



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Manejo de inventarios y su efecto en los Estados Financieros en una empresa productora y comercializadora de plásticos en Lima-2020

TESIS PARA OBTENER EL TITULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

AUTOR(ES):

Brito Ordoñez, Sandra (Orcid.org/0000-0003-4777-097X)

Paredes Tello, Jessy Jei (Orcid.org/0000-0002-6416-9062)

ASESOR(A):

Mg. León Apac, Gabriel Enrique (Orcid.org/0000-0002-6589-6675)

LINEA DE INVESTIGACIÓN:

Finanzas

LIMA-PERÚ

2021

DEDICATORIA

Nuestra tesis va dedicada a nuestros padres por habernos forjado como las personas que somos en la actualidad, sin ello no se habría logrado, a Dios por darnos la vida y guiarnos paso a paso por el camino de bien, a todas las personas que nos apoyaron para desarrollar el trabajo y nos aconsejaron para seguir luchando por nuestros sueños.

AGRADECIMIENTO

En primer lugar, a mi familia, amigos, no podríamos sentirnos más ajenos con la confianza puesta sobre nuestra persona, principalmente por contar con su apoyo constante e incondicional, de antemano agradecemos al profesor Mg. Gabriel León por el asesoramiento constante en la tesis guiándonos paso a paso corrigiendo algunas observaciones para llegar a una conclusión de un trabajo bien culminado.

A la universidad por abrirnos las puertas para formarnos como profesionales de éxito brindándonos sus conocimientos con toda la plana docente especializada apoyándonos en una lucha constante e hicimos una tregua para lograr nuestras metas constantes.

ÍNDICE DE CONTENIDOS

| | |
|--|------|
| DEDICATORIA | ii |
| AGRADECIMIENTO | iii |
| ÍNDICE DE TABLAS..... | v |
| ÍNDICE DE GRÁFICOS | vi |
| ÍNDICE DE ANEXOS | vii |
| RESUMEN | viii |
| ABSTRACT..... | ix |
| I. INTRODUCCIÓN | 10 |
| II. MARCO TEÓRICO | 16 |
| III. MÉTODO | 27 |
| 3.1. Tipo y diseño de la investigación | 28 |
| 3.2. Variables y operacionalización | 28 |
| 3.3. Población, muestra. y. muestreo | 32 |
| 3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos | 33 |
| 3.5. Procedimientos..... | 34 |
| 3.6. Método de análisis de datos..... | 35 |
| 3.7. Aspectos éticos | 36 |
| IV. RESULTADOS | 37 |
| V. DISCUSIÓN | 63 |
| VI. CONCLUSIONES | 68 |
| VII. RECOMENDACIONES..... | 71 |
| REFERENCIAS..... | 73 |
| ANEXOS | 78 |

ÍNDICE DE TABLAS

| | |
|---|----|
| Tabla N° 01: Variables | 29 |
| Tabla N° 02: Matriz de operacionalización de variables..... | 30 |
| Tabla N° 03: Productos que vende la empresa | 38 |
| Tabla N° 04: Productos con mayor rotación de la empresa | 39 |
| Tabla N° 05: Inventarios en existencias | 42 |
| Tabla N° 06: Rotación de inventarios | 43 |
| Tabla N° 07: Rotación de Activos..... | 45 |
| Tabla N° 08: Rotación de proveedores | 46 |
| Tabla N° 09: Razón de Solvencia | 48 |
| Tabla N° 10: Endeudamiento total..... | 49 |
| Tabla N° 11: Rentabilidad sobre las ventas netas | 51 |
| Tabla N° 12: Rendimiento sobre el activo total (ROA) | 52 |
| Tabla N° 13: Margen de contribución (ROI)..... | 53 |
| Tabla N° 14: Razón costo de ventas | 54 |
| Tabla N° 15: Razón del impuesto a la renta | 56 |
| Tabla N° 16: Razón corriente..... | 57 |
| Tabla N° 17: Prueba Acida | 58 |
| Tabla N° 18: Correlación de dimensiones | 60 |
| Tabla N° 19: Correlación de dimensiones | 61 |
| Tabla N° 20: Correlación de dimensiones | 61 |

ÍNDICE DE GRÁFICOS

| | |
|---|-----------|
| Grafico N° 01: Inventarios en existencia | 43 |
| Grafico N° 02: Rotación de inventarios | 44 |
| Grafico N° 03: Rotación de Activos | 46 |
| Grafico N° 04: Rotación de proveedores..... | 47 |
| Grafico N° 05: Razón de solvencia | 49 |
| Grafico N° 06: Endeudamiento total | 50 |
| Grafico N° 07: Rentabilidad sobre las ventas netas..... | 51 |
| Grafico N° 08: Rendimiento sobre el activo total (ROA) | 53 |
| Grafico N° 09: Margen de contribución (ROI) | 54 |
| Grafico N° 10: Razón costo de ventas..... | 55 |
| Grafico N° 11: Razón del impuesto a la renta | 56 |
| Grafico N° 12: Razón corriente..... | 57 |
| Grafico N° 13: Prueba Acida..... | 58 |

ÍNDICE DE ANEXOS

| | |
|--|------------|
| Anexo 1: Declaratoria de autenticidad de los autores..... | 79 |
| Anexo 2: Declaratoria de autenticidad del asesor | 80 |
| Anexo 3: Matriz de operacionalización de variables | 81 |
| Anexo 4: Instrumentos de recolección de datos | 83 |
| Anexo 5: Otros Anexos | 91 |
| ANEXOS 6: Autorización para realización y difusión de resultados de la investigación..... | 107 |

RESUMEN

El problema de la investigación fue que la empresa productora y comercializadora de plásticos no cuenta con un sistema manual o computarizado para el manejo de sus inventarios y conocer el efecto que causa a los estados financieros. El objetivo de la investigación fue Analizar de qué manera el manejo de inventarios se relaciona con los Estados Financieros en una empresa productora y comercializadora de plásticos en Lima-2020. El diseño metodológico fue no experimental de corte transversal de enfoque cuantitativo. Los resultados obtenidos de la correlación Rho de Spearman fueron: En primer lugar con respecto al objetivo específico N° 1, el nivel de significancia alcanzo 0,208 siendo este resultado mayor a 0,05 por lo que acepta la hipótesis nula y se rechaza la hipótesis alterna, por lo tanto no existe relación entre la dimensión inventarios en existencia y la dimensión Razón de Costo de Venta, en segundo lugar con respecto al objetivo específico N° 2, el nivel de significancia alcanzo 0,397 siendo este resultado mayor a 0,05 por lo que se acepta la hipótesis nula y se rechaza la hipótesis alterna, entonces, no existe relación entre la dimensión Rotación de inventarios y la dimensión Retorno sobre la Inversión (ROI), en tercer lugar con respecto al objetivo específico N° 3, nivel de significancia, el cual alcanzo 0,329 siendo este resultado mayor a 0,05 por lo que se acepta la hipótesis nula y se rechaza la hipótesis alterna, entonces, no existe relación entre la dimensión Rotación de Activos y la dimensión Razón del Impuesto a la Renta en la empresa productora y comercializadora de plásticos en Lima-2020. En conclusión, de acuerdo a nuestros resultados obtenidos y analizados con los ratios financieros para ambas variables llegamos a la conclusión de que el manejo de inventarios no se relaciona con los estados financieros teniendo como instrumento principal la correlación de los ratios financieros. Se recomienda que para una mayor precisión de los resultados del manejo de los inventarios y su efecto en los estados financieros a en una empresa productora y comercializadora de plásticos en lima- 2020, se utilice de los Estados Financieros como mínimo de 10 años para el análisis y o recopilación de datos para el traslado de información al SPSS.

Palabras claves: Manejo, inventarios, Estados Financieros.

ABSTRACT

The problem of the investigation was that the company that produces and markets plastics does not have a manual or computerized system for managing its inventories and knowing the effect it causes on the financial statements. The objective of the research was to analyze how inventory management is related to Financial Statements in a plastics producer and marketer company in Lima-2020. The methodological design was a non-experimental cross-sectional design with a quantitative approach. The results obtained from the Spearman Rho correlation were In the first place with respect to the specific objective No. 1, the level of significance reached 0.208, and this result being greater than 0.05, so the null hypothesis is accepted and the alternative hypothesis is rejected. therefore, there is no relationship between the inventory dimension in stock and the Cost of Sale dimension, secondly with respect to the specific objective No. 2, the level of significance reached 0.397, this result being greater than 0.05 therefore that the null hypothesis is accepted and the alternative hypothesis is rejected, then, there is no relationship between the Inventory Turnover dimension and the Return on Investment (ROI) dimension, in third place with respect to the specific objective N ° 3, level of significance , which reached 0.329, this result being greater than 0.05, so the null hypothesis is accepted and the alternative hypothesis is rejected, then, there is no relationship between the Rotation dimension of Actives and the Reason dimension of the Income Tax in the plastics producer and marketer company in Lima-2020. In conclusion, according to our results obtained and analyzed with the financial ratios for both variables, we came to the conclusion that inventory management is not related to the financial statements, with the correlation of financial ratios as the main instrument. It is recommended that for greater precision of the results of the inventory management and its effect on the financial statements in a company that produces and markets plastics in Lima-2020, the Financial Statements are used for at least 10 years for the analysis. I collect data for the transfer of information to SPSS.

Keywords: Management, inventories, Financial Statements.

I. INTRODUCCIÓN

En el primer capítulo se estableció el problema sobre el manejo de inventarios y su efecto en los estados financieros en una empresa productora y comercializadora de plásticos, asimismo se realizó la justificación para la investigación, los objetivos y la hipótesis, a continuación, se detallarán en los siguientes párrafos:

En el mundo empresarial existieron distintas formas de llevar a cabo los inventarios, pero un mal manejo de ello, generó distintas consecuencias tales como: No cumplían a tiempo con el pedido solicitado por los clientes, sustracción de la mercadería, desmedros, (Ekon, 29 de Julio del 2019). Asimismo, existieron riesgos al tener mercadería obsoleta (bastante dinero atrapado, Altos costos al traer inventario de emergencia) que perjudicaron el desenvolvimiento de las entidades y afectaron la rentabilidad de las mismas (COYCAPEM, 6 de julio del 2020).

Las empresas, por el incorrecto manejo de los inventarios tuvieron exceso de mercaderías en sus almacenes, ocasionaron graves dificultades financieras en las entidades, ya que forma parte de los activos. Si bien estos aumentaban el valor de la organización, los activos requerían de salida rápida a los mercados para los fines que fueron producidos, si no se lograba pasar el equilibrio financiero se perjudicaba. (SAP Blog de Innovación, 10 de noviembre del 2017).

En Colombia las entidades que vendían bienes excluidos debían llevar el IVA, pagado por las adquisiciones ejecutadas como un mayor precio del inventario, lo cual es conforme al párrafo 11 de la NIC 2, esta menciona que: Constituyen un mayor valor del inventario los impuestos pagados que no se recuperan por disposición de los mandos fiscales. (Bohórquez, 2015).

La mayoría de entidades usaban sistemas para ayudar al manejo de los inventarios de tal modo mantenían un inventario real. En América del Sur, en México las grandes empresas hicieron uso de sistemas computarizados actualizados generando a las entidades crecimiento y ahorro de tiempos, mano de obra, entre otros gastos, que se podían reducir y que eran para beneficio de la misma entidad.

En el sector industrial, comercial en el Perú de cada diez empresas solo cinco usaban tecnología para tener una mejor gestión en los inventarios, indicaba el especialista de la OFISIS: “Debido a falta de seguimiento y con ello mantener un

control del movimiento de sus inventarios, generaban una afectación en la rentabilidad de la entidad. Este suceso podía ser ocasionado debido a que las entidades no contaban con las cantidades disponibles ni con los productos para ser usados en el momento adecuado golpeando de manera negativa en sus ventas”. El control tuvo fallas cuando hicieron uso de manejos básicos como hojas de cálculos con ayuda en Excel, estas tenían falta de un historial real de compras y ventas, por ende, no ayudaban a obtener un trabajo integrado. (Redacción gestión, 04 de julio del 2019).

En Lima algunas empresas en crecimiento no contaban con soporte para el correcto manejo de sus existencias como es el caso de la empresa productora y comercializadora de plásticos, siendo una empresa que realiza la fabricación y comercialización de bolsas de distintas medidas, espesor, etc., por lo que tiene distintas dificultades en el manejo de sus inventarios por ejemplo: Los paquetes de bolsas no contaban con códigos de barras que permita el fácil acceso a ello, los precios de los productos recientemente se habían actualizado pero no estaban de acuerdo a los cambios que se ha producido en el mercado. Asimismo, no contaban con un sistema manual o sistematizado (software), para las entradas y salidas de las mercaderías, por ende se presentan inventarios que no son reales generando perjuicios a la empresa porque no tienen idea de cuánto producto hay en de stock para que puedan cumplir a tiempo con los pedidos de los clientes, ello aumenta los costos de traer el producto de emergencia (transporte), que al mismo tiempo afecta las ventas y ello se plasma en los estados financieros de la entidad.

Por estos problemas que cuenta la compañía elaboraremos propuestas acordes con la tecnología actual para el correcto manejo de inventarios y así ayudaremos a la empresa productora y comercializadora de plásticos, a cumplir con sus objetivos propuestos con la finalidad de reflejar un estado de resultados positivo para el crecimiento del mismo.

La justificación del trabajo de investigación tiene cinco enfoques:

Justificación Teórica: Se fundamenta en base a las herramientas bibliográficas acorde al desarrollo de nuestro tema de investigación, lo cual tiene como finalidad detallar el manejo de inventarios de la empresa productora y

comercializadora de plásticos y su efecto en los Estados Financieros, con el objetivo de brindar a la entidad conocimientos, los cuales son las mejores opciones para el buen manejo de inventarios y de esta manera se tome acciones correctivas frente al problema.

La justificación teórica se define en lo siguiente: “Explicar la finalidad del estudio es para generar reflexión y discusión académico en base a la noción que existe, comprobar una teoría, verificar deducciones o hacer epistemología del noción existente”. (Jiménez, 2020, p. 4)

Justificación metodológica: Implementar un método de valuación de inventario para el mejor manejo de existencias, asimismo adquirir un software como el SAP ya que es de uso completo para la empresa y de esta forma no se perjudicaría la rentabilidad. De acuerdo al trabajo de investigación, se utilizará los estados financieros de la entidad para recoger información oportuna para el estudio de la práctica de como el manejo de inventarios surte resultados para los Estados Financieros.

Según Jiménez (2020), menciona que la justificación metodológica: “Proyecta un método distinto o una estrategia nueva para proporcionar una noción valida presentando nuevas formas para hacer indagación”. (p. 4)

Justificación Práctica: Se sostiene que en la actualidad ya que existen diversos softwares para el mejor manejo de los inventarios, lo cual permite reducir costos y cumplir a tiempo con los pedidos de los clientes, como es el software SAP, el cual se está tomando como una opción para sugerir a la empresa productora y comercializadora de plásticos, a adquirir estos activos intangibles.

La justificación práctica se detalla que: “Plantea los cambios posibles para solucionar una dificultad o, por lo menos, propone estrategias que al emplear contribuyan a resolver”. (Jiménez, 2020, p.4)

Desde la perspectiva Social: La presente indagación no solo podrá servir a la organización que estamos investigando sino también a distintas empresas del Perú y del mundo, por lo que estará disponible para los individuos en general.

En el punto de vista Económico: Se fundamenta en que la organización productora y comercializadora de plásticos, se beneficiará con el presente trabajo de investigación la cual le servirá como guía para realizar el manejo de sus inventarios, ya que no cuenta con ningún sistema de existencias, asimismo al implementar las recomendaciones reducirá costos en su organización.

En base a la realidad problemática mencionada se planteó el siguiente problema general:

- ¿De qué manera el manejo de inventarios se relaciona con los Estados Financieros de la empresa productora y comercializadora de plásticos en Lima-2020?

Los problemas específicos se mencionan a continuación:

- ¿Cómo el manejo de inventarios se relaciona con el costo de ventas de la empresa productora y comercializadora de plásticos en Lima-2020?
- ¿Cómo el manejo de inventarios se relaciona con la rentabilidad en la empresa productora y comercializadora de plásticos en Lima-2020?
- ¿Cómo el manejo de inventarios se relaciona con el impuesto a la renta en la empresa productora y comercializadora de plásticos en Lima-2020?

La investigación tiene el siguiente objetivo general:

- Analizar de qué manera el manejo de inventarios se relaciona con los Estados Financieros la empresa productora y comercializadora de plásticos en Lima-2020

Asimismo, tiene los objetivos específicos:

- Determinar el manejo de inventarios y su relación con el costo de ventas en la empresa productora y comercializadora de plásticos en Lima-2020.
- Determinar el manejo de inventarios y su relación con la rentabilidad de la empresa productora y comercializadora de plásticos en Lima-2020.
- Determinar el manejo de inventarios y su relación con el impuesto a la renta la empresa productora y comercializadora de plásticos en Lima-2020

El presente trabajo de investigación tiene la siguiente hipótesis general:

- El manejo de inventarios se relaciona con los Estados Financieros en la empresa productora y comercializadora de plásticos en Lima-2020

Planteamos las siguientes Hipótesis Específicas:

- El manejo de inventarios se relaciona con el costo de ventas la empresa productora y comercializadora de plásticos en Lima-2020
- El manejo de inventarios se relaciona con la rentabilidad de la empresa productora y comercializadora de plásticos en Lima-2020.
- El manejo de inventarios se relaciona con el impuesto a la renta en la empresa productora y comercializadora de plásticos en Lima-2020

II. MARCO TEÓRICO

En el segundo capítulo se describirán, en primer lugar, los antecedentes internacionales, nacionales y locales, en segundo lugar, las teorías relacionadas al tema de acuerdo a nuestras variables: El manejo de inventarios y Estados Financieros y por último los enfoques conceptuales de acuerdo a nuestro tema de investigación.

En los trabajos previos internacionales tenemos:

Carrera y Castro (2017); estudió examinar los resultados por el desperfecto de existencia en los Estados Financieros de la entidad PHARCO S.A., el tipo de indagación es de campo, se encuentran las encuestas a los colaboradores operativos, entrevista al gerente de la entidad y a especialistas en el área. Se llegó a la conclusión de que PHARCO S.A., es una empresa que ha crecido basándose al esfuerzo de los dueños, pese a ello, estos carecen de conocimientos para optimizar el nivel administrativo. Se encomienda realizar anualmente evaluaciones y estudios sobre los procesos, con la finalidad de actualizar las funciones que se queden resueltas según las necesidades que se muestren en la entidad o por cambios en las leyes o normativas que perjudiquen la actividad principal de la organización.

Quiñonez (2017), estudió ilustrar un método de control interno en una área específica en este caso el área de inventario, el tipo de investigación es descriptiva de método inductivo, se concluyó que la jerarquía de los inventarios aplicando un método ABC, ese modo ayudará la reducción del stocks, de tal manera tengan un reducido flujo, identificando los artículos con mayor rotación y el mayor costo económico y tomar la elección más útiles en relación al manejo y control del inventario, se recomienda seguir aplicando indicadores de gestión, con esto la puedan determinar los tiempos improductivos y seguir midiendo de manera cuantitativa el movimiento de los inventarios, esto ayudara a plantear estrategias de mejoras en las actividades que se llevan a cabo en esta área y para la toma de decisiones.

Sánchez (2015) estudió que la entidad posea un guía de control de inventarios, por ende ayudara a manejar un control de ingresos y salidas, permitiendo un desarrollo eficaz de las tareas y que fortalezcan la producción de

resultados a favor de la organización Ecuamulser S.A., el método que se utilizó fue la entrevista y la observación, llegando a concluir ,que habiéndose hecho el estudio en la organización, se precisó que no hay un conveniente control de sus inventarios, es por ello, esto imposibilita que los Estados Financieros se muestren prudentes, cuya recomendación fue: Para tener un adecuado control de inventarios, el gerente de la organización se ve obligado a utilizar y colocarlo en práctica las políticas.

Trabajos previos nacionales,

Moncayo y Tarrillo (2020), estudió establecer el vínculo del control de inventarios y la rentabilidad de la compañía Palmandina SAC. En la jurisdicción de Chota, 2018. El diseño fue explicativo correlacional, no experimental debido a que no se maniobra las variables, con un enfoque cuantitativo, se llegó a la conclusión de que existe una relación significativa, iniciando de los resultados encontrados con la prueba de coeficiente correlacional de Spearman 0.881 entre el control de inventarios y la rentabilidad de la organización Palmandina SAC en la provincia de Chota, 2018. Se recomienda al área de gerencia instaurar un sistema de control de inventarios conveniente, tiene una relación significativa con la rentabilidad y permite lograr información actualizada y pertinente.

Carrera (2019), estudió manifestar que el control interno de los inventarios interviene en la rentabilidad de las entidades comercializadoras de mercadería farmacéuticos en la Provincia de Huaura, la investigación su tipo es aplicativo, haciendo uso del método deductivo, con un enfoque cuantitativo, y de diseño no experimental y transversal. Llegándose a la conclusión que el control interno de los inventarios si influye en la rentabilidad de las entidades que comercializan mercadería farmacéuticos de la provincia de Huaura. Recomendación futura El Layout de los almacenes es el proceso de ordenamiento físico de los elementos mecánicos importante realizar una distribución de productos en estanterías móviles, en concordancia con la rotación de stock para facilitar su ubicación y entrega.

Armas & Huamán (2019), estudió demostrar los efectos del estudio de la NIC 2 Inventarios en el resultado de los estados financieros de la empresa Inversiones

Díaz E.I.R.L., en la localidad de Iquitos en el año 2016. Se utilizó el tipo de investigación aplicada y correlacional. Se llegó a una conclusión que, se ha llegado a conocer de qué forma la NIC 2 influye al costo de los inventarios, se ha logrado identificar los costos no reconocidos directamente a las existencias, estos fueron enviados como gastos operativos, se ha determinado mediante un análisis de los costos de las mercaderías, al variar el valor de las mismas, influyen directamente sobre el costo de ventas. Su recomendación, es recomendable capacitar al personal encargado del área de almacén y de contabilidad en el manejo de la aplicación y evaluación de los costos aplicando los métodos establecidos en la NIC 2.

Andrada y Córdova (2017) estudió crear una propuesta para el mejoramiento en el control de inventario y cómo afecta en los Estados Financieros de la entidad COMERCIAL M&Q E.I.R.L. con la finalidad de reducir las debilidades existentes en el área de almacén. En la que concluye que el control de inventarios si influye en los estados financieros de la empresa comercial M&Q E.I.R.L, teniendo en cuenta que las existencias forman la mayor parte del activo y reconocimiento del costo de venta. Se recomienda Instaurar un sistema de software que facilite mejorar la calidad de control de sus activos y la forma más correcta de proteger sus existencias; como forros, mangas térmicas PVC, empaques y realizar inventario mensual, con el propósito de disminuir riesgos que perjudiquen a las mercaderías como; deterioro, pérdidas y robos, creando descuadre en la información contable.

Malca (2016), estudió examinar el control interno de inventarios que hacen las organizaciones agroindustriales para establecer su incidencia en la gestión financiera de las compañías agroindustriales de Lima Metropolitana-2015. Siendo esta indagación cuantitativa, es de diseño no experimental. Concluyendo que la falta de implementación de un eficiente sistema para control interno a los niveles de control correctivo, preventivo y de detección en los inventarios, debido a esto ocasiona una dificultad al momento de realizar la planificación financiera, al no poder establecer instrucciones que certifiquen el descubrimiento de la información. Recomendaciones futuras fueron, Implementar un sistema eficiente para el control interno, realizando procedimientos de control correctivo, preventivo y de detección en los inventarios.

Albujar y Human (2014), estudio diseñar una estrategia de control de inventarios para optimizar la producción y rentabilidad de la empresa Agro Macathon SAC. el tipo de indagación es descriptivo de diseño no experimental, en la que concluye que la entidad Agro Macathon SAC no efectúa el control de sus inventarios a través de un Kardex o tarjeta de control visible Bincard que le permita conocer en tiempo real el número exacto de los insumos que mantiene para la alimentación de las vacas. Se recomienda implementar las estrategias planteadas en el presente trabajo de investigación para que de tal manera se pueda optimizar la producción y rentabilidad, mejorar el control de inventarios, colocando datos más precisos y minuciosos, para que puedan tener datos al instante de cualquier producto, o que insumo les hace falta.

Teorías relacionadas al tema:

El Manejo

El Manejo según Roldan (2016), para manejar los inventarios deben ser realizados con la finalidad de conocer determinados productos, dando a conocer que no es de carácter general, es establecido para previsiones y abastecimiento de productos con mayor rotación. Toda La información está plasmada en un folder, figurando mediante una anotación el stock, producto del conteo físico a determinados productos y es comparado con el resultado de las entradas y salidas según las boletas y facturas, al que se llamara "sistema".

Inventarios

Según, Carrera y Castro (2017) en la teoría los **Inventarios** es necesario tener las existencias físicas figuradas en el sistema, de tal modo sustentar la demanda anticipada, pero debido a que no está disponible la mercadería cuando sea necesario generará atrasos para la preparación de proyectos y/o servicios entregados. No obstante, conservar el inventario no es gratuito ya que se genera costos de oportunidad ya sea de "llevar" o de "mantener" el inventario en la compañía. Por lo consiguiente, la contradicción es que requerimos inventario, ya que no es factible poseer 11 inventarios. En este contexto extraño, hace que la gestión de inventarios puede ser un reto para la gestión de mercadería. Esto hace

que se genere un alto índice de rotación de inventario, así mismo como un indicador de rendimiento deseable.

El manejo de inventarios

El manejo de inventarios para Aizaga e Iza (2017), significa tener calidad en los inventarios, ya que se busca optimizar la forma de cómo se debe manejar las materias primas, el almacenaje, la logística, los espacios y los sistemas mediante relaciones a largo plazo entre los usuarios y distribuidores para que se desarrollen conjuntamente en referencia sobre la base de un interés comercial, para con ello producir realmente lo que el usuario tenga necesidad, para entregarlo y en la cantidad suficiente y a un precio conveniente en beneficios para las dos partes; en una implementación no hay relación con los precios que se compra, si no con los costos y gastos que se puedan evitar, plasmándose con las decisiones, las oportunidades de invertir y ejecutarlo de la mejor manera el uso de los recursos para mejorar al máximo sus beneficios.

Objetivo del manejo de inventarios

Controlar los inventarios que maneja la empresa productora y comercializadora de plásticos para generar mejoras continuas con el propósito de tener una efectividad ya sea en materia prima, productos en proceso, terminados. Con referencia García (2014) nos indica que el objetivo es obtener un plan de organización, técnicas e instrucciones apropiados a la entidad, permitiendo un mejor control, que puede ser físico así como también administrativo y contable, de tal modo que se certifique la coincidencia real o física de las existencias basados en la información contable y se permita la obtención de datos financieros, oportuna y confiable, necesaria de tal modo sea un éxito la gestión que se está realizando.

El método de existencias: Significa controlar un almacén para conocer lo real de la empresa según un detalle de conteos, tanto entradas y salidas basados en tres, que son conocidos como PEPS, UEPS, PROMEDIO, ETC. Según Albuja & Huamán (2016) tenemos:

- **Primeras en Entrar, Primeras en Salir (P.E.P.S.):** Esta metodología está basada en que son las primeras en entrar al inventario de artículos y estos los primeros en salir para ser ofrecidos (costo de ventas) o consumidos (costo de producción). Para este proceso el inventario final estaría formado por el último artículo que entro al inventario.
- **Últimas en Entrar, Primeras en Salir (UEPS):** Este método UEPS permite deducir el costo del inventario, es al inverso del método PEPS. Siendo estos los últimos productos que entran, son los primeros que se venden o se consumen de la mercadería. Según este proceso no se debe costear un material a un precio distinto sino hasta que la partida más reciente de artículos se haya terminado y así seguidamente. Si se ingresa a almacén una nueva mercadería, automáticamente el costo es el que se va utilizar en las salidas nuevas.
- **Promedio Ponderado:** es un método muy conocido y es el que más utilizan las entidades, está basado en calcular el costo promedio unitario de la mercadería o los artículos. Como punto uno esto se debe tener en cuenta para establecer la valuación de inventarios usando el costo promedio se debe calcular el costo unitario del inventario final. Lo cual se debe calcular del total de costos acumulados-costos totales menos el inventario final dividido entre el total de unidades equivalentes. Conforman estos costos: productos en proceso, inventario inicial de materiales, mano de obra directa e indirecta, gastos de producción, etc.
- **Método ABC:** Es usado frecuentemente en gestiones de inventario permitiendo identificar un valor universal de inventarios, costes, ventas. de tal modo crear categorizaciones de mercaderías que necesitan ser controlados en distintos modos y niveles, según Abanto (2018), en su trabajo de investigación titulado “Diseño de la distribución del almacén mediante metodología ABC mejorando la confiabilidad de la información de inventarios en la empresa “TECNI FLUIDOS“. La Metodología ABC es un procedimiento metodológico de clasificación que se utiliza muy a menudo en el desarrollo de inventario de inventario. Resulta del principio de Pareto. El análisis ABC ayuda reconociendo productos que poseen un gran impacto con suma importancia en un valor global (de inventario, de

venta, costes, etc.). Permitiendo diseñar clases de mercaderías que se requerirán faces y formas de control diferentes.

Software de inventarios: Es utilizado para la planeación de procesos organizacionales generando almacenamientos ordenados con información real y este genera datos favorables y oportunos para la empresa, enfocados al control de mercaderías dentro de un negocio involucrándose en las ventas, compras y movimientos. Según Latorre (2017) en su trabajo de investigación titulado “Implementación de un sistema de inventarios para el área de soporte técnico en la entidad comercializadora Arturo calle S.A.C. Nos indica lo siguiente:

Que los software´s inteligentes desarrollan un papel importante en las entidades. Teniendo en cuenta que no es un lujo sino una necesidad de contar con un sistema actualizado, si es posible con el reciente software del mercado, debido a que una entidad sin actualización constantemente pasa ligeramente a ser una empresa obsoleta generado esto ya que el mundo actual se deben generar cambios constantes según las necesidades a diario que se generan por el mismo mercado.

El manejo de inventarios cuenta con las siguientes dimensiones:

Inventarios en existencias

Según De Jaime menciona que:

En el cálculo de los ratios que afectan al movimiento operativo del capital circulante se ha incluido el referido a las existencias (PME), es cierto que si bien este ratio proporciona una disposición para la investigación importante, la misma puede ser excesivamente general, dada a la diferencia de inventarios que pueden existir en una compañía. (2003, p.143)

Rotación de Inventarios

Según Cuevas menciona lo siguiente:

Es uno de los ratios financieros que se utilizan en la bolsa de valores para inspeccionar la eficiencia en la administración de almacenaje de una explícita organización. Es una prueba de liquidez, debido a que la cuenta del activo que estudia, viene a ser la de inventarios que es de activo circulante (que se especifica y miden de acuerdo con su grado de liquidez). (2004, p.81)

Rotación de activos

Según Juez y Bautista (2007) menciona que:

Estudian el interés que se alcanza de los activos. Los ratios de rotación se computan dividiendo las ventas por el activo correspondiente. El valor ideal de los ratios de rotación

es que sea lo más alto posible. Así, cada vez se logrará una inversión mínima en activo para el proceso de la actividad. (p. 246)

Rotación de activos corrientes

Según Mamani & Mendoza (2018) mencionan: “Los activos corrientes son de gran importancia en la entidad, debido a que es con ellos que la entidad puede realizar sus operaciones, también comprar mercancías, pagar la planilla, invertir en activos fijos, y pagar sus obligaciones”. (p. 25)

Rotación de Proveedores

Este ratio ofrece una discrepancia en cuanto a la valoración de los términos de cociente: Los ingresos al precio de venta y las compras al coste de adquisición, por ello, es más ajustado calcular la rotación de los proveedores por el coeficiente entre las compras a los proveedores y el saldo de lo que les adeuda, haciendo, además, el ajuste por el afecto IVA soportado. (Pérez, 2013, p.88)

Estados Financieros: Son informes financieros, lo cual es el reflejo de lo real en la contabilidad mostrando la estructuración económica de la empresa plasmándose en las actividades económicas que se efectúan en un tiempo determinado según Cutipa, (2016) menciona:

Consecutivamente será importante para tomar mejor decisiones, porque en ellas se delimitan las bases para el funcionamiento del progreso de la entidad, pero hay que tener en cuenta los grandes riesgos, competencia, y hasta el personal que labora en la organización, las condiciones de crédito, mejorar la infraestructura, así como también el cuidado en conservar a nuestros usuarios. Acarreando decisiones financieras relevantes que llevara a cabo el gerente de la entidad. (p. 25)

Los Estados Financieros cuentan con las siguientes dimensiones:

Razón de solvencia

Según Lizarzaburu, Gómez & Beltrán (2016) manifiestan: “Se encargan de examinar el nivel de apalancamiento financiero de una entidad, esto es, el endeudamiento por parte de la compañía, accediendo, a partir del análisis de dichos ratios, comprender el riesgo que la deuda trae consigo y el potencial de retorno”. (p. 16)

Endeudamiento total

Según Arcocaci (2015) “Enseña el grado de endeudamiento con relación al patrimonio. Este ratio estudia el impacto del pasivo total con relación al patrimonio”. (p. 6)

Rentabilidad sobre las ventas

Según el INCP (2017) menciona que: “Es la correlación que se obtiene de las utilidades antes de ingresos y salidas no operacionales e impuestos, pudiendo ayudar o restar la capacidad para producir rentabilidad sobre las ventas” (p.109).

Margen bruto de utilidad/Retorno sobre los Activos (ROA)

Determina la concordancia entre la utilidad bruta en ventas, establece el % promedio de beneficio bruto de las ventas relacionadas con el costo original para adquirir los productos vendidos, permitiendo comparar, este margen bruto de ganancia con los de la firma en periodos anteriores, con otros proveedores del ramo y con el promedio de la industria. (Córdova, 2016, p. 25)

Retorno sobre la Inversión (ROI)

Según Barboza, Callier & Hernández (2016) mencionan: “Es una herramienta financiera referido en porcentaje que accede medir con eficacia la forma que una entidad hace uso de sus activos. Es decir, representa la metodología que ayuda para medir el impacto y el retorno de la inversión, este modelo es utilizado de manera creciente en muchas economías del mundo”. (p. 9)

Razón de costo de ventas

Según Zegarra (2016) “El costo de venta es aquel costo en que se incurre para comercializar un bien, o para prestar un servicio. Es el valor en que se ha incurrido para producir o comprar un bien que se vende”. (p. 37).

Razón del Impuesto a la renta

Según la Sunat (s/f), el IR es un tributo que se establece al cierre de un periodo y es considerado como “ejercicio gravable” aquel que empieza el 1 de enero y finaliza el 31 de diciembre de cada año. Este tributo grava las rentas que provienen de la explotación de un capital (bien mueble o inmueble), del trabajo realizado en forma dependiente e independiente, las obtenidas de la aplicación conjunta de ambos factores (capital y trabajo), así como las ganancias de capital.

Razón corriente:

Es un indicador que establece la capacidad de la empresa de liquidar sus adeudos en caso se le exigiere el pago inmediato de todas sus obligaciones corrientes y como aquel que muestra la cantidad o grado de cobertura de las deudas a corto plazo que pueden ser ocultas por elementos del activo en el mismo periodo, indispensable para estimar la continuidad o fracaso de la entidad. (Revista Valor Contable, 2016, p. 11)

Prueba acida

Aquel indicador que al quitar del activo corriente cuentas que no son fácilmente realizables. Proporciona medidas más exigibles de la capacidad de pago de una organización en el corto plazo. Es algo más severa que la anterior y es computada restando el inventario del activo corriente y fraccionando esta diferencia entre el pasivo corriente. Los inventarios son excluidos del análisis porque son los activos menos líquidos y los más sujetos a pérdidas en caso de que existieran pérdidas". (Aching, 2015, p. 16)

III. MÉTODO

3.1. Tipo y diseño de la investigación

El tipo de investigación es aplicada, Se puede definir como aplicada aquella que: “Tiene como finalidad la aplicación rápida de las erudiciones científicas obtenidas, por lo que no significa que sea menos meritoria”. (Muñoz, 2015, p. 89). Porque se buscará la aplicación práctica por parte de la empresa productora y comercializadora de plásticos. Se llevará a cabo con un conjunto de métodos y procedimientos para recolectar y analizar distintas medidas en base a las variables de nuestro trabajo de investigación

En cuanto al enfoque del trabajo de investigación es carácter cuantitativo, según Muñoz (2015) define lo siguiente: “Es cuantitativa ya que se privilegia la información numérica, por lo general datos estadísticos que son descifrados para dar noticia fundamentada del objeto, hecho o fenómeno indagado”. (p. 89)

El diseño de la investigación es no experimental de corte transversal por lo que se puede precisar que: “Se recogen información en un solo momento, en un tiempo único. Su propósito es describir variables y examinar la incidencia e interrelación en un momento determinado”. (Gómez, 2006, p. 102). Porque la información que nos brindara la entidad será en un solo momento y no se manipularan las variables.

Asimismo, el estudio es de alcance descriptivo correlacional causal en la cual se detalla que:

Estos esquemas se detallan vínculos entre dos o más categorías, conceptos o variables en un tiempo establecido. Se trata también de descripciones, pero no de categorías, conceptos, ni variables, sino de sus relaciones. Se calcula o investiga la asociación entre categorías, conceptos o variables en un tiempo dado”. (Gómez, 2006, p. 103)

3.2. Variables y operacionalización

Variables

Según Figueroa, Ramírez y Alcalá, (2014, p. 23) mencionan que: Variable es un distintivo (magnitud, vector o número) que se puede medir y que adopta distintos valores en cada caso de estudio. También se relaciona a todo lo que se va medir y controlar en una investigación.

Tabla N° 01: Variables

| Variables | Según su Función | Según su Naturaleza | Según su nivel de Medición |
|------------------------------|-------------------------|----------------------------|-----------------------------------|
| Manejo de Inventarios | Independiente | cuantitativa | de razón |
| Estados Financieros | Dependiente | cuantitativa | de razón |

Operacionalización

Consiste en establecer el método por el cual las variables en investigación se deben analizar. Villalta (2016) precisa que la operacionalización es “un juicio central dentro del diseño de la indagación y consiste en decidir cómo se medirá la variable, es decir en atribuir una definición operacional o tratable de esta” (p. 80).

Tabla N° 02: Matriz de operacionalización de variables

| VARIABLES | DEFINICIÓN CONCEPTUAL | DEFINICIÓN OPERACIONAL | DIMENSIONES | INDICADORES | ESCALA DE MEDICIÓN |
|-------------------------------------|--|--|--|--|--|
| <p>MANEJO DE INVENTARIOS</p> | <p>Es una técnica que permite mantener la existencia de los productos a los niveles deseados. (Everett, 2017), “siendo estos todos los procesos que contribuyen a la accesibilidad y almacenamiento de mercaderías de esto minimizar los tiempos y costos relacionados, administrando de manera eficiente el movimiento de ingresos y salidas para una buena administración”</p> | <p>La variable Manejo de Inventarios presenta las siguientes dimensiones. Rotación de inventarios, inventarios en existencia, rotación de activos y Rotación de Proveedores.</p> | <p>Inventarios en existencias</p> <p>Rotación de Inventarios</p> <p>Rotación de activos</p> <p>Rotación de activos corrientes</p> <p>Rotación de proveedores</p> | <p>Indicador de eficiencia:</p> $\frac{\text{INVENTARIO PROMEDIO X365}}{\text{COSTO DE MERCADERIA VENDIDA}}$ $\frac{\text{COSTO DE VENTAS}}{\text{INVENTARIOS}}$ $\frac{\text{VENTAS}}{\text{TOTAL ACTIVOS}}$ $\frac{\text{EXISTENCIA}}{\text{ACTIVO CTE}}$ $\frac{\text{CUENTAS POR PAGAR X 365}}{\text{COSTO DE VENTAS}}$ | <p>De Razón.</p> <p>Ratios Financieros</p> |

| | | | | | |
|-----------------------------------|---|---|---|--|---|
| <p>ESTADOS FINANCIEROS</p> | <p>“Los estados financieros son el reflejo de la gestión administrativa y financiera de una empresa; en los cuales se presentan los resultados de la información financiera y económica, producto de todo un proceso contable de un determinado ejercicio económico”. (Soto, Ramón, Solorzano, Sarmiento & Mite , 2017)</p> | <p>La variable Estados Financieros presenta las siguientes dimensiones. Razón Corriente, Prueba Ácida, Margen bruto de utilidad y rentabilidad sobre las ventas</p> | <p>Razón de solvencia Endeudamiento total Rentabilidad sobre las ventas Netas ROA ROI Razón de Costo de Ventas Razón del Impuesto a la Renta Razón Corriente Prueba Ácida</p> | <p>Indicador financiamiento:</p> $\frac{\text{TOTAL ACTIVO}}{\text{TOTAL PASIVO}}$ $\frac{\text{TOTAL PASIVO}}{\text{TOTAL PATRIMONIO}} \times 100$ <p>Indicador de Rentabilidad:</p> $\frac{\text{UTILIDAD NETA}}{\text{VENTAS NETAS}}$ $\frac{\text{UTILIDAD NETA}}{\text{ACTIVO TOTAL}}$ $\frac{\text{INGRESOS-COSTO DE VENTA}}{\text{COSTO DE VENTA}}$ $\frac{\text{INVENTARIO INICIAL+COMPRAS}-\text{INVENTARIO FINAL}}{\text{VENTAS}} \times 10$ <p>Indicador de Liquidez</p> $\frac{\text{ACTIVO CORRIENTE}}{\text{PASIVO CORRIENTE}}$ $\frac{\text{ACTIVO CORRIENTE-INVENTARIOS}}{\text{PASIVO CORRIENTE}}$ | <p>De Razón. Ratios Financieros</p> |
|-----------------------------------|---|---|---|--|---|

3.3. Población, muestra. y. muestreo

3.3.1. Población

Este trabajo de investigación contempla dos poblaciones:

Población N° 01: Documentos contables de la empresa productora y comercializadora de plásticos.

Población N° 02: Está conformada por los trabajadores de la empresa productora y comercializadora de plásticos

Se considera el siguiente criterio de **inclusión** para la población N° 01:

Criterio de inclusión: Son todos los documentos contables que se encuentran en la empresa productora y comercializadora de plásticos

Para la población N° 02, se considera el siguiente criterio de inclusión:

Criterio de inclusión: Son todos los trabajadores de la empresa productora y comercializadora de plásticos

Se considera el siguiente criterio de **exclusión** para la población N° 01

Criterio de exclusión N° 01: son todos los libros contables que no pertenecen a la empresa productora y comercializadora de plásticos.

Para la población N° 02, se considera en siguiente criterio de exclusión;

Criterio de exclusión N° 02: son todos los trabajadores que no pertenecen a la empresa productora y comercializadora de plásticos.

3.3.2. Muestra

La muestra de la población N° 01, está conformada por los estados financieros de la empresa productora y comercializadora de plásticos del año 2019.

La muestra de la población N° 02, está conformada por la sub gerente y el contador de la empresa productora y comercializadora de plásticos.

3.3.2. Muestreo

Se va tomar en cuenta el muestreo no probabilístico por conveniencia, siendo la muestra 1 trabajador relacionado con las variables manejo de inventarios y estados financieros en la sociedad productora y comercializadora de plásticos en Lima-2020, asimismo por los Estados Financieros del periodo 2015 al 2020 de la empresa productora y comercializadora de plásticos en Lima 2020.

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

3.4.1. Técnicas de recolección de datos

Análisis Documental

Es la realización de la técnica a aplicar en esta investigación es la obtención de información tanto documentos y libros para el uso de ellos que se relacionen con la investigación, ello consiste en analizar, así como interpretar la información que nos brindan de los estados financieros en la entidad productora y comercializadora de plásticos en Lima-2020 relacionados al tema de inventarios basados en fuentes digitales físicos.

Observación

Rodríguez 2005, define con respecto a la observación lo siguiente:

La observación es la más habitual de los procesos de indagación, la expectación sugiere y motiva las complicaciones y conduce a la insuficiencia de procesamiento de datos. El vocablo observación directa es aquella en la cual el intelectual puede prestar atención y recoger datos mediante su propia trayectoria en su observación. (p.98)

Entrevista

La entrevista, viene hacer una de las relaciones directas que son establecidas, mediante el investigador y su objeto de estudios generadas mediante la ayuda de individuos y conjuntos con la finalidad de obtener testimonios orales, siendo estas de manera individual o colectiva (Rodríguez, 2005, p.98).

3.4.2. Instrumento de recolección de datos

Ficha de Ratios Financieros

Se aplicó cinco ratios financieras para la variable Manejo de inventarios y nueve ratios financieras para la variable Estados Financieros, las cuales tiene como finalidad recopilar información relacionado a la rentabilidad, liquidez y financiamiento de la empresa, asimismo como el manejo de los inventarios ocasiona efectos para los estados financieros en la organización.

Fotos del proceso de observación

Se realizarán toma fotográfica en los almacenes de la empresa productora y comercializadora de plásticos en Lima-2020, para verificar cómo se desarrollan los procesos con respecto al manejo de inventarios.

Guía de Entrevista

Esta guía de una entrevista, viene a ser un instrumento que ayudara para la recolección de datos informáticos, realizando diversas preguntas sobre el manejo de los inventarios en la empresa la empresa productora y comercializadora de plásticos, siendo esta aplicada a la sub gerente y dueña de la empresa.

3.5. Procedimientos

Contexto de la Investigación

La investigación se realizó en la entidad productora y comercializadora de plásticos de la ciudad de Lima, tiene como rubro principal, producción y comercialización de bolsas plásticas.

Definición de La población

La población y la muestra fueron establecidas de acuerdo a las variables de estudio de la empresa productora y comercializadora de plásticos, siendo los estados financieros los instrumentos para realizar la investigación.

Periodo del estudio

La investigación comprendió el periodo de estudio del año 2020, pero para un mejor análisis se analizará los estados financieros del año 2015 al 2020.

Instrumento de estudio

Ratios Financieros

Se aplicó cinco ratios financieras para la variable Manejo de inventarios y nueve ratios financieras para la variable Estados Financieros, las cuales tiene como finalidad recopilar información relacionado a la rentabilidad y liquidez de la entidad asimismo el manejo inadecuado de los inventarios afecta en los estados financieros de la organización.

Fotos del proceso de observación

Se realizarán tomas fotográficas en los almacenes de la empresa productora y comercializadora de plásticos, para verificar cómo se desarrollan los procedimientos con respecto al manejo de inventarios.

Guía de Entrevista

La guía de la entrevista viene a ser el instrumento que nos ayudará a recoger datos informáticos, realizando diversas preguntas sobre manejo de inventarios en la entidad la empresa productora y comercializadora de plásticos en esta se aplicará a la sub gerente y dueña de la empresa.

3.6. Método de análisis de datos

La investigación se puntualiza en los métodos de análisis de datos que utilizaremos con ello comprenderemos los resultados obtenidos.

Software SPSS Versión 25.0

Los resultados de los estados financieros se trasladarán al SPSS, las cuales nos facilitarán un resultado en tablas y en representaciones gráficas.

Gráficos Estadísticos

Los gráficos estadísticos se utilizaron para una mejor comprensión de los resultados de la investigación las cuales se representarán mediante gráfico de barras para una adecuada comprensión.

Excel 2016

Los resultados de la de la información financiera se trasladarán a una hoja de cálculo generada en Excel, en la que se detalla el contenido de la base de datos para realizar el análisis correspondiente mediante la aplicación de ratios financieros en la que se representara con gráficos.

Tablas

Las tablas se adquirieron de los estados financieros, estas están expresadas en soles, veces, etc., permitiendo facilidades en la interpretación y llegar a los resultados de la empresa.

3.7. Aspectos éticos

Esta investigación se irradia con aspectos éticos, con las buenas prácticas que se han realizado en este proyecto obteniendo datos desde el punto de vista moral, así mismo social.

Confidencialidad: La información que está plasmada en el presente trabajo de investigación es totalmente fidedigno, es por ello que cualquier estudiante puede adquirir información de esta investigación.

Objetividad: En este trabajo se obtuvo información de fuentes bibliográficas que realzan el contenido del trabajo de investigación.

Originalidad: La originalidad se basa en toda la información extraída de los Estados Financieros de la empresa productora y comercializadora de plásticos. Las citas plasmadas son veraces las cuales fueron indicados como fuentes bibliográficas bajo la norma APA.

Responsabilidad: La información que se obtuvo solo es con fines académicos y de carácter investigativo.

IV. RESULTADOS

Seguidamente se muestra los resultados que fueron adquiridos, utilizando dos niveles de análisis (un análisis descriptivo seguidamente de un análisis inferencial utilizando el Software SPSS Versión 25 y Excel).

Se empleó en el instrumento de recolección de datos a los estados financieros el cual nos permitió medir las variables de estudio, se realizó en el mes de abril del 2021.

Se presenta el análisis descriptivo de cada variable con su respectiva dimensión.

4.1. Resultado de las variables:

Manejo de Inventarios

Al realizar la entrevista a la sub gerente de la empresa productora y comercializadora de plásticos sobre cuáles son los productos que se ofrecen en la empresa lo cual respondió que aquellas mercaderías que se ofrecen en la entidad son bolsas plásticas.

En definitiva la entrevistada contesta de manera general, por lo que averiguando mediante sus redes sociales y página web, podemos precisar de manera específica las siguientes bolsas que produce y comercializa la empresa.



Tabla N° 03: Productos que vende la empresa

| | | |
|-----------------|--|--|
| Bolsas laminada | Bolsa con asa lazo | |
| |  | |
| | Bolsa papel kraft liner | Bolsa tocuyo blanca |
| |  |  |
| | Bolsas Notex | Cinta Roja peligro |

| | | |
|-------------------------------|---|---|
| Bolsas de polipropileno |  |  |
| Bolsas plásticas transparente | Bolsas para hielo | |
| |  | |
| Bolsas para residuos | Bolsa para basura | |
| |  | |

Con respecto a la pregunta numero dos ¿Cuáles son los productos que tienen mayor demanda? Responde: Los productos que se venden en mayor cantidad son las bolsas de celofán.

Tabla N° 04: Productos con mayor rotación de la empresa

| Bolsas celofán o polipropileno | |
|---|--|
|  |  |

Estas bolsas se producen en la empresa y estas son de distintas medidas y espesores como se muestra en el cuadro de acuerdo a ello el precio del producto varia.

En cuanto a la pregunta tres ¿Las mercaderías que están en el almacén están ubicados de acuerdo a sus características? Responde: Es correcto aplicamos el sistema Layout.

Layout es un sistema que se utiliza para almacenes, el cual permite tener un flujo de productos de forma ordenada y eficiente con el objetivo de reducir al mínimo la manipulación de la mercadería, alcanzar el máximo índice de rotación de los productos, dar uso eficiente a espacios disponibles del almacén, permite el fácil acceso a los productos almacenados, ayuda a la ubicación rápida de la mercadería solicitada y facilita el control de las cantidades de productos almacenados.

Con respecto a la pregunta cuatro ¿La empresa tiene algún método para el manejo de inventarios? Responde: Manejamos Kardex y un sistema de inventarios periódico, lo cual este nos permite mantener a la entidad una parte actualizados en las entradas y salidas de materia prima, el sistema nos ayuda a mantener un conteo físico de las unidades para conocer la cantidad, pero esto depende de un tiempo en realizar los costeos ya que se hace manualmente, del mismo modo también ayuda a la perdida de unidades, esto también ocasiona no conocer en tiempo real la cantidad de existencia.

Con respecto a la pregunta cinco ¿Cómo controlan las entradas y salidas de las mercaderías? Responde: Con Kardex y un programa, se realiza un conteo mediante el sistema de inventario periódico, pero este no es muy factible ya que toma tiempo y a veces no es por real a lo existente.

Con respecto a la pregunta seis ¿Hay productos que tienen una rotación lenta? Responde: Si, las bolsas para desechos o residuos debido a que la gran mayoría desde sus casas reutiliza ese tipo de bolsas que les entregan ya sea en el mercado o por alguna otra compra que realicen y se les entregue ese tipo de depósito.

Con respecto a la pregunta siete ¿La empresa realiza inventarios físicos anualmente? Responde: No, se realiza semestralmente, debido a que este se hace manual y lo hacemos con la finalidad de conocer si existe materia prima suficiente ya que nos estoqueamos en base un poco más a la cantidad en comparación del periodo anterior y así no nos falte mercadería

Con respecto a la pregunta ocho ¿La entidad ha obtenido perdidas en sus ventas por no tener un buen manejo de inventarios? Responde: Antes si, debido a que los inventarios se realizaban una vez al año y no conocíamos lo real en su

debido momento y esto generaba que perdiéramos de producir y entregar pedidos en su debido momento por la falta de materia prima debido a la mala organización en el almacén.

Con respecto a la pregunta nueve ¿La empresa cuenta con personal adecuado para el área de almacén? Responde: No.

Por lo que sería importante que la entidad contrate a una persona con especialidad en logística que se encargue del área de almacén y que sea honesto ya que se le confiara el almacén tanto de materia prima como de los productos terminados.

Estados Financieros

Con respecto a la pregunta diez ¿Considera usted, que el manejo de inventarios afecta a los resultados en los estados financieros de la entidad? Responde: Por supuesto.

Como diversos especialistas en contabilidad mencionan que efectivamente que el manejo de inventarios afecta a la a los estados financieros. Si se realizó un buen manejo pues afectara positivamente y si se realizó un mal manejo afectara negativamente lo cual perjudicara a la entidad en su utilidad incluso puede llevar a la quiebra al negocio.

Con respecto a la pregunta once ¿Cuál es el sistema de costeo que se utilizan en las mercaderías? Responde: Va de acuerdo al costo según la materia prima y también la mano de obra.

El costeo absorbente tiene como objetivo valorar los inventarios y determinar los resultados se considera tanto los costos directos e indirectos de fabricación, variables o fijos, lo que se obtenga del ejercicio depende de las cantidades que se quiera producir y de las cantidades vendidas, es el tipo de costeo que realiza la empresa productora y comercializadora.

Con respecto a la pregunta doce ¿De qué manera el área de control de inventarios contribuye al beneficio para obtener mayor rentabilidad? Responde: Hay más orden y se maneja mejor el stock para entrega de pedidos.

La organización ha implementado recientemente un área de control de inventarios donde le permite tener mejor control y resultados debido a ello se ha visto una mejora por lo que se ha reducido algunos costos como mercaderías dañadas entre otros por lo que genera mucha más rentabilidad.

Con respecto a la pregunta trece ¿Existe un adecuado manejo de inventarios el cual permite tener un buen nivel de materia prima en la empresa? Responde: No.

La empresa actualmente está implementando un sistema para el manejo de sus inventarios por lo que debido a un registro manual que realizan no llevan un control para saber el nivel exacto de su materia prima en stock.

4.2. Razones Financieras

Las siguientes razones financieras se emplearon a la variable 1 Manejo de Inventarios:

Indicador de eficiencia

Tabla N° 05: Inventarios en existencias

| Razón Financiera | Fórmula | Año | Aplicación de la fórmula | Resultado obtenido |
|----------------------------|--|------|------------------------------------|--------------------|
| Inventarios en existencias | $\frac{\text{EXISTENCIAS} \times 365}{\text{COSTO DE VENTAS}}$ | 2015 | $\frac{27,707,880.00}{381,530.00}$ | 72.62 |
| | | 2016 | $\frac{52,970,990.00}{289,135.00}$ | 183.21 |
| | | 2017 | $\frac{42,102,385.00}{304,240.00}$ | 138.39 |
| | | 2018 | $\frac{49,669,200.00}{325,585.00}$ | 152.55 |
| | | 2019 | $\frac{81,978,270.00}{466,100.00}$ | 175.88 |
| | | 2020 | $\frac{69,299.630.00}{191,379.00}$ | 362.11 |

Fuente: Elaboración propia

Grafico N° 01: Inventarios en existencia



Fuente: Elaboración propia

Interpretación

Se observa en el gráfico, el resultado da la razón financiera inventarios en existencia desde el periodo 2015 hasta el 2020. En el año 2015 la empresa convirtió sus inventarios a efectivo cada 72.62=73 días, del año 2016 hasta el año 2019 los días pasaron de 130 en convertirse en efectivo o cuentas por cobrar, en el año 2020 convirtió sus inventarios a efectivo cada 362 días mostrando una diferencia elevada en comparación con los demás años.

En definitiva, en el año 2020 tuvo un elevado número de días en rotar las existencias, por lo que a mayor número de días menor eficiencia en el manejo de inventarios, esto se produjo por el confinamiento en la que el estado mediante leyes o normas obligaron al cierre de los negocios para que el virus no se propague de manera masiva (Covid-19) pues ello hizo que la entidad no venda sus productos como en los años anteriores definitivamente afecto a los Estados Financieros.

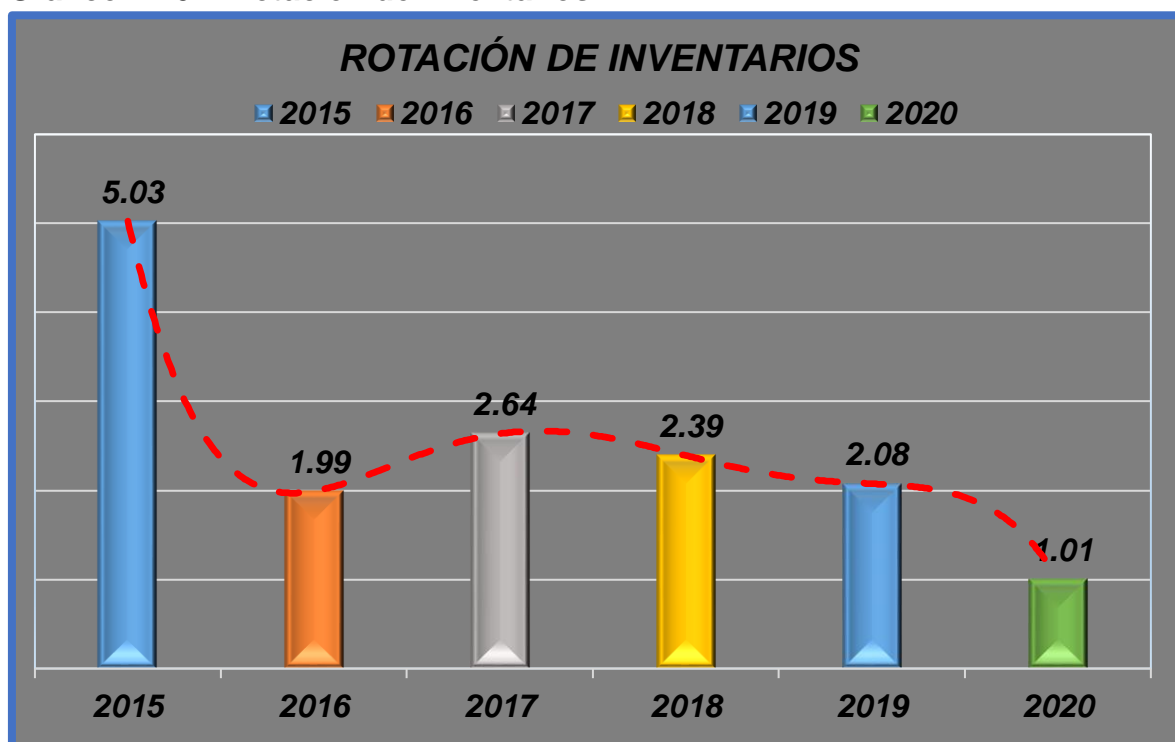
Tabla N° 06: Rotación de inventarios

| Razón Financiera | Fórmula | Año | Aplicación de la fórmula | Resultado obtenido |
|------------------|---------|-----|--------------------------|--------------------|
|------------------|---------|-----|--------------------------|--------------------|

| | | | | |
|-------------------------|---|------|---------------------------------|------|
| Rotación de inventarios | COSTO DE MERCANCIAS VENDIDAS INVENTARIO PROMEDIO | 2015 | $\frac{381,530.00}{75,912.00}$ | 5.03 |
| | | 2016 | $\frac{289,135.00}{145,126.00}$ | 1.99 |
| | | 2017 | $\frac{304,240.00}{115,349.00}$ | 2.64 |
| | | 2018 | $\frac{325,585.00}{136,080.00}$ | 2.39 |
| | | 2019 | $\frac{466,100.00}{224,598.00}$ | 2.08 |
| | | 2020 | $\frac{191,379.00}{189,862.00}$ | 1.01 |

Fuente: Elaboración propia

Gráfico N° 02: Rotación de inventarios



Fuente: Elaboración propia

Interpretación

En el gráfico se muestra la rotación de inventario por 6 años, el año 2015 tuvo una rotación de 5.03 veces, el año 2016 tuvo una rotación de 1.99 veces, del año 2017 al 2019 rotó por encima de 2.00 veces y en el año 2020 rotó 1.01 veces,

es decir el inventario se convirtió 5.03 veces en efectivo en el año 2015, en el año 2016 tuvo una disminución notable por lo que se convirtió en efectivo 1.99 veces, del año 2017 al 2019 se convirtió en efectivo con un promedio de 2 veces en cada año y en el año 2020 en comparación con los demás años la razón financiera rotación de inventarios se convirtió en efectivo 1.01 veces.

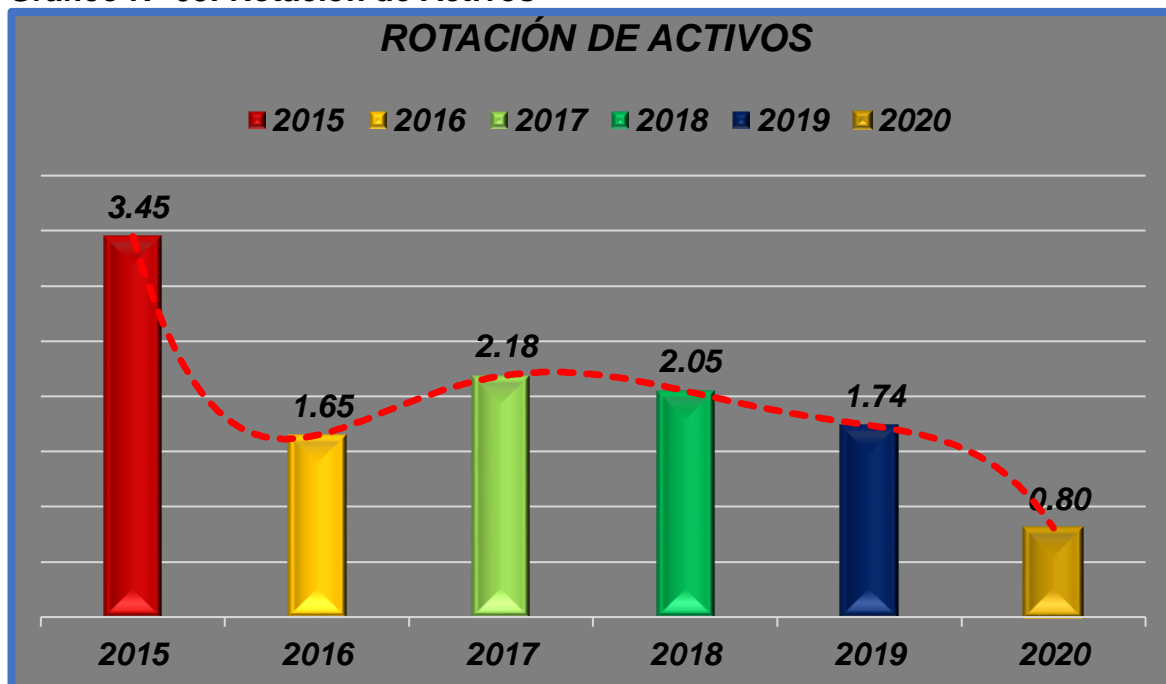
Cabe precisar que en el año 2020 se obtuvo la menor rotación de los inventarios, esto se debe a una falta de implementación de políticas para una buena gestión de stock, ya que cuanto más bajo es la rotación de inventarios es porque las existencias se están renovando lentamente y con menor medida, en consecuencia, las ventas (ingresos) han disminuido por un mal manejo de inventarios afectando al Estado Financiero directamente en la utilidad de la empresa. En el Estado de Resultados.

Tabla N° 07: Rotación de Activos

| Razón Financiera | Fórmula | Año | Aplicación de la fórmula | Resultado obtenido |
|---------------------|---|------|---------------------------------|--------------------|
| Rotación de Activos | $\frac{\text{VENTAS NETAS}}{\text{ACTIVO TOTAL}}$ | 2015 | $\frac{424,308.00}{122,972.00}$ | 3.45 |
| | | 2016 | $\frac{332,776.00}{201,844.00}$ | 1.65 |
| | | 2017 | $\frac{352,072.00}{161,251.00}$ | 2.18 |
| | | 2018 | $\frac{372,275.00}{181,618.00}$ | 2.05 |
| | | 2019 | $\frac{490,848.00}{282,546.00}$ | 1.74 |
| | | 2020 | $\frac{234,578.00}{291,433.00}$ | 0.80 |

Fuente: Elaboración propia

Grafico N° 03: Rotación de Activos



Fuente: Elaboración propia

Interpretación

La razón financiera rotación de activos, nos muestra en el año 2015 un valor de 3.45, esto nos quiere decir que las ventas realizan el activo 3.45 veces lo que se puede deducir mientras más veces rota las ventas es mucho mejor ya que se generan mayor utilidad neta, en comparación con los periodos siguientes se observa resultados variables, con esto verificamos que ha disminuido el crecimiento en la rotación de activos para la entidad sobre todo en el año 2020.

Si se tiene un valor más elevado, mayor es la productividad de los activos para generar mayores ventas y a ello la rentabilidad de la empresa. Sin embargo, en el año 2020 tuvo una rotación de 0.80 veces es la menor cantidad de todos los periodos, por lo que la empresa ha generado menor ventas en ese año perjudicando la rentabilidad de la misma. En consecuencia, el manejo de inventarios no fue eficiente para en ese periodo y ello se refleja en el Estado de Resultados.

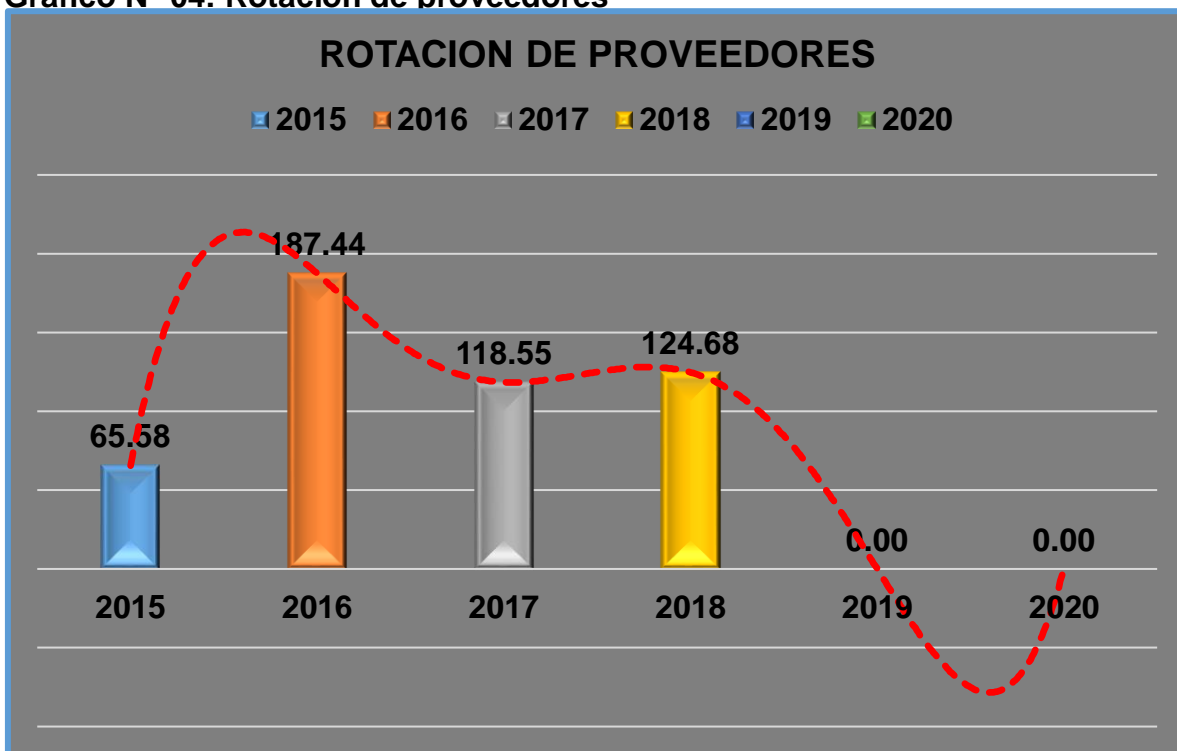
Tabla N° 08: Rotación de proveedores

| Razón Financiera | Fórmula | Año | Aplicación de la fórmula | Resultado obtenido |
|------------------|---------|-----|--------------------------|--------------------|
|------------------|---------|-----|--------------------------|--------------------|

| | | | | |
|-------------------------|--|------|--|--------|
| Rotación de proveedores | $\frac{\text{CUENTAS POR PAGAR X 365}}{\text{COSTO DE VENTA}}$ | 2015 | $\frac{68,555.00 \times 365}{381,530.00}$ | 65.58 |
| | | 2016 | $\frac{148,483.00 \times 365}{289,135.00}$ | 187.44 |
| | | 2017 | $\frac{98,818.00 \times 365}{304,240.00}$ | 118.55 |
| | | 2018 | $\frac{111,214.00 \times 365}{325,585.00}$ | 124.68 |
| | | 2019 | $\frac{0.00 \times 365}{466,100.00}$ | 0.00 |
| | | 2020 | $\frac{0.00 \times 365}{191,379.00}$ | 0.00 |

Fuente: Elaboración propia

Gráfico N° 04: Rotación de proveedores



Fuente: Elaboración propia

Interpretación

En este gráfico se observa que en el año 2016 se obtuvo un resultado de 187.44, siendo el año con mayor tiempo en que la empresa tardó de saldar cuentas con sus proveedores, a comparación de los años 2019 y 2020 la empresa tardó 0.00 en pagar la deuda por la adquisición de materias primas e insumos, es decir la

empresa fue puntal con sus obligaciones en dichos años. Considerando que la rotación de proveedores indica el tiempo en que la empresa tarda en pagar sus obligaciones con terceros que le suministran materias primas e insumos.

Las siguientes razones financieras se emplearon a la variable 2 Estados Financieros:

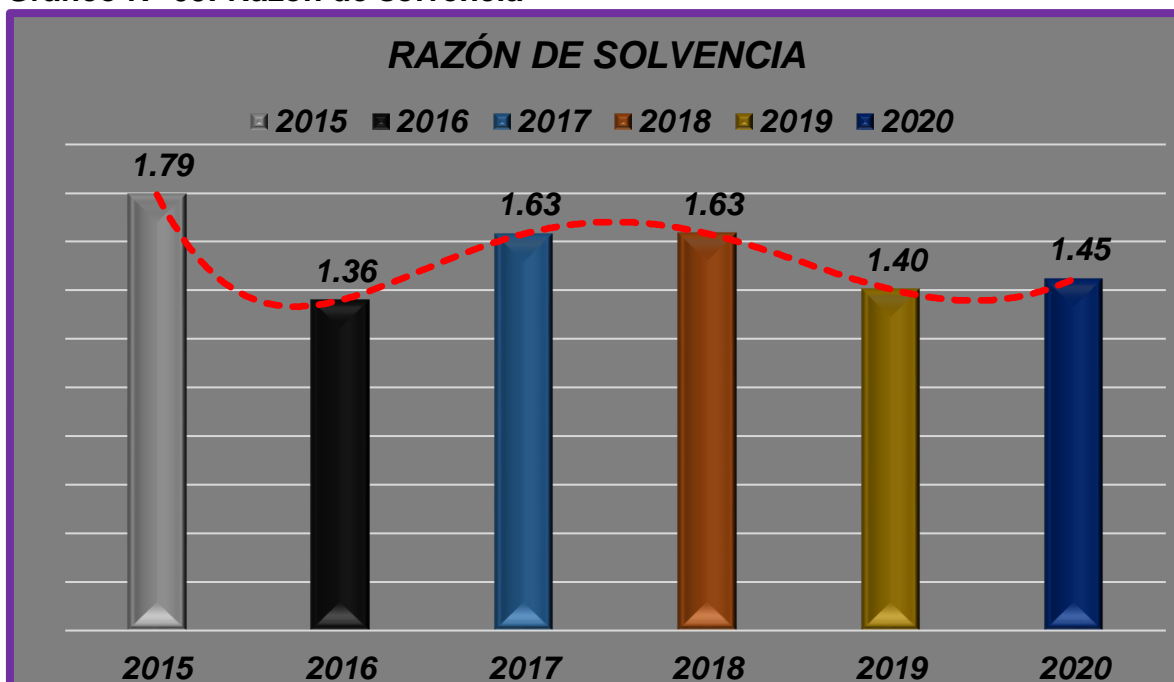
Indicador de Financiamiento

Tabla N° 09: Razón de Solvencia

| Razón Financiera | Fórmula | Año | Aplicación de la fórmula | Resultado obtenido |
|--------------------|---|------|---------------------------------|--------------------|
| Razón de Solvencia | $\frac{\text{TOTAL ACTIVO}}{\text{TOTAL PASIVO}}$ | 2015 | $\frac{122,972.00}{68,555.00}$ | 1.79 |
| | | 2016 | $\frac{201,844.00}{148,483.00}$ | 1.36 |
| | | 2017 | $\frac{161,251.00}{98,818.00}$ | 1.63 |
| | | 2018 | $\frac{181,628.00}{111,214.00}$ | 1.63 |
| | | 2019 | $\frac{282,546.00}{201,214.00}$ | 1.40 |
| | | 2020 | $\frac{291,433.00}{201,320.00}$ | 1.45 |

Fuente: Elaboración propia

Grafico N° 05: Razón de solvencia



Fuente: Elaboración propia

Interpretación

En el grafico se muestra el resultado obtenido en el año 2020 de 1.45, esto quiere decir que la empresa dispone por cada sol, 1.45 para pagar cada sol de deuda, en comparación con el año 2019 obtuvo por cada sol para cubrir su deuda 1.40, en el año 2018 y 2017 obtuvo 1.63, en el año 2016 se observa 1.36 y en el año 2015 que fue el periodo en el que fue muy optimo con 1.79 para cubrir sus obligaciones por cada sol de deuda con proveedores, entidades financieras, trabajadores, tributos y otros.

En el grafico se muestran resultados que son superiores a 1 por lo que la empresa se encuentra equilibrada para responder efectivamente a sus obligaciones.

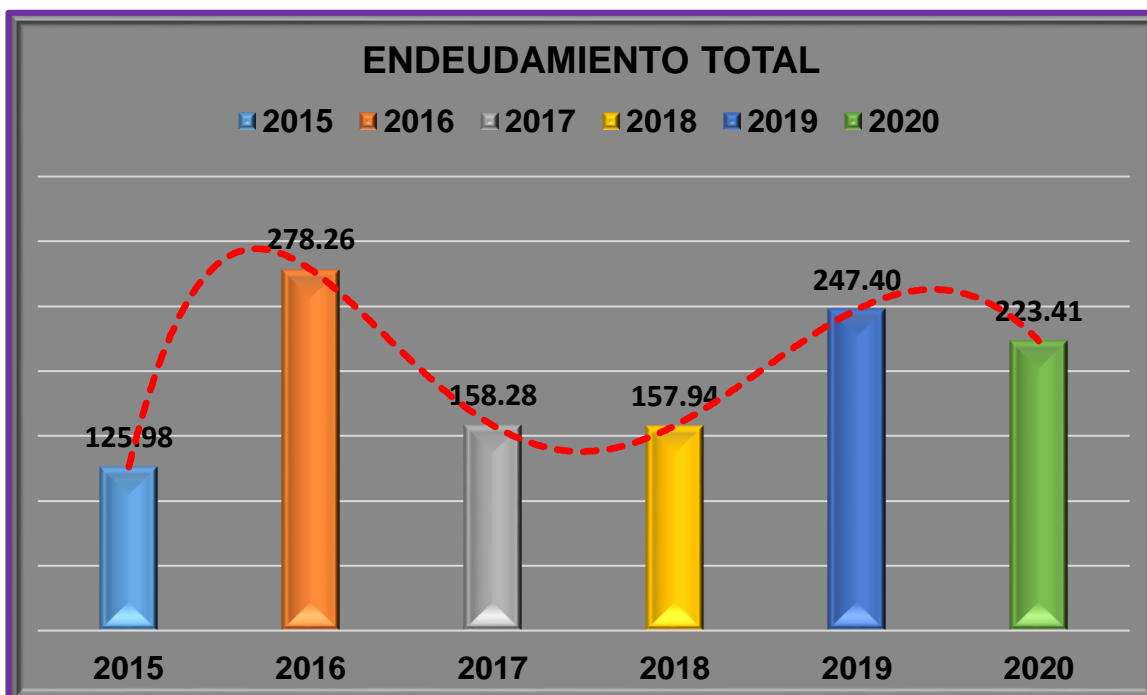
Tabla N° 10: Endeudamiento total

| Razón Financiera | Fórmula | Año | Aplicación de la fórmula | Resultado obtenido |
|------------------|--|------|---|--------------------|
| | | 2015 | $\frac{68,555.00}{54,417.00} \times 100$ | 125.98 |
| | $\frac{\text{TOTAL PASIVO}}{\text{TOTAL PATRIMONIO}} \times 100$ | 2016 | $\frac{148,483.00}{53,361.00} \times 100$ | 278.26 |

| | | | |
|---------------------|------|---|--------|
| Endeudamiento total | 2017 | $\frac{98,818.00}{62,433.00} \times 100$ | 158.28 |
| | 2018 | $\frac{111,214.00}{70,414.00} \times 100$ | 157.94 |
| | 2019 | $\frac{201,214.00}{81,332.00} \times 100$ | 247.40 |
| | 2020 | $\frac{201,320.00}{90,113.00} \times 100$ | 223.41 |

Fuente: Elaboración propia

Grafico N° 06: Endeudamiento total



Fuente: Elaboración propia

Interpretación

El grafico nos muestra para el año 2015 un porcentaje de 125.98%, para el año 2016 subió a 278.26%, para el año 2017 disminuyo a 158.28%, para el año 2018 tuvo un porcentaje de 157.94%, para el año 2019 subió a 247.40% y para el año 2020 obtuvo 223.41%, los resultados muestran distintas variaciones por cada año, analizando y comparando los periodos existe diferencias considerables de un periodo a otro, lo cual significa que la empresa está pudiendo soportar un excesivo volumen de deuda que puede conllevar a que se descapitalice la sociedad y por lo tanto pierda autonomía frente a terceros. Según los especialistas mencionan que los rangos porcentuales de endeudamiento ideal son de 40% a 60%, por lo que se

concluye que la empresa supera el 60% en todos los periodos, el porcentaje de sus deudas son de sus fondos propios lo que significa que es excesivo.

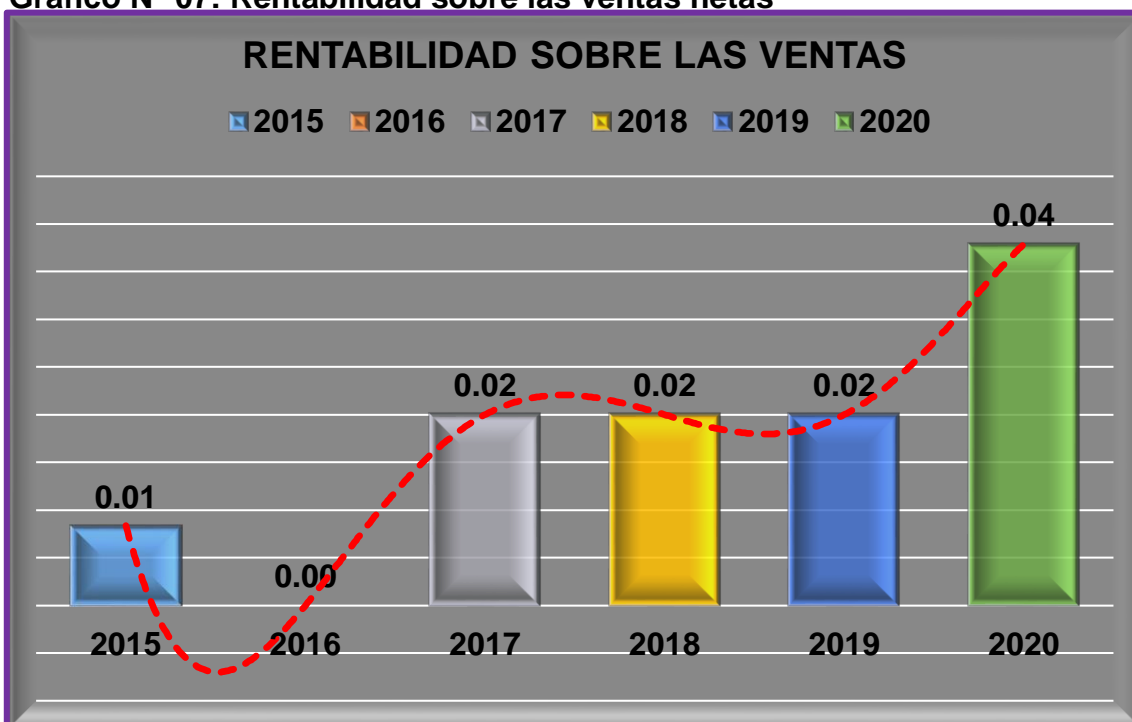
Indicador de Rentabilidad

Tabla N° 11: Rentabilidad sobre las ventas netas

| Razón Financiera | Fórmula | Año | Aplicación de la fórmula | Resultado obtenido |
|-------------------------------------|--|------|-------------------------------|--------------------|
| Rentabilidad sobre las ventas netas | $\frac{\text{UTILIDAD NETA}}{\text{VENTAS NETAS}}$ | 2015 | $\frac{3,542.00}{424,308.00}$ | 0.01 |
| | | 2016 | $\frac{0.00}{332,776.00}$ | 0.00 |
| | | 2017 | $\frac{8,165.00}{352,072.00}$ | 0.02 |
| | | 2018 | $\frac{8,888.00}{372,275.00}$ | 0.02 |
| | | 2019 | $\frac{9,826.00}{490,848.00}$ | 0.02 |
| | | 2020 | $\frac{8,886.00}{234,578.00}$ | 0.04 |

Fuente: Elaboración propia

Grafico N° 07: Rentabilidad sobre las ventas netas



Fuente: Elaboración propia

Interpretación

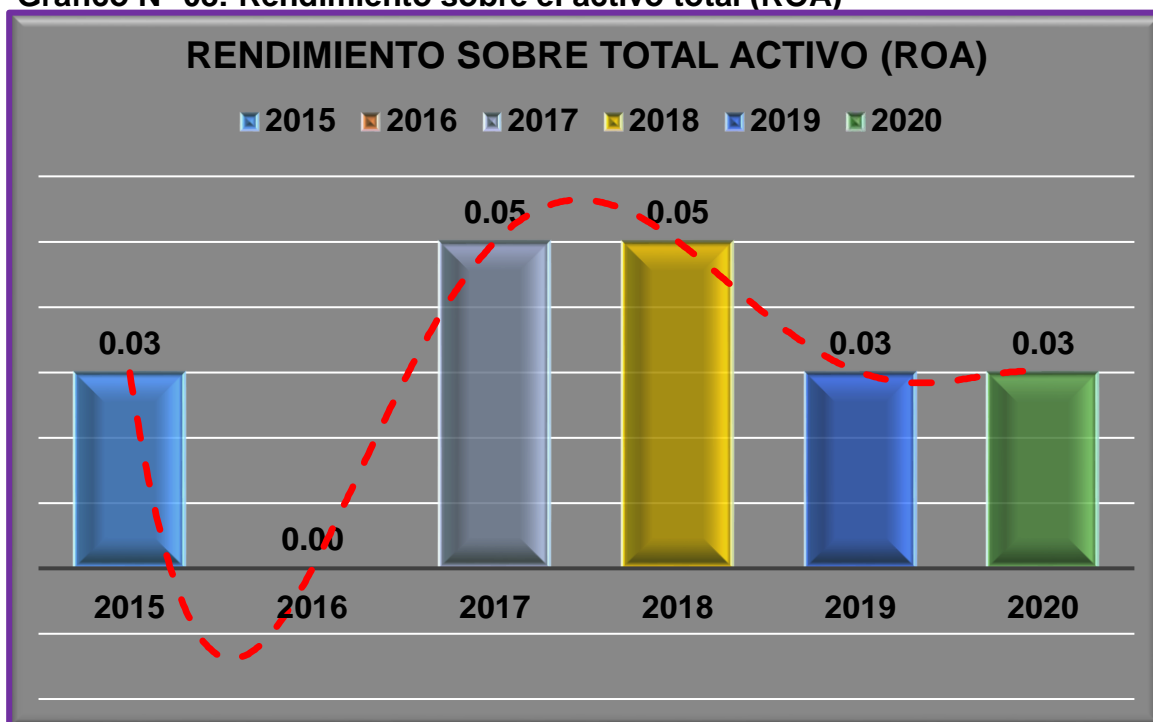
El grafico de barras nos muestra los resultados obtenidos en cada año, en el año 2020 rentabilidad sobre las ventas fue de 0.04 en comparación a los periodos anteriores es el año con mayor valor lo que significa que por cada sol la empresa genero S/.4 de utilidad en consecuencia la entidad cuenta con una buena efectividad para controlar los gastos y costos, lo que permite cambiar las ventas en utilidades llegando al rendimiento efectivo de la entidad, en el año 2016 la empresa tuvo perdida por lo que en el grafico figura 0.00. Esta ratio mide la relación entre la utilidad y las ventas en ese sentido se utilizan datos del Estado de Resultados mostrando que las ventas generaron mayor utilidad en el año 2020 y se deduce que hubo un buen manejo de inventarios.

Tabla N° 12: Rendimiento sobre el activo total (ROA)

| Razón Financiera | Fórmula | Año | Aplicación de la fórmula | Resultado obtenido |
|---|--|------------|---------------------------------|---------------------------|
| Rendimiento sobre el activo total (ROA) | $\frac{\text{UTILIDAD NETA}}{\text{ACTIVO TOTAL}}$ | 2015 | $\frac{3,542.00}{122,972.00}$ | 0.03 |
| | | 2016 | $\frac{0.00}{201,844.00}$ | 0.00 |
| | | 2017 | $\frac{8,165.00}{161,251.00}$ | 0.05 |
| | | 2018 | $\frac{8,888.00}{181,628.00}$ | 0.05 |
| | | 2019 | $\frac{9,826.00}{282,546.00}$ | 0.03 |
| | | 2020 | $\frac{8,886.00}{291,433.00}$ | 0.03 |

Fuente: Elaboración propia

Grafico N° 08: Rendimiento sobre el activo total (ROA)



Fuente: Elaboración propia

Interpretación

En el grafico se muestra que la utilidad neta con respecto al activo total es 3% para el año 2015, 0.00% para el año 2016, 5% para el año 2017 y 2018, el 3% en el año 2019 y 2020, esto significa que la empresa productora y comercializadora de plásticos por cada sol que ha invertido en el activo total genero en los periodos 2015, 2019 y 2020 S/. 3 y en el periodo 2017 y 2018 S/. 5.

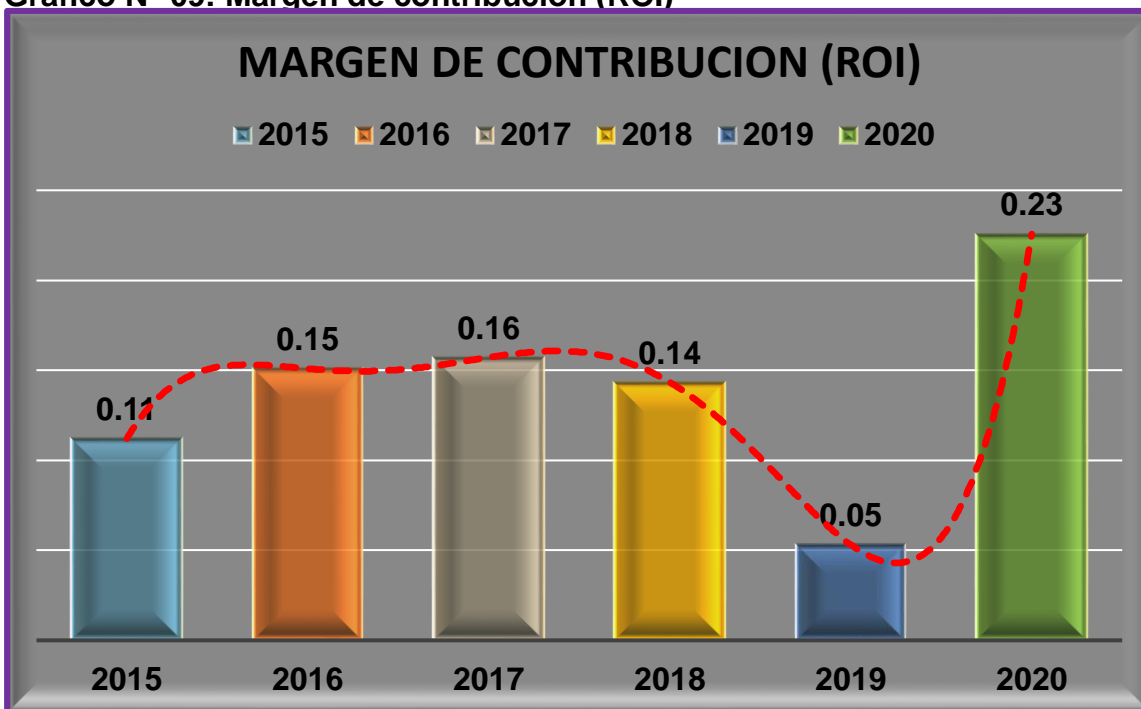
Tabla N° 13: Margen de contribución (ROI)

| Razón Financiera | Fórmula | Año | Aplicación de la fórmula | Resultado obtenido |
|------------------------------|---|------|--------------------------------|--------------------|
| Margen de contribución (ROI) | $\frac{\text{VENTAS} - \text{C.V}}{\text{COSTO DE VENTAS}}$ | 2015 | $\frac{42,778.00}{381,530.00}$ | 0.11 |
| | | 2016 | $\frac{43,641.00}{289,135.00}$ | 0.15 |
| | | 2017 | $\frac{47,832.00}{304,240.00}$ | 0.16 |
| | | 2018 | $\frac{46,690.00}{325,585.00}$ | 0.14 |

| | | | | |
|--|--|------|--------------------------------|------|
| | | 2019 | $\frac{24,748.00}{466,100.00}$ | 0.05 |
| | | 2020 | $\frac{43,199.00}{191,379.00}$ | 0.23 |

Fuente: Elaboración propia

Grafico N° 09: Margen de contribución (ROI)



Fuente: Elaboración propia

Interpretación

Se observa en el grafico que: Por cada sol que invierte para el activo la empresa productora y comercializadora de plásticos obtiene un retorno de su inversión del 11% en el 2015, en el año 2020 fue de 23%; es decir, el retorno de su inversión aumento en 5 años 12 puntos porcentuales, ello refleja que la empresa a realizados estrategias para ganar en la inversión que realiza y esto es favorable para la misma ya que brinda estabilidad contable y financiera.

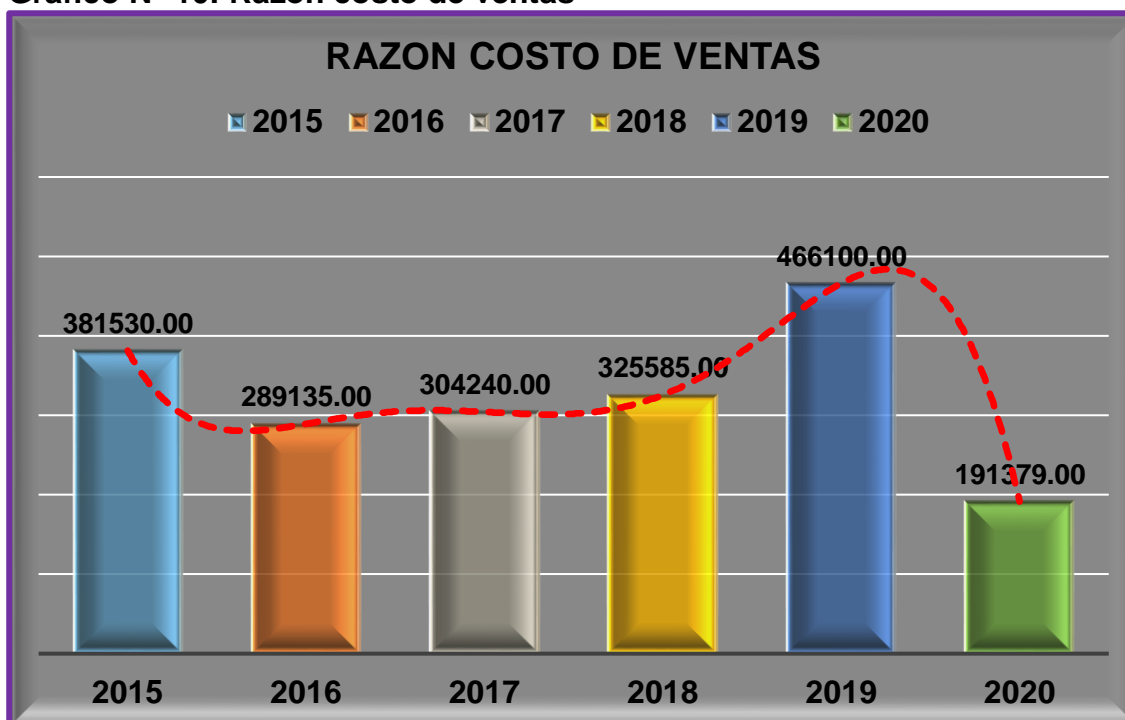
Tabla N° 14: Razón costo de ventas

| Razón Financiera | Fórmula | Año | Aplicación de la fórmula | Resultado obtenido |
|------------------|---------|------|--------------------------|--------------------|
| | | 2015 | 381,530.00 | 381,530.00 |
| | | 2016 | 289,135.00 | 289,135.00 |

| | | | | |
|-----------------------|---|------|------------|------------|
| Razón costo de ventas | INVENTARIO INICIAL + COMPRAS - INVENTARIO FINAL | 2017 | 304,240.00 | 304,240.00 |
| | | 2018 | 325,605.00 | 325,585.00 |
| | | 2019 | 466,100.00 | 466,100.00 |
| | | 2020 | 191,379.00 | 191,379.00 |

Fuente: Elaboración propia

Grafico N° 10: Razón costo de ventas



Fuente: Elaboración propia

Interpretación

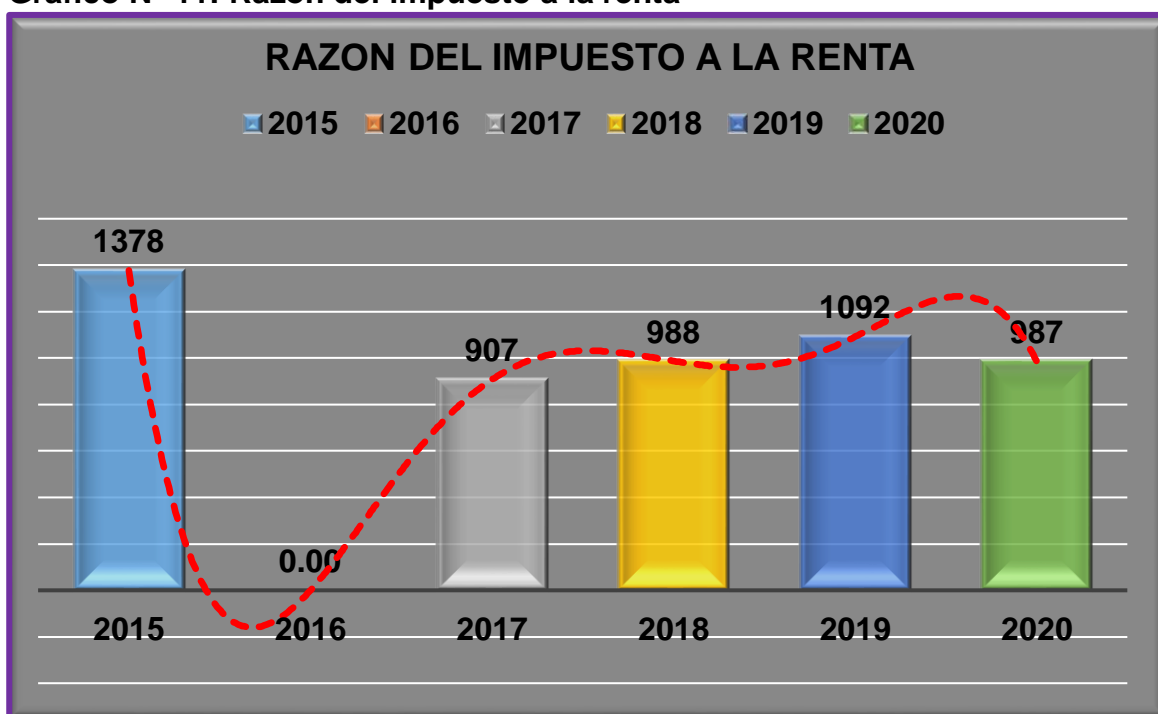
En el grafico se logra visualizar que en el año 2019 el costo de ventas fue de S/. 466,100.00 siendo el año con mayor monto a comparación del año 2020 el costo de ventas fue de S/. 191,379.00 siendo el año en el que el costo para fabricar los productos fue el menor después de 5 años, ello se debe a que en el 2020 la producción disminuyo dado a que no pudieron trabajar por el cierre obligatorio de las empresas por la Covid-19, pero la empresa tenía mercadería en almacén, es pero ello que no afecto considerablemente a la utilidad, ya que se encuentra en el rango que la empresa obtiene anualmente.

Tabla N° 15: Razón del impuesto a la renta

| Razón Financiera | Fórmula | Año | Aplicación de la fórmula | Resultado obtenido |
|-------------------------------|---|------|-----------------------------------|--------------------|
| Razón del impuesto a la renta | $\frac{\text{UTILIDAD BRUTA} \times 10}{100}$ | 2015 | $\frac{4,920.00 \times 10}{100}$ | 1,378.00 |
| | | 2016 | $\frac{00.00 \times 10}{100}$ | 0.00 |
| | | 2017 | $\frac{9,072.00 \times 10}{100}$ | 907.00 |
| | | 2018 | $\frac{9,876.00 \times 10}{100}$ | 988.00 |
| | | 2019 | $\frac{10,918.00 \times 10}{100}$ | 1,092.00 |
| | | 2020 | $\frac{9,873.00 \times 10}{100}$ | 987.00 |

Fuente: Elaboración propia

Gráfico N° 11: Razón del impuesto a la renta



Fuente: Elaboración propia

Interpretación

Podemos observar en el gráfico, que en el año 2015 el impuesto a la renta fue de S/. 1,378, ese año se pagó un monto mayor, por lo que se deduce que obtuvo

mayor utilidad en comparación con el año 2016 el impuesto a la renta es S/. 0.00, ello se debe a que en ese año la empresa productora y comercializado de plásticos tuvo pérdidas, en los años 2017 al 2020 el tributo varia en pequeñas diferencias.

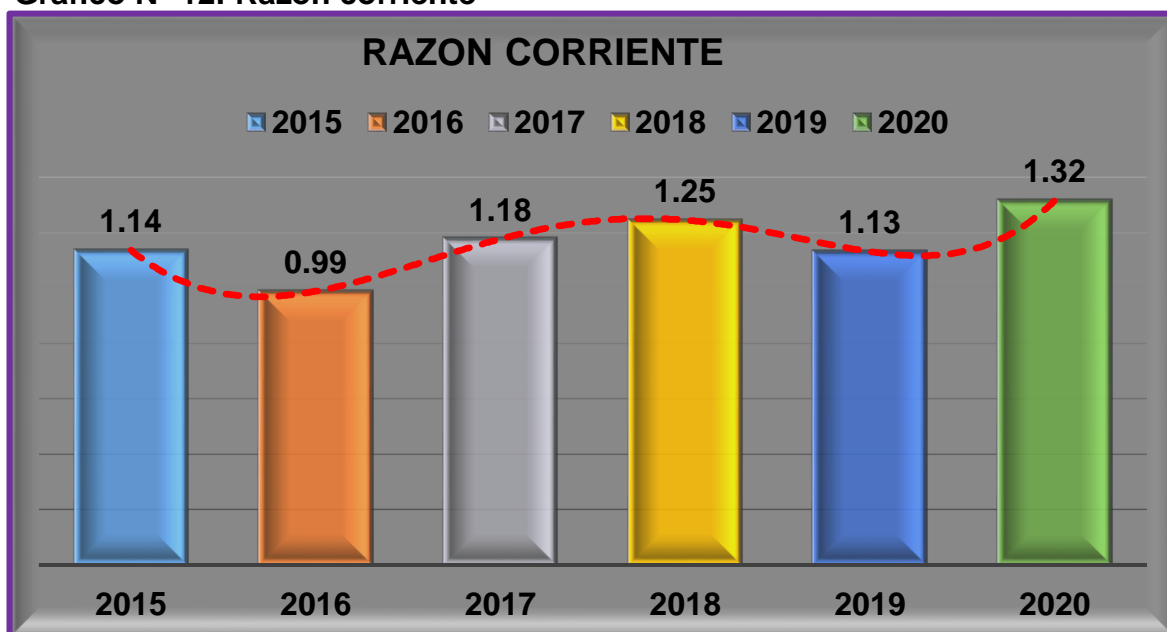
Indicador de Rentabilidad de Liquidez

Tabla N° 16: Razón corriente

| Razón Financiera | Fórmula | Año | Aplicación de la fórmula | Resultado obtenido |
|------------------|---|------|---------------------------------|--------------------|
| Razón corriente | $\frac{\text{ACTIVO CORRIENTE}}{\text{PASIVO CORRIENTE}}$ | 2015 | $\frac{77,886.00}{68,555.00}$ | 1.14 |
| | | 2016 | $\frac{146,815.00}{148,483.00}$ | 0.99 |
| | | 2017 | $\frac{116,449.00}{98,818.00}$ | 1.18 |
| | | 2018 | $\frac{138,508.00}{111,214.00}$ | 1.25 |
| | | 2019 | $\frac{227,688.00}{201,214.00}$ | 1.13 |
| | | 2020 | $\frac{264,864.00}{201,320.00}$ | 1.32 |

Fuente: Elaboración propia

Grafico N° 12: Razón corriente



Fuente: Elaboración propia

Interpretación

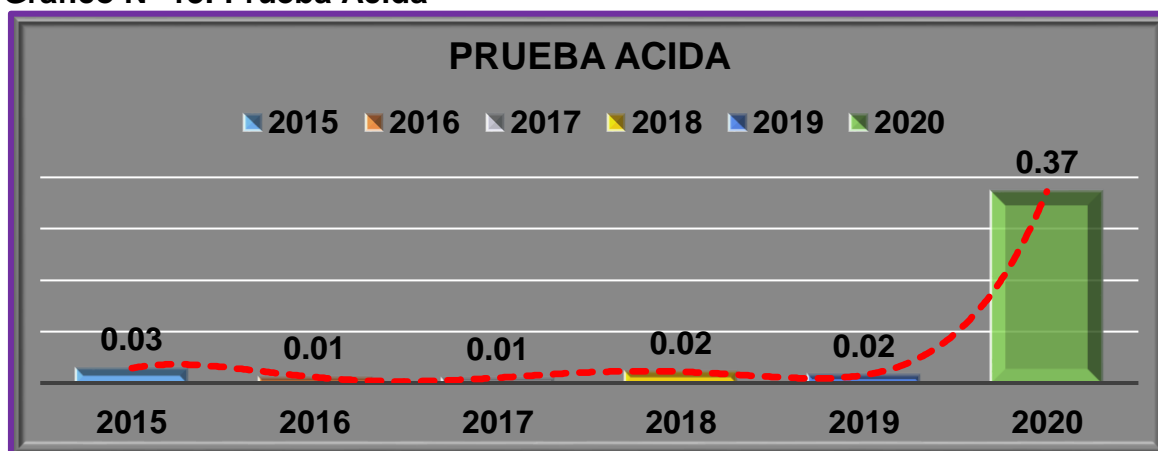
De este grafico plasmado podemos observar que por cada sol de pasivo corriente la entidad cuenta con 1.14 soles para el año 2015 y para el 2020 1.32 soles de respaldo en activo corriente, para cubrir deudas o pasivos a corto plazo (menor a un año) siendo solvente y con capacidad de pago ya que su resultado es mayor a 1 indicándonos la capacidad de liquidez, y según nuestro objetivo este ratio nos permite determinar el manejo de inventarios y el efecto que le genera a la rentabilidad de la empresa productora y comercializadora de plásticos en Lima-2020 ello se refleja en el estado de resultados (utilidad).

Tabla N° 17: Prueba Acida

| Razón Financiera | Fórmula | Año | Aplicación de la fórmula | Resultado obtenido |
|------------------|--|------|--------------------------------|--------------------|
| Prueba Acida | $\frac{\text{ACTIVO CORRIENTE}-\text{INVENTARIOS}}{\text{PASIVO CORRIENTE}}$ | 2015 | $\frac{1,974.00}{68,555.00}$ | 0.03 |
| | | 2016 | $\frac{1,974.00}{148,483.00}$ | 0.01 |
| | | 2017 | $\frac{1,000.00}{98,818.00}$ | 0.01 |
| | | 2018 | $\frac{2,428.00}{111,214.00}$ | 0.02 |
| | | 2019 | $\frac{3,090.00}{201,214.00}$ | 0.02 |
| | | 2020 | $\frac{75,002.00}{201,320.00}$ | 0.37 |

Fuente: Elaboración propia

Grafico N° 13: Prueba Acida



Fuente: Elaboración propia

Interpretación

Se aprecia en el gráfico que para el año 2015 se obtuvieron 0.03 soles en prueba ácida y para el 2020 se obtuvieron 0.37 soles, por cada sol que tiene la empresa cuenta con 0.37 de sus activos disponibles y exigibles para poder hacer frente a las obligaciones a corto plazo, esto nos facilita una medida más exigente de la capacidad de pago en la entidad productora y comercializadora de plásticos, teniendo en cuenta que ha comparación de los periodos anteriores se ha mantenido, pero ha surgido una gran diferencia de capacidad de pago en el último periodo, este aumento beneficia a la empresa ya que es la liquidez para cubrir pasivos reflejándose en el estado de situación financiera.

4.3. Prueba de Hipótesis

El trabajo de investigación se realizó en base a nuestras dimensiones, debido a que se utilizó ratios financieros y no es factible sumar las dimensiones para representar a cada variable. Dado a que nuestras variables y dimensiones son continuas de medida escala de razón, es por ello que primero se utilizó el SPSS versión 25.0 para medir la correlación entre las variables manejo de inventarios y estados financieros, luego entre dimensiones esta prueba se realizó con el coeficiente de correlación de Pearson, cabe indicar que esta se usa para comprobar si existe una relación lineal entre dos variables continuas cuantitativa, es decir que la relación que exista sea estadísticamente significativa, llegando a obtener resultados negativos ya que no se cumplió con uno de los supuestos (obteniendo datos atípicos) tanto en las variables y dimensiones. En segundo lugar, optamos por hacer la correlación Rho de Spearman, ya que si no se llegan a cumplir los supuestos de Pearson se utiliza dicho coeficiente de correlación, obteniendo los resultados que muestran a continuación:

4.3.1. Hipótesis Específicas

Planteamos las siguientes Hipótesis Específicas:

Hipótesis específica N° 01

H₀ = El manejo de inventarios no se relaciona con el costo de ventas en la empresa productora y comercializadora de plásticos en Lima-2020.

Ha = El manejo de inventarios se relaciona con el costo de ventas en la empresa productora y comercializadora de plásticos en Lima-2020.

Regla de decisión:

P – valor (Sig.) < 0.05; Se rechaza la hipótesis nula y se acepta la alterna.

P - valor (Sig.) > 0.05, Se acepta la hipótesis nula y se rechaza la alterna.

Tabla N° 18: Correlación de dimensiones

| | | | Correlaciones | |
|-----------------|---------------------------|----------------------------|---------------------------|-------------------------|
| | | | INVENTARIOS EN EXISTENCIA | RAZON DE COSTO DE VENTA |
| Rho de Spearman | INVENTARIOS EN EXISTENCIA | Coeficiente de correlación | 1,000 | -,600 |
| | | Sig. (bilateral) | . | ,208 |
| | | N | 6 | 6 |
| | RAZON DE COSTO DE VENTA | Coeficiente de correlación | -,600 | 1,000 |
| | | Sig. (bilateral) | ,208 | . |
| | | N | 6 | 6 |

Fuente: SPSS 25.0

La tabla nos muestra los resultados con el nivel de significancia, el cual alcanzo 0,208 siendo este resultado > (mayor) a 0,05 por lo que acepta la hipótesis nula y se rechaza la hipótesis alterna, por lo tanto, no existe relación entre la dimensión inventarios en existencia y la dimensión Razón de Costo de Venta en la empresa productora y comercializadora de plásticos en Lima-2020. El coeficiente de correlación Rho de Spearman es de -0,600 el cual representa una asociación inversamente moderada, sin embargo, esto no es significativa.

Hipótesis específica N° 02

Ho = El manejo de inventarios no se relaciona con la rentabilidad de la empresa productora y comercializadora de plásticos en Lima-2020.

Ha = El manejo de inventarios se relaciona con la rentabilidad de la empresa productora y comercializadora de plásticos en Lima-2020.

Regla de decisión:

P - valor (Sig.) < 0.05; Se rechaza la hipótesis nula y se acepta la alterna.

P - valor (Sig.) > 0.05, Se acepta la hipótesis nula y se rechaza la alterna.

Tabla N° 19: Correlación de dimensiones

Correlaciones

| | | | ROTACIÓN DE INVENTARIOS | ROI |
|-----------------|-------------------------|----------------------------|-------------------------|-------|
| Rho de Spearman | ROTACIÓN DE INVENTARIOS | Coeficiente de correlación | 1,000 | -,429 |
| | | Sig. (bilateral) | . | ,397 |
| | | N | 6 | 6 |
| | ROI | Coeficiente de correlación | -,429 | 1,000 |
| | | Sig. (bilateral) | ,397 | . |
| | | N | 6 | 6 |

Fuente: SPSS 25.0

La tabla muestra los resultados del nivel de significancia, el cual alcanzo 0,397 siendo este resultado mayor a 0,05 por lo que se acepta la hipótesis nula y se rechaza la hipótesis alterna, entonces, no existe relación entre la dimensión Rotación de inventarios y la dimensión Retorno sobre la Inversión (ROI) en la empresa productora y comercializadora de plásticos en Lima-2020. El coeficiente de correlación Rho de Spearman es de -0,429 a ello representa una asociación inversamente moderada, sin embargo esto no es significativa.

Hipótesis específica N° 03

H₀ = El manejo de inventarios no se relaciona con el impuesto a la renta en la empresa productora y comercializadora de plásticos en Lima-2020

H_a = El manejo de inventarios se relaciona con el impuesto a la renta en la empresa productora y comercializadora de plásticos en Lima-2020

Tabla N° 20: Correlación de dimensiones

Correlaciones

| | | | ROTACIÓN DE ACTIVOS | RAZON DEL IMPUESTO A LA RENTA |
|-----------------|-------------------------------|----------------------------|---------------------|-------------------------------|
| Rho de Spearman | ROTACIÓN DE ACTIVOS | Coeficiente de correlación | 1,000 | ,486 |
| | | Sig. (bilateral) | . | ,329 |
| | | N | 6 | 6 |
| | RAZON DEL IMPUESTO A LA RENTA | Coeficiente de correlación | ,486 | 1,000 |
| | | Sig. (bilateral) | ,329 | . |
| | | N | 6 | 6 |

Fuente: SPSS 25.0

La tabla muestra los resultados del nivel de significancia, el cual alcanzo 0,329 siendo este resultado $>$ (mayor) a 0,05 lo cual se acepta la hipótesis nula y se rechaza la hipótesis alterna, entonces, no existe relación entre la dimensión Rotación de Activos y la dimensión Razón del Impuesto a la Renta en la empresa productora y comercializadora de plásticos en Lima-2020. El coeficiente de correlación Rho de Spearman es de 0,486 el cual representa una asociación moderada, sin embargo, esto no es significativa.

V. DISCUSIÓN

Después de describir y analizar los diferentes resultados que se han obtenido de la variable 1 manejo de inventarios y la variable 2 estados financieros con sus respectivas dimensiones se procede a realizar las discusiones con los principales hallazgos, las cuales sirven para consolidar los resultados encontrados donde se pudo recolectar información en base a distintos instrumentos de recolección de datos para llegar al objetivo general, para ello empezamos con las respuestas más relevantes de la entrevista:

Cuando se realizó la pregunta 5 la dueña y sub gerente de la empresa respondió que controlan las entradas y salidas de las mercaderías con Kardex. Cuando se visitó a la empresa se comprobó que utilizan un cuaderno donde está la fecha y el pedido el cual no está compuesto con los encabezados de un kardex y no cumple con el formato establecido. De acuerdo al análisis realizado, en la cual fue semejante al estudio de Albuja y Huamán (2014) quienes mencionan que: La entidad no efectúa el control de sus inventarios a través de un Kardex o tarjeta de control visible Bincard que le permita identificar en tiempo real el número exacto de los insumos que tiene para la alimentación de las vacas. Al realizar la pregunta 10 la sub gerente respondió que, por su puesto afecta el manejo de inventarios a los resultados de los EE.FF. de la entidad. De acuerdo a la respuesta obtenida, en la cual fue semejante al resultado del estudio de Andrada y Córdova (2017) el control de inventarios si incide en los EE.FF. de la empresa comercial M&Q E.I.R.L, ya que las existencias representan la mayor parte del activo y reconocimiento del costo de venta. Los resultados concordaron con los estudios de Carrera & Castro (2017) quienes encontraron que el manejo de inventarios se relaciona con los estados financieros y los inventarios vienen a ser el activo con mayor valor en los balances generales, asimismo los gastos que se generan por la venta de los mismos, llamados costo de mercancías vendidas, tienen una gran relevancia para los estados financieros ya que esto depende de los inventarios.

Se procede a realizar la discusión en base a los resultados de los ratios más relevantes para analizar de qué manera el manejo de inventarios se relaciona con los Estados Financieros en una empresa productora y comercializadora de plásticos en Lima-2020, con la finalidad de consolidar los resultados encontrados:

Se analizó el ratio rotación de inventario (variable manejo de inventarios) en la cual el año 2015 tuvo una rotación de 5.03 veces y en el año 2020 rotó 1.01 veces, es decir el inventario se convirtió 5.03 veces en efectivo en el año 2015 y en el año 2020 en comparación con los demás años la razón financiera rotación de inventarios se convirtió en efectivo 1.01 veces fue el año 2020 en la que la mercadería tuvo menor rotación. Asimismo se analizó la razón financiera rentabilidad sobre las ventas (variable Estados Financieros) en la que en el año 2020 fue de 0.04 en comparación a los periodos anteriores es el año con mayor valor lo que significa que por cada sol la empresa genero S/.4 de utilidad. Este ratio mide la relación entre la utilidad y las ventas en ese sentido se utilizan datos del Estado de Resultados mostrando que las ventas generaron mayor utilidad en el año 2020, por lo que nos preguntamos ¿Si la rotación de inventarios fue menor en el año 2020 como es que hubo mayor rentabilidad de las ventas? Según nuestro análisis la respuesta sería que los productos subieron de precio. El análisis obtenido es parecido al estudio de Quiñonez (2017), quien menciona que: se recomienda seguir aplicando indicadores de gestión, con esto se puedan determinar los tiempos improductivos y seguir midiendo de manera cuantitativa el movimiento de los inventarios, esto ayudara a plantear estrategias de mejoras en las actividades que de esta área que se llevan a cabo y también en la toma de decisiones.

A continuación tenemos los resultados de nuestras hipótesis, el cual es un canal para llegar al objetivo general de nuestro trabajo de investigación que es analizar de qué manera el manejo de inventarios se relaciona con los Estados Financieros en una empresa productora y comercializadora de plásticos en Lima-2020.

En primer lugar, se describe la hipótesis general el cual es: El manejo de inventarios se relaciona con los estados financieros, para representar a nuestras variables se utilizaron 3 dimensiones (razones financieras) para la variable manejo de inventarios, las cuales son: Inventarios en existencia, rotación de inventarios y rotación de activos, para la variable Estados Financieros las dimensiones (razones financieras) que se utilizaron fueron: Costo de ventas, Retorno de la inversión e Impuesto a la renta, en la cual se obtuvo resultados al realizar la correlación Rho

de Spearman que no existe relación significativa entre nuestras variables de estudio.

Hipótesis Específica 1: El manejo de inventarios se relaciona en el costo de ventas en una empresa productora y comercializadora de plásticos en Lima-2020.

Los resultados obtenidos del p valor de Rho de Spearman entre la dimensión Inventarios en existencia (Manejo de inventarios) y razón de costo de ventas (Estados Financieros) fueron $0.208 > 0.05$, lo cual significa que se acepta la H_0 y se rechaza la H_a , por lo tanto, no existe relación entre las dimensiones Inventarios en existencia y razón de costo de ventas en la empresa productora y comercializadora de plásticos en Lima-2020.

Hipótesis Especifica 2: El manejo de inventarios se relaciona con la rentabilidad de una empresa productora y comercializadora de plásticos en Lima-2020.

Los resultados obtenidos del p valor de Rho de Spearman entre la dimensión Rotación de inventarios (Manejo de inventarios) y Retorno de la inversión (Estados Financieros-rentabilidad) fue $0.397 > 0.05$, lo cual significa que aceptamos la H_0 y se rechaza la H_a , por lo consiguiente no existe relación entre las dimensiones Rotación de inventarios y Retorno de la inversión en la empresa productora y comercializadora de plásticos en Lima-2020.

Hipótesis especifican 3: El manejo de inventarios se relaciona en el impuesto a la renta en la empresa productora y comercializadora de plásticos en Lima-2020

Los resultados obtenidos del p valor de Rho de Spearman entre la dimensión Rotación de activos (Manejo de inventarios) e Impuesto a la renta fue $0.329 > 0.05$, lo cual significa que aceptamos la H_0 y se rechazamos la H_a , por lo tanto no existe relación entre las dimensiones Rotación de activos e Impuesto a la renta en una empresa productora y comercializadora de plásticos en Lima-2020.

Los resultados de las correlaciones de nuestras hipótesis específicas no concordaron con los estudios de Moncayo & Tarrillo (2020) en la que se llegó a la conclusión que existe una relación significativa, partiendo de los resultados encontrados con la prueba aplicada de coeficiente correlacional de Roe Spearman

0.881 entre el control de inventarios y la rentabilidad de la organización Palmandina SAC de la provincia de Chota, 2018. Asimismo no concordaron con Armas & Huamán (2019), quienes estudiaron demostrar los efectos del estudio de la NIC 2 Inventarios en el resultado de los estados financieros de la empresa Inversiones Díaz E.I.R.L., en la localidad de Iquitos en el año 2016. En la que concluyen que se ha llegado a conocer de qué forma la NIC 2 influye al costo de los inventarios. con respecto al trabajo de investigación de Sánchez (2015), el cual menciona que la entidad debe poseer una guía de control de inventarios, ello ayudara a manejar el control de ingresos y salidas, permitiendo un desarrollo eficaz de las tareas y que fortalezcan la producción de resultados a favor de la organización Ecuamulser S.A., el método que se utilizó fue la entrevista y la observación, llegando a concluir, que habiéndose hecho el estudio en la organización, se precisó que no hay un conveniente control de sus inventarios, es por ello, esto imposibilita que los Estados Financieros se muestren prudentes.

Los resultados del presente estudio permitieron encontrar detalles del manejo de inventarios y su efecto en los estados financieros en una empresa productora y comercializadora de plásticos en comparación con estudios previos porque se utilizó exclusivamente ratios financieros para ambas correlacionar las variables, en comparación con los estudios previos quienes utilizaron encuestas para la variable inventarios, consideramos que las encuestas no son confiables para realizar un trabajo de investigación, ya que se prestan a respuestas convenidas para la persona quien lo conteste, en cambio con los ratios financieros para ambas variables son los números registrados en los documentos contables quienes hablan por sí mismas llegando a la conclusión desde el punto de vista de los ratios los resultados obtenidos para las variables no tienen relación, por lo que se procede a contradecir dichos trabajos de investigación.

VI. CONCLUSIONES

En definitiva, la investigación concerniente al manejo de inventarios y su efecto en los estados financieros en una empresa productora y comercializadora de plásticos en Lima- 2020, basados en el objetivo general y en los objetivos específicos, las conclusiones se detallan a continuación:

Conclusión en base al objetivo específico 1:

- Se concluyó que no existe relación entre las dimensiones inventario en existencias y costo de venta en una empresa productora y comercializadora de plásticos en Lima 2020. Según los resultados con la hipótesis específica 1 de correlación Rho de Spearman: Donde el p valor es igual a 0.208 siendo mayor que 0.05, a ello podemos decir que la dimensión inventario en existencia no tiene una relación inversamente fuerte (negativa) con la dimensión costo de ventas por los resultados obtenidos de -0.600.
- Se concluyó que no existe relación entre las dimensiones Rotación de Inventario y Retorno sobre la Inversión (ROI) en una empresa productora y comercializadora de plásticos en Lima 2020. Según los resultados con la hipótesis específica 2 de correlación Rho de Spearman: Donde el p valor es igual a 0.397, siendo mayor a 0.05 a ello podemos decir que la dimensión Rotación de Inventario no tiene una relación inversamente moderada (negativa) con la dimensión Retorno sobre la Inversión (ROI) con un resultado de correlación -0.429.
- Se concluyó que no existe relación entre las dimensiones Rotación de Activos y la dimensión Razón del Impuesto a la Renta en una empresa productora y comercializadora de plásticos en Lima 2020. Según los resultados con la hipótesis específica 3 con la correlación Rho Spearman: Donde el p valor es igual a 0.329, siendo mayor a 0.05 a ello podemos decir que la dimensión Rotación de Activos no tiene una relación con la dimensión Razón del Impuesto a la Renta.
- Se concluye que al realizar las comparaciones de otros investigadores lo cual buscan conocer el efecto o relación que tiene el manejo de inventarios en los estados financieros no concuerdan con nuestros resultados y es

porque para la variable manejo de inventarios no se aplicó encuesta a diferencia de esta investigación hemos aplicado ratios financieros específicamente que se relacionan con los inventarios siendo esta la veracidad que se obtiene realizando la correlación del SPSS, siendo esta una manera muy eficaz para conocer verdaderamente los resultados en base a las hipótesis propuestas.

VII. RECOMENDACIONES

- ✓ Se recomienda que la empresa comercializadora y productora de plásticos en lima – 2020 mantenga actualizado sus inventarios, sobre todo llevar un control , lo que permitirá demostrar información confiable para la toma de decisiones a ello se debe tener una implementación de un sistema que permita facilitar la gestión de compras , venta, control y revisión de la mercadería en almacén y con ello permita conocer el valor real de los inventarios para luego ser reflejados de manera veraz en los estados financieros.
- ✓ A la empresa comercializadora y productora de plásticos en lima 2020 se le recomienda que Al cierre de cada periodo realice un análisis financiero para medir la capacidad que está generando, y que es lo que se debe mejorar aplicando ratios exactos que permitan medir el movimiento de las mercaderías, la rentabilidad y/o los costos de venta.
- ✓ Una recomendación muy significativa es la capacitación al personal, lo cual debe ser de manera continua sobre todo para aquellos encargados del área de almacén, el objetivo es que se mantenga un inventario real haciendo uso del kardex o algún sistema de implantación que la entidad llegue a tener, ya que la forma de como manejan sus inventarios no cumple con los de un kardex.
- ✓ Los productos en rotación lenta ya no se deben solicitar hasta que se quede en stock mínimo para evitar incremento de costos, por lo que también afecta a los estados financieros a cierre de un periodo ya que esto puede ocasionar que la entidad pase por una crisis de pérdidas en utilidades para un periodo.
- ✓ Se recomienda que para una mayor precisión del manejo de los inventarios y su efecto en los estados financieros a en una empresa productora y comercializadora de plásticos en lima- 2020, se haga uso de los EE. FF. Como mínimo 10 años para el análisis y/o recopilación de datos numéricos en análisis para el SPSS y lograr una mayor recolección para la base de datos para mayor veracidad.

REFERENCIAS

- Aching, C. (2015), "Ratios Financieros Y Matemáticas de la Mercadotecnia". Perú. Recuperado de:
https://books.google.com.pe/books?id=AQKhZhpOe_oC&pg=PA16&dq=PRUEBA+ACIDA&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwiZj_ym-PjsAhUoE7kGHTt3BZgQ6AEwAXoECAUQAq#v=onepage&q=PRUEBA%20&f=false
- Andrada, B y Córdova, Z. (2017). Control de inventarios y su incidencia en los estados financieros de la empresa comercial M&Q E.I.R.L. Universidad Peruana las Américas. Lima.
- Albujar, M. y Humana, S. (2014). "Estrategias de control de inventarios para optimizar la producción y rentabilidad de la empresa agro MACATHON S.A.C." Universidad Autónoma del Perú. Lima.
- Armas, K. & Huamán, S. (2019). La NIC 2-Inventarios y su incidencia en el resultado de los estados financieros de la empresa Inversiones Díaz E.I.R.L de la ciudad de Iquitos, en el periodo 2016. Iquitos-Perú.
- Arcoraci (2016). Contabilidad- ratios financieros. Universidad Tecnológica Nacional recuperado de: <http://www.utntyh.com/wp-content/uploads/2011/11/Apunte-Unidad-3-Ratios-Financieros.pdf>
- Arroba, J., Angulo, Y., y Naula, S. (2018). Control de inventarios y su incidencia en los estados financieros. Revista Observatorio de la economía Latinoamericana.
- Baca, B. & Cano, C. (2018). Evaluación del control de inventarios en la empresa "Negociaciones y ferretería Tony E.I.R.L." Chimbote 2018. Universidad Cesar Vallejo.
- Barboza, R., Callier, E., Hernández, A. (2016). Análisis del ROI en la gestión comercial de las tiendas por departamento en el Perú. En el 2016 Lima- Perú. Recuperado de:
https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/620800/TE_SIS%20ROI%20COMERCIAL%20TPD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Begazo, M. (2017). Control Interno de las existencias y su influencia en la mejora en los resultados económicos de una empresa agrícola-agroindustriales Viviana S.A.C. – en el distrito de Majes, 2016. Arequipa.
- Bohórquez, N. (2015). Implementación de norma internacional de inventarios en Colombia, Revista de ciencias administrativas y sociales. Colombia. Universidad Nacional de Colombia.
- Carrasco, N. (2015). El control de inventario y la rentabilidad de la ferretería Ferro Metal el ingeniero. Universidad Técnica de Ambato. Ecuador.
- Carrera, j. y Castro, K. (2017). Análisis del inventario e incidencia en los estados financieros, caso Pharco S.A. Universidad de Guayaquil. Guayaquil.

Carrera, Y. (2019). Control interno de los inventarios y la rentabilidad de las empresas comercializadoras de productos farmacéuticos en la provincia de Huara. Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión. Huacho.

Córdoba, M. (2016) "Análisis financieros". Editorial Ecoe Ediciones. Bogotá
Recuperado de:
https://books.google.com.pe/books?id=dvDDQAAQBAJ&pg=PT334&dq=margen+bruto+de+utilidad&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwia2Yn_-_jsAhUCLLkGHbb_Dg4Q6AEwBXoECAYQAg#v=onepage&q=margen%20bruto%20de%20utilidad&f=false

Cuevas, F. (2004). Control de costos y gastos en los restaurantes. Editorial: Limusa Noriega Editores. Mexico. Recuperado de:
https://books.google.com.pe/books?id=QII5DonAH5oC&pg=PA81&dq=rotacion+de+inventarios&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwim_OrY8fbsAhWLK7kGHXjcBV4Q6AEwAnoECA MQAg#v=onepage&q=rotacion%20de%20inventarios&f=false

Dávila, L. & Maldonado, M. (2019). Control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa de servicios RUTSOL S.A. del distrito de Nueva Cajamarca-periodo 2016. Universidad Nacional de San Martín. Tarapoto.

De Jaime, J. (2003). Análisis económico-financiero de las decisiones de gestión empresarial. Editorial: ESIC-Madrid. Recuperado de:
<https://books.google.com.pe/books?id=G782j28CNo8C&pg=PA143&dq=ratio+inventario+en+existencia&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwjUxJvI6fbsAhWfKLkGHRRbAXgQ6AEwAHoECAIQAg#v=onepage&q=ratio%20inventario%20en%20existencia&f=false>

Gutiérrez, A. (2017). Sistema de control de inventarios – activos fijos y su relación con la información económica financiera de la universidad privada de Tacna, año 2015. Universidad Privada de Tacna.

Gutiérrez, J. & Tapia, J. (2016) en la revista Valor contable Liquidez y rentabilidad. Una revisión conceptual y sus dimensiones. Perú. Recuperado de:
<file:///C:/Users/sandra/Downloads/1229Texto%20del%20art%C3%ADculo-2083-1-10-20200303.pdf>

Juez, P. y Bautista P. (2007). Manual de contabilidad para juristas. Editorial: La Ley, Madrid. Recuperado de:
<https://books.google.com.pe/books?id=FstBGRfcitYC&pg=PA246&dq=que+es+el+ratio+de+rotacion+de+activos&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwinyoOXivLsAhVZDrkGHZGuDSUQ6AEwAHoECAIQAg#v=onepage&q=que%20es%20el%20ratio%20de%20rotacion%20de%20activos&f=false>

- Lizarzaburu, Gómez & Beltrán (2016). Ratios financieros guía de uso. 1era edición Editorial Beltrán López Robert. Julio 2016 Chetumal, Quintana Roo, México recuperado de: <file:///C:/Users/sandra/Downloads/Ratiosfinancieros.pdf> g
- Loja, J. (2015). Propuesta de un sistema de gestión de inventarios para la empresa FEMARPE CÍA LTDA. Universidad Politécnica Salesiana. Ecuador.
- Mamani, M. & Mendoza, R. (2018). El activo corriente y su relación con la rentabilidad económica de la empresa Pride Corporation S.A.C. Recuperado de: <http://repositorio.autonoma.edu.pe/bitstream/AUTONOMA/799/1/Mamani%20Matta%2c%20Huanesa%20Maxima%20y%20Mendoza%20Gutierrez%2c%20Alberto%20Ruben.pdf>
- Moncayo, K. y Tarrillo, A. (2020). Control de inventarios y su relación con la rentabilidad en la empresa Palmandina S.A.C., provincia de Chota. Universidad Cesar Vallejo. Chiclayo- Perú.
- Peña, O. & Silva, R. (2016). Factores incidentes sobre la gestión de sistemas de inventario en organizaciones venezolanas. Maracaibo. Universidad Privada Dr. Rafael Beloso Chacin Venezuela.
- Pérez, Juan (2013). Diagnostico económico-financiero de la empresa. Editorial; ESIC. Madrid, España. Recuperado de: https://books.google.com.pe/books?id=dHXQHZ9KcNoC&pg=PA88&dq=que+es+el+ratio+de+rotaci%C3%B3n+de+proveedores&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwjqs7t3_bsAhVEILkGHfrQBX0Q6AEwAXoECAQQAg#v=onepage&q=indice&f=false
- Quiñonez, D. (2017). Sistema de control interno para el área de inventario en la empresa multirepuestos Jávita de la ciudad de esmeraldas. Ecuador.
- Rodríguez, E. (2005). Metodología de la investigación. Editorial: Universidad Juárez Autónoma de Tabasco. México. Recuperado de: <https://books.google.com.pe/books?id=r4yrEW9Jhe0C&pg=PA98&dq=que+es+la+observaci%C3%B3n+en+metodologia&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwiNzeCJ-bsAhVdILkGHdq8BV8Q6AEwAHoECAQQAg#v=onepage&q=que%20es%20la%20observaci%C3%B3n%20en%20metodologia&f=false>
- Sánchez, V. (2015). El control de los inventarios y su aporte en los estados financieros de la empresa. Universidad Técnica de Machala. Machala-el Oro.
- Sunat (s/f). “Concepto de Nuevo RUS”. Recuperado de: <http://orientacion.sunat.gob.pe/index.php/empresas-menu/nuevoregimen-unico-simplificado-nuevo-rus>
- Zegarra, S. (2016). Implementación de un sistema de inventario computarizado promedio para el adecuado cálculo del costo de venta en la empresa Import Medical Service. Recuperado de:

<http://repositorio.autonoma.edu.pe/bitstream/AUTONOMA/338/1/ZEGARRA%20CASTILLO%2C%20ANGGI%20SIOMARA.pdf>

ANEXOS

Anexo 1: Declaratoria de autenticidad de los autores



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

Declaratoria de Originalidad de los Autores

Nosotros, BRITO ORDOÑEZ SANDRA, PAREDES TELLO JESSY JEI estudiantes de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA ESTE, declaramos bajo juramento que todos los datos e información que acompañan la Tesis titulada: "MANEJO DE INVENTARIOS Y SU EFECTO EN LOS ESTADOS FINANCIEROS EN UNA EMPRESA PRODUCTORA Y COMERCIALIZADORA DE PLÁSTICOS EN LIMA-2020", es de nuestra autoría, por lo tanto, declaramos que la Tesis:

1. No ha sido plagiada ni total, ni parcialmente.
2. Hemos mencionado todas las fuentes empleadas, identificando correctamente toda cita textual o de paráfrasis proveniente de otras fuentes.
3. No ha sido publicada, ni presentada anteriormente para la obtención de otro grado académico o título profesional.
4. Los datos presentados en los resultados no han sido falseados, ni duplicados, ni copiados.

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

| Nombres y Apellidos | Firma |
|---|---|
| BRITO ORDOÑEZ SANDRA DNI: 71548390 ORCID Org/0000-0003-4777-097X | Firmado digitalmente por: BBRITOOOR el 25-10-2021 18:40:06 |
| PAREDES TELLO JESSY JEI DNI: 72024356 ORCID Orclid.org/0000-0002-6416 | Firmado digitalmente por: JPAREDESTE2 el 16-10- 2021 21:24:04 |

Código documento Trilce: INV - 0386250



Anexo 2: Declaratoria de autenticidad del asesor



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo, LEON APAC GABRIEL ENRIQUE, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA ESTE, asesor de Tesis titulada: "MANEJO DE INVENTARIOS Y SU EFECTO EN LOS ESTADOS FINANCIEROS EN UNA EMPRESA PRODUCTORA Y COMERCIALIZADORA DE PLÁSTICOS EN LIMA-2020", cuyos autores son BRITO ORDOÑEZ SANDRA, PAREDES TELLO JESSY JEI, constato que la investigación cumple con el índice de similitud establecido, y 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.

LIMA, 19 de Setiembre del 2021

| Apellidos y Nombres del Asesor: | Firma |
|---|---|
| LEON APAC GABRIEL ENRIQUE DNI: 07492254 ORCID 0000-0002-6589-6675 | Firmado digitalmente por: LAPACG16 el 11-10-2021 13:20:03 |

Código documento Trilce: TRI - 0192250

Anexo 3: Matriz de operacionalización de variables

Tabla N° 2: Matriz de operacionalización de variables

| VARIABLES | DEFINICIÓN CONCEPTUAL | DEFINICIÓN OPERACIONAL | DIMENSIONES | INDICADORES | ESCALA DE MEDICIÓN |
|------------------------------|---|---|---|--|-------------------------------------|
| MANEJO DE INVENTARIOS | Es una técnica que permite mantener la existencia de los productos a los niveles deseados. (Everett, 2017), “siendo estos todos los procesos que contribuyen a la accesibilidad y almacenamiento de mercaderías de esto minimizar los tiempos y costos relacionados, administrando de manera eficiente el movimiento de ingresos y salidas para una buena administración” | La variable Manejo de Inventarios presenta las siguientes dimensiones. Rotación de inventarios, inventarios en existencia, rotación de activos y Rotación de Proveedores. | Inventarios en existencias Rotación de Inventarios Rotación de activos Rotación de activos corrientes Rotación de proveedores | Indicador de eficiencia: $\frac{\text{INVENTARIO PROMEDIO X365}}{\text{COSTO DE MERCADERIA VENDIDA}}$ $\frac{\text{COSTO DE VENTAS}}{\text{INVENTARIOS}}$ $\frac{\text{VENTAS}}{\text{TOTAL ACTIVOS}}$ $\frac{\text{EXISTENCIA}}{\text{ACTIVO CTE}}$ $\frac{\text{CUENTAS POR PAGAR X 365}}{\text{COSTO DE VENTAS}}$ | De Razón. Ratios Financieros |

| | | | | | |
|-----------------------------------|---|---|---|---|--|
| <p>ESTADOS FINANCIEROS</p> | <p>“Los estados financieros son el reflejo de la gestión administrativa y financiera de una empresa; en los cuales se presentan los resultados de la información financiera y económica, producto de todo un proceso contable de un determinado ejercicio económico”. (Soto, Ramón, Solorzano, Sarmiento & Mite , 2017)</p> | <p>La variable Estados Financieros presenta las siguientes dimensiones. Razón Corriente, Prueba Ácida, Margen bruto de utilidad y rentabilidad sobre las ventas</p> | <p>Razón de solvencia Endeudamiento total Rentabilidad sobre las ventas Netas ROA ROI Razón de Costo de Ventas Razón del Impuesto a la Renta Razón Corriente Prueba Ácida</p> | <p>Indicador financiamiento:</p> $\frac{\text{TOTAL ACTIVO}}{\text{TOTAL PASIVO}}$ $\frac{\text{TOTAL PASIVO}}{\text{TOTAL PATRIMONIO}} \times 100$ <p>Indicador de Rentabilidad:</p> $\frac{\text{UTILIDAD NETA}}{\text{VENTAS NETAS}}$ $\frac{\text{UTILIDAD NETA}}{\text{ACTIVO TOTAL}}$ $\frac{\text{INGRESOS-COSTO DE VENTA}}{\text{COSTO DE VENTA}}$ $\frac{\text{INVENTARIO INICIAL+COMPRAS}-\text{INVENTARIO FINAL}}{\text{VENTAS}} \times 100$ <p>Indicador de Liquidez</p> $\frac{\text{ACTIVO CORRIENTE}}{\text{PASIVO CORRIENTE}}$ $\frac{\text{ACTIVO CORRIENTE-INVENTARIOS}}{\text{PASIVO CORRIENTE}}$ | <p>De Razón. Ratios Financieros</p> |
|-----------------------------------|---|---|---|---|--|

Anexo 4: Instrumentos de recolección de datos



Ficha de Ratios Financieros

Se aplicó cinco ratios financieros para la variable Manejo de inventarios y nueve ratios financieros para la variable Estados Financieros, las cuales tienen como finalidad recopilar información relacionado a los indicadores de gestión, financiamiento, rentabilidad y liquidez de la empresa.

| V1: Manejo de inventarios | |
|---|--|
| Indicador de eficiencia: | |
| Inventarios en existencias | $\frac{\text{INVENTARIO PROMEDIO X365}}{\text{COSTO DE MERCADERIA VENDIDA}}$ |
| Rotación de Inventarios | $\frac{\text{COSTO DE VENTAS}}{\text{INVENTARIO}}$ |
| Rotación de Activos | $\frac{\text{VENTAS}}{\text{TOTAL ACTIVO}}$ |
| Rotación de Activos Corrientes | $\frac{\text{EXISTENCIA}}{\text{ACTIVO CORRIENTE}}$ |
| Rotación de proveedores | $\frac{\text{CUENTAS POR PAGAR X 365}}{\text{COSTO DE VENTAS}}$ |
| V2. Estados Financieros | |
| Indicador de Financiamiento: | |
| Evaluar su rendimiento(ratio de solvencia) | $\frac{\text{TOTAL ACTIVO}}{\text{TOTAL PASIVO}}$ |
| Determinar su nivel de solvencia (ratio de endeudamiento total) | $\frac{\text{TOTAL PASIVO}}{\text{TOTAL PATRIMONIO}} \times 100$ |
| Indicador de rentabilidad: | |
| Rentabilidad sobre las ventas | $\frac{\text{UTILIDAD NETA}}{\text{VENTAS NETAS}}$ |
| ROA | $\frac{\text{UTILIDAD NETA}}{\text{ACTIVO TOTAL}}$ |
| ROI | $\frac{\text{INGRESOS-COSTO DE VENTA}}{\text{COSTO DE VENTA}}$ |
| Razón de Costo de Ventas | $\text{INVENTARIO INICIAL} + \text{COMPRAS} - \text{INVENTARIO FINAL}$ |
| Razón del Impuesto a la Renta | $\frac{\text{VENTAS}}{100} \times 10$ |
| Indicador de liquidez: | |
| Razón corriente | $\frac{\text{ACTIVO CORRIENTE}}{\text{PASIVO CORRIENTE}}$ |
| Prueba acida | $\frac{\text{ACTIVO CORRIENTE} - \text{INVENTARIOS}}{\text{PASIVO CORRIENTE}}$ |

Guía de entrevista

En esta entrevista, te presentamos una serie de preguntas abiertas relacionadas con el manejo de inventarios de una empresa productora y comercializadora de plásticos-Lima 2020.

Por favor se le pide responder las preguntas con seriedad, sinceridad y honestidad, ya que sus resultados servirán para detectar las deficiencias por las que a traviesa la empresa en el manejo de inventarios y el efecto en los estados financieros y poder mejorar con el desarrollo del presente trabajo de investigación:

Nombre del entrevistado: _____

Cargo: _____

Ciudad: _____ Fecha: _____

Espacio: Presencial y vía telefónica

1. ¿Cuáles son los productos que se ofrecen en la empresa?

Bolsas plásticas.

2. ¿Cuáles son los productos que tienen mayor demanda?

Bolsas de celofán.

3. ¿Las mercaderías que están en el almacén están ubicados de acuerdo a sus características?

Es correcto aplicamos el sistema Layout.

4. ¿La empresa tiene algún método para el manejo de inventarios?

Manejamos Kardex y un sistema periódico.

5. ¿Cómo controlan las entradas y salidas de las mercaderías?

Con Kardex y un programa.

6. ¿Hay productos que tienen una rotación lenta?

Si, las bolsas para desechos o residuos

7. ¿La empresa realiza inventarios físicos anualmente?

No, se realiza semestralmente

8. ¿La entidad ha obtenido perdidas en sus ventas por no tener un buen manejo de inventarios?

Antes sí.

9. ¿La empresa cuenta con personal adecuado para el área de almacén?

No.

10. ¿Considera usted, que el manejo de inventarios afecta a los resultados de los estados financieros de la empresa?

Por supuesto.

11. ¿Cuál es el sistema de costeo que se utilizan en las mercaderías?

Va de acuerdo al costo de la materia prima y la mano de obra.

12. ¿De qué manera el área de control de inventarios contribuye al beneficio para obtener mayor rentabilidad?

Hay más orden y se maneja mejor el stock para entrega de pedidos

13. ¿Existe un adecuado manejo de inventarios el cual permite tener un buen nivel de materia prima en la empresa?

No.

Fotos del Proceso de Producción de bolsas



La foto muestra la materia prima en almacén de cual se trasladara directamente a la maquina extrusora que se muestra en la siguiente foto.



Se procede a poner la materia prima en esa especie de bandeja. Como se muestra en esta imagen la materia prima son como granitos pequeños de plástico.



La materia prima pasa por esa especie de tubo para transformarse en bolsa.



Imagen completa de la maquina extrusora de plástico.

Se muestra el plástico que sube en forma de embudo de color blanco.



Luego el plástico sale en forma plana y se enrolla en forma de un rodillo el cual se llama bobina como se aprecia en la imagen 6.



Esta imagen muestra como finaliza el proceso de la maquina extrusora de plástico. Se retira la bobina para cambiar de máquina.



Se procede a poner la bobina en la maquina Selladora de plástico



En esta imagen se aprecia una bobina en proceso de transformación, esta máquina se configura las medidas que van a salir las bolsas.



Sigue el proceso de la maquina selladora.



En esta imagen se aprecia como las bolsas ya caen cortadas del tamaño en que fueron configuradas y por ciento.



Luego se procede al empaquetado.



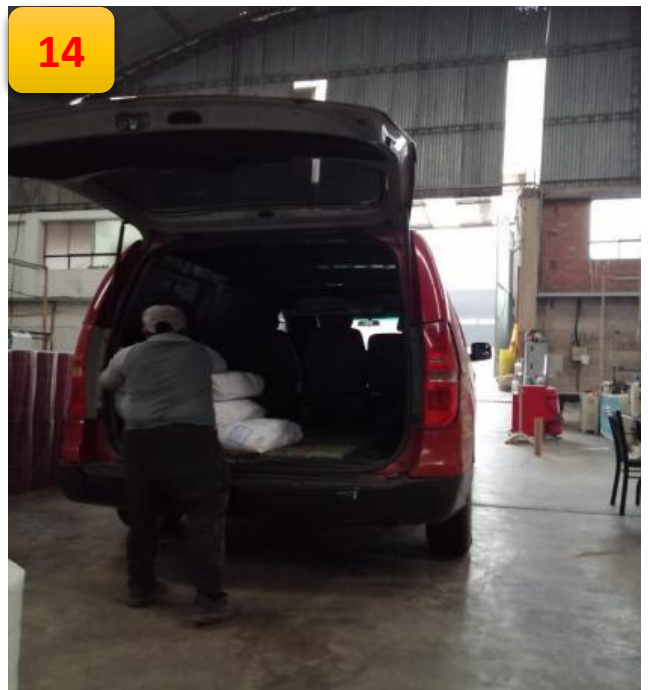
En esta imagen se observa el mismo procedimiento de la maquina selladora pero de celofán y allí mismo se procede con el empaquetado.

13



Después del empaquetado pasa a ser almacenado hasta que llegue el carro para el traslado al almacén del área comercial.

14



Se procede a cargar al carro que traslada la mercadería.

FOTOS DEL ALMACÉN DE LA EMPRESA PRODUCTORA Y COMERCIALIZADORA DE PLÁSTICOS



Anexo 5: Otros Anexos



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

I. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto: La Torre Palomino, Víctor Samuel

Institución donde labora: Universidad Cesar Vallejo

Especialidad: Finanzas

Instrumento de validación: Guía de entrevista

Autor (s) del instrumento (s): Brito Ordoñez, Sandra / Paredes Teilo Jessy Jeli

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

| CRITERIOS | INDICADORES | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|----------------------|--|---|---|---|-----------|---|
| Claridad | Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acordes con las variables de estudio. | | | | | X |
| Objetividad | Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable manejo de inventarios. | | | | | X |
| Actualidad | El documento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico innovación y legal inherente a las variables. | | | | | X |
| Organización | Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a las variables, de manera que permitan hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la indagación. | | | | | X |
| Suficiencia | Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con las variables, dimensiones e indicadores | | | | | X |
| Intencionalidad | Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variables de estudio. | | | | | X |
| Consistencia | La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación. | | | | | X |
| Coherencia | Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable Manejo de inventarios. | | | | | X |
| Metodología | La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación. | | | | | X |
| Pertinencia | La relación de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento | | | | | X |
| PUNTAJE TOTAL | | | | | 50 | |

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor a lo anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

ES APLICABLE

PROMEDIO DE VALORACION: 50

Firma:

MSc. VICTOR SAMUEL LA TORRE PALOMINO

Lima, 01 de Julio del 2021

INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA
I. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto: Grijalva Salazar, Rosario

Institución donde labora: Universidad Cesar Vallejo

Especialidad: Finanzas

Instrumento de validación: Guía de entrevista

Autor (s) del instrumento (s): Brito Ordoñez, Sandra / Paredes Tello Jessy Jei

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN
MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

| CRITERIOS | INDICADORES | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|----------------------|--|---|---|---|---|-----------|
| Claridad | Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acordes con las variables de estudio. | | | | | x |
| Objetividad | Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable manejo de inventarios. | | | | | x |
| Actualidad | El documento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico innovación y legal inherente a las variables. | | | | | x |
| Organización | Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a las variables, de manera que permitan hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la indagación. | | | | | x |
| Suficiencia | Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con las variables, dimensiones e indicadores | | | | | x |
| Intencionalidad | Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variables de estudio. | | | | | x |
| Consistencia | La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación. | | | | | x |
| Coherencia | Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable Manejo de inventarios. | | | | | x |
| Metodología | La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación. | | | | | x |
| Pertinencia | La relación de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento | | | | | x |
| PUNTAJE TOTAL | | | | | | 50 |

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor a lo anterior se considera al instrumento no valido ni aplicable)

**III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD
ES APLICABLE**

Firma: FIRMADO

PROMEDIO DE VALORACION: 50

Lima, 01 de Julio del 2021

INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA
I. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto: Díaz Díaz, Donato

Institución donde labora: Universidad Cesar Vallejo

Especialidad: Tributación

Instrumento de validación: Guía de entrevista

Autor (s) del instrumento (s): Brito Ordoñez, Sandra / Paredes Tello Jessy Jeli

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN
MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

| CRITERIOS | INDICADORES | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|----------------------|--|---|---|---|---|---|
| Claridad | Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acordes con las variables de estudio. | | | | X | |
| Objetividad | Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable manejo de inventarios. | | | | | X |
| Actualidad | El documento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico innovación y legal inherente a las variables. | | | | | X |
| Organización | Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a las variables, de manera que permitan hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la indagación. | | | | | X |
| Suficiencia | Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con las variables, dimensiones e indicadores | | | | X | |
| Intencionalidad | Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variables de estudio. | | | | | X |
| Consistencia | La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación. | | | | | X |
| Coherencia | Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable Manejo de inventarios. | | | | | X |
| Metodología | La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación. | | | | | X |
| Pertinencia | La relación de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento | | | | | X |
| PUNTAJE TOTAL | | | | | | |

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41

"Excelente"; sin embargo, un puntaje menor a lo anterior se considera al instrumento no valido ni aplicable)

**III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD
ES APLICABLE**

Firma: FIRMADO

PROMEDIO DE VALORACIÓN:

48

Lima, 01 de Julio del 2021

Estados Financieros

Balance General

| Balance General (Valor Histórico al 31 de dic. 2015) | | | | | |
|---|------------|---------------|---|-----|--------|
| ACTIVO | | | PASIVO | | |
| Caja y bancos | 359 | 1974 | Sobregiros bancarios | 401 | 0 |
| Inv valor razonable y disp para la vta | 360 | | Trib y aport sist pens y salud p pagar | 402 | |
| Ctas por cobrar comerciales - terc | 361 | | Remuneraciones y particip por pagar | 403 | |
| Ctas por cobrar comerciales - relac | 362 | | Ctas por pagar comerciales - terceros | 404 | 68555 |
| Ctas por cob per, acc, soc, dir y ger | 363 | | Ctas por pagar comerciales -relac | 405 | |
| Ctas por cobrar diversas - terceros | 364 | | Ctas por pagar acción, directores y ger | 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 | |
| Mercaderías | 368 | 75912 | Provisiones | 410 | |
| Productos terminados | 369 | | Pasivo diferido | 411 | |
| Subproductos, desechos y desperdicios | 370 | | TOTAL PASIVO | 412 | 68555 |
| Productos en proceso | 371 | | | | |
| Materias primas | 372 | | PATRIMONIO | | |
| Materiales aux, suministros y repuestos | 373 | | Capital | 414 | 15000 |
| Envases y embalajes | 374 | | Acciones de inversión | 415 | |
| Existencias por recibir | 375 | | Capital adicional positivo | 416 | |
| Desvalorización de existencias | 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 | |
| Inversiones inmobiliarias (1) | 380 | | Resultados acumulados positivos | 421 | 34497 |
| Activ adq en arrendamiento finan. (2) | 381 | | Resultados acumulados negativos | 422 | |
| Inmuebles, maquinaria y equipo | 382 | 10850 | Utilidad del ejercicio | 423 | 4920 |
| Depreciación de 1,2 e IME acumulad | 383 | 10850 | Pérdida del ejercicio | 424 | |
| Intangibles | 384 | | TOTAL PATRIMONIO | 425 | 54417 |
| Activos biológicos | 385 | | | | |
| Deprec act biol, amort y agota acum | 386 | | TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | 426 | 122972 |
| Desvalorización de activo inmovilizado | 387 | | | | |
| Activo diferido | 388 | 45086 | | | |
| Otros activos no corrientes | 389 | | | | |
| TOTAL ACTIVO NETO | 390 | 122972 | | | |

| Estado de Ganancias y Pérdidas Del 01/01 al 31/12 de 2015 | | |
|--|-----|--------|
| Ventas netas o ing. por servicios | 461 | 424308 |
| Desc., rebajas y bonif. concedidas | 462 | |
| Ventas netas | 463 | 424308 |
| Costo de ventas | 464 | 381530 |
| Resultado bruto Utilidad | 466 | 42778 |
| Resultado bruto Pérdida | 467 | 0 |
| Gastos de ventas | 468 | 26792 |
| Gastos de administración | 469 | 11066 |
| Resultado de operación utilidad | 470 | 4920 |
| Resultado de operación pérdida | 471 | 0 |
| Gastos financieros | 472 | |
| Ingresos financieros gravados | 473 | 0 |
| Otros ingresos gravados | 475 | 0 |
| Otros ingresos no gravados | 476 | 0 |
| Enajen. de val. y bienes del act. F | 477 | |
| Costo enajen. de val. y bienes a.f. | 478 | |
| Gastos diversos | 480 | |
| REI del ejercicio positivo | 481 | |
| REI del ejercicio negativo | 483 | |
| Resultado antes de part. - Utilidad | 484 | 4920 |
| Resultado antes de part. - Pérdida | 485 | 0 |
| Distribución legal de la renta | 486 | |
| Resultado antes del imp - Utilidad | 487 | 4920 |
| Resultado antes del imp - Pérdida | 489 | 0 |
| Impuesto a la renta | 490 | |
| Resultado del ejercicio - Utilidad | 492 | 4920 |
| Resultado del ejercicio - Pérdida | 493 | 0 |

Balance General

Balance General (Valor Histórico al 31 de dic. 2016)

| ACTIVO | | | PASIVO | | |
|---|-----|--------|---|--------|--------|
| Caja y bancos | 359 | 1689 | Sobregiros bancarios | 401 | 0 |
| Inv valor razonable y disp para la vta | 360 | | Trib y aport sist pens y salud p pagar | 402 | |
| Ctas por cobrar comerciales - terc | 361 | | Remuneraciones y particip por pagar | 403 | |
| Ctas por cobrar comerciales - relac | 362 | | Ctas por pagar comerciales - terceros | 404 | 148483 |
| Ctas por cob per, acc, soc, dir y ger | 363 | | Ctas por pagar comerciales -relac | 405 | |
| Ctas por cobrar diversas - terceros | 364 | | Ctas por pagar acción, directores y ger | 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 | |
| Mercaderías | 368 | 145126 | Provisiones | 410 | |
| Productos terminados | 369 | | Pasivo diferido | 411 | |
| Subproductos, desechos y desperdicios | 370 | | TOTAL PASIVO | 412 | 148483 |
| Productos en proceso | 371 | | PATRIMONIO | | |
| Materias primas | 372 | | | | |
| Materiales aux, suministros y repuestos | 373 | | Capital | 414 | 15000 |
| Envases y embalajes | 374 | | Acciones de inversión | 415 | |
| Existencias por recibir | 375 | | Capital adicional positivo | 416 | |
| Desvalorización de existencias | 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 | |
| Inversiones inmobiliarias (1) | 380 | | Resultados acumulados positivos | 421 | 39417 |
| Activ adq en arrendamiento finan. (2) | 381 | | Resultados acumulados negativos | 422 | |
| Inmuebles, maquinaria y equipo | 382 | 10850 | Utilidad del ejercicio | 423 | |
| Depreciación de 1,2 e IME acumulad | 383 | 10850 | Pérdida del ejercicio | 424 | 1056 |
| Intangibles | 384 | | TOTAL PATRIMONIO | 425 | 53361 |
| Activos biológicos | 385 | | TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | | |
| Deprec act biol, amort y agota acum | 386 | | | | |
| Desvalorización de activo inmovilizado | 387 | | | | |
| Activo diferido | 388 | 55029 | | | |
| Otros activos no corrientes | 389 | | 426 | 201844 | |
| TOTAL ACTIVO NETO | 390 | 201844 | | | |

| Estado de Ganancias y Pérdidas Del 01/01 al 31/12 de 2016 | | |
|--|-----|--------|
| Ventas netas o ing. por servicios | 461 | 332776 |
| Desc., rebajas y bonif. concedidas | 462 | |
| Ventas netas | 463 | 332776 |
| Costo de ventas | 464 | 289135 |
| Resultado bruto Utilidad | 466 | 43641 |
| Resultado bruto Pérdida | 467 | 0 |
| Gastos de ventas | 468 | 27507 |
| Gastos de administración | 469 | 17190 |
| Resultado de operación utilidad | 470 | 0 |
| Resultado de operación pérdida | 471 | 1056 |
| Gastos financieros | 472 | |
| Ingresos financieros gravados | 473 | 0 |
| Otros ingresos gravados | 475 | 0 |
| Otros ingresos no gravados | 476 | 0 |
| Enajen. de val. y bienes del act. F | 477 | |
| Costo enajen. de val. y bienes a.f. | 478 | |
| Gastos diversos | 480 | |
| REI del ejercicio positivo | 481 | |
| REI del ejercicio negativo | 483 | |
| Resultado antes de part. - Utilidad | 484 | 0 |
| Resultado antes de part. - Pérdida | 485 | 1056 |
| Distribución legal de la renta | 486 | |
| Resultado antes del imp - Utilidad | 487 | 0 |
| Resultado antes del imp - Pérdida | 489 | 1056 |
| Impuesto a la renta | 490 | |
| Resultado del ejercicio - Utilidad | 492 | 0 |
| Resultado del ejercicio - Pérdida | 493 | 1056 |

Balance General

Balance General (Valor Histórico al 31 de dic. 2017)

| ACTIVO | | | PASIVO | | |
|---|------------|---------------|---|------------|--------------|
| Caja y bancos | 359 | 1000 | Sobregiros bancarios | 401 | 0 |
| Inv valor razonable y disp para la vta | 360 | | Trib y aport sist pens y salud p pagar | 402 | |
| Ctas por cobrar comerciales - terc | 361 | | Remuneraciones y particip por pagar | 403 | |
| Ctas por cobrar comerciales - relac | 362 | | Ctas por pagar comerciales - terceros | 404 | 98818 |
| Ctas por cob per, acc, soc, dir y ger | 363 | | Ctas por pagar comerciales -relac | 405 | |
| Ctas por cobrar diversas - terceros | 364 | | Ctas por pagar acción, directores y ger | 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 | |
| Mercaderías | 368 | 115349 | Provisiones | 410 | |
| Productos terminados | 369 | | Pasivo diferido | 411 | |
| Subproductos, desechos y desperdicios | 370 | | TOTAL PASIVO | 412 | 98818 |
| Productos en proceso | 371 | | PATRIMONIO | | |
| Materias primas | 372 | | | | |
| Materiales aux, suministros y repuestos | 373 | | Capital | 414 | 15000 |
| Envases y embalajes | 374 | | Acciones de inversión | 415 | |
| Existencias por recibir | 375 | | Capital adicional positivo | 416 | |
| Desvalorización de existencias | 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 | |
| Inversiones inmobiliarias (1) | 380 | | Resultados acumulados positivos | 421 | 38361 |
| Activ adq en arrendamiento finan. (2) | 381 | | Resultados acumulados negativos | 422 | |
| Inmuebles, maquinaria y equipo | 382 | 10850 | Utilidad del ejercicio | 423 | 9072 |
| Depreciación de 1,2 e IME acumulad | 383 | 10850 | Pérdida del ejercicio | 424 | |
| Intangibles | 384 | | TOTAL PATRIMONIO | 425 | 62433 |
| Activos biológicos | 385 | | TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | | |
| Deprec act biol, amort y agota acum | 386 | | | | |
| Desvalorización de activo inmovilizado | 387 | | 426 | 161251 | |
| Activo diferido | 388 | 44902 | | | |
| Otros activos no corrientes | 389 | | | | |
| TOTAL ACTIVO NETO | 390 | 161251 | | | |

| Estado de Ganancias y Pérdidas Del 01/01 al 31/12 de 2017 | | |
|--|-----|--------|
| Ventas netas o ing. por servicios | 461 | 352072 |
| Desc., rebajas y bonif. concedidas | 462 | |
| Ventas netas | 463 | 352072 |
| Costo de ventas | 464 | 304240 |
| Resultado bruto Utilidad | 466 | 47832 |
| Resultado bruto Pérdida | 467 | 0 |
| Gastos de ventas | 468 | 21068 |
| Gastos de administración | 469 | 17692 |
| Resultado de operación utilidad | 470 | 9072 |
| Resultado de operación pérdida | 471 | 0 |
| Gastos financieros | 472 | |
| Ingresos financieros gravados | 473 | 0 |
| Otros ingresos gravados | 475 | 0 |
| Otros ingresos no gravados | 476 | 0 |
| Enajen. de val. y bienes del act. F | 477 | |
| Costo enajen. de val. y bienes a.f. | 478 | |
| Gastos diversos | 480 | |
| REI del ejercicio positivo | 481 | |
| REI del ejercicio negativo | 483 | |
| Resultado antes de part. - Utilidad | 484 | 9072 |
| Resultado antes de part. - Pérdida | 485 | 0 |
| Distribución legal de la renta | 486 | |
| Resultado antes del imp - Utilidad | 487 | 9072 |
| Resultado antes del imp - Pérdida | 489 | 0 |
| Impuesto a la renta | 490 | 907 |
| Resultado del ejercicio - Utilidad | 492 | 8165 |
| Resultado del ejercicio - Pérdida | 493 | 0 |

Balance General

| Balance General (Valor Histórico al 31 de dic. 2018) | | | | | |
|---|-----|--------|---|-----|--------|
| ACTIVO | | | PASIVO | | |
| Caja y bancos | 359 | 2428 | Sobregiros bancarios | 401 | 0 |
| Inv valor razonable y disp para la vta | 360 | | Trib y aport sist pens y salud p pagar | 402 | |
| Ctas por cobrar comerciales - terc | 361 | | Remuneraciones y particip por pagar | 403 | |
| Ctas por cobrar comerciales - relac | 362 | | Ctas por pagar comerciales - terceros | 404 | 111214 |
| Ctas por cob per, acc, soc, dir y ger | 363 | | Ctas por pagar comerciales -relac | 405 | |
| Ctas por cobrar diversas - terceros | 364 | | Ctas por pagar acción, directores y ger | 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 | |
| Mercaderías | 368 | 136080 | Provisiones | 410 | |
| Productos terminados | 369 | | Pasivo diferido | 411 | |
| Subproductos, desechos y desperdicios | 370 | | TOTAL PASIVO | 412 | 111214 |
| Productos en proceso | 371 | | | | |
| Materias primas | 372 | | PATRIMONIO | | |
| Materiales aux, suministros y repuestos | 373 | | Capital | 414 | 15000 |
| Envases y embalajes | 374 | | Acciones de inversión | 415 | |
| Existencias por recibir | 375 | | Capital adicional positivo | 416 | |
| Desvalorización de existencias | 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 | |
| Inversiones inmobiliarias (1) | 380 | | Resultados acumulados positivos | 421 | 46526 |
| Activ adq en arrendamiento finan. (2) | 381 | | Resultados acumulados negativos | 422 | |
| Inmuebles, maquinaria y equipo | 382 | 10850 | Utilidad del ejercicio | 423 | 8888 |
| Depreciación de 1,2 e IME acumulad | 383 | 10850 | Pérdida del ejercicio | 424 | |
| Intangibles | 384 | | TOTAL PATRIMONIO | 425 | 70414 |
| Activos biológicos | 385 | | | | |
| Deprec act biol, amort y agota acum | 386 | | TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | 426 | 181628 |
| Desvalorización de activo inmovilizado | 387 | | | | |
| Activo diferido | 388 | 43120 | | | |
| Otros activos no corrientes | 389 | | | | |
| TOTAL ACTIVO NETO | 390 | 181628 | | | |

| Estado de Ganancias y Pérdidas Del 01/01 al 31/12 de 2018 | | |
|--|-----|--------|
| Ventas netas o ing. por servicios | 461 | 372275 |
| Desc., rebajas y bonif. concedidas | 462 | |
| Ventas netas | 463 | 372275 |
| Costo de ventas | 464 | 325585 |
| Resultado bruto Utilidad | 466 | 46690 |
| Resultado bruto Pérdida | 467 | 0 |
| Gastos de ventas | 468 | 26584 |
| Gastos de administración | 469 | 10230 |
| Resultado de operación utilidad | 470 | 9876 |
| Resultado de operación pérdida | 471 | 0 |
| Gastos financieros | 472 | |
| Ingresos financieros gravados | 473 | 0 |
| Otros ingresos gravados | 475 | 0 |
| Otros ingresos no gravados | 476 | 0 |
| Enajen. de val. y bienes del act. F | 477 | |
| Costo enajen. de val. y bienes a.f. | 478 | |
| Gastos diversos | 480 | |
| REI del ejercicio positivo | 481 | |
| REI del ejercicio negativo | 483 | |
| Resultado antes de part. - Utilidad | 484 | 9876 |
| Resultado antes de part. - Pérdida | 485 | 0 |
| Distribución legal de la renta | 486 | |
| Resultado antes del imp - Utilidad | 487 | 9876 |
| Resultado antes del imp - Pérdida | 489 | 0 |
| Impuesto a la renta | 490 | 988 |
| Resultado del ejercicio - Utilidad | 492 | 8888 |
| Resultado del ejercicio - Pérdida | 493 | 0 |

Balance General

| Balance General (Valor Histórico al 31 de dic. 2019) | | | | | |
|---|-----|---------|---|-----|--------|
| ACTIVO | | | PASIVO | | |
| Caja y bancos | 359 | 3090 | Sobregiros bancarios | 401 | |
| Inv valor razonable y disp para la vta | 360 | | Trib y aport sist pens y salud p pagar | 402 | |
| Ctas por cobrar comerciales - terc | 361 | | Remuneraciones y particip por pagar | 403 | 201214 |
| Ctas por cobrar comerciales - relac | 362 | | Ctas por pagar comerciales - terceros | 404 | |
| Ctas por cob per, acc, soc, dir y ger | 363 | | Ctas por pagar comerciales -relac | 405 | |
| Ctas por cobrar diversas - terceros | 364 | | Ctas por pagar acción, directores y ger | 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 | |
| Mercaderías | 368 | 224598 | Provisiones | 410 | |
| Productos terminados | 369 | | Pasivo diferido | 411 | |
| Subproductos, desechos y desperdicios | 370 | | TOTAL PASIVO | 412 | 201214 |
| Productos en proceso | 371 | | | | |
| Materias primas | 372 | | | | |
| Materiales aux, suministros y repuestos | 373 | | | | |
| Envases y embalajes | 374 | | | | |
| Existencias por recibir | 375 | | PATRIMONIO | | |
| Desvalorización de existencias | 376 | | Capital | 414 | 15000 |
| Activos no ctes mantenidos para la vta | 377 | | Acciones de inversión | 415 | |
| Otros activos corrientes | 378 | | Capital adicional positivo | 416 | |
| Inversiones mobiliarias | 379 | | Capital adicional negativo | 417 | |
| Inversiones inmobiliarias (1) | 380 | | Resultados no realizados | 418 | |
| Actív adq en arrendamiento finan. (2) | 381 | | Excedente de revaluación | 419 | |
| Inmuebles, maquinaria y equipo | 382 | 10850 | Reservas | 420 | |
| Depreciación de 1,2 e IME acumulad | 383 | (10850) | Resultados acumulados positivos | 421 | 55414 |
| Intangibles | 384 | | Resultados acumulados negativos | 422 | |
| Activos biológicos | 385 | | Utilidad del ejercicio | 423 | 10918 |
| Deprec act biol, amort y agota acum | 386 | | Pérdida del ejercicio | 424 | |
| Desvalorización de activo inmovilizado | 387 | | TOTAL PATRIMONIO | 425 | 81332 |
| Activo diferido | 388 | 54858 | | | |
| Otros activos no corrientes | 389 | | TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | 426 | 282546 |
| TOTAL ACTIVO NETO | 390 | 282546 | | | |

| Estado de Resultados Del 01/01 al 31/12 de 2019 | | |
|--|-----|----------|
| Ventas netas o ing. por servicios | 461 | 490848 |
| Desc., rebajas y bonif. concedidas | 462 | |
| Ventas netas | 463 | 490848 |
| Costo de ventas | 464 | (466100) |
| Resultado bruto Utilidad | 466 | 24748 |
| Resultado bruto Pérdida | 467 | (0) |
| Gastos de ventas | 468 | (13830) |
| Gastos de administración | 469 | |
| Resultado de operación utilidad | 470 | 10918 |
| Resultado de operación pérdida | 471 | (0) |
| Gastos financieros | 472 | |
| Ingresos financieros gravados | 473 | |
| Otros ingresos gravados | 475 | |
| Otros ingresos no gravados | 476 | |
| Enajen. de val. y bienes del act. F | 477 | |
| Costo enajen. de val. y bienes a.f. | 478 | |
| Gastos diversos | 480 | |
| REI del ejercicio positivo | 481 | 0 |
| REI del ejercicio negativo | 483 | (0) |
| Resultado antes de part. - Utilidad | 484 | 10918 |
| Resultado antes de part. - Pérdida | 485 | (0) |
| Distribución legal de la renta | 486 | |
| Resultado antes del imp - Utilidad | 487 | 10918 |
| Resultado antes del imp - Pérdida | 489 | (0) |
| Impuesto a la renta | 490 | |
| Resultado del ejercicio - Utilidad | 492 | 10918 |
| Resultado del ejercicio - Pérdida | 493 | (0) |

Balance General

| Balance General (Valor Histórico al 31 de dic. 2020) | | | | | |
|---|-----|---------|---|-----|--------|
| ACTIVO | | | PASIVO | | |
| Caja y bancos | 359 | 59813 | Sobregiros bancarios | 401 | |
| Inv valor razonable y disp para la vta | 360 | | Trib y aport sist pens y salud p pagar | 402 | 415 |
| Ctas por cobrar comerciales - terc | 361 | | Remuneraciones y particip por pagar | 403 | |
| Ctas por cobrar comerciales - relac | 362 | | Ctas por pagar comerciales - terceros | 404 | |
| Ctas por cob per, acc, soc, dir y ger | 363 | | Ctas por pagar comerciales -relac | 405 | |
| Ctas por cobrar diversas - terceros | 364 | 15189 | Ctas por pagar acción, directores y ger | 406 | 200905 |
| 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 | |
| Mercaderías | 368 | 189862 | Provisiones | 410 | |
| Productos terminados | 369 | | Pasivo diferido | 411 | |
| Subproductos, desechos y desperdicios | 370 | | TOTAL PASIVO | 412 | 201320 |
| Productos en proceso | 371 | | | | |
| Materias primas | 372 | | PATRIMONIO | | |
| Materiales aux, suministros y repuestos | 373 | | Capital | 414 | 15000 |
| Envases y embalajes | 374 | | Acciones de inversión | 415 | |
| Existencias por recibir | 375 | | Capital adicional positivo | 416 | |
| Desvalorización de existencias | 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 | |
| Inversiones inmobiliarias (1) | 380 | | Resultados acumulados positivos | 421 | 65240 |
| Activ adq en arrendamiento finan. (2) | 381 | | Resultados acumulados negativos | 422 | |
| Inmuebles, maquinaria y equipo | 382 | 10850 | Utilidad del ejercicio | 423 | 9873 |
| Depreciación de 1,2 e IME acumulad | 383 | (10850) | Pérdida del ejercicio | 424 | |
| Intangibles | 384 | | TOTAL PATRIMONIO | 425 | 90113 |
| Activos biológicos | 385 | | | | |
| Deprec act biol, amort y agota acum | 386 | | TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | 426 | 291433 |
| Desvalorización de activo inmovilizado | 387 | | | | |
| Activo diferido | 388 | 26569 | | | |
| Otros activos no corrientes | 389 | | | | |
| TOTAL ACTIVO NETO | 390 | 291433 | | | |

| Estado de Resultados Del 01/01 al 31/12 de 2020 | | |
|--|-----|----------|
| Ventas netas o ing. por servicios | 461 | 234578 |
| Desc., rebajas y bonif. concedidas | 462 | |
| Ventas netas | 463 | 234578 |
| Costo de ventas | 464 | (191379) |
| Resultado bruto Utilidad | 466 | 43199 |
| Resultado bruto Pérdida | 467 | (0) |
| Gastos de ventas | 468 | (7723) |
| Gastos de administración | 469 | (25592) |
| Resultado de operación utilidad | 470 | 9884 |
| Resultado de operación pérdida | 471 | (0) |
| Gastos financieros | 472 | (11) |
| 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 | |
| REI del ejercicio positivo | 481 | 0 |
| REI del ejercicio negativo | 483 | (0) |
| Resultado antes de part. - Utilidad | 484 | 9873 |
| Resultado antes de part. - Pérdida | 485 | (0) |
| Distribución legal de la renta | 486 | |
| Resultado antes del imp - Utilidad | 487 | 9873 |
| Resultado antes del imp - Pérdida | 489 | (0) |
| Impuesto a la renta | 490 | |
| Resultado del ejercicio - Utilidad | 492 | 9873 |
| Resultado del ejercicio - Pérdida | 493 | (0) |

RESUMEN DE INDICADORES DE RENTABILIDAD ECONOMICA Y FINANCIERA

RESUMEN DE DATOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA PRODUCTORA Y COMERCIALIZADORA DE PLASTICOS EN LIMA - 2020

| INDICE | CONCEPTO | Año 2015 | Año 2016 | Año 2017 | Año 2018 | Año 2019 | Año 2020 | | | | | | | | |
|--------------------------------|---|-------------------------------------|---------------|-------------------|---------------|-------------------|----------------------|---------------|------------|------------|------------|------------|------------|--------|------------|
| VARIABLE MANEJO DE INVENTARIOS | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1 | Rotación de inventarios | COSTO DE VENTAS | 381.530,00 | 289.135,00 | 304.240,00 | 325.585,00 | 466.100,00 | 191.379,00 | 5,03 | 1,99 | 2,64 | 2,39 | 2,08 | 1,01 | |
| | | INVENTARIOS | 75.912,00 | 145.126,00 | 115.349,00 | 136.080,00 | 224.598,00 | 189.862,00 | | | | | | | |
| 2 | Inventarios en existencias | INVENTARIO PROMEDIO X 365 | 27.707.880,00 | 52.970.990,00 | 42.102.385,00 | 49.669.200,00 | 81.978.270,00 | 69.299.630,00 | 72,62 | 183,21 | 138,39 | 152,55 | 175,88 | 362,11 | |
| | | COSTO DE VENTA | 381.530,00 | 289.135,00 | 304.240,00 | 325.585,00 | 466.100,00 | 191.379,00 | | | | | | | |
| 3 | Rotación de activos | VENTAS | 424.308,00 | 332.776,00 | 352.072,00 | 372.275,00 | 490.848,00 | 234.578,00 | 3,45 | 1,65 | 2,18 | 2,05 | 1,74 | 0,80 | |
| | | TOTAL ACTIVO | 122.972,00 | 201.844,00 | 161.251,00 | 181.628,00 | 282.546,00 | 291.433,00 | | | | | | | |
| 4 | Rotación de activos corrientes | EXISTENCIAS | 75.912,00 | 145.126,00 | 115.349,00 | 136.080,00 | 224.598,00 | 189.862,00 | 0,97 | 0,99 | 0,99 | 0,98 | 0,99 | 0,72 | |
| | | ACTIVO CTE | 77.886,00 | 146.815,00 | 116.349,00 | 138.508,00 | 227.688,00 | 264.864,00 | | | | | | | |
| 5 | Rotación de proveedores | CUENTAS POR PAGAR X 365 | 68.555,00 | 148.483,00 | 98.818,00 | 111.214,00 | - | - | 65,58 | 187,44 | 118,55 | 124,68 | - | - | |
| | | COSTO DE VENTAS | 381.530,00 | 289.135,00 | 304.240,00 | 325.585,00 | 466.100,00 | 191.379,00 | | | | | | | |
| VARIABLE 2 ESTADOS FINANCIEROS | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1 | Razon de solvencia | TOTAL ACTIVO | 122.972,00 | 201.844,00 | 161.251,00 | 181.628,00 | 282.546,00 | 291.433,00 | 1,79 | 1,36 | 1,63 | 1,63 | 1,40 | 1,45 | |
| | | TOTAL PASIVO | 68.555,00 | 148.483,00 | 98.818,00 | 111.214,00 | 201.214,00 | 201.320,00 | | | | | | | |
| 2 | Endeudamiento total | TOTAL PASIVO | 68.555,00 | 148.483,00 | 98.818,00 | 111.214,00 | 201.214,00 | 201.320,00 | 125,98 | 278,26 | 158,28 | 157,94 | 247,40 | 223,41 | |
| | | PATRIMONIO | 54.417,00 | 53.361,00 | 62.433,00 | 70.414,00 | 81.332,00 | 90.113,00 | | | | | | | |
| 3 | Rentabilidad sobre las ventas Netas | UTILIDAD NETA | 3.542,00 | - | 8.165,00 | 8.888,00 | 9.826,00 | 8.886,00 | 0,01 | - | 0,02 | 0,02 | 0,02 | 0,04 | |
| | | VENTAS NETAS | 424.308,00 | 332.776,00 | 352.072,00 | 372.275,00 | 490.848,00 | 234.578,00 | | | | | | | |
| 4 | Rendimiento sobre el activo total (ROA) | UTILIDAD NETA | 3.542,00 | - | 8.165,00 | 8.888,00 | 9.826,00 | 8.886,00 | 0,03 | - | 0,05 | 0,05 | 0,03 | 0,03 | |
| | | ACTIVO TOTAL | 122.972,00 | 201.844,00 | 161.251,00 | 181.628,00 | 282.546,00 | 291.433,00 | | | | | | | |
| 5 | Margen de contribucion (ROI) | VENTAS - COSTO DE VENTAS | 42.778,00 | 43.641,00 | 47.832,00 | 46.690,00 | 24.748,00 | 43.199,00 | 0,11 | 0,15 | 0,16 | 0,14 | 0,05 | 0,23 | |
| | | COSTO VENTAS | 381.530,00 | 289.135,00 | 304.240,00 | 325.585,00 | 466.100,00 | 191.379,00 | | | | | | | |
| 6 | Razón Costo de Ventas | INV. INICIAL + COMPRAS - INV. FINAL | - | 75912+358349-1451 | 289.135,00 | 145126+274463-115 | 115349+346316-136060 | - | 381.530,00 | 289.135,00 | 304.240,00 | 325.585,00 | 466.100,00 | - | 191.379,00 |
| 7 | Impuesto a la Renta | UTILIDAD BRUTA X 10 | 4.920,00 | - | 9.072,00 | 9.876,00 | 10.918,00 | 9.873,00 | 1.377,60 | - | 907,20 | 987,60 | 1.092 | 987,30 | |
| | | 100 | 100,00 | - | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | | | | | | | |
| 8 | Razon corriente | ACTIVO CTE | 77.886,00 | 146.815,00 | 116.349,00 | 138.508,00 | 227.688,00 | 264.864,00 | 1,14 | 0,99 | 1,18 | 1,25 | 1,13 | 1,32 | |
| | | PASIVO CTE | 68.555,00 | 148.483,00 | 98.818,00 | 111.214,00 | 201.214,00 | 201.320,00 | | | | | | | |
| 9 | Prueba Ácida | ACTIVO CTE - INVENTARIOS | 1.974,00 | 1.689,00 | 1.000,00 | 2.428,00 | 3.090,00 | 75.002,00 | 0,03 | 0,01 | 0,01 | 0,02 | 0,02 | 0,37 | |
| | | PASIVO CTE | 68.555,00 | 148.483,00 | 98.818,00 | 111.214,00 | 201.214,00 | 201.320,00 | | | | | | | |

ANEXOS 6: Autorización para realización y difusión de resultados de la investigación



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Autorización de Publicación en Repositorio Institucional

Nosotros, BRITO ORDOÑEZ SANDRA, PAREDES TELLO JESSY JEI identificados con DNIs N° 71548390, 72024356, (respectivamente) estudiantes de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES y de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA ESTE, autorizamos (X), no autorizamos () la divulgación y comunicación pública de nuestra Tesis: "MANEJO DE INVENTARIOS Y SU EFECTO EN LOS ESTADOS FINANCIEROS EN UNA EMPRESA PRODUCTORA Y COMERCIALIZADORA DE PLÁSTICOS EN LIMA-2020".

En el Repositorio Institucional de la Universidad César Vallejo, según esta estipulado en el Decreto Legislativo 822, Ley sobre Derecho de Autor, Art. 23 y Art. 33.

Fundamentación en caso de NO autorización:

| |
|--|
| |
|--|

SAN JUAN DE LURIGANCHO, 25 de Octubre del 2021

| Apellidos y Nombres del Autor | Firma |
|--|---|
| BRITO ORDOÑEZ SANDRA DNI: 71548390 ORCID Org/0000-0003-4777-097X | Firmado digitalmente por: BBRIT00R el 25-10-2021 18:40:06 |
| PAREDES TELLO JESSY JEI DNI: 72024356 ORCID Orcid.org/0000-0002-6416 | Firmado digitalmente por: JPAREDESTE2 el 16-10- 2021 21:24:04 |

Código documento Trilce: INV - 0386248

Manejo de inventarios y su efecto en los Estados Financieros en una empresa productora y comercializadora de plásticos en Lima-2020

por Jessy Jei Paredes Tello

Fecha de entrega: 11-may-2021 10:27p.m. (UTC-0500)

Identificador de la entrega: 1584103281

Nombre del archivo: A_PRODUCORA_Y_COMERCIALIZADORA_DE_PL_STICOS_EN_LIMA-2020_T.docx (85.83K)

Total de palabras: 5741

Total de caracteres: 31420



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

5
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Manejo de inventarios y su efecto en los Estados Financieros en una empresa productora y comercializadora de plásticos en Lima-2020

3
TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

AUTOR(ES):

Brito Ordoñez, Sandra (Orcid.org/0000-0003-4777-097X)

Paredes Tello, Jessy Jei (Orcid.org/0000-0002-6416-9062)

ASESOR(A):

15
Mg. León Apac, Gabriel Enrique (Orcid.org/0000-0002-6589-6675)

LINEA DE INVESTIGACIÓN:

Finanzas

LIMA-PERÚ

2021

I. INTRODUCCIÓN

2 En el primer capítulo se estableció el problema sobre el manejo de inventarios y su efecto en los estados financieros en una empresa productora y comercializadora de plásticos, asimismo se realizó la justificación para la investigación, los objetivos y la hipótesis, a continuación, se detallarán en los siguientes párrafos:

En el mundo empresarial existieron distintas formas de llevar a cabo los inventarios, pero un mal manejo de ello, generó distintas consecuencias tales como: No cumplían a tiempo con el pedido solicitado por los clientes, sustracción de la mercadería, mermas, (Ekon, 29 de Julio del 2019). Asimismo, existieron riesgos al tener mercadería obsoleta (bastante dinero atrapado, Altos costos al traer inventario de emergencia) que perjudicaron el desenvolvimiento de las entidades y afectaron la rentabilidad de las mismas (COYCAPEM, 6 de julio del 2020).

Las empresas, por el incorrecto manejo de los inventarios tuvieron exceso de mercaderías en sus almacenes, ocasionaron graves dificultades financieras en las entidades, ya que forma parte de los activos. Si bien estos aumentaban el valor de la organización, los activos requerían de salida rápida a los mercados para los fines que fueron producidos, si no se lograba pasar el equilibrio financiero se perjudicaba. (SAP Blog de Innovación, 10 de noviembre del 2017).

En Colombia las entidades que vendían bienes excluidos debían llevar el IVA, pagado por las adquisiciones ejecutadas como un mayor precio del inventario, lo cual es conforme al párrafo 11 de la NIC 2, esta menciona que: Constituyen un mayor valor del inventario los impuestos pagados que no se recuperan por disposición de los mandos fiscales. (Bohórquez, 2015).

La mayoría de entidades usaban sistemas para ayudar al manejo de los inventarios de tal modo mantenían un inventario real. En América del Sur, en México las grandes empresas hicieron uso de sistemas computarizados actualizados generando a las entidades crecimiento y ahorro de tiempos, mano de obra, entre otros gastos, que se podían reducir y que eran para beneficio de la misma entidad.

En el sector industrial, comercial en el Perú de cada diez empresas solo cinco usaban tecnología para tener una mejor gestión en los inventarios, indicaba el especialista de la OFISIS: "Debido a falta de seguimiento y con ello mantener un

control del movimiento de sus inventarios, generaban una afectación en la rentabilidad de la entidad. Este suceso podía ser ocasionado debido a que las entidades no contaban con las cantidades disponibles ni con los productos para ser usados en el momento adecuado golpeando de manera negativa en sus ventas". El control tuvo fallas cuando hicieron uso de manejos básicos como hojas de cálculos con ayuda en Excel, estas tenían falta de un historial real de compras y ventas, por ende, no ayudaban a obtener un trabajo integrado. (Redacción gestión, 04 de julio del 2019).

En Lima algunas empresas en crecimiento no contaban con soporte para el correcto manejo de sus existencias como es ²⁰ el caso de la empresa productora y comercializadora de plásticos, siendo una empresa que realiza la fabricación y comercialización de bolsas de distintas medidas, espesor, etc., por lo que tiene distintas dificultades en el manejo de sus inventarios por ejemplo: Los paquetes de bolsas no contaban con códigos de barras que permita el fácil acceso a ello, los precios de los productos recientemente se habían actualizado pero no estaban de acuerdo a los cambios que se ha producido en el mercado. Asimismo, no contaban con un sistema manual o sistematizado (software), para las entradas y salidas de las mercaderías, por ende se presentan inventarios que no son reales generando perjuicios a la empresa porque no tienen idea de cuánto producto hay en de stock para que puedan cumplir a tiempo con los pedidos de los clientes, ello aumenta los costos de traer el producto de emergencia (transporte), que al mismo tiempo afecta las ventas y ello se plasma en los estados financieros de la entidad.

Por estos problemas que cuenta la compañía elaboraremos propuestas acordes con la tecnología actual para el correcto manejo de inventarios y así ayudaremos a la empresa productora y comercializadora de plásticos, a cumplir con sus objetivos propuestos con la finalidad de reflejar un estado de resultados positivo para el crecimiento del mismo.

La justificación del trabajo de investigación tiene cinco enfoques:

Justificación Teórica: Se fundamenta en base a las herramientas bibliográficas acorde al desarrollo de nuestro tema de investigación, lo cual tiene como finalidad detallar el manejo de inventarios de la empresa productora y

comercializadora de plásticos y su efecto en los Estados Financieros, con el objetivo de brindar a la entidad conocimientos, los cuales son las mejores opciones para el buen manejo de inventarios y de esta manera se tome acciones correctivas frente al problema.

La justificación teórica se define en lo siguiente: “Explicar la finalidad del estudio es para generar reflexión y discusión académico en base a la noción que existe, comprobar una teoría, verificar deducciones o hacer epistemología del noción existente”. (Jiménez, 2020, p. 4)

Justificación metodológica: Implementar un método de valuación de inventario para el mejor manejo de existencias, asimismo adquirir un software como el SAP ya que es de uso completo para la empresa y de esta forma no se perjudicaría la rentabilidad. De acuerdo al trabajo de investigación, se utilizará los estados financieros de la entidad para recoger información oportuna para el estudio de la práctica de como el manejo de inventarios surte resultados para los Estados Financieros.

Según Jiménez (2020), menciona que la justificación metodológica: “Proyecta un método distinto o una estrategia nueva para proporcionar una noción valida presentando nuevas formas para hacer indagación”. (p. 4)

Justificación Práctica: Se sostiene que en la actualidad ya que existen diversos softwares para el mejor manejo de los inventarios, lo cual permite reducir costos y cumplir a tiempo con los pedidos de los clientes, como es el software SAP, el cual se está tomando como una opción para sugerir a la empresa productora y comercializadora de plásticos, a adquirir estos activos intangibles.

La justificación práctica se detalla que: “Plantea los cambios posibles para solucionar una dificultad o, por lo menos, propone estrategias que al emplear contribuyan a resolver”. (Jiménez, 2020, p.4)

Desde la perspectiva Social: La presente indagación no solo podrá servir a la organización que estamos investigando sino también a distintas empresas del Perú y del mundo, por lo que estará disponible para los individuos en general.

En el punto de vista Económico: Se fundamenta en que la organización productora y comercializadora de plásticos, se beneficiará con el presente trabajo de investigación la cual le servirá como guía para realizar el manejo de sus inventarios, ya que no cuenta con ningún sistema de existencias, asimismo al implementar las recomendaciones reducirá costos en su organización.

En base a la realidad problemática mencionada se planteó el siguiente problema general:

- ¿De qué manera el manejo de inventarios incide en los Estados Financieros de la empresa productora y comercializadora de plásticos en Lima-2020?

Los problemas específicos se mencionan a continuación:

- ¿Cómo el manejo de inventarios incide en el costo de ventas de la empresa productora y comercializadora de plásticos en Lima-2020?
- ¿Cómo el manejo de inventarios se vincula con la rentabilidad en la empresa productora y comercializadora de plásticos en Lima-2020?
- ¿Cómo el manejo de inventarios se relaciona con el impuesto a la renta en la empresa productora y comercializadora de plásticos en Lima-2020?

La investigación tiene el siguiente objetivo general:

- Analizar de qué manera el manejo de inventarios incide en los Estados Financieros la empresa productora y comercializadora de plásticos en Lima-2020

Asimismo, tiene los objetivos específicos:

- Determinar el manejo de inventarios y su relación en el costo de ventas en la empresa productora y comercializadora de plásticos en Lima-2020.
- Determinar el manejo de inventarios y su efecto en la rentabilidad de la empresa productora y comercializadora de plásticos en Lima-2020.
- Determinar el manejo de inventarios y su relación con el impuesto a la renta la empresa productora y comercializadora de plásticos en Lima-2020

El presente trabajo de investigación tiene la siguiente hipótesis general:

- El manejo de inventarios incide en los Estados Financieros en la empresa productora y comercializadora de plásticos en Lima-2020

Planteamos las siguientes Hipótesis Específicas:

- El manejo de inventarios incide en el costo de ventas la empresa productora y comercializadora de plásticos en Lima-2020
- El manejo de inventarios incide en la rentabilidad de la empresa productora y comercializadora de plásticos en Lima-2020.
- El manejo de inventarios incide en el impuesto a la renta en la empresa productora y comercializadora de plásticos en Lima-2020

II. MARCO TEÓRICO

En el segundo capítulo se describirán, en primer lugar, los antecedentes internacionales, nacionales y locales, en segundo lugar, las teorías relacionadas al tema de acuerdo a nuestras variables: El manejo de inventarios y Estados Financieros y por último los enfoques conceptuales de acuerdo a nuestro tema de investigación.

En los trabajos previos internacionales tenemos:

Carrera y Castro (2017); estudió examinar los resultados por el desperfecto de existencia en los Estados Financieros de la entidad PHARCO S.A., el tipo de indagación es de campo, se encuentran las encuestas a los colaboradores operativos, entrevista al gerente de la entidad y a especialistas en el área. Se llegó a la conclusión de que PHARCO S.A., es una empresa que ha crecido basándose al esfuerzo de los dueños, pese a ello, estos carecen de conocimientos para optimizar el nivel administrativo. Se encomienda realizar anualmente evaluaciones y estudios sobre los procesos, con la finalidad de actualizar las funciones que se queden resueltas según las necesidades que se muestren en la entidad o por cambios en las leyes o normativas que perjudiquen la actividad principal de la organización.

Quiñonez (2017), estudió ilustrar un método de control interno en una área específica en este caso el área de inventario, el tipo de investigación es descriptiva de método inductivo, se concluyó que la jerarquía de los inventarios aplicando un método ABC, ese modo ayudará la reducción del stocks, de tal modo tengan un mejor flujo, identificando los artículos con mayor rotación y el mayor costo económico y tomar la elección más útiles en relación al manejo y control del inventario, se recomienda seguir aplicando indicadores de gestión, con esto la puedan determinar los tiempos improductivos y seguir midiendo de manera cuantitativa el movimiento de los inventarios, esto ayudara a plantear estrategias de mejoras en ¹³ las actividades que se llevan a cabo en esta área y para la toma de decisiones.

Sánchez (2015) estudió que la entidad posea un guía de control de inventarios, por ende ayudara a manejar un control de ingresos y salidas, permitiendo un desarrollo eficaz de las tareas y que fortalezcan la producción de

resultados a favor de la organización Ecuamulser S.A., el método que se utilizó fue la entrevista y la observación, llegando a concluir ,que habiéndose hecho el estudio en la organización, se precisó que no hay un conveniente control de sus inventarios, es por ello, esto imposibilita que los Estados Financieros se muestren prudentes, cuya recomendación fue: Para tener un adecuado control de inventarios, el gerente de la organización se ve obligado a utilizar y colocarlo en práctica las políticas.

Trabajos previos nacionales,

Moncayo y Tarrillo (2020), estudio establecer ³ la relación del control de inventarios y la rentabilidad de la compañía Palmandina SAC. En la jurisdicción de Chota, 2018. El diseño fue explicativo correlacional, no experimental debido a que no se maniobra las variables, con un enfoque cuantitativo, ³ se llegó a la conclusión de que hay una relación significativa, partiendo de los resultados encontrados con la prueba de coeficiente correlacional de Spearman 0.881 entre el control de inventarios y la rentabilidad de la organización Palmandina SAC de la provincia de Chota, 2018. Se recomienda al área de gerencia instituir ⁵ un sistema de control de inventarios adecuado, tiene una relación significativa con la rentabilidad y permite lograr información actualizada y pertinente.

⁷ Carrera (2019), estudió demostrar que el control interno de los inventarios interviene en la rentabilidad de las entidades comercializadoras de mercadería farmacéuticos en la Provincia de Huaura, la investigación su tipo es aplicativo, haciendo uso del método deductivo, con un enfoque cuantitativo, y de diseño ²⁵ no experimental y transversal. Llegándose a la conclusión que el control interno de los inventarios si influye en la rentabilidad de las entidades que comercializan mercadería farmacéuticos de la provincia de Huaura. Recomendación futura El Lay Out de los almacenes es el proceso de ordenamiento físico de los elementos mecánicos importante realizar una distribución de productos en estanterías móviles, en concordancia con la rotación de stock para facilitar su ubicación y entrega.

² Armas & Huamán (2019), estudió demostrar los efectos del estudio de la NIC 2 Inventarios en el resultado de los estados financieros de la empresa Inversiones

Díaz E.I.R.L., en la localidad de Iquitos en el año 2016. Se utilizó el tipo de investigación aplicada y correlacional. Se llegó a una conclusión que, se ha llegado a conocer de qué forma la NIC 2 influye al costo de los inventarios, se ha logrado identificar los costos no reconocidos directamente a las existencias, estos fueron enviados como gastos operativos, se ha demostrado mediante un análisis de los costos de las mercaderías, al variar el valor de las mismas, influyen directamente sobre el costo de ventas. Su recomendación, se recomienda capacitar al personal del área de almacén y de contabilidad en el manejo de la aplicación y evaluación de los costos aplicando los métodos establecidos en la NIC 2.

Malca (2016), estudió examinar el control interno de inventarios que hacen las organizaciones agroindustriales para establecer su incidencia en la gestión financiera de las compañías agroindustriales de Lima Metropolitana-2015. Siendo esta investigación cuantitativa, de diseño no experimental. Concluyendo que la falta de implementación de un eficiente sistema para control interno a los niveles de control correctivo, preventivo y de detección en los inventarios, debido a esto ocasiona una dificultad al momento de realizar la planificación financiera, al no poder establecer instrucciones que certifiquen el descubrimiento de la información. Recomendaciones futuras fueron, Implementar un sistema eficiente para el control interno, realizando procedimientos de control correctivo, preventivo y de detección en los inventarios.

Teorías relacionadas al tema:

El Manejo

El Manejo según Roldan (2016), para manejar los inventarios deben ser realizados con la finalidad de conocer determinados productos, dando a conocer que no es de carácter general, es establecido para provisiones y abastecimiento de productos con mayor rotación. Toda La información está plasmada en un folder, figurando mediante una anotación el stock, producto del conteo físico a determinados productos y es comparado con el resultado de las entradas y salidas según las boletas y facturas, al que se llamara "sistema".

Inventarios

Según, Carrera y Castro (2017) en la teoría los **Inventarios** es necesario tener las existencias físicas figuradas en el sistema, de tal modo sustentar la demanda anticipada, pero debido a que no está disponible la mercadería cuando sea necesario generará atrasos para la preparación de proyectos y/o servicios entregados. No obstante, conservar el inventario no es gratuito ya que se genera costos de oportunidad ya sea de "llevar" o de "mantener" el inventario en la compañía. Por lo consiguiente, la contradicción es que requerimos inventario, ya que no es factible poseer 11 inventarios. En este contexto extraño, hace que la gestión de inventarios puede ser un reto para la gestión de mercadería. Esto hace que se genere un alto índice de rotación de inventario, así mismo como un indicador de rendimiento deseable.

26

El manejo de inventarios

El manejo de inventarios para Aizaga e Iza (2017), significa tener calidad en los inventarios, ya que se busca optimizar la forma de cómo se debe manejar las materias primas, el almacenaje, la logística, los espacios y los sistemas mediante relaciones a largo plazo entre los usuarios y distribuidores para que se desarrollen conjuntamente en referencia sobre la base de un interés comercial, para con ello producir realmente lo que el usuario tenga necesidad, para entregarlo y en la cantidad suficiente y a un precio conveniente en beneficios para las dos partes; en una implementación no hay relación con los precios que se compra, si no con los costos y gastos que se puedan evitar, plasmándose con las decisiones, las oportunidades de invertir y ejecutarlo de la mejor manera el uso de los recursos para mejorar al máximo sus beneficios.

Objetivo del manejo de inventarios

Controlar los inventarios que maneja la empresa productora y comercializadora de plásticos para generar mejoras continuas con el propósito de tener una efectividad ya sea en materia prima, productos en proceso, terminados. Con referencia García (2014) nos indica que el objetivo es obtener un plan de organización, técnicas y instrucciones apropiados a la entidad, permitiendo un mejor control, que puede ser físico así como también administrativo y contable, de tal modo que se certifique la coincidencia real o física de las existencias basados

en la información contable y se permita la obtención de datos financieros, oportuna y confiable, necesaria de tal modo sea un éxito la gestión que se está realizando.

El método de existencias: Significa controlar un almacén para conocer lo real de la empresa según un detalle de conteos, tanto entradas y salidas basados en tres, que son conocidos como PEPS, UEPS, PROMEDIO, ETC. Según Albuja & Huamán (2016) tenemos:

- ²⁸ **Primeras en Entrar, Primeras en Salir (P.E.P.S.):** Este método se basa en que son las primeras en entrar al inventario de artículos y estos son los primeros en salir para ser ofrecidos (costo de ventas) o consumidos (costo de producción). Para este proceso el inventario final estaría formado por el último artículo que entro al inventario.
- **Últimas en Entrar, Primeras en Salir (UEPS):** El método UEPS para deducir el costo del inventario es al reverso del método PEPS. Siendo estos los últimos productos que entran, son los primeros que se venden o se consumen de la mercadería. En este proceso no se debe costear un material a un precio distinto sino hasta que la partida más reciente de artículos se haya terminado y así seguidamente. Si se ingresa a almacén una nueva mercadería, automáticamente el costo es el que se va utilizar en las salidas nuevas.
- **Promedio Ponderado:** es un método muy conocido y es el que más utilizan las entidades, se basa en calcular el costo promedio unitario de los artículos o mercadería. El primer lugar se debe tener en cuenta que para establecer la valuación de inventarios usando el costo promedio se debe sacar el costo unitario del inventario final. Lo cual se debe calcular del total de costos acumulados-costos totales menos el inventario final dividido entre el total de unidades equivalentes. Conforman estos costos: productos en proceso, inventario inicial de materiales, mano de obra directa e indirecta, gastos de producción, etc.
- **Método ABC:** Es usado frecuentemente en gestiones de inventario permitiendo identificar un valor universal de inventarios, costes, ventas. de tal modo crear categorizaciones de mercaderías que necesitan ser controlados en distintos modos y niveles, según Abanto (2018), en su

trabajo de investigación titulado "Diseño de la distribución del almacén mediante metodología ABC mejorando la confiabilidad de la información de inventarios en la empresa "TECNI FLUIDOS". La Metodología ABC es un procedimiento metodológico de clasificación que se utiliza muy a menudo en el desarrollo de inventario de inventario. Resulta del principio de Pareto. El análisis ABC ayuda a reconocer los productos que poseen un gran impacto con suma importancia en un valor global (de inventario, de venta, de costes, etc.). Permitiendo diseñar clases de mercaderías que se requerirán faces y formas de control diferentes.

Software de inventarios: Es utilizado para la planeación de procesos organizacionales generando almacenamientos ordenados con información real y este genera datos favorables y oportunos para la empresa, enfocados al control de mercaderías dentro de un negocio involucrándose en las ventas, compras y movimientos. Según Latorre (2017) en su trabajo de investigación titulado "Implementación de un sistema de inventarios para el área de soporte técnico en la entidad comercializadora Arturo calle S.A.C. Nos indica lo siguiente:

Que los software's inteligentes desarrollan un papel importante en las entidades. Teniendo en cuenta que no es un lujo sino una necesidad de contar con un sistema actualizado, si es posible con el reciente software del mercado, debido a que una entidad sin actualización constantemente pasa ligeramente a ser una empresa obsoleta generado esto ya que el mundo actual se deben generar cambios constantes según las necesidades a diario que se generan por el mismo mercado.

El manejo de inventarios cuenta con las siguientes dimensiones:

Rotación de Inventarios

Según Cuevas menciona lo siguiente:

Es una de las razones financieras que se utilizan en la bolsa de valores para inspeccionar la eficiencia en la administración de almacén de una explícita organización. Es una prueba de liquidez, ya que la cuenta del activo que estudia es la de inventarios que es de activo circulante (que se especifica y miden de acuerdo con su grado de liquidez). (2004, p.81)

Inventarios en existencias

Según De Jaime menciona que:

En el cálculo de los ratios que afectan al movimiento operativo del capital circulante se ha incluido el referido a las existencias (PME), es cierto que si bien este ratio proporciona una

disposición para la investigación importante, la misma puede ser excesivamente general, dada a la diferencia de inventarios que pueden existir en una compañía. (2003, p.143)

Rotación de activos

Según Juez y Bautista (2007) menciona que:

Estudian el interés que se alcanza de los activos. Los ratios de rotación se computan dividiendo las ventas por el activo correspondiente. El valor ideal de los ratios de rotación es que sea lo más alto posible. Así, cada vez se logrará una inversión mínima en activo para el proceso de la actividad. (p. 246)

Rotación de Proveedores

Este ratio ofrece una discrepancia en cuanto a la valoración de los términos de cociente: Los ingresos al precio de venta y las compras al coste de adquisición, por ello, es más ajustado calcular la rotación de los proveedores por el coeficiente entre las compras a los proveedores y el saldo de lo que les adeuda, haciendo, además, el ajuste por el afecto IVA soportado. (Pérez, 2013, p.88)

Estados Financieros: Son informes financieros, lo cual es el reflejo de lo real en la contabilidad mostrando la estructuración económica de la empresa plasmándose en las actividades económicas que se efectúan en un tiempo determinado según Cutipa, (2016) menciona:

Consecutivamente será importante para tomar mejor decisiones, porque en ellas se delimitan las bases para el funcionamiento del progreso de la entidad, pero hay que tener en cuenta los grandes riesgos, competencia, y hasta el personal que labora en la organización, las condiciones de crédito, mejorar la infraestructura, así como también el cuidado en conservar a nuestros usuarios. Acarreando decisiones financieras relevantes que llevara a cabo el gerente de la entidad. (p. 25)

Los Estados Financieros cuentan con las siguientes dimensiones:

4 Razón corriente (RC):

Es un indicador que establece la capacidad de la organización de liquidar sus adeudos en caso se le exigiere el pago inmediato de todas sus obligaciones corrientes y como aquel que muestra la proporción o grado de cobertura de las deudas a corto plazo que pueden ser ocultas por elementos del activo en el mismo periodo, indispensable para estimar la continuidad o fracaso de la entidad. (Revista Valor Contable, 2016, p. 11)

6 Prueba acida

Aquel indicador que al quitar del activo corriente cuentas que no son fácilmente realizables. Proporciona medidas más exigibles de la capacidad de pago de una organización en el corto plazo. Es algo más severa que la anterior y es computada restando el inventario del activo corriente y fraccionando esta diferencia entre el pasivo corriente. Los inventarios son

excluidos del análisis porque son los activos menos líquidos y los más sujetos a pérdidas en caso de que existieran pérdidas”. (Aching, 2015, p. 16)

Margen bruto de utilidad

Determina la concordancia entre la utilidad bruta en ventas, establece el porcentaje promedio de beneficio bruto de las ventas en relación con el costo original para adquirir los productos vendidos, permitiendo comprar este margen bruto de ganancia con los de la firma en periodos anteriores, con otros proveedores del ramo y con el promedio de la industria. (Córdova, 2016, p. 25)

La rentabilidad sobre las ventas

Según el INCP (2017) menciona que: “Es la correlación que se obtiene de las utilidades antes de ingresos y salidas no operacionales e impuestos, pudiendo ayudar o restar la capacidad para producir rentabilidad sobre las ventas” (p.109).

16
III. MÉTODO

3.1. Tipo y diseño de la investigación

El tipo de investigación es aplicada, Se puede definir como aplicada aquella que: "Tiene como finalidad la aplicación rápida de las erudiciones científicas

obtenidas, por lo que no significa que sea menos meritoria". (Muñoz, 2015, p. 89). Porque se buscará la aplicación práctica por parte de la empresa productora y comercializadora de plásticos. Se llevará a cabo con un conjunto de métodos y procedimientos para recolectar y analizar distintas medidas en base a las variables de nuestro trabajo de investigación

En cuanto al enfoque del trabajo de investigación es carácter cuantitativo, según Muñoz (2015) define lo siguiente: "Es cuantitativa ya que se privilegia la información numérica, por lo general datos estadísticos que son descifrados para dar noticia fundamentada del objeto, hecho o fenómeno indagado". (p. 89)

El diseño de la investigación es no experimental de corte transversal por lo que se puede precisar que: "Se recogen información en un solo momento, en un tiempo único. Su propósito es describir variables y examinar la incidencia e interrelación en un momento determinado". (Gómez, 2006, p. 102). Porque la información que nos brindara la entidad será en un solo momento y no se manipularan las variables.

Asimismo, el estudio es de alcance descriptivo correlacional causal en la cual se detalla que:

Estos esquemas se detallan vínculos entre dos o más categorías, conceptos o variables en un tiempo establecido. Se trata también de descripciones, pero no de categorías, conceptos, ni variables, sino de sus relaciones. Se calcula o investiga la asociación entre categorías, conceptos o variables en un tiempo dado". (Gómez, 2006, p. 103)

3.2. Variables y operacionalización

Variables

Según Figueroa, Ramírez y Alcalá, (2014, p. 23) mencionan que: Variable es un distintivo (magnitud, vector o número) que se puede medir y que adopta distintos valores en cada caso de estudio. También se relaciona a todo lo que se va medir y controlar en una investigación.

Tabla 1: Variables

| Variables | Según su Función | Según su Naturaleza | Según su nivel de Medición |
|-----------------------|------------------|---------------------|----------------------------|
| Manejo de Inventarios | Independiente | cuantitativa | de razón |
| Estados Financieros | Dependiente | cuantitativa | de razón |

Operacionalización

Consiste en establecer el método por el cual las variables en investigación se deben analizar. Villalta (2016) precisa que la operacionalización es “un juicio central dentro del diseño de la indagación y consiste en decidir cómo se medirá la variable, es decir en atribuir una definición operacional o tratable de esta” (p. 80).

3.3. Población, muestra. y. muestreo

3.2.1. Población

Este trabajo de investigación contempla dos poblaciones:

Población N° 01: Documentos contables de la empresa productora y comercializadora de plásticos.

Población N° 02: Está conformada por los trabajadores de la empresa productora y comercializadora de plásticos

Se considera el siguiente criterio de **inclusión** para la población N° 01:

Criterio de inclusión: Son todos los documentos contables que se encuentran en la empresa productora y comercializadora de plásticos

Para la población N° 02, se considera el siguiente criterio de inclusión:

Criterio de inclusión: Son todos los trabajadores de la empresa productora y comercializadora de plásticos

Se considera el siguiente criterio de **exclusión** para la población N° 01

Criterio de exclusión N° 01: son todos los libros contables que no pertenecen a la empresa productora y comercializadora de plásticos.

Para la población N° 02, se considera en siguiente criterio de exclusión;

Criterio de exclusión N° 02: son todos los trabajadores que no pertenecen a la empresa productora y comercializadora de plásticos.

3.3.2. Muestra

La muestra de la población N° 01, ²² está conformada por los estados financieros de la empresa productora y comercializadora de plásticos del año 2019.

La muestra de la población N° 02, está conformada por la sub gerente y el contador de la empresa productora y comercializadora de plásticos.

3.3.3. Muestreo

Se va tomar en cuenta ²⁴ el muestreo no probabilístico por conveniencia, siendo la muestra 2 trabajadores relacionados con las variables el manejo de inventarios y estados financieros en la sociedad productora y comercializadora de plásticos en Lima-2020, asimismo por los Estados Financieros del periodo 2019 de la empresa productora y comercializadora de plásticos en Lima 2020..

¹⁴ 3.4. Técnicas e instrumentos. de recolección. de datos.

3.4.1. Técnicas de recolección de datos

Análisis Documental

Es la realización de la técnica a aplicar en esta investigación es la obtención de información tanto documentos y libros para el uso de ellos que se relacionen con la investigación, ello consiste en analizar, así como interpretar la información que nos brindan los estados financieros en la entidad productora y comercializadora de plásticos en Lima-2020 relacionados al tema de inventarios basados en fuentes digitales físicos, así como también

Observación

Rodríguez 2005, define con respecto a la observación lo siguiente:

La observación es la más habitual de los procesos de indagación, la expectación sugiere y motiva las complicaciones y conduce a la insuficiencia de procesamiento de datos. El vocablo observación directa es aquella en la cual el intelectual puede prestar atención y recoger datos mediante su propia trayectoria en su observación. (p.98)

Entrevista

La entrevista, viene hacer una de las relaciones directas que son establecidas, mediante el investigador y su objeto de estudio , generadas mediante

la ayuda de individuos y conjuntos con la finalidad de obtener testimonios orales, siendo estas de manera individual o colectiva (Rodríguez, 2005, p.98).

³ **3.4.2. Instrumento de recolección de datos**

Ficha de Ratios Financieros

Se aplicó cuatro ratios financieras para la variable Manejo de inventarios y cuatro ratios financieras para la variable Estados Financieros, las cuales tiene como finalidad recopilar información relacionado a la rentabilidad y liquidez de la empresa asimismo como el manejo inadecuado de los inventarios ocasiona efectos para los estados financieros en la organización.

Fotos del proceso de observación

Se realizarán toma fotográfica en los almacenes de la empresa productora y comercializadora de plásticos en Lima-2020, para verificar cómo se desarrollan los procesos con respecto al manejo de inventarios

Guía de Entrevista

Esta guía de una entrevista, viene a ser un instrumento que ayudara para la recolección de datos informáticos, realizando diversas preguntas sobre el manejo de los inventarios en la empresa la empresa productora y comercializadora de plásticos, siendo esta aplicada a la sub gerente y al contador de la empresa.

3.5. Procedimientos

Contexto de la Investigación

⁸
La investigación se realizó en la entidad productora y comercializadora de plásticos de la ciudad de Lima, tiene como rubro principal, producción y comercialización de bolsas plásticas.

Definición de La población

La población y la muestra fueron establecidas de acuerdo a las variables de estudio de la empresa productora y comercializadora de plásticos, siendo los estados financieros los instrumentos para realizar la investigación.

Periodo del estudio

La investigación comprendió el periodo de estudio del año 2020, pero para un mejor análisis se analizará los estados financieros del año 2019.

Instrumento de estudio

Ratios Financieros

Se aplicó cuatro ratios financieras para la variable Manejo de inventarios y cuatro ratios financieras para la variable Estados Financieros, las cuales tiene como finalidad recopilar información relacionado a la rentabilidad y liquidez de la empresa asimismo como el manejo inadecuado de los inventarios afecta en los estados financieros de la organización.

Fotos del proceso de observación

Se realizarán tomas fotográficas en los almacenes de la empresa productora y comercializadora de plásticos, para verificar cómo se desarrollan los procedimientos con respecto al manejo de inventarios.

27 **Guía de Entrevista**

La guía de la entrevista viene a ser el instrumento que nos ayudará a recoger datos informáticos, realizando diversas preguntas sobre manejo de inventarios en la entidad la empresa productora y comercializadora de plásticos en esta se aplicará a la sub gerente y al contador de la empresa.

3 **3.6. Método de análisis de datos)**

La investigación se puntualiza en los métodos de análisis de datos que utilizaremos con ello comprenderemos los resultados obtenidos.

SOFTWARE SPSS Versión 25.0

Los resultados de los estados financieros se trasladarán al SPSS, las cuales nos facilitarán un resultado en tablas y en representaciones gráficas.

Gráficos Estadísticos

Los gráficos estadísticos se utilizaron para una mejor comprensión de los resultados de la investigación las cuales se representarán mediante grafico de barras para una adecuada comprensión.

Excel 2016

Los resultados de la de la información financiera se trasladarán a la ²¹ hoja de cálculo de Excel en la que contiene la base de datos para realizar el análisis correspondiente a través de los ratios financieros en la que se representara con gráficos.

Tablas

Las tablas se obtuvieron de los estados financieros, estas están expresadas mediante porcentajes, permitiendo facilidades en la interpretación y llegar a los resultados de la empresa.

3.7. Aspectos éticos

Esta investigación se irradia con aspectos éticos, con las buenas prácticas que se han realizado en este proyecto obteniendo datos desde el punto de vista moral, así como también social

Confidencialidad: La información que está plasmada en el presente trabajo de investigación es totalmente fidedigno, es por ello que cualquier estudiante puede adquirir información de esta investigación.

Objetividad: En este trabajo se obtuvo información de fuentes bibliográficas que realzan el contenido del trabajo de investigación.

Originalidad: La originalidad se basa en toda la información extraída de ²⁹ los EE.FF. de la empresa productora y comercializadora de plásticos. Las citas plasmadas son veraces las cuales fueron indicados como fuentes bibliográficas bajo la norma APA.

Responsabilidad: La información que se obtuvo solo es con fines académicos y de carácter investigativo.

IV. ⁸ RESULTADOS

A continuación se muestra los resultados obtenidos, utilizando dos niveles de análisis (un análisis descriptivo seguidamente de un análisis inferencial utilizando el software SPSS versión 25 y Excel.

Se empleó en ³ el instrumento de recolección de datos a los estados financieros el cual nos permitió medir las variables de estudio, se realizó en el mes de abril del 2021 .

Se presenta el análisis descriptivo de cada variable con su respectiva dimensión.

1.1 Resultado de la Variable de Estudio 1 :

Manejo de inventarios y su efecto en los Estados Financieros en una empresa productora y comercializadora de plásticos en Lima-2020

INFORME DE ORIGINALIDAD

18%

INDICE DE SIMILITUD

17%

FUENTES DE INTERNET

1%

PUBLICACIONES

10%

TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

| | | |
|---|---|----|
| 1 | Submitted to Universidad Cesar Vallejo Trabajo del estudiante | 3% |
| 2 | repositorio.ucp.edu.pe Fuente de Internet | 2% |
| 3 | repositorio.ucv.edu.pe Fuente de Internet | 2% |
| 4 | es.scribd.com Fuente de Internet | 1% |
| 5 | docplayer.es Fuente de Internet | 1% |
| 6 | repositorioacademico.upc.edu.pe Fuente de Internet | 1% |
| 7 | Submitted to Universidad Catolica Los Angeles de Chimbote Trabajo del estudiante | 1% |
| 8 | moam.info Fuente de Internet | 1% |

| | | |
|----|--|------|
| 9 | 1library.co Fuente de Internet | 1 % |
| 10 | Submitted to Universidad Peruana de Las Americas Trabajo del estudiante | <1 % |
| 11 | Submitted to Universidad Catolica De Cuenca Trabajo del estudiante | <1 % |
| 12 | repositorio.uss.edu.pe Fuente de Internet | <1 % |
| 13 | www.scribd.com Fuente de Internet | <1 % |
| 14 | repositorio.unjbg.edu.pe Fuente de Internet | <1 % |
| 15 | Submitted to Sharda University Trabajo del estudiante | <1 % |
| 16 | tesis.pucp.edu.pe Fuente de Internet | <1 % |
| 17 | repositorio.utp.edu.pe Fuente de Internet | <1 % |
| 18 | busco-trabajo-empleo.blogspot.com Fuente de Internet | <1 % |
| 19 | tesis.usat.edu.pe Fuente de Internet | <1 % |

| | | |
|----|---|------|
| 20 | Submitted to Corporación Universitaria Minuto de Dios, UNIMINUTO Trabajo del estudiante | <1 % |
| 21 | es.wikihow.com Fuente de Internet | <1 % |
| 22 | www.coursehero.com Fuente de Internet | <1 % |
| 23 | bmv.com.mx Fuente de Internet | <1 % |
| 24 | cybertesis.unmsm.edu.pe Fuente de Internet | <1 % |
| 25 | repositorio.uladech.edu.pe Fuente de Internet | <1 % |
| 26 | www.bits.com.mx Fuente de Internet | <1 % |
| 27 | filadd.com Fuente de Internet | <1 % |
| 28 | centrodesistemas.blogspot.com Fuente de Internet | <1 % |
| 29 | www.clubensayos.com Fuente de Internet | <1 % |

Manejo de inventarios y su efecto en los Estados Financieros en una empresa productora y comercializadora de plásticos en Lima-2020

por Jessy Jei Paredes Tello

Fecha de entrega: 11-may-2021 10:27p.m. (UTC-0500)

Identificador de la entrega: 1584103281

Nombre del archivo: A_PRODUTORIA_Y_COMERCIALIZADORA_DE_PL_STICOS_EN_LIMA-2020_T.docx (85.83K)

Total de palabras: 5741

Total de caracteres: 31420



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

5
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Manejo de inventarios y su efecto en los Estados Financieros en una empresa productora y comercializadora de plásticos en Lima-2020

3
TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

AUTOR(ES):

Brito Ordoñez, Sandra (Orcid.org/0000-0003-4777-097X)

Paredes Tello, Jessy Jei (Orcid.org/0000-0002-6416-9062)

ASESOR(A):

15
Mg. León Apac, Gabriel Enrique (Orcid.org/0000-0002-6589-6675)

LINEA DE INVESTIGACIÓN:

Finanzas

LIMA-PERÚ

2021

I. INTRODUCCIÓN

2 En el primer capítulo se estableció el problema sobre el manejo de inventarios y su efecto en los estados financieros en una empresa productora y comercializadora de plásticos, asimismo se realizó la justificación para la investigación, los objetivos y la hipótesis, a continuación, se detallarán en los siguientes párrafos:

En el mundo empresarial existieron distintas formas de llevar a cabo los inventarios, pero un mal manejo de ello, generó distintas consecuencias tales como: No cumplían a tiempo con el pedido solicitado por los clientes, sustracción de la mercadería, mermas, (Ekon, 29 de Julio del 2019). Asimismo, existieron riesgos al tener mercadería obsoleta (bastante dinero atrapado, Altos costos al traer inventario de emergencia) que perjudicaron el desenvolvimiento de las entidades y afectaron la rentabilidad de las mismas (COYCAPEM, 6 de julio del 2020).

Las empresas, por el incorrecto manejo de los inventarios tuvieron exceso de mercaderías en sus almacenes, ocasionaron graves dificultades financieras en las entidades, ya que forma parte de los activos. Si bien estos aumentaban el valor de la organización, los activos requerían de salida rápida a los mercados para los fines que fueron producidos, si no se lograba pasar el equilibrio financiero se perjudicaba. (SAP Blog de Innovación, 10 de noviembre del 2017).

En Colombia las entidades que vendían bienes excluidos debían llevar el IVA, pagado por las adquisiciones ejecutadas como un mayor precio del inventario, lo cual es conforme al párrafo 11 de la NIC 2, esta menciona que: Constituyen un mayor valor del inventario los impuestos pagados que no se recuperan por disposición de los mandos fiscales. (Bohórquez, 2015).

La mayoría de entidades usaban sistemas para ayudar al manejo de los inventarios de tal modo mantenían un inventario real. En América del Sur, en México las grandes empresas hicieron uso de sistemas computarizados actualizados generando a las entidades crecimiento y ahorro de tiempos, mano de obra, entre otros gastos, que se podían reducir y que eran para beneficio de la misma entidad.

En el sector industrial, comercial en el Perú de cada diez empresas solo cinco usaban tecnología para tener una mejor gestión en los inventarios, indicaba el especialista de la OFISIS: "Debido a falta de seguimiento y con ello mantener un

control del movimiento de sus inventarios, generaban una afectación en la rentabilidad de la entidad. Este suceso podía ser ocasionado debido a que las entidades no contaban con las cantidades disponibles ni con los productos para ser usados en el momento adecuado golpeando de manera negativa en sus ventas". El control tuvo fallas cuando hicieron uso de manejos básicos como hojas de cálculos con ayuda en Excel, estas tenían falta de un historial real de compras y ventas, por ende, no ayudaban a obtener un trabajo integrado. (Redacción gestión, 04 de julio del 2019).

En Lima algunas empresas en crecimiento no contaban con soporte para el correcto manejo de sus existencias como es ²⁰ el caso de la empresa productora y comercializadora de plásticos, siendo una empresa que realiza la fabricación y comercialización de bolsas de distintas medidas, espesor, etc., por lo que tiene distintas dificultades en el manejo de sus inventarios por ejemplo: Los paquetes de bolsas no contaban con códigos de barras que permita el fácil acceso a ello, los precios de los productos recientemente se habían actualizado pero no estaban de acuerdo a los cambios que se ha producido en el mercado. Asimismo, no contaban con un sistema manual o sistematizado (software), para las entradas y salidas de las mercaderías, por ende se presentan inventarios que no son reales generando perjuicios a la empresa porque no tienen idea de cuánto producto hay en de stock para que puedan cumplir a tiempo con los pedidos de los clientes, ello aumenta los costos de traer el producto de emergencia (transporte), que al mismo tiempo afecta las ventas y ello se plasma en los estados financieros de la entidad.

Por estos problemas que cuenta la compañía elaboraremos propuestas acordes con la tecnología actual para el correcto manejo de inventarios y así ayudaremos a la empresa productora y comercializadora de plásticos, a cumplir con sus objetivos propuestos con la finalidad de reflejar un estado de resultados positivo para el crecimiento del mismo.

La justificación del trabajo de investigación tiene cinco enfoques:

Justificación Teórica: Se fundamenta en base a las herramientas bibliográficas acorde al desarrollo de nuestro tema de investigación, lo cual tiene como finalidad detallar el manejo de inventarios de la empresa productora y

comercializadora de plásticos y su efecto en los Estados Financieros, con el objetivo de brindar a la entidad conocimientos, los cuales son las mejores opciones para el buen manejo de inventarios y de esta manera se tome acciones correctivas frente al problema.

La justificación teórica se define en lo siguiente: “Explicar la finalidad del estudio es para generar reflexión y discusión académico en base a la noción que existe, comprobar una teoría, verificar deducciones o hacer epistemología del noción existente”. (Jiménez, 2020, p. 4)

Justificación metodológica: Implementar un método de valuación de inventario para el mejor manejo de existencias, asimismo adquirir un software como el SAP ya que es de uso completo para la empresa y de esta forma no se perjudicaría la rentabilidad. De acuerdo al trabajo de investigación, se utilizará los estados financieros de la entidad para recoger información oportuna para el estudio de la práctica de como el manejo de inventarios surte resultados para los Estados Financieros.

Según Jiménez (2020), menciona que la justificación metodológica: “Proyecta un método distinto o una estrategia nueva para proporcionar una noción valida presentando nuevas formas para hacer indagación”. (p. 4)

Justificación Práctica: Se sostiene que en la actualidad ya que existen diversos softwares para el mejor manejo de los inventarios, lo cual permite reducir costos y cumplir a tiempo con los pedidos de los clientes, como es el software SAP, el cual se está tomando como una opción para sugerir a la empresa productora y comercializadora de plásticos, a adquirir estos activos intangibles.

La justificación práctica se detalla que: “Plantea los cambios posibles para solucionar una dificultad o, por lo menos, propone estrategias que al emplear contribuyan a resolver”. (Jiménez, 2020, p.4)

Desde la perspectiva Social: La presente indagación no solo podrá servir a la organización que estamos investigando sino también a distintas empresas del Perú y del mundo, por lo que estará disponible para los individuos en general.

En el punto de vista Económico: Se fundamenta en que la organización productora y comercializadora de plásticos, se beneficiará con el presente trabajo de investigación la cual le servirá como guía para realizar el manejo de sus inventarios, ya que no cuenta con ningún sistema de existencias, asimismo al implementar las recomendaciones reducirá costos en su organización.

En base a la realidad problemática mencionada se planteó el siguiente problema general:

- ¿De qué manera el manejo de inventarios incide en los Estados Financieros de la empresa productora y comercializadora de plásticos en Lima-2020?

Los problemas específicos se mencionan a continuación:

- ¿Cómo el manejo de inventarios incide en el costo de ventas de la empresa productora y comercializadora de plásticos en Lima-2020?
- ¿Cómo el manejo de inventarios se vincula con la rentabilidad en la empresa productora y comercializadora de plásticos en Lima-2020?
- ¿Cómo el manejo de inventarios se relaciona con el impuesto a la renta en la empresa productora y comercializadora de plásticos en Lima-2020?

La investigación tiene el siguiente objetivo general:

- Analizar de qué manera el manejo de inventarios incide en los Estados Financieros la empresa productora y comercializadora de plásticos en Lima-2020

Asimismo, tiene los objetivos específicos:

- Determinar el manejo de inventarios y su relación en el costo de ventas en la empresa productora y comercializadora de plásticos en Lima-2020.
- Determinar el manejo de inventarios y su efecto en la rentabilidad de la empresa productora y comercializadora de plásticos en Lima-2020.
- Determinar el manejo de inventarios y su relación con el impuesto a la renta la empresa productora y comercializadora de plásticos en Lima-2020

El presente trabajo de investigación tiene la siguiente hipótesis general:

- El manejo de inventarios incide en los Estados Financieros en la empresa productora y comercializadora de plásticos en Lima-2020

Planteamos las siguientes Hipótesis Específicas:

- El manejo de inventarios incide en el costo de ventas la empresa productora y comercializadora de plásticos en Lima-2020
- El manejo de inventarios incide en la rentabilidad de la empresa productora y comercializadora de plásticos en Lima-2020.
- El manejo de inventarios incide en el impuesto a la renta en la empresa productora y comercializadora de plásticos en Lima-2020

II. MARCO TEÓRICO

En el segundo capítulo se describirán, en primer lugar, los antecedentes internacionales, nacionales y locales, en segundo lugar, las teorías relacionadas al tema de acuerdo a nuestras variables: El manejo de inventarios y Estados Financieros y por último los enfoques conceptuales de acuerdo a nuestro tema de investigación.

En los trabajos previos internacionales tenemos:

Carrera y Castro (2017); estudió examinar los resultados por el desperfecto de existencia en los Estados Financieros de la entidad PHARCO S.A., el tipo de indagación es de campo, se encuentran las encuestas a los colaboradores operativos, entrevista al gerente de la entidad y a especialistas en el área. Se llegó a la conclusión de que PHARCO S.A., es una empresa que ha crecido basándose al esfuerzo de los dueños, pese a ello, estos carecen de conocimientos para optimizar el nivel administrativo. Se encomienda realizar anualmente evaluaciones y estudios sobre los procesos, con la finalidad de actualizar las funciones que se queden resueltas según las necesidades que se muestren en la entidad o por cambios en las leyes o normativas que perjudiquen la actividad principal de la organización.

Quiñonez (2017), estudió ilustrar un método de control interno en una área específica en este caso el área de inventario, el tipo de investigación es descriptiva de método inductivo, se concluyó que la jerarquía de los inventarios aplicando un método ABC, ese modo ayudará la reducción del stocks, de tal modo tengan un mejor flujo, identificando los artículos con mayor rotación y el mayor costo económico y tomar la elección más útiles en relación al manejo y control del inventario, se recomienda seguir aplicando indicadores de gestión, con esto la puedan determinar los tiempos improductivos y seguir midiendo de manera cuantitativa el movimiento de los inventarios, esto ayudara a plantear estrategias de mejoras en ¹³ las actividades que se llevan a cabo en esta área y para la toma de decisiones.

Sánchez (2015) estudió que la entidad posea un guía de control de inventarios, por ende ayudara a manejar un control de ingresos y salidas, permitiendo un desarrollo eficaz de las tareas y que fortalezcan la producción de

resultados a favor de la organización Ecuamulser S.A., el método que se utilizó fue la entrevista y la observación, llegando a concluir ,que habiéndose hecho el estudio en la organización, se precisó que no hay un conveniente control de sus inventarios, es por ello, esto imposibilita que los Estados Financieros se muestren prudentes, cuya recomendación fue: Para tener un adecuado control de inventarios, el gerente de la organización se ve obligado a utilizar y colocarlo en práctica las políticas.

Trabajos previos nacionales,

Moncayo y Tarrillo (2020), estudio establecer ³ la relación del control de inventarios y la rentabilidad de la compañía Palmandina SAC. En la jurisdicción de Chota, 2018. El diseño fue explicativo correlacional, no experimental debido a que no se maniobra las variables, con un enfoque cuantitativo, ³ se llegó a la conclusión de que hay una relación significativa, partiendo de los resultados encontrados con la prueba de coeficiente correlacional de Spearman 0.881 entre el control de inventarios y la rentabilidad de la organización Palmandina SAC de la provincia de Chota, 2018. Se recomienda al área de gerencia instituir ⁵ un sistema de control de inventarios adecuado, tiene una relación significativa con la rentabilidad y permite lograr información actualizada y pertinente.

⁷ Carrera (2019), estudió demostrar que el control interno de los inventarios interviene en la rentabilidad de las entidades comercializadoras de mercadería farmacéuticos en la Provincia de Huaura, la investigación su tipo es aplicativo, haciendo uso del método deductivo, con un enfoque cuantitativo, y de diseño no experimental y transversal. Llegándose a la conclusión ²⁵ que el control interno de los inventarios si influye en la rentabilidad de las entidades que comercializan mercadería farmacéuticos de la provincia de Huaura. Recomendación futura El Lay Out de los almacenes es el proceso de ordenamiento físico de los elementos mecánicos importante realizar una distribución de productos en estanterías móviles, en concordancia con la rotación de stock para facilitar su ubicación y entrega.

² Armas & Huamán (2019), estudió demostrar los efectos del estudio de la NIC 2 Inventarios en el resultado de los estados financieros de la empresa Inversiones

Díaz E.I.R.L., en la localidad de Iquitos en el año 2016. Se utilizó el tipo de investigación aplicada y correlacional. Se llegó a una conclusión que, se ha llegado a conocer de qué forma la NIC 2 influye al costo de los inventarios, se ha logrado identificar los costos no reconocidos directamente a las existencias, estos fueron enviados como gastos operativos, se ha demostrado mediante un análisis de los costos de las mercaderías, al variar el valor de las mismas, influyen directamente sobre el costo de ventas. Su recomendación, se recomienda capacitar al personal del área de almacén y de contabilidad en el manejo de la aplicación y evaluación de los costos aplicando los métodos establecidos en la NIC 2.

Malca (2016), estudió examinar el control interno de inventarios que hacen las organizaciones agroindustriales para establecer su incidencia en la gestión financiera de las compañías agroindustriales de Lima Metropolitana-2015. Siendo esta investigación cuantitativa, de diseño no experimental. Concluyendo que la falta de implementación de un eficiente sistema para control interno a los niveles de control correctivo, preventivo y de detección en los inventarios, debido a esto ocasiona una dificultad al momento de realizar la planificación financiera, al no poder establecer instrucciones que certifiquen el descubrimiento de la información. Recomendaciones futuras fueron, Implementar un sistema eficiente para el control interno, realizando procedimientos de control correctivo, preventivo y de detección en los inventarios.

Teorías relacionadas al tema:

El Manejo

El Manejo según Roldan (2016), para manejar los inventarios deben ser realizados con la finalidad de conocer determinados productos, dando a conocer que no es de carácter general, es establecido para provisiones y abastecimiento de productos con mayor rotación. Toda La información está plasmada en un folder, figurando mediante una anotación el stock, producto del conteo físico a determinados productos y es comparado con el resultado de las entradas y salidas según las boletas y facturas, al que se llamara "sistema".

Inventarios

Según, Carrera y Castro (2017) en la teoría los **Inventarios** es necesario tener las existencias físicas figuradas en el sistema, de tal modo sustentar la demanda anticipada, pero debido a que no está disponible la mercadería cuando sea necesario generará atrasos para la preparación de proyectos y/o servicios entregados. No obstante, conservar el inventario no es gratuito ya que se genera costos de oportunidad ya sea de "llevar" o de "mantener" el inventario en la compañía. Por lo consiguiente, la contradicción es que requerimos inventario, ya que no es factible poseer 11 inventarios. En este contexto extraño, hace que la gestión de inventarios puede ser un reto para la gestión de mercadería. Esto hace que se genere un alto índice de rotación de inventario, así mismo como un indicador de rendimiento deseable.

26

El manejo de inventarios

El manejo de inventarios para Aizaga e Iza (2017), significa tener calidad en los inventarios, ya que se busca optimizar la forma de cómo se debe manejar las materias primas, el almacenaje, la logística, los espacios y los sistemas mediante relaciones a largo plazo entre los usuarios y distribuidores para que se desarrollen conjuntamente en referencia sobre la base de un interés comercial, para con ello producir realmente lo que el usuario tenga necesidad, para entregarlo y en la cantidad suficiente y a un precio conveniente en beneficios para las dos partes; en una implementación no hay relación con los precios que se compra, si no con los costos y gastos que se puedan evitar, plasmándose con las decisiones, las oportunidades de invertir y ejecutarlo de la mejor manera el uso de los recursos para mejorar al máximo sus beneficios.

Objetivo del manejo de inventarios

Controlar los inventarios que maneja la empresa productora y comercializadora de plásticos para generar mejoras continuas con el propósito de tener una efectividad ya sea en materia prima, productos en proceso, terminados. Con referencia García (2014) nos indica que el objetivo es obtener un plan de organización, técnicas y instrucciones apropiados a la entidad, permitiendo un mejor control, que puede ser físico así como también administrativo y contable, de tal modo que se certifique la coincidencia real o física de las existencias basados

en la información contable y se permita la obtención de datos financieros, oportuna y confiable, necesaria de tal modo sea un éxito la gestión que se está realizando.

El método de existencias: Significa controlar un almacén para conocer lo real de la empresa según un detalle de conteos, tanto entradas y salidas basados en tres, que son conocidos como PEPS, UEPS, PROMEDIO, ETC. Según Albuja & Huamán (2016) tenemos:

- ²⁸ **Primeras en Entrar, Primeras en Salir (P.E.P.S.):** Este método se basa en que son las primeras en entrar al inventario de artículos y estos son los primeros en salir para ser ofrecidos (costo de ventas) o consumidos (costo de producción). Para este proceso el inventario final estaría formado por el último artículo que entro al inventario.
- **Últimas en Entrar, Primeras en Salir (UEPS):** El método UEPS para deducir el costo del inventario es al reverso del método PEPS. Siendo estos los últimos productos que entran, son los primeros que se venden o se consumen de la mercadería. En este proceso no se debe costear un material a un precio distinto sino hasta que la partida más reciente de artículos se haya terminado y así seguidamente. Si se ingresa a almacén una nueva mercadería, automáticamente el costo es el que se va utilizar en las salidas nuevas.
- **Promedio Ponderado:** es un método muy conocido y es el que más utilizan las entidades, se basa en calcular el costo promedio unitario de los artículos o mercadería. El primer lugar se debe tener en cuenta que para establecer la valuación de inventarios usando el costo promedio se debe sacar el costo unitario del inventario final. Lo cual se debe calcular del total de costos acumulados-costos totales menos el inventario final dividido entre el total de unidades equivalentes. Conforman estos costos: productos en proceso, inventario inicial de materiales, mano de obra directa e indirecta, gastos de producción, etc.
- **Método ABC:** Es usado frecuentemente en gestiones de inventario permitiendo identificar un valor universal de inventarios, costes, ventas. de tal modo crear categorizaciones de mercaderías que necesitan ser controlados en distintos modos y niveles, según Abanto (2018), en su

trabajo de investigación titulado "Diseño de la distribución del almacén mediante metodología ABC mejorando la confiabilidad de la información de inventarios en la empresa "TECNI FLUIDOS". La Metodología ABC es un procedimiento metodológico de clasificación que se utiliza muy a menudo en el desarrollo de inventario de inventario. Resulta del principio de Pareto. El análisis ABC ayuda a reconocer los productos que poseen un gran impacto con suma importancia en un valor global (de inventario, de venta, de costes, etc.). Permitiendo diseñar clases de mercaderías que se requerirán faces y formas de control diferentes.

Software de inventarios: Es utilizado para la planeación de procesos organizacionales generando almacenamientos ordenados con información real y este genera datos favorables y oportunos para la empresa, enfocados al control de mercaderías dentro de un negocio involucrándose en las ventas, compras y movimientos. Según Latorre (2017) en su trabajo de investigación titulado "Implementación de un sistema de inventarios para el área de soporte técnico en la entidad comercializadora Arturo calle S.A.C. Nos indica lo siguiente:

Que los software's inteligentes desarrollan un papel importante en las entidades. Teniendo en cuenta que no es un lujo sino una necesidad de contar con un sistema actualizado, si es posible con el reciente software del mercado, debido a que una entidad sin actualización constantemente pasa ligeramente a ser una empresa obsoleta generado esto ya que el mundo actual se deben generar cambios constantes según las necesidades a diario que se generan por el mismo mercado.

El manejo de inventarios cuenta con las siguientes dimensiones:

Rotación de Inventarios

Según Cuevas menciona lo siguiente:

Es una de las razones financieras que se utilizan en la bolsa de valores para inspeccionar la eficiencia en la administración de almacén de una explícita organización. Es una prueba de liquidez, ya que la cuenta del activo que estudia es la de inventarios que es de activo circulante (que se especifica y miden de acuerdo con su grado de liquidez). (2004, p.81)

Inventarios en existencias

Según De Jaime menciona que:

En el cálculo de los ratios que afectan al movimiento operativo del capital circulante se ha incluido el referido a las existencias (PME), es cierto que si bien este ratio proporciona una

disposición para la investigación importante, la misma puede ser excesivamente general, dada a la diferencia de inventarios que pueden existir en una compañía. (2003, p.143)

Rotación de activos

Según Juez y Bautista (2007) menciona que:

Estudian el interés que se alcanza de los activos. Los ratios de rotación se computan dividiendo las ventas por el activo correspondiente. El valor ideal de los ratios de rotación es que sea lo más alto posible. Así, cada vez se logrará una inversión mínima en activo para el proceso de la actividad. (p. 246)

Rotación de Proveedores

Este ratio ofrece una discrepancia en cuanto a la valoración de los términos de cociente: Los ingresos al precio de venta y las compras al coste de adquisición, por ello, es más ajustado calcular la rotación de los proveedores por el coeficiente entre las compras a los proveedores y el saldo de lo que les adeuda, haciendo, además, el ajuste por el afecto IVA soportado. (Pérez, 2013, p.88)

Estados Financieros: Son informes financieros, lo cual es el reflejo de lo real en la contabilidad mostrando la estructuración económica de la empresa plasmándose en las actividades económicas que se efectúan en un tiempo determinado según Cutipa, (2016) menciona:

Consecutivamente será importante para tomar mejor decisiones, porque en ellas se delimitan las bases para el funcionamiento del progreso de la entidad, pero hay que tener en cuenta los grandes riesgos, competencia, y hasta el personal que labora en la organización, las condiciones de crédito, mejorar la infraestructura, así como también el cuidado en conservar a nuestros usuarios. Acarreando decisiones financieras relevantes que llevara a cabo el gerente de la entidad. (p. 25)

Los Estados Financieros cuentan con las siguientes dimensiones:

4 Razón corriente (RC):

Es un indicador que establece la capacidad de la organización de liquidar sus adeudos en caso se le exigiere el pago inmediato de todas sus obligaciones corrientes y como aquel que muestra la proporción o grado de cobertura de las deudas a corto plazo que pueden ser ocultas por elementos del activo en el mismo periodo, indispensable para estimar la continuidad o fracaso de la entidad. (Revista Valor Contable, 2016, p. 11)

6 Prueba acida

Aquel indicador que al quitar del activo corriente cuentas que no son fácilmente realizables. Proporciona medidas más exigibles de la capacidad de pago de una organización en el corto plazo. Es algo más severa que la anterior y es computada restando el inventario del activo corriente y fraccionando esta diferencia entre el pasivo corriente. Los inventarios son

excluidos del análisis porque son los activos menos líquidos y los más sujetos a pérdidas en caso de que existieran pérdidas”. (Aching, 2015, p. 16)

Margen bruto de utilidad

Determina la concordancia entre la utilidad bruta en ventas, establece el ¹ porcentaje promedio de beneficio bruto de las ventas en relación con el costo original para adquirir los productos vendidos, permitiendo comprar este margen bruto de ganancia con los de la firma en periodos anteriores, con otros proveedores del ramo y con el promedio de la industria. (Córdova, 2016, p. 25)

La rentabilidad sobre las ventas

Según el INCP (2017) menciona que: “Es la correlación que se obtiene de las utilidades antes de ingresos y salidas no operacionales e impuestos, pudiendo ayudar o restar la capacidad para producir rentabilidad sobre las ventas” (p.109).

16
III. MÉTODO

3.1. Tipo y diseño de la investigación

El tipo de investigación es aplicada, Se puede definir como aplicada aquella que: "Tiene como finalidad la aplicación rápida de las erudiciones científicas

obtenidas, por lo que no significa que sea menos meritoria". (Muñoz, 2015, p. 89). Porque se buscará la aplicación práctica por parte de la empresa productora y comercializadora de plásticos. Se llevará a cabo con un conjunto de métodos y procedimientos para recolectar y analizar distintas medidas en base a las variables de nuestro trabajo de investigación

En cuanto al enfoque del trabajo de investigación es carácter cuantitativo, según Muñoz (2015) define lo siguiente: "Es cuantitativa ya que se privilegia la información numérica, por lo general datos estadísticos que son descifrados para dar noticia fundamentada del objeto, hecho o fenómeno indagado". (p. 89)

El diseño de la investigación es no experimental de corte transversal por lo que se puede precisar que: "Se recogen información en un solo momento, en un tiempo único. Su propósito es describir variables y examinar la incidencia e interrelación en un momento determinado". (Gómez, 2006, p. 102). Porque la información que nos brindara la entidad será en un solo momento y no se manipularan las variables.

Asimismo, el estudio es de alcance descriptivo correlacional causal en la cual se detalla que:

Estos esquemas se detallan vínculos entre dos o más categorías, conceptos o variables en un tiempo establecido. Se trata también de descripciones, pero no de categorías, conceptos, ni variables, sino de sus relaciones. Se calcula o investiga la asociación entre categorías, conceptos o variables en un tiempo dado". (Gómez, 2006, p. 103)

3.2. Variables y operacionalización

Variables

Según Figueroa, Ramírez y Alcalá, (2014, p. 23) mencionan que: Variable es un distintivo (magnitud, vector o número) que se puede medir y que adopta distintos valores en cada caso de estudio. También se relaciona a todo lo que se va medir y controlar en una investigación.

Tabla 1: Variables

| Variables | Según su Función | Según su Naturaleza | Según su nivel de Medición |
|-----------------------|------------------|---------------------|----------------------------|
| Manejo de Inventarios | Independiente | cuantitativa | de razón |
| Estados Financieros | Dependiente | cuantitativa | de razón |

Operacionalización

Consiste en establecer el método por el cual las variables en investigación se deben analizar. Villalta (2016) precisa que la operacionalización es “un juicio central dentro del diseño de la indagación y consiste en decidir cómo se medirá la variable, es decir en atribuir una definición operacional o tratable de esta” (p. 80).

3.3. Población, muestra. y. muestreo

3.2.1. Población

Este trabajo de investigación contempla dos poblaciones:

Población N° 01: Documentos contables de la empresa productora y comercializadora de plásticos.

Población N° 02: Está conformada por los trabajadores de la empresa productora y comercializadora de plásticos

Se considera el siguiente criterio de **inclusión** para la población N° 01:

Criterio de inclusión: Son todos los documentos contables que se encuentran en la empresa productora y comercializadora de plásticos

Para la población N° 02, se considera el siguiente criterio de inclusión:

Criterio de inclusión: Son todos los trabajadores de la empresa productora y comercializadora de plásticos

Se considera el siguiente criterio de **exclusión** para la población N° 01

Criterio de exclusión N° 01: son todos los libros contables que no pertenecen a la empresa productora y comercializadora de plásticos.

Para la población N° 02, se considera en siguiente criterio de exclusión;

Criterio de exclusión N° 02: son todos los trabajadores que no pertenecen a la empresa productora y comercializadora de plásticos.

3.3.2. Muestra

La muestra de la población N° 01, ²² está conformada por los estados financieros de la empresa productora y comercializadora de plásticos del año 2019.

La muestra de la población N° 02, está conformada por la sub gerente y el contador de la empresa productora y comercializadora de plásticos.

3.3.3. Muestreo

Se va tomar en cuenta ²⁴ el muestreo no probabilístico por conveniencia, siendo la muestra 2 trabajadores relacionados con las variables el manejo de inventarios y estados financieros en la sociedad productora y comercializadora de plásticos en Lima-2020, asimismo por los Estados Financieros del periodo 2019 de la empresa productora y comercializadora de plásticos en Lima 2020..

¹⁴ 3.4. Técnicas e instrumentos. de recolección. de datos.

3.4.1. Técnicas de recolección de datos

Análisis Documental

Es la realización de la técnica a aplicar en esta investigación es la obtención de información tanto documentos y libros para el uso de ellos que se relacionen con la investigación, ello consiste en analizar, así como interpretar la información que nos brindan los estados financieros en la entidad productora y comercializadora de plásticos en Lima-2020 relacionados al tema de inventarios basados en fuentes digitales físicos, así como también

Observación

Rodríguez 2005, define con respecto a la observación lo siguiente:

La observación es la más habitual de los procesos de indagación, la expectación sugiere y motiva las complicaciones y conduce a la insuficiencia de procesamiento de datos. El vocablo observación directa es aquella en la cual el intelectual puede prestar atención y recoger datos mediante su propia trayectoria en su observación. (p.98)

Entrevista

La entrevista, viene hacer una de las relaciones directas que son establecidas, mediante el investigador y su objeto de estudio , generadas mediante

la ayuda de individuos y conjuntos con la finalidad de obtener testimonios orales, siendo estas de manera individual o colectiva (Rodríguez, 2005, p.98).

³ **3.4.2. Instrumento de recolección de datos**

Ficha de Ratios Financieros

Se aplicó cuatro ratios financieras para la variable Manejo de inventarios y cuatro ratios financieras para la variable Estados Financieros, las cuales tiene como finalidad recopilar información relacionado a la rentabilidad y liquidez de la empresa asimismo como el manejo inadecuado de los inventarios ocasiona efectos para los estados financieros en la organización.

Fotos del proceso de observación

Se realizarán toma fotográfica en los almacenes de la empresa productora y comercializadora de plásticos en Lima-2020, para verificar cómo se desarrollan los procesos con respecto al manejo de inventarios

Guía de Entrevista

Esta guía de una entrevista, viene a ser un instrumento que ayudara para la recolección de datos informáticos, realizando diversas preguntas sobre el manejo de los inventarios en la empresa la empresa productora y comercializadora de plásticos, siendo esta aplicada a la sub gerente y al contador de la empresa.

3.5. Procedimientos

Contexto de la Investigación

⁸
La investigación se realizó en la entidad productora y comercializadora de plásticos de la ciudad de Lima, tiene como rubro principal, producción y comercialización de bolsas plásticas.

Definición de La población

La población y la muestra fueron establecidas de acuerdo a las variables de estudio de la empresa productora y comercializadora de plásticos, siendo los estados financieros los instrumentos para realizar la investigación.

Periodo del estudio

La investigación comprendió el periodo de estudio del año 2020, pero para un mejor análisis se analizará los estados financieros del año 2019.

Instrumento de estudio

Ratios Financieros

Se aplicó cuatro ratios financieras para la variable Manejo de inventarios y cuatro ratios financieras para la variable Estados Financieros, las cuales tienen como finalidad recopilar información relacionada a la rentabilidad y liquidez de la empresa asimismo como el manejo inadecuado de los inventarios afecta en los estados financieros de la organización.

Fotos del proceso de observación

Se realizarán tomas fotográficas en los almacenes de la empresa productora y comercializadora de plásticos, para verificar cómo se desarrollan los procedimientos con respecto al manejo de inventarios.

27 Guía de Entrevista

La guía de la entrevista viene a ser el instrumento que nos ayudará a recoger datos informáticos, realizando diversas preguntas sobre manejo de inventarios en la entidad la empresa productora y comercializadora de plásticos en esta se aplicará a la sub gerente y al contador de la empresa.

3 3.6. Método de análisis de datos)

La investigación se puntualiza en los métodos de análisis de datos que utilizaremos con ello comprenderemos los resultados obtenidos.

SOFTWARE SPSS Versión 25.0

Los resultados de los estados financieros se trasladarán al SPSS, las cuales nos facilitarán un resultado en tablas y en representaciones gráficas.

Gráficos Estadísticos

Los gráficos estadísticos se utilizaron para una mejor comprensión de los resultados de la investigación las cuales se representarán mediante gráfico de barras para una adecuada comprensión.

Excel 2016

Los resultados de la de la información financiera se trasladarán a la ²¹ hoja de cálculo de Excel en la que contiene la base de datos para realizar el análisis correspondiente a través de los ratios financieros en la que se representara con gráficos.

Tablas

Las tablas se obtuvieron de los estados financieros, estas están expresadas mediante porcentajes, permitiendo facilidades en la interpretación y llegar a los resultados de la empresa.

3.7. Aspectos éticos

Esta investigación se irradia con aspectos éticos, con las buenas prácticas que se han realizado en este proyecto obteniendo datos desde el punto de vista moral, así como también social

Confidencialidad: La información que está plasmada en el presente trabajo de investigación es totalmente fidedigno, es por ello que cualquier estudiante puede adquirir información de esta investigación.

Objetividad: En este trabajo se obtuvo información de fuentes bibliográficas que realzan el contenido del trabajo de investigación.

Originalidad: La originalidad se basa en toda la información extraída de ²⁹ los EE.FF. de la empresa productora y comercializadora de plásticos. Las citas plasmadas son veraces las cuales fueron indicados como fuentes bibliográficas bajo la norma APA.

Responsabilidad: La información que se obtuvo solo es con fines académicos y de carácter investigativo.

IV. ⁸ RESULTADOS

A continuación se muestra los resultados obtenidos, utilizando dos niveles de análisis (un análisis descriptivo seguidamente de un análisis inferencial utilizando el software SPSS versión 25 y Excel.

Se empleó en el instrumento de recolección de datos a los estados financieros el cual nos permitió medir las variables de estudio, se realizó en el mes de abril del 2021 .

Se presenta el análisis descriptivo de cada variable con su respectiva dimensión.

1.1 Resultado de la Variable de Estudio 1 :

Manejo de inventarios y su efecto en los Estados Financieros en una empresa productora y comercializadora de plásticos en Lima-2020

INFORME DE ORIGINALIDAD

18%

INDICE DE SIMILITUD

17%

FUENTES DE INTERNET

1%

PUBLICACIONES

10%

TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

| | | |
|---|---|----|
| 1 | Submitted to Universidad Cesar Vallejo Trabajo del estudiante | 3% |
| 2 | repositorio.ucp.edu.pe Fuente de Internet | 2% |
| 3 | repositorio.ucv.edu.pe Fuente de Internet | 2% |
| 4 | es.scribd.com Fuente de Internet | 1% |
| 5 | docplayer.es Fuente de Internet | 1% |
| 6 | repositorioacademico.upc.edu.pe Fuente de Internet | 1% |
| 7 | Submitted to Universidad Catolica Los Angeles de Chimbote Trabajo del estudiante | 1% |
| 8 | moam.info Fuente de Internet | 1% |

| | | |
|----|--|------|
| 9 | 1library.co Fuente de Internet | 1 % |
| 10 | Submitted to Universidad Peruana de Las Americas Trabajo del estudiante | <1 % |
| 11 | Submitted to Universidad Catolica De Cuenca Trabajo del estudiante | <1 % |
| 12 | repositorio.uss.edu.pe Fuente de Internet | <1 % |
| 13 | www.scribd.com Fuente de Internet | <1 % |
| 14 | repositorio.unjbg.edu.pe Fuente de Internet | <1 % |
| 15 | Submitted to Sharda University Trabajo del estudiante | <1 % |
| 16 | tesis.pucp.edu.pe Fuente de Internet | <1 % |
| 17 | repositorio.utp.edu.pe Fuente de Internet | <1 % |
| 18 | busco-trabajo-empleo.blogspot.com Fuente de Internet | <1 % |
| 19 | tesis.usat.edu.pe Fuente de Internet | <1 % |

| | | |
|----|---|------|
| 20 | Submitted to Corporación Universitaria Minuto de Dios, UNIMINUTO Trabajo del estudiante | <1 % |
| 21 | es.wikihow.com Fuente de Internet | <1 % |
| 22 | www.coursehero.com Fuente de Internet | <1 % |
| 23 | bmv.com.mx Fuente de Internet | <1 % |
| 24 | cybertesis.unmsm.edu.pe Fuente de Internet | <1 % |
| 25 | repositorio.uladech.edu.pe Fuente de Internet | <1 % |
| 26 | www.bits.com.mx Fuente de Internet | <1 % |
| 27 | filadd.com Fuente de Internet | <1 % |
| 28 | centrodesistemas.blogspot.com Fuente de Internet | <1 % |
| 29 | www.clubensayos.com Fuente de Internet | <1 % |

