UNIVERSIDAD NACIONAL PEDRO RUIZ GALLO

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Método de valuación de inventarios en la gestión de existencias, en la empresa Disernic SAC – Chiclayo

Tesis que presenta la bachiller

FABIOLA SOLEDAD RODRIGUEZ CHAMBERGO

Para obtener el título profesional de

CONTADORA PÚBLICA

Lambayeque – Perú

2023

MÉTODO DE VALUACIÓN DE INVENTARIOS EN LA GESTIÓN DE EXISTENCIAS, EN LA EMPRESA DISERNIC SAC – CHICLAYO

Resolución de sustentación N° 1011-2023
De fecha 17 de julio de 2023

Fabiola Soledad Rodriguez Chambergo
Bachiller

Carlos Alberto Olivos Campos
Asesor

Presentada para obtener el título profesional de Contador Publico

Aprobado por el jurado:

Presidente
Dr. GUILLERMO GASTULO NESTOR

Presidente

Dra. María Naidu Aquino Cavero

Secretario

M. Sc. Víctor Felipe Alza Tesen

Vocal

Método de valuación de inventarios en la gestión de existencias, en la empresa Disernic SAC – Chiclayo

INFORME DE ORIGINALIDAD

18%	17%	1%	8%
INDICE DE SIMILITUD	FUENTES DE INTERNET	PUBLICACIONES	TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1	www.coursehero.com Fuente de Internet	1%
2	repositorio.unp.edu.pe Fuente de Internet	1%
3	qdoc.tips Fuente de Internet	1%
4	documentop.com Fuente de Internet	1%
5	Submitted to Universidad Cesar Vallejo Trabajo del estudiante	1%
6	prezi.com Fuente de Internet	1%
7	go.gale.com Fuente de Internet	1%
8	hdl.handle.net Fuente de Internet	1%
9	nanopdf.com Fuente de Internet	

		<1 %
10	dspace.espoch.edu.ec Fuente de Internet	<1 %
11	Submitted to Universidad Alas Peruanas Trabajo del estudiante	<1 %
12	es.scribd.com Fuente de Internet	<1 %
13	nulan.mdp.edu.ar Fuente de Internet	<1 %
14	repositorio.ulvr.edu.ec Fuente de Internet	<1 %
15	opac.fmoues.edu.sv Fuente de Internet	<1 %
16	www.slideshare.net Fuente de Internet	<1 %
17	repositorio.unfv.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
18	www.repositorio.usac.edu.gt Fuente de Internet	<1 %
19	docplayer.es Fuente de Internet	<1 %
20	repositorio.ucv.edu.pe Fuente de Internet	<1 %

21	Submitted to Fundación Universitaria CEIPA Trabajo del estudiante	<1 %
22	fr.scribd.com Fuente de Internet	<1 %
23	es.slideshare.net Fuente de Internet	<1 %
24	renati.sunedu.gob.pe Fuente de Internet	<1 %
25	retos-operaciones-logistica.eae.es Fuente de Internet	<1 %
26	Submitted to Pontificia Universidad Catolica del Peru Trabajo del estudiante	<1 %
27	Submitted to Universidad Continental Trabajo del estudiante	<1 %
28	controlinventarios.wordpress.com Fuente de Internet	<1 %
29	pt.scribd.com Fuente de Internet	<1 %
30	moam.info Fuente de Internet	<1 %
31	repositorio.uta.edu.ec Fuente de Internet	<1 %

32	Submitted to Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil Trabajo del estudiante	<1 %
33	idoc.pub Fuente de Internet	<1 %
34	repositorio.udch.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
35	repositorioacademico.upc.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
36	Submitted to Corporación Universitaria Minuto de Dios, UNIMINUTO Trabajo del estudiante	<1 %
37	repositorio.usil.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
38	de.slideshare.net Fuente de Internet	<1 %
39	www.cuidatudinero.com Fuente de Internet	<1 %
40	encuestas.uniminuto.edu Fuente de Internet	<1 %
41	repositorio.unan.edu.ni Fuente de Internet	<1 %
42	Submitted to Universidad Nacional Abierta y a Distancia, UNAD,UNAD Trabajo del estudiante	<1 %

43	repositorio.ute.edu.ec Fuente de Internet	<1 %
44	theibfr.com Fuente de Internet	<1 %
45	upc.aws.openrepository.com Fuente de Internet	<1 %
46	Submitted to Universidad Católica San Pablo Trabajo del estudiante	<1 %
47	Submitted to Universidad Inca Garcilaso de la Vega Trabajo del estudiante	<1 %
48	tesis.pucp.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
49	asociadoscontablesir.blogspot.com Fuente de Internet	<1 %
50	www.gestiopolis.com Fuente de Internet	<1 %
51	Submitted to Universidad Tecnologica del Peru Trabajo del estudiante	<1 %
52	core.ac.uk Fuente de Internet	<1 %
53	repositorio.upn.edu.pe Fuente de Internet	<1 %

54	www.clubensayos.com Fuente de Internet	<1 %
55	Submitted to UNILIBRE Trabajo del estudiante	<1 %
56	Submitted to Universidad Nacional de Trujillo Trabajo del estudiante	<1 %
57	pirhua.udep.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
58	www.cartago.gov.co Fuente de Internet	<1 %
59	up-rid.up.ac.pa Fuente de Internet	<1 %
60	dspace.utb.edu.ec Fuente de Internet	<1 %
61	laneurona.com Fuente de Internet	<1 %
62	slideplayer.es Fuente de Internet	<1 %
63	taemperuconsulting.com Fuente de Internet	<1 %
64	www.aaep.org.ar Fuente de Internet	<1 %
65	www.abcsexologia.com Fuente de Internet	<1 %

66	www.economia-premios.gob.mx Fuente de Internet	<1 %
67	www.fao.org Fuente de Internet	<1 %
68	www.researchgate.net Fuente de Internet	<1 %
69	www.tgs.com.ar Fuente de Internet	<1 %
70	Submitted to CONACYT Trabajo del estudiante	<1 %
71	Submitted to Esumer Institucion Universitaria Trabajo del estudiante	<1 %
72	books.instituto-idema.org Fuente de Internet	<1 %
73	dspace.unitru.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
74	es.noticias.yahoo.com Fuente de Internet	<1 %
75	gestioncontableyfinanciera.es.tl Fuente de Internet	<1 %
76	repositorio.uss.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
77	rraae.cedia.edu.ec Fuente de Internet	<1 %

78	unpan1.un.org Fuente de Internet	<1 %
79	www.panoramaaudiovisual.com Fuente de Internet	<1 %
80	www.proz.com Fuente de Internet	<1 %
81	www.sica.gov.ec Fuente de Internet	<1 %
82	www.theibfr.com Fuente de Internet	<1 %

Excluir citas	Activo	Excluir coincidencias	Apagado
Excluir bibliografía	Activo		

CONSTANCIA DE APROBACIÓN DE ORIGINALIDAD

Yo, Carlos Alberto Olivos Campos, Asesor de tesis del trabajo de investigación, de la estudiante Fabiola Soledad Rodriguez Chambergo,

Titulada:

Métodos de valuación de inventarios en la gestión de existencias en la empresa Disernic SAC – Chiclayo; luego de la revisión exhaustiva del documento, constato que la misma tiene un índice de similitud de 18% verificable en el reporte de similitud del programa Turnitin.

El suscrito analizó dicho reporte y concluyó 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 Nacional Pedro Ruiz Gallo.

Lambayeque, 09 de agosto de 2023

CARLOS ALBERTO OLIVOS CAMPOS
DNI 16406409
ASESOR

FABIOLA SOLEDAD RODRIGUEZ CHAMBERGO
DNI 71538259
AUTOR

UNIVERSIDAD NACIONAL PEDRO RUIZ GALLO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES
UNIDAD DE INVESTIGACION

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS

Siendo las 12:30 am. del día 20 de Julio del 2023., se dio inicio a la Sustentación de Tesis en forma **PRESENCIAL**, con la participación de los miembros del Jurado, nombrados con Resolución 039-2022-VIRTUAL-UI/FACEAC, de fecha 20 de Mayo del 2022, conformado por:

Dr. NESTOR ALFONSO GUILLERMO GASTULO	Presidente
DRA. MARIA NAIDU ADUINO CAUERO	Secretario
MSC. VICTOR FELIPE ALZA TESEN	Vocal
Dr. CARLOS ALBERTO OLIVOS CAMPOS	Asesor (a)

Para evaluar el informe de tesis del tesista o de los tesistas: FABIOLA SOLEDAD RODRIGUEZ CHAMBERGO, quién o quienes desean obtener su título profesional de: CONTADORA PUBLICA, con la tesis titulada: "METODO DE VALUACION DE INVENTARIOS EN LA GESTION DE EXISTENCIAS EN LA EMPRESA DISERNIC SAC - CHICLAYO"

El Sr. Presidente, después de transmitir el saludo a todos los participantes de la Sustentación ordenó la lectura de la Resolución decanal Nº 1011-2023-VIRTUAL-UNPRG-FACEAC-D/JCM de fecha 17 de Julio del 2023 que autoriza la Sustentación Presencial del Informe de Tesis correspondiente, luego de lo cual autorizó al candidato a efectuar la Sustentación, otorgándole 25 minutos de tiempo.

Culminada la exposición del sustentante o los sustentantes, el presidente dispuso la intervención de los señores miembros del jurado, empezando con el señor(a) vocal, luego señor(a) secretario (a) hasta culminar con el (la)señor(a) presidente, en ese orden los jurados plantearon preguntas y observaciones, las cuales fueron absueltas por el/ los sustentantes en forma ADECUADA

El señor presidente invita al asesor para que exponga lo que considere conveniente respecto de la exposición de la tesis.

Culminadas las preguntas y respuestas, el (la)Sr.(a) presidente, dispuso que los asistentes incluido el asesor y el o los tesistas abandonen temporalmente la sala, a fin de que el jurado delibere con plena libertad y pueda calificar la sustentación de la tesis. Los jurados califican de acuerdo a la rúbrica de evaluación de la facultad. Culminada la deliberación y calificación el(la) sr.(a) presidente autorizo que ingresen a la sala de sustentaciones el tesista o los tesistas, su asesor y público en general, y autorizó la lectura del acta por parte del señor(a) secretario(a).

El señor(a) secretario(a) dio lectura al acta señalando que el tesista o los tesistas: FABIOLA SOLEDAD RODRIGUEZ CHAMBERGO, han obtenido 16 puntos equivalentes a BUENO quedando expedito para optar el título profesional de CONTADORA PUBLICA.

Si uno o los dos tesistas hubieran tenido calificativo desaprobatorio, se anotará: que _____ ha obtenido _____ puntos equivalentes a _____, por las deficiencias y motivos siguientes _____;por cuyo motivo se reprogramara la nueva sustentación en una plazo máximo de 60 días hábiles desde la fecha de desaprobación y si volviera a desaprobar en esta segunda oportunidad deberá elaborar otra tesis según lo establecido en el artículo 51 del reglamento.

Comunicado el resultado, el señor presidente da por concluido el acto académico a las 13:30 horas del mismo día y en señal de conformidad firman los señores miembros del jurado y asesor.

PRESIDENTE

SECRETARIO

VOCAL

ASESOR

Escaneado con CamScanner

DEDICATORIA

Dedico el presente trabajo de investigación a mis padres Norma y Manuel, por confiar siempre en mí y brindarme su amor y apoyo incondicional. A mi hermano Manuel, por ser el compañero más importante que la vida me dio.

AGRADECIMIENTO

A Dios, por brindarme la vida, firmeza y sabiduría para poder alcanzar este objetivo tan importante para mí y mi familia.

A mis padres, por todo el sacrificio que han hecho por mí y por mi hermano, nosotros sabremos compensar todo lo bueno que nos han dado.

A los docentes de la Facultad de Ciencias Económicas, Administrativas y Contables, por haberme brindado sus enseñanzas y consejos, contribuyendo así en mi formación profesional.

ÍNDICE

ÍNDICE v

Índice de tablas vi

Índice de figuras vi

Resumen vii

INTRODUCCIÓN 1

Capítulo 1: Diseño Teórico 7

Capítulo 2: Diseño Metodológico 21

2.1 Método de Investigación 21

2.1.1. Tipo de investigación 21

2.1.2. Diseño de investigación 21

2.1.3. Población y Muestra 21

2.1.4. Técnica e Instrumentos de Recolección de Datos 22

2.1.5. Variables 22

2.1.6. Procedimientos de recolección de datos 22

2.1.7. Materiales 23

Capítulo 3: Resultados 24

Capítulo 4: Discusión de Resultados 33

Capítulo 5: Propuesta 35

Conclusiones 40

Recomendaciones 41

Referencias 42

ANEXOS 47

Anexo 1 48

Índice de tablas

Tabla 1: Alfa de Cronbach 24

Índice de figuras

Figura 1: Técnicas de uso internacional 25

Figura 2: Evaluación de inventario en términos monetarios y de cantidad 26

Figura 3: Sistemas de inventarios..... 27

Figura 4: Selección de valuación de inventarios de acuerdo a las normas contables 28

Figura 5: Selección de valuación de inventarios según las leyes impositivas..... 29

Figura 6: Selección de valuación de inventarios según el tipo de existencias 30

Figura 7: Aplicación de control sobre las existencias de almacén..... 31

Figura 8: Variables Métodos de valuación de inventarios y gestión de inventarios..... 35

Resumen

La presente investigación surgió como una iniciativa de mejorar la gestión de inventarios en la empresa Disernic SAC, planteándose como problema de investigación ¿Cuál es el método de valuación de inventarios que debería implementarse en la gestión de existencias, en la empresa Disernic SAC?, así como también el siguiente objetivo general, Proponer el método de valuación de inventarios que debería implementarse en la gestión de existencias, en la empresa Disernic SAC. Se aplicó una investigación con un enfoque cuantitativo, descriptiva - propositiva a nivel correlacional. La población del estudio fue de 23 trabajadores, con una muestra censal, a los cuales se les aplicó una encuesta que constó de 27 ítems con escala de Likert con una validación de confiabilidad del 0.950 Alfa de Cronbach, dichos ítems se plantearon para analizar las variables del estudio y dar respuesta al problema de investigación. El principal hallazgo de la investigación fue que la empresa tiene dificultad sobre los costos de venta y que no cuenta con una gestión de inventarios adecuada y que los colaboradores encargados de inventarios cuentan con un nivel de conocimiento bajo para realizar ese tipo de trabajo. La investigación concluye que la empresa necesita una actualización de todas sus existencias y optimizar el control dentro de la gestión de inventarios, así como una capacitación constante a los colabores. Finalmente, se recomendó a la empresa que realice una programación de inventarios de manera periódica, para la verificación de mercadería y rotación.

Palabras clave: Valuación de inventarios, existencias, gestión de inventarios.

Abstract

The present investigation arose as an initiative to improve inventory management in the company Disernic SAC, considering as a research problem what is the method of inventory valuation that should be implemented in inventory management, in the company Disernic SAC?, as well as well as the following general objective, Propose the inventory valuation method that should be implemented in stock management, in the company Disernic SAC. An investigation was applied with a quantitative, descriptive - propositive approach at a correlational level. The study population was 23 workers, with a census sample, to whom a survey consisting of 27 items with a Likert scale with a reliability validation of 0.950 Cronbach's Alpha was applied, these items were raised to analyze the variables of the study and respond to the research problem. The main finding of the investigation was that the company has difficulty regarding sales costs and that it does not have adequate inventory management and that the collaborators in charge of inventories have a low level of knowledge to carry out this type of work. The investigation concludes that the company needs to update all its stocks and optimize control within inventory management, as well as constant training for employees. Finally, the company was recommended to carry out an inventory schedule periodically, for the verification of merchandise and rotation.

Keywords: Inventory valuation, stocks, inventory management.

INTRODUCCIÓN

El crecimiento de los mercados y la globalización de las cadenas de suministro han supuesto cambios importantes en los que la logística posee un rol estratégico, ya que las organizaciones se han visto obligadas a ofrecer productos de calidad para satisfacer las exigencias de los consumidores, quienes han cambiado sus hábitos y comportamientos debido al consumo masivo que se viene produciendo.

Alzate Et al. (2017) citan a Porteus, quien, en el año 2000, afirma que la actividad principal de una organización que se dedica a la comercialización es la compra y venta de productos; por lo cual necesita una gestión de inventarios (GI) que permita tener una mejor verificación de las existencias, minimizar riesgos logísticos y optimizar el espacio de almacenamiento.

La GI se ha convertido en un tema primordial en organizaciones que presentan aumento de materiales o productos terminados que afecte su eficiente almacenamiento y que, en en su mayoría de casos, repercute significativamente en los costos de la empresa y conlleve a pérdidas económicas (Cardona et al., 2018). Las empresas tienen que optimizar para generar una mejor rentabilidad y fortalecerse con ventajas de descuentos, logrando encontrar equilibrio con una determinada cantidad de mercadería almacenada para hacer frente a la demanda del mercado y no recurrir a temas financieros como el endeudamiento, el cual puede afectar la estructura de la compañía. (Plúa Plúa et al., 2017)

La GI es vital para cualquier giro de negocio, es así que se debe buscar el nivel adecuado mediante 3 departamentos; el financiero, para disminuir el volumen, ya que genera un alto costo de inversión de capital, el de compras para considerar la cantidad necesaria para cubrir la demanda y no perder clientes y por último el de ventas, porque se debe tener un determinado stock para tener disponibilidad de venta y hacer frente a las exigencias que genera el mercado. El fin fundamental de la GI es garantizar que los productos se encuentren disponibles de manera oportuna y en condiciones adecuadas (Salas & Maiguel, 2017). Por eso es vital considerar los tiempos de rotación del inventario, para calcular los tiempos que la empresa demora en gestionar las compra y el tiempo de entrega por parte de los proveedores.

Rivas & Rumbos (2017) en su trabajo de investigación denominado Propuesta método de valoración FIFO (PEPS) al inventario de material no productivo en empresa ensambladora de vehículos ubicada en Valencia estado Carabobo, afirma que las empresas también deben colocar énfasis en cómo se evalúa el flujo de las unidades, para determinar el valor de entrada y salida de estos, y comparar los ingresos que se generan por ventas y el costo de las mismas, para obtener la utilidad bruta de un periodo. Es por ello que es de gran importancia la selección de uno de los métodos de valuación de inventarios existentes para ser implementado como parte del desarrollo de la gestión de inventarios.

Así como se debe elegir un método de valuación de inventarios que debe ser aplicado dentro de la GI, también es importante saber qué modelo de gestión se utilizará. Para ello, Cruz, (2018) comenta que se debe tener en cuenta el tipo de mercadería que se tiene en almacén, para poder mantener un equilibrio entre la demanda y el almacenamiento.

Durán (2012) indicó que figuran diversas maneras de administrar los inventarios y el fin es tener una reducción de costos, para generar mayor utilidad. De acuerdo con diversos autores, las técnicas son: El método ABC, el número económico de pedido (CEP) y el punto de reorden (PR). Por ello, la administración de inventario se basa a la planificación de requerimientos de materiales (PRM) o la administración del inventario justo a tiempo (JAT).

Piña (2012) comenta que la cantidad económica de pedido es una metodología que considera la demanda de un producto, el monto de mantener un inventario y también el de ordenar un pedido.

El Punto de Reorden consiste en una estimación de la demanda; con lo cual se determina una cantidad de reabastecimiento, así como el momento en que debe realizarse un nuevo pedido en función a una cantidad fija, es decir siempre que se necesite reabastecer un material o un bien se ordena la misma cantidad.

Castillo (2017) manifiesta que en este método se rastrea el inventario de un artículo cada vez que se hace un retiro del stock, para saber si ha llegado el momento de hacer un nuevo pedido. En la práctica, esas revisiones se realizan con frecuencia y muchas veces de modo continuo, siendo posible gracias al control de entradas y salidas informatizadas, así como también a la incorporación de tecnología y a los registros de inventario; ya que de esta manera es posible saber el nivel de stock para cada artículo sin tener la necesidad de realizar un recuento físico del mismo.

Las funciones del método PRM tienen como función computarizar los sistemas, para conocer el nivel de inventario de producto terminado y conocer el nivel de inventario de productos en proceso para satisfacer las necesidades y así calcular la cantidad de materia prima que se necesita (Restrepo M et al., 2015)

Lopes et al., (2012) realizó un estudio sobre la Gestión de Inventarios en Cuba, encontrando como resultado altos niveles de inventarios sin respaldo, lo que ocasiona una baja rotación y esto hace deficiente los estudios de la demanda ya que los insumos se vuelven innecesarios y posteriormente la falta de disponibilidad afecta el servicio al cliente. Por lo tanto, el resultado genera una cadena de impagos lo cual estaría afectando las operaciones y los flujos de caja en la cadena de suministros.

Por otro lado, en México, las micro, pequeñas y medianas empresas presentan diferentes problemas considerables, siendo uno de ellos el exceso de inventarios. Esta dificultad ocasiona pérdidas por deterioro, almacenaje, obsolescencia; además del incremento del costo de oportunidad de inventario, ya que al ser dinero inmovilizado no genera beneficios a la empresa (Pelayo, 2019).

En nuestro país, es clara la importancia del surgimiento constante de nuevos negocios o empresas, puesto que, además de generar diferentes puestos de trabajo para la población, contribuyen de manera favorable al progreso de la sociedad y de la economía de los lugares donde se sitúan.

Sin embargo, uno de los factores críticos para su desarrollo es el mejoramiento de sus capacidades respecto a la gestión logística, puesto que la mayoría de los empresarios posee conocimientos muy básicos con relación al control de inventarios (Avolio, 2011). Este control es un aspecto del proceso administrativo, enfocado en la gestión de inventarios, que en las empresas muchas veces no se le da la importancia debida; por lo que no se cuenta con políticas establecidas, una persona especializada a cargo de dicha actividad ni registros o técnicas que contribuyan al desarrollo del trabajo (Lima, 2020).

Cuando se trata de logística, por lo general, relacionan su eficacia y concepto únicamente con el suministro de bienes y/o servicios que se requieran a corto plazo y que debe ser llevado a cabo al costo más bajo. El área de inventarios no se desarrolla de manera amplia; ya que, el brindarle espacio dentro de su planteamiento estratégico y contar con las

herramientas de gestión necesarias significa una mayor inversión que no consideran relevante (Espejo, 2011).

La mayoría de los empresarios enfocan sus esfuerzos en aumentar la participación con que cuentan dentro del mercado y muchas veces no toman en consideración la importancia de contar con áreas que apoyen y favorezcan su progreso. Mediante un diagnóstico operacional, se ha podido identificar deficiencias habituales tanto en la planificación, como en las compras que se realizan y en el almacenamiento de productos que administran. Debido a ello, las empresas también presentan problemas relacionados a la determinación de políticas de inventarios y compras, acortando así la posibilidad de reducir los niveles de inventarios para garantizar la rotación de estos y asegurar el flujo económico de la empresa; siendo este último, el motivo principal del área logística (Espejo, 2011).

Las empresas no han tenido en cuenta la realización de un análisis del comportamiento de consumo de su mercado para determinar el nivel de inventarios apropiado. Es así como el área encargada de dicha tarea no genera valor para la compañía y esta no la considera fundamental dentro de su organización. Adicionalmente, no cuentan con las herramientas pertinentes que les permitan adquirir productos de manera oportuna, teniendo en cuenta la calidad, cantidad y el costo de estos. Estas características deberán ser consideradas dentro del periodo de necesidad de stock para lograr un suministro apropiado; previniendo de esta manera, producir efectos negativos como el sobre stock dentro de la cadena de suministros (Espejo, 2011).

En el ámbito regional, mediante el diagnóstico realizado a una empresa comercial del departamento de Lambayeque, se determinó que presenta problemas en cuanto a la gestión de inventarios desarrollada. Entre ellos se encontraron rupturas de stock, sobre stock en algunos materiales; así como también falta de organización en la ubicación de productos, lo cual conlleva tener altos costos de inventarios. (Ruiz, 2018)

Disernic SAC es una empresa familiar, emergente del departamento de Lambayeque, dedicada a la comercialización y distribución de abarrotes en general, al por mayor y menor. La gestión de inventarios aplicada en esta empresa resulta no ser eficiente; puesto que, al ser de carácter familiar, el control interno no funciona de manera eficaz; tampoco cuenta con un método de valuación para los productos que comercializa y distribuye.

Estas deficiencias generan faltantes al momento de realizar inventarios físicos, obteniendo información errónea sobre la cantidad de productos con los que se cuenta. Adicional a ello, se generó también un gran problema dentro de la compañía; puesto que, algunos de los trabajadores de confianza sustrajeron artículos de manera inescrupulosa y esto no fue detectado por los propietarios de manera oportuna. Todos estos problemas suscitados en la empresa han conllevado a plantearse la siguiente interrogante: ¿Cuál es el método de valuación de inventarios que debería implementarse en la gestión de existencias, en la empresa Disernic SAC?, así como también se plantean los siguientes problemas específicos: ¿Dentro de la gestión de inventarios que desarrolla la empresa Disernic SAC, qué tipo de controles se aplican sobre las existencias? Y ¿De qué manera, la empresa Disernic SAC realiza la valoración de los inventarios que administra?

Para determinar la viabilidad de la investigación se planteó como objetivo general: Proponer el método de valuación de inventarios que debería implementarse en la gestión de existencias, en la empresa Disernic SAC. Y se plantean los siguientes objetivos específicos: Describir los controles que la empresa Disernic SAC aplica sobre las existencias como parte de la gestión de inventarios que desarrolla y también Determinar cómo la empresa Disernic SAC realiza la valoración de los inventarios que administra. La investigación se justifica porque es uno de los desafíos a los que cualquier empresa se enfrenta, independientemente del tamaño que posea o el sector económico al que pertenezca, es contar con un inventario que sea administrado y valuado de manera conveniente para ella y que pueda satisfacer sus necesidades sin generar un incremento en los costos logísticos.

En el Perú, las empresas presentan diversos problemas en cuanto a la gestión de inventarios que desarrollan, por lo que el presente trabajo de investigación pretende dar a conocer el método de valuación que estas deberían aplicar para obtener una información más cercana a la realidad y poder tomar decisiones correctas en cuanto a situaciones relacionadas a los inventarios, como el abastecimiento.

Esta investigación servirá como fuente de información para todas aquellas que tengan la intención de realizar mejoras en su plan de gestión de inventarios, mediante la implementación de un método de valuación de inventarios que les ayude a mejorar su competitividad.

La presente investigación se estructuró por capítulos. El primer capítulo está compuesto por el marco teórico, el cual abarca los antecedentes de la investigación tanto nacionales como internacionales; asimismo, las bases teóricas, bases conceptuales y bases legales.

En el segundo capítulo se plasma la investigación de estudio, logrando identificar el diseño, población, muestra e instrumentos a aplicar.

En el tercer capítulo se desarrolla el respectivo análisis e interpretación de cada resultado que se ha hallado al momento de aplicar los cuestionarios para la recolección de datos del estudio.

En el Cuarto capítulo se llevó a cabo la discusión de resultados, en el quinto capítulo se elaboró la propuesta que respalda el trabajo realizado.

Finalmente, las conclusiones, recomendaciones y anexos de acuerdo con el objeto de la investigación.

Capítulo 1: Diseño Teórico

1.1 Antecedentes

Antecedentes Internacionales

Alzate & Boada (2017) en su investigacion “Ruta de solucion para la GI en pymes”, concluye que existen evidencias que parten desde la observación, que consta de madurez logistica con la que deben contar las empresas, lo cual debe ser reconocido por la gerencia. Por tal motivo, se tiene que intervenir brindando soluciones para ser ejecutadas en el corto plazo y puedan impactar de manera postiva. El estudio realizado en este artículo se relaciona con las variables estudiadas en este proyecto debido a que en él se evidencia los efectos negativos de una mala gestión de inventarios por parte de una pyme (en Colombia, según la Ley para el Fomento de la Micro, Pequeña y Mediana Empresa, Ley 590, las PYMES se clasifican en Microempresa, Pequeña empresa y Mediana empresa), específicamente en una empresa comercial que se dedica a la venta de artículos de línea blanca. Estos efectos, generalmente, se reflejan en el aumento de los costos logísticos; puesto que, al realizar una mala gestión de inventarios, se adquiere productos en el momento y cantidad equivocados y se genera un aumento en los productos por almacenar (Perucontable, 2017). Asimismo, en sus conclusiones, se evidencia la ausencia de un control interno eficaz debido a la falta de conocimientos respecto al tema. Dicho control interno es parte importante del desarrollo eficiente de la gestión de sus inventarios.

Burgos & Vera (2017) en su tesis “Evaluación sobre las existencias para identificar el impacto sobre la rentabilidad” donde concluyeron que la empresa no maneja correctamente sus procesos logísticos, así como también que tienen un proceso de compras donde el poder de negociación es bajo y finalmente, encontraron que la GI es ineficiente, pues genera compras sin realizar una evaluación del mercado, lo cual le genera un costo de almacenamiento alto.

Antecedentes Nacionales

Escobar (2018) en su investigación sobre "Control interno de las micro y pequeñas empresas", concluye que una gestión negativa en los inventarios puede generar desconfianza en los clientes y demandas, lo cual perjudica de manera económica a la empresa. Esta investigación, se utilizó en el presente estudio porque va vinculada con las variables y con el problema de investigación.

Jiménez (2017), en su informe de tesis en el que realizó una propuesta con respecto al control de inventarios, efectuó un análisis del sistema de control de inventarios de la empresa proveedora Bellavista SRL; concluyendo que las funciones y responsabilidades de la organización están a cargo de una sola persona que es el dueño, además la adquisición de mercaderías se lleva a cabo siempre con los mismos proveedores por la amistad que se tienen y no se toman en cuenta otras ofertas, desconociendo que si se tuviera una buena planificación se obtendrían mayores ventajas. Asimismo, no cuenta con formatos establecidos para hacer su inventario, debido a que nadie lo ha diseñado o se ha preocupado por los inventarios al finalizar el mes. Se tomó como referencia en la investigación, pues va acorde con los objetivos que se han plasmado en la investigación.

Cóndor (2017) en su investigación sobre el sistema de información y la incidencia en los inventarios en Junín, concluye que las micro y pequeñas empresas de la Región, carecen de efectividad administrativa respecto a sus inventarios, puesto que no se tiene conocimiento total de los fundamentos y tipos de sistema de información que son vitales para la administración de los inventarios. Además, estas empresas no cuentan con una planificación de inventarios; ya que tampoco se tiene conocimiento sobre marco teórico de herramientas y recursos de planificación.

Valiente (2020) en su investigación "Incidencia de métodos de valuación para incrementar la rentabilidad" concluyó que al momento que la empresa aplique los métodos de valuación que son aceptados por la Norma Internacional de contabilidad 2, la empresa generaría un incremento positivo en lo que respecta a la rentabilidad. Así como también probó que el método más recomendable por el tipo de empresa es la valuación de las primeras entradas primeras salidas.

Antecedentes Local

Guzmán (2018) en su estudio "Métodos de valuación de inventario para el impuesto anual" describió cinco métodos de valuaciones de existencias, donde identifico cuales eran la más recomendable para el tipo de empresa, las cuales fueron método de primeras entradas y primeras salidas, así como también promedio ponderado.

La información recogida por medio de la investigación desarrollada en la tesis se relaciona con las variables estudiadas en el presente proyecto; ya que da a conocer la falta del conocimiento necesario sobre el desarrollo de una eficiente gestión de inventarios. Es importante mencionar que muy pocas veces se le brinda la importancia debida a este aspecto y, particularmente, en el caso de la empresa que ha sido estudiada en la tesis se evidencia también la falta de conocimientos imprescindibles sobre el tema, por parte del personal encargado de los puestos administrativos.

Los inventarios forman parte de los activos corrientes de una empresa, ya sea comercial, industrial o de servicio; son los que van a permitir el desarrollo habitual de las actividades económicas, satisfaciendo así la demanda de los consumidores. Particularmente, en el caso de las empresas dedicadas al rubro comercial, los inventarios se convierten en el punto más importante del negocio; pues es gracias a ellos que la empresa se mantiene en marcha.

Los inventarios, dentro de los estados financieros, representan una de las cuentas más significativas; sin ellos no se podría conocer la situación financiera de la empresa, es por ello por lo que contar con información precisa y en el momento oportuno, resulta beneficioso para la empresa ya que facilitará el control y la gestión de los mismos. (Panchi et al., 2017)

Rivas Et al. (2016) en su trabajo de investigación, afirma que las empresas también deben colocar énfasis en cómo se evalúa el flujo de las unidades, para determinar el valor de entrada y salida de estos, para comparar los ingresos que se generan por ventas y el costo de los mismo, para obtener la utilidad bruta de un periodo.

Por ello es de gran importancia la selección de uno de los métodos de valuación de inventarios existentes para ser implementado como parte del desarrollo de la gestión de inventarios.

Dentro de estos métodos se encuentra el denominado Primeras Entradas, Primeras Salidas (PEPS); el cual comenta que son los primeros productos en adquirir los mismos que deben ser los primeros en vender, quedando únicamente los productos adquiridos recientemente. Esto quiere decir que el costo de los artículos vendidos o consumidos está definido por el costo más antiguo, puesto a que han sido los primeros costos en ingresar al inventario. Esta suposición es la más real en la práctica, ya que lo más lógico es que se vendan aquellos artículos con mayor tiempo en inventario, logrando así disminuir el riesgo de obsolescencia o vencimiento. Arenal (2020) en su libro "Gestión de inventarios. UF 0476" menciona que este método es indicado en el caso de la venta de productos que tiene una vida útil determinada, como los productos perecederos; productos que cuentan con un ciclo o temporada predeterminada como la moda; o productos que se pueden volver obsoletos como aquellos relacionados a la tecnología.

Otro método con el que se puede valorar el inventario es el Costo Promedio Ponderado (CPP), el cual se aplica bajo el supuesto que la naturaleza de los inventarios es similar, consiste en calcular el costo de ventas y el inventario final considerando el promedio ponderado por unidad incurrido por la entidad; para ello, se multiplica cada precio por el número de productos que tienen el mismo precio, se realiza la sumatoria del resultado de esas multiplicaciones y el total se divide entre la suma de la cantidad global de unidades. La ventaja de la aplicación de este método es que además de ser práctica, ante cambios inesperados en la economía, los precios no varían de manera brusca y permite determinar una utilidad razonable, pues promedia costos antiguos y actuales.

1.2. Bases Teóricas:

1.2.1 Métodos de Valuación de Inventarios

Cuando se adquieren mercancías para venderlas, la compra se tiene que registrar al costo, y descontar algún descuento por pronto pago. Dicho costo tiene que incluir gasto de flete, almacenamiento e impuestos. Guajardo (2018)

De acuerdo con los métodos de valuación de inventarios que son aplicados internacionalmente y en relación al tipo de existencias que la organización bajo estudio administra; los métodos que podrían ser aplicados son el de Primeras Entradas, Primeras Salidas (PEPS) y el método de Costo Promedio Ponderado.

Cuando aplicamos el primer método se considera que los primeros productos comprados deben ser los primeros en ser vendidos. Y las que se adquieren al final, serán las ultimas en vender. Este método refleja que al último habrá un saldo de inventarios sobreevaluado y costo menor. (Guajardo 2018)

Si se eligiera el segundo método, aumenta el costo por unidad como el costo promedio, si el costo baja o sube se tiene que realizar un costo promedio, para poder tener el costo de mercancías disponibles a la venta.

Los mencionados métodos de valuación de inventarios van a permitir analizar o evaluar las cantidades de artículos que la empresa tiene en stock en términos monetarios y de cantidad; es decir van a permitir tener información oportuna respecto al costo de las mercaderías que se tienen como inventario final y de aquellas que se vendieron dentro de un periodo determinado (costo de ventas), adicionando también que se tendrá información oportuna respecto al número de unidades físicas de las mismas. Contar con información precisa y detallada en el momento oportuno es de gran utilidad y relevancia para los directivos y funcionarios de las organizaciones; puesto que les va a permitir tomar decisiones acertadas, ante las diferentes situaciones que se les puedan presentar.

En concordancia a lo explicado, el método que se aplicará para determinar la valuación de las existencias que administra la empresa bajo estudio será el Costo Promedio Ponderado; puesto que no refleja un costo subvaluado de las mercancías y de esta manera se obtendrá un valor más cercano a la realidad.

Así como la aplicación de métodos de valuación es importante dentro del desarrollo de la gestión de inventarios, también es relevante la aplicación de los sistemas de inventarios, puesto que ellos contribuyen a llevar un control de las existencias.

El sistema perpetuo mantiene siempre un saldo actualizado de los productos en stock. Cuando se adquiere mercancía, aumentan las cuentas del inventario, cuando se vende disminuyen y se tiene que realizar los registros de mercadería vendida para lograr conocer las cantidades de las existencias de las ventas en un periodo. (Guajardo, 2018)

Rivas & Rumbos (2016) comenta que con un sistema de inventario no hay necesidad de realizar conteos físicos al final del periodo, sin embargo se recomienda realizarlos para verificar y comparar la información para comprobar si es necesario realizar algún ajuste.

Romero (2018) en su tesis expone que el sistema perpetuo ofrece un alto grado de control, debido a que los registros de inventario se encuentran en constante actualización. Anteriormente, las compañías utilizaban este sistema principalmente para los inventarios de alto costo unitario, como las joyas y los automóviles; sin embargo, hoy en día con este método los directivos de las empresas pueden tomar mejores decisiones respecto a los inventarios.

Por otro lado, cuando se realiza una aplicación del inventario periódico, el stock no se mantiene actualizado. Por ello sí es vital realizar un conteo físico, para lograr determinar un inventario final de mercadería. No se registra costos de productos vendidos, por lo tanto, se debe realizar el cálculo al final de periodo. (Guajardo, 2018)

De acuerdo con el sistema de inventario periódico, el procedimiento del conteo físico es tedioso y costoso. Por eso, normalmente este conteo se realiza solo una vez al año y es al final del periodo. El sistema de inventario periódico se ajusta a los estados financieros anuales, pero no a los periodos contables cortos (Romero, 2018)

La gestión de inventarios es considerada la herramienta para la optimización de los recursos financieros en una empresa (Ramírez, 2017). La gestión del inventario permite evitar problemas financieros en las organizaciones, logrando una mejor productividad en la empresa (Durán, 2012)

En cuanto al tipo de inventarios que se administra, Durán, (2012) manifiesta que existen diversas clasificaciones, las cuales dependen de la naturaleza de la organización y del criterio que se considere. Teniendo en cuenta el criterio funcional, los inventarios se clasifican en: (1) Materia Prima que es el material que se usó como punto de partida para el proceso de producción, (2) Productos en proceso que son aquellos productos que se encuentran sin terminar y (3) Productos terminados que son los que están listos para la venta y envío al consumidor final.

De acuerdo a las razones para mantenerlo, los inventarios se clasifican en precautelativo, transaccional u operativo y especulativo; perteneciendo al primer grupo, los materiales o productos terminados como medida de prevención por una demanda mayor; al segundo, la mercadería operable de la cual dispone la empresa para funcionar o generar ganancias; y al tercer grupo, los materiales o productos terminados retenidos para lograr más ganancias porque a la variación de los precios que experimentan los productos destinados para la venta. (Cruz, 2019)

De acuerdo con su duración, los inventarios se clasifican en perecederos que son las mercaderías que tienen fecha de vencimiento, y los no perecederos que son las mercaderías que no tienen fecha de vencimiento. (Systems, 2021)

De acuerdo con su origen, los inventarios se clasifican en importados, los cuales son las mercaderías fabricadas y provenientes del exterior; y en nacionales, los cuales son las mercaderías elaboradas y adquiridas dentro del país. (Systems, 2021)

Por otro lado, una característica fundamental que debe desarrollarse dentro de la gestión de inventarios es la aplicación de control sobre las existencias; esto fortalecerá a la compañía y le permitirá alcanzar los objetivos de desempeño y rentabilidad trazados, así como prevenir la pérdida de recursos. (Durán, 2018)

Se lleva a cabo mediante el establecimiento de políticas relacionadas al área que se quiere mantener bajo observación y de la cual se espera obtener un rendimiento óptimo. En el caso de los inventarios, algunas de las políticas que favorecen el control son el registro oportuno de las entradas y salidas de los artículos que se encuentran en el almacén; así como también el fijar una cantidad de stock mínimo, stock máximo, y stock de seguridad; además de evaluar la rotación que desarrolla cada tipo de artículos almacenados.

El registro de entradas y salidas de las existencias se controla mediante el uso de un sistema Kardex, en el cual se detalla de manera ordenada y constante los movimientos de los artículos que se encuentran dentro del almacén de la empresa; de esta manera se cuenta con información precisa y se previene futuros inconvenientes como hurtos. (Gómez & Guzmán, 2016)

El stock mínimo es la cantidad de existencias que una empresa debe almacenar con la finalidad de cubrir la demanda potencial en un momento determinado. Es muy importante cerciorarse que las unidades de productos no lleguen a ser inferiores a la demanda ya que se produciría una rotura de stock; por ello, se recomienda que los nuevos pedidos de mercadería se realicen antes de alcanzar el nivel del stock mínimo. (Carro & Gonzáles, 2017)

El stock máximo es la mayor cantidad de existencias que una empresa puede almacenar sin afectar de manera negativa a los costos. Para determinarlo, se deben tener en cuenta factores como el costo de almacenamiento, la disponibilidad de espacio, la fluctuación estacional del stock de consumo y el plazo de abastecimiento (EAE Business School, 2017).

Ruiz (2005) En su libro “Logística comercial” comenta que los stocks de seguridad son productos que sirven para proveer demandas inesperadas o retrasos en entregas. Es un stock complementario para no tener roturas de stock. Así como también hace referencia a la rotación de inventarios, pues es un indicador que permite precisar el tiempo que un artículo demora en lograr venderse.

Suárez (2017) comenta que para determinar la rotación de inventarios se tiene que dividir el costo de las existencias que se venden en un periodo entre el promedio de inventarios del año. (Costo existencias vendidas/Promedio inventarios) = N veces.

La rotación de inventarios determina el tiempo que demora en llevar a cabo la venta de los productos. Si la rotación es más alta quiere decir que las existencias llevan menos tiempo en almacén, lo cual sería resultado de la buena administración y gestión de inventarios. Así como también que la buena rotación de inventarios minimiza el capital de trabajo invertido.

Por ese motivo, tener productos que no roten genera un factor negativo en la empresa, pues perjudica la rentabilidad. La rotación de inventarios será más adecuada entre más se aleje de 1. Una rotación de 360 significa que los inventarios se venden diariamente. (Asencio et al., 2017)

1.2.2 Gestión de Inventarios

La primera dimensión que se desarrolla dentro de la variable dependiente del presente trabajo de investigación es la selección del método de valuación de inventarios de acuerdo con las normas contables:

El indicador que forma parte de la dimensión mencionada con anterioridad es la Norma Internacional de Contabilidad N° 02 denominada Inventarios. Las Normas Internacionales de Contabilidad son una agrupación de reglamentos técnicos que establecen la información que deberá ser incluida en los Estados Financieros de una organización, así como la forma en que debe presentarse.

Estas normas son elaboradas y promulgadas por el IASB: IFRS (2016) (en español: Junta de Normas Internacionales de Contabilidad), con la finalidad de lograr que las empresas expongan su situación financiera de manera global; presentando información relevante, fiable y comparable para que los diferentes usuarios interesados

en ella ya sean nacionales o internacionales, puedan comprenderla; esto a través de la estandarización del lenguaje contable a nivel mundial.

Guerrero (2012) afirma que la necesidad de elaborar y presentar la información financiera de las empresas cumpliendo con lo precisado en las Normas Internacionales de Contabilidad, surge por las limitaciones existentes al momento de comparar estados financieros de diferentes países, pues ellos están elaborados de acuerdo con la normatividad contable establecida a nivel nacional. En tal sentido, los usuarios externos de dicha documentación se ven afectados; pues no cuentan con información uniforme, comparable y fiable que les permita emitir una opinión clara o tomar decisiones de manera certera.

La NIC N° 02 tiene como objetivo principal estipular el tratamiento contable de los inventarios, así como establecer aquellos conceptos que serán incluidos para la determinación del costo de estos. Además, precisa los métodos de valuación válidos a través de los cuales se asignarán costos a los inventarios; esta norma los identifica como fórmulas del costo.

En los primeros párrafos de la NIC en mención, se manifiestan las situaciones que se encuentran exceptuadas de regirse bajo este reglamento y se define el término inventarios. A continuación, se detallan las definiciones y elementos que conforman los costos de adquisición, costos de transformación, el costo de inventarios para una empresa prestadora de servicios y el costo de productos agrícolas. Seguido a ello, se describen las fórmulas del costo y los casos en que la aplicación de cada una es aceptada; se establece también, el momento en que el importe en libros de los inventarios será reconocido como gasto o, como comúnmente se le denomina, costo de ventas. Finalmente, se indica y detalla la información, referida a inventarios, a revelar en los estados financieros.

La adopción de estas normas internacionales, además de ser de carácter imperativo, brinda a las compañías la oportunidad de ampliar sus horizontes hacia la globalización, supervisando que la información presentada en sus estados financieros muestre la realidad de la situación económica y financiera en que aquellas se encuentran, de manera fiable. Esto beneficia a los diferentes usuarios en cuanto a la toma de decisiones respecto de la información financiera presentada por las empresas.

La segunda dimensión que se desarrolla dentro de la variable dependiente: Gestión de Inventarios, es la selección del método de valuación de inventarios según las leyes impositivas:

El texto único ordenado de la ley del impuesto a la renta, así como se han promulgado normas contables a nivel internacional, a nivel nacional también se han elaborado y establecido reglamentos y leyes tributarias que deben ser analizados y considerados dentro de la gestión contable que desarrollan las compañías.

En ese sentido, la norma tributaria que también debe ser tomada en cuenta para el desarrollo del presente tema de investigación es el Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto a la Renta, el cual fue aprobado mediante Decreto Supremo N° 179-2004-EF, publicado el 08 de diciembre de 2004. Este reglamento consta de diecisiete Capítulos, ciento veinticuatro Artículos y cincuenta y un Disposiciones Transitorias y Finales (MEF, 2004)

El artículo 62° de la ley mencionada, dispone que las empresas cuya actividad económica implique almacenar inventarios, determinen el costo de los mismos mediante su costo de adquisición o producción. (Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto a la Renta, 2004). Asimismo, detalla los métodos de valuación vigentes que pueden ser aplicados por las compañías para evaluar sus inventarios, estos son los siguientes:

a) Primeras Entradas y Salidas
b) Promedio diario, mensual o anual (Ponderado o Móvil)
c) Identificación específica
d) Inventario al detalle o por menor
e) Existencias básicas

En cumplimiento a ello, las empresas nacionales deberán adoptar algún método de valuación especificado, para así determinar el costo de sus inventarios; sin embargo, antes de seleccionar el método que mejor se adecúe a la actividad económica que realice la empresa, primero se deberá evaluar cuáles cumplen con lo reglamentado por la Norma Internacional de Contabilidad N° 02 denominada Inventarios.

De acuerdo con ello, los métodos que cumplen con dicha condición son:

a) Método de Primera Entrada Primeras Salidas.

b) Método de Costo Promedio Ponderado.
c) Método de Identificación Específica.

De estas tres opciones y de acuerdo con la actividad económica que desarrolla la empresa bajo estudio, solo dos opciones pueden ser aplicadas a dicha compañía; estas son:

a) Método de Primeras Entradas Primeras Salidas y
b) Método de Costo Promedio Ponderado.

La tercera dimensión que se desarrolla dentro de la variable dependiente: Gestión de Inventarios, es la selección del método de valuación de inventarios según el tipo de existencias:

Respecto a los productos terminados no perecederos en la empresa Disernic SAC, empresa bajo estudio que se dedica a la actividad comercial y distribuye al por mayor y menor productos terminados no perecederos como café Altomayo, aceite Alpa Premium, avena 3 ositos, conservas de pescado Montealto, cebadas Kimbo, menestras Del Campo.

De acuerdo con ello, los artículos que integran los inventarios de esta empresa son bienes que no van a ser transformados ni sufrirán algún tipo de cambio dentro de las instalaciones del negocio; pues, su objeto social consiste en la compra y venta de productos. Estos productos, ofrecidos por la empresa, poseen la característica de ser no perecederos, es decir, que factores como la temperatura o la humedad no originan su descomposición o pérdida; sin embargo, estas sí pueden ser causadas por la mala manipulación de aquellos bienes o por episodios que ocurran de manera accidental; es importante mencionar que este tipo de productos cuentan con una fecha de vencimiento consignada en el empaque, la cual debe ser considerada al momento de consumirlos.

La última dimensión que forma parte de la variable dependiente: Gestión de Inventarios, es la aplicación de control sobre las existencias que son custodiadas en almacén; dentro de ella intervienen 6 indicadores: registro de los ingresos de existencias, registro de las salidas de existencias, stock mínimo, stock máximo, stock de seguridad y rotación de inventarios.

El registro de las entradas y salidas de mercadería, de acuerdo a lo ya expuesto con anterioridad, es de vital importancia para controlar los inventarios; pues va a permitir

tener conocimiento de todos los movimientos de las existencias, generados por la actividad diaria del negocio.

En el pasado, estos registros se llevaban a cabo de manera manual; sin embargo, el avance de la tecnología ha facilitado esta tarea ya que actualmente existen programas y sistemas computarizados que permiten ejecutarla de manera automatizada, así como guardar dicha información con facilidad y sin necesidad de ocupar espacio adicional para almacenar grandes cantidades de papel o empastados.

No obstante, la ejecución eficiente de estos alcances de la tecnología dependerá mucho de los profesionales encargados de la misma; es realmente importante que los colaboradores designados para el registro de los movimientos de mercadería, a través de los programas o sistemas computarizados, cuenten con la capacitación técnica y ética necesaria para llevar a cabo esta tarea; ya que de lo contrario, la información generada al final de la jornada laboral presentará alteraciones y no reflejará la realidad de la situación de los inventarios de la empresa.

Una merma es la diferencia entre el registro que se realiza sobre un inventario y el stock actualizado y real de la mercadería que se encuentra en el almacén de una empresa. Por lo tanto, es fundamental conocer cómo gestionarla efectivamente ya que así se evitarán pérdidas económicas y se podrá optimizar el control de los inventarios en las empresas (Barreto & Dayan, 2018)

Un desmedro es la pérdida de existencias, debido a que los productos se vuelven inutilizables para el propósito que se destinaban, pues se puede decir también, que es hacer que los productos se conviertan en un peor estado o condición (Barreto & Dayan, 2018)

El stock máximo es el mayor volumen de existencias que una empresa puede mantener almacenadas, teniendo en cuenta factores como el área total disponible para almacenaje y los costos que esto implica; es por ello, que la cantidad de mercadería que forma parte del stock máximo no es un número estándar, sino que cambiará de acuerdo al tamaño de cada empresa en particular. De acuerdo con Lima (2020) cuando la empresa efectúe nuevas adquisiciones de mercadería, deberá tener en cuenta el stock máximo que no debe ser superado, pues esto conllevaría a elevar los costos de almacenamiento; hecho que afectará el aspecto financiero del negocio.

El stock mínimo es la cantidad más pequeña de mercadería que puede ser mantenida en almacén, necesaria para hacer frente a la demanda de los consumidores y no caer en el desabastecimiento o rotura de stock; situación que se define como la carencia de mercadería suficiente para satisfacer los pedidos de los clientes o; en el caso de empresas manufactureras o de servicios, la carencia de materias primas en cantidades y condiciones necesarias para continuar con el proceso de producción o con la prestación del servicio, respectivamente. Esta mínima cantidad de mercadería custodiada en el almacén de la empresa permitirá satisfacer la demanda de los consumidores durante el lapso de tiempo en que ingrese la nueva compra de mercadería.

El stock de seguridad es una cantidad determinada de artículos conservados en almacén, con el objetivo de contar con un respaldo de inventarios ante la ocurrencia de situaciones inesperadas y que se encuentran fuera del control de la compañía; por ejemplo, el retraso en el plazo de entrega de la mercadería por parte de los proveedores o la entrega de mercadería en cantidad y calidad no acordadas. El no contar con existencias para afrontar ese tipo de eventos repentinos, perjudicaría el desarrollo normal de las actividades diarias del negocio y se vería afectada la atención al cliente; pues, el no encontrarse en las condiciones de satisfacer la demanda de los compradores, generaría la pérdida de estos, en otras palabras, originaría pérdida en las ventas.

La rotación de inventarios es un índice de control interno que consiste en la cantidad de veces en que los productos de una empresa son reemplazados, es decir, qué tan rápido se venden dichos productos y cuántas veces la compañía debe abastecerse; esto durante el periodo de tiempo de un año. Mientras más alto sea el valor obtenido, menos cantidad de tiempo se mantienen almacenados los productos.

Peralta (2020) señala que esta ratio indica el tiempo en que los recursos invertidos en inventarios se transforman en dinero en efectivo y cuántas veces se reponen. La importancia de obtener un valor que indique que la rotación de inventarios es alta radica en que ello significaría que la gestión de inventarios que desarrolla la empresa es eficiente.

El valor obtenido como resultado de hallar el índice de rotación de inventarios dependerá de la actividad económica a la que la empresa se dedique; por ejemplo, el índice de rotación de una compañía que se dedica a comercializar productos perecederos será más alto que el de una compañía que se dedica a comercializar productos no

perecederos, ya que, al trabajar con el primer tipo de productos, el riesgo de obsolescencia es mucho mayor.

Además de ello, si el índice de rotación es un valor considerado como alto significa también que el dinero o los recursos invertidos en inventarios se recuperan continuamente y no se encuentran estancados o paralizados por largos periodos de tiempo.

La fórmula para hallar el índice de rotación de inventarios es:

$$\frac{\text{Costo de Ventas}}{\text{Inventario promedio}}$$

Mediante esta fórmula se obtiene el número de veces al año en que el inventario rota; es decir cuántas veces al año, el inventario es vendido y la empresa debe reabastecerse (Villanueva & Zegarra, 2019)

Si el resultado que se quiere obtener es cada cuántos días, al año, los inventarios se venden y la empresa debe reponerlos; la fórmula es la siguiente:

$$\frac{\text{Inventario promedio x 365}}{\text{Costo de Ventas}}$$

Capítulo 2: Diseño Metodológico

2.1 Método de Investigación

El estudio fue abordado bajo un enfoque cuantitativo, porque se reflejó la medición y estimación de magnitudes de problemas de investigación, mediante la recopilación de datos (Hernández, 2014). En ese sentido, se utilizó el instrumento guía de cuestionario para obtener información medible respecto a las variables estudiadas.

2.1.1. Tipo de investigación

El estudio tuvo un enfoque descriptivo - propositivo, ya que cumple con el propósito de generar conocimiento sobre las variables de estudio y a la vez dar solución al problema de inventarios diagnosticado dentro de la empresa (Hernández, 2016). En la investigación se utilizó los conceptos planteados por Guajardo, Andrade de Guajardo(2020) , Rivas Et al. (2015) para la valuación de inventarios y (Durán, 2012) para la gestión de inventarios.

El estudio se desarrolló a nivel correlacional, pues permitió conocer la relación o grado de asociación que existe entre dos o más conceptos, categorías o variables (Hernández, 2016). La investigación dio a conocer como interactúa o influye la valuación en la gestión del inventario de la empresa Disernic SAC.

2.1.2. Diseño de investigación

La presente investigación fue de diseño no experimental, pues analiza los fenómenos de estudio en su contexto natural, es decir, no hay manipulación de variables (Hernández, 2016). Por tal motivo, no se influyó sobre el objeto de estudio, solo se observó la realidad ya existente, sin ser manipulado; tampoco se generó una nueva situación.

Fue corte transeccional, porque se recolectó datos en un solo momento dado, (Liu, 2008), la información a recolectar fue recabada durante julio del año 2022.

2.1.3. Población y Muestra

La muestra es un subgrupo de la población de interés sobre el cual se recolectarán datos, que además deberá ser definido y delimitado (Hernández,

2016). La población estuvo definida por 25 trabajadores reportados al año 2021. Como es una población conocida y la entidad tiene una base de datos censada, se toma el total de la población por ser conocida o censal, tanto colaboradores, como gerente.

Por ello, se utilizó el método probabilístico por conveniencia, ya que el investigador obtuvo la totalidad de colaboradores y gerente de la organización.

2.1.4. Técnica e Instrumentos de Recolección de Datos

Se empleó la técnica de encuesta que es un conjunto de preguntas respecto de una o más variables a medir (Hernández, 2016). Por tanto, como instrumento de investigación se utilizó el cuestionario, a través de la guía de cuestionario, para la recolección de información. Esta guía consta de 27 ítems mediante los cuales se obtuvo datos respecto de las variables bajo estudio y se añadieron dos preguntas socio demográficas, las cuales fueron Edad y Género.

Asimismo, se utilizó la escala de Likert que comprenden ítems afirmativos, para esperar la reacción de los participantes de esta. (Hernández, 2016). Se utilizó la escala de 1 a 5 donde 1 es totalmente en desacuerdo y 5 totalmente de acuerdo.

2.1.5. Variables

Es una propiedad que puede fluctuar y cuya variación es susceptible de medirse u observarse (Hernández, 2016). Se midió las variables de valuación de inventarios con los autores Guajardo (2020), Rivas & Rumbos (2016) y para la gestión de inventarios se empleó al autor Duran (2012)

2.1.6. Procedimientos de recolección de datos

Se aplicó las encuestas de forma virtual utilizando la herramienta de Google Formularios, Dichas encuestas fueron enviadas al encargado y éste las remitió a los colaboradores de cada área; de esa forma se obtuvieron los datos que se exportaron al programa Microsoft Excel, donde se realizó el procesamiento de los datos.

2.1.7. Materiales

Para el desarrollo de la presente investigación se utilizaron investigaciones, tanto nacionales como internacionales, relacionadas a las variables bajo estudio; revistas contables en línea, así mismo, artículos de revistas científicas.

Capítulo 3: Resultados

3.1. Presentación de Resultados

3.1.1. Fiabilidad del Instrumento aplicado

3.1.1.1. Alfa de Cronbach

En el año 1951, Lee J. Cronbach describió el coeficiente alfa como un indicador que permite cuantificar la credibilidad de la relación existente entre los ítems de un cuestionario. El valor de este índice aumentará en proporción directa a la mencionada relación existente entre los apartados del cuestionario.

Tabla 1: Alfa de Cronbach

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	*N° de elementos*
0,950	*27*

La tabla número 1 expone la fiabilidad del instrumento de recolección de datos aplicado en la presente investigación; se puede observar que la prueba estadística del Alfa de Cronbach logra alcanzar el 0.950. Por lo que se puede afirmar que los ítems incluidos en el cuestionario aplicado a las personas encuestadas fueron altamente confiables.

3.1.2. Análisis de Resultados

Para analizar la información obtenida mediante el cuestionario aplicado a los colaboradores de la empresa Disernic SAC, se empleó el software estadístico informático SPSS v.26; el cual permitió simplificar la tarea de procesamiento de información y obtención de esquemas estadísticos representativos de la misma.

Los siguientes resultados de la recolección de datos se exponen teniendo en cuenta el enfoque de las variables estudiadas, las cuales guardan relación con el problema de investigación aplicado a la empresa. En este caso, se utilizó estadística descriptiva, media y brechas para cada dimensión, y siguiendo el orden de presentación de las variables y dimensiones detalladas en la Matriz de Operacionalización de Variables.

3.1.2.1. Según la Variable Independiente: Métodos de Valuación de Inventarios

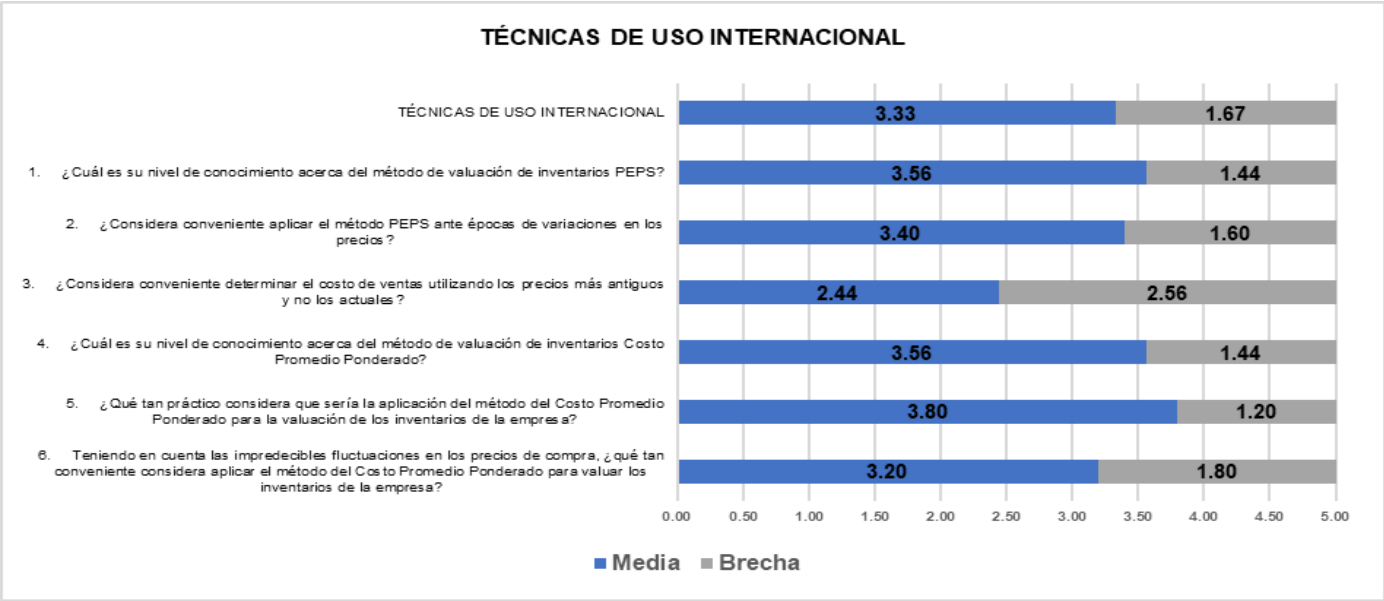


Figura 1: *Técnicas de uso internacional*

En la figura 1, que involucra los ítems relacionados a la dimensión Técnicas de Uso Internacional, se puede observar que se obtuvo como media 3.33; lo cual refleja el promedio de respuesta más alto en comparación con las siguientes dos dimensiones tenidas en cuenta dentro de la Variable Independiente: Métodos de Valuación de Inventarios.

Se observa que los valores más bajos obtenidos, respecto a la presente dimensión, corresponden a los ítems: número 3, referido a la determinación del costo de ventas utilizando los precios más antiguos y no los actuales (2.44), y número 6, referido a la aplicación del método del Costo Promedio Ponderado para valuar los inventarios de la empresa (3.20).

Por otro lado, los valores más altos obtenidos corresponden a los ítems: número 4, referido al nivel de conocimientos del método del Costo Promedio Ponderado (3.56) y número 5, referido a la aplicación del método del Costo Promedio Ponderado (3.80); lo que significa que, a pesar de poseer conocimiento, a nivel medio, sobre el Costo Promedio Ponderado, no han sido aplicados de manera práctica dentro de la gestión de inventarios de la empresa, lo que reduce la capacidad de facilitar la toma decisiones en cuanto a productos y evitar el desabastecimiento.

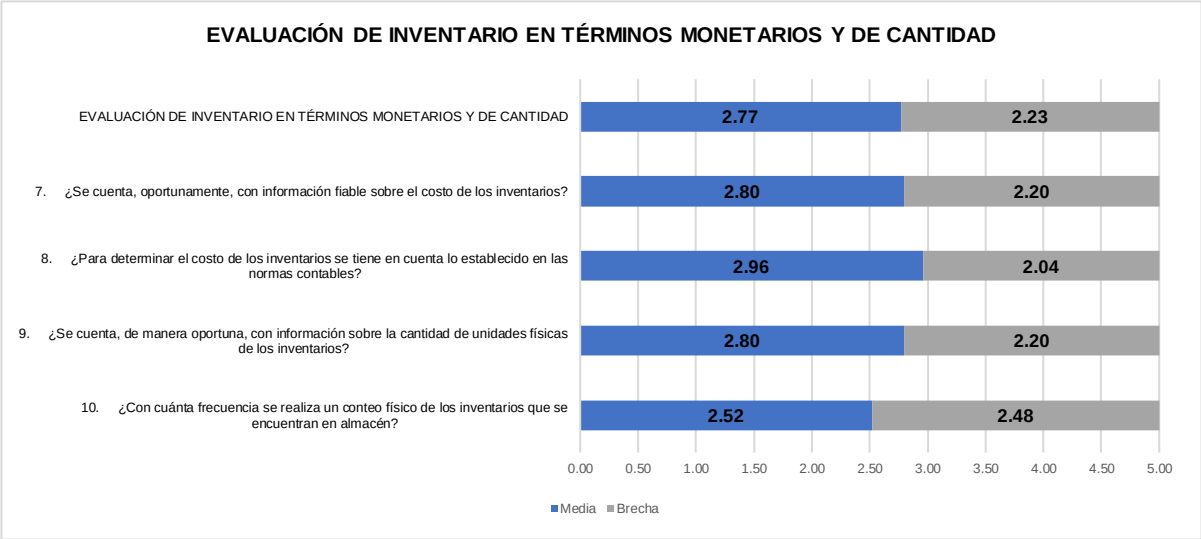


Figura 2: Evaluación de inventario en términos monetarios y de cantidad

En la figura 2, que involucra los ítems relacionados a la dimensión Evaluación de inventario en términos monetarios y de cantidad, se puede observar que se obtuvo como media 2.77; lo cual refleja el promedio de respuesta más bajo en comparación con las otras dos dimensiones tenidas en cuenta dentro de la Variable Independiente: Métodos de Valuación de Inventarios.

Adicionalmente, los valores más bajos obtenidos respecto esta dimensión corresponden a los ítems: número 10, relacionado a la frecuencia con la que se realiza el conteo físico de los inventarios (2.52), número 7, relacionado a la información fiable sobre el costo de los inventarios (2.80) y número 9, relacionado a la información oportuna sobre la cantidad de unidades físicas de inventarios (2.80).

Por otro lado, el ítem con menor brecha o deficiencia es la pregunta número 8 relacionado al costo de los inventarios teniendo en cuenta las normas contables (2.96); de lo cual se deduce que cuentan con un nivel medio de conocimiento respecto a las normas contables referentes al tratamiento de los inventarios (NIC 2: Inventarios). Esta norma contable permite que las empresas presenten información certera sobre los inventarios en sus informes financieros, facilitando así, la toma de decisiones por parte de usuarios internos o externos.

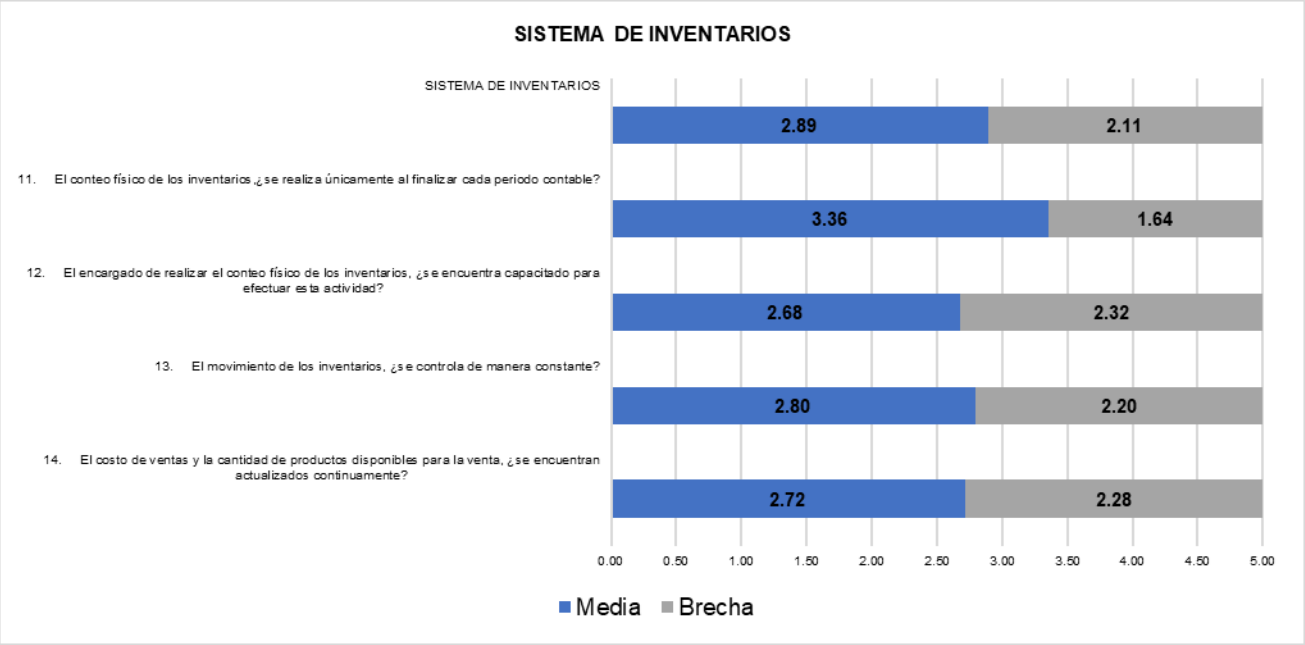


Figura 3: Sistemas de inventarios

En la figura 3, que involucra los ítems relacionados a la dimensión Sistema de Inventarios, se puede observar que se obtuvo como media el valor de 2.89, el cual es el segundo promedio de respuesta más resaltante respecto de las otras dos dimensiones tenidas en cuenta dentro de la Variable Independiente: Métodos de Valuación de Inventarios; las cuales son Técnicas de Uso Internacional con una media de 3.33 y Evaluación de inventario en términos monetarios y de cantidad con una media de 2.77.

Asimismo, los valores más bajos obtenidos respecto a la dimensión Sistema de Inventarios corresponden a los ítems: número 12, relacionado a la capacidad de conocimiento con que cuenta la persona encargada de realizar el conteo físico de los inventarios (2.68) y número 14, relacionado a la actualización constante del costo de ventas y la disponibilidad de productos para venta (2.72). Por otro lado, el ítem con mayor índice de respuesta es el número 11, relacionado a la ejecución del conteo físico de inventarios al finalizar cada periodo contable, con una media de 3.36; de acuerdo a ello, se precisa que el conteo físico de los productos almacenados se realiza fundamentalmente al culminar cada año. Entonces, se deduce que no cuentan con un sistema de inventarios permanente.

3.1.2.2. Según la Variable Dependiente: Gestión de Inventarios

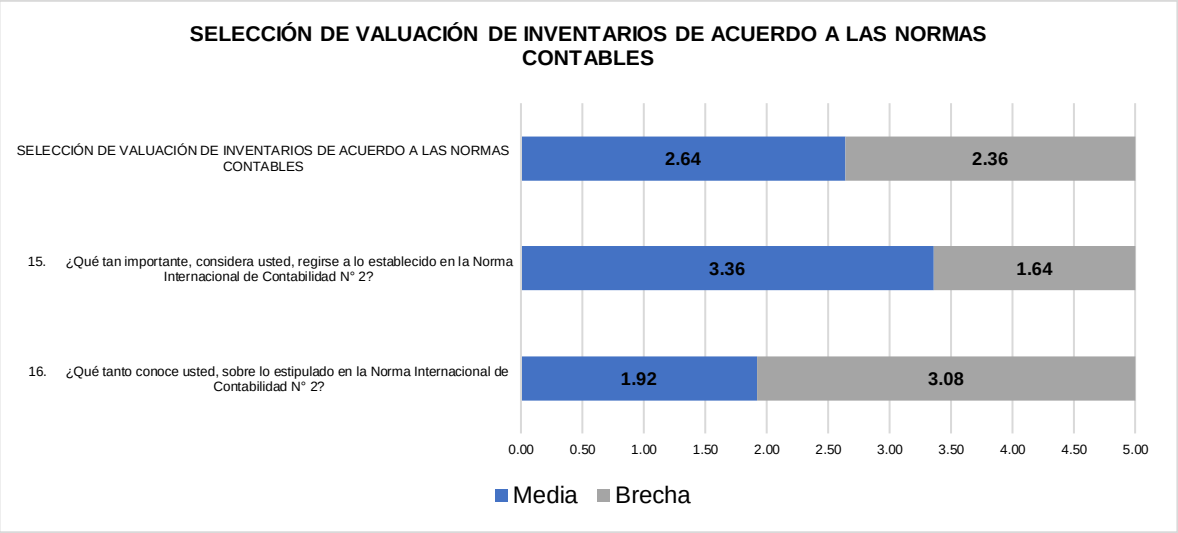


Figura 4: Selección de valuación de inventarios de acuerdo a las normas contables

En la figura 4, que involucra los ítems relacionados a la dimensión Selección de valuación de inventarios de acuerdo a las Normas Contables, se puede observar que el valor de la media obtenido fue de 2.64; promedio de respuesta más bajo respecto de las otras cuatro dimensiones tenidas en cuenta dentro de la Variable Dependiente: Gestión de Inventarios.

Adicionalmente, se observa que el valor más bajo obtenido sobre esta dimensión corresponde al ítem: número 16 relacionado al conocimiento sobre Norma Internacional de Contabilidad N° 2 con una media de 1.92; lo que indica que los colaboradores de la compañía cuentan con un nivel bajo de conocimiento sobre la norma mencionada, cuyo objetivo fundamental es estipular el tratamiento contable de los inventarios.

Por otro lado, el ítem número 15 relacionado a la importancia de la Norma Internacional de Contabilidad N° 2 obtuvo una media de 3.36, indicando esto que, dentro de la empresa, esta norma contable es considerada de gran relevancia, pero no se dispone de la capacitación necesaria sobre ella.

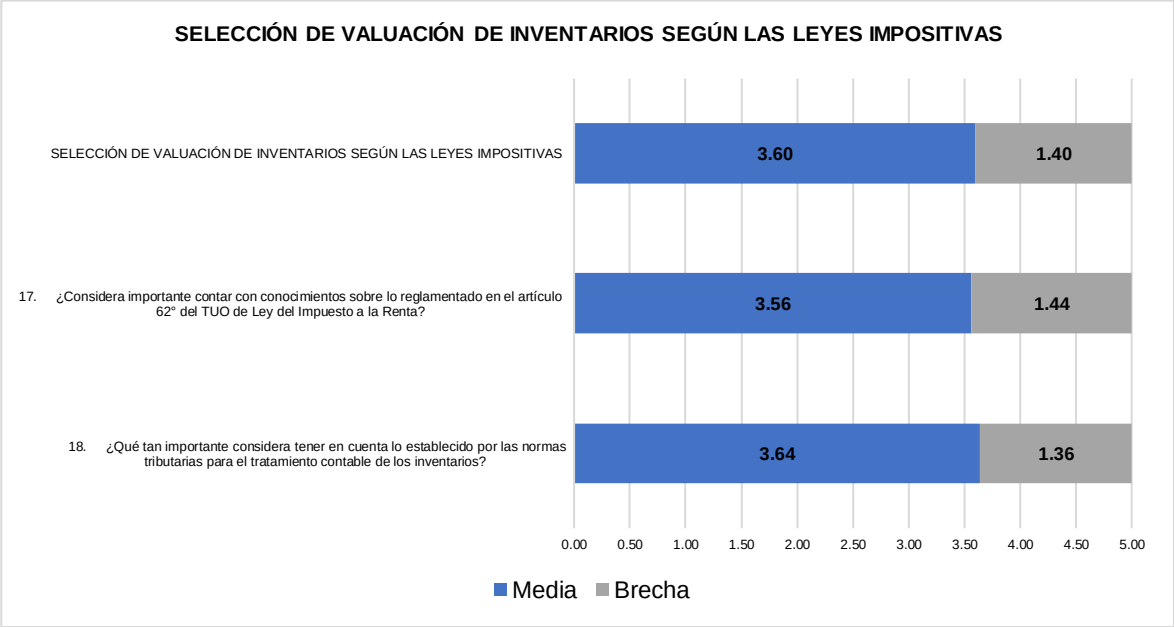


Figura 5: Selección de valuación de inventarios según las leyes impositivas

En la figura 5, que involucra los ítems relacionados a la dimensión Selección de Valuación de inventarios según las leyes impositivas, se puede observar que se obtuvo como media el valor de 3.60; un promedio de respuesta intermedio comparado con otras cuatro dimensiones tenidas en cuenta dentro de la Variable Dependiente: Gestión de Inventarios

Asimismo, se observa que el ítem número 17 referido a la relevancia de poseer conocimientos sobre lo reglamentado en el artículo 62° del TUO de Ley del Impuesto a la Renta, obtuvo como media el valor de 3.56; lo que significa que la mayor parte de los colaboradores encuestados considera que contar con conocimientos sobre las leyes impositivas es fundamental para la gestión de los inventarios dentro de la compañía.

El ítem número 18, relacionado al grado de importancia de las normas tributarias para el tratamiento contable de los inventarios, obtuvo como media el valor de 3.64; evidenciándose así que los colaboradores de la empresa bajo estudio consideran que, así como es de suma importancia tener en cuenta lo establecido por las Normas Internacionales de Contabilidad para el tratamiento contable de los inventarios de la compañía, también es esencial tener en cuenta y aplicar lo establecido por las normas tributarias peruanas, en este caso nos referimos al Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto a la Renta.

Se precisa que, en el caso de la empresa bajo estudio, por dedicarse al rubro comercial, los inventarios son el centro de su giro del negocio y es fundamental que los colaboradores cuenten con la capacitación necesaria para gestionarlos de manera óptima; pues es gracias a ellos que la empresa se mantiene en marcha.

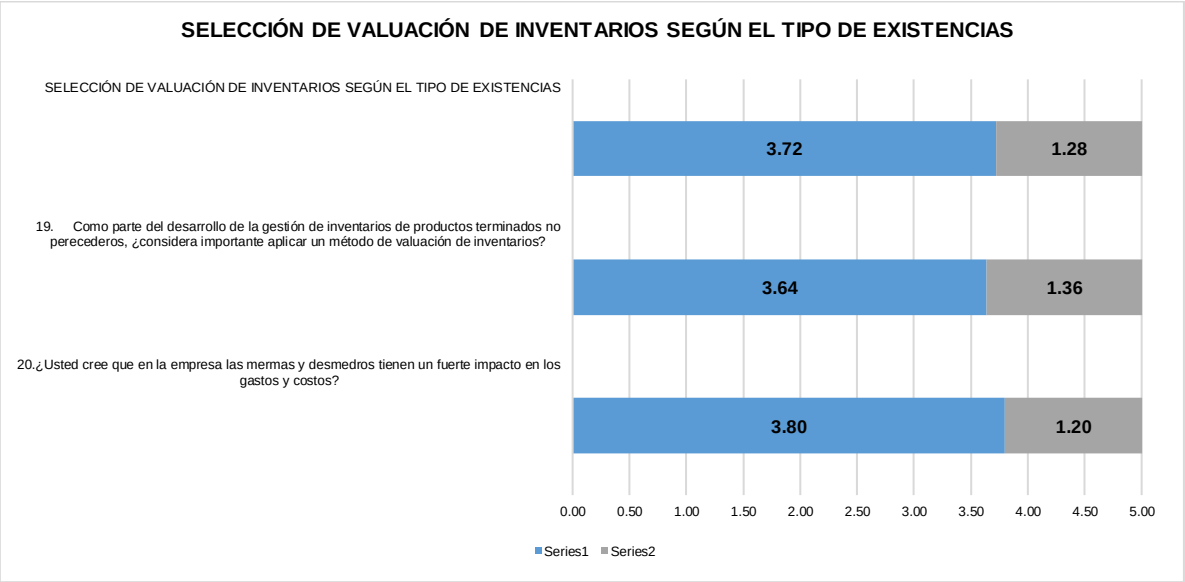


Figura 6: Selección de valuación de inventarios según el tipo de existencias

En la figura 6, que involucra los ítems relacionados a la dimensión Selección de Valuación de Inventarios según el tipo de Existencias, se puede observar que se obtuvo como media el valor de 3.64, el cual representa el segundo promedio de respuesta más alto comparado con las otras dimensiones correspondientes a esta variable.

Se observa también que, respecto a esta dimensión, dentro del cuestionario aplicado, se ha considerado dos interrogantes; la cual, tuvo como finalidad obtener información respecto a la importancia de aplicar un método de valuación de inventarios dentro de la empresa bajo estudio, teniendo en cuenta el tipo de productos que esta ofrece, considerando las mermas y desmedros.

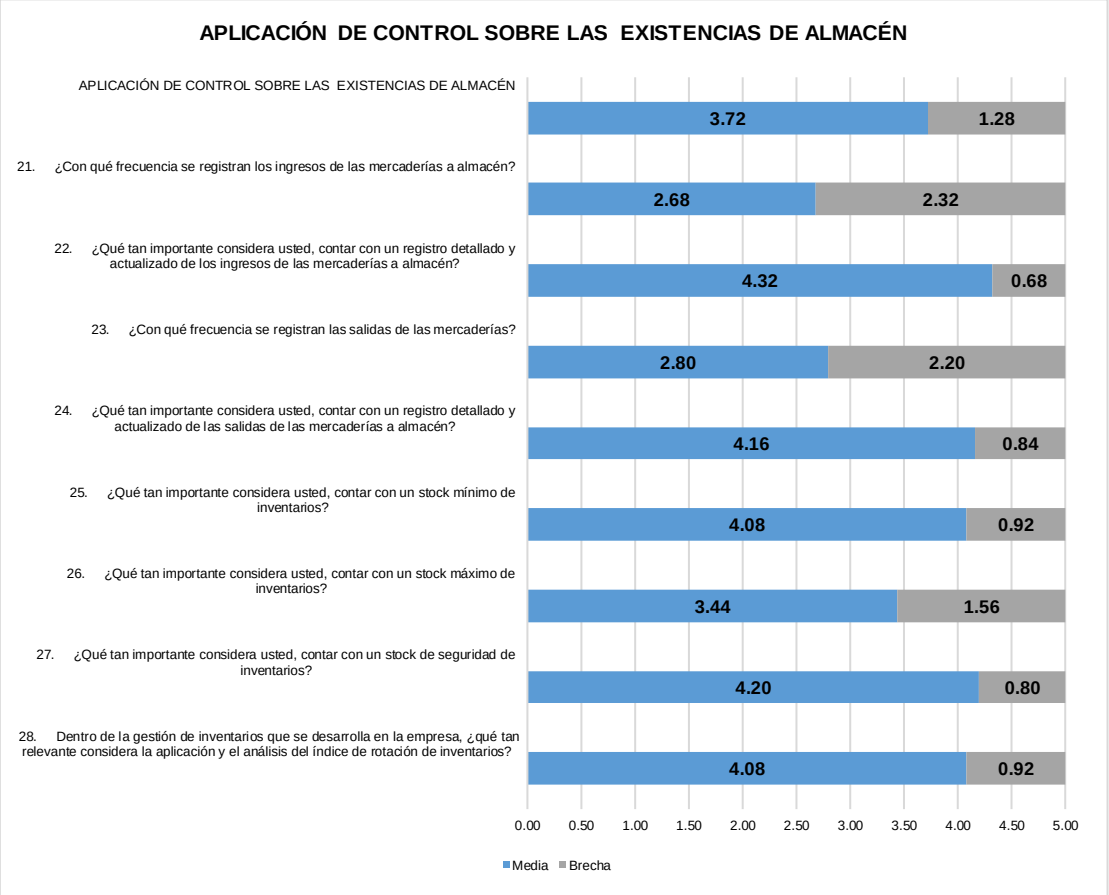


Figura 7: Aplicación de control sobre las existencias de almacén

En la figura 7, que involucra los ítems relacionados a la dimensión Aplicación de Control sobre las Existencias de Almacén, se puede observar que se obtuvo como media general 3.72; lo cual refleja el promedio de respuesta más alto en comparación con las otras dimensiones de esta variable.

Adicionalmente, los valores más bajos obtenidos respecto a esta dimensión son los ítems número 23, relacionado a la frecuencia del registro de salidas de mercancías (2.80), número 21, relacionado a la frecuencia del registro de ingresos de mercadería (2.68) y número 25, relacionado al stock máximo de inventarios (3.44); de estos valores obtenidos, se infiere que el control realizado por parte de la empresa es básico y mínimo. Se sabe que una de las actividades importantes que forma parte del desarrollo de la gestión de inventarios es el control del flujo de entradas y salidas de las existencias y mediante la información obtenida, se observa que es un punto débil dentro de la gestión desarrollada por la compañía.

Por otro lado, cuando la empresa adquiera nueva mercadería, debe tener en cuenta el stock máximo y no debe ser superado. De la figura, se puede apreciar los ítems más sobresalientes en la pregunta número 21, relacionado a la importancia del registro detallado y actualizado de los ingresos de las mercaderías a almacén (4.32) y número 26, relacionado a la importancia del stock de seguridad de inventarios (4.20); esto significa que la empresa cuenta con un respaldo de inventarios ante la ocurrencia de situaciones imprevistas para no quedar en desabastecimiento y con ayuda del registro de ingresos detallado se puede tomar mejores decisiones.

Capítulo 4: Discusión de Resultados

En la presente investigación se identificó que la empresa Disermic SAC no cuenta con una Gestión de Inventarios eficiente. Esto influye de manera negativa el crecimiento y desarrollo de la empresa dentro del mercado, así como también su rentabilidad y la capacidad para determinar y aplicar estrategias competitivas. Por tal motivo se realizó una propuesta para la implementación de un método de valuación de inventarios para la gestión de existencias.

De acuerdo a los controles que aplica sobre las existencias, se detectó que la empresa no controla sus existencias de manera constante, puesto que no aplica un sistema de inventarios permanente; ello debido a la falta de capacitación con la que cuenta el colaborador encargado de salvaguardar los productos que ingresan o salen del almacén de la compañía. Del mismo modo, se consideró que las mermas y desmedros presentan un fuerte impacto en los gastos y costos en la empresa, por ello Alzate Et al. (2017) respalda los hallazgos encontrados en la presente investigación; pues comentan los autores que, en su estudio, realizado en Colombia, también existe carencia de conocimientos respecto al control de los inventarios; se dejó en evidencia la escasa gestión que aplican las empresas respecto a los inventarios.

Asimismo, Restrepo M et al., (2015) expreso en su artículo que en la empresa bajo estudio no se registraba el flujo de sus inventarios a tiempo y además esa tarea era realizada de manera empírica; lo cual les generaba riesgos de credibilidad de información. Rivas et al. (2015) contrasta lo anterior, comentando que se debe realizar los inventarios de manera periódica para dar el ajuste necesario y también realizar las comparaciones entre el sistema y lo físico, para regular así la información con la que se cuenta. Por su lado, Romero (2018) en su estudio indica que el control de los inventarios se debe realizar de manera constante con la finalidad que los directivos puedan tomar decisiones oportunas y así influir de manera positiva el desarrollo de la gestión aplicada dentro de la empresa.

De acuerdo a la valoración de los inventarios, se observó que existe falta de control sobre las existencias de la empresa, así como carencia de información real y oportuna referente a los inventarios que ella administra; lo que podría ocasionar altos costos de mantenimiento o, por el contrario, el desabastecimiento. En ambos casos, a largo plazo, la productividad de la organización se vería afectada de manera negativa.

Así pues, se señala que la aplicación de control sobre las existencias fortalecerá la gestión realizada por la compañía, le permitirá alcanzar los objetivos de desempeño y rentabilidad trazados, y ayudará a prevenir la pérdida de recursos.

Adicionalmente, a través del instrumento de investigación aplicado en la empresa, se infiere que un gran número de colaboradores considera correcto determinar el costo de ventas utilizando los precios más antiguos y no los actuales; esto genera un desfase en la empresa y a su vez muy probablemente traerá consigo pérdidas. Ello es producido por la falta de capacitación por parte del colaborador encargado de gestionar los inventarios; lo que también repercute en la rentabilidad de la compañía ya que influye en la determinación de la Utilidad.

Por otro lado, un stock físico inconsistente distorsiona totalmente las decisiones sobre el abastecimiento de productos, afectando la capacidad de la empresa para cubrir la demanda del mercado, o en su defecto, generando altos costos de mantenimiento que afectan la solvencia financiera de dicha compañía. Guajardo Cantú (2020) respalda lo expresado anteriormente, pues en su estudio comenta que las empresas deben tener una adecuada rotación del stock; también afirma que los productos que se compran primero son los primeros que deben ser vendidos, pues de esta manera se practicará un adecuado control de stock para obtener mayores beneficios, esto en empresas cuyo giro del negocio depende de productos perecederos.

Capítulo 5: Propuesta

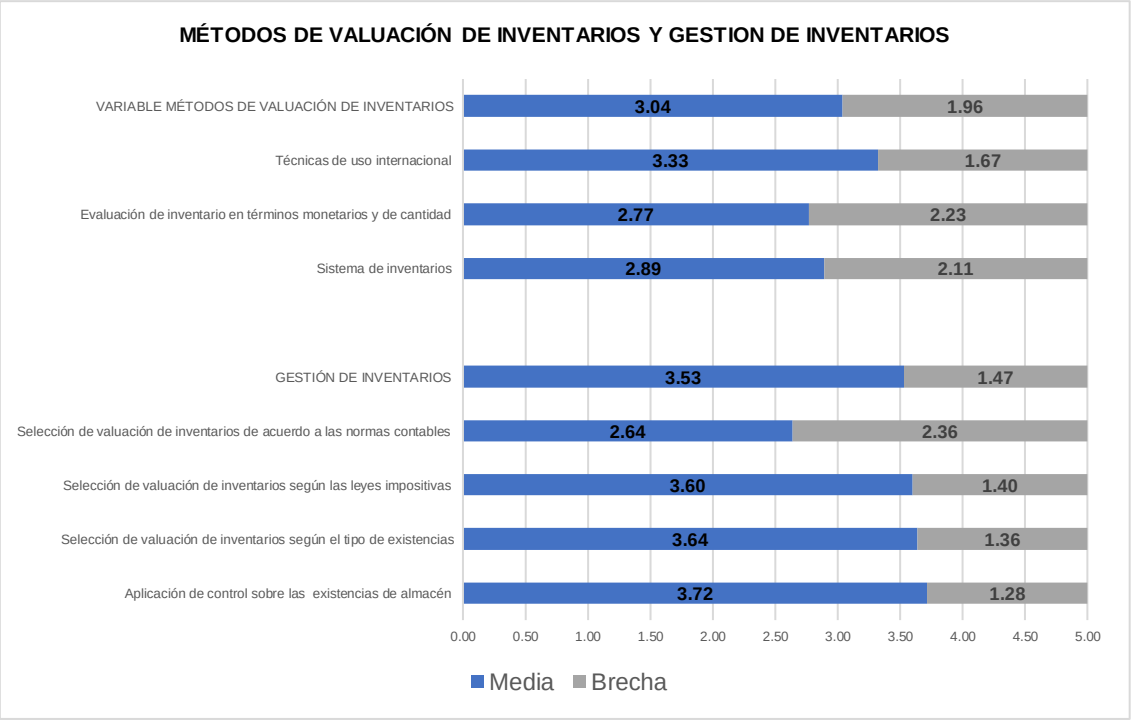


Figura 8: Variables Métodos de valuación de inventarios y gestión de inventarios

En la figura 8, se visualiza la variable Métodos de Valuación de Inventarios (3.04) con las dimensiones: Técnicas de uso internacional (3.33), Evaluación de inventarios en términos monetarios y de cantidad (2.77) y Sistema de inventarios (2.89). Por otro lado, también se visualiza la variable Gestión de Inventarios (3.53) con las dimensiones: Selección de valuación de inventarios de acuerdo con las normas contables (2.64), Selección de valuación de inventarios según las leyes impositivas (3.60), Selección de valuación de inventarios según el tipo de existencias (3.64) y Aplicación de control sobre las existencias de almacén (3.72).

Respecto a la variable Valuación de Inventarios, las dimensiones con mayor brecha de conocimiento son evaluación de inventario en términos monetarios y de cantidad, y sistema de inventarios; por otro lado, con relación a la variable Gestión de Inventarios, las dimensiones con mayor brecha de conocimiento son la selección de valuación de inventarios de acuerdo a las normas contables y selección de valuación de inventarios según las leyes impositivas.

Basado en ello, se selecciona y propone la aplicación del método de valuación de inventarios de Costo Promedio Ponderado, con el fin de promover eficiencia en el desarrollo de la gestión de existencias en la empresa e impulsar el desarrollo de la cadena logística; enfrentando la crisis y entorno de cambio.

Se añade que la empresa Disernic SAC no cuenta actualmente con información real y necesaria sobre sus existencias, por lo cual es necesario proponer también que se realice la implementación de algunos documentos internos (hoja de control de inventario para toma física), para lograr una administración y control eficiente de los inventarios; maximizando la eficiencia en sus compras y minimizando la inversión.

Para realizar un eficiente control y valuación de las existencias se debe tener en cuenta las entradas y salidas que se generan por la actividad diaria de la empresa, así como también se debe tener concordancia entre el stock físico y lo registrado en el sistema.

La toma de muestra física se realizará a través del conteo de cada uno de los productos que se tengan en almacén, con la finalidad de obtener los datos precisos de las cantidades en existencias.

En el caso de la empresa Disernic SAC se deberá realizar una toma de muestra física para generar una base de datos real, confiable y actualizada. Para realizarla, se necesitará del apoyo de personal idóneo y se utilizará una hoja de control para registrar las cantidades existentes.

A continuación, se presenta la hoja de control donde se realizará el registro del conteo de los productos.

Hoja de control de inventario (toma de muestra física)

Inventario del_____ al _____ del 202_____

Contado por_____ Revisado por_____

CODIGO	DESCRIPCION	UNIDAD	CANTIDAD	COSTO

Elaboración propia.

Así pues, es importante también que la empresa aplique un control constante sobre el flujo de movimientos diarios de las existencias almacenadas, a través del Sistema de Inventario Perpetuo o Permanente. Para aplicar esta estrategia de control, se propone implementar el uso del Formato Kárdex; en el cual se registran las entradas, salidas y saldos de mercadería, así como el costo de las mismas.

Tiempo atrás, este formato era usado únicamente de manera manual; sin embargo, en la actualidad, es mucho más fácil su uso ya que puede ser aplicado de manera computarizada a través de Hojas Excel.

A continuación, se presenta un Formato Kárdex como modelo, donde se puede registrar los datos de los productos.

DISERNIC SAC												
ÍTEM	FECHA	DETALLE		ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CONCEPTO	N° DE FACTURA	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
1												
2												
3												
4												
5												
6												
7												
8												
9												
10												
11												
12												
13												
14												
15												
16												
17												
18												
19												
20												

Conclusiones

- Se concluye que la empresa no cuenta con información real sobre la valoración de sus existencias pues no cuenta con un inventario físico verdadero, ni una base de datos adecuada; por tal motivo los colaboradores no tienen un conocimiento real de los productos en stock. Asimismo, la empresa tampoco cuenta con una capacitación oportuna para el personal encargado de gestionar y controlar los inventarios, las mermas y desmedros con el fin de que no se vea perjudicada la empresa económicamente.
- Se puede concluir que la empresa no aplica un control eficiente sobre sus inventarios; pues no cuenta con formatos que permitan el registro diario y continuo de los movimientos de las existencias. De esta manera, la información respecto a cantidad y valor monetario de los productos se ve afectada de forma negativa.
- Se concluye que la empresa no aplica un Método de Valuación de Inventarios para el manejo de sus existencias, además la gestión de inventarios es desarrollada de manera empírica; lo cual genera faltantes al momento de realizar los controles internos respectivos.

Recomendaciones

- Se recomienda a la empresa Disernic SAC la implementación del Método de Valuación de Inventarios de Costo Promedio Ponderado que permitirá mejorar la toma de decisiones en relación a dicho tema y así plantear mejoras en su plan de gestión de inventarios, lo cual influirá de manera muy positiva en su competitividad.
- Se recomienda a la empresa Disernic SAC que aplique políticas de control sobre sus inventarios, para ello se debe realizar una actualización completa de todos los productos y planificar las actividades de la cadena logística; así como también se recomienda la aplicación del Sistema de Inventarios Perpetuo para mantener un orden y control constante, evitando pérdidas en costos y ventas.
- Se recomienda a la empresa Disernic SAC realizar tomas de inventario físico de manera periódica y realizar verificaciones de saldos mínimos de mercadería, así como también dar seguimiento a la rotación de los productos, para implementar estrategias que permitan circular a los productos de baja rotación, Tal como se plantea en la propuesta

Referencias

Alzate Rendón, & Boada. (2017). Ruta de soluciones para la gestión de inventarios en pymes del sector retail que comercialicen productos de alto volumen, con miras a respaldar su crecimiento en ventas. *Revista ESPACIOS*, *38*(53). https://www.revistaespacios.com/a17v38n53/17385313.html#iden2

Asencio Crisóbal, L., Gonzáles Ascencio, E., & Lozano Robles, M. (2017). *El inventario como determinante en la rentabilidad de las distribuidoras farmacéuticas*. https://www.redalyc.org/journal/5045/504551272009/html/

Barreto, J., & Dayan, A. (2018). *Mermas y Desmedros- Impacto financiero y tributario en las empresas del sector manufactura (actividades de impresión) en la Zona Este y Lima, 2017*. https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/625958/Jim%C3%A9nezB_A.pdf?sequence=3&isAllowed=y#:~:text=Las%20mermas%20son%2C%20seg%C3%BAn%20el,naturaleza%20o%20al%20proceso%20productivo.

Burgos Sánchez, S. F., & Vera Cruz, K. del P. (2017). *Evaluación de la gestión de existencias para determinar su impacto en la rentabilidad y propuesta de estrategia de mejora en la Empresa Norcentro S.A.C. Jaén 2013—2015*. http://tesis.usat.edu.pe/handle/20.500.12423/1006

Cardona Tunubala, J. L., Orejuela Cabrera, J. P., & Rojas Trejos, C. A. (2018). Gestión de inventario y almacenamiento de materias primas en el sector de alimentos concentrados. *Revista EIA*, *15*(30), 195-208. https://doi.org/10.24050/reia.v15i30.1066

Carro Paz, R., & Gonzáles Gómez, D. (2017). *Gestión de stocks*.

Condor Orihuela, S. S. (2017). Sistema de información y su incidencia en la administración de inventarios de las Mypes de la región Junín. *Universidad Nacional del Centro del Perú*. http://repositorio.uncp.edu.pe/handle/20.500.12894/2435

Cruz Dávila, M. (2019). *Optimización de un modelo de inventario para una empresa maderera del estado de Michoacán*.

Cruz Fernandez. (2018). *PLANIFICACIÓN Y GESTIÓN DE LA DEMANDA. COML0210—San Cristobal Libros SAC. Derechos Reservados*. http://www.sancristoballibros.com/libro/planificacion-y-gestion-de-la-demanda-coml0210_77988

Durán, Y. (2012). Administración del inventario: Elemento clave para la optimización de las utilidades en las empresas. *Visión Gerencial*, *1*, 55-78.

Durán, Y. (2018). *Administración del inventario*.

EAE Business School. (2017). *Almacenar sin riesgo: El secreto del stock máximo*. https://retos-operaciones-logistica.eae.es/almacenar-sin-riesgo-el-secreto-del-stock-maximo/

Escobar López, A. (2018). El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa "comercializadora de aceitunas y especerías Eduardo S.A.C." – Tarapoto, 2017. *Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote*. https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/3827

Gómez Sandoval, R. A., & Gumán Gómez, O. J. (2016). *Desarrollo de un sistema de inventarios para el control de materiales, equipos y herramientas dentro de la empresa de constuccion ingenieria solida LTDA*.

Guajardo Cantú, G. (2018). *Contabilidad financiera. [Electronic resource]*. —. http://biblioteca.ufm.edu/opac/record/1084009

Guerrero Jaimes, R. M. (2012). NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD, UN RETO PARA ASUMIR. *FACE: Revista de la Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales*, *12*(1), Article 1. https://ojs.unipamplona.edu.co/ojsviceinves/index.php/face/article/view/1832

Guzmán Torres, M. K. (2018). "Métodos de valuación de inventario y su efecto en la determinación del impuesto a la renta anual en la empresa Motorepuestos Jakelin E.I.R.L. en el periodo 2017". *Universidad César Vallejo*. http://repositorioslatinoamericanos.uchile.cl/handle/2250/2999853

Hernández Sampieri, R. (2016). Metodología de la Investigación. *6ta Edición*. https://www.esup.edu.pe/wp-content/uploads/2020/12/2.%20Hernandez,%20Fernandez%20y%20Baptista-Metodolog%C3%ADa%20Investigacion%20Cientifica%206ta%20ed.pdf

IFRS. (2016). *International Accounting Standards Board*. https://www.ifrs.org/groups/international-accounting-standards-board/

Jiménez Villegas, V. A. (2017). Propuesta de un sistema de control de inventarios, en la empresa proveedora de alimentos Bellavista SRL, 2016. *Universidad Peruana Unión*. https://repositorio.upeu.edu.pe/handle/20.500.12840/699

Lima Prudente, E. K. (2020). *Importancia del control de inventario en las empresas comerciales*. [BachelorThesis, La Libertad: Universidad Estatal Península de Santa Elena, 2020]. https://repositorio.upse.edu.ec/handle/46000/5512

Lopes-Martínez, I., Gómez-Acosta, M. I., & Acevedo-Suárez, J. A. (2012). *Situación de la gestión de inventarios en Cuba*.

MEF. (2004, diciembre 8). *Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto a la Renta*.

Panchi Mayo, V. P., Armas Heredia, I. R., & Chasi Solórzano, B. F. (2017). Los inventarios y el costo de producción en las empresas industriales del ecuador. *Roca: Revista Científico - Educaciones de la provincia de Granma*, *13*(4 (octubre-diciembre)), 254-264.

Peralta Toro, J. G. (2020). *Optimización en la rotación de inventarios en la empresa Oficompusa* [BachelorThesis, Universidad de Guayaquil, Facultad de Ciencias Administrativas]. http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/55021

Perucontable. (2017, julio 3). Importancia del control de inventarios en las Mypes. *Contabilidad*. https://www.perucontable.com/contabilidad/importancia-del-control-de-inventarios-en-las-mypes/

Plúa Plúa, D. I., Loor Salazar, M., zurita Fabre, A., & Espinoza Pérez, P. (2017). *Los inventarios y sus efectos en la liquidez de las empresas comercial*. https://www.eumed.net/ce/2017/3/inventarios-liquidez-empresas.html

Ramírez, J. (2017, enero). *INVENTARIOS Fundamentos de Inventarios*. https://docplayer.es/14369737-Inventarios-fundamentos-de-inventarios.html

Restrepo M, J. A., Beltrán Romero, M. de L., Ramírez Cortés, E. P., & Flores Aguila, F. (2015). Una aproximación estocástica al impacto de los inventarios en las empresas comercializadoras de izúcar de matamoros mediante análisis del indicador dupont y el punto de equilibrio. *Vinculatégica*, *1*, Article 1.

Rivas, J., & Rumbos, O. (2017). *Propuesta método de valoración FIFO (PEPS) al inventario de material no productivo en empresa ensambladora de vehículos ubicada en Valencia estado Carabobo*. http://mriuc.bc.uc.edu.ve/handle/123456789/3237

Rivas Sánchez, J., & Rumbos Quintero, O. (2016). *Propuesta método de valoración FIFO (PEPS) al inventario de material no productivo en empresa ensambladora de*

vehículos ubicada en Valencia estado Carabobo. http://mriuc.bc.uc.edu.ve/handle/123456789/3237

Romero Albuja, M. C. (2018). *Implementación de un sistema de control de inventarios físicos en la empresa Ecuafar distribuidora farmacéutica* [BachelorThesis]. http://dspace.ups.edu.ec/handle/123456789/5343

Ruiz Cana, J. A. (2005). *Logística comercial*. McGraw-Hill Interamericana de España S.L.

Salas Navarro, K., & Maiguel Mejia, H. (2017). *Metodología de Gestión de Inventarios para determinar los niveles de integración y colaboración en una cadena de suministro*.

Suárez Gallegos, G. G. (2017). *La rotación de los inventarios y su incidencia en el flujo de efectivo*. https://www.eumed.net/cursecon/ecolat/ec/2017/inventarios-flujo-efectivo.html

Systems, N. (2021, abril 13). Clasificación de mercancías y sistemas de almacenamiento. *Noega Systems*. https://www.noegasystems.com/blog/logistica/clasificacion-de-mercancias-y-sistemas-de-almacenamiento

Valiente Moreno, G. (2020). Incidencia de los métodos de valuación de inventarios: Incremento de la rentabilidad en la empresa Cabze SRL de la ciudad de Cajamarca, 2019. *UNIVERSIDAD PRIVADA ANTONIO GUILLERMO URRELO*. http://repositorio.upagu.edu.pe/handle/UPAGU/1417

Villanueva Ramos, I. Y., & Zegarra Chung, J. (2019). Control de existencias y su incidencia en la rotación de inventarios de la Empresa Agro Industrias Campolindo S.A.C. del Distrito de Nueva Cajamarca, Rioja – 2018. *Repositorio - UNSM*. http://repositorio.unsm.edu.pe/handle/11458/3606

ANEXOS

Anexo 1

CUESTIONARIO DE ENCUESTA PARA IDENTIFICAR EL NIVEL DE GESTIÓN DE EXISTENCIAS APLICADO EN LA EMPRESA DISERNIC SAC – CHICLAYO

1. ¿Cuál es su nivel de conocimiento acerca del método de valuación de inventarios PEPS?
   a) Muy alto
   b) Alto
   c) Medio
   d) Bajo
   e) Muy bajo

2. ¿Considera conveniente aplicar el método PEPS ante épocas de variaciones en los precios?
   a) Totalmente de acuerdo
   b) De acuerdo
   c) Indeciso
   d) En desacuerdo
   e) Totalmente en desacuerdo

3. ¿Considera conveniente determinar el costo de ventas utilizando los precios más antiguos y no los actuales?
   a) Totalmente de acuerdo
   b) De acuerdo
   c) Indeciso
   d) En desacuerdo
   e) Totalmente en desacuerdo

4. ¿Cuál es su nivel de conocimiento acerca del método de valuación de inventarios Costo Promedio Ponderado?
   a) Muy alto
   b) Alto
   c) Medio
   d) Bajo
   e) Muy bajo

5. ¿Qué tan práctico considera que sería la aplicación del método del Costo Promedio Ponderado para la valuación de los inventarios de la empresa?
   a) Nada
   b) Muy poco
   c) Algo
   d) Bastante
   e) Mucho

6. Teniendo en cuenta las impredecibles fluctuaciones en los precios de compra, ¿qué tan conveniente considera aplicar el método del Costo Promedio Ponderado para valuar los inventarios de la empresa?
   a) Nada
   b) Muy poco
   c) Algo
   d) Bastante
   e) Mucho

7. ¿Se cuenta, oportunamente, con información fiable sobre el costo de los inventarios?
   a) Siempre
   b) Casi siempre
   c) Algunas veces
   d) Muy pocas veces
   e) Nunca

8. ¿Para determinar el costo de los inventarios se tiene en cuenta lo establecido en las normas contables?
   a) Siempre
   b) Casi siempre
   c) Algunas veces
   d) Muy pocas veces
   e) Nunca

9. ¿Se cuenta, de manera oportuna, con información sobre la cantidad de unidades físicas de los inventarios?
   a) Siempre
   b) Casi siempre
   c) Algunas veces
   d) Muy pocas veces
   e) Nunca

10. ¿Con cuánta frecuencia se realiza un conteo físico de los inventarios que se encuentran en almacén?
    a) Muy frecuentemente
    b) Frecuentemente
    c) Ocasionalmente
    d) Raramente
    e) Nunca

11. El conteo físico de los inventarios de la empresa, ¿se realiza únicamente al finalizar cada periodo contable?
    a) Totalmente de acuerdo
    b) De acuerdo

c) Indeciso
d) En desacuerdo
e) Totalmente en desacuerdo

12. Dentro de la empresa, el encargado de realizar el conteo físico de los inventarios, ¿se encuentra capacitado para efectuar esta actividad?
    a) Siempre
    b) Casi siempre
    c) Algunas veces
    d) Muy pocas veces
    e) Nunca

13. El movimiento de los inventarios, ¿se controla de manera constante?
    a) Siempre
    b) Casi siempre
    c) Algunas veces
    d) Muy pocas veces
    e) Nunca

14. El costo de ventas y la cantidad de productos disponibles para la venta, ¿se encuentran actualizados continuamente?
    a) Siempre
    b) Casi siempre
    c) Algunas veces
    d) Muy pocas veces
    e) Nunca

15. ¿Qué tan importante, considera usted, regirse a lo establecido en la Norma Internacional de Contabilidad N° 2?
    a) Muy importante
    b) Importante
    c) Moderadamente importante
    d) De poca importancia
    e) Sin importancia

16. ¿Qué tanto conoce usted, sobre lo estipulado en la Norma Internacional de Contabilidad N° 2?
    a) Nada
    b) Muy poco
    c) Algo
    d) Bastante
    e) Mucho

17. ¿Considera importante contar con conocimientos sobre lo reglamentado en el artículo 62° del TUO de Ley del Impuesto a la Renta?
    a) Muy importante

b) Importante
c) Moderadamente importante
d) De poca importancia
e) Sin importancia

18. ¿Qué tan importante considera tener en cuenta lo establecido por las normas tributarias para el tratamiento contable de los inventarios?
    a) Muy importante
    b) Importante
    c) Moderadamente importante
    d) De poca importancia
    e) Sin importancia

19. Como parte del desarrollo de la gestión de inventarios de productos terminados no perecederos, ¿considera importante aplicar un método de valuación de inventarios?
    a) Muy importante
    b) Importante
    c) Moderadamente importante
    d) De poca importancia
    e) Sin importancia

20. ¿Usted cree que, en la empresa, las mermas y desmedros tienen un fuerte impacto en los gastos y costos?
    a) Siempre
    b) Casi siempre
    c) Algunas veces
    d) Muy pocas veces
    e) Nunca

21. ¿Con qué frecuencia se registran los ingresos de las mercaderías a almacén?
    a) Siempre
    b) Casi siempre
    c) Algunas veces
    d) Muy pocas veces
    e) Nunca

22. ¿Qué tan importante considera usted, contar con un registro detallado y actualizado de los ingresos de las mercaderías a almacén?
    a) Muy importante
    b) Importante
    c) Moderadamente importante
    d) De poca importancia
    e) Sin importancia

23. ¿Con qué frecuencia se registran las salidas de las mercaderías?
    a) Siempre
    b) Casi siempre
    c) Algunas veces
    d) Muy pocas veces
    e) Nunca

24. ¿Qué tan importante considera usted, contar con un registro detallado y actualizado de las salidas de las mercaderías a almacén?
    a) Muy importante
    b) Importante
    c) Moderadamente importante
    d) De poca importancia
    e) Sin importancia

25. ¿Qué tan importante considera usted, contar con un stock mínimo de inventarios?
    a) Muy importante
    b) Importante
    c) Moderadamente importante
    d) De poca importancia
    e) Sin importancia

26. ¿Qué tan importante considera usted, contar con un stock máximo de inventarios?
    a) Muy importante
    b) Importante
    c) Moderadamente importante
    d) De poca importancia
    e) Sin importancia

27. ¿Qué tan importante considera usted, contar con un stock de seguridad de inventarios?
    a) Muy importante
    b) Importante
    c) Moderadamente importante
    d) De poca importancia
    e) Sin importancia

28. Dentro de la gestión de inventarios que se desarrolla en la empresa, ¿qué tan relevante considera la aplicación y el análisis del índice de rotación de inventarios?
    a) Muy importante
    b) Importante
    c) Moderadamente importante
    d) De poca importancia
    e) Sin importancia

Anexo 2

Operacionalización de variables

VARIABLE	CONCEPTO	DIMENSIO-NES	INDICADORES	ÍNDICES	INSTRUMENTOS
X: MÉTODOS DE VALUACIÓN DE INVENTARIOS	Son técnicas de uso internacional que permiten evaluar los inventarios en términos monetarios y de cantidad; y que además facilitan la aplicación de	Técnicas de uso internacional	Primeras Entradas, Primeras Salidas	¿Se aplica el método de Primeras Entradas, Primeras Salidas para valuar las existencias de la empresa?	- Cuestionario
			Costo Promedio Ponderado	¿Se aplica el método del Costo Promedio para valuar las existencias de la empresa	- Cuestionario
		Evaluación de inventarios en términos monetarios y de cantidad	Costo de inventarios	¿Se cuenta, oportunamente, con la información sobre el costo de los inventarios?	- Cuestionario
			Unidades físicas	¿Se cuenta, oportunamente, con la información sobre la cantidad en unidades físicas de los inventarios?	- Cuestionario

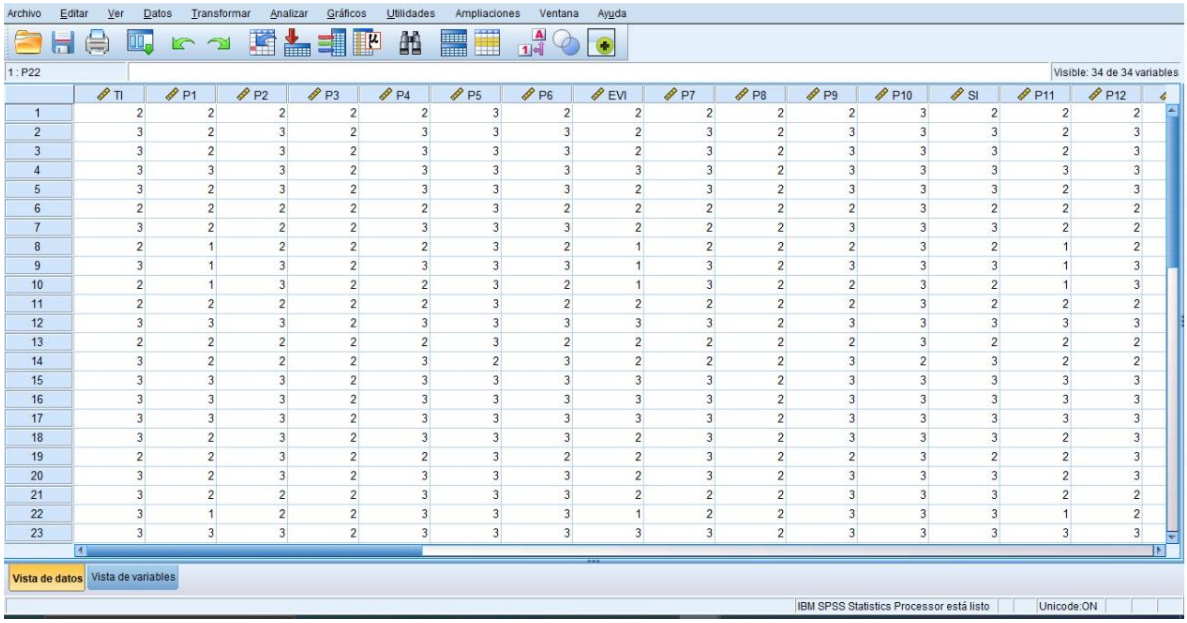
	sistemas de inventario.	Sistemas de inventarios	Inventario periódico	¿Se realiza un inventario periódico para llevar un control sobre las existencias de la empresa?	- Cuestionario
			Inventario perpetuo o permanente	¿Se realiza un inventario permanente para llevar un control sobre las existencias de la empresa?	- Cuestionario
Y: GESTIÓN DE INVENTARIOS	Es el conjunto de actividades que permiten determinar el nivel óptimo de inventarios que debe ser almacenado; implicando esto, la	Selección de valuación de inventarios de acuerdo a las normas contables	Norma Internacional de Contabilidad N° 2 Inventarios	En la gestión de inventarios que se desarrolla en la empresa, ¿se aplica la información establecida en la Norma Internacional de Contabilidad N° 2 Inventarios?	- Cuestionario
		Selección de valuación de inventarios según las leyes impositivas	Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto a la Renta	Al realizar la valuación de inventarios, ¿se cumple con lo establecido en el artículo 62° del Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto a la Renta?	- Cuestionario

	selección correcta del tipo de valuación de inventarios de acuerdo a las normas contables, leyes impositivas y el tipo de existencias que administra la empresa, sobre los cuales debe aplicar un control.	Selección de valuación de inventarios según el tipo de existencias	Productos terminados no perecederos	¿Qué método de valuación se aplica para llevar un control del costo y cantidades del tipo de existencias que administra la empresa?	- Cuestionario
			Mermas y desmedros	¿Usted cree que en la empresa, las mermas y desmedros tienen un fuerte impacto en los gastos y costos?	
		Aplicación de control sobre las	Registro de los ingresos de existencias	¿Los ingresos de existencias son registrados detalladamente por un encargado especializado y se emite algún tipo de documento para ello?	- Cuestionario
			Registro de las salidas de existencias	¿Las salidas de existencias son registradas detalladamente por un encargado especializado y se emite algún tipo de documento para ello?	- Cuestionario
			Stock mínimo	¿Se ha establecido un stock mínimo por cada línea de productos que es parte del inventario? ¿Cuál es?	- Cuestionario

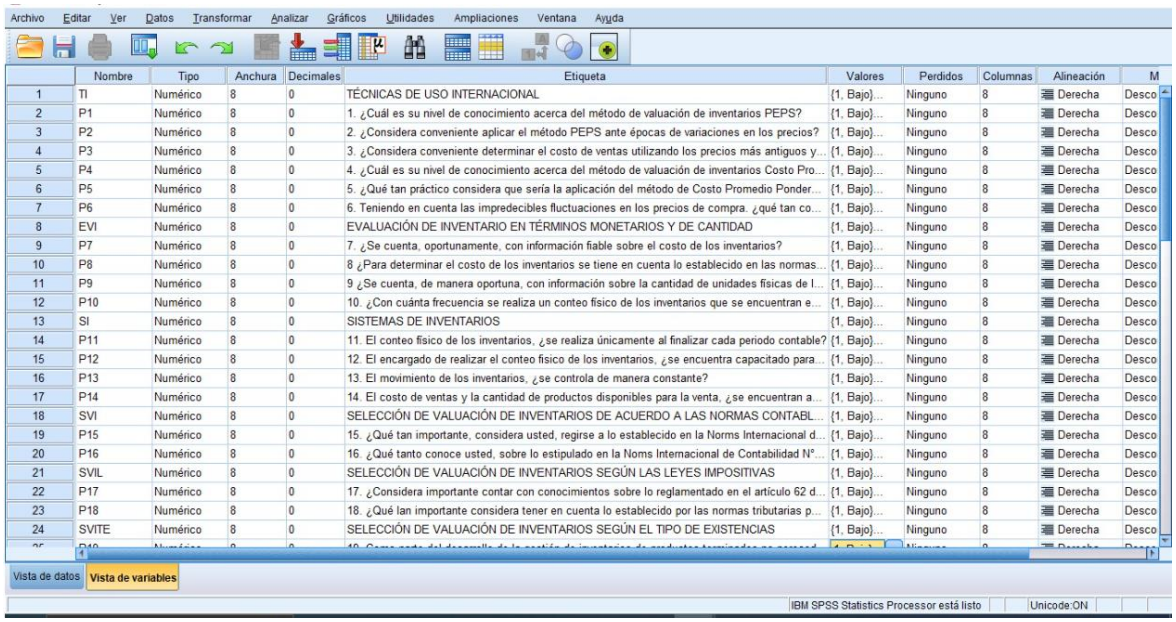
		existencias de almacén	Stock máximo	¿Se ha establecido un stock máximo por cada línea de productos que es parte del inventario? ¿Cuál es?	- Cuestionario
			Stock de seguridad	¿Se cuenta con un stock de seguridad por cada línea de productos que es parte del inventario?	- Cuestionario
			Rotación de Inventarios	En el período de un mes, ¿cuántas veces la empresa ha vendido y reemplazado su inventario por cada línea productos que posee?	- Cuestionario

Anexo 3

Datos SPSS



	TI	P1	P2	P3	P4	P5	P6	EVI	P7	P8	P9	P10	SI	P11	P12
1	2	2	2	2	2	3	2	2	2	2	2	3	2	2	2
2	3	2	3	2	3	3	3	2	3	2	3	3	3	2	3
3	3	2	3	2	3	3	3	2	3	2	3	3	3	2	3
4	3	3	3	2	3	3	3	3	3	2	3	3	3	3	3
5	3	2	3	2	3	3	3	2	3	2	3	3	3	2	3
6	2	2	2	2	2	3	2	2	2	2	2	3	2	2	2
7	3	2	2	2	3	3	3	2	2	2	3	3	3	2	2
8	2	1	2	2	2	3	2	1	2	2	2	3	2	1	2
9	3	1	3	2	3	3	3	1	3	2	3	3	3	1	3
10	2	1	3	2	2	3	2	1	3	2	2	3	2	1	3
11	2	2	2	2	2	3	2	2	2	2	2	3	2	2	2
12	3	3	3	2	3	3	3	3	3	2	3	3	3	3	3
13	2	2	2	2	2	3	2	2	2	2	2	3	2	2	2
14	3	2	2	2	3	2	3	2	2	2	3	2	3	2	2
15	3	3	3	2	3	3	3	3	3	2	3	3	3	3	3
16	3	3	3	2	3	3	3	3	3	2	3	3	3	3	3
17	3	3	3	2	3	3	3	3	3	2	3	3	3	3	3
18	3	2	3	2	3	3	3	2	3	2	3	3	3	2	3
19	2	2	3	2	2	3	2	2	3	2	2	3	2	2	3
20	3	2	3	2	3	3	3	2	3	2	3	3	3	2	3
21	3	2	2	2	3	3	3	2	2	2	3	3	3	2	2
22	3	1	2	2	3	3	3	1	2	2	3	3	3	1	2
23	3	3	3	2	3	3	3	3	3	2	3	3	3	3	3



	Nombre	Tipo	Anchura	Decimales	Etiqueta	Valores	Perdidos	Columnas	Alineación	M
1	TI	Numérico	8	0	TÉCNICAS DE USO INTERNACIONAL	{1, Bajo}...	Ninguno	8	Derecha	Desco
2	P1	Numérico	8	0	1. ¿Cuál es su nivel de conocimiento acerca del método de valuación de inventarios PEPS?	{1, Bajo}...	Ninguno	8	Derecha	Desco
3	P2	Numérico	8	0	2. ¿Considera conveniente aplicar el método PEPS ante épocas de variaciones en los precios?	{1, Bajo}...	Ninguno	8	Derecha	Desco
4	P3	Numérico	8	0	3. ¿Considera conveniente determinar el costo de ventas utilizando los precios más antiguos y...	{1, Bajo}...	Ninguno	8	Derecha	Desco
5	P4	Numérico	8	0	4. ¿Cuál es su nivel de conocimiento acerca del método de valuación de inventarios Costo Pro...	{1, Bajo}...	Ninguno	8	Derecha	Desco
6	P5	Numérico	8	0	5. ¿Qué tan práctico considera que sería la aplicación del método de Costo Promedio Ponder...	{1, Bajo}...	Ninguno	8	Derecha	Desco
7	P6	Numérico	8	0	6. Teniendo en cuenta las impredecibles fluctuaciones en los precios de compra. ¿qué tan co...	{1, Bajo}...	Ninguno	8	Derecha	Desco
8	EVI	Numérico	8	0	EVALUACIÓN DE INVENTARIO EN TÉRMINOS MONETARIOS Y DE CANTIDAD	{1, Bajo}...	Ninguno	8	Derecha	Desco
9	P7	Numérico	8	0	7. ¿Se cuenta, oportunamente, con información fiable sobre el costo de los inventarios?	{1, Bajo}...	Ninguno	8	Derecha	Desco
10	P8	Numérico	8	0	8 ¿Para determinar el costo de los inventarios se tiene en cuenta lo establecido en las normas...	{1, Bajo}...	Ninguno	8	Derecha	Desco
11	P9	Numérico	8	0	9 ¿Se cuenta, de manera oportuna, con información sobre la cantidad de unidades físicas de l...	{1, Bajo}...	Ninguno	8	Derecha	Desco
12	P10	Numérico	8	0	10. ¿Con cuánta frecuencia se realiza un conteo físico de los inventarios que se encuentran e...	{1, Bajo}...	Ninguno	8	Derecha	Desco
13	SI	Numérico	8	0	SISTEMAS DE INVENTARIOS	{1, Bajo}...	Ninguno	8	Derecha	Desco
14	P11	Numérico	8	0	11. El conteo físico de los inventarios, ¿se realiza únicamente al finalizar cada periodo contable?	{1, Bajo}...	Ninguno	8	Derecha	Desco
15	P12	Numérico	8	0	12. El encargado de realizar el conteo físico de los inventarios, ¿se encuentra capacitado para...	{1, Bajo}...	Ninguno	8	Derecha	Desco
16	P13	Numérico	8	0	13. El movimiento de los inventarios, ¿se controla de manera constante?	{1, Bajo}...	Ninguno	8	Derecha	Desco
17	P14	Numérico	8	0	14. El costo de ventas y la cantidad de productos disponibles para la venta, ¿se encuentran a...	{1, Bajo}...	Ninguno	8	Derecha	Desco
18	SVI	Numérico	8	0	SELECCIÓN DE VALUACIÓN DE INVENTARIOS DE ACUERDO A LAS NORMAS CONTABL...	{1, Bajo}...	Ninguno	8	Derecha	Desco
19	P15	Numérico	8	0	15. ¿Qué tan importante, considera usted, regirse a lo establecido en la Norms Internacional d...	{1, Bajo}...	Ninguno	8	Derecha	Desco
20	P16	Numérico	8	0	16. ¿Qué tanto conoce usted, sobre lo estipulado en la Noms Internacional de Contabilidad N°...	{1, Bajo}...	Ninguno	8	Derecha	Desco
21	SVIL	Numérico	8	0	SELECCIÓN DE VALUACIÓN DE INVENTARIOS SEGÚN LAS LEYES IMPOSITIVAS	{1, Bajo}...	Ninguno	8	Derecha	Desco
22	P17	Numérico	8	0	17. ¿Considera importante contar con conocimientos sobre lo reglamentado en el artículo 62 d...	{1, Bajo}...	Ninguno	8	Derecha	Desco
23	P18	Numérico	8	0	18. ¿Qué lan importante considera tener en cuenta lo establecido por las normas tributarias p...	{1, Bajo}...	Ninguno	8	Derecha	Desco
24	SVITE	Numérico	8	0	SELECCIÓN DE VALUACIÓN DE INVENTARIOS SEGÚN EL TIPO DE EXISTENCIAS	{1, Bajo}...	Ninguno	8	Derecha	Desco

Anexo 4

MÉTODO DE VALUACIÓN: COSTO PROMEDIO PONDERADO PRODUCTO: ACEITE ALPAMAYO 1L												
ÍTEM	FECHA	DETALLE	N° FACTURA	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
		CONCEPTO		UNIDADES	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	UNIDADES	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	UNIDADES	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
1	01/05/2023	Inventario Inicial	-							1500	S/10.00	S/15,000.00
2	05/05/2023	Compra	F101-00452	300	S/10.20	S/3,060.00				1800	S/10.03	S/18,060.00
3	08/05/2023	Venta	F001-00234				400	S/10.03	S/4,013.33	1400	S/10.03	S/14,046.67
4	10/05/2023	Compra	F111-00089	450	S/10.50	S/4,725.00				1850	S/10.15	S/18,771.67
5	13/05/2023	Venta	F001-00387				300	S/10.15	S/3,044.05	1550	S/10.15	S/15,727.61
6	16/05/2023	Venta	F001-00395				500	S/10.15	S/5,073.42	1050	S/14.98	S/10,654.19
7	17/05/2023	Compra	F107-03492	600	S/10.70	S/6,420.00				1650	S/10.35	S/17,074.19
									S/12,130.81			

MÉTODO DE VALUACIÓN: COSTO PROMEDIO PONDERADO PRODUCTO: CAFÉ ALTOMAYO GOURMET FRASCO 180gr												
ÍTEM	FECHA	DETALLE		ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
		CONCEPTO	N° FACTURA	UNIDADES	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	UNIDADES	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	UNIDADES	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
1	01/05/2023	Inventario Inicial	-							1500	S/10.00	S/15,000.00
2	05/05/2023	Venta	F001-00231				300	S/10.20	S/3,060.00	1200	S/9.95	S/11,940.00
3	08/05/2023	Venta	F001-00254				400	S/9.95	S/3,980.00	800	S/9.95	S/7,960.00
4	10/05/2023	Compra	F101-00683	450	S/10.50	S/4,725.00				1250	S/10.15	S/12,685.00
5	13/05/2023	Venta	F001-00390				300	S/10.15	S/3,044.40	950	S/10.15	S/9,640.60
6	16/05/2023	Venta	F001-00413				500	S/10.15	S/5,074.00	450	S/21.42	S/4,566.60
7	17/05/2023	Compra	F107-00842	750	S/10.70	S/8,025.00				1200	S/10.49	S/12,591.60
									S/12,098.40			