, según Quinde y Ramos (2018) el objetivo es ajustar constantemente la capacidad total de la empresa o fábrica a las fluctuaciones de su demanda. Estas fluctuaciones, que tienen una tendencia razonablemente creciente, por lo tanto, solo pueden ser permanentes o estacionales, determinan la necesidad de encontrar estrategias adecuadas para el ajuste de amplitud adecuado.

Al referirse a la organización en los inventarios, algún significado de los artículos del inventario es fundamentalmente esencial para establecer metas, políticas y estándares/planes, así como para crear sistemas y procedimientos que contribuyan al desarrollo. Trabajar, establecer metas, mínima inversión en



inventario, brindar un adecuado servicio al cliente, reducir la demanda insatisfecha, decidir qué productos mantener en stock (Laveriano, 2017).

Es importante que las políticas de inventario, se desarrollen con estándares y planes, establecer niveles de inventario basados en presupuestos, fijar criterios de frecuencia de compra para cada producto, implantar criterios de gestión de rotación y decretar criterios de costos de inventario. Al instaurar sistemas y procedimientos, se controlan valores máximos y mínimos, donde este determine el stock con exactitud y cuente con un sistema de puntos de reposición según el ciclo de evolución, cantidad fija o cantidad económica y un sistema de gestión de movimientos de stock (Nelson, 2018).

Respecto a los controles de inventario, Quinde y Ramos (2018) , se refieren al control de activos o inventarios de una organización. Siendo relevante que, cualquier organización cuente con procedimientos de control de inventario que aseguren una rotación adecuada del mismo.

Meana (2017) sostiene que, el control de inventarios comprende la gestión de movimientos de ventas, gastos, devoluciones, saldos, consultas y pedidos. Se trata de analizar acciones utilizando técnicas y procesos. También menciona que, un buen control de inventario comienza con una base de datos sólida y un mantenimiento oportuno.

Por otro lado, en la variable situación económica y financiera, según la Universidad de Negocios de Harvard, sostuvo que ambas se refieren al valor presente de una empresa, en las que se pueda percibir costos como beneficios, producto de la gestión de cada empresa (Pardo y Peña, 2017).

Puerta et al. (2018), indicó que al tratarse al respecto de la situación financiera, se orienta a temas relacionados con la liquidez, que una empresa posee para poder responder por sus obligaciones ya sean estas corrientes o no corrientes, mientras que, al referirse sobre la situación económica es la solvencia con la que una empresa, puede hacer frente a sus responsabilidades.

Mientras que Apaza (2017), al referirse a la situación económica, sin importar el tipo de empresa, corresponde a la capacidad de generar resultados positivos, relacionándolo directamente con la rentabilidad de dichas empresas, en otras palabras, infiere sobre la cantidad de bienes y activos que cualquier empresa posee o le pertenecen.

Además, al hacer mención sobre la situación financiera, afirma que está representada por la estructura del patrimonio de una empresa, de la cual se extrae partidas del estado de situación financiera, que se encuentren vinculadas a la cantidad de los capitales tanto propios como ajenos. Así mismo, se refiere sobre la distribución adecuada sobre sus activos y pasivos, para evaluar si se encuentra en condiciones de responder por sus compromisos a corto y largo plazo, sin perjuicio ni afectación sobre las actividades normales (Apaza, 2017).

Asimismo, según Benavidez et al. (2018), la situación financiera se refiere a la posición de toda empresa, respecto a sus compromisos y obligaciones, mediante el uso eficiente de sus activos y pasivos que posee, en los plazos establecidos, sin disculpa y de manera continua, con relación a sus actividades diarias.

Por otra parte, al respecto de la situación económica, representa el mejor resultado que toda empresa ha alcanzado en su gestión ya sea comercial, operativa y así también administrativa, que al final se explica en la utilidad de cada empresa. Mientras que en la financiera, corresponde a que cada empresa responda oportunamente a sus compromisos de pago, al estar vinculada con la liquidez y solvencia que posee cada empresa, derivadas del manejo operativo, de inversión y de financiamiento (García, 2016).

En la situación económica, se enuncian los indicadores económicos, los cuales representan la magnitud con la que la actividad económica en una empresa se desarrolla (Herrera y Betancourt, 2016).

Los indicadores de rentabilidad, se consideran a la Rentabilidad sobre los Activos, Rentabilidad sobre la inversión, Rentabilidad sobre el Patrimonio Neto.

Ratio de Rentabilidad sobre los Activos (ROA), es el beneficio que rinde al comparar la utilidad frente al total de los activos de la empresa reflejada en porcentaje". (Bravo, 2017, p. 34) los activos corrientes y activos no corrientes se juntan para ser comparados con la utilidad y ver cuál es el rendimiento que estos ejercen sobre la empresa

- Ratio de Rentabilidad sobre los activos = utilidad / activos totales

Ratio de Rentabilidad sobre el capital social (inversión) (ROI), ratio por el cual se observa cual es el beneficio reflejado en porcentaje del capital social de la entidad". Según Bravo, 2017, p. 34, el capital social invertido por los socios en la

empresa deberá de generar ganancia y esto debe reflejar en forma porcentual en este ratio.

- Ratio de Rentabilidad sobre la inversión = Utilidad / capital social

Rentabilidad sobre el patrimonio neto (ROE), es el porcentaje de ganancia que refleja el del total del patrimonio de la empresa (González, 2012, p. 154), todas las cuentas que se ven involucrada en el rubro patrimonial generarán ganancia en la utilidad que resulta al fin de año, y esta se realiza en porcentaje..

- Ratio de Rentabilidad sobre el capital social = utilidad / patrimonio neto

También, se explica que el rendimiento del dinero, o rendimiento del capital, denominado rendimiento del capital (ROE) en la literatura anglosajona, es una medida del rendimiento del capital a lo largo del tiempo que suele ser independiente de la disposición de las ganancias. Por lo cual, la rentabilidad financiera puede verse como una medición más próxima y donde los accionistas o los mismos propietarios esperan, es entonces, de manera teórica se entiende como una medida de rentabilidad que los gerentes van a buscar maximizar en interés de sus accionistas. (Sánchez, 2017).

Por otro lado, en la situación financiera, se enuncian los indicadores financieros, los cuales representan índices que brindan un análisis detallado del desempeño de una empresa en el balance general y reflejan la capacidad de la empresa para lograr y mantener el equilibrio financiero (Herrera y Betancourt, 2016).

Los indicadores de solvencia, se consideran a las ratios de endeudamiento; mientras que, en la liquidez, se consideran a la liquidez corriente, prueba ácida y capital de trabajo.

En la solvencia crediticia, Gonzales (2018) , menciona a las métricas que se suelen usar para medir la cantidad total de dinero que se obtiene de terceros, por ende se perciben ganancias. Eso significa que cuanto más alto sea el índice, más dinero se adeuda a los demás.

El Ratio de Endeudamiento a Corto Plazo mide las obligaciones menos de un año realizados por los proveedores pagados por los recursos de la empresa y el índice de endeudamiento a largo plazo, ve las obligaciones a más de un año (González, 20)

- Ratio de endeudamiento a corto plazo = Pasivo corriente/ Patrimonio
- Ratio de endeudamiento a largo plazo = Pasivo no corriente/ Patrimonio

La Liquidez, es la capacidad que limita a las obligaciones de una empresa existen fuentes de información sobre la solvencia y el valor razonable de la inversión (Van y Wachowicz, 2016). La liquidez corriente, es el resultado de la eficiencia y capacidad de toda empresa en manejar sus activos corrientes, sobre sus responsabilidades a corto plazo y la prueba ácida, se excluye a los inventarios, así como la idoneidad de las existencias. (Flores, 2018).

- Ratio de liquidez corriente = Activo corriente / Pasivo corriente

### III. METODOLOGÍA:

#### 3.1. Tipo y diseño de investigación:

##### 3.1.1. Tipo de investigación:

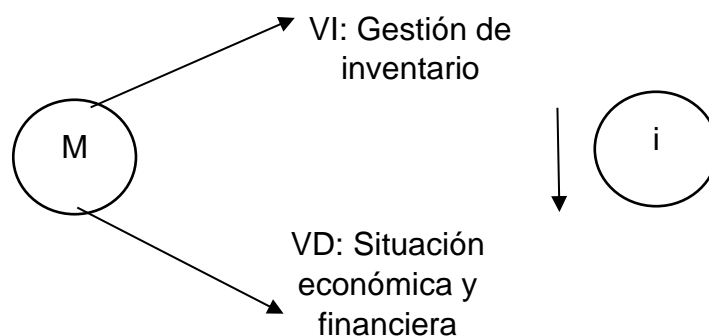
Según el criterio dado por CONCYTEC (2018), la investigación será aplicada porque se han utilizado teorías y principios, que servirá para determinar la gestión de inventario y la situación económica de una empresa comercial.

##### 3.1.2. Diseño de investigación:

La investigación se consideró de enfoque cuantitativo, donde se utilizará la recopilación de información para probar la hipótesis a través del análisis numérico. Es cuantitativa si se caracteriza por el uso de métodos y técnicas cuantitativas, por lo tanto, se relaciona con la medición que utiliza la recopilación y el análisis de datos para responder a las preguntas de entrevista.

El estudio será de un diseño no experimental, donde no se manipularán las variables, si no se tomarán los resultados en su contexto natural, y esto es incidental ya que el trabajo se realizará en el periodo 2022 (Hernández et al., 2018).

Es esquema de la investigación es el siguiente.



Donde,

M: Muestra, la empresa comercializadora

VI: Variable independiente, Gestión de inventarios

VD: Variable dependiente, Situación económica y financiera

i: Incidencia

### **3.2. Variables y operacionalización:**

Para el presente trabajo de investigación se estudiará a la variable independiente que es la gestión de inventarios, y a la variable dependiente que es situación económica y financiera. (Anexo N° 1)

#### **3.2.1. Variable independiente:** Gestión de inventarios.

**Definición conceptual:** La gestión de inventarios, es la planificación y organización de los recursos para hacer frente a los clientes, y la competitividad en el mercado. El desafío no es reducir el inventario a un tamaño mínimo para reducir costos, ni tener un inventario disponible para cumplir con todos los requisitos, sino mantener un control de la cantidad adecuada para que la industria pueda enfrentar a sus competidores de la manera más adecuada (Krajewski, et al., 2018)

**Definición operacional:** Para realizar el estudio de esta variable se utilizará la entrevista, mediante preguntas respondidas por el personal del área, y así mismo la técnica del análisis documental.

**Indicadores:** Se tomarán a las dimensiones, la primera dimensión planificación, en la que se tiene los siguientes indicadores, tiempo de ciclo de compra, tiempo de reposición de mercaderías; la segunda dimensión organización, se tiene los siguientes indicadores, porcentaje de mercaderías existentes en stock, almacén, porcentaje de pedidos entregados en forma oportuna, porcentaje de pedidos retrasados y no cumplidos y la tercera dimensión control, índice de rotación de inventarios e índice de duración de inventarios.

**Escala de medición:** Razón.

#### **3.2.2. Variable dependiente:** Situación económica y financiera.

**Definición conceptual:** La situación económica y financiera se divide en dos la situación económica que representa la aproximación de la expresión que se tienen de una empresa y su funcionamiento, además es el reflejo de los resultados que se reportan del manejo sobre su gestión comercial, operativa y administrativa (García, 2016). Mientras que la situación financiera hace referencia el valor adecuado con el que se refleja los futuros movimientos eficientes del flujo de caja, con el que se tienen saldos positivos entre aumentos y disminuciones del efectivo.

**Definición operacional:** La variable situación económica y financiera, será medida mediante la técnica de análisis documental, utilizando el instrumento de fichas de registro en las cuales se extraerá la información de los estados financieros de la empresa.

**Indicadores:** Para la situación económica y financiera, se tomará en la primera dimensión a la situación económica siendo su indicador ratios de rentabilidad y por otro lado en la segunda dimensión será situación financiera, siendo sus indicadores ratios de liquidez y ratios de solvencia.

**Escala de medición:** Razón.

### **3.3. Población, muestra y muestreo:**

#### **3.3.1. Población:**

La población según Lerma (2016) sostiene que, el universo forma el mismo grupo, que tiene el tipo de características cuya relación y rasgos distintivos se están investigando, así mismo se indica que la determina el investigador y puede ser utilizado por individuos o combinado con otra unidad de estudio.

Para la presente investigación, se considera a dos poblaciones.

En primer lugar, está compuesta por el personal del área de almacén y administración de la empresa Grupo Dansam E.I.R.L.

**Criterio de selección:** Personal exclusivamente que labore en el área de almacén y administración.

**Criterio de exclusión:** Personal que no esté vinculado al área de almacén y administración, y labore en otras áreas.

En segundo lugar, está compuesta por los estados financieros y reportes relacionados a los inventarios de la empresa Grupo Dansam E.I.R.L del periodo 2021.

**Criterio de selección:** Estado de situación financiera, estado de resultados, reportes relacionados a los inventarios.

**Criterio de exclusión:** Estados financieros no relacionados a la determinación de los indicadores de situación financiera y económica, como a los reportes distintos a la gestión de inventarios.

#### **3.3.2. Muestra:**

Lerma (2016) afirma que a partir de más de una comunidad y de los mismos datos variables subidos, las cuentas comerciales estiman a quién se utiliza para medir los elementos del universo.

Como consecuencia de la población de la investigación, la muestra está representada por la totalidad de la población seleccionada.

### **3.3.3. Muestreo:**

Esto significa que se debe elegir una pequeña parte del universo por la cual se pueda estimar el total (Hernández et al., 2018). El muestreo que se aplicó fue no probabilístico, y se seleccionó por conveniencia de acuerdo a la finalidad de la investigación.

### **3.3.4. Unidad de análisis:**

Para la población uno, corresponden al jefe de almacén y administrador comercial, mientras que para la población dos, se refiere a cada uno de los elementos de los estados financieros y reportes.

## **3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos:**

A continuación, se detallan las técnicas que se usarán en el desarrollo de la investigación.

Una de las técnicas que se utilizará será la entrevista, la cual estará dirigida al jefe de almacén y al administrador comercial de la empresa Grupo Dansam E.I.R.L. a fin de recabar información clara y concisa. Pantoja C.(2017) menciona que, se utiliza frecuentemente la entrevista en estos tipos de investigaciones para una mejor redacción de los resultados.

Por último, el análisis documental, técnica que permite analizar un conjunto de datos, donde se evidencian principales aspectos (Bernal, 2017). En la investigación se aplicará un análisis documental, en la que se tendrá como base a los estados financieros de la empresa en mención del periodo 2021.

Las técnicas, antes mencionadas cuentan con sus respectivos instrumentos, las herramientas que serán detalladas a continuación. La guía de entrevista, el cual será aplicado al jefe de almacén y administrador comercial de la empresa distribuidora Grupo Dansam E.I.R.L, este constará de ítems de acuerdo a las dimensiones e indicadores de la investigación, quien será evaluada la respuesta.

Por último, la guía de análisis documental, donde se podrá recopilar información contable de la estructura de los estados financieros.



Respecto a la validez de los instrumentos, tiene lugar a la evaluación expertos en el tema considerando su análisis crítico y juicio, comprobando si dichos instrumentos son aplicables para el desarrollo de la investigación. (Anexo N°11)

Los instrumentos fueron validados por los siguientes jueces evaluadores.

- Dra. Sara Isabel Cabanillas Nano
- Mg. Mariela Valencia Mestas
- Mg. Mayer Wanderlay Gonzales Baca
- Mg. Carlos Alberto Rivera Zapata
- Mg. Luis Enrique Yzquierdo Pérez

### **3.5. Procedimientos:**

Para lograr recolectar la información necesaria para el desarrollo de la investigación, se aplicará dos instrumentos, los cuales fueron elaborados de acuerdo a las especificaciones de cada variable. Para la variable gestión de inventarios, se aplicará una guía de entrevista al jefe de almacén y administrador comercial de la empresa, los ítems están distribuidos de acuerdo a los indicadores y dimensiones de las variables. Estas técnicas tienen la finalidad de aportar en la correcta obtención de información relevante para el correcto desarrollo de la investigación y a la vez la guía de análisis documental que será desarrollado en un cuadro en Excel.

Para la variable situación económica y financiera, se hará uso de la técnica de análisis documental, mediante la aplicación de las guías de análisis documental, con las que se extraerá datos específicos de los estados financieros, que serán ordenados en el programa informático de Excel, para ser debidamente calculados.

Complemento de todo ello, en la aplicación de las técnicas, se tendrá que emitir una carta de autorización, firmada por el representante de la empresa en análisis, para el uso apropiado de la información que será recolectada, con fines académicos y posterior publicación por la universidad.

### **3.6. Método de análisis de datos:**

Los métodos que se emplearán para el desarrollo de la investigación serán necesarios para la aplicación del método descriptivo, donde se realizará el análisis de los datos, será necesario el uso de Excel donde se realizarán los cuadros con la información obtenida, será procesado, ordenada y organizada, para ser transferida

al programa informático de Word, en la cual se sistematizan los resultados, con sus respectivas tablas.

### **3.7. Aspectos éticos:**

Para el desarrollo de la presente investigación se consideran.

La autonomía, donde los sujetos serán tratados como seres autónomos que les permiten tomar sus propias decisiones. Si una persona no puede tomar una decisión, se le brindará apoyo. Este principio se aplica al consentimiento informado.

Por otro lado, la confidencialidad, ya que la información y los documentos proporcionados estarán protegidos por el principio de confiabilidad con el fin de evitar conflictos en la empresa investigada. Los entrevistados estarán protegidos por la identidad de la información que nos proporcionan.

Se utilizará una metodología apropiada para diseñar el estudio para garantizar que los resultados sean relevantes para el propósito del estudio. Toda la información utilizada en esta encuesta proviene de datos propios y confiables de la empresa Grupo Dansam E.I.R.L. Los datos que sean recopilados por las técnicas utilizadas también provendrán del personal de la unidad en tiempo real para evitar cualquier ingreso de respuestas.

El diseño de este estudio mantendrá una visión imparcial del procesamiento y recopilación de información expresada por los empleados para que se garantice que el investigador no esté involucrado en la manipulación de los informes de los empleados entrevistados.

Así también, la veracidad, por ende, la información que será plasmada en el desarrollo de la investigación será veraz, ya que estará basada en las respuestas emitidas por el personal de la empresa.

Finalmente, la originalidad, el presente trabajo de investigación será sometido bajo el sistema TURNITIN a fin de disminuir similitudes, asimismo la redacción será regirá de acuerdo a la normativa APA Séptima edición y de acuerdo a la Guía de elaboración de productos de investigación RVI N°281-2022.

## IV. RESULTADOS:

### 4.1. Generalidades de la empresa:

Grupo Dansam E.I.R.L., es una empresa peruana localizada en Av. América Norte Nro. 1810 Las Quintanas Et. 4 Dpto 203A Trujillo, Trujillo, La Libertad , fue inscrita el 04 de abril del año 2018 y se registró en la Administración Tributaria con R.U.C. 20603065647, figurando con estado Activo y condición Habido, la cual se ha dedicado hasta la actualidad en la comercialización y distribución de diversos bienes tales como; productos de confitería , chocolates, galletas, caramelos, bebidas , productos de limpieza y de uso personal entre otros .

### 4.2. Evaluar la gestión de inventarios en la empresa Grupo Dansam E.I.R.L., Trujillo, 2021:

Se aplicó la entrevista en la empresa para evaluar la gestión de inventarios, situación que se realiza por la observación y preguntas que son respondidas por los involucrados, en consiguiente determinar mediante el análisis documental y la utilización de valores que son medibles y permitan reconocer la importancia de ambos.

#### 4.2.1. Desarrollo de entrevista de gestión de inventario:

**Tabla 1**

*Entrevistado, Jefe de Almacén.*

Ítem 1		
En el momento que se recibe la mercadería. ¿existe un personal encargado de la verificación de la mercadería antes de ordenarla?		
Respuesta	Comentario	Evidencia
El almacenero, es el encargado de revisar la cantidad, caducidad, y buen estado y es autorizado por el administrador de colocar la mercadería al lugar asignado.	Utilizan un proceso para el ingreso de mercadería, existe comunicación y autorización de ambos, para realizar acciones de acorde al proceso de entrega.	Anexo N° 05 y N° 07 - Tabla N° 03
Ítem 2		
¿Realizan inspecciones quincenales o mensuales a fin de elaborar un informe donde detalle: el stock , las fechas próximas a vencer, deterioro o faltante de la mercadería?		

Respuesta	Comentario	Evidencia
No existe un registro de control del inventario, el conteo se hace cuando el área de ventas indica la revisión pronto a fin de atender a su demanda , por otro lado, dicha mercadería se encuentra mal ubicada al momento de reponer, hallando productos vencidos o prontos a vencerse.	No utilizan el método PEPS con frecuencia, el control de salida no lleva un registro, la demanda queda insatisfecha , hay productos no aptos para consumo.	Anexo N° 06- Tabla N° 03

### Ítem 3

¿Existe el personal adecuado a fin de cumplir sus funciones dentro del almacén?

Respuesta	Comentario	Evidencia
Los auxiliares desconocen ciertos métodos para el despacho de pedidos, suelen abrir cajas sin previamente leer la descripción, separan erróneamente la mercancía, en muchas oportunidades existe la suplencia o apoyo al área sin tener conocimientos previos.	Se omite el uso de métodos y orden para productos comestibles, por otro lado las funciones y tareas son impuestas sin previa evaluación.	Anexo N° 03 y 04

### Ítem 4

Si usted se percata que un producto se encuentra en mal estado , al momento del ingreso del mismo al almacén. ¿qué acciones toma frente a esta situación?

Respuesta	Comentario	Evidencia
Se comunica al área administrativa, sobre los productos defectuosos, sin embargo se plantean otras estrategias, para reparar o venderlos a menos precio y otras veces se coloca con el resto de productos desmedrados.	Sus estrategias no consideran alguna solución a corto plazo a fin de menguar el desmedro .	Anexo N° 06- Tabla N°04

### Ítem 5

¿Sus observaciones son consideradas de manera urgente e importante por parte del área administrativa comercial a fin de disminuir los productos de baja rotación?

Respuesta	Comentario	Evidencia
En el momento que se encuentran productos deteriorados y vencidos, se comunica al área administrativa, luego se mantienen en el almacén hasta que sean desechados.	No existe el control de stock, por lo cual existirán excesos o deficiencias de productos.	Tabla N°03 y N° 04

#### Ítem 6

¿Cree que la empresa está cumpliendo con llevar políticas de control de inventario eficientemente, bajo su supervisión, son tomadas en cuenta?

Respuesta	Comentario	Evidencia
La empresa no cumple en llevar políticas de control, no se aplica adecuadamente, por lo cual no son tomadas en cuenta.	Entre las dos áreas importantes del rubro, existe la omisión de las políticas de control y las sugerencias pasan desapercibidas..	Anexo N° 03 y 04

#### Ítem 7

¿Considera que se está realizando un inventario físico adecuado, por parte de sus auxiliares, así como del control del área administrativa?

Respuesta	Comentario	Evidencia
La información que está en algunos reportes no está actualizada y no se realiza de manera periódica.	Conoce los procesos, pero no se aplica con regularidad.	Anexo N° 06,09 y 10-Tabla N°05,06 y 07

*Nota.* Del conjunto de interrogantes a fin de obtener información respecto cómo se ha manejado las existencias, se halló que el encargado del área de almacén carece de facultad a fin de gestionar su área que está bajo su responsabilidad y supervisión.

**Tabla 2***Entrevistado, Administrador Comercial.*

<b>Ítem 1</b>		
¿Considera que el área de administración, en el cual usted está a cargo, revisa periódicamente el informe otorgado por el jefe de almacén?		
Respuesta	Comentario	Evidencia
No, son pocas las veces que se presenta, no nos enfocamos en los informes brindados , lo primordial es que llegue completo según guía y factura del proveedor.	No se considera importante la revisión física de manera periódica, a fin de comparar con el kardex último generado.	Anexo N° 04- Anexo N° 07
<b>Ítem 2</b>		
¿Qué acciones toma usted ante una posible pérdida por el deterioro del producto?		
Respuesta	Comentario	Evidencia
Usualmente se deja el producto en caso ya venció.	No hay un plan de acción ante este hecho y mejore la situación.	Anexo N° 06-Tabla N° 04
<b>Ítem 3</b>		
¿Cómo resuelve los problemas que observa en el área del almacén?		
Respuesta	Comentario	Evidencia
Las responsabilidades no son delegadas de manera acorde, nos aglomerados de pendientes, y estamos presionados al igual que la Fuerza de Venta.	No se exige que se aplique controles y a través de ello tomar decisiones.	Anexo N° 04
<b>Ítem 4</b>		
¿Usted se percata si la orden de pedido está acorde a su guía y factura cuando se les hace llegar los productos en físico?		
Respuesta	Comentario	Evidencia
Usualmente se hace el pedido en una cantidad aproximada, se les encarga realizar un conteo o revisión rápida al stock físico, sin embargo la orden de compra no la atienden completa.	No existen reportes periódicos a fin de conocer la rotación de sus productos , el stock faltante o el excedente .	Anexo N° 07
<b>Ítem 5</b>		

¿Qué acciones toma cuando se percata de la falta de productos a fin de cumplir los pedidos de los clientes?

Respuesta	Comentario	Evidencia
Si, el cliente se debe vender un producto que ya se facturó y no tenemos, porque no llego o no hay en almacén, se realiza un pedido extra por un revendedor y cumplir con el pedido.	Toma de decisiones de manera espontánea.	Anexo N° 07-Tabla N° 04 y 05

#### Ítem 6

¿Usted evalúa la velocidad y capacidad de los productos en rotación?

Respuesta	Comentario	Evidencia
Se realizan las compras por observación y ventas constantes, y se decide comprar con mayor cantidad, pero no se pide un reporte de almacén, ya que no cuentas con esa información.	Falta de gestión e información para decidir comprar o no.	Anexo N° 07 y 08 - Tabla N° 03

#### Ítem 7

¿Usted tiene un debido control de los productos que generan ganancias o pérdidas ?

Respuesta	Comentario	Evidencia
No, aun no se ha evaluado, todo lo que se compra es para vender unos demoran en salir, pero si se vende.	No se observa con documentación e información sobre las ganancias obtenidas por producto.	Anexo N° 08, 10- Tabla N°07

#### Ítem 8

¿Cuántas veces se ha requerido una reunión para tocar temas de la gestión de inventario?

Respuesta	Comentario	Evidencia
Aún no se ha realizado.	Desconocen la utilidad exacta por los productos vendidos.	Anexo N°03

*Nota.* Se halló que el encargado del área administrativa carece de facultad a fin de gestionar de manera eficiente prever escenarios que afecten a la empresa.

**Tabla 3***Evaluación de la Gestión de Inventarios.*

Dimensión	Indicadores	Datos
Planificación de inventarios	Tiempo de ciclo de compra	15 a 30 días
	Tiempo de reposición de mercaderías	15 a 30 días
Organización de inventarios	Porcentaje de mercaderías existentes en almacén	100.00%
	Porcentaje de pedidos entregados en forma oportuna	91.02%
	Porcentaje de pedidos retrasados y no cumplidos	8.98%
Control de inventarios	Índice de rotación de inventarios	2.5 veces
	Índice de duración de inventario	143 días

*Nota.* Se observa entre 15 a 30 días la empresa ha realizado la compra de mercancía y reposición de la misma en el almacén, se halló que del 100% del stock completo existió 8.98% de las órdenes de compra no cumplidos y por ende retrasados, por otro lado, las mercancías rotaron 2.5 veces durante el periodo 2021, lo que resultó que en un promedio de 143 días los productos han permanecido estancados en el área de almacén. Fuente: Elaboración propia.

**Comentario:** Se ha encontrado como patrón durante el periodo precedente que, gestión de las existencias ha tenido falencias a fin de contar con un stock completo, en las siguientes tablas se detallará en que incurrió la empresa para cubrir el porcentaje de pedidos retrasados y no cumplidos a fin de cumplir con la demanda.



**Tabla 4***Gestión de Inventarios por el periodo 2021.*

Concepto	Pérdida Utilidad B. x Desmedro		Desmedro		Compra Extra		Excedente- Costo Extra		Compra Ordinaria		Costo de Venta		Utilidad Bruta		Venta	
Enero	S/	745	S/	4,160	S/	9,652	S/	1,226	S/	163,209	S/	177,021	S/	21,955	S/	198,976
Febrero	S/	678	S/	3,568	S/	9,517	S/	1,180	S/	124,845	S/	137,930	S/	18,809	S/	156,739
Marzo	S/	635	S/	3,340	S/	9,620	S/	1,183	S/	95,130	S/	108,091	S/	12,010	S/	120,101
Abril	S/	786	S/	4,141	S/	9,434	S/	1,160	S/	121,308	S/	134,883	S/	14,987	S/	149,870
Mayo	S/	699	S/	3,698	S/	9,603	S/	1,181	S/	108,330	S/	121,631	S/	13,515	S/	135,146
Junio	S/	567	S/	3,148	S/	9,341	S/	1,149	S/	92,454	S/	104,943	S/	11,660	S/	116,604
Julio	S/	719	S/	3,993	S/	9,304	S/	1,144	S/	119,808	S/	133,105	S/	14,788	S/	147,893
Agosto	S/	623	S/	3,464	S/	9,271	S/	1,148	S/	102,721	S/	115,456	S/	12,771	S/	128,228
Setiembre	S/	687	S/	3,816	S/	8,891	S/	1,102	S/	114,485	S/	127,191	S/	14,114	S/	141,305
Octubre	S/	649	S/	3,607	S/	8,859	S/	1,098	S/	108,557	S/	121,023	S/	12,704	S/	133,727
Noviembre	S/	511	S/	3,006	S/	9,037	S/	1,121	S/	88,481	S/	100,523	S/	11,169	S/	111,693
Diciembre	S/	310	S/	1,724	S/	8,741	S/	1,084	S/	112,650	S/	123,115	S/	13,679	S/	136,795
<b>Total</b>	<b>S/</b>	<b>7,608</b>	<b>S/</b>	<b>41,664</b>	<b>S/</b>	<b>111,270</b>	<b>S/</b>	<b>13,777</b>	<b>S/</b>	<b>1,351,978</b>	<b>S/</b>	<b>1,504,912</b>	<b>S/</b>	<b>172,161</b>	<b>S/</b>	<b>1,677,073</b>

*Nota.* Se observa en la tabla las operaciones realizadas mes a mes por el año precedente, la venta más alta sucedió en el mes de enero con S/ 198,976 la cual generó una utilidad bruta del periodo por S/ 21,955, donde el costo ha sido compuesto por la compra ordinaria de S/ 163,209, la compra extra de S/ 9,622 que se dio de manera urgente a fin de cumplir con los pedidos solicitados por parte de los clientes y a fin de hacer uso del crédito fiscal se consideró el costo del desmedro por S/4,160 , siguiendo el mismo patrón repetitivo con fluctuaciones durante los siguientes meses , es entonces el Costo de Venta se ha compuesto por las compras ordinarias, compras urgentes con excedentes de valor no previstos, desmedros que implican pérdida de ingreso por la venta esperada . Fuente: Elaboración propia.

**Comentario:** Las mercaderías se han estancado por varios factores tales como; falta de rotación, ambiente inadecuado para la conservación, deficiencia de la práctica de PEPS, otro punto que implica una pérdida monetaria fue el exceso en costo por compras urgente donde se generó un excedente debido que no se realizó la compra directamente con sus proveedores sino en otras empresas distribuidoras, tal es así que se visualiza la consolidación de todas las cifras, lo cual resulta una pérdida significativa e invertida de manera ineficiente.

**Tabla 5***Resumen de la Gestión de Inventarios, periodo 2021.*

<b>Operaciones al 31 de diciembre</b>			
Venta			S/ 1,677,073.00
Costo de ventas			
Compra ordinaria	S/	1,351,977.60	
Compra extra	S/	111,270.47	
Desmedro	S/	41,664.18	(S/ 1,504,912.25)
Utilidad bruta			S/ 172,160.75
Disminución del resultado			
Excedente de compra extra	S/	13,777.39	
Margen por desmedro	S/	7,608.48	
			(S/ 193,546.63)
<b>Déficit</b>			<b>-S/ 21,385.87</b>

*Nota.* Se observa que las ventas ascienden a S/ 1,677,073.00, mientras el costo se descompone por la compra ordinaria valorizada en S/ 1,351,977.60 que representó mercadería directa de sus proveedores, compra extra de S/ 111,270.47 siendo una solución urgente a fin de satisfacer a sus clientes y se adquirió de co-distribuidores, el desmedro con un valor de S/ 41,664.18 con el fin de hacer uso a favor del crédito fiscal y se evite un pago más alto del I.G.V., es entonces el costo de venta fue de S/ 1,504,912.25 y la utilidad bruta obtenida resultó de S/ 172,160.75. Sin embargo, no se consideró que existió una deficiente gestión, donde el elevado costo por la compra extra y el margen que se hubiera obtenido por los productos en condición de desmedro se hubiesen invertido a tiempo y en productos altamente rotativos. Fuente: Elaboración propia.

**Comentario:** La empresa incurrió en costos elevados y pérdidas de ingresos por productos el mal estado, ascendiendo a S/13,777.39 y S/ 7,608.48 lo cual resulta un déficit de S/ 21,385.87.

**Tabla 6***Venta real , estimada y con gestión eficiente de los recursos.*

Concepto	Real	Estimado	Con Gestión
Venta	S/ 1,677,073.00	S/ 1,726,345.66	S/ 1,744,256.27
Desmedro	S/ 41,664.18		
Compra urgente	S/ 111,270.47		
Compra ordinaria	S/ 1,351,977.60		
En buen estado		S/ 41,664.18	
Orden completa		S/ 1,449,470.68	S/ 1,449,470.68
Inversión por temporada			S/ 55,441.57
<b>Utilidad Bruta</b>	<b>S/ 172,160.75</b>	<b>S/ 235,210.80</b>	<b>S/ 239,344.02</b>

*Nota.* Se observa que ha obtenido la utilidad bruta de S/ 172,160.75 para el año precedente , sin embargo su estimación de la venta se esperaba que sea una cifra de S/ 1,726,345.66 y obtuviese un margen de S/ 235,210.80, donde la mercancía estuviese en buen estado para su venta posterior y las órdenes de compra hubiesen llegado completa por parte del proveedor, tal es así sin incurrir en costes altos y pérdida de venta. Por otro lado, el escenario resultaría distinto y con mayor margen dando lugar tanto a los órdenes de compra completas de S/ 1,449,470.68 e inversión en productos con mayor rotación y atractivos para el consumidor según temporada por una cifra de S/ 55,441.57 compuesta por S/13,777.39 (costo extra adicional) y S/ 41,664.18 (valor de desmedro) . Fuente: Elaboración propia.

**Comentario:** La gestión de los recursos de manera eficiente daría lugar a mayores márgenes de ganancia, identificando a tiempo los factores que atentan o repercuten de manera negativa en el desarrollo de la empresa.

**Tabla 7**

*Utilidad Bruta con Gestión de Inventarios y sin Gestión del mismo, periodo 2021.*

<b>Comparación</b>			
	<b>Con Gestión</b>		<b>Sin Gestión</b>
Venta Total	S/	1,744,256.27	S/ 1,677,073.00
Costo Total	S/	1,504,912.25	S/ 1,504,912.25
Utilidad Bruta	S/	239,344.02	S/ 172,160.75
<b>Deficiencia</b>		<b>S/ 67,183.27</b>	

*Nota.* Las ventas con gestión eficiente se elevarían a S/1,744,256.27 con un costo de ventas igual a S/ 1,504,912.25; donde se haya empleado e invertido de manera asertiva, es entonces que la utilidad resultaría por S/ 239,344.02. Fuente: Elaboración propia.

**Comentario:** Se analiza la utilidad bruta obtenida con gestión de inventarios y sin gestión del mismo , de tal modo se compare que con los ajustes necesarios la empresa pueda invertir o reinvertir en productos con alta rotación y demanda, de tal manera se evitaría incurrir en gastos y pérdidas de s/ 67,183.27 en el año precedente.

#### 4.3. Analizar la Situación Económica en la Empresa Grupo Dansam E.I.R.L. Trujillo, 2021:

**Tabla 8**

*Estado de Resultados reducido a porcentaje.*

<b>Estado de Resultados</b>		
<b>Al 31 de diciembre del 2021</b>		
	<b>S/.</b>	<b>%</b>
Ventas Netas	S/ 1,677,073.00	100.00%
Costo de Ventas	-S/ 1,504,912.00	-89.73%
<b>Ganancia (Pérdida) Bruta</b>	<b>S/ 172,161.00</b>	<b>10.27%</b>
Gastos de Ventas y Distribución	-S/ 64,304.00	-3.83%
Gastos de Administración	-S/ 43,412.00	-2.59%
<b>Ganancia (Pérdida) por actividades de operación</b>	<b>S/ 64,445.00</b>	<b>3.84%</b>
Gastos Financieros	-S/ 4,230.00	-0.25%
<b>Resultado antes de Impuesto a las Ganancias</b>	<b>S/ 60,215.00</b>	<b>3.59%</b>
Impuesto a la Renta	-S/ 6,021.50	-0.36%
<b>Ganancia (Pérdida) Neta del Ejercicio</b>	<b>S/ 54,193.50</b>	<b>3.23%</b>

*Nota.* Se observa de la aplicación del procedimiento analítico de los porcentajes de la situación económica donde el Costo de Venta representa el 89.73%, lo que ha significado que, por cada sol de venta, 0.10 céntimos representa su Ganancia bruta, en relación a la Ganancia por actividades de operación representa el 2.59%. Finalmente, la Ganancia neta es de 3.23%, siendo la utilidad neta al finalizar el periodo 2021. Fuente: Elaboración propia.

**Comentario:** La utilidad neta del ejercicio ha sido S/. 54,193.00, lo cual demuestra que utilidad neta es positiva, en base a la situación real y declarada por la empresa.

**Tabla 9***Ratios de la Situación Económica.*

Dimensión	Indicador	Ratios	Fórmula	Declarado Sin Gestión
Situación económica	Ratios de Rentabilidad	Rentabilidad sobre los activos (ROA)	utilidad / activos totales	6.94%
		Rentabilidad sobre el patrimonio neto (ROE)	utilidad / patrimonio neto	30.44%

*Nota.* Los Ratios que han sido seleccionados para el análisis del periodo 2021 en la dimensión situación económica, el ROA donde se obtuvo como resultado el 6.94% representando el rendimiento de la inversión sobre los activos, por otro lado, el ROE es de 30.44% siendo este el rendimiento de la inversión sobre el capital contable.

Fuente: Elaboración propia.

**Comentario:** Con respecto al ROA está por debajo de lo que estipula la empresa, puesto que, internamente la rentabilidad no debe de ser menor a 10%. Con respecto al ROE, si bien está por encima del 10%, aún es poco el porcentaje, puesto que gerente general desea que su inversión reivindique un 35% a más.

#### 4.4. Analizar la Situación Financiera en la Empresa Grupo Dansam E.I.R.L.:

**Tabla 10**

*Estado de Situación Financiera, reducido a porcentajes.*

Balance General									
Al 31 de diciembre Del 2021									
ACTIVO	S/.		%		PASIVO Y PATRIMONIO	S/.		%	
ACTIVO CORRIENTE					PASIVO CORRIENTE				
Efectivo y equivalente de efectivo	S/	138,629.00	18.77%		Trib. Y aport. Sist. Pens. Y salud por pagar	S/	6,186.00	1.18%	
Inversiones financieras	S/	-			Ctas por pagar comerciales-terceros	S/	516,692.00	98.82%	
Ctas.por cobrar comerciales-terceros	S/	-			<b>Total Pasivos corrientes</b>	<b>S/</b>	<b>522,878.00</b>	<b>100 %</b>	<b>66.92%</b>
Estimación de ctas. e cobranza dudosa	S/	-			PASIVO NO CORRIENTE				
Mercaderías	S/	599,854.00	81.23%		Obligaciones financieras	S/	80,440.00	100 %	
Desvalorización de inventarios	S/	-			<b>Total Pasivos no corrientes</b>	<b>S/</b>	<b>80,440.00</b>	<b>100 %</b>	<b>10.30%</b>
<b>Total Activos Corrientes</b>	<b>S/</b>	<b>738,483.00</b>	<b>100 %</b>	<b>94.51%</b>	<b>Total Pasivo</b>	<b>S/</b>	<b>603,318.00</b>		
ACTIVO NO CORRIENTE					PATRIMONIO NETO				
Activos por derecho de uso (1)	S/	-			Capital	S/	1,000.00	0.56%	
Propiedades, planta y equipo (2)	S/	1,694.00	3.95%		Excedente de revaluación	S/	-		
Depreciación de 1,2 y PPE acumulados	-S/	99.00	-0.23%		Resultados acumulados positivos	S/	122,831.00	69.00%	
Activo diferido	S/	41,264.00	96.28%		Utilidad del ejercicio	S/	54,193.00	30.44%	
<b>Total Activos no Corrientes</b>	<b>S/</b>	<b>42,859.00</b>	<b>100 %</b>	<b>5.49%</b>	<b>Total Patrimonio Neto</b>	<b>S/</b>	<b>178,024.00</b>	<b>100 %</b>	<b>22.78%</b>
<b>TOTAL ACTIVO NETO</b>	<b>S/</b>	<b>781,342.00</b>		<b>100 %</b>	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>S/</b>	<b>781,342.00</b>		<b>100 %</b>



*Nota.* En el análisis a los estados financieros de la empresa Grupo Dansam E.I.R.L., se procedió a reducir en forma porcentual, donde en el total de activo el 94.51% representa el activo corriente, es decir lo que se puede convertir en efectivo en el plazo menor a 1 año. Por otro lado, el 5.49% representa el activo no corriente. Por otro lado, parte de los pasivos, el 66.92% representa el pasivo corriente y el 10.30% el no corriente siendo ambos los aportes de terceros, además, el patrimonio representa el 22.78% siendo los aportes propios. Tal es así que, por cada 0.66 céntimos han sido aportados por compromisos contraídos y se obligan a cumplir en un periodo menor a 1 año, mientras que, 0.10 céntimos han sido aportados por una entidad financiera, se obligan entonces a cumplir con ellos en un periodo a largo plazo o mayor a 1 año. Finalmente, con los resultados obtenidos se observa que la empresa realizó manejo asertivo de sus pasivos, ya que si estos fuesen mayores a los bienes corrientes no hubiese obtenido liquidez a fin de cumplir con sus obligaciones. Fuente: Elaboración Propia.

**Comentario:** La inversión de los recursos representa la capacidad de solvencia de la empresa o capacidad de endeudamiento de la misma, a fin de que se obtenga aportes por terceros y el cumplimiento de tales obligaciones se den en el tiempo previsto a fin de evitar decisiones abruptas y desacertadas.

**Tabla 11***Análisis de los Ratios de la Situación Financiera .*

DIMENSIÓN	INDICADOR	RATIOS	FÓRMULA	SIN GESTIÓN
Situación financiera	Ratios de liquidez	Liquidez corriente	activo corriente / pasivo corriente	1.41
	Ratios de solvencia	Endeudamiento a corto plazo	pasivo corriente / patrimonio neto	2.94
		Endeudamiento a largo plazo	pasivo no corriente / patrimonio neto	0.45

*Nota.* Se observa que los ratios seleccionados a fin de analizar la situación financiera, ha sido la Liquidez corriente donde la empresa dispone de S/ 1.41 en bienes corrientes por cada sol de obligación corriente con los terceros, mientras que en las razones de Solvencia se observa que por cada sol de recursos propios se halló S/ 2.94 de deuda menor a uno año y 0.45 mayor a un año. Fuente: Elaboración Propia.

**Comentario:** Situación Financiera se ha escogido a la Liquidez Corriente con un índice al 1.41 el cual demuestra que la empresa está en óptimas condiciones, en el ratio de endeudamiento a corto plazo está en 2.94 compuesto por financiación de los proveedores, mientras en la razón de endeudamiento a largo plazo se representa por 0.45, este dado por el crédito de Reactiva Perú otorgado en el periodo precedente.

#### 4.5. Objetivo General. Determinar la incidencia de la gestión de inventarios en la situación económica y financiera en la empresa Grupo Dansam E.I.R.L.:

**Tabla 12**

*Análisis del Estado de Resultados con Gestión de Inventarios.*

Estado De Resultados	Sin Gestión	Con Gestión	Variación
Ventas Netas	S/ 1,677,073.00	S/ 1,744,256.27	S/ 67,183.27
Costo de Ventas	S/ 1,504,912.00	S/ 1,504,912.00	S/ -
<b>Ganancia (Pérdida) Bruta</b>	<b>S/ 172,161.00</b>	<b>S/ 239,344.02</b>	S/ 67,183.02
Gastos de Ventas y Distribución	S/ 64,304.00	S/ 64,304.00	S/ -
Gastos de Administración	S/ 43,412.00	S/ 43,412.00	S/ -
<b>Ganancia (Pérdida) por actividades de operación</b>	<b>S/ 64,445.00</b>	<b>S/ 131,628.02</b>	S/ 67,183.02
Gastos Financieros	S/ 4,230.00	S/ 4,230.00	S/ -
<b>Resultado antes de Impuesto a las Ganancias</b>	<b>S/ 60,215.00</b>	<b>S/ 127,398.02</b>	<b>S/ 67,183.02</b>
Impuesto a la Renta	S/ 6,021.50	S/ 12,739.80	S/ 6,718.30
<b>Ganancia (Pérdida) Neta del Ejercicio</b>	<b>S/ 54,193.50</b>	<b>S/ 114,658.22</b>	S/ 60,464.72

*Nota.* Se observa las Ventas Sin Gestión de inventarios son de S/. 1,677,073.00 comparado con las Ventas con Gestión de inventarios se ha obtenido un aumento de S/ 67,183.27, el costo de venta para ambos escenarios es de S/. 1 504,912.00, sin embargo, el margen por utilidad bruta que se obtuvo para ambos resultó una variación de S/ 67,183 siendo mayor cifra con gestión eficiente de inventarios. Finalmente, el resultado de ejercicio ascendería a S/ 114,658. Fuente: Elaboración Propia.

**Comentario:** La gestión eficiente y asertiva de la mercadería obtiene un resultado del ejercicio con mayores utilidades que espera obtener la empresa a fin de reinvertir, por ende posicionarse y mantenerse en vigencia en el tiempo.

**Tabla 13**

*Análisis del Estado de Situación Financiera Con Gestión de Inventario.*

Estado De Situación Financiera	Sin Gestión			Con Gestión			Variación	Sin Gestión			Con Gestión			Variación
<b>ACTIVO</b>	<b>S/.</b>			<b>S/.</b>			<b>S/.</b>	<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>			<b>S/.</b>			<b>S/.</b>
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>								<b>PASIVO CORRIENTE</b>						
Efectivo y equivalente de efectivo	S/	138,629		S/	149,980		S/ 11,351	Trib. Y aport. Sist. Pens. Y salud por pagar	S/	6,186	S/	6,186	S/	-
Inversiones financieras	S/	-		S/	-		S/ -	Ctas por pagar comerciales-terceros	S/	516,692	S/	516,692	S/	-
Ctas.por cobrar comerciales-terceros	S/	-		S/	-		S/ -	<b>Total Pasivos corrientes</b>	<b>S/</b>	<b>522,878</b>	<b>S/</b>	<b>522,878</b>	S/	-
Estimación de ctas. e cobranza dudosa	S/	-		S/	-		S/ -	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>						
Mercaderías	S/	599,854		S/	648,969		S/ 49,115	Obligaciones financieras	S/	80,440	S/	80,440	S/	-
Desvalorización de inventarios	S/	-		S/	-		S/ -	<b>Total Pasivos no corrientes</b>	<b>S/</b>	<b>80,440</b>	<b>S/</b>	<b>80,440</b>	S/	-
<b>Total Activos Corrientes</b>	<b>S/</b>	<b>738,483</b>		<b>S/</b>	<b>798,948</b>		S/ 60,465	<b>Total Pasivo</b>	<b>S/</b>	<b>603,318</b>	<b>S/</b>	<b>603,318</b>	S/	-
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>								<b>PATRIMONIO NETO</b>						
Activos por derecho de uso (1)	S/	-		S/	-		S/ -	Capital	S/	1,000	S/	1,000	S/	-
Propiedades, planta y equipo (2)	S/	1,694		S/	1,694		S/ -	Excedente de revaluación	S/	-	S/	-	S/	-
Depreciación de 1,2 y PPE acumulados	-S/ 99			-S/ 99			S/ -	Resultados acumulados positivos	S/	122,831	S/	122,831	S/	-
Activo diferido	S/	41,264		S/	41,264		S/ -	Utilidad del ejercicio	S/	54,193	S/	114,658	S/	60,465
<b>Total Activos no Corrientes</b>	<b>S/</b>	<b>42,859</b>		<b>S/</b>	<b>42,859</b>		S/ -	<b>Total Patrimonio Neto</b>	<b>S/</b>	<b>178,024</b>	<b>S/</b>	<b>238,489</b>	S/	60,465
<b>TOTAL ACTIVO NETO</b>	<b>S/</b>	<b>781,342</b>		<b>S/</b>	<b>841,807</b>		S/ 60,465	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>S/</b>	<b>781,342</b>	<b>S/</b>	<b>841,807</b>	S/	60,465

*Nota.* Se observa en la cuenta efectivo y equivalente de efectivo la cifra que se obtuvo con gestión es de S/ 149,980, siendo la variación positiva por S/ 11,361 , en la cuenta de mercaderías se observa que, con gestión la cifra representa S/ 648,969, la variación por tal cuenta resulta positiva por la cifra de S/ 49,115. Por otro lado, se observa que la utilidad con gestión ascendió a S/114,658 , es entonces, la variación total por periodo con gestión de inventarios resultó por la cifra de S/ 60,465, siendo esta positiva.

**Comentario:** Con Gestión el balance aumenta tanto en los activos , pasivo y patrimonio por S/ 841,807 , resulta entonces una empresa atractiva para el otorgamiento de créditos por parte de proveedores o entidades financieras a fin de que asumiría y cumpliría con mayor facilidad y rapidez sus obligaciones tanto a largo y corto plazo y la mayor fortaleza será las existencias que ofrece la empresa sean de calidad y resulte con mayor reconocimiento.

Las variaciones positivas del periodo, con una gestión eficiente de inventarios se observa que por consecuencia la liquidez aumenta, asumiendo entonces menos costos e incurrir en gastos no detectados a tiempo , mientras que, en la cuenta de existencias aumenta su valor asumiendo la inversión en mercadería distinta de la que cuenta con mayor rotación.

**Tabla 14**

*Análisis de la Situación Económica y Financiera Con Gestión de Inventario.*

Dimensión	Indicador	Ratios	Fórmula	Declarado Sin Gestión	Con Gestión	Variación
Situación económica	Ratios de Rentabilidad	Rentabilidad sobre los activos (ROA)	utilidad / activos totales	6.9%	13.6%	6.7%
		Rentabilidad sobre el patrimonio neto (ROE)	utilidad / patrimonio neto	30.4%	48.1%	17.6%
Situación financiera	Ratios de liquidez	Liquidez corriente	activo corriente / pasivo corriente	1.41	1.53	0.12
	Ratios de solventia	Endeudamiento a corto plazo	pasivo corriente / patrimonio neto	2.94	2.19	-0.74
		Endeudamiento a largo plazo	pasivo no corriente / patrimonio neto	0.45	2.53	2.08

*Nota.* Con la gestión de inventario se observa que, en la situación económica de la empresa ha mejorado sustancialmente, la rentabilidad sobre los activos aumentó a 13.6%, siendo una variación positiva de 6.7%, mientras en la rentabilidad sobre los recursos propios con gestión resultó 48.1% siendo la variación positiva de 17.6%. Por otro lado, en la situación financiera se observa el cambio a 1.53 siendo la variación positiva de 0.12 en la liquidez corriente, mientras que el endeudamiento a corto plazo es de 2.19 lo cual disminuyó en 0.74 y a largo plazo asciende a 2.53 siendo la variación positiva a 2.08. Fuente: Elaboración Propia.

**COMENTARIO:** Al analizar las variaciones en los cinco ratios propuestos, se observa que, con gestión de los inventarios de manera eficiente, se elevarán y tendrán mayor congruencia tanto en la actividad que desarrolla Grupo Dansam E.I.R.L. , por tal escenario, el rendimiento de los bienes y los fondos propios se observan atractivos a fin de reivindicar la gestión que se halló en el periodo precedente, mientras que las razones de liquidez y solvencia demuestra que en los distintos periodos la empresa contará con mayor disponibilidad de efectivo a fin de cubrir obligaciones por parte de sus empleados y proveedores. Finalmente, en las razones de solvencia, la empresa no tendrá problemas a fin de realizar los abonos correspondientes ya sea en ambos periodos determinados, lo cual le permitirá a la empresa seguir en crecimiento y desarrollo, por lo mismo aprovechar sus recursos.

#### **4.6. Contrastación de la hipótesis:**

Por consiguiente , se observa que, la gestión de inventarios incide positivamente en la situación económica y financiera de la empresa, debido que con una eficiente gestión de inventarios los índices en la situación económica y financiera de la empresa aumentarán. Es entonces, sin una debida gestión de inventarios resultará lo opuesto.

## **V. DISCUSIÓN:**

En la presente investigación, a fin de determinar la incidencia de la gestión de inventarios en la situación económica y financiera en la empresa Grupo Dansam E.I.R.L, ubicada en la ciudad de Trujillo, periodo 2021, se suscitó ciertos incidentes tales como; la limitación en la disponibilidad de tiempo del jefe de almacén y administrador comercial para el desarrollo de una entrevista elaborada con cierta cantidad de preguntas para el recojo de información directa mediante la guía de entrevista, además de la disposición de los diversos reportes relacionados con los inventarios y los estados financieros. Sin embargo, tales percances fueron afrontados y superados, por lo cual se logró el análisis correspondiente respectivas guías de análisis documental.

Dicho lo anterior, se han establecido los siguientes hallazgos.

Con el primer objetivo específico de evaluar la gestión de inventarios en la empresa Grupo Dansam E.I.R.L., mediante las tablas 1 , 2 y 3 se observa que dicha gestión en el periodo precedente, ha tenido falencias en el desempeño de sus facultades por los cargos atribuidos, además de incurrir en costos elevados para la adquisición de mercadería por parte de co-distribuidores, es entonces del 100% del inventario, se halló el 8.98% promedio que representó compras urgentes durante el periodo anual, por otro lado , en los índices de rotación y duración de los productos en el almacén se detectó que dichas existencias para la venta permanecieron inmovilizadas durante 143 días en promedio y las veces fue de 2.5 que rotaron o vendieron durante el año 2021. Por consiguiente, en las tablas 4, 5 , 6 y 7 se ha mostrado el detalle de las valorizaciones por los costos incurridos y pérdidas físicas, a consecuencia de ello la cifra de S/ 67,183 representó una significativa disminución en el margen de utilidad bruta, evidenciándose la venta anual con la gestión debida ascendería a una cifra de S/ 1,744,256 mientras que el valor de costo de venta se mantendría en S/ 1,504,912. Así mismo este resultado se relaciona con el estudio de Quirumbay y Tenelanda (2018), realizado en Ecuador tuvo como investigación “Políticas de control de inventario y la efectividad de controles de riesgo” , donde se sostiene que, al disminuir los riesgos de pérdidas por merma o deterioro de las existencias en el ambiente de almacén, traería consigo el incremento en el



rendimiento por la actividad, confirmándose los resultados de las tablas antes mencionadas.

Luego, con el segundo objetivo específico de analizar la situación económica, mediante la aplicación del procedimiento analítico de los porcentajes en la tabla 8, los resultados reflejaron que la diferencia de la venta y el costo de la misma fue de S/ 172,161 representado por el 10.27% , lo que quiere decir que se ha incurrido en costos elevados por dicha actividad comercial, por consecuencia se obtuvo como resultado final del ejercicio una cifra de S/ 54,193.50 el cual representa el 3.23%, en cuanto a la tabla 9 se refiere a las razones del rendimiento de la inversión que se obtiene sobre los activos fue de 6.94% y para el rendimiento de la sobre el capital contable fue de 30.44%. Es entonces, según el análisis de lo anterior, se considera que existen resultados positivos mínimos por la actividad. Además, dichos resultados se contrastan con el estudio de Prieto (2017) realizado en Los Olivos, donde refiere que rentabilidad de las MIPYMES depende de la gestión efectiva de los inventarios, por lo cual al carecer de ello las ventas esperadas se verán afectadas de manera directa y por consecuencia la rentabilidad disminuirá por las pérdidas no previstas a tiempo.

Después, con el tercer objetivo específico de alizar la situación financiera, por medio la reducción en forma porcentual del estado en la tabla 10, se observó que la mercadería representa el 81.23% del total del activo circulante, siendo esta cuenta que se transforme en efectivo en el menor tiempo posible, mientras que el efectivo disponible fue de 18.77% , por otro lado, en lo que concierne a los compromisos contraídos el 66.92% ha evidenciado el periodo no mayor a 1 año de su cumplimiento y el periodo más extenso del cumplimiento fue del 10.30%. Además, en la tabla 11 se obtuvo 1.41 en la razón de liquidez corriente 2.94 en la razón de solvencia, se evidencia por tal que la empresa en estudio ha contado con bienes circulantes para cumplir los compromisos con terceros, mientras que en relación al patrimonio se identificó que por cada sol de recursos propios, S/ 2.94 es de deuda menor a uno año y 0.45 mayor a un año. De tal modo, estos resultados se relacionan con el estudio de Cedeño y Diaz (2018), realizado en Guayaquil , se sostiene que la toma de decisiones en la parte financiera se ven influidas por la gestión adecuada de los inventarios, debido que se considera un factor relevante e importante, lo cual hace recalcar a todas las empresas a prestar atención a este

rubro de control y gestión de almacén. Por consiguiente, sobre los resultados obtenidos, se podrá obtener una mejora y aumento en los índices propuestos.

Finalmente con el objetivo general de determinar la incidencia de la gestión de inventarios en la situación económica y financiera en la empresa Grupo Dansam E.I.R.L., se observó en la tabla 12 donde se muestra el escenario de la parte económica donde las ventas con gestión alcanzan la cifra de S/ 1,744,256 siendo la variación positiva por S/ 67,183, manteniéndose el mismo costo de la misma por S/ 1,504,912, como resultado neto deduciendo los gastos e impuesto correspondientes se logra obtener un aumento significativo por S/ 114,658. Después, en la tabla 13 se observa el escenario de la parte financiera donde la variación representa la cifra de S/ 49,115 , ascendiendo por tal la valorización de mercadería apta para la venta por S/ 648, 969 y por consecuencia en la cuenta del efectivo asciende a S/ 149,980 , siendo por tal la variación de S/ 11,351. Por consiguiente, en la tabla 14 se observan las razones propuestas para el análisis de ambas situaciones donde el ROA ascendió a 13.6% y en el ROE ascendió a 48.1%, mientras en la liquidez asciende a 1.53 y para el endeudamiento cambia a 2.19 en corto plazo y aumenta a 2.53 en el largo plazo. Por tanto, dichos resultados se contrastan con el estudio realizado en Ecuador de Pinda y Morales (2017) donde la gestión de inventarios y su estructuración es su tema a tratar, sosteniendo que con una la falta de gestión sobre las existencias son el reflejo de la caída de las ventas, es entonces que con la debida estructuración de la empresa y con el apoyo de una eficiente gestión de inventarios el retorno de la inversión aumenta y no se verá afectadas las inversiones que realicen la empresa, por consiguiente, su aporte concuerda con los resultados obtenidos en la empresa Grupo Dansam E.I.R.L

## **VI. CONCLUSIONES:**

1.- Se evaluó la gestión de inventario de la empresa Grupo Dansam E.I.R.L y se detalló que hubo una fluctuación en su inventario debido a productos que están en condición de desmedro, ocasionando pérdidas a la entidad, todo esto originado por una deficiente gestión de inventario en el área de almacén.

2.- Se analizó la situación económica de la empresa y se observó que existe un monto no real en los registros de almacén, afectando al costo de venta y a mermando la utilidad de la entidad, reflejando montos en los indicadores de rentabilidad muy por debajo de los que realmente deberían de calcularse.

3.- Se analizó la situación financiera de la empresa y se observó que existe un monto erróneo en la cuenta mercadería y en el registro de los activos, en específico en los egresos de dinero para cubrir las mercaderías deterioradas, afectando en los indicadores de liquidez y solvencia con montos muy por debajo de los que debe de ser.

4.- Se determinó que la incidencia entre la gestión de inventario y la situación económica y financiera de la empresa es positiva, porque ante una gestión eficiente de inventarios en el área de almacén, aumentará los índices de rentabilidad y liquidez de la empresa.

## **VII. RECOMENDACIONES:**

- 1.- Se recomienda al contador realizar un kardex general de la mercadería en almacén para ejercer una mejor gestión de inventario y evitar mercadería vencida o deteriorada.
- 2.- Se recomienda al jefe de almacén ejercer una gestión eficiente y dar los datos exactos al contado para la realización y verificación de los kardex, evitando los gastos de adquisición de mercadería para reemplazar la que se malogro.
- 3.- Se recomienda al gerente general implementar políticas de gestión de inventario y ver como refleja en la situación financiera mediante los indicadores de liquidez periódicamente.
- 4.- Se recomienda a la empresa para que realice una eficiente gestión de inventario, capacitando al jefe de almacén para una adecuada reorganización del área y que periódicamente se realice reportes dirigidos al contador y así hacer los indicadores financieros reales, además de reportar cualquier eventualidad como productos malogrados o deteriorados evitando así pérdidas de dinero para reemplazarlo.

## REFERENCIAS:

- Agudelo, D. y López, Y. (2018). Dinámica de sistemas en la gestión de inventarios. *Ingenierías USBMed*. 9 (1),75-85. <https://doi.org/10.21500/20275846.3305>
- Alvarado, H., y Gallegos, E. (2019). *Control de inventarios y rentabilidad de la empresa Hormigones “San Francisco” Cantón Naranjito, Ecuador, 2018-2019* [Tesis de Pre – Grado, Universidad Nacional de EMI, Ecuador] <http://repositorio.unemi.edu.ec/handle/123456789/5091>
- Apaza, M. (2017). Análisis financiero para la toma de decisiones (1. ° ed.). Editorial Instituto Pacifico SAC. [ISBN: 978-612-322-023-6.](https://doi.org/10.21500/20275846.3305)
- Benavides Ortega, R. A., Narváez Zurita, C. I., Erazo Álvarez, J. C., & Ordoñez Parra, Y. L. (2019). Auditoría financiera como herramienta de análisis de los estados financieros de la empresa Imgrumasa S.A. de la ciudad de Machala, periodo 2018. *Visionario Digital*, 3(2.1.), 577-598. <https://doi.org/10.33262/visionariodigital.v3i2.1.589>
- Bernal, C. (2017). Metodología de la investigación (3.aed). Prentice Hall. <http://abacoenred.com/wp-content/uploads/2019/02/El-proyectede-investigaci%C3%B3n-F.G.-Arias-2012-pdf.pdf>
- Bravo, F. (2018). Planeamiento Tributario: ¿Es posible realizarlo actualmente sin quebrantar las normas? *Revista de Investigación y Negocios del Instituto Pacifico*,15 (1), 286.
- Bravo, F. (2018). Análisis de los Estados financieros. *Pacifico*. 18, Pag 105
- Broseta, A. (2016). ¿Qué es la utilidad bruta, neta y operacional?: Fórmulas. Chile. *Rankia*. <https://www.rankia.pe/foros/empresas/temas/3396722-que-utilidad-brutaneta-operacional-formulas>
- Cabriles, Y. (2019). *Propuesta de un sistema de control de inventario de stock de seguridad para mejorar la gestión de compras de materia prima, repuestos e insumos de la empresa BALGRES C.A.* [Tesis de licenciatura, Universidad

Simón Bolívar de Venezuela] Repositorio USBV.  
<http://159.90.80.55/tesis/000165597.pdf>

Castro, A. (2018). UF0475 – Planificación y gestión de la demanda. (5ta ed).  
Editorial ELEARNING S.L.

<https://books.google.com.pe/books?id=BHpXDwAAQBAJ&pg=PA42&dq=gestion+de+inventarios+castro&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwjWio6MI6PtAhXrTjABHe4-CloQ6wEwAnoECAAQAQ#v=onepage&q&f=false>

Cedeño , M. , y Diaz, A. (2018). *Gestion de Inventarios y su incidencia en la toma de decisiones financieras*. [Tesis de maestría, Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil] Repositorio ULVRG.  
<http://repositorio.ulvr.edu.ec/handle/44000/2046>

Cubas, M. (2018). *El control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Artceramics Imagen S.A.C, 2015*. [Tesis de pregrado, Universidad Cesar Vallejo]. Repositorio de la Universidad César Vallejo.  
<https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/10167>

Edori, D., & Ohaka , J. (2018). Implication of Choice of Inventory Valuation Methods on Profit, Tax and Closing Inventory. *Account and Financial Management Journal*, 3(7), 1639-16. [10.31142/afmj/v3i7.05](https://doi.org/10.31142/afmj/v3i7.05), I.F. - 4.61

Estela, M. (22/11/2018). Utilidad. Concepto. <https://concepto.de/utilidad-2/#ixzz5x6rBrMyB>

Ferrer, A y Quispe, H. (2017). *Proceso de control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa JPS DISTRIBUCIONES E.I.R.L. Trujillo – 2015*. [Tesis de licenciatura, Universidad Privada del Norte. Trujillo- Perú]  
<https://hdl.handle.net/11537/11444>

Ferrero, P. (2019). La gestión de inventarios. Aplicación práctica en una empresa del sector farmacéutico. El caso de Laboratorios Jiménez, S.L. *Revista Académica México*, p. 34-76.  
[https://buleria.unileon.es/bitstream/handle/10612/4559/45688755Z\\_GADE-Julio15 %20PDF.pdf?sequence=1](https://buleria.unileon.es/bitstream/handle/10612/4559/45688755Z_GADE-Julio15%20PDF.pdf?sequence=1)

- Flores, J. (2018). Estados Financieros Teoría y Práctica. Lima, Perú: Editorial Grupo Empresarial Entrelineas S.R.L.
- Fresneda, J. (2019). Pasos en un proceso de gestión de inventarios y beneficios para la empresa. Madrid. *Revista digital*.  
<https://revistadigital.inesem.es/gestionempresarial/el-proceso-de-gestion-de-inventarios/>
- García, J. A; Gómez, S. Y Londoño, F. (20 de mayo de 2018). Indicadores Financieros y Su Eficiencia En La Explicación De La Generación De Valor En El Sector Cooperativo. <https://doi.org/10.18359/rfce.3859>
- Garrido, I. y Cejas, M. (2018). La Gestión De Inventario Como Factor Estratégico En La Administración De Empresas. *Negotium*, 13(37),109-129.  
<https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=782/78252811007>
- Gómez, R. (2017). *Control interno de los inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Central de Belleza SAC, Distrito Miraflores* [Tesis de pregrado, Universidad Autónoma del Perú]. Repositorio UAP.  
<http://repositorio.autonoma.edu.pe/handle/AUTONOMA/382>
- González, G. (2019). *Control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa CODILITESA S.A.* [Proyecto de examen competitivo, Universidad Regional Autónoma De los Andes]. Repositorio URAA.  
<http://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/9709/1/TUAEXCOMC-YA003-2019.pdf>
- Guerrero, H. (2019). Inventarios: Manejo y control. Bogotá. Ecoe Ediciones.  
<https://www.ecoediciones.com/wp-content/uploads/2017/08/Inventarios-manejo-y-control.pdf>
- Hernández, R., Fernández, C., Baptista, M. (2018). Metodología de la investigación (6.a ed). McGraw-Hill/Interamericana Editores, S.A. de C.V.  
<http://observatorio.epacartagena.gov.co/wp-content/uploads/2017/08/metodologiade-la-investigacion-sexta-edicion.compressed.pdf>

- Herrera, A. G; y Betancourt, V. A. (mayo del 2016). Razones Financieras de Liquidez en la Gestión Empresarial para toma de decisiones. *Revista de la Facultad de Ciencias Contables*, UNMSM. 24 (46), 151-160. <https://doi.org/10.15381/quipu.v24i46.13249>
- Huamán, C. (2019). *El control interno de almacén y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Corporación Panaservice S.A.C. Trujillo, 2017* [Tesis de maestría, Universidad Nacional de Trujillo]. Repositorio UNT. <http://dspace.unitru.edu.pe/handle/UNITRU/12884>
- Laveriano, W. (2017). Importancia del control de inventarios en la empresa. (2 ed.). Perú: *Revista Actualidad Empresarial*. <https://actualidadempresarial.pe/limpiar>
- Lerma, H.D. (2016). Metodología de la investigación: Propuesta, Anteproyecto y Proyecto (5.a ed., p. sn). [https://books.google.com.pe/books?id=COzDDQAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=Tipo+y+Dise%C3%B1o+de+Investigaci%C3%B3n&hl=es419&sa=X&ved=0ahUKEwjzZr3q\\_PpAhUQlbkGHQbwAWI4ChDoAQg\\_MA#v=onepage&q=Tipo%20y%20Dise%C3%B1o%20de%20Investigaci%C3%B3n&f=false](https://books.google.com.pe/books?id=COzDDQAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=Tipo+y+Dise%C3%B1o+de+Investigaci%C3%B3n&hl=es419&sa=X&ved=0ahUKEwjzZr3q_PpAhUQlbkGHQbwAWI4ChDoAQg_MA#v=onepage&q=Tipo%20y%20Dise%C3%B1o%20de%20Investigaci%C3%B3n&f=false)
- Lwiki, T., Ojera, P., Galo, N., & Kirigo, V. (2018). The Impact of Inventory Management Practices on Financial Performance of Sugar Manufacturing Firms in Kenya. *International Journal of Business, Humanities and Technology*, 3(5), 75-85. [http://ijbhtnet.com/journals/Vol\\_3\\_No\\_5\\_May\\_2018/9.pdf](http://ijbhtnet.com/journals/Vol_3_No_5_May_2018/9.pdf)
- Macedo, J. (2017). *El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas comerciales del Perú: Caso Empresa "Camar Peru S.A.C." - Tarapoto, 2016*. Chimbote [Tesis de maestría, Universidad Católica los Angeles de Chimbote] Repositorio UCAC. <http://bibliotecavirtualoducal.uc.cl/vufind/Record/oai:localhost:123456789-1530370>



- Meana, P. (2017). Gestión de inventarios UF0476. *Ediciones Paraninfo S.A.*  
<https://books.google.com.pe/books?id=MI5IDgAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=libros+sobre+control+de+inventarios+pdf&hl=es419&sa=X&ved=0ahUKEwi8os6tyK7pAhV8D7kGHXrAlsQ6AEILzAB#v=onepage&q&f>
- Moraida, A. G. (2018). *Implementación de procesos de control de inventarios y su impacto en la rentabilidad de la empresa Metal Mecánica Sermetal S.A.C., del distrito de Patáz – La Libertad, 2016* [Tesis de pregrado, Universidad Privada del norte]. Repositorio institucional UPNBOX.  
<https://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/12888?show=full>.
- Nelson, J. (2018, 21 de junio). Pymes fallan en control de inventario, finanzas y distribución de productos. *El Financiero*.  
<https://www.elfinanciero.cr.com/pymes/pymes-fallan-en-control-de-inventariofinanzas-y/RWPZFV4SLVEO3ETVBXPV7QU3PE/story/>
- Pardo, S. y Peña, A. (2017). La contabilidad financiera como motor de la redefinición de la concepción de empresa. *Revista Javeriana*. 18 (46).  
<https://doi.org/10.11144/Javeriana.cc18-46.cfmr>
- Pinda, B. y Moralez, G. (2017). *La gestión de inventarios y su relación en la rentabilidad de la librería Las Américas de la ciudad de Ambato* [Tesis de pregrado, Universidad de los Andes].  
<https://dspace.uniandes.edu.ec/handle/123456789/5884>
- Planty, M. & Carlson, D. (2017). *Understanding Education Indicators: A practical primer for research and policy*. Teacher College Press.  
<https://books.google.com.pe/books?id=l5YbAgAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=Understanding+Education+Indicators:+A+practical+primer+for+research+and+policy&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwil4y3yYfqAhVNQTABHdfBDPcQ6AEIJzAA>.
- Plúa, D., Loor, M., Zurita, A., Espinoza, P. y Pine, W. (2017). Los inventarios y sus efectos en la liquidez de las empresas comerciales. *Revista Contribuciones*

a la Economía, 3 (1), 59-125. <http://eumed.net/ce/2017/3/inventarios-liquidez-empresas.html>

Portilla, J. (2018). Sistema de gestión de inventarios para el centro de insumos agrícolas y veterinarios "Punto agrícola" de la Ciudad de Tulcán. *Revistas énfasis Logística*, 51(1)123-138. <https://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/3704/1/TUTCYA007-2016.pdf>

Prieto, J. (2017). *Gestión de inventario y su relación en la rentabilidad de las MIPYMES de telecomunicaciones en el distrito de Los Olivos año 2016* [tesis de pregrado, Universidad Cesar Vallejo]. Repositorio Digital Institucional UCV. <http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/UCV/2042?show=full>

Puerta, F., Vergara, J., Huertas, N. (2018). Análisis financiero: enfoques en su evolución. *Revista Unilibre*. 16(28). <https://doi.org/10.18041/1900-0642/criteriolibre.2018v16n28.2125>

Quinde, E. y Ramos, K. (2018). Valuación y control del inventario y su efecto en la rentabilidad. *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana*, (julio 2018). <https://www.eumed.net/rev/oel/2018/07/inventario-rentabilidad.html>

Quirumbay, L. y Tenelanda, K. (2018). *Manual de políticas para el control del inventario en la empresa Calzado Leon2* [tesis de pregrado, Universidad de Guayaquil]. <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/37546/1/tesis-manual-de-politicaspara-control-de-inventario.pdf>

Sánchez, M. (2017). Rentabilidad empresarial: análisis. <http://aseduco.com/blog1/2017/04/03/rentabilidad-empresarial-analisis/>

Suárez, D. B. L. H. (2018). Indicadores de rentabilidad: herramientas para la toma decisiones financieras en hoteles de categoría media ubicados en Maracaibo. ciencias sociales. [http://ve.scielo.org/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S1315951820080001000008#:text=Existen%20diversas%20definiciones%20y%20opiniones,la%20empresa%20en%20actividades%20productivas](http://ve.scielo.org/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1315951820080001000008#:text=Existen%20diversas%20definiciones%20y%20opiniones,la%20empresa%20en%20actividades%20productivas)

- Tenesaca, M. y Maji, E. (2018). Control de los inventarios y su incidencia en la rentabilidad para negocios que comercializan productos de primera necesidad. *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana*. <https://www.eumed.net/rev/oel/2018/07/control-inventarios-rentabilidad.html>
- Tenesaca, M., Chimbolema, M., y Efrain, E. (2018). Control de los inventarios y su incidencia en la rentabilidad para negocios que comercializan productos de primera necesidad. *Observatorio de la Economía Latinoamericana*, 7(1), 104-132. <http://hdl.handle.net/20.500.11763/oel1807control-inventarios-rentabilidad>
- Van Horne, J., y Wachowicz, John, (2016). Fundamentos de Administración Financiera, Undécima Edición, Prentice Hall, México.
- Westreicher, G. (2021, 14 enero). Teoría del valor de Karl Marx. Economipedia. <https://economipedia.com/definiciones/teoria-del-valorde-karl-marx.html>

# ANEXOS

## Anexo N° 1. Matriz de operacionalización .

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala
Gestión de inventario	La gestión de inventarios, es la planificación y organización de los recursos para hacer frente a los clientes, y la competitividad en el mercado. El desafío no es reducir el inventario a un tamaño mínimo para reducir costos, ni tener un inventario disponible para cumplir con todos los requisitos, sino mantener un control de la cantidad adecuada para que la industria pueda enfrentar a sus competidores de la manera más adecuada (Krajewski, et al., 2018)	Para realizar el estudio de esta variable se utilizará las técnicas, la entrevista y el análisis documental, recaudando información con sus instrumentos respectivos.	Planificación de inventarios	Tiempo de ciclo de compra.	Razón
				Tiempo de reposición de mercaderías.	
				Porcentaje de mercaderías existentes en stock, almacén.	
			Organización de Inventarios	Porcentaje de pedidos entregados en forma oportuna.	
				Porcentaje de pedidos retrasados y no cumplidos	
Situación económica y Situación financiera	La situación económica y financiera se divide en dos la situación económica que representa la aproximación de la expresión que se tienen de una empresa y su funcionamiento, además es el reflejo de los resultados que se reportan del manejo sobre su gestión comercial, operativa y administrativa(García, 2016). Mientras que la situación financiera hace referencia el valor adecuado con el que se refleja los futuros movimientos eficientes del flujo de caja, con el que se tienen saldos positivos entre aumentos y disminuciones del efectivo.	La situación económica y financiera, será medida mediante la técnica de análisis documental, utilizando el instrumento fichas de registro en las cuales se extraerá la información de los estados financieros de la empresa.	Control de inventarios	Índice de rotación	Razón
				Índice de duración de mercancías	
			Situación económica	Ratios de rentabilidad	
				Ratios de liquidez	
			Situación financiera	Ratios de solvencia	

## Anexo N° 2. Matriz de consistencia

Problema	Objetivos	Hipótesis	Metodología			
¿De qué manera incide la gestión de inventario en la situación económica y financiera en la empresa Grupo Dansam E.I.R.L., Trujillo, 2021?	Determinar la incidencia de la gestión de inventarios en la situación económica y financiera en la empresa Grupo Dansam E.I.R.L., Trujillo, 2021.	H1:La gestión de inventarios incide de manera positiva en la situación económica y financiera en la empresa Grupo Dansam E.I.R.L., Trujillo, 2021	Tipo: Aplicada	Población: Jefe de almacén, , administrador comercial, E.R., E.S.F. y reportes de inventarios.	Instrumentos: Guía de entrevista y guía de análisis documental	
			Diseño: No experimental	Muestra: Totalidad de la población		
			Nivel: Descriptivo	Muestreo: Totalidad de la muestra		
			Corte: Transversal	Unidad de análisis: El estado de resultados y situación financiera		
			Enfoque: cuantitativo			
	OE1:Evaluar la gestión de inventarios en la empresa Grupo Dansam E.I.R.L., Trujillo, 2021	H0:La gestión de inventarios no incide de manera positiva en la situación económica y financiera en la empresa Grupo Dansam E.I.R.L., Trujillo, 2021	Gestión de inventarios	Planificación de inventarios	Tiempo de ciclo de compra.	
					Tiempo de reposición de mercaderías.	
	OE2:Analizar la situación económica en la empresa Grupo Dansam E.I.R.L., Trujillo, 2021			Porcentaje de mercaderías existentes.		
				Porcentaje de pedidos entregados en forma oportuna.		
				Porcentaje de pedidos retrasados y no cumplidos		
	OE3:Analizar la situación financiera en la empresa Grupo Dansam E.I.R.L., Trujillo, 2021		Situación económica y financiera	Control de inventarios	Índice de rotación de Inventarios	
					Índice de duración de Inventario	
			Situación económica	Ratios de rentabilidad		
			Situación financiera	Ratios de liquidez		

### Anexo N° 3. Instrumentos de recolección de datos

#### GUÍA DE ENTREVISTA PARA GESTIÓN DE INVENTARIOS

Fecha: 03/10 /2022

Nombre del entrevistado: Nelson Gustavo Castro Llerena

Cargo: Jefe de almacén

Empresa: Grupo Dansam E.I.R.L.

Yo, **NELSON GUSTAVO CASTRO LLERENA** con D.N.I. **17903221** en forma voluntaria; SÍ (X) NO ( ) doy mi consentimiento para continuar con la investigación que tiene por objetivo general **DETERMINAR LA INCIDENCIA DE LA GESTIÓN DE INVENTARIOS EN LA SITUACIÓN ECONÓMICA Y FINANCIERA EN LA EMPRESA GRUPO DANSAM E.I.R.L. , TRUJILLO, 2021** . Asimismo, autorizo para que los resultados de la presente investigación se publiquen a través del repositorio institucional de la Universidad César Vallejo.

Cualquier duda que les surja al contestar esta entrevista puede enviarla al correo:

[ffloresbr1093@ucv.edu.pe](mailto:ffloresbr1093@ucv.edu.pe)

---

##### Ítem 1

---

En el momento que se recibe la mercadería. ¿existe un personal encargado de la verificación de la mercadería antes de ordenarla?

---

Respuesta

---

El almacenero, es el encargado de revisar la cantidad, caducidad, y buen estado y es autorizado por el administrador de colocar la mercadería al lugar asignado.

---

##### Ítem 2

---

¿Realizan inspecciones quincenales o mensuales a fin de elaborar un informe donde detalle: el stock , las fechas próximas a vencer, deterioro o faltante de la mercadería?

---

Respuesta

---

No existe un registro de control del inventario, el conteo se hace cuando el área de ventas indica la revisión pronto a fin de atender a su demanda , por otro lado, dicha mercadería se encuentra mal ubicada al momento de reponer, hallando productos vencidos o prontos a vencerse.

---

##### Ítem 3

---

¿Existe el personal adecuado a fin de cumplir sus funciones dentro del almacén?

---

---

Respuesta

---

Los auxiliares desconocen ciertos métodos para el despacho de pedidos, suelen abrir cajas sin previamente leer la descripción, separan erróneamente la mercancía, en muchas oportunidades existe la suplencia o apoyo al área sin tener conocimientos previos.

---

**Ítem 4**

---

Si usted se percató que un producto se encuentra en mal estado, al momento del ingreso del mismo al almacén. ¿qué acciones toma frente a esta situación?

---

Respuesta

---

Se comunica al área administrativa, sobre los productos defectuosos, sin embargo se plantean otras estrategias, para reparar o venderlos a menos precio y otras veces se coloca con el resto de productos desmedrados.

---

**Ítem 5**

---

¿Sus observaciones son consideradas de manera urgente e importante por parte del área administrativa comercial a fin de disminuir los productos de baja rotación?

---

Respuesta

---

En el momento que se encuentran productos deteriorados y vencidos, se comunica al área administrativa, luego se mantienen en el almacén hasta que sean desechados.

---

**Ítem 6**

---

¿Cree que la empresa está cumpliendo con llevar políticas de control de inventario eficientemente, bajo su supervisión, son tomadas en cuenta?

---

Respuesta

---

La empresa no cumple en llevar políticas de control, no se aplica adecuadamente, por lo cual no son tomadas en cuenta.

---

**Ítem 7**

---

¿Considera que se está realizando un inventario físico adecuado, por parte de sus auxiliares, así como del control del área administrativa?

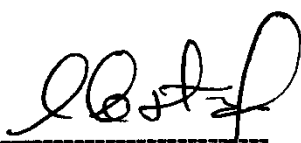
---

Respuesta

---

La información que está en algunos reportes no está actualizada y no se realiza de manera periódica.

---



**Firma – Jefe de  
Almacén**



## GUÍA DE ENTREVISTA PARA GESTIÓN DE INVENTARIOS

Fecha: 03/10/2022

Nombre del entrevistado: Daniel Ivan Bedregal Pérez

Cargo: Administrador Comercial

Empresa: Grupo Dansam E.I.R.L.

Yo, **DANIEL IVAN BEDREGAL PÉREZ** con D.N.I. **09446442** en forma voluntaria; Sí (X) NO ( ) doy mi consentimiento para continuar con la investigación que tiene por objetivo general **DETERMINAR LA INCIDENCIA DE LA GESTIÓN DE INVENTARIOS EN LA SITUACIÓN ECONÓMICA Y FINANCIERA EN LA EMPRESA GRUPO DANSAM E.I.R.L., TRUJILLO, 2021** . Asimismo, autorizo para que los resultados de la presente investigación se publiquen a través del repositorio institucional de la Universidad César Vallejo.

Cualquier duda que les surja al contestar esta entrevista puede enviarla al correo: [ffloresbr1093@ucv.edu.pe](mailto:ffloresbr1093@ucv.edu.pe)

---

### Ítem 1

¿Considera que el área de administración, en el cual usted está a cargo, revisa periódicamente el informe otorgado por el jefe de almacén?

Respuesta

No, son pocas las veces que se presenta, no nos enfocamos en los informes brindados , lo primordial es que llegue completo según guía y factura del proveedor.

---

### Ítem 2

¿Qué acciones toma usted ante una posible pérdida por el deterioro del producto?

Respuesta

Usualmente se deja el producto en caso ya venció.

---

### Ítem 3

¿Cómo resuelve los problemas que observa en el área del almacén?

Respuesta

Las responsabilidades no son delegadas de manera acorde, nos aglomerados de pendientes , y estamos presionados al igual que la Fuerza de Venta.

---

### Ítem 4

¿Usted se percata si la orden de pedido está acorde a su guía y factura cuando se les hace llegar los productos en físico?

---

---

Respuesta

Usualmente se hace el pedido en una cantidad aproximada, se les encarga realizar un conteo o revisión rápida al stock físico, sin embargo la orden de compra no la atienden completa.

---

**Ítem 5**

¿Qué acciones toma cuando se percata de la falta de productos a fin de cumplir los pedidos de los clientes?

---

Respuesta

Si, el cliente se debe vender un producto que ya se facturó y no tenemos, porque no llega o no hay en almacén, se realiza un pedido extra por un revendedor y cumplir con el pedido.

---

**Ítem 6**

¿Usted evalúa la velocidad y capacidad de los productos en rotación?

---

Respuesta

Se realizan las compras por observación y ventas constantes, y se decide comprar con mayor cantidad, pero no se pide un reporte de almacén, ya que no cuentas con esa información.

---

**Ítem 7**

¿Usted tiene un debido control de los productos que generan ganancias o pérdidas ?

---

Respuesta

No, aun no se ha evaluado, todo lo que se compra es para vender unos demoran en salir, pero si se vende.

---

**Ítem 8**

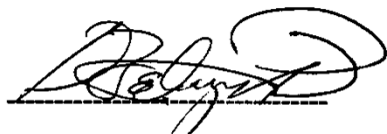
¿Cuántas veces se ha requerido una reunión para tocar temas de la gestión de inventario?

---

Respuesta

Aún no se ha realizado.

---



**Firma – Administrador  
Comercial**

## GUÍA DE ANÁLISIS DOCUMENTAL

Gestión de inventarios		
DIMENSIÓN	Indicadores	Datos
Planificación de inventarios	· Tiempo de ciclo de compra	
	· Tiempo de reposición de mercaderías	
Organización de inventarios	· Porcentaje de mercaderías existentes en almacén	
	· Porcentaje de pedidos entregados en forma oportuna	
	· Porcentaje de pedidos retrasados y no cumplidos	
Control de inventarios	· Índice de rotación de Inventarios	
	· Índice de duración de Inventario	

## GUÍA DE ANÁLISIS DOCUMENTAL

Situación Económica				
Dimensión	Indicador	Ratios	Fórmula	Datos
Situación Económica	Ratios de Rentabilidad	Rentabilidad Sobre Los Activos (Roa)	Utilidad / Activos Totales	
		Rentabilidad Sobre El Patrimonio Neto (Roe)	Utilidad / Patrimonio Neto	
Situación Financiera				
Dimensión	Indicador	Ratios	Fórmula	Datos
Situación Financiera	Ratios de Liquidez	Liquidez corriente	activo corriente / pasivo corriente	
	Ratios de Solvencia	Endeudamiento a corto plazo	pasivo corriente / patrimonio neto	
		Endeudamiento a largo plazo	pasivo no corriente / patrimonio neto	

## Anexo N° 4. Data de los inventarios

### Lista de Productos Codificados

LISTA DE PRODUCTOS		
DEL 01 ENERO AL 31 DICIEMBRE		
ITEMS	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN
1	FD-T171010056	CEREAL PELOTITAS C/SAB CHOC N BL 350 g
2	FD-T171012012	CEREAL PELOTITAS C/SAB CHOC N DISPLAY 380 g
3	FD-T401010003	CEREAL C/SAB CHOC CHOCO HUEVOS DE MINI SAURIO N BL 350 g
4	FD-T221210015	MONEDAS SAB CHOC UN SOL BL 250 g
5	FD-T221210025	MONEDAS SAB CHOC UN SOL CARIBU N BL 250 g
6	FD-T221210024	MONEDITAS SAB CHOC CARIBU N BL 250 g
7	FD-T221212001	MONEDITAS SAB CHOC CARIBU DISPLAY 400 g
8	FD-T111010034	MANÍ C/SAB CHOC BL 24 X 12 g
9	FD-T121010034	PASAS C/SAB CHOC BITTER BL 24 X 12 g
10	FD-T131010033	PASAS BORRACHAS C/SAB CHOC BITTER BL 24 X 12 g
11	FD-T141110020	CEREAL BOLITAS C/SAB CHOC CHOCO YOGURT BL 24 X 14 g
12	FD-T141110027	CEREAL CONFIT BURBUJITAS BL 24 X 14 g
13	FD-T261310017	GALLETA C/SAB CHOC CHOCO FIERAS CARIBU BL 24 X 20 g
14	FD-T141110026	CEREAL CONFIT BURBUJITAS FELIZ CUMPLE BL 160 g
15	FD-T141010018	CEREAL BOLITAS C/SAB CHOC CHOCO YOGURT FELIZ CUMPLE BL 160 g
16	FD-T231212011	TABLETA SAB CHOC MINISAURIO DISPLAY 24 X 12 g
17	FD-T231212015	TABLETA SAB CHOC PIRATAS DISPLAY 24 X 12 g
18	FD-T231212019	TABLETA SAB CHOC CACHORRITOS DISPLAY 24 X 12 g
19	FD-T231212016	TABLETA SAB CHOC CACHORRITOS DISPLAY 18 X 12 g
20	FD-T231212012	TABLETA SAB CHOC FIERA 2 CERRITOS DISPLAY 24 X 10 g
21	FD-T231212013	TABLETA SAB CHO PASAS BORRACHAS DISPLAY 24 X 10 g
22	FD-T231212014	TABLETA SAB CHOC CHOCO YOGURT DISPLAY 28 X 10 g
23	FD-T231212010	TABLETA SAB CHOC CHOCO FIERAS CARIBU DISPLAY 20 X 10 g
24	FD-T211214015	BOMBONES SURT CARTERITA 100 g
25	FD-T211213007	BOMBONES SURT ROJO/CREMA/MARRÓN DE CORAZONES EST 150 g
26	FD-T211211007	BOMBONES SURT VINTAGE CAJA 150 g
27	FD-T501110002	CEREAL CONFIT MANCHIS COLORES BL 500 g
28	FD-T151110008	CEREAL CRUJIENTE CONFITADO COLORES BL 500 g
29	FD-T111010011	MANÍ C/SAB CHOC CARIBU N BL 1 Kg
30	FD-T121010032	PASAS C/SAB CHOC CARIBU N BL 1 Kg
31	FD-T141010011	CEREAL BOLITAS C/SAB CHOC CARIBU N BL 1 Kg
32	FD-T141110007	CEREAL CONFIT BURBUJITAS BL 1 Kg
33	FD-T161110003	CEREAL CONFITADO BURBUJITAS BL 1 Kg
34	DL-G-99003	CARILOKIS CJ X 12 POTES X 200 UNID

LISTA DE PRODUCTOS		
ITEMS	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN
35	DL-1420008	DEYELLI GELATINA GRANEL CAJA x 410 UNDS
36	DL-1420007	DEYELLI GELATINA TAPER CAJA X 6 TAPERS X 100 UNDS
37	DL-1469009	DEYELLI GELATINA CON DISEÑO CAJA X 6 FRASCOS X 100 UNDS
38	DL-1469013	DEYELLI GELATINA EN BOLSA CAJA X 12 BOLSAS X 50 UNDS
39	DL-G69004	CHUPETIN HUEVO FRITO LED CAJA X 16 DSPLY X 24 UNDS
40	DL-G99004	CHUPETIN HELADO LED CAJA X 20 DSPLY X 30 UNDS
41	DL-G53007	CHUPETIN GALLETA OREO LED CAJA X 20 DSPLY X 30 UNDS
42	DL-G36004	CHUPETIN MOLINO DE CARAMELO CAJA X 16 DSPLY X 24 UNDS
43	DL-G98004	CHICLE TIKI TOK CON SILBATO CAJA x 24 DSPLY X 20 UNDS X 10 g
44	DL-G98005	CHICLE YELICOLA X 20 DSPLY X 30 UNDS X 18 g
45	DL-G10008	CHICLE SAWER D'DELYS CAJA X 30 DSP X 20 UNDS X 12.5 G
46	DL-G24006	CHICLE TATOO CAJA x 12 FRASCOS X 150 UDS
47	DL-G24005	CHICLE TATOO CAJA x 12 FRASCOS X 100 UNDS
48	DL-G26004	CHICLE BOLI MIX (BOLON) CAJA X 6 FRASCOS X 125 UNDS
49	DL-G99008	HUEVO CHOC SORPRESA X 24 UNDS
50	DL-G99006	HUEVO MUSS JET X 24 UNDS
51	DL-G30022	HUEVO MUSS TURBO X 24 UNDS
52	DU-CP1008	PALETAS FIESTA X 50 UNID
53	DU-CP1009	CARAMELO RELOCO SURTIDO X 110 UNID
54	DU-CP1012	TOFFE SURTIDO PREMIUM X 80 UNID
55	DU-CP1013	TOFFE CAFÉ EXPRESS X 80 UNID
56	DU-CP1014	TOFFE CANDY COCA POWER CAJA 20 BOLSAS X 115 UNID
57	DU-CP1015	TOFFE CANDY COCA MUÑA CAJA 20 BOLSAS X 115 UNID
58	DU-CP1016	TOFFE CANDY MACA MIEL CAJA 20 BOLSAS X 115 UNID
59	DU-CP1017	FRUTIMIX X 80 UNID
60	DU-CP1018	BOLY POP X 40 UNID
61	DU-CP1019	BOLY KIDS X 26 UNID X 12 DISP
62	DU-CP1020	PIÑATON SURTIDO X 1,385 KG X 300 UNID
63	ND-FT1001	CRISINOS INTEGRALES DE AJONJOLIX25PAQTSX6 BLS
64	ND-FT1002	CRISINOS INTEGRALES DE LINAZAX25PAQTSX6 BLS
65	ND-FT 1003	ROSQUITAS INTEGRALES DE AJONJOLIX25PAQTSX6 BLS
66	ND-FT1004	ROSQUITAS INTEGRALES MIXTAS X 25 PAQTS. X 6 BLS
67	ND-FT1005	GALLETONES INTEGRALES DE DIVERSOS SABORES X 20 PAQTS X 6 BLS
68	MD-LZ1005	GALLETAS RITZ X 64 UNID X 67 g
69	MD-LZ1008	TRIDENT X 30 DSPLY X 18 UNDS X 8,5 g
70	MD-LZ1009	HALLS X 30 BLS X 100 UNID X 3g
71	MD-LZ1010	CHICLETS 100S MENTA PEN 54 X 100 X 2,8 g (ADAMS)
72	VC-SA1001	GALLETAS SALTICAS X 48 X 70 g

LISTA DE PRODUCTOS DESCRIPCIÓN		
ITEMS	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN
73	VC-SA1002	GALLETAS SALTICAS MINI ORIGINAL X 24 TIRAS X 6 UNDS X 35 g
74	VC-SA1003	GALLETAS SALTICAS MINI TOCINO PICANTE X 24 TIRAS X 6 UNDS X 35 g
75	VC-SA1004	GALLETAS TRIKIS X 10 PACK X 6 UNID X 32 g
76	VC-SA1005	HARINA AMANCAY X 14 BLS X 1 kg
77	VC-SA1006	GALLETA MARIA X 30 UNID X 165 g
78	DB-SP1001	DON BENITO SAZONADOR AJI PANCA SIN PICANTE X 30 SOBRES X 9g
79	DB-SP1002	DON BENITO SAZONADOR AJI PANCA SIN PICANTE X 15 SOBRES X 30 g
80	DB-SP1003	DON BENITO TUCO CON HONGOS Y LAUREL X 30 SOBRES X 9g
81	DB-SP1004	DON BENITO TUCO CON HONGOS Y LAUREL X 15 SOBRES X 30 g
82	WP-PL1001	PREZLET ORIGINAL X 144 UNID X 22 g
83	WP-PL1002	PREZLET PICANTE X 72 UNID x 42 g
84	WP-PL1003	PREZLET PICANTE 20 UNID X 1 KL
85	WP-PL1004	PREZLET FINAS HIERBAS X 72 UNID X 45 g
86	WP-PL1005	PALITO CHINO PICANTE X 72 UNID X 50 g
87	WP-PL1006	PALITO CHINO SALADO X 72 UNID X 50 g

## Anexo N° 5. Kardex de ingreso de mercadería y requerimiento

KARDEX DEL 1ERO DE ENERO AL 31 DICIEMBRE- PERIODO 2021					
TIEMPO DE REPOSICIÓN					
CÓDIGO	QUINCENAL- VECES	MENSUAL- VECES	CANT. TOTAL CAJAS	COSTO	COSTO TOTAL
FD-T171010056	2		1176	S/ 131.98	S/ 155,213.51
FD-T171012012		1	60	S/ 121.75	S/ 7,305.12
FD-T401010003		1	480	S/ 131.98	S/ 63,352.45
FD-T221210015	2		1176	S/ 270.56	S/ 318,178.56
FD-T221210025		1	240	S/ 252.93	S/ 60,702.72
FD-T221210024	2		480	S/ 175.71	S/ 84,341.76
FD-T221212001		1	60	S/ 158.28	S/ 9,496.78
FD-T111010034		1	420	S/ 118.90	S/ 49,940.07
FD-T121010034		1	420	S/ 132.12	S/ 55,488.96
FD-T131010033		1	480	S/ 132.12	S/ 63,415.96
FD-T141110020	2		720	S/ 132.12	S/ 95,123.93
FD-T141110027	2		720	S/ 132.12	S/ 95,123.93
FD-T261310017		1	720	S/ 31.73	S/ 22,845.60
FD-T141110026		1	24	S/ 91.20	S/ 2,188.80
FD-T141010018		1	24	S/ 91.20	S/ 2,188.80
FD-T231212011	2		240	S/ 132.30	S/ 31,751.46
FD-T231212015	2		240	S/ 132.30	S/ 31,751.46
FD-T231212019	2		240	S/ 132.30	S/ 31,751.19
FD-T231212016	2		240	S/ 99.25	S/ 23,821.02
FD-T231212012	2		240	S/ 132.37	S/ 31,769.49
FD-T231212013		1	24	S/ 158.85	S/ 3,812.34
FD-T231212014		1	24	S/ 185.29	S/ 4,446.92
FD-T231212010		1	240	S/ 132.20	S/ 31,728.81
FD-T211214015		1	252	S/ 82.99	S/ 20,913.86
FD-T211213007	2		252	S/ 85.36	S/ 21,511.53
FD-T211211007	2		240	S/ 128.87	S/ 30,927.74
FD-T501110002		1	48	S/ 173.28	S/ 8,317.44
FD-T151110008		1	120	S/ 168.88	S/ 20,265.88
FD-T111010011	2		120	S/ 199.19	S/ 23,903.39



TIEMPO DE REPOSICIÓN					
CÓDIGO	QUINCENAL- VECES	MENSUAL- VECES	CANT. TOTAL CAJAS	COSTO	COSTO TOTAL
FD-T121010032	2		121	S/ 212.54	S/ 25,717.46
FD-T141010011	2		60	S/ 144.92	S/ 8,694.92
FD-T141110007	2		84	S/ 197.03	S/ 16,550.47
FD-T161110003	2		84	S/ 168.88	S/ 14,186.12
DL-G-99003		1	48	S/ 147.46	S/ 7,077.97
DL-1420008		1	240	S/ 38.14	S/ 9,152.54
DL-1420007	2		72	S/ 56.78	S/ 4,088.14
DL-1469009	2		72	S/ 83.05	S/ 5,979.66
DL-1469013	2		120	S/ 57.63	S/ 6,915.25
DL-G 69004	2		120	S/ 98.90	S/ 11,867.80
DL-G 99004	2		240	S/ 155.93	S/ 37,423.73
DL-G53007	2		240	S/ 150.85	S/ 36,203.39
DL-G36004	2		300	S/ 110.17	S/ 33,050.85
DL-G98004	2		480	S/ 135.08	S/ 64,840.68
DL-G 98005	2		180	S/ 188.14	S/ 33,864.41
DL-G 10008		1	60	S/ 104.24	S/ 6,254.24
DL-G 24006		1	120	S/ 93.22	S/ 11,186.44
DL-G 24005	2		240	S/ 93.22	S/ 22,372.88
DL-G 26004	2		240	S/ 72.88	S/ 17,491.53
DL-G 99008	2		1080	S/ 84.75	S/ 91,525.42
DL-G 99006		1	120	S/ 82.20	S/ 9,864.41
DL-G30022		1	120	S/ 101.69	S/ 12,203.39
DU-CP 1008		1	360	S/ 139.41	S/ 50,186.44
DU-CP 1009		1	120	S/ 52.54	S/ 6,305.08
DU-CP 1012		1	120	S/ 77.97	S/ 9,355.93
DU-CP 1013		1	18	S/ 77.97	S/ 1,403.39
DU-CP 1014		1	18	S/ 175.42	S/ 3,157.63
DU-CP 1015		1	18	S/ 175.42	S/ 3,157.63
DU-CP 1016		1	18	S/ 175.42	S/ 3,157.63
DU-CP 1017	2		120	S/ 69.49	S/ 8,338.98

TIEMPO DE REPOSICIÓN					
CÓDIGO	QUINCENAL- VECES	MENSUAL- VECES	CANT. TOTAL CAJAS	COSTO	COSTO TOTAL
DU-CP 1018		1	60	S/ 83.05	S/ 4,983.05
DU-CP 1019		1	60	S/ 62.71	S/ 3,762.71
DU-CP1020		1	60	S/ 159.32	S/ 9,559.32
ND-FT 1001	2		120	S/ 107.63	S/ 12,915.25
ND-FT 1002		1	18	S/ 107.63	S/ 1,937.29
ND-FT 1003	2		240	S/ 107.63	S/ 25,830.51
ND-FT 1004	2		480	S/ 107.63	S/ 51,661.02
ND-FT 1005	2		480	S/ 120.34	S/ 57,762.71
MD-LZ1005		1	180	S/ 38.56	S/ 6,940.68
MD-LZ1008		1	18	S/ 293.42	S/ 5,281.63
MD-LZ1009		1	60	S/ 156.89	S/ 9,413.19
MD-LZ1010		1	24	S/ 454.24	S/ 10,901.69
VC-SA1001	2		972	S/ 24.58	S/ 23,888.14
VC-SA 1002		1	120	S/ 38.14	S/ 4,576.27
VC-SA 1003		1	120	S/ 38.14	S/ 4,576.27
VC-SA 1004	2		492	S/ 21.19	S/ 10,423.73
VC-SA 1005		1	24	S/ 38.14	S/ 915.25
VC-SA 1006		1	150	S/ 33.90	S/ 5,084.75
DB-SP1001		1	24	S/ 74.58	S/ 1,789.83
DB-SP1002		1	24	S/ 74.58	S/ 1,789.83
DB-SP1003		1	24	S/ 111.47	S/ 2,675.19
DB-SP1004		1	24	S/ 102.30	S/ 2,455.12
WP-PL1001	2		120	S/ 45.34	S/ 5,440.68
WP-PL 1002		1	12	S/ 45.34	S/ 544.07
WP-PL 1003		1	12	S/ 292.37	S/ 3,508.47
WP-PL1004		1	12	S/ 45.34	S/ 544.07
WP-PL 1005		1	12	S/ 45.34	S/ 544.07
WP-PL1006		1	12	S/ 45.34	S/ 544.07
<b>TOTAL</b>					<b>S/ 2,243,402.72</b>

## Anexo N°6. Productos en condición de desmedro

DESMEDRO						
ÍNDICE DE DURACIÓN						
CÓDIGO	CONDICIÓN	CANT. TOTAL CAJAS	COSTO	COSTO TOTAL	VALOR VENTA	VALOR S/. PÉRDIDA
FD-T231212013	Desmedro	24	S/ 158.85	S/ 3,812.34	S/ 184.53	S/ 4,428.67
FD-T231212014	Desmedro	24	S/ 185.29	S/ 4,446.92	S/ 215.24	S/ 5,165.83
DU-CP 1013	Desmedro	18	S/ 77.97	S/ 1,403.39	S/ 95.90	S/ 1,726.17
DU-CP 1014	Desmedro	18	S/ 175.42	S/ 3,157.63	S/ 215.77	S/ 3,883.88
DU-CP 1015	Desmedro	18	S/ 175.42	S/ 3,157.63	S/ 215.77	S/ 3,883.88
DU-CP 1016	Desmedro	18	S/ 175.42	S/ 3,157.63	S/ 215.77	S/ 3,883.88
ND-FT 1002	Desmedro	18	S/ 107.63	S/ 1,937.29	S/ 93.93	S/ 1,690.75
MD-LZ1008	Desmedro	18	S/ 293.42	S/ 5,281.63	S/ 344.28	S/ 6,197.11
VC-SA 1005	Desmedro	24	S/ 38.14	S/ 915.25	S/ 46.53	S/ 1,116.61
DB-SP1001	Desmedro	24	S/ 74.58	S/ 1,789.83	S/ 89.24	S/ 2,141.83
DB-SP1002	Desmedro	24	S/ 74.58	S/ 1,789.83	S/ 89.24	S/ 2,141.83
DB-SP1003	Desmedro	24	S/ 111.47	S/ 2,675.19	S/ 133.39	S/ 3,201.31
DB-SP1004	Desmedro	24	S/ 102.30	S/ 2,455.12	S/ 122.41	S/ 2,937.96
WP-PL 1002	Desmedro	12	S/ 45.34	S/ 544.07	S/ 54.81	S/ 657.78
WP-PL 1003	Desmedro	12	S/ 292.37	S/ 3,508.47	S/ 353.48	S/ 4,241.75
WP-PL1004	Desmedro	12	S/ 45.34	S/ 544.07	S/ 54.81	S/ 657.78
WP-PL 1005	Desmedro	12	S/ 45.34	S/ 544.07	S/ 54.81	S/ 657.78
WP-PL1006	Desmedro	12	S/ 45.34	S/ 544.07	S/ 54.81	S/ 657.78
TOTAL			S/	41,664.41	S/	49,272.57

## Anexo N° 7. Registro de Órdenes de pedidos de pedidos

REGISTRO DE ÓRDENES DE PEDIDOS INCOMPLETOS DEL 1ERO DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE-PERIODO 2021							
ORDEN DE COMPRA		COMPRA INICIAL		COMPRA ADICIONAL			CONSOLIDA
CÓDIGO	T-CAJ.	% OPOR TUNO	COMPRA ORDINARIA	% RETRA S. Y NO CUMPLIDO	COST O ADICIONAL X CAJA	COMPRA EXTRA	COSTO TOTAL
FD-T171010056	1296	90.7%	S/ 155,213.51	9.3%	16%	S/ 18,372.21	S/ 173,585.72
FD-T221210015	1276	92.2%	S/ 318,178.56	7.8%	16%	S/ 31,384.96	S/ 349,563.52
FD-T131010033	510	94.1%	S/ 63,415.96	5.9%	16%	S/ 4,597.66	S/ 68,013.61
FD-T141110020	735	98.0%	S/ 95,123.93	2.0%	16%	S/ 2,298.83	S/ 97,422.76
FD-T141110027	735	98.0%	S/ 95,123.93	2.0%	16%	S/ 2,298.83	S/ 97,422.76
FD-T231212011	250	96.0%	S/ 31,751.46	4.0%	16%	S/ 1,534.65	S/ 33,286.12
FD-T231212015	250	96.0%	S/ 31,751.46	4.0%	16%	S/ 1,534.65	S/ 33,286.12
FD-T211214015	272	92.6%	S/ 20,913.86	7.4%	16%	S/ 1,925.40	S/ 22,839.27
FD-T211213007	272	92.6%	S/ 21,511.53	7.4%	16%	S/ 1,980.43	S/ 23,491.95
FD-T111010011	130	92.3%	S/ 23,903.39	7.7%	16%	S/ 2,310.66	S/ 26,214.05
FD-T121010032	131	92.4%	S/ 25,717.46	7.6%	16%	S/ 2,465.48	S/ 28,182.94
DL-1420007	82	87.8%	S/ 4,088.14	12.2%	12%	S/ 635.93	S/ 4,724.07
DL-1469009	82	87.8%	S/ 5,979.66	12.2%	12%	S/ 930.17	S/ 6,909.83
DL-G 99004	260	92.3%	S/ 37,423.73	7.7%	12%	S/ 3,492.88	S/ 40,916.61
DL-G53007	260	92.3%	S/ 36,203.39	7.7%	12%	S/ 3,378.98	S/ 39,582.37
DL-G36004	320	93.8%	S/ 33,050.85	6.3%	12%	S/ 2,467.80	S/ 35,518.64
DL-G98004	500	96.0%	S/ 64,840.68	4.0%	12%	S/ 3,025.90	S/ 67,866.58
DL-G 99008	1120	96.4%	S/ 91,525.42	3.6%	12%	S/ 3,796.61	S/ 95,322.03

ORDEN DE COMPRA		COMPRA INICIAL		COMPRA ADICIONAL			CONSOLIDA
CÓDIGO	T-CAJ.	% OPORTUNO	COMPRA ORDINARIA	% RETRAS. Y NO CUMPLIDO	COSTO ADICIONAL X CAJA	COMPRA EXTRA	COSTO TOTAL
DU-CP 1017	140	85.7%	S/ 8,338.98	14.3%	13%	S/ 1,570.51	S/ 9,909.49
ND-FT 1001	150	80.0%	S/ 12,915.25	20.0%	15%	S/ 3,713.14	S/ 16,628.39
ND-FT 1003	250	96.0%	S/ 25,830.51	4.0%	15%	S/ 1,237.71	S/ 27,068.22
ND-FT 1004	500	96.0%	S/ 51,661.02	4.0%	15%	S/ 2,475.42	S/ 54,136.44
ND-FT 1005	500	96.0%	S/ 57,762.71	4.0%	15%	S/ 2,767.80	S/ 60,530.51
VC-SA1001	1172	82.9%	S/ 23,888.14	17.1%	5%	S/ 5,161.02	S/ 29,049.15
VC-SA 1004	668	73.7%	S/ 10,423.73	26.3%	5%	S/ 3,917.12	S/ 14,340.85
WP-PL1001	160	75.0%	S/ 5,440.68	25.0%	10%	S/ 1,994.92	S/ 7,435.59
<b>TOTAL</b>		<b>S/ 1,351,977.94</b>		<b>S/ 111,269.66</b>			<b>S/ 1,463,247.60</b>

## Anexo N°8. Inventario mensual- para identificar los ingresos por venta

OPERACIONES REALIZADAS - PERIODO ENERO 2021									
INVENTARIO				DESMEDRO		COMPRA EXTRA		VALORIZACIÓN	
CÓDIGO	TOTAL CAJAS	COSTO X CAJA	COSTO TOTAL	CANT.	VALOR S/.	CANT.	VALOR S/.	VALOR V. X CAJA	VENTA TOTAL
FD-T171010056	84	S/ 132.0	S/ 11,086.7			14	S/ 2,143.4	S/ 153.3	S/ 15,025.5
FD-T171012012	4	S/ 121.8	S/ 487.0					S/ 141.4	S/ 565.7
FD-T401010003	35	S/ 132.0	S/ 4,619.4					S/ 153.3	S/ 5,366.3
FD-T221210015	90	S/ 270.6	S/ 24,350.4			8	S/ 2,510.8	S/ 314.3	S/ 30,801.5
FD-T221210025	15	S/ 252.9	S/ 3,793.9					S/ 293.8	S/ 4,407.3
FD-T221210024	35	S/ 175.7	S/ 6,149.9					S/ 204.1	S/ 7,144.2
FD-T221212001	5	S/ 158.3	S/ 791.4					S/ 183.9	S/ 919.3
FD-T111010034	30	S/ 118.9	S/ 3,567.1					S/ 138.1	S/ 4,143.8
FD-T121010034	30	S/ 132.1	S/ 3,963.5					S/ 153.5	S/ 4,604.3
FD-T131010033	38	S/ 132.1	S/ 5,020.4			2	S/ 306.5	S/ 153.5	S/ 6,139.0
FD-T141110020	59	S/ 132.1	S/ 7,794.9			1	S/ 153.3	S/ 153.5	S/ 9,208.5
FD-T141110027	59	S/ 132.1	S/ 7,794.9			1	S/ 153.3	S/ 153.5	S/ 9,208.5
FD-T261310017	55	S/ 31.7	S/ 1,745.2					S/ 36.9	S/ 2,027.3
FD-T141110026	2	S/ 91.2	S/ 182.4					S/ 105.9	S/ 211.9
FD-T141010018	2	S/ 91.2	S/ 182.4					S/ 105.9	S/ 211.9
FD-T231212011	19	S/ 132.3	S/ 2,513.7			1	S/ 153.5	S/ 153.7	S/ 3,073.7
FD-T231212015	19	S/ 132.3	S/ 2,513.7			1	S/ 153.5	S/ 153.7	S/ 3,073.7
FD-T231212019	15	S/ 132.3	S/ 1,984.4					S/ 153.7	S/ 2,305.3
FD-T231212016	15	S/ 99.3	S/ 1,488.8					S/ 115.3	S/ 1,729.5
FD-T231212012	15	S/ 132.4	S/ 1,985.6					S/ 153.8	S/ 2,306.6
FD-T231212013	4	S/ 158.8	S/ 635.4	4	S/ 635.4			S/ 184.5	S/ -

CÓDIGO	CAN T- CAJ	COSTO X CAJA	COSTO TOTAL	C A N T. T.	VALO R S/.	CA NT.	VALOR S/.	VALOR V. X CAJA	VENTA TOTAL
FD-T231212014	4	S/ 185.3	S/ 741.2	4	S/ 741.2			S/ 215.2	S/ -
FD-T231212010	12	S/ 132.2	S/ 1,586.4					S/ 153.6	S/ 1,842.9
FD-T211214015	19	S/ 83.0	S/ 1,576.8			2	S/ 192.5	S/ 96.4	S/ 2,024.6
FD-T211213007	19	S/ 85.4	S/ 1,621.9			2	S/ 198.0	S/ 99.2	S/ 2,082.4
FD-T211211007	15	S/ 128.9	S/ 1,933.0					S/ 149.7	S/ 2,245.5
FD-T501110002	4	S/ 173.3	S/ 693.1					S/ 201.3	S/ 805.2
FD-T151110008	8	S/ 168.9	S/ 1,351.1					S/ 196.2	S/ 1,569.5
FD-T111010011	9	S/ 199.2	S/ 1,792.8			1	S/ 231.1	S/ 231.4	S/ 2,314.0
FD-T121010032	9	S/ 212.5	S/ 1,912.9			1	S/ 246.5	S/ 246.9	S/ 2,469.0
FD-T141010011	5	S/ 144.9	S/ 724.6					S/ 168.3	S/ 841.7
FD-T141110007	5	S/ 197.0	S/ 985.1					S/ 228.9	S/ 1,144.4
FD-T161110003	5	S/ 168.9	S/ 844.4					S/ 196.2	S/ 980.9
DL-G-99003	4	S/ 147.5	S/ 589.8					S/ 178.4	S/ 713.7
DL-1420008	16	S/ 38.1	S/ 610.2					S/ 45.6	S/ 729.2
DL-1420007	5	S/ 56.8	S/ 283.9			1	S/ 63.6	S/ 70.6	S/ 423.6
DL-1469009	5	S/ 83.1	S/ 415.3			1	S/ 93.0	S/ 103.3	S/ 619.6
DL-1469013	10	S/ 57.6	S/ 576.3					S/ 70.4	S/ 703.6
DL-G 69004	10	S/ 98.9	S/ 989.0					S/ 123.6	S/ 1,236.2
DL-G 99004	18	S/ 155.9	S/ 2,806.8			2	S/ 349.3	S/ 192.8	S/ 3,856.7
DL-G53007	18	S/ 150.8	S/ 2,715.3			2	S/ 337.9	S/ 188.6	S/ 3,771.2
DL-G36004	23	S/ 110.2	S/ 2,533.9			2	S/ 246.8	S/ 135.7	S/ 3,391.4
DL-G98004	38	S/ 135.1	S/ 5,133.2			2	S/ 302.6	S/ 172.5	S/ 6,898.3
DL-G 98005	13	S/ 188.1	S/ 2,445.8					S/ 240.2	S/ 3,122.4
DL-G 10008	5	S/ 104.2	S/ 521.2					S/ 133.1	S/ 665.4

CÓDIGO	CAN T- CAJ	COSTO X CAJA	COSTO TOTAL	C A N T.	VALO R S/.	CAN T.	VALO R S/.	VALOR V. X CAJA	VENTA TOTAL
DL-G 24006	8	S/ 93.2	S/ 745.8					S/ 118.5	S/ 948.1
DL-G 24005	17	S/ 93.2	S/ 1,584.7					S/ 118.5	S/ 2,014.7
DL-G 26004	18	S/ 72.9	S/ 1,311.9					S/ 91.9	S/ 1,653.8
DL-G 99008	87	S/ 84.7	S/ 7,372.9			3	S/ 284.7	S/ 96.8	S/ 8,707.6
DL-G 99006	9	S/ 82.2	S/ 739.8					S/ 94.3	S/ 848.3
DL-G 24005	17	S/ 93.2	S/ 1,584.7					S/ 118.5	S/ 2,014.7
DL-G 26004	18	S/ 72.9	S/ 1,311.9					S/ 91.9	S/ 1,653.8
DL-G 99008	87	S/ 84.7	S/ 7,372.9			3	S/ 284.7	S/ 96.8	S/ 8,707.6
DL-G 99006	9	S/ 82.2	S/ 739.8					S/ 94.3	S/ 848.3
DL-G30022	10	S/ 101.7	S/ 1,016.9					S/ 115.9	S/ 1,159.3
DU-CP 1008	25	S/ 139.4	S/ 3,485.2					S/ 171.5	S/ 4,286.8
DU-CP 1009	8	S/ 52.5	S/ 420.3					S/ 64.6	S/ 517.0
DU-CP 1012	9	S/ 78.0	S/ 701.7					S/ 95.9	S/ 863.1
DU-CP 1013	1.5	S/ 78.0	S/ 116.9	2	S/ 116.9			S/ 95.9	S/ -
DU-CP 1014	1.5	S/ 175.4	S/ 263.1	2	S/ 263.1			S/ 215.8	S/ -
DU-CP 1015	1.5	S/ 175.4	S/ 263.1	2	S/ 263.1			S/ 215.8	S/ -
DU-CP 1016	1.5	S/ 175.4	S/ 263.1	2	S/ 263.1			S/ 215.8	S/ -
DU-CP 1017	9	S/ 69.5	S/ 625.4			1	S/ 78.5	S/ 85.5	S/ 854.7
DU-CP 1018	4	S/ 83.1	S/ 332.2					S/ 102.2	S/ 408.6
DU-CP 1019	4	S/ 62.7	S/ 250.8					S/ 77.1	S/ 308.5
DU-CP1020	4	S/ 159.3	S/ 637.3					S/ 196.5	S/ 786.0
ND-FT 1001	8	S/ 107.6	S/ 861.0			2	S/ 247.5	S/ 93.9	S/ 939.3
ND-FT 1002	1.5	S/ 107.6	S/ 161.4	2	S/ 161.4			S/ 93.9	S/ -
ND-FT 1003	19	S/ 107.6	S/ 2,044.9			1	S/ 123.8	S/ 93.9	S/ 1,878.6



CÓDIGO	CAN T- CAJ	COSTO X CAJA	COSTO TOTAL	C A N T. T.	VALO R S/.	CANT.	VALO R S/.	VALOR V. X CAJA	VENTA TOTAL
ND-FT 1004	38	S/ 107.6	S/ 4,089.8			2	S/ 247.5	S/ 93.9	S/ 3,757.2
ND-FT 1005	38	S/ 120.3	S/ 4,572.9			2	S/ 276.8	S/ 113.6	S/ 4,545.3
MD-LZ1005	15	S/ 38.6	S/ 578.4					S/ 45.5	S/ 682.3
MD-LZ1008	1.5	S/ 293.4	S/ 440.1	2	S/ 440.1			S/ 344.3	S/ -
MD-LZ1009	4	S/ 156.9	S/ 627.5					S/ 185.4	S/ 741.8
MD-LZ1010	2	S/ 454.2	S/ 908.5					S/ 534.5	S/ 1,069.0
VC-SA1001	73	S/ 24.6	S/ 1,794.1			8	S/ 206.4	S/ 30.0	S/ 2,428.6
VC-SA1001	7	S/ 38.1	S/ 266.9					S/ 46.5	S/ 325.7
VC-SA 1002	7	S/ 38.1	S/ 266.9					S/ 46.5	S/ 325.7
VC-SA 1004	34	S/ 21.2	S/ 720.3			7	S/ 152.0	S/ 25.8	S/ 1,059.7
VC-SA 1005	2	S/ 38.1	S/ 76.3	2	S/ 76.3			S/ 46.5	S/ -
VC-SA 1006	9.5	S/ 33.9	S/ 322.0					S/ 41.4	S/ 392.9
DB-SP1001	2	S/ 74.6	S/ 149.2	2	S/ 149.2			S/ 89.2	S/ -
DB-SP1002	2	S/ 74.6	S/ 149.2	2	S/ 149.2			S/ 89.2	S/ -
DB-SP1003	2	S/ 111.5	S/ 222.9	2	S/ 222.9			S/ 133.4	S/ -
DB-SP1004	2	S/ 102.3	S/ 204.6	2	S/ 204.6			S/ 122.4	S/ -
WP-PL1001	6	S/ 45.3	S/ 272.0			4	S/ 199.5	S/ 54.8	S/ 548.1
WP-PL 1002	1	S/ 45.3	S/ 45.3	1	S/ 45.3			S/ 54.8	S/ -
WP-PL 1003	1	S/ 292.4	S/ 292.4	1	S/ 292.4			S/ 353.5	S/ -
WP-PL1004	1	S/ 45.3	S/ 45.3	1	S/ 45.3			S/ 54.8	S/ -
WP-PL 1005	1	S/ 45.3	S/ 45.3	1	S/ 45.3			S/ 54.8	S/ -
WP-PL1006	1	S/ 45.3	S/ 45.3	1	S/ 45.3			S/ 54.8	S/ -
<b>TOTAL</b>		<b>S/ 167,369.07</b>			<b>S/ 4,160.31</b>		<b>S/ 9,652.39</b>		<b>S/ 198,976.10</b>

## Anexo N° 9. Registro subsanado Con Gestión por el Investigador

OPERACIÓN REALIZADA CON GESTIÓN -PERIODO ENERO 2021						
INVENTARIO			COSTO TOTAL	VALOR VENTA POR CAJA	VENTA TOTAL	
CÓDIGO	CANT. SUBSANADA	COSTO POR CAJA				
FD-T171010056	98	S/ 131.98	S/ 12,934.46	S/ 153.32	S/ 15,025.53	
FD-T171012012	4	S/ 121.75	S/ 487.01	S/ 141.44	S/ 565.74	
FD-T401010003	35	S/ 131.98	S/ 4,619.45	S/ 153.32	S/ 5,366.26	
FD-T221210015	98	S/ 270.56	S/ 26,514.88	S/ 314.30	S/ 30,801.45	
FD-T221210025	15	S/ 252.93	S/ 3,793.92	S/ 293.82	S/ 4,407.27	
FD-T221210024	35	S/ 175.71	S/ 6,149.92	S/ 204.12	S/ 7,144.16	
FD-T221212001	5	S/ 158.28	S/ 791.40	S/ 183.87	S/ 919.34	
FD-T111010034	30	S/ 118.90	S/ 3,567.15	S/ 138.13	S/ 4,143.84	
FD-T121010034	30	S/ 132.12	S/ 3,963.50	S/ 153.48	S/ 4,604.26	
FD-T131010033	40	S/ 132.12	S/ 5,284.66	S/ 153.48	S/ 6,139.02	
FD-T141110020	60	S/ 132.12	S/ 7,926.99	S/ 153.48	S/ 9,208.53	
FD-T141110027	60	S/ 132.12	S/ 7,926.99	S/ 153.48	S/ 9,208.53	
FD-T261310017	55	S/ 31.73	S/ 1,745.15	S/ 36.86	S/ 2,027.28	
FD-T141110026	2	S/ 91.20	S/ 182.40	S/ 105.94	S/ 211.89	
FD-T141010018	2	S/ 91.20	S/ 182.40	S/ 105.94	S/ 211.89	
FD-T231212011	20	S/ 132.30	S/ 2,645.96	S/ 153.69	S/ 3,073.72	
FD-T231212015	20	S/ 132.30	S/ 2,645.96	S/ 153.69	S/ 3,073.72	
FD-T231212019	15	S/ 132.30	S/ 1,984.45	S/ 153.68	S/ 2,305.27	
FD-T231212016	15	S/ 99.25	S/ 1,488.81	S/ 115.30	S/ 1,729.51	
FD-T231212012	15	S/ 132.37	S/ 1,985.59	S/ 153.77	S/ 2,306.60	
FD-T231212010	12	S/ 132.20	S/ 1,586.44	S/ 153.58	S/ 1,842.92	
FD-T211214015	21	S/ 82.99	S/ 1,742.82	S/ 96.41	S/ 2,024.58	
FD-T211213007	21	S/ 85.36	S/ 1,792.63	S/ 99.16	S/ 2,082.44	
FD-T211211007	15	S/ 128.87	S/ 1,932.98	S/ 149.70	S/ 2,245.48	

CÓDIGO	CANT. SUB	COSTO X CAJA	COSTO TOTAL	VALOR V. X CAJA	VENTA TOTAL
FD-T501110002	4	S/ 173.28	S/ 693.12	S/ 201.29	S/ 805.17
FD-T151110008	8	S/ 168.88	S/ 1,351.06	S/ 196.18	S/ 1,569.48
FD-T111010011	10	S/ 199.19	S/ 1,991.95	S/ 231.40	S/ 2,313.98
FD-T121010032	10	S/ 212.54	S/ 2,125.41	S/ 246.90	S/ 2,469.02
FD-T141010011	5	S/ 144.92	S/ 724.58	S/ 168.34	S/ 841.72
FD-T141110007	5	S/ 197.03	S/ 985.15	S/ 228.88	S/ 1,144.41
FD-T161110003	5	S/ 168.88	S/ 844.41	S/ 196.18	S/ 980.92
DL-G-99003	4	S/ 147.46	S/ 589.83	S/ 178.42	S/ 713.69
DL-1420008	16	S/ 38.14	S/ 610.17	S/ 45.57	S/ 729.15
DL-1420007	6	S/ 56.78	S/ 340.68	S/ 70.60	S/ 423.58
DL-1469009	6	S/ 83.05	S/ 498.31	S/ 103.26	S/ 619.56
DL-1469013	10	S/ 57.63	S/ 576.27	S/ 70.36	S/ 703.63
DL-G 69004	10	S/ 98.90	S/ 988.98	S/ 123.62	S/ 1,236.23
DL-G 99004	20	S/ 155.93	S/ 3,118.64	S/ 192.84	S/ 3,856.72
DL-G53007	20	S/ 150.85	S/ 3,016.95	S/ 188.56	S/ 3,771.19
DL-G36004	25	S/ 110.17	S/ 2,754.24	S/ 135.66	S/ 3,391.38
DL-G98004	40	S/ 135.08	S/ 5,403.39	S/ 172.46	S/ 6,898.33
DL-G 98005	13	S/ 188.14	S/ 2,445.76	S/ 240.19	S/ 3,122.42
DL-G 10008	5	S/ 104.24	S/ 521.19	S/ 133.08	S/ 665.38
DL-G 24006	8	S/ 93.22	S/ 745.76	S/ 118.51	S/ 948.11
DL-G 24005	17	S/ 93.22	S/ 1,584.75	S/ 118.51	S/ 2,014.74
DL-G 26004	18	S/ 72.88	S/ 1,311.86	S/ 91.88	S/ 1,653.82
DL-G 99008	90	S/ 84.75	S/ 7,627.12	S/ 96.75	S/ 8,707.63
DL-G 99006	9	S/ 82.20	S/ 739.83	S/ 94.26	S/ 848.34
DL-G30022	10	S/ 101.69	S/ 1,016.95	S/ 115.93	S/ 1,159.32
DU-CP 1008	25	S/ 139.41	S/ 3,485.17	S/ 171.47	S/ 4,286.76
DU-CP 1009	8	S/ 52.54	S/ 420.34	S/ 64.63	S/ 517.02
DU-CP 1012	9	S/ 77.97	S/ 701.69	S/ 95.90	S/ 863.08

CÓDIGO	CANT. SUBS	COSTO X CAJA	COSTO TOTAL	VALOR V. X CAJA	VENTA TOTAL
DU-CP 1017	10	S/ 69.49	S/ 694.92	S/ 85.47	S/ 854.75
DU-CP 1018	4	S/ 83.05	S/ 332.20	S/ 102.15	S/ 408.61
DU-CP 1019	4	S/ 62.71	S/ 250.85	S/ 77.14	S/ 308.54
DU-CP1020	4	S/ 159.32	S/ 637.29	S/ 196.50	S/ 785.99
ND-FT 1001	10	S/ 107.63	S/ 1,076.27	S/ 93.93	S/ 939.31
ND-FT 1003	20	S/ 107.63	S/ 2,152.54	S/ 93.93	S/ 1,878.61
ND-FT 1004	40	S/ 107.63	S/ 4,305.08	S/ 93.93	S/ 3,757.23
ND-FT 1005	40	S/ 120.34	S/ 4,813.56	S/ 113.63	S/ 4,545.28
MD-LZ1005	15	S/ 38.56	S/ 578.39	S/ 45.49	S/ 682.31
MD-LZ1009	4	S/ 156.89	S/ 627.55	S/ 185.44	S/ 741.76
MD-LZ1010	2	S/ 454.24	S/ 908.47	S/ 534.49	S/ 1,068.97
VC-SA1001	81	S/ 24.58	S/ 1,990.68	S/ 29.98	S/ 2,428.63
VC-SA 1002	7	S/ 38.14	S/ 266.95	S/ 46.53	S/ 325.68
VC-SA 1003	7	S/ 38.14	S/ 266.95	S/ 46.53	S/ 325.68
VC-SA 1004	41	S/ 21.19	S/ 868.64	S/ 25.85	S/ 1,059.75
VC-SA 1006	10	S/ 33.90	S/ 322.03	S/ 41.36	S/ 392.88
WP-PL1001	10	S/ 45.34	S/ 453.39	S/ 54.81	S/ 548.15
<b>TOTAL</b>		<b>S/</b>	<b>171,635.24</b>		<b>S/ 198,976.10</b>

**Anexo N° 10. Resumen de aplicación de gestión eficiente– se identifica la deficiencia y el margen de utilidad bruta óptima**

UTILIDAD	=	VENTA	-	COSTO DE VENTAS	
				S/	41,664 DESMEDRO
				S/	111,270 COMPRA URGENTE
				S/	1,351,978 COMPRA ORDINARIA
				<hr/>	
S/ 172,161	=	S/ 1,677,073	-	S/ 1,504,912	

UTILIDAD	=	VENTA ESTIMADA	-	COSTO DE VENTAS	
		S/ 1,677,073.00		S/ 1,351,977.60	ORDEN COMPLETA
		S/ 49,272.66		S/ 97,493.07	
		S/ -		S/ 41,664.18	EN BUEN ESTADO
		<hr/>		<hr/>	
S/ 235,210.80	=	S/ 1,726,345.66	-	S/ 1,491,134.85	

UTILIDAD BRUTA		=	VENTA CON GESTIÓN		-	COSTO DE VENTAS CON GESTIÓN	
			S/ 1,677,073.00			S/ 1,351,977.60	ORDEN COMPLETA
			S/ 49,272.66			S/ 97,493.07	
			S/ 17,910.61			S/ 41,664.18	INVERSIÓN POR TEMPORADA
			S/ -			S/ 13,777.39	
S/ 239,344.02	=		S/ 1,744,256.27	-		S/ 1,504,912.25	

## ANEXO 11. VALIDACIÓN DE MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN POR JUICIO DE EXPERTOS

**TÍTULO DEL ESTUDIO:** Gestión de Inventarios y su Incidencia en la Situación Económica y Financiera en la Empresa Grupo Dansam E.I.R.L., Trujillo, 2021.

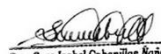
**NOMBRES Y APELLIDOS DEL EVALUADOR:** Sara Isabel Cabanillas Nano

**GRADO ACADÉMICO:** Doctora

Variable	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala
Gestión de inventario	Para realizar el estudio de esta variable se utilizará las técnicas, la entrevista y el análisis documental, recaudando información con sus instrumentos respectivos.	Planificación de inventarios	Tiempo de ciclo de compra.	<b>Razón</b>
			Tiempo de reposición de mercaderías.	
		Organización de Inventarios	Porcentaje de mercaderías existentes en stock, almacén.	
			Porcentaje de pedidos entregados en forma oportuna.	
			Porcentaje de pedidos retrasados y no cumplidos	
		Control de inventarios	Índice de rotación	
			Índice de duración de mercancías	
Situación económica y Situación financiera	La situación económica y financiera, será medida mediante la técnica de análisis documental, utilizando el instrumento fichas de registro en las cuales se extraerá la información de los estados financieros de la empresa.	Situación económica	Ratios de rentabilidad	<b>Razón</b>
		Situación financiera	Ratios de liquidez	
			Ratios de solvencia	

**OBSERVACIÓN:**.....

**FECHA DE REVISIÓN:** 01/10/2022

  
Dra. Sara Isabel Cabanillas Nano  
C.P.C. MAZ. N° 02 - 3172

.....  
**FIRMA DEL EVALUADOR**

**TÍTULO DEL ESTUDIO:** Gestión de Inventarios y su Incidencia en la Situación Económica y Financiera en la Empresa Grupo

Dansam E.I.R.L., Trujillo, 2021.


**NOMBRE Y APELLIDOS DEL EVALUADOR:** Mariela Valencia Mestas

**GRADO ACADÉMICO:** Maestro

Variable	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala
Gestión de inventario	Para realizar el estudio de esta variable se utilizará las técnicas, la entrevista y el análisis documental, recaudando información con sus instrumentos respectivos.	Planificación de inventarios	Tiempo de ciclo de compra.	<b>Razón</b>
			Tiempo de reposición de mercaderías.	
		Organización de Inventarios	Porcentaje de mercaderías existentes en stock, almacén.	
			Porcentaje de pedidos entregados en forma oportuna.	
			Porcentaje de pedidos retrasados y no cumplidos	
		Control de inventarios	Índice de rotación	
			Índice de duración de mercancías	
Situación económica y Situación financiera	La situación económica y financiera, será medida mediante la técnica de análisis documental, utilizando el instrumento fichas de registro en las cuales se extraerá la información de los estados financieros de la empresa.	Situación económica	Ratios de rentabilidad	<b>Razón</b>
		Situación financiera	Ratios de liquidez	
			Ratios de solvencia	

**OBSERVACIÓN:**.....

**FECHA DE REVISIÓN:** 01/10/2022

  
 Mariela Valencia Mestas  
 CONTADOR PÚBLICA  
 CPC MAT 4578

.....  
**FIRMA DEL EVALUADOR**

**TÍTULO DEL ESTUDIO:** Gestión de Inventarios y su Incidencia en la Situación Económica y Financiera en la Empresa Grupo Dansam E.I.R.L., Trujillo, 2021.


**NOMBRES Y APELLIDOS DEL EVALUADOR:** Mayer Wanderlay Gonzales Baca

**GRADO ACADÉMICO:** Maestro

Variable	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala
Gestión de inventario	Para realizar el estudio de esta variable se utilizará las técnicas, la entrevista y el análisis documental, recaudando información con sus instrumentos respectivos.	Planificación de inventarios	Tiempo de ciclo de compra.	<b>Razón</b>
			Tiempo de reposición de mercaderías.	
		Organización de Inventarios	Porcentaje de mercaderías existentes en stock, almacén.	
			Porcentaje de pedidos entregados en forma oportuna.	
			Porcentaje de pedidos retrasados y no cumplidos	
		Control de inventarios	Índice de rotación	
			Índice de duración de mercancías	
Situación económica y Situación financiera	La situación económica y financiera, será medida mediante la técnica de análisis documental, utilizando el instrumento fichas de registro en las cuales se extraerá la información de los estados financieros de la empresa.	Situación económica	Ratios de rentabilidad	<b>Razón</b>
		Situación financiera	Ratios de liquidez	
			Ratios de solvencia	

**OBSERVACIÓN:**.....

**FECHA DE REVISIÓN:** 01/10/2022

  
 C.P.C Mayer Wanderlay Gonzales Baca  
 Matricula: 02-5100

.....  
**FIRMA DEL EVALUADOR**



**TÍTULO DEL ESTUDIO:** Gestión de Inventarios y su Incidencia en la Situación Económica y Financiera en la Empresa Grupo

Dansam E.I.R.L., Trujillo, 2021.

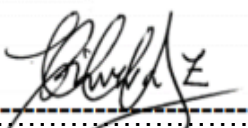
**NOMBRES Y APELLIDOS DEL EVALUADOR:** Carlos Alberto Rivera Zapata

**GRADO ACADÉMICO:** Maestro

Variable	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala
Gestión de inventario	Para realizar el estudio de esta variable se utilizará las técnicas, la entrevista y el análisis documental, recaudando información con sus instrumentos respectivos.	Planificación de inventarios	Tiempo de ciclo de compra.	<b>Razón</b>
			Tiempo de reposición de mercaderías.	
		Organización de Inventarios	Porcentaje de mercaderías existentes en stock, almacén.	
			Porcentaje de pedidos entregados en forma oportuna.	
			Porcentaje de pedidos retrasados y no cumplidos	
		Control de inventarios	Índice de rotación	
			Índice de duración de mercancías	
Situación económica y Situación financiera	La situación económica y financiera, será medida mediante la técnica de análisis documental, utilizando el instrumento fichas de registro en las cuales se extraerá la información de los estados financieros de la empresa.	Situación económica	Ratios de rentabilidad	<b>Razón</b>
		Situación financiera	Ratios de liquidez	
			Ratios de solvencia	

**OBSERVACIÓN:**.....

**FECHA DE REVISIÓN:** 01/10/2022

  
 .....  
**FIRMA DEL EVALUADOR**

**TÍTULO DEL ESTUDIO:** Gestión de Inventarios y su Incidencia en la Situación Económica y Financiera en la Empresa Grupo

Dansam E.I.R.L., Trujillo, 2021.

**NOMBRES Y APELLIDOS DEL EVALUADOR:** Luis Enrique Yzquierdo Pérez

**GRADO ACADÉMICO:** Maestro

Variable	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala
Gestión de inventario	Para realizar el estudio de esta variable se utilizará las técnicas, la entrevista y el análisis documental, recaudando información con sus instrumentos respectivos.	Planificación de inventarios	Tiempo de ciclo de compra.	<b>Razón</b>
			Tiempo de reposición de mercaderías.	
		Organización de Inventarios	Porcentaje de mercaderías existentes en stock, almacén.	
			Porcentaje de pedidos entregados en forma oportuna.	
			Porcentaje de pedidos retrasados y no cumplidos	
		Control de inventarios	Índice de rotación	
			Índice de duración de mercancías	
Situación económica y Situación financiera	La situación económica y financiera, será medida mediante la técnica de análisis documental, utilizando el instrumento fichas de registro en las cuales se extraerá la información de los estados financieros de la empresa.	Situación económica	Ratios de rentabilidad	<b>Razón</b>
		Situación financiera	Ratios de liquidez	
			Ratios de solvencia	

**OBSERVACIÓN:**.....

**FECHA DE REVISIÓN:** 01/10/2022



.....  
**FIRMA DEL EVALUADOR**

## ANEXO N°12. FICHA DE VALIDACIÓN POR JUICIO DE EXPERTOS PARA GUIA DE ENTREVISTA

**Título de la investigación:** Gestión de Inventarios y su Incidencia en la Situación Económica y Financiera en la Empresa Grupo Dansam E.I.R.L., Trujillo, 2021.

**Línea de Investigación:** Finanzas

**Autor (a):** Flores Briceño, Jhenyfer

**Fecha:** 01 /10 /2022

Juez N° 1

Apellidos y nombres del Juez Evaluador: Cabanillas Nano, Sara Isabel

D.N.I: 18859301


Último Grado académico alcanzado del Juez Evaluador: Doctora

Ocupación actual del Juez Evaluador: Docente

Instrumento presentado al jurado para su valoración						
Instrumento presentado al jurado para su valoración						
Preguntas que aparecen en el instrumento Guía de Entrevista- Jefe de Almacén	Inaceptable (1)	Deficiente (2)	Regular (3)	Bueno (4)	Excelente (5)	Observaciones
1. En el momento que se recibe la mercadería, ¿existe un personal encargado de la verificación de la mercadería antes de ordenarla?				X		
2. ¿Realizan inspecciones quincenales o mensuales a fin de elaborar un informe donde detalle; el stock, las fechas próximas a vencer, deterioro o faltante de la mercadería?				X		
3. ¿Existe el personal adecuado a fin de cumplir sus funciones dentro del almacén?				X		
4. Si usted se percatara que un producto se encuentra en mal estado, al momento del ingreso del mismo al almacén, ¿qué acciones toma frente a esta situación?				X		
5. ¿Sus observaciones son consideradas de manera urgente e importante por parte del área administrativa comercial a fin de disminuir los productos de baja rotación?				X		
6. ¿Cree que la empresa está cumpliendo con llevar políticas de control de inventario eficientemente, bajo su supervisión, son tomadas en cuenta?				X		

7. ¿Considera que se está realizando un inventario físico adecuado, por parte de sus auxiliares, así como del control del área administrativa?				X		
Calificación en escala Likert de 1 a 5.						

Veredicto	Puntuación
Instrumento debe ser modificado o corregido	6-14
Instrumento puede ser aplicado luego de haber sido corregido	14-22
Instrumento debe aplicarse	22-30

  
 Dra. Sara Isabel Cabañillas Rufo  
 C.P.C. M.A.E. N° 02 - 3172


.....

Firma y sello del Juez evaluador

**Instrumento presentado al jurado para su valoración**

Instrumento presentado al jurado para su valoración						
Preguntas que aparecen en el instrumento Guía de Entrevista – Administrador Comercial	Inaceptable (1)	Deficiente (2)	Regular (3)	Bueno (4)	Excelente (5)	Observaciones
1. ¿Considera que el área de administración, en el cual usted está a cargo, revisa periódicamente el informe otorgado por el jefe de almacén?				X		
2. ¿Qué acciones toma usted ante una posible pérdida por el deterioro del producto?				X		
3. ¿Cómo resuelve los problemas que observa en el área del almacén?				X		
4. ¿Usted se percata si la orden de pedido está acorde a su guía y factura cuando se les hace llegar los productos en físico?				X		
5. ¿Qué acciones toma cuando se le comunica a su área ante la falta de productos a fin de cumplir los pedidos de los clientes?				X		
6. ¿Usted evalúa la velocidad y capacidad de los productos en rotación?				X		
7. ¿Usted tiene un debido control de los productos que generan ganancias o pérdidas?				X		
8. ¿Cuántas veces se ha requerido una reunión para tocar temas de la gestión de inventario?				X		
Calificación en escala Likert de 1 a 5.						

Veredicto	Puntuación
Instrumento debe ser modificado o corregido	6-14
Instrumento puede ser aplicado luego de haber sido corregido	14-22
Instrumento debe aplicarse	22-30

  
Dra. Sara Isabel Cordero Ríos  
C.R.C. M.A.L. N° 02 - 3172

Firma y sello del Juez evaluador

**Título de la investigación:** Gestión de Inventarios y su Incidencia en la Situación Económica y Financiera en la Empresa Grupo Dansam E.I.R.L., Trujillo, 2021.

**Línea de Investigación:** Finanzas

**Autor (a):** Flores Briceño, Jhenyfer

**Fecha:** 01 /10 /2022

Juez N° 2

Apellidos y nombres del Juez Evaluador: Valencia Mestas, Mariela

D.N.I: 45633246


Último Grado académico alcanzado del Juez Evaluador: Maestro

Ocupación actual del Juez Evaluador: Docente

Instrumento presentado al jurado para su valoración						
Instrumento presentado al jurado para su valoración						
Preguntas que aparecen en el instrumento Guía de Entrevista- Jefe de Almacén	Inace ptabl e (1)	Defic iente (2)	Reg ular (3)	Bu en o (4)	Exce lente (5)	Observ aciones
1. En el momento que se recibe la mercadería, ¿existe un personal encargado de la verificación de la mercadería antes de ordenarla?				X		
2. ¿Realizan inspecciones quincenales o mensuales a fin de elaborar un informe donde detalle; el stock, las fechas próximas a vencer, deterioro o faltante de la mercadería?				X		
3. ¿Existe el personal adecuado a fin de cumplir sus funciones dentro del almacén?				X		
4. Si usted se percató que un producto se encuentra en mal estado, al momento del ingreso del mismo al almacén, ¿qué acciones toma frente a esta situación?				X		
5. ¿Sus observaciones son consideradas de manera urgente e importante por parte del área administrativa comercial a fin de disminuir los productos de baja rotación?				X		
6. ¿Cree que la empresa está cumpliendo con llevar políticas de control de inventario eficientemente, bajo su supervisión, son tomadas en cuenta?				X		

7. ¿Considera que se está realizando un inventario físico adecuado, por parte de sus auxiliares, así como del control del área administrativa?				X		
Calificación en escala Likert de 1 a 5.						

Veredicto	Puntuación
Instrumento debe ser modificado o corregido	6-14
Instrumento puede ser aplicado luego de haber sido corregido	14-22
Instrumento debe aplicarse	22-30


  
**Mariela Valencia Mestas**  
 CONTADORA PÚBLICA  
 CPC MAT 4578

Firma y sello del Juez evaluador

<b>Instrumento presentado al jurado para su valoración</b>
--

Instrumento presentado al jurado para su valoración						
Preguntas que aparecen en el instrumento Guía de Entrevista – Administrador Comercial	Inace ptabl e (1)	Defi cien te (2)	Re gul ar (3)	Bu en o (4)	Exc elen te (5)	Obser vacion es
1. ¿Considera que el área de administración, en el cual usted está a cargo, revisa periódicamente el informe otorgado por el jefe de almacén?				X		
2. ¿Qué acciones toma usted ante una posible pérdida por el deterioro del producto?				X		
3. ¿Cómo resuelve los problemas que observa en el área del almacén?				X		
4. ¿Usted se percató si la orden de pedido está acorde a su guía y factura cuando se les hace llegar los productos en físico?				X		
5. ¿Qué acciones toma cuando se le comunica a su área ante la falta de productos a fin de cumplir los pedidos de los clientes?				X		
6. ¿Usted evalúa la velocidad y capacidad de los productos en rotación?				X		
7. ¿Usted tiene un debido control de los productos que generan ganancias o pérdidas?				X		
8. ¿Cuántas veces se ha requerido una reunión para tocar temas de la gestión de inventario?				X		
Calificación en escala Likert de 1 a 5.						

Veredicto	Punt uació n
Instrumento debe ser modificado o corregido	6-14
Instrumento puede ser aplicado luego de haber sido corregido	14-22
Instrumento debe aplicarse	22-30

  
**Mariela Valencia Mestas**  
 CONTADORA PÚBLICA  
 CPC MAT 4578

.....

Firma y sello del Juez evaluador



**Título de la investigación:** Gestión de Inventarios y su Incidencia en la Situación Económica y Financiera en la Empresa Grupo Dansam E.I.R.L., Trujillo, 2021.

**Línea de Investigación:** Finanzas

**Autor (a):** Flores Briceño, Jhenyfer

**Fecha:** 01 /10 /2022

Juez N° 3

Apellidos y nombres del Juez Evaluador: Gonzales Baca, Mayer Wanderlay

D.N.I: 18164411

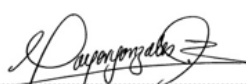
Último Grado académico alcanzado del Juez Evaluador: Maestro

Ocupación actual del Juez Evaluador: Docente

Instrumento presentado al jurado para su valoración						
Instrumento presentado al jurado para su valoración						
Preguntas que aparecen en el instrumento Guía de Entrevista- Jefe de Almacén	Inace ptabl e (1)	Defic iente (2)	Reg ular (3)	Bu en o (4)	Exce lente (5)	Observ aciones
1. En el momento que se recibe la mercadería, ¿existe un personal encargado de la verificación de la mercadería antes de ordenarla?				X		
2. ¿Realizan inspecciones quincenales o mensuales a fin de elaborar un informe donde detalle; el stock, las fechas próximas a vencer, deterioro o faltante de la mercadería?				X		
3. ¿Existe el personal adecuado a fin de cumplir sus funciones dentro del almacén?				X		
4. Si usted se percató que un producto se encuentra en mal estado, al momento del ingreso del mismo al almacén, ¿qué acciones toma frente a esta situación?				X		
5. ¿Sus observaciones son consideradas de manera urgente e importante por parte del área administrativa comercial a fin de disminuir los productos de baja rotación?				X		
6. ¿Cree que la empresa está cumpliendo con llevar políticas de control de inventario eficientemente, bajo su supervisión, son tomadas en cuenta?				X		

7. ¿Considera que se está realizando un inventario físico adecuado, por parte de sus auxiliares, así como del control del área administrativa?				X		
Calificación en escala Likert de 1 a 5.						

Veredicto	Puntuación
Instrumento debe ser modificado o corregido	6-14
Instrumento puede ser aplicado luego de haber sido corregido	14-22
Instrumento debe aplicarse	22-30

  
 .....  
**C.P.C Mayer Wanderlay Gonzales Baca**  
**Matrícula: 02-5100**

.....

Firma y sello del Juez evaluador

**Instrumento presentado al jurado para su valoración**

Instrumento presentado al jurado para su valoración						
Preguntas que aparecen en el instrumento Guía de Entrevista – Administrador Comercial	Inaceptable (1)	Deficiente (2)	Regular (3)	Bueno (4)	Excelente (5)	Observaciones
1. ¿Considera que el área de administración, en el cual usted está a cargo, revisa periódicamente el informe otorgado por el jefe de almacén?				X		
2. ¿Qué acciones toma usted ante una posible pérdida por el deterioro del producto?				X		
3. ¿Cómo resuelve los problemas que observa en el área del almacén?				X		
4. ¿Usted se percata si la orden de pedido está acorde a su guía y factura cuando se les hace llegar los productos en físico?				X		
5. ¿Qué acciones toma cuando se le comunica a su área ante la falta de productos a fin de cumplir los pedidos de los clientes?				X		
6. ¿Usted evalúa la velocidad y capacidad de los productos en rotación?				X		
7. ¿Usted tiene un debido control de los productos que generan ganancias o pérdidas?				X		
8. ¿Cuántas veces se ha requerido una reunión para tocar temas de la gestión de inventario?				X		
Calificación en escala Likert de 1 a 5.						

Veredicto	Puntuación
Instrumento debe ser modificado o corregido	6-14
Instrumento puede ser aplicado luego de haber sido corregido	14-22
Instrumento debe aplicarse	22-30

  
 C.P.C Mayer Wanderlay Gonzales Baca  
 Matrícula: 02-5100

Firma y sello del Juez evaluador

**Título de la investigación:** Gestión de Inventarios y su Incidencia en la Situación Económica y Financiera en la Empresa Grupo Dansam E.I.R.L., Trujillo, 2021.

**Línea de Investigación:** Finanzas

**Autor (a):** Flores Briceño, Jhenyfer

**Fecha:** 01 /10 /2022

Juez N° 5

Apellidos y nombres del Juez Evaluador: Yzquierdo Pérez, Luis Enrique

D.N.I: 18135652

Último Grado académico alcanzado del Juez Evaluador: Maestro

Ocupación actual del Juez Evaluador: Docente

Instrumento presentado al jurado para su valoración						
Instrumento presentado al jurado para su valoración						
Preguntas que aparecen en el instrumento Guía de Entrevista- Jefe de Almacén	Inaceptable (1)	Deficiente (2)	Regular (3)	Bueno (4)	Excelente (5)	Observaciones
1. En el momento que se recibe la mercadería, ¿existe un personal encargado de la verificación de la mercadería antes de ordenarla?				X		
2. ¿Realizan inspecciones quincenales o mensuales a fin de elaborar un informe donde detalle; el stock, las fechas próximas a vencer, deterioro o faltante de la mercadería?				X		
3. ¿Existe el personal adecuado a fin de cumplir sus funciones dentro del almacén?				X		
4. Si usted se percató que un producto se encuentra en mal estado, al momento del ingreso del mismo al almacén, ¿qué acciones toma frente a esta situación?				X		
5. ¿Sus observaciones son consideradas de manera urgente e importante por parte del área administrativa comercial a fin de disminuir los productos de baja rotación?				X		
6. ¿Cree que la empresa está cumpliendo con llevar políticas de control de inventario eficientemente, bajo su supervisión, son tomadas en cuenta?				X		

7. ¿Considera que se está realizando un inventario físico adecuado, por parte de sus auxiliares, así como del control del área administrativa?				X		
Calificación en escala Likert de 1 a 5.						

Veredicto	Puntuación
Instrumento debe ser modificado o corregido	6-14
Instrumento puede ser aplicado luego de haber sido corregido	14-22
Instrumento debe aplicarse	22-30



.....

Firma y sello del Juez evaluador

**Instrumento presentado al jurado para su valoración**

Instrumento presentado al jurado para su valoración						
Preguntas que aparecen en el instrumento Guía de Entrevista – Administrador Comercial	Inaceptable (1)	Deficiente (2)	Regular (3)	Bueno (4)	Excelente (5)	Observaciones
1. ¿Considera que el área de administración, en el cual usted está a cargo, revisa periódicamente el informe otorgado por el jefe de almacén?				X		
2. ¿Qué acciones toma usted ante una posible pérdida por el deterioro del producto?				X		
3. ¿Cómo resuelve los problemas que observa en el área del almacén?				X		
4. ¿Usted se percató si la orden de pedido está acorde a su guía y factura cuando se les hace llegar los productos en físico?				X		
5. ¿Qué acciones toma cuando se le comunica a su área ante la falta de productos a fin de cumplir los pedidos de los clientes?				X		
6. ¿Usted evalúa la velocidad y capacidad de los productos en rotación?				X		
7. ¿Usted tiene un debido control de los productos que generan ganancias o pérdidas?				X		
8. ¿Cuántas veces se ha requerido una reunión para tocar temas de la gestión de inventario?				X		
Calificación en escala Likert de 1 a 5.						

Veredicto	Puntuación
Instrumento debe ser modificado o corregido	6-14
Instrumento puede ser aplicado luego de haber sido corregido	14-22
Instrumento debe aplicarse	22-30



Firma y sello del Juez evaluador

## **ANEZO 13. VALIDACIÓN POR JUICIO DE EXPERTOS PARA GUÍA DE ANÁLISIS DOCUMENTAL**

**Título de la investigación:** Gestión de Inventarios y su Incidencia en la Situación Económica y Financiera en la Empresa Grupo Dansam E.I.R.L., Trujillo, 2021.

**Línea de Investigación:** Finanzas

**Autor (a):** Flores Briceño, Jhenyfer

**Fecha:** 01 /10 /2022

Juez N° 1

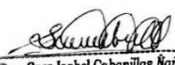
Apellidos y nombres del Juez Evaluador: Cabanillas Nano, Sara Isabel

D.N.I: 18859301

Último Grado académico alcanzado del Juez Evaluador: Doctora

Ocupación actual del Juez Evaluador: Docente

Por medio de la presente hago constar que he revisado con fines de Validación el Instrumento de guía de análisis documental para Gestión de Inventarios y su Incidencia en la Situación Económica y Financiera en la Empresa Grupo Dansam E.I.R.L., Trujillo, 2021., indicando que los instrumentos tienen confiabilidad aceptable para continuar con el desarrollo de su investigación.

  
**Dra. Sara Isabel Cabanillas Nano**  
**C.P.C. N° 02 - 3172**

.....

Firma del Juez evaluador

**Título de la investigación:** Gestión de Inventarios y su Incidencia en la Situación Económica y Financiera en la Empresa Grupo Dansam E.I.R.L., Trujillo, 2021.

**Línea de Investigación:** Finanzas

**Autor (a):** Flores Briceño, Jhenyfer

**Fecha:** 01 /10 /2022

Juez N° 2

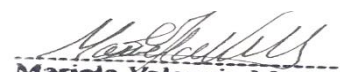
Apellidos y nombres del Juez Evaluador: Valencia Mestas, Mariela

D.N.I: 45633246

Último Grado académico alcanzado del Juez Evaluador: Maestro

Ocupación actual del Juez Evaluador: Docente

Por medio de la presente hago constar que he revisado con fines de Validación el Instrumento de guía de análisis documental para Gestión de Inventarios y su Incidencia en la Situación Económica y Financiera en la Empresa Grupo Dansam E.I.R.L., Trujillo, 2021., indicando que los instrumentos tienen confiabilidad aceptable para continuar con el desarrollo de su investigación.

  
Mariela Valencia Mestas  
CONTADORA PÚBLICA  
CPC MAT 4578

.....

Firma del Juez evaluador



**Título de la investigación:** Gestión de Inventarios y su Incidencia en la Situación Económica y Financiera en la Empresa Grupo Dansam E.I.R.L., Trujillo, 2021.

**Línea de Investigación:** Finanzas

**Autor (a):** Flores Briceño, Jhenyfer

**Fecha:** 01 /10 /2022

Juez N° 3


Apellidos y nombres del Juez Evaluador: Gonzales Baca, Mayer Wanderlay

D.N.I: 18164411

Último Grado académico alcanzado del Juez Evaluador: Maestro

Ocupación actual del Juez Evaluador: Docente

Por medio de la presente hago constar que he revisado con fines de Validación el Instrumento de guía de análisis documental para Gestión de Inventarios y su Incidencia en la Situación Económica y Financiera en la Empresa Grupo Dansam E.I.R.L., Trujillo, 2021., indicando que los instrumentos tienen confiabilidad aceptable para continuar con el desarrollo de su investigación.

  
.....  
**C.P.C Mayer Wanderlay Gonzales Baca**  
**Matrícula: 02-5100**  
.....

Firma del Juez evaluador

**Título de la investigación:** Gestión de Inventarios y su Incidencia en la Situación Económica y Financiera en la Empresa Grupo Dansam E.I.R.L., Trujillo, 2021.

**Línea de Investigación:** Finanzas

**Autor (a):** Flores Briceño, Jhenyfer

**Fecha:** 01 /10 /2022

Juez N° 4

Apellidos y nombres del Juez Evaluador: Yzquierdo Pérez, Luis Enrique

D.N.I: 18135652

CELL: 1028

Último Grado académico alcanzado del Juez Evaluador: Maestro

Ocupación actual del Juez Evaluador: Docente

Por medio de la presente hago constar que he revisado con fines de Validación el Instrumento de guía de análisis documental para Gestión de Inventarios y su Incidencia en la Situación Económica y Financiera en la Empresa Grupo Dansam E.I.R.L., Trujillo, 2021., indicando que los instrumentos tienen confiabilidad aceptable para continuar con el desarrollo de su investigación.



.....

Firma del Juez evaluador

**Título de la investigación:** Gestión de Inventarios y su Incidencia en la Situación Económica y Financiera en la Empresa Grupo Dansam E.I.R.L., Trujillo, 2021.

**Línea de Investigación:** Finanzas

**Autor (a):** Flores Briceño, Jhenyfer

**Fecha:** 01 /10 /2022

Juez N° 5

Apellidos y nombres del Juez Evaluador: Rivera Zapata, Carlos Alberto

D.N.I: 07975621

CELL: 5879

Último Grado académico alcanzado del Juez Evaluador: Maestro

Ocupación actual del Juez Evaluador: Docente

Por medio de la presente hago constar que he revisado con fines de Validación el Instrumento de guía de análisis documental para Gestión de Inventarios y su Incidencia en la Situación Económica y Financiera en la Empresa Grupo Dansam E.I.R.L., Trujillo, 2021., indicando que los instrumentos tienen confiabilidad aceptable para continuar con el desarrollo de su investigación.



.....

Firma del Juez evaluador

**ANEXO N° 14. DIRECTIVA DE INVESTIGACIÓN N° 001-2022-VI-UCV**  
**AUTORIZACIÓN DE LA ORGANIZACIÓN PARA PUBLICAR SU IDENTIDAD**  
**EN LOS RESULTADOS DE LAS INVESTIGACIONES**

**Datos Generales**

Nombre de la Organización:	RUC:20603065647
GRUPO DANSAM E.I.R.L.	
Nombre del Titular o Representante legal:	
GIANFRANCO MURO MIRANDA	DNI:77226606

**Consentimiento:**

De conformidad con lo establecido en el artículo 7º, literal “f” del Código de Ética en Investigación de la Universidad César Vallejo (\*), autorizo [ X ], no autorizo [    ] publicar LA IDENTIDAD DE LA ORGANIZACIÓN, en la cual se lleva a cabo la investigación:

Nombre del Trabajo de Investigación	
Gestión de Inventarios y su Incidencia en la Situación Económica y Financiera en la Empresas Grupo Dansam E.I.R.L. Trujillo, 2021.	
Nombre del Programa Académico: Escuela de Contabilidad	
Autor: Jhenyfer Flores Briceño	DNI:48040713

En caso de autorizarse, soy consciente que la investigación será alojada en el Repositorio Institucional de la UCV, la misma que será de acceso abierto para los usuarios y podrá ser referenciada en futuras investigaciones, dejando en claro que los derechos de propiedad intelectual corresponden exclusivamente al autor (a) del estudio.

Lugar y Fecha: Trujillo, 18 de abril del 2022

  
 GRUPO DANSAM E.I.R.L.  
**Gianfranco Muro Miranda**  
 REPRESENTANTE LEGAL  
 RUC: 20603065647

**(Titular o Representante legal de la Institución)**

(\*) Código de Ética en Investigación de la Universidad César Vallejo-Artículo 7º, literal “ f ” **Para difundir o publicar los resultados de un trabajo de investigación es necesario mantener bajo anonimato el nombre de la institución donde se llevó a cabo el estudio, salvo el caso en que haya un acuerdo formal con el gerente o director de la organización, para que se difunda la identidad de la institución.** Por ello, tanto en los proyectos de investigación como en los informes o tesis, no se deberá incluir la denominación de la organización, pero sí será necesario describir sus características.

## ANEXO N° 16. DECLARACIÓN JURADA ANUAL 2021



### REPORTE FORMULARIO 710 RENTA ANUAL 2021 TERCERA CATEGORIA E ITF

#### Estados Financieros

#### Balance General

Balance General (Valor Histórico al 31 de dic. 2021)					
ACTIVO			PASIVO		
Efectivo y equivalente en efectivo	359	138629	Sobregiros bancarios	401	
Inversiones financieras	360		Trib y aport sist pens y salud p pagar	402	6186
Ctas por cobrar comerciales - terc	361		Remuneraciones y particip por pagar	403	
Ctas por cobrar comerciales - relac	362		Ctas por pagar comerciales - terceros	404	516692
Ctas por cob per, acc, soc y dir	363		Ctas por pagar comerciales -relac	405	
Ctas por cobrar diversas - terceros	364		Ctas por pagar acc(soc, par) y dir	406	
Ctas por cobrar diversas - relacionados	365		Ctas por pagar diversas - terceros	407	
Serv y otros contratados por anticipado	366		Ctas por pagar diversas - relacionadas	408	
Estimación ctas de cobranza dudosa	367		Obligaciones financieras	409	80440
Mercaderías	368	599854	Provisiones	410	
Productos terminados	369		Pasivo diferido	411	
Subproductos, desechos y desperdicios	370		<b>TOTAL PASIVO</b>	412	603318
Productos en proceso	371		<b>PATRIMONIO</b>		
Materias primas	372				
Materiales aux, suministros y repuestos	373		Capital	414	1000
Envases y embalajes	374		Acciones de inversión	415	
Inventarios por recibir	375		Capital adicional positivo	416	
Desvalorización de inventarios	376		Capital adicional negativo	417	
Activos no ctes mantenidos para la vta	377		Resultados no realizados	418	
Otros activos corrientes	378		Excedente de revaluación	419	
Inversiones mobiliarias	379		Reservas	420	
Propiedades de inversión(1)	380		Resultados acumulados positivos	421	122831
Activos por derecho de uso(2)	381		Resultados acumulados negativos	422	
Propiedades, planta y equipo	382	1694	Utilidad del ejercicio	423	54193
Depreciación de 1,2 e PPE acumulados	383	(99)	Pérdida del ejercicio	424	
Intangibles	384		<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	425	178024
Activos biológicos	385		<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		
Deprec activ biolog y amortiz acumulada	386				
Desvalorización de activo inmovilizado	387				
Activo diferido	388	41264			
Otros activos no corrientes	389				
<b>TOTAL ACTIVO NETO</b>	390	781342			



**REPORTE**  
**FORMULARIO 710 RENTA ANUAL 2021**  
**TERCERA CATEGORIA E ITF**

Estados Financieros

Estado de Resultados Del 01/01 al 31/12 de 2021		
Ventas netas o ing. por servicios	461	1677073
Desc., rebajas y bonif. concedidas	462	
Ventas netas	463	1677073
Costo de ventas	464	(1504912)
Resultado bruto Utilidad	466	172161
Resultado bruto Pérdida	467	(0)
Gastos de ventas	468	(64304)
Gastos de administración	469	(43412)
Resultado de operación utilidad	470	64445
Resultado de operación pérdida	471	(0)
Gastos financieros	472	(4230)
Ingresos financieros gravados	473	0
Otros ingresos gravados	475	
Otros ingresos no gravados	476	
Enajen. de val. y bienes del act. F	477	0
Costo enajen. de val. y bienes a.f.	478	
Gastos diversos	480	
Resultado antes de part. - Utilidad	484	60215
Resultado antes de part. - Pérdida	485	(0)
Distribución legal de la renta	486	
Resultado antes del imp - Utilidad	487	60215
Resultado antes del imp - Pérdida	489	(0)
Impuesto a la renta	490	(6022)
Resultado del ejercicio - Utilidad	492	54193
Resultado del ejercicio - Pérdida	493	(0)



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

### **Declaratoria de Autenticidad del Asesor**

Yo, ARAUJO CALDERON WILDER ADALBERTO, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - TRUJILLO, asesor de Tesis titulada: "Gestión de Inventarios y su Incidencia en la Situación Económica y Financiera en la Empresa Grupo Dansam E.I.R.L., Trujillo, 2021.", cuyo autor es FLORES BRICEÑO JHENYFER, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 13.00%, verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

He revisado dicho reporte y concluyo que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la Tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

En tal sentido, asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada, por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

TRUJILLO, 29 de Noviembre del 2022

<b>Apellidos y Nombres del Asesor:</b>	<b>Firma</b>
ARAUJO CALDERON WILDER ADALBERTO <b>DNI:</b> 18130902 <b>ORCID:</b> 0000-0003-0884-0808	Firmado electrónicamente por: WARAUJOC el 10- 12-2022 08:49:24

Código documento Trilce: TRI - 0460496