



UNIVERSIDAD JOSÉ CARLOS MARIÁTEGUI

VICERRECTORADO DE INVESTIGACIÓN

**FACULTAD DE CIENCIAS JURÍDICAS, EMPRESARIALES Y
PEDAGÓGICAS**

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

TESIS

**“PROCESO DE LA GESTIÓN DE INVENTARIOS Y
TRATAMIENTO CONTABLE EN LA EMPRESA
CONSTRUCTORA INKOFRA SAC DISTRITO DE SAN
JERÓNIMO, CUSCO -2021”**

PRESENTADO POR:

Bach. MARIZOL CCALLO HUILLCA

Bach. SONIA CONDE MAYTA

ASESOR:

Dra. DORA AMALIA MAYTA HUIZA

**PARA OPTAR TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO**

MOQUEGUA – PERÚ

2024



Universidad José Carlos Mariátegui

CERTIFICADO DE ORIGINALIDAD

El que suscribe, en calidad de Jefe de la Unidad de Investigación de la _FACULTAD DE NCIAS JURIDICAS, EMPRESARIALES Y PEDAGOGICAS (FCJEP), certifica que el trabajo de investigación () / Tesis (X) / Trabajo de suficiencia profesional () /

“PROCESO DE LA GESTIÓN DE INVENTARIOS Y TRATAMIENTO CONTABLE EN LA EMPRESA CONSTRUCTORA INKOFRA SAC DISTRITO DE SAN JERÓNIMO, CUSCO -2021”

Presentado por el(la):

Bach. MARIZOL CCALLO HUILLCA

Bach. SONIA CONDE MAYTA

Para obtener el grado académico () o Título profesional (_X_) o Título de segunda especialidad (___) A CONTADOR PÚBLICO asesorado por el/la Dra. DORA AMALIA MAYTA HUIZA, asesor con Resolución de Decanato N° 01597-2022-FCJEP-UJCM y Resolución de Decanato N° 01596-2022-FCJEP-UJCM, fue sometido a revisión de similitud textual con el software TURNITIN, conforme a lo dispuesto en la normativa interna aplicable en la UJCM.

En tal sentido, se emite el presente certificado de originalidad, de acuerdo al siguiente detalle:

Programa académico	Aspirante(s)	Trabajo de investigación	Porcentaje de similitud
CONTABILIDAD	Bach. MARIZOL CCALLO HUILLCA Bach. SONIA CONDE MAYTA	“PROCESO DE LA GESTIÓN DE INVENTARIOS Y TRATAMIENTO CONTABLE EN LA EMPRESA CONSTRUCTORA INKOFRA SAC DISTRITO DE SAN JERÓNIMO, CUSCO - 2021”	13%

El porcentaje de similitud del Trabajo de investigación es del 13%, que está por debajo del límite **PERMITIDO** por la UJCM, por lo que se considera apto para su publicación en el Repositorio Institucional de la UJCM.

Se emite el presente certificado con fines de continuar con los trámites respectivos para la obtención de grado académico o título profesional o título de segunda especialidad.

Moquegua, 16 de MAYO de 2024

Dr. Teófilo Lauracio Ticona

Jefe Unidad de Investigación FCJEP

ÍNDICE DE CONTENIDOS

PÁGINA DEL JURADO	ii
DEDICATORIA	iii
AGRADECIMIENTO	iv
ÍNDICE DE CONTENIDOS	v
RESUMEN.....	vii
ABSTRACT	viii
INTRODUCCIÓN	ix
CAPÍTULO I: EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	1
1.1. Descripción de la Realidad Problemática.....	1
1.2. Definición del problema.....	3
1.2.1. Problema general.....	3
1.2.2. Problemas específicos	3
1.3. Objetivos de la Investigación	3
1.3.1. Objetivo general	3
1.3.2. Objetivos específicos.....	4
1.4. Justificación e importancia de la investigación	4
1.4.1. Justificación.....	4
1.4.2. Importancia.....	4
1.5. Variables. Operacionalización	5
1.5.1. Variables.....	5
1.5.2. Operacionalización de las variables	6
1.6. Hipótesis de la investigación.....	7
1.6.1. Hipótesis general	7
1.6.2. Hipótesis específicas	7
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO	8
2.1. Antecedentes de la investigación	8
2.1.1. Antecedentes internacionales	8
2.1.2. Antecedentes nacionales	10
2.1.3. Antecedentes locales	12
2.2. Bases teóricas	13
2.2.1. Gestión de inventarios	13

2.2.2. Tratamiento contable	19
2.3. Marco conceptual	24
CAPÍTULO III: MÉTODO.....	26
3.1. Tipo de investigación	26
3.2. Diseño de investigación	26
3.3. Población y muestra	27
3.3.1. Población.....	27
3.3.2. Muestra.....	27
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	27
3.5. Técnica de procesamiento y análisis de datos	28
CAPÍTULO IV: PRESENTACIÓN Y ANÁLISIS DE RESULTADOS	29
4.1. Presentación de resultados	29
4.2. Discusión de resultados	59
CAPÍTULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	70
5.1. Conclusiones	70
5.2. Recomendaciones.....	71
BIBLIOGRAFÍA	73
ANEXOS	77
Anexo 01. Matriz de consistencia	77

RESUMEN

La presente investigación denominada Proceso de la gestión de inventarios y tratamiento contable en la empresa constructora INKOFRA SAC. distrito de San Jerónimo, Cusco -2021, fue realizada con el objetivo determinar el efecto de la gestión de inventarios en el tratamiento contable de la menciona empresa, dicho estudio fue de tipo aplicada, de alcance explicativo, asimismo fue de diseño de estudio no experimental, llegó a la conclusión de que el proceso de gestión de inventarios desarrollado en la empresa constructora Inkofra SAC del distrito de San Jerónimo, no es efectuado de manera técnica, dicho proceso no cuenta con lineamientos claros, asimismo la empresa no cuenta con una directiva interna para dicho proceso, por otro lado se identificó que los trabajadores no están debidamente capacitados para la gestión de inventarios, identificándose de esa manera que la gestión de inventarios no se desarrolla de manera adecuada.

Palabras clave: Gestión de inventarios, tratamiento contable y NIC N°02.

ABSTRACT

The present investigation called Process of inventory management and accounting treatment in the construction company INKOFRA SAC. district of San Jerónimo, Cusco -2021, was carried out with the objective of determining the effect of inventory management on the accounting treatment of the mentioned company, said study was of an applied type, of explanatory scope, it was also of a non-experimental study design , came to the conclusion that the inventory management process developed in the construction company Inkofra SAC of the district of San Jerónimo, is not carried out in a technical way, said process does not have clear guidelines, likewise the company does not have an internal directive For this process, on the other hand, it was identified that the workers are not properly trained for inventory management, thus identifying that inventory management is not developed properly.

Keywords: Inventory management, accounting treatment and IAS No. 02.

INTRODUCCIÓN

El desarrollo del presente trabajo de investigación denominada Proceso de la gestión de inventarios y tratamiento contable en la empresa constructora INKOFRA SAC. distrito de San Jerónimo, Cusco -2021, fue realizada con el objetivo determinar el efecto de la gestión de inventarios en el tratamiento contable de la mencionada empresa, siendo efectuada en base a los lineamientos emitidos por la Universidad José Carlos Mariátegui, en materia de investigación, lo cual considera lo siguiente:

El Capítulo I, considera el problema de investigación que está referido a la descripción de la problemática de la investigación, formulación del problema, objetivos e hipótesis, así como la justificación de la investigación.

El Capítulo II, marco teórico, el cual considera los antecedentes o estudios previos de una investigación, el marco conceptual y las bases teóricas.

El Capítulo III, está referido a la metodología de la investigación que considera el tipo de estudio, nivel o alcance, diseño, población, muestra y las técnicas e instrumentos de obtención de información.

El Capítulo IV, está referido a los resultados obtenidos mediante la realización del trabajo de campo.

El Capítulo V, conclusiones y recomendaciones.

CAPÍTULO I: EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. Descripción de la Realidad Problemática

La gestión eficaz del inventario tiene un protagonismo especial para el desenvolvimiento de una empresa; hay muchos indicios que son medibles y esenciales para el rendimiento y así lograra establecer un éxito en la gestión de inventario en las diferentes organizaciones del negocio, pues este está relacionado de manera significativa con la rentabilidad de la institución; comprender el manejo de gestión de inventario es fundamental para optimizar los niveles de existencias y el tratamiento contable de estas.

A nivel mundial con la crisis sanitaria Covid 19, se ha producido una desaceleración económica, la empresa denominada Soluciones de software de gestión de inventario también ha sufrido un cierto impacto (Report Ocean, 2022), pues los escenarios de falta de existencias significaron pérdidas de ventas para el 46% de los minoristas en EE.UU, ya que uno de cada cinco empresas durante el comercio de Navidad, incluidas las ventas del Black Friday, representaron entre un 21% y un 30% inferior a las previsiones, lo cual generó ganancias en 16% y 20% por debajo de las expectativas (Sponsored, 2022); las oportunidades de venta se vieron comprometidas por la llegada tardía de los productos y por la imposibilidad de las empresas de hacerse con los productos clave que realmente querían ofrecer a los compradores (Sena, 2017).

En Perú, cinco empresas de cada diez del sector construcción utilizan innovación tecnológica para la gestión de inventarios. Esto se debe a que permite la automatización del tiempo y los procesos en un 40 %, lo que da como resultado un aumento de las ventas en un 5% (de 25 a 30) de acuerdo a la comparación con la gestión de inventario no automatizada (Gestión, 2019). En cuanto al proceso de

entrega, se refiere a la gestión, preparación y envío de los pedidos de los clientes; por lo que el 71 % de las empresas dice tener hasta 90 días de inventario, mientras que el punto de referencia se ubica el percentil 75 en 60.83 días (EY Perú, 2021).

En la ciudad del Cusco, se analizará la empresa Inkofra S.A.C. cuya actividad económica inicio en el 2018 y está especializada en el rubro de la construcción de edificios, aunque también desarrolla actividades económicas como alquiler de maquinaria y equipos para trabajos especializados. Cabe resaltar que la empresa cuenta con diversos clientes en la ciudad de Cusco, a raíz de las diferentes actividades que desempeña.

Sin embargo, al igual que otras empresas, Inkofra S.A.C. tiene falencias que afectan la gestión de inventarios. La empresa viene desarrollando la gestión de inventarios de manera empírica, en consecuencia, a ello el personal encargado no sabe qué tipo de inventario se debe aplicar en la empresa, el área de almacén no desarrolla el proceso de almacenamiento de manera adecuada. Ante esto, la empresa no realiza actividades para formar el personal. Con respecto a la preparación del almacén, se evidenció una falta de orden y limpieza, por esto los nuevos ingresos de mercadería se colocan en los espacios disponibles del almacén. Durante la ejecución, se evidenció que los encargados no efectúan con frecuencia el recuento físico de la mercadería que se encuentra en almacén, por tal motivo no tienen una actualización de las cantidades que se encuentran disponibles, esto ralentiza la verificación de la mercadería. Por último, durante la aplicación, fue evidente que los encargados no verifican ni registran las entradas o salidas de mercadería del almacén, por tanto, es poco probable que se realice una correcta valoración de la cantidad de mercadería presente y el costo que implica.

La empresa presenta deficiencias en el cálculo costos o gastos, tomando en cuenta que los costos de inventarios se consideran activos de la empresa, los cuales consideren los costos de transformación y adquisición. Dentro de ello, las pérdidas o deterioro de valor no se contabilizan adecuadamente y no se define de manera correcta qué costos deben reconocerse como activos. Asimismo, se evidencia que existen constantemente discrepancias entre las cantidades reales y las registradas en inventario desde el ingreso de insumos hasta su salida, por lo que se dilata el tiempo

haciendo las correcciones correspondientes, asimismo, no se ejecuta correctamente la valoración de los materiales de inventarios generando información errónea al respecto.

Considerando que la gestión de inventario y el tratamiento contable es fundamental en las empresas por su incidencia en los estados financieros, se considera imperante realizar un estudio acerca de la administración de inventario y efecto contable, ya que de esta manera se pueda obtener información valiosa para implementar estrategias que permitan el correcto uso de los sistemas de inventario, así como la distribución adecuada de bienes en la organización, para así lograr que la empresa aproveche de manera óptima los materiales y tenga estabilidad financiera y rentabilidad.

1.2. Definición del problema

1.2.1. Problema general

¿De qué manera el proceso de la gestión de inventarios influye en el tratamiento contable de la empresa constructora Inkofra SAC del distrito de San Jerónimo, Cusco -2021?

1.2.2. Problemas específicos

P.E.1 ¿De qué manera el proceso de la gestión de inventarios influye en la medición de inventarios de la empresa constructora Inkofra SAC del distrito de San Jerónimo, Cusco -2021?

P.E.2 ¿De qué manera el proceso de la gestión de inventarios influye en la determinación del costo de inventario en la empresa constructora Inkofra SAC del distrito de San Jerónimo, Cusco -2021?

P.E.3 ¿De qué manera el proceso de la gestión de inventarios influye en la determinación del valor neto de realización en la empresa constructora Inkofra SAC del distrito de San Jerónimo, Cusco -2021?

1.3. Objetivos de la Investigación

1.3.1. Objetivo general

Determinar la influencia del proceso de la gestión de inventarios en el tratamiento contable de la empresa constructora Inkofra SAC. del distrito de San Jerónimo, Cusco -2021.

1.3.2. Objetivos específicos

- O.E.1 Analizar la influencia del proceso de la gestión de inventarios en la medición de inventarios de la empresa constructora Inkofra SAC del distrito de San Jerónimo, Cusco -2021.
- O.E.2 Analizar la influencia del proceso de la gestión de inventarios en la determinación del costo de inventario en la empresa constructora Inkofra SAC del distrito de San Jerónimo, Cusco -2021.
- O.E.3 Analizar la influencia del proceso de la gestión de inventarios en la determinación del valor neto de realización en la empresa constructora Inkofra SAC del distrito de San Jerónimo, Cusco -2021.

1.4. Justificación e importancia de la investigación

1.4.1. Justificación

Un estudio es conveniente, cuando su realización otorga conocimiento o permite solucionar un problema que afecta a la sociedad. Bajo esta premisa, el presente trabajo será conveniente al centrarse en entregar conocimiento sobre fenómenos específicos relacionados con la labor de inventarios y el efecto contable en la empresa de estudio.

Los resultados de la investigación aportarán información que ayudará a explicar el fenómeno observado. Por otro lado, el conocimiento recabado contribuirá a ampliar el panorama sobre control el proceso de gestión de inventarios y tratamiento contable de empresas constructoras. Además, durante el desarrollo del estudio, se realizarán instrumentos que permitan recolectar, conocer, analizar, identificar y describir las variables de estudio. A su vez estos instrumentos podrán ser empleados en futuros estudios.

1.4.2. Importancia

La investigación es relevante debido a que permitirá propiciar una solución para el mejor manejo de los inventarios. En este sentido, por las características metodológicas el estudio no entrega una solución inmediata a las deficiencias identificadas, sin embargo, proporcionará sugerencias a partir de los resultados encontrados, beneficiando a la empresa y su rentabilidad.

La información proporcionada por el estudio permitirá que los encargados de la gestión de inventario en la empresa de análisis, tengan conocimiento pleno de los sucesos beneficiosos y perjudiciales para la rentabilidad. De esta manera, pondrán en acciones planes o estrategias para mejorarla. Por otra parte, los ejecutivos, autoridades, responsables, investigadores y la sociedad en general tendrán al alcance información precisa, ponderada y clara referente al tratamiento de los inventarios y el aspecto contable.

1.5. Variables. Operacionalización

1.5.1. Variables

Variable 1: Gestión de inventarios

Variable 2: Tratamiento contable

1.5.2. Operacionalización de las variables

Tabla 1

Matriz de operacionalización de las variables de estudio

Variables	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores
Gestión de inventarios	Es considerado como un proceso relevante en los resultados empresariales, debido que asegura el aprovisionamiento de materiales para las diferentes operaciones y permite el equilibrio entre la demanda y flujo de capital (Torres y Vaquero, 2020)	Según Watson y Roberts (2020) los componentes que intervienen en la gestión de inventarios son la planificación, organización y control.	Planificación Organización Control	Cronograma de actividades Actividades programadas Acciones programadas Personal capacitado Bienes asignados Procesos Procedimientos Estructura organizacional Normativa interna Políticas de trabajo Acciones de control Supervisión de controles
Tratamiento contable	De acuerdo con la NIC 2 se considera el tratamiento de inventarios, como un aspecto contable importante, que presentan efecto en la determinación de costo del producto y posteriormente en la determinación de la rentabilidad (Pérez, 2021).	El tratamiento contable de los inventarios de acuerdo a la NIC 2 considera la medición, determinación de costos de inventario y la determinación del valor neto de realización. (Gil y Giner, 2017)	Medición Costos de inventario Valor neto de realización	Identificación de gastos Identificación de costo Determinación del costo de adquisición Identificación de mermas Identificación de desmedros Costo vinculado a la adquisición Precio estimado de venta Costo necesario llevar a cabo la venta Descuento Costo de marketing

Nota. Operacionalización de variables en base a la revisión de la bibliografía.

1.6. Hipótesis de la investigación

1.6.1. Hipótesis general

La gestión de inventarios presenta contribución relativa en el tratamiento contable de la empresa constructora Inkofra SAC del distrito de San Jerónimo, Cusco -2021.

1.6.2. Hipótesis específicas

H.E.1 La gestión de inventarios presenta contribución relativa en la medición de inventarios de la empresa constructora Inkofra SAC del distrito de San Jerónimo, Cusco -2021.

H.E.2 La gestión de inventarios presenta contribución relativa en la determinación del costo de inventario en la empresa constructora Inkofra SAC del distrito de San Jerónimo, Cusco -2021.

H.E.3 La gestión de inventarios presenta contribución relativa en la determinación del valor neto de realización en la empresa constructora Inkofra SAC del distrito de San Jerónimo, Cusco - 2021.

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes de la investigación

2.1.1. Antecedentes internacionales

Romero et al. (2022) en su estudio efectuado para poder definir un modelo de gestión de inventarios para el manejo eficiente de materiales en pequeñas y medianas empresas orientadas a la construcción. En cuanto a la metodología, se utilizan enfoques cuantitativos y cualitativos, y los temas de investigación incluyen PYMES relacionadas con el sector de la construcción en la Gobernación del Oro; También se seleccionó por muestreo no probabilístico intencional, 42 PYMES. La información se procesa mediante el programa estadístico IBM SPSS 21, que ha hecho posible que muchas empresas gestionen su inventario en Excel e incluso de forma manual; Por lo tanto, la aparición del software ayudará a automatizar e integrar procesos de información, por lo que es necesario adquirir más conocimientos y nuevas herramientas para un mejor control, lo que reducirá tiempos y costos al implementar experimentalmente este proceso. Se propone desarrollar un diagrama de proceso que represente un modelo específico que ayude a realizar el proceso de manera ordenada y detallada con reglas establecidas que permitan la revisión periódica de la mejora continua.

Duque (2019) en su estudio realizado para demostrar que el tratamiento contable aceptable para la división de inventario generará utilidad unitaria. Metodológicamente, la descripción se utiliza para analizar e interpretar el proceso actual, así como para estudiar la literatura de modo que se puedan examinar los registros contables y otras técnicas de recolección de información para obtener datos. Es necesario durante la investigación. La muestra incluyó 1 gerente,

contador y gerente de inventario para un total de 3. Como resultado de los datos obtenidos se encontró que existen vacíos de gestión en el sector inventarios donde es necesario crear procesos para mejorar la eficiencia en la gestión de inventarios a través de la contabilidad, ya que solo se siguen y ponen en operación diferentes procedimientos. Para proteger la integridad de los estados financieros, la empresa decide que está dispuesta a hacerlo porque puede mejorar la calificación de la organización y aumentar el valor de su inventario.

Arroba (2019) en su estudio para poder desarrollar el método de tratamiento contable. Para acciones, permitiendo el control activo en los estados financieros de AGRENS S.A. una compañía. En cuanto a la metodología, es una descripción y un enfoque mixto, y los residentes distribuyen a 19 empleados en varios campos para establecer una organización como gestión, contabilidad, ventas, producción y túneles. Para la recopilación de datos, la tecnología de entrevista y monitoreo se ha utilizado. Concluimos que la empresa no tiene grandes problemas para liquidar su stock, ya que se ha mejorado el uso de cada tipo de materia prima en el proceso de producción, especialmente a través de la conversión o reutilización con el uso de algunos aditivos. Sin embargo, los problemas de control de inventario causados por la falta de presupuestos de compra afectaron el crecimiento de la cuenta de inventario en 2016, cuando la empresa incurrió en una pérdida de más de \$270 000 después de incurrir en deudas acumuladas y reducir algunos costos operativos. Es necesario aprovechar la oportunidad de mejorar los números en 2017 y recupere una utilidad neta de más de \$137,000. Por ello, hemos analizado con más detenimiento la gestión de inventarios para evitar cualquier tipo de desviación al final del período contable y para asegurar que la información contable esté actualizada, a la par de las cifras reales.

Solorzano y Urban (2017) en su investigación desarrollada para poder analizar la gestión de inventarios de Compañía Máquinas y Motores CÍA. LIMITADO. y suramericana de Máquinas S.A. para brindar un proceso de mejora de utilidades. En cuanto a la metodología, se trata de un diseño no experimental con un método de campo y un enfoque cualitativo cuantitativo. La población consta de 93 clientes que encargan repuestos a la empresa para ver si quedaron satisfechos

cuando acudieron a consultar sobre el producto. Se ha identificado la causa principal de los problemas del sistema de gestión de inventarios, destacando los defectos de sobrerrepresentación como escasez de productos de alta demanda, control de inventario limitado y continuo, errores en el control de inventario, lo que resulta en quejas frecuentes de los clientes, reducción de ventas y ganancias.

Gómez y Guzmán (2016) en su investigación para desarrollar el sistema de inventario en la empresa. Ingeniería Sólida Ltda. Administrar de manera efectiva los materiales, equipos y herramientas de sus operaciones, como controlador primario de materias primas. Como resultado, la mejora del sistema de inventario de Warehouse 41 reduce significativamente el tiempo requerido para realizar un inventario físico y brinda información más confiable sobre los bienes almacenados en el almacén. Además, también facilita que los empleados completen tareas, incluso en áreas administrativas y de almacenamiento, la empresa también se beneficiará porque obtendrá más ganancias y podrá enfocarse en la motivación. Las mejoras realizadas para mejorar su sistema de inventario le brindarán la confianza necesaria para reducir el posible tiempo de inactividad en su almacén y le permitirán crecer y administrar sus recursos a la empresa.

2.1.2. Antecedentes nacionales

Navarro (2022) en su estudio desarrollador para definir la metodología de gestión de inventarios para una empresa constructora de edificios en Huarochirí. En cuanto a la metodología, se utilizaron métodos de diseño cualitativo, básico y descriptivo, como contexto para el inventario de materiales para una empresa constructora en Huarochirí, y para técnicas de recolección de datos. Se utilizaron notas, entrevistas personales con tres informantes y análisis de documentos. Así como herramientas como guías de observación, guías de entrevista y fichas de análisis de documentos. Concluyó que la gestión de inventario del depósito de la constructora de edificios en Huarochirí buscó eliminar los vacíos administrativos que genera esta situación, así como el inventario de requisición de materiales basado en registros. Inventario utilizado en el almacén, software de recopilación de información.

Reyes (2019) en su estudio efectuado para determinar la efectividad de la gestión de inventarios para el Grupo Empresa Constructora ALP S.R.L. Chiclayo 2017. En términos de metodología, es más descriptiva que empírica; Población y muestra de 4 trabajadores de la empresa antes mencionada, las técnicas de recolección de datos son entrevistas y análisis de documentos, además se utiliza el formato Excel 2013 para visualizar y analizar los resultados. Concluyó que la constructora Grupo ALP S.R.L. El caos administrativo aparece debido a la falta de un sistema de gestión que conduzca al desarrollo eficiente y eficaz de las operaciones comerciales, lo que conduce a la falta de dirección en los libros, el trabajo manual y el plan. La demanda de materiales de construcción, la adquisición no es suficiente debido al stock no especificado en varios lugares de trabajo.

Prada (2020) en su estudio para poder desarrollar una propuesta para mejorar la gestión de las bolsas de servicio de gestión de valores de PRITEX. En cuanto a la metodología se utilizó un diseño de tipo descriptivo y no empírico. El complejo está compuesto por una cartera de clientes de 1.233 unidades inmobiliarias en el eje Chiclayo - Olmos, Piura y el oriente peruano. Conclusión que la Empresa Gasolinera PRITEX SAC tiene muchas limitaciones en el manejo de inventarios, desarrollo de la gestión exploratoria y respuesta a las operaciones de almacenamiento informal en base al trabajo del día a día y como se manejan las mercancías y el almacenamiento sin tener en cuenta la estructura de gestión orgánica. , con lo cual la empresa no interactúa con el negocio competitivo que afecta la rentabilidad, verificó y confirmó que el uso del sistema de gestión de inventarios mejora la rentabilidad en Estación de Servicios PRITEX S.A.C.

Donayre (2017) en su estudio realizado para analizar cómo el almacenamiento afecta la gestión de almacenes en la industria de la construcción. Empresa constructora San Isidro-Lima. En cuanto al diseño del estudio, que fue un estudio de caso, la población estuvo conformada por trabajadores directamente involucrados en la gestión de almacenes de la empresa constructora. Para la recopilación de datos se utilizó la técnica de entrevista y como instrumento las guías de entrevistas. Finalmente, se concluye que las operaciones de almacenamiento y distribución en la empresa estudiada tienen un impacto directo y negativo en la gestión del almacén, falta de personal calificado, falta de planificación y/o

previsión, así como un impacto negativo en el negocio. Las subcategorías emergentes ciertamente agregan valor a la gestión de inventario de una empresa, especialmente cuando se trata de capacitación en recursos humanos y la filosofía "justo a tiempo".

Angulo (2019) en su investigación desarrollado para determinar la relación entre el control interno y el manejo del inventario del edificio de la empresa PETER Contratistas S.R. LTDA para Huánuco en 2018. En cuanto a la metodología, es el enfoque cuantitativo, el nivel de aplicación, el tipo de correlación, la descripción de la sección transversal y la correlación. La población de la muestra fue de 18 factores, seleccionados por muestreo de ajuste no probabilístico. Para la recolección de datos se utilizó como herramienta la técnica de encuesta, manejo de inventario y cuestionario de control interno, previamente validado y confiable mediante el Alfa de Cronbach ($\alpha = 0.87$). Se realizó un análisis descriptivo y la hipótesis contrastada mediante X² arrojó una $p < 0,05$. Se aplicaron consideraciones éticas al estudio. Los resultados fueron que el 88,9% cree que los procedimientos de control interno se han aplicado correctamente, mientras que el 11,1% opina lo contrario. El 94,4% de los encuestados cree que la gestión de inventarios se está desarrollando de manera efectiva y el 5,6% opina que es insuficiente. La prueba de hipótesis muestra que $\chi^2 = 4,656$ en $p = 0,000$. Cabe destacar que el control interno contribuye a la gestión del inventario de la Constructora PETER Contratistas S.R. LIMITADO. Ciudad de Huánuco - 2019.

2.1.3. Antecedentes locales

Salazar y Saca (2020) en su estudio efectuado para proponer un Sistema de Gestión de Inventario para Dely Cusco. SA estilísticamente, aplicado, proactivo descriptivo con enfoque cualitativo y discreción no empírica; Con una muestra ajustada de 35 trabajadores, se aplicó un cuestionario de escala Likert de 38 ítems. Como resultado, el 82,86% de los trabajadores dijo que el manejo de inventarios es inadecuado. Por lo tanto, se ha propuesto un sistema de gestión de inventario basado en la clasificación de inventario ABC; Responsable de la política de compras, inspección e información. Para la aplicación de procedimientos, se entregan cuadros de procesos, tales como: orden de trabajo, ingreso, depósito y disposición

de existencias e inventario; y por último los indicadores básicos a tomar para medir la efectividad de su gestión de inventario.

2.2. Bases teóricas

2.2.1. Gestión de inventarios

Es un procedimiento crucial para el desempeño de una compañía, ya que garantiza el suministro de recursos necesarios para las operaciones y mantiene un equilibrio entre la demanda, el inventario y el flujo financiero. Los indicadores de esta gestión deben estar basados en hechos, por lo que es necesario utilizar métodos cuantitativos para pronosticar la demanda esperada (Espejo M., 2022).

Está estructurado por un conjunto de políticas y controles que organizan todo lo relacionado con los productos, como pedidos y productos, para rastrear el estado del inventario y mantener los niveles. En general, la gestión de inventario le permite administrar todo lo relacionado con el inventario de determinados bienes (López y Galarreta, 2018).

Se trata de la gestión encargada de administrar el inventario necesario dentro de la organización, con el objetivo de asegurar su funcionamiento eficiente y al menor costo posible. El inventario se refiere a los bienes almacenados que se mantienen para ser utilizados o vendidos en el futuro. La gestión de inventario consiste en mantener disponible el inventario en el momento adecuado para su uso o venta, siguiendo reglas que permitan determinar cuándo y cuánto reabastecer (López, 2014).

2.2.1.1. Objetivo de la gestión de inventarios

El propósito del inventario es validar los tipos de productos presentes en el almacén mediante la cantidad de materiales disponibles. Es necesario llevar a cabo un recuento del inventario para comparar los datos registrados en la base de datos con el recuento físico real del inventario (Meana, 2017).

2.2.1.2. Importancia de la gestión de inventarios

El inventario es importante bajo ciertas condiciones es que le proporcionará un conjunto detallado de factores de precios de productos básicos que tenemos hoy (Meana, 2017).

2.2.1.3. Modelos de gestión de inventarios

Según Ladrón (2020) se consideran los siguientes modelos de inventarios.

A. Modelo determinista

Un modelo determinista se refiere a un modelo matemático en el cual una misma entrada siempre generará la misma salida, sin importar la presencia de factores aleatorios o el principio de incertidumbre (Ladrón, 2020).

B. Modelo no determinista

En contraste, los modelos no deterministas o estocásticos asumen la presencia de factores aleatorios que no pueden ser modelados ni predichos. Como resultado, solo es posible modelar algunas características estadísticas de los valores temporales del sistema, pero no su evolución, ya que estos cambian bajo la influencia de eventos impredecibles. (Ladrón, 2020).

C. Modelo no estacionario determinista

Consiste en una demanda relacionada con la demanda de un componente particular como parte de otro producto, un programa de producción predeterminado con un cronograma conocido con certeza (Ladrón, 2020).

D. Modelo no estacionario no determinista

No hay un nivel fijo y constante de necesidad, y su comprensión es probabilística. Estos modelos exhiben patrones de variación en la demanda a lo largo del tiempo, los cuales están sujetos a una significativa incertidumbre (Ladrón, 2020).

2.2.1.4. Tipos de inventarios

A. Materias primas y componentes

Comprende todos los materiales y componentes utilizados en la fabricación y producción del producto final, pero que aún no han pasado por el proceso de transformación (Meana, 2017).

B. Piezas de repuesto de los equipos y de suministros industriales

Según Meana (2017), el mencionado tipo de inventario considera los siguiente:

- Materias primas secundarias: aquellos que empleamos en la elaboración de nuestros productos.
- Artículos de consumo: productos utilizados en las operaciones, como combustible para maquinaria, productos de limpieza, y otros similares.

C. Productos terminados

Todos estos son productos terminados enviados para su almacenamiento desde el departamento de producción, ya que todos son artículos para la venta.

Este tipo de inventario se adapta en función de la demanda de nuestros productos en el mercado (Meana, 2017).

D. Inventario de productos en proceso

Implica la gestión de productos que se encuentran en una etapa intermedia de producción, abarcando lo que se debe recolectar en este ciclo y lo que constituye el inventario en proceso (Meana, 2017).

E. Inventario de previsión

Se fundamenta en la elaboración de un inventario de productos que cumplan con necesidades futuras claramente definidas en su totalidad (Meana, 2017).

F. Inventario de seguridad

Los producimos con el propósito de anticiparnos a cualquier posible necesidad y asegurar la disponibilidad de materias primas en existencia (Meana, 2017).

2.2.1.5. Variables que afectan a la gestión del inventario

De acuerdo con Ladrón (2020) la evolución y comportamiento del inventario se agrupan de la siguiente manera:

A. Demanda

El comportamiento del inventario de un artículo es resultado de la demanda que tiene dicho artículo. Además, las características de la demanda juegan un papel crucial en la importancia relativa de los diferentes inventarios.

El nivel de existencias de seguridad del producto se vuelve más o menos relevante dependiendo del grado de variación en la demanda, y la presencia de estacionalidad en las ventas da lugar a un inventario estacional (Ladrón, 2020).

B. Costes

El costo asociado con la retención de un artículo en inventario varía en función de factores como su valor. En el caso de artículos suministrados por proveedores externos, el costo unitario de un artículo en inventario corresponde al precio pagado a dicho proveedor por ese artículo (Ladrón, 2020).

C. Niveles de servicio

La gestión de stock afecta en el servicio al cliente. Si algunas necesidades no se satisfacen debido a la escasez, estos consumidores pueden buscar productos similares de la competencia (Ladrón, 2020).

D. Plazos

El tiempo de entrega, o lead time, se refiere al periodo de tiempo que pasa desde que se realiza un pedido hasta que ese pedido llega al almacén. El tiempo de entrega se compone de cinco componentes: el tiempo de procesamiento del trabajo, el tiempo de tránsito de la orden, el tiempo empleado por el proveedor, el tiempo de tránsito y el tiempo desde la recepción del pedido hasta su disponibilidad (Ladrón, 2020).

2.2.1.6. Sistemas para gestión de inventarios

Todos los sistemas de inventario incluyen un sistema de gestión que le permite realizar dos problemas importantes: el control completo de cada artículo en

el inventario y garantizar el registro adecuado de los tipos y cantidades de inventario (Pérez E. , 2021).

A. Método ABC

Los bienes almacenados se clasifican en tres grupos según su relevancia como porcentaje de la inversión total y según la proporción que representan del número de unidades almacenadas (Pérez E. , 2021).

B. El Jit

Es un sistema de gestión de inventario, cuyo objetivo es minimizar la cantidad de activos almacenados, asegurando que se recuperen solo cuando sea necesario, no antes (Pérez E. , 2021).

C. El sistema de distribución física

Consiste en todos los componentes necesarios para realizar el transporte físico del producto desde el vendedor hasta el comprador. Su propósito es proporcionar un nivel de servicio adecuado, el cual se determina mediante variables como la proximidad al comprador, la disponibilidad del producto al momento de la solicitud y la rapidez en la entrega (Pérez E. , 2021).

2.2.1.7. Factores que influyen en la gestión de inventarios

Según GIL y Giner (2017) los aspectos fundamentales que inciden en la gestión de inventarios son el plazo, costos y demanda.

- A. Demanda: se refiere a las unidades de medida del artículo, su tamaño y frecuencia de los pedidos, la uniformidad, aleatoriedad o estacionalidad de la demanda, así como su independencia cuando el producto solicitado no es parte integral de otro producto y está más cerca del producto final (Gil y Giner, 2017).
- B. Costos: podemos afirmar que dependen del costo por unidad de inventario y del costo de oportunidad. Los costos más relevantes a considerar son los costos de transporte, los costos de almacenamiento y los costos asociados a la demanda insatisfecha (Gil y Giner, 2017).
- C. Plazos: se refiere al tiempo dedicado al trabajo administrativo, el tiempo necesario para entregar el pedido al proveedor, el tiempo que el proveedor

requiere para preparar el pedido, el tiempo de transporte del pedido y el tiempo transcurrido desde la recepción del pedido hasta su disponibilidad (Gil y Giner, 2017).

2.2.1.8. Elementos de la gestión de inventarios

Watson y Roberts (2020) señalan que los elementos clave de la gestión de inventario comprenden la planificación, la organización y el control.

La gestión de inventario se refiere a la organización, planificación y control de todos los bienes que una empresa tiene para la venta, conversión o producción (Torres y Vaquero, 2020, p.75).

A. Planificación: la planificación del inventario se define como los procedimientos a considerar y los métodos que permiten el manejo adecuado de materiales y productos (Watson y Roberts, 2020).

- **Ingreso:** Se refiere a un incremento en los beneficios económicos obtenidos durante el período reportado, ya sea a través de una transacción o un aumento en el valor de los activos, o bien una disminución en un pasivo. Esto conlleva a un aumento en el valor neto y no está relacionado con la aportación del propietario de la entidad. (Westreicher, 2020).
- **Salidas:** es una reducción de este, ya que estos son los flujos de salida que a menudo se necesitan y utilizan, como el pago de alquileres o servicios (Westreicher, 2020).

B. Organización: Doss et al (2020) explican que una organización debe definir los métodos utilizados en el inventario y los reglamentos a seguir sobre las existencias.

- **Procesos productivos:** es el conjunto de tareas y pasos que requiere una empresa para llevar a cabo la producción de bienes y servicios (Quiroa, 2019).

C. Control: Balugani et al. (2018) señalan que la inspección ayuda a conocer la entrada y salida de mercancías al referenciar los registros llevados y el trabajo bien hecho del empleado en el inventario.

- **Control de registros:** los registros deben ser legibles, fácilmente identificables y recuperables. Se establecerá un procedimiento documentado para determinar las medidas de control requeridas para la determinación (ISO 9000, 2020).
- **Rotación de inventarios:** esto incluye la gestión de productos desde una perspectiva logística a través de la cantidad de veces que se actualiza el almacén en cada período (Sánchez, 2017).

2.2.1.9. Subprocesos de gestión de inventarios

Según los subprocesos de internos de la organización es uno de los elementos importantes dentro de la gestión de inventarios (Parra et al., 2020).

- Manejo de inventarios
- Recepción
- Almacenamiento
- Facturación
- Evaluación de la gestión

2.2.2. Tratamiento contable

El tratamiento contable abarca los registros de inventario y contabilidad. Según el Plan General de Contabilidad consolidado, se define el inventario como un activo que se mantiene para la venta en el curso normal del negocio, en proceso de producción, o como materia prima o suministros destinados a ser consumidos en el proceso de producción o durante la prestación del servicio. (Vacas y Borilla, 2016).

Se consideran como existencias:

- a) Quedan excluidos de considerarse como elementos físicos en la empresa aquellos recibidos en consignación, en depósito y aquellos que estén pendientes de aprobación para su compra. En general, no se incluyen los riesgos asociados a bienes diferentes a los de la empresa.
- b) Se refiere a los elementos que están en posesión del proveedor, pero aún existe un riesgo relacionado con sus activos.

- c) Se refiere a aquellos elementos en consignación que están en poder de los clientes.
- d) Se refiere a aquellos elementos que han sido depositados por cualquier motivo, como almacenaje, reparación, procesamiento, entre otros.
- e) Se refiere a aquellos elementos que están en tránsito hacia un cliente y no se ha transferido aún el riesgo asociado a ellos.

2.2.2.1. Reconocimiento contable

Vacas y Borilla (2016) señalan que, debido a la contabilización de los inventarios en una empresa, primero son costos contables y luego, si están más allá del ejercicio, como activos, deben analizarse cuando se reconocen tanto los bienes como los activos, se ha de analizar los efectos contables, siendo los ingresos y costos ocasionados por la venta de diferentes existencias.

Vacas y Borilla (2016) señalan que si las acciones compradas no se venden durante el ciclo operativo normal de un año determinado, deben contabilizarse para que se traten como activos. En esta situación, es necesario seguir los criterios de admisión establecidos en el Plan General de Contabilidad. Específicamente, en lo que respecta a los activos, se deben registrar en el balance cuando se cumplan las siguientes condiciones:

- a) Exista una probabilidad razonable de obtener ganancias o beneficios económicos en el futuro para la empresa.
- b) Sea posible valorarlos de manera confiable.

2.2.2.2. Inventarios NIC 2

El objetivo de la Norma Internacional de Contabilidad 2 (NIC 2) es establecer cómo se debe contabilizar el inventario. Proporciona directrices sobre la determinación del costo del inventario y su posterior reconocimiento como gasto, considerando cualquier deterioro que pueda reducir su valor contable al valor neto realizable.

Según la NIC 2, se deben aplicar las reglas tradicionales de costos o el valor neto realizable, eligiendo el menor de los dos. El valor neto realizable se calcula restando los costos estimados para completar la producción y generar una ganancia

al precio de venta estimado de un activo bajo condiciones normales de operación (Filgueira, 2017).

A. Objetivo NIC 2- inventarios

El propósito de esta Norma es establecer las pautas contables para el registro de los inventarios. El aspecto crucial en la contabilidad de inventarios es determinar la cantidad de gasto que debe ser registrado como un activo, posponiendo su reconocimiento hasta que se registre el ingreso correspondiente (Ministerio de Economía y Finanzas, 2021).

B. Medición de los inventarios

a) Costo de los inventarios

El costo de los inventarios comprenderá todos los gastos relacionados con la adquisición, transformación y otros costos incurridos para llevarlos a su estado y ubicación actuales (Ministerio de Economía y Finanzas, 2021).

b) Costos de adquisición

Los costos de adquisición de los inventarios incluirán el precio de compra, los derechos e impuestos de importación (que no son reembolsables por las autoridades fiscales), así como los gastos de envío, manejo y otros costos directamente atribuibles a la compra de bienes, materiales y servicios. Al determinar el costo de adquisición, se deducirán los descuentos comerciales, las rebajas y otros elementos similares (Ministerio de Economía y Finanzas, 2021).

c) Costos de transformación

Los costos de transformación de los inventarios abarcan los costos directamente asociados a la unidad de producción, como la mano de obra directa. También incluyen la asignación sistemática de los costos indirectos de producción, ya sean variables o fijos, incurridos para convertir las materias primas en productos terminados (Ministerio de Economía y Finanzas, 2021).

d) Otros costos

Otros costos se incluyen en el costo del inventario cuando se incurren para restaurar el inventario a su condición y ubicación actual. Por ejemplo, puede ser

adecuado incluir los costos de inventario, ciertos gastos generales que no están relacionados con la fabricación, o el costo de diseñar un producto para un cliente específico (Ministerio de Economía y Finanzas, 2021).

C. Técnicas de medición de costos

Se pueden utilizar técnicas como el método del costo o el método minorista para medir el costo de los inventarios, siempre y cuando los resultados obtenidos se acerquen al costo real. El costeo estándar considerará los niveles normales de materias primas, materiales, mano de obra, capacidad y facilidad de uso. Estos costos serán revisados periódicamente y, si es necesario, ajustados de acuerdo con las condiciones actuales (Ministerio de Economía y Finanzas, 2021).

2.2.2.3. Proceso de inventarios

Muchas veces, a medida que un negocio crece, es necesario tener un conocimiento claro del control de inventarios en cuanto a insumos, áreas de almacén y puntos de abastecimiento, y estos procesos se realizan en el área de gestión de inventarios (Casas, 2016).

Es aquel proceso en el cual se lleva un registro de control de las existencias, en las entradas, almacenamiento y salidas de insumos correspondientes a la empresa y de la persona que lleva a cabo esta función (ILO, 2016, p.8).

a) Ingreso de insumos: es aquel en que se elabora como soporte la factura original del proveedor y/o remisión en todo caso, de un documento que permite establecer una comparación entre la orden de compra y elementos recibidos (Castelblanco, 2019).

- **Proveedor:** es una persona física o jurídica que, como forma de actividad económica, proporciona o presta un determinado producto o servicio a otra persona física o jurídica de forma profesional a cambio de una contraprestación (Sánchez, Proveedor, 2018).
- **Recepción:** es el proceso de programar recolecciones, descargas y pruebas unitarias según sea necesario para actualizar los registros de inventario (Casas, 2016).

- b) **Almacenamiento de insumos:** una vez que recibe la requisición de materias primas o insumos, procede a revisar sus registros con miras a ubicar las materias primas e insumo solicitados en la requisición, lo normal es que se mantenga en inventario para evitar demoras en la entrega y ocasionar paros injustificados en producción (Castelblanco, 2019).
- **Revisión de registros:** es aquel registro donde tiene lugar cuando un operador examina detalladamente y recopila información de los insumos que contienen datos sobre los insumos ingresados al almacén (Casas, 2016).
 - **Almacén:** es una secuencia de operaciones para almacenar y mantener productos con el mínimo riesgo para productos, personas y empresas, optimizando el espacio físico del almacén (ILO, 2016).
- c) **Salida de insumos:** se refiere a la emisión de insumos por el departamento encargado, se lleva a cabo por medio de un documento que permite establecer una comparación entre dicha requisición y elementos entregados. Como puede ser un registro en línea y en tiempo real, se debilita el inventario de productos y proceso con crédito a inventario de materias primas e insumos (Castelblanco, 2019).
- **Documento de salidas insumos:** se refiere a un documento en el cual se lleva a cabo la emisión y la inspección final de las mercancías (Casas, 2016).
 - **Registro en línea:** es aquel sistema en el que se lleva a cabo el envío final y la inspección de la mercancía (ILO, 2016).

2.2.2.4. Métodos de contabilización

Los contratistas suelen utilizar los métodos de contabilidad de contratos, como el método del porcentaje de finalización y el método de finalización del contrato.

Según el método del grado de avance, los ingresos se reconocen cuando se completan las actividades del contrato. Estos ingresos se comparan con los costos incurridos hasta la etapa actual de finalización, lo que resulta en el reconocimiento

de una ganancia que puede atribuirse a una parte específica del trabajo realizado (Mathelín, 2019).

Bajo el método de terminación del contrato, los ingresos se reconocen solo hasta que el contrato se completa por completo, es decir, cuando todavía sólo hace la parte mínima de la obra, salvo el fondo de garantía. Los gastos incurridos y los pagos significativos se acumulan durante la vigencia del contrato, pero las ganancias no se realizarán hasta que las operaciones del contrato estén sustancialmente completadas (Mathelín, 2019).

2.2.2.5. Costos acumulables de los contratos de construcción

El periodo total que se tiene en cuenta al determinar los costos del contrato es el período que comienza con la firma del contrato y finaliza cuando el contrato está sustancialmente completado y hay un certificado de finalización (Mathelín, 2019).

Normalmente, los costos en los que incurre un contratista antes de la adjudicación del contrato se registran como gastos en el período en el que se producen. Sin embargo, cuando los costos de adjudicación se identifican de manera independiente y hay evidencia clara de que el contrato es válido, entonces se reconocerán como costos atribuidos al contrato (Mathelín, 2019).

Los costos incurridos por una empresa contratista de construcción se pueden dividir en: costos directamente relacionados con un contrato determinado, costos que se pueden asignar entre contratos individuales, costos asociados con la operación completa de la empresa o relativos a la actividad contractual (Mathelín, 2019).

2.3. Marco conceptual

- a) **Almacén:** locales, edificios o partes de los mismos, acondicionado para consignar o almacenar grandes cantidades de bienes, productos o mercancías para su futura venta, uso o distribución (Escandón et al., 2019).
- b) **Estados Financieros:** Los estados financieros son informes organizados que muestran la situación financiera y los resultados de las operaciones de una entidad (Escandón et al., 2019).

- c) **Existencias:** Las existencias representan los activos disponibles para su uso en las operaciones comerciales y de producción de una empresa, y se refieren a los inventarios que las empresas deben mantener para ampliar sus actividades de fabricación y comercialización (Escandón et al., 2019).
- d) **Stock:** Es un abastecimiento de artículos que esperan ser utilizados más tarde, con el objetivo de colocar la cantidad requerida en el lugar correcto en el momento correcto por el mismo costo (Escandón et al., 2019).

CAPÍTULO III: MÉTODO

3.1. Tipo de investigación

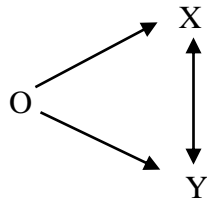
El tipo de investigación que se llevará a cabo será de naturaleza aplicada, ya que tiene como objetivo resolver un problema o enfoque específico, centrándose en la investigación y la consolidación del conocimiento para su aplicación y contribuyendo al enriquecimiento del desarrollo cultural y científico (Ñaupas et al., 2018).

El trabajo de investigación tendrá un enfoque o nivel explicativo, con el propósito de determinar las principales características y cualidades de las variables investigadas (Carrasco, 2019). Posteriormente, se buscará determinar el efecto que la primera variable tiene en la segunda variable, ya que el comportamiento de una variable puede comprenderse al conocer el comportamiento de la otra variable relacionada (Hernández y Mendoza, 2018).

3.2. Diseño de investigación

Este estudio emplea un enfoque no experimental, ya que su objetivo es observar una situación empresarial cotidiana y analizarla. Según Hernández et al. (2014), en este tipo de investigación "las variables no son manipuladas intencionalmente, simplemente se observan y analizan los fenómenos que ocurren en su entorno natural" (p. 152).

Además, se trata de una investigación de corte transversal, lo que implica que los datos se recolectarán en un solo momento (Carrasco, 2019).



Donde:

O = Muestra

X = Variable 1 Gestión de inventarios

Y = Variable 2 Tratamiento contable

r = Relación entre variables

3.3. Población y muestra

3.3.1. Población

La población en este contexto se refiere al conjunto total de unidades de análisis que serán estudiadas, y todas ellas comparten una característica común que es necesaria para formar parte de la investigación (Ñaupas et al., 2018).

En el presente estudio, la población está conformada por los estados financieros, los registros mensuales de almacén, los registros de ventas mensuales, los registros de compras mensuales y los libros diarios mensuales correspondientes al año 2021 de la empresa constructora Inkofra SAC ubicada en el distrito de San Jerónimo, Cusco.

3.3.2. Muestra

La muestra se refiere a un subconjunto representativo de una población y debe reflejar las características relevantes de dicha población para la investigación (Ñaupas et al., 2018).

En el presente estudio, la muestra será igual a la población, lo que implica que se analizará y se tomará en consideración toda la población en lugar de seleccionar una muestra específica.

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

La tabla a continuación proporciona detalles sobre las técnicas e instrumentos que se utilizarán en el desarrollo de este estudio:

Tabla 2

Técnicas e instrumentos

Técnicas	Instrumentos
Análisis documental	Ficha de análisis documental

Nota. Elaboración propia.

3.5. Técnica de procesamiento y análisis de datos

El orden de análisis de los datos será el siguiente:

La información recopilada será debidamente procesada mediante la utilización de hoja Excel.

Una vez obtenidos los resultados, estos serán reestablecidos en formatos de tablas y figuras, de tal forma que a través de la estadística descriptiva se pueda resumir, analizar e interpretar los datos hallados, seguidamente, se probarán las hipótesis mediante el método analítico, para luego arribar a las conclusiones y recomendaciones.

CAPÍTULO IV: PRESENTACIÓN Y ANÁLISIS DE RESULTADOS

4.1. Presentación de resultados

Determinación de costos de flete, considerando la NIC 2

Mediante la verificación de los reportes y documentos proporcionados por la empresa constructora INKOFRA SAC., se identificó que la empresa efectúa la adquisición de diferentes productos, siendo en su mayoría materiales para la construcción, los cuales son utilizados por la empresa en el proceso constructivo y en algunos casos para la venta, al respecto se evidenció que la empresa realiza la determinación del costo de los productos o materiales de forma errónea, debido a que se consideró el costo de flete como un gasto y no como costo del producto adquirido.

Para la determinación del costo de producto, teniendo la cuenta el costo de flete, inicialmente se realizó el prorrateo del costo de transporte, para cada producto, debido existen varios productos que fueron adquiridos mediante la contrata de un servicio de transporte, a continuación, se detallan los la determinación del costo total de producto, considerando costo de servicio de manera mensual:

Tabla 3 Determinación del costo real por producto, considerando flete del mes de Febrero 2021

Reporte del mes de Febrero										
Adquisición de materiales					Costo de flete	% Prorrateo	Flete por producto	Costo contable mediante aplicación de NIC 2		
N°	Descripción	Unidad	Cantidad	Precio unitario	Costo total			Costo total	Costo unitario	
1	Alambre #16	kilo	200	7	1,400.00	350.00	0.27			
2	Alambre #8	kilo	320	6.5	2,080.00		0.43	94.09	1,494.09	7.47
3	Clavo de acero de 2"	kilo	60	7	420.00		0.08	150.54	2,230.54	6.97
4	Clavo de acero de 3"	kilo	80	7	560.00		0.11	28.23	448.23	7.47
5	Clavo de acero de 4"	kilo	72	7	504.00		0.10	37.63	597.63	7.47
6	Cinta amarilla de peligro	Rollo	12	23.5	282.00		0.02	33.87	537.87	7.47
7	Disco de corte diamantado de 4"	Unidad	8	10	80.00	50.00	0.05	5.65	287.65	23.97
8	Disco de corte para metal de 4"	Unidad	12	8	96.00		0.07	2.47	82.47	10.31
9	Disco de corte para metal de 7" DeWalt	Unidad	16	8	128.00		0.10	3.70	99.70	8.31
10	Gasolina 90 octanos	Galón	10	19.99	199.90		0.01	4.94	132.94	8.31
					199.90		0.01	0.62	200.52	20.05

11	Zapapico	Unidad	50	52						
					2,600.00		0.31	15.43	2,615.43	52.31
12	Pala	Unidad	50	25						
					1,250.00		0.31	15.43	1,265.43	25.31
13	Carretilla	Unidad	24	170						
					4,080.00		0.15	7.41	4,087.41	170.31
14	Varilla de acero corrugado de 1/2	Varilla	240	41.3		550.00				
					9,912.00		0.50	275.00	10,187.00	42.45
15	Varilla de acero corrugado de 3/4	Varilla	80	93.8						
					7,504.00		0.17	91.67	7,595.67	94.95
16	Varilla de acero corrugado de 5/8	Varilla	160	63.8						
					10,208.00		0.33	183.33	10,391.33	64.95
					41,303.90	950.00		950.00	42,253.90	558.06

Nota. Elaboración propia en base a la información proporcionada por la empresa.

Tabla 4 Determinación del costo real por producto, considerando flete del mes de Marzo 2021

Reporte del mes de Marzo										
N°	Descripción	Unid.	Adquisición de materiales			Costo de flete	% Prorrateo	Flete por producto	Costo contable mediante aplicación de NIC 2	
			Cantidad de materiales	Precio unitario	Costo total				Costo total	Costo unitario
1	Cemento Portland IP	Bolsa	720	27	19,440.00	650.00	1.00	650.00	20,090.00	27.90
2	Gasolina 90 octanos	Galón	10	19.99	199.90	120.00	0.02	2.51	202.41	20.24
3	Guante de jebe negro talla 10	Par	80	7.5	600.00		0.17	20.08	620.08	7.75
4	Guante naranja de goma y naylon	Und	80	3.75	300.00		0.17	20.08	320.08	4.00
5	Lentes transparente de seguridad	Und	50	5	250.00		0.10	12.55	262.55	5.25
6	Pantalón drill azul marino con cinta reflectiva	Und	50	19	950.00		0.10	12.55	962.55	19.25
7	Plástico azul doble cara de 4mts x 50mt	Metro	50	6	300.00		0.10	12.55	312.55	6.25
8	Zapato punta acero SCALADOR talla 40	Und	50	48	2,400.00		0.10	12.55	2,412.55	48.25
9	Chaleco Drill	Und	50	60	3,000.00		0.10	12.55	3,012.55	60.25

10	Casco para obrero	Und	50	20	1,000.00	0.10	12.55	1,012.55	20.25
11	Casco para ingeniero	Und	8	62	496.00	0.02	2.01	498.01	62.25
					28,935.90	770.00	770.00	29,705.90	281.65

Nota. Elaboración propia en base a la información proporcionada por la empresa.

Tabla 5 Determinación del costo real por producto, considerando flete del mes de Abril 2021

Reporte del mes de Abril										
N°	Descripción	Unidad	Adquisición de materiales			Costo de flete	% Prorratio	Flete por producto	Costo contable mediante aplicación de NIC 2	
			Cantidad de materiales	Precio unitario	Costo total				Costo total	Costo unitario
1	Ladrillo pandereta	und	4000	0.75	3,000.00	500.00	1.00	500.00	3,500.00	0.88
2	Ladrillo King Kong 18 huecos	und	8000	0.8	6,400.00	750.00	1.00	750.00	7,150.00	0.89
3	Ladrillo de techo	und	4000	2.55	10,200.00	530.00	1.00	530.00	10,730.00	2.68
4	Cemento Portland IP	Bolsa	200	27	5,400.00	230.00	1.00	230.00	5,630.00	28.15
					25,000.00	2,010.00		2,010.00	27,010.00	32.60

Nota. Elaboración propia en base a la información proporcionada por la empresa.

Tabla 6 Determinación del costo real por producto, considerando flete del mes de Junio 2021

Reporte del mes de Junio										
N°	Descripción	Unid.	Adquisición de materiales			Costo de flete	% Prorrrateo	Flete por producto	Costo contable mediante aplicación de NIC 2	
			Cantidad de materiales	Precio unitario	Costo total				Costo total	Costo unitario
1	Ladrillo pandereta	Und.	4000	0.75	3,000.00	520.00	1.00	520.00	3,520.00	0.88
2	Ladrillo Caravista	Und.	4000	1.5	6,000.00	580.00	1.00	580.00	6,580.00	1.65
3	Cemento Portland IP	Bolsa	200	27	5,400.00	250.00	1.00	250.00	5,650.00	28.25
4	Gasolina 90 octanos	Galón	15	19.99	299.85	15.00	1.00	15.00	314.85	20.99
5	Casetón 1.20x0.3x0.15 m	Und.	160	15	2,400.00	450.00	1.00	450.00	2,850.00	17.81
					17,099.85	1,815.00		1,815.00	18,914.85	69.58

Nota. Elaboración propia en base a la información proporcionada por la empresa.

Tabla 7 Determinación del costo real por producto, considerando flete del mes de Julio 2021

Reporte del mes de Julio										
N°	Descripción	Unid.	Adquisición de materiales			Costo de flete	% Prorrateo	Flete por producto	Costo contable mediante aplicación de NIC 2	
			Cantidad de materiales	Precio unitario	Costo total				Costo total	Costo unitario
1	Alambre #16	kilo	120	7	840.00	220.00	0.27	58.41	898.41	7.49
2	Alambre #8	kilo	200	6.5	1,300.00		0.44	97.35	1,397.35	6.99
3	Clavo de acero de 2"	kilo	72	7	504.00		0.16	35.04	539.04	7.49
4	Clavo de acero de 3"	kilo	60	7	420.00		0.13	29.20	449.20	7.49
5	Varilla de acero corrugado de 1/2	varilla	200	41.3	8,260.00	320.00	1.00	320.00	8,580.00	42.90
6	Varilla de acero corrugado de 5/8	varilla	100	63.8	6,380.00	280.00	1.00	280.00	6,660.00	66.60
7	Cemento Portland IP	Bolsa	480	27	12,960.00	580.00	1.00	580.00	13,540.00	28.21
					30,664.00	1,400.00		1,400.00	32,064.00	167.16

Nota. Elaboración propia en base a la información proporcionada por la empresa.

Tabla 8 Determinación del costo real por producto, considerando flete del mes de Setiembre 2021

Reporte del mes de Setiembre										
Adquisición de materiales					Costo de flete	% Prorrateo	Flete por producto	Costo contable mediante aplicación de NIC 2		
N°	Descripción	Unid.	Cantidad de materiales	Precio unitario	Costo total			Costo total	Costo unitario	
1	Alambre #16	kilo	680	7	4,760.00	780.00	0.54	420.95	5,180.95	7.62
2	Alambre #8	kilo	360	6.5	2,340.00		0.29	222.86	2,562.86	7.12
3	Clavo de acero de 2"	kilo	140	7	980.00		0.11	86.67	1,066.67	7.62
4	Clavo de acero de 3"	kilo	80	7	560.00		0.06	49.52	609.52	7.62
5	Varilla de acero corrugado de 1/2	varilla	800	41.3	33,040.00	570.00	1.00	570.00	33,610.00	42.01
7	Cemento Portland IP	Bolsa	600	27	16,200.00	670.00	1.00	670.00	16,870.00	28.12
					57,880.00	2,020.00		2,020.00	59,900.00	100.11

Nota. Elaboración propia en base a la información proporcionada por la empresa.

Tabla 9 Determinación del costo real por producto, considerando flete del mes de Octubre 2021

Reporte del mes de Octubre										
N°	Descripción	Unid.	Adquisición de materiales			Costo de flete	% Prorrateo	Flete por producto	Costo contable mediante aplicación de NIC 2	
			Cantidad de materiales	Precio unitario	Costo total				Costo total	Costo unitario
1	Ladrillo pandereta	Und.	6000	0.75	4,500.00	1,160.00	1.00	1,160.00	5,660.00	0.94
2	Cemento Portland IP	Bolsa	200	27	5,400.00	180.00	1.00	180.00	5,580.00	27.90
3	Casetón 1.20x0.3x0.15 m	Und.	160	15	2,400.00	430.00	1.00	430.00	2,830.00	17.69
					12,300.00	1,770.00		1,770.00	14,070.00	46.53

Nota. Elaboración propia en base a la información proporcionada por la empresa.

Tabla 10 Determinación del costo real por producto, considerando flete del mes de Noviembre 2021

Reporte del mes de Noviembre										
Adquisición de materiales					Costo de flete	% Prorrateo	Flete por producto	Costo contable mediante aplicación de NIC 2		
N°	Descripción	Unid.	Cantidad de materiales	Precio unitario	Costo total			Costo total	Costo unitario	
1	Ladrillo pandereta	Und.	4000	0.75	3,000.00	760.00	1.00	760.00	3,760.00	0.94
2	Cemento Portland IP	Bolsa	320	27	8,640.00	260.00	1.00	260.00	8,900.00	27.81
3	Casetón 1.20x0.3x0.15 m	Und.	100	15	1,500.00	380.00	1.00	380.00	1,880.00	18.80
					13,140.00	1,400.00		1,400.00	14,540.00	47.55

Nota. Elaboración propia en base a la información proporcionada por la empresa.

Tabla 11 Comparación del costo determinado por la empresa VS lo dispuesto por la NIC 2 – Mes de Febrero

Reporte del mes de Febrero				
Adquisición de materiales			Costo de flete	Costo contable mediante aplicación de NIC 2
N°	Descripción	Costo total		Costo total
1	Alambre #16	1,400.00	S/ 350.00	1,494.09
2	Alambre #8	2,080.00		2,230.54
3	Clavo de acero de 2"	420		448.23
4	Clavo de acero de 3"	560		597.63
5	Clavo de acero de 4"	504		537.87
6	Cinta amarilla de peligro	282		287.65
7	Disco de corte diamantado de 4"	80	S/ 50.00	82.47
8	Disco de corte para metal de 4"	96		99.7
9	Disco de corte para metal de 7" DeWalt	128		132.94
10	Gasolina 90 octanos	199.9		200.52
11	Zapapico	2,600.00		2,615.43
12	Pala	1,250.00		1,265.43
13	Carretilla	4,080.00		4,087.41
14	Varilla de acero corrugado de 1/2	9,912.00	S/ 550.00	10,187.00
15	Varilla de acero corrugado de 3/4	7,504.00		7,595.67
16	Varilla de acero corrugado de 5/8	10,208.00		10,391.33
		41,303.90	950.00	42,253.90

Nota. Elaboración propia en base a la información proporcionada por la empresa.

Tabla 12 Comparación del costo determinado por la empresa VS lo dispuesto por la NIC 2 – Mes de Marzo

Reporte del mes de Marzo				
Adquisición de materiales			Costo de flete	Costo contable mediante aplicación de NIC 2
N°	Descripción	Costo total		Costo total
1	Cemento Portland IP	19440.00	650.00	20,090.00
2	Gasolina 90 octanos	199.90	120.00	202.41
3	Guante de jebe negro talla 10	600.00		620.08
4	Guante naranja de goma y nylon	300.00		320.08
5	Lentes transparentes de seguridad	250.00		262.55
6	Pantalón drill azul marino con cinta reflectiva	950.00		962.55
7	Plástico azul doble cara de 4mts x 50mt	300.00		312.55
8	Zapato punta acero SCALADOR talla 40	2400.00		2,412.55
9	Chaleco Drill	3000.00		3,012.55
10	Casco para obrero	1000.00		1,012.55
11	Casco para ingeniero	496.00		498.01
		28,935.90	770.00	29,705.88

Nota. Elaboración propia en base a la información proporcionada por la empresa.

Tabla 13 Comparación del costo determinado por la empresa VS lo dispuesto por la NIC 2 – Mes de Abril

Reporte del mes de Abril				
Adquisición de materiales			Costo de flete	Costo contable mediante aplicación de NIC 2
N°	Descripción	Costo total		Costo total
1	Ladrillo pandereta	3,000.00	500.00	3,500.00
2	Ladrillo King Kong 18 huecos	6,400.00	750.00	7,150.00
3	Ladrillo de techo	10,200.00	530.00	10,730.00
4	Cemento Portland IP	5,400.00	230.00	5,630.00
		25,000.00	2,010.00	27,010.00

Nota. Elaboración propia en base a la información proporcionada por la empresa.

Tabla 14 Comparación del costo determinado por la empresa VS lo dispuesto por la NIC 2 – Mes de Mayo

Reporte del mes de Mayo				
Adquisición de materiales			Costo de flete	Costo contable mediante aplicación de NIC 2
N°	Descripción	Costo total		Costo total
1	Ladrillo pandereta	3,000.00	520.00	3,520.00
2	Ladrillo Caravista	6,000.00	580.00	6,580.00
3	Cemento Portland IP	5,400.00	250.00	5,650.00
4	Gasolina 90 octanos	299.85	15.00	314.85
5	Casetón 1.20x0.3x0.15 m	2,400.00	450.00	2,850.00
		17,099.85	1,815.00	18,914.85

Nota. Elaboración propia en base a la información proporcionada por la empresa.

Tabla 15 Comparación del costo determinado por la empresa VS lo dispuesto por la NIC 2 – Mes de Julio

Reporte del mes de Julio				
Adquisición de materiales			Costo de flete	Costo contable mediante aplicación de NIC 2
N°	Descripción	Costo total		Costo total
1	Alambre #16	840	220.00	898.41
2	Alambre #8	1,300.00		1397.35
3	Clavo de acero de 2"	504		539.04
4	Clavo de acero de 3"	420		449.2
5	Varilla de acero corrugado de 1/2	8,260.00	320.00	8580
6	Varilla de acero corrugado de 5/8	6,380.00	280.00	6660
7	Cemento Portland IP	12,960.00	580.00	13540
		30,664.00	1400.00	32,064.00

Nota. Elaboración propia en base a la información proporcionada por la empresa.

Tabla 16 Comparación del costo determinado por la empresa VS lo dispuesto por la NIC 2 – Mes de Setiembre

Reporte del mes de Setiembre				
Adquisición de materiales		Costo de flete	Costo contable mediante aplicación de NIC 2	
N°	Descripción	Costo total		Costo total
1	Alambre #16	4,760.00	780.00	5,180.95
2	Alambre #8	2,340.00		2,562.86
3	Clavo de acero de 2"	980		1,066.67
4	Clavo de acero de 3"	560		609.52
5	Varilla de acero corrugado de 1/2	33,040.00	570.00	33,610.00
7	Cemento Portland IP	16,200.00	670.00	16,870.00
		57,880.00	2020.00	59,900.00

Nota. Elaboración propia en base a la información proporcionada por la empresa.

Tabla 17 Comparación del costo determinado por la empresa VS lo dispuesto por la NIC 2 – Mes de Octubre

Reporte del mes de Octubre				
Adquisición de materiales		Costo de flete	Costo contable mediante aplicación de NIC 2	
N°	Descripción	Costo total		Costo total
1	Ladrillo pandereta	4,500.00	1,160.00	5,660.00
2	Cemento Portland IP	5,400.00	180.00	5,580.00
3	Casetón 1.20x0.3x0.15 m	2,400.00	430.00	2,830.00
		12,300.00	1,770.00	14,070.00

Nota. Elaboración propia en base a la información proporcionada por la empresa.

Tabla 18 Comparación del costo determinado por la empresa VS lo dispuesto por la NIC 2 – Mes de Noviembre

Reporte del mes de Noviembre				
Adquisición de materiales		Costo de flete	Costo contable mediante aplicación de NIC 2	
N°	Descripción	Costo total		Costo total
1	Ladrillo pandereta	3,000.00	760.00	3,760.00
2	Cemento Portland IP	8,640.00	260.00	8,900.00
3	Casetón 1.20x0.3x0.15 m	1,500.00	380.00	1,880.00
		13,140.00	1400.00	14,540.00

Nota. Elaboración propia en base a la información proporcionada por la empresa.

De acuerdo con el análisis efectuado se identifica que la empresa de estudio consideró como costo total de bienes adquiridos durante al año 2021, el importe de S/. 228373.65, de acuerdo a la aplicación de la NIC 2, se obtiene un costo total de productos incluido flete de S/. 238988.65, cabe señalar que el costo total de flete durante al año 2021 asciende a S/. 12135.00.

El gasto asociado al inventario de una compañía no se limita al valor de la mercancía en sí. Inicialmente, la empresa debe llevar y ubicar dichos productos en su almacén, lo que conlleva el desembolso de tarifas de transporte. En la mayoría de las situaciones, estos costos de transporte vinculados a la adquisición del inventario deben formar parte del costo total de dicho inventario.

De acuerdo con lo establecido en el apartado 10 de la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 2 sobre inventarios, el costo abarcará todos los gastos en los que se haya incurrido para conferir a los inventarios su estado y posición actuales. Además, de acuerdo con el apartado 15 de la misma norma, se podrán agregar otros gastos al costo de los inventarios, siempre y cuando se hayan generado con el propósito de conferir a dichos inventarios su estado y posición actuales.

En consecuencia, los gastos habituales relacionados con el transporte, almacenamiento y manejo deben formar parte de los gastos vinculados a los inventarios, lo que resulta en un aumento en el valor de coste de las mercancías que se mantienen en resguardo en el almacén.

Tratamiento Contable sin aplicar la NIC 2

	DEBE	HABER
60 COMPRAS	228373.65	
601 Mercaderías		
63 GASTOS DE SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS	12135	
631 Transporte		
40 TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES	43,291.56	
4011 IGV		
42 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES		283,800.21
Facturas, boletas y otros comprobantes de		
421 pago		
20 MERCADERIAS	228373.65	
201 Mercaderías manufacturadas		
61 VARIACION DE EXISTENCIAS		228373.65
61 Mercaderías		
95 GASTOS DE VENTA	12135	
79 CARGAS IMPUTABLES A CUENTA DE COSTOS		12135

Tratamiento Contable aplicando la NIC 2

	DEBE	HABER
60 COMPRAS	240508.65	
601 Mercaderías		
Costos vinculados a las compras de		
609 mercaderías		
40 TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES	43,291.56	
4011 IGV		
42 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES		283,800.21
421 Facturas, boletas y otros comprobantes de pago		
20 MERCADERIAS	240508.65	
201 Mercaderías manufacturadas		
61 VARIACION DE EXISTENCIAS		240508.65
61 Mercaderías		

Identificación de los desmedros y mermas, de acuerdo a la NIC 2, en la empresa constructora INKOFRA S.A.C. distrito de San Jerónimo, Cusco - 2021

La empresa de estudio no consideró las mermas y desmedros, las cuales están presentes en diferentes productos, como son cemento, ladrillo, es necesario que se efectúe los análisis correspondientes de acuerdo a las disposiciones de la NIC 2, teniendo en cuenta en análisis cuantitativo y cualitativo de cada producto.

Igualmente, la merma se fundamenta principalmente en una reducción física y se considerará como un gasto, ya sea en términos de volumen, peso o cantidad de los productos o suministros, materias primas o productos intermedios (corresponde a una disminución cuantitativa del producto) que debe estar respaldada por un informe técnico proporcionado por un profesional imparcial, competente y con membresía en un colegio profesional, o por la entidad técnica apropiada, en particular cuando se trata de cuestiones tributarias. En el caso de la NIC 2, esta solamente define el procedimiento contable que se efectúa a través de un ajuste al finalizar un período en la cuenta de productos o suministros.

Los desmedros se definen como el debilitamiento o la pérdida permanente de un bien, lo que significa la pérdida de su esencia, propiedad y calidad, resultando en la imposibilidad de utilizarlo, ya sea debido a la obsolescencia, avances tecnológicos, cambios en las tendencias u otras razones. Este deterioro constituye una pérdida cualitativa e irreversible en los inventarios, volviéndolos inutilizables para los propósitos originales, por lo que presentaremos cómo se registra contablemente esta situación para los productos afectados.

Tabla 19 Relación de bienes que están afectos a mermas y desmedros

N°	Producto	Unidad de medida	Merma / desmedro
1	Gasolina 90 octanos	Galón	Merma anormal
2	Cemento Portland IP	Bolsa	Merma anormal
3	Clavo de acero de 2"	kilo	Desmedro
4	Clavo de acero de 3"	kilo	Desmedro
5	Clavo de acero de 4"	kilo	Desmedro
6	Ladrillo pandereta	Und.	Desmedro
7	Ladrillo Caravista	Und.	Desmedro
8	Ladrillo King Kong 18 huecos	Und.	Desmedro
9	Ladrillo de techo	Und.	Desmedro
10	Casetón 1.20x0.3x0.15 m	Und.	Desmedro

Nota. Elaboración propia en base a la información proporcionada por la empresa.

Mermas

Cemento Portland IP

Se ha identificado que el cemento es uno de los productos que presenta mayor cantidad de mermas, debido a la carencia de control y falta de almacenes adecuados para la custodia de dicho material, en muchos casos suele romperse las bolsas de cemento al momento de cargar y descargar las bolsas, asimismo en otros casos se ha evidenciado que algunas bolsas llegaron a presentar vencimiento, para poder determinar la cantidad de merma se realizó la siguiente operación:

Tabla 20 Mermas de Cemento Portland

Mes de adquisición	Producto	Cantidad	Precio unitario	Importe de adquisición	Cantidad de merma	Importe de merma	Porcentaje de merma
Marzo	Cemento Portland IP	720	27	19440	2	54	0.28
Abril	Cemento Portland IP	200	27	5400	1	27	0.50
Junio	Cemento Portland IP	200	27	5400	1	27	0.50
Julio	Cemento Portland IP	480	27	12960	1	27	0.21
Setiembre	Cemento Portland IP	600	27	16200	2	54	0.33
Octubre	Cemento Portland IP	200	27	5400	1	27	0.50
Noviembre	Cemento Portland IP	320	27	8640	2	54	0.63
	TOTAL	2720		73440	10	270	

Nota. Elaboración propia en base a la información proporcionada por la empresa.

Gasolina 90 octanos

Se evidenció que la gasolina de 90 octanos es utilizada por la empresa para la realización de actividad de la construcción, sobre todo en el uso de equipos y maquinaria liviana, en la mencionada labor la empresa ha tenido pequeños incidentes donde se ha desperdiciado el combustible indicado, la merma anormal de combustible fue determinada de la siguiente manera:

Tabla 21 Merma de gasolina

Mes de adqui.	Producto	Precio Unit.	Precio Unit.	Importe de adqui.	Cantidad de merma	Imp. de merma	% de merma
Marzo	Gasolina 90 octanos	10	19.99	199.9	0.1	2.00	1.00
Junio	Gasolina 90 octanos	15	19.99	299.85	0.2	4.00	1.33
	TOTAL	25		499.75	0.3	5.997	

Nota. Elaboración propia en base a la información proporcionada por la empresa.

Tratamiento contable de las mermas

			DEBE	HABER
65		OTROS GASTOS DE GESTIÓN	276.00	
	659	Otros gastos de gestión		
29		DESVALORIZACION DE MERCADERIA		276.00
	291	Mercadería		
		Por merma anormal sufrida en la mercadería		
95		GASTO DE VENTAS	276.00	
79		CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE CO		276.00
		Destino de gasto de merma anormal		

DESMEDROS

Clavo de 2", clavo de acero de 3" y clavo de 4"

De acuerdo a la observación efectuada se identificó que existen diferentes tipos de clavos al ser mal almacenados se llegaron a oxidar, quedando en mal estado.

Los bienes mencionados experimentan un menoscabo, ya que sufre una degradación y pérdida permanente que lo hace inutilizable, ya sea debido a su obsolescencia, avance tecnológico, cambios en las tendencias, u otras razones.

Desde una perspectiva contable, la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) número 2, relativa a los Inventarios, no aborda de manera específica los conceptos conocidos como merma o desmedro. En su lugar, estas reducciones en el valor de los inventarios se consideran y se tratan en la sección que se refiere al "valor neto realizable".

Tabla 22 Desmedro de Clavo de acero de 2"

Mes	Producto	Cant.	Precio unitario	Importe de adquisición	Cantidad de desmedro	Importe de desmedro	Porcentaje de merma
Febrero	Clavo de acero de 2"	60	7	420.00	1.5	10.5	2.50
Julio	Clavo de acero de 2"	72	7	504.00	2.3	16.1	3.19
Setiembre	Clavo de acero de 2"	140	7	980.00	3.7	25.9	2.64
	TOTAL	272		1904	7.5	52.5	

Nota. Elaboración propia en base a la información proporcionada por la empresa.

Tabla 23 Desmedro de Clavo de acero de 3"

Mes	Producto	Cant.	Precio unitario	Importe de adquisición	Cantidad de desmedro	Importe de desmedro	%
Febrero	Clavo de acero de 3"	80	7	560.00	1.3	9.1	1.63
Julio	Clavo de acero de 3"	60	7	420.00	1	7	1.67
Setiembre	Clavo de acero de 3"	80	7	560.00	2.6	18.2	3.25
	TOTAL	220		1540	4.9	34.3	

Nota. Elaboración propia en base a la información proporcionada por la empresa.

Tabla 24 Desmedro de Clavo de acero de 4"

Mes	Producto	Cant.	Precio unitario	Importe de adquisición	Cantidad de desmedro	Importe de desmedro	%
Febrero	Clavo de acero de 4"	72	7	504.00	1.8	12.6	2.50
	TOTAL	72		504	1.8	12.6	

Nota. Elaboración propia en base a la información proporcionada por la empresa.

Ladrillo pandereta, Ladrillo Caravista, Ladrillo King Kong 18 huecos, Ladrillo de techo y Casetón 1.20x0.3x0.15 m

La empresa realiza la adquisición y venta de diferentes tipos de ladrillos, así como casetón para vaciado de losa aligerada, se identificó por falta del almacén para dichos productos no es adecuado, lo cual hace que los materiales en mención presenten deterioro por lo cual dichos productos presentan desmedro.

Tabla 25 Desmedro de ladrillo pandereta

Mes	Producto	Cant.	Precio unitario	Importe de adquisición	Cantidad de desmedro	Importe de desmedro	%
Abril	Ladrillo pandereta	4000	0.75	3,000.00	25	18.75	0.63
Junio	Ladrillo pandereta	4000	0.75	3,000.00	37	27.75	0.93
Octubre	Ladrillo pandereta	6000	0.75	4,500.00	44	33	0.73
Noviembre	Ladrillo pandereta	4000	0.75	3,000.00	36	27	0.90
	Total	18000		13500	142	106.5	

Nota. Elaboración propia en base a la información proporcionada por la empresa.

Tabla 26 Desmedro de Ladrillo King Kong 18 huecos

Mes	Producto	Cant.	Precio unitario	Importe de adquisición	Cantidad de desmedro	Importe de desmedro	%
Abril	Ladrillo King Kong 18 huecos	8000	0.8	6,400.00	110	88	1.38
	TOTAL	8000		6400	110	88	

Nota. Elaboración propia en base a la información proporcionada por la empresa.

Tabla 27 Desmedro de Ladrillo de techo

Mes	Producto	Cant.	Precio unitario	Importe de adquisición	Cantidad de desmedro	Importe de desmedro	%
Abril	Ladrillo de techo	4000	2.55	10,200.00	73	186.15	1.83
	TOTAL	4000		10200	73	186.15	

Nota. Elaboración propia en base a la información proporcionada por la empresa.

Tabla 28 Desmedro de Ladrillo Caravista

Mes	Producto	Cant.	Precio unitario	Importe de adquisición	Cantidad de desmedro	Importe de desmedro	%
Junio	Ladrillo Caravista	4000	1.5	6,000.00	49	73.5	1.23
	TOTAL	4000		6000	49	73.5	

Nota. Elaboración propia en base a la información proporcionada por la empresa.

Tabla 29 Desmedro de Casetón 1.20x0.3x0.15 m

Mes de adquisición	Producto	Cantidad	Precio unitario	Importe de adquisición	Cantidad de desmedro	Importe de desmedro	Porcentaje de desmedro
Octubre	Casetón 1.20x0.3x0.15 m	160	15	2,400.00	8	120	5.00
Noviembre	Casetón 1.20x0.3x0.15 m	100	15	1,500.00	4	60	4.00
	TOTAL	260		3,900.00	12	180	

Nota. Elaboración propia en base a la información proporcionada por la empresa.

Asiento por desvalorización de mercadería (Desmedros)

			DEBE	HABER
69		OTROS GASTOS DE GESTIÓN	733.55	
	695	Otros gastos de gestión		
29		DESVALORIZACION DE MERCADERIA		733.55
	291	Mercadería		
		Por el reconocimiento de pérdida de valor		

Incidencia del valor neto realizable de acuerdo con la NIC 2

El propósito de este objetivo es permitir que la empresa pueda evaluar el valor de los productos en su inventario que no se están vendiendo, incluso si son nuevos, con el fin de considerar su eliminación. Esta situación se debe a que estos productos fueron almacenados debido a contratos previos con constructoras que trabajaban en proyectos municipales y adquirieron estos productos para la construcción de alcantarillados. Después de la finalización de dichos proyectos, quedaron productos no vendidos en el inventario.

En consecuencia, de acuerdo con la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 2, en su párrafo 7, el valor neto realizable se refiere al valor estimado de un activo durante las operaciones normales de la entidad, menos los gastos previstos para completar su producción y los costos asociados con su venta.

$$\text{FORMULA: } \text{VNR} = \text{VVE} - (\text{CET} + \text{CEV})$$

El precio estimado de venta corresponde al beneficio económico anticipado que la entidad proyecta obtener en el futuro al comercializar los inventarios. Los costos estimados para su terminación representan la cantidad estimada que la entidad planea gastar para finalizar la producción de dichos inventarios. Por último, los costos estimados necesarios para la venta comprenden todos los gastos previstos que la entidad espera incurrir para llevar a cabo la venta de los inventarios.

Luego de realizar el inventario, se ha identificado la presencia de productos en stock desde el año 2021 que no han sido vendidos y que no están valorados al costo real. En este sentido, es necesario volver a valorar estos inventarios de acuerdo con las directrices de la normativa aplicable. Esto implica evaluarlos según su valor neto realizable para obtener información precisa sobre su estado actual.

Para determinar este valor, se ha tomado como base el costo de adquisición registrado en las facturas de compra, así como se ha consultado a un tasador para obtener una estimación del precio de venta. Además, se ha considerado el gasto de ventas relacionado con el transporte de la mercadería hacia su destino. Posteriormente, se aplicará la fórmula proporcionada por la NIC2 a uno de los productos para realizar este cálculo.

Alambre #16

- Unidades: 80
- Costo: S/. 7.47
- Precio de venta estimado: S/. 7.84
- Gasto de venta: S/. 1.63

Análisis del VNR:

- PVP S/. 627.20
- Gastos Incurridos S/. 96
- VNR S/. 531.20

Comparación de costo vs VRN:

- Costo S/. 597.63
- VNR S/. 531.20
- Ajuste S/. 130.12

Se seguirá el mismo proceso para todos los productos actualmente en inventario. El gasto relacionado con el ajuste del inventario al Valor Neto Realizable se considera un gasto recurrente que no puede ser deducido a efectos fiscales. Por otro lado, la Provisión por desvalorización debe ser incorporada en el Balance General como una deducción del valor total de los inventarios, y esta provisión deberá ser ajustada en los ejercicios financieros siguientes.

Tabla 30 Stock de productos al 31 de Diciembre

Stock de productos al 31 de Diciembre del 2021									
Producto	Unidad de medida	Cant.	Costo unitario	Costo total	Valor de venta	Gasto de venta	Valor neto realizable	Ajuste	Total valorización de existencias
Alambre #16	kilo	80	7.47	597.63	7.84	1.63	6.64	1.63	130.12
Alambre #8	kilo	70	6.97	487.93	7.32	1.65	6.12	1.65	115.60
Casco para obrero	Und.	10	20.25	202.50	21.26	0.99	20.06	0.99	9.88
Guante de jebe negro talla 10	Par	15	7.75	116.25	8.14	1.61	6.94	1.61	24.19
Pala	Und.	10	25.31	253.10	26.58	0.73	25.38	0.73	7.35
Zapapico	Und.	10	52.31	523.10	53.88	0.43	52.68	0.43	4.31
TOTAL									291.44

Nota. Elaboración propia en base a la información proporcionada por la empresa.

Como se puede observar se ajustará S/291.44 a los inventarios para que reflejen su condición verdadera actual, pero este ajuste corresponde solamente a los inventarios considerados como deterioro.

Valor Neto Realizable - Ajustes por deterioro

Después de llevar a cabo la corrección en los productos mencionados anteriormente, se revela el importe del deterioro sufrido por sus inventarios debido a la manipulación a la que han sido sometidos mientras se encontraban almacenados y durante su transporte. Estos productos han permanecido en stock durante un periodo de dos años y muestran signos de desgaste, lo cual dificulta su comercialización en su estado original. Por lo tanto, se clasifican como productos de segunda calidad, lo que implica una reducción en su precio con el fin de facilitar su venta.

			DEBE	HABER
69		OTROS GASTOS DE GESTIÓN	291.44	
	695	Otros gastos de gestión		
29		DESVALORIZACION DE MERCADERIA		291.44
	291	Mercadería		

Teniendo en cuenta todos los desembolsos y gastos efectuados conforme a la NIC 2, se llevará a cabo una evaluación comparativa del estado financiero antes y después de aplicar la NIC 2 en todos los escenarios.

Como vemos la cuenta 20 que es mercaderías tendrá una variación, por efecto del incremento de costo de flete en el costo de los materiales, referente a la cuenta 29, se ha identificado un incremento referente a la desvalorización de mercaderías, considerando el importe de mermas, desmedros y la variación de costo de materiales en stock.

CONSTRUCTORA INKOFRA SAC DISTRITO DE SAN JERÓNIMO, CUSCO -2021

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2021

(En nuevos soles)

	REAL	APLICANDO LA NIC 2
ACTIVO	S/.	S/.
ACTIVO CORRIENTE		
Efectivo y equivalente de efectivo	196,742.75	196,742.75
Inversiones		
Cuentas por cobrar comerciales	123,050.50	123,050.50
Otras cuentas por cobrar diversas		
Existencias	230,847.36	242,982.36
Desvalorización de inventarios		1,300.99
Gastos pagados por anticipado	17,074.77	17,074.77
Activo mantenido para la venta		
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	567,715.38	581,151.37
ACTIVO NO CORRIENTE		
Propiedad, Planta y Equipo	141,570.56	141,570.56
Depreciación Acumulada Activos Fijos	- 14,309.52	- 14,309.52
Activo Diferido	12,787.00	12,787.00
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	140,048.04	140,048.04
TOTAL ACTIVO	707,763.42	721,199.41

	REAL	APLICANDO LA NIC 2
PASIVO	S/.	S/.
PASIVO CORRIENTE		
Tributos, Contraprestaciones y aportes al sistema público de pensión	12,500.20	12,500.20
Remuneraciones y Participaciones por Pagar	9,966.42	9,966.42
Cuentas por Pagar Comercial- Terceros	205,254.18	205,254.18
TOTAL PASIVO CORRIENTE	227,720.80	227,720.80
PASIVO NO CORRIENTE		
Obligaciones financieras		
Pasivo por impuesto a la renta diferido	8,309.07	8,309.07
TOTAL, PASIVO NO CORRIENTE	8,309.07	8,309.07
TOTAL PASIVO	236,029.87	236,029.87
PATRIMONIO		
Capital	100,000.00	100,000.00
Reserva legal		
Resultados acumulados	200,426.82	200,426.82
Excedente de revaluación		
Resultados del ejercicio	171,306.73	184,742.72
TOTAL PATRIMONIO	471,733.55	485,169.54
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	707,763.42	721,199.41

Resultados de aplicación de encuesta

Variable 1: Gestión de inventarios

Detalle	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	2	11
Casi siempre	10	56
A veces	5	28
Casi siempre	1	6
Nunca	0	0
Total	18	100

Nota. Elaboración propia.

Interpretación:

En la anterior se puede identificar los valores obtenidos, mediante trabajo de campo, donde se identificó que el 56 % de los encuestados menciona que casi siempre la gestión de inventarios se desarrolla de manera adecuada, un 28 % indica que a veces y el 11 % consideran que siempre.

Dimensión: Planificación

Detalle	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	2	11
Casi siempre	7	39
A veces	8	44
Casi siempre	1	6
Nunca	0	0
Total	18	100

Nota. Elaboración propia.

Interpretación:

En la anterior se puede identificar los valores obtenidos, mediante trabajo de campo, donde se identificó que el 44 % de los encuestados menciona que a veces en la empresa se desarrolla la planificación de la gestión de inventarios, el 39 % indican que casi siempre y un 11 % consideran que siempre.

Dimensión: Organización

Detalle	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	2	11
Casi siempre	6	33
A veces	10	56
Casi siempre	0	0
Nunca	0	0
Total	18	100

Nota. Elaboración propia.

Interpretación:

En la anterior se puede identificar los valores obtenidos, mediante trabajo de campo, donde se identificó que el 56 % de los encuestados menciona que a veces en la empresa se desarrolla una buena organización en la gestión de inventarios, el 33 % indican que casi siempre y un 11 % consideran que siempre.

Dimensión: Control

Detalle	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	2	11
Casi siempre	5	28
A veces	10	56
Casi siempre	1	5
Nunca	0	0
Total	18	100

Nota. Elaboración propia.

Interpretación:

En la anterior se puede identificar los valores obtenidos, mediante trabajo de campo, donde se identificó que el 56 % de los encuestados menciona que a veces en la empresa se desarrolla un control en la gestión administrativa, el 28 % indican que casi siempre, un 11 % consideran que siempre y el 5 % consideran que casi nunca.

Variable 2: Tratamiento contable

Detalle	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	2	11
Casi siempre	10	56
A veces	6	33
Casi siempre	0	0
Nunca	0	0
Total	18	100

Nota. Elaboración propia.

Interpretación:

En la anterior se puede identificar los valores obtenidos, mediante trabajo de campo, donde se identificó que el 56 % de los encuestados indican que el tratamiento contable de inventarios casi siempre se desarrolla en base a la normativa contable, el 33 % indican que a veces y un 11 % consideran que siempre.

Dimensión: Medición

Detalle	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	2	11
Casi siempre	6	33
A veces	10	56
Casi siempre	0	0
Nunca	0	0
Total	18	100

Nota. Elaboración propia.

Interpretación:

En la anterior se puede identificar los valores obtenidos, mediante trabajo de campo, donde se identificó que el 56 % de los encuestados menciona que a veces se realiza la medición de inventarios de acuerdo a la normativa contable, un 33 % indican que casi siempre y un 11 % consideran que siempre.

Dimensión: Costos de inventario

Detalle	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	2	11
Casi siempre	6	33
A veces	10	56
Casi siempre	0	0
Nunca	0	0
Total	18	100

Nota. Elaboración propia.

Interpretación:

En la anterior se puede identificar los valores obtenidos, mediante trabajo de campo, donde se identificó que el 56 % de los encuestados indican que la determinación del costo de inventario a veces se desarrolla en base a la normativa contable, un 33 % establecen que casi siempre y un 11 % indican que siempre.

Dimensión: Valor neto de realización

Detalle	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	3	17
Casi siempre	9	50
A veces	6	33
Casi siempre	0	0
Nunca	0	0
Total	18	100

Nota. Elaboración propia.

Interpretación:

En la anterior se puede identificar los valores obtenidos, mediante trabajo de campo, donde se identificó que el 50 % de los encuestados indican que casi siempre la determinación del valor neto de realización se desarrolla de manera adecuada, un 33 % indican que a veces y el 17 % indican que siempre.

4.2. Contrastación de hipótesis

Prueba de hipótesis general

Tabla 01, Prueba de hipótesis de la variable gestión de inventarios y la variable tratamiento contable

Correlaciones					
					Tratamiento contable
Rho de Spearman	de	Gestión de inventarios	de	Coefficiente de correlación	,633**
				Sig. (bilateral)	,000
				N	18

Nota. Elaboración propia.

Interpretación:

En la tabla 01 se puede identificar los valores obtenidos mediante la aplicación de prueba Rho de Spearman, donde se identifica un valor de $p=0.000$, mediante el cual se establece que la gestión de inventarios presenta contribución relativa en el tratamiento contable de la empresa constructora Inkofra SAC del distrito de San Jerónimo, Cusco -2021, por lo cual se llega a aceptar la hipótesis planteada por el investigador, asimismo se obtuvo un valor de nivel de relación de 0.633, que establece la existencia de un valor de correlación positiva considerable.

Prueba de hipótesis específica N° 01

Tabla 02, Prueba de hipótesis de la variable gestión de inventarios y la dimensión medición de inventarios

Correlaciones					
					Medición de inventarios
Rho de Spearman	de	Gestión de inventarios	de	Coefficiente de correlación	,743**
				Sig. (bilateral)	,000
				N	18

Nota. Elaboración propia.

Interpretación:

En la tabla 02 se puede identificar los valores obtenidos mediante la aplicación de prueba Rho de Spearman, donde se identifica un valor de $p=0.000$, mediante el cual se establece que la gestión de inventarios presenta contribución relativa en la medición de inventarios de la empresa constructora Inkofra SAC del distrito de San Jerónimo, Cusco -2021, por lo cual se llega a aceptar la hipótesis planteada por el investigador, asimismo se obtuvo un valor de nivel de relación de 0.793, que establece la existencia de un valor de correlación positiva considerable.

Prueba de hipótesis específica N° 02

Tabla 03 Prueba de hipótesis de la variable gestión de inventarios y la determinación del costo

Correlaciones					
				Determinación del costo	
Rho	de	Gestión	de	Coefficiente de	,695**
Spearman		inventarios		correlación	
				Sig. (bilateral)	,000
				N	18

Nota. Elaboración propia.

Interpretación:

En la tabla 03 se puede identificar los valores obtenidos mediante la aplicación de prueba Rho de Spearman, donde se identifica un valor de $p=0.000$, mediante el cual se establece que la gestión de inventarios presenta contribución relativa en la determinación del costo de inventario en la empresa constructora Inkofra SAC del distrito de San Jerónimo, Cusco -2021, por lo cual se llega a aceptar la hipótesis planteada por el investigador, asimismo se obtuvo un valor de nivel de relación de 0.695, que establece la existencia de un valor de correlación positiva considerable

Prueba de hipótesis específica N° 03

Tabla 04, Prueba de hipótesis de la variable gestión de inventarios y la determinación del valor neto

Correlaciones					
					Determinación del valor neto
Rho	de	Gestión	de	Coefficiente	de
Spearman		inventarios		correlación	,621**
				Sig. (bilateral)	,000
				N	18

Nota. Elaboración propia.

Interpretación:

En la tabla 04 se puede identificar los valores obtenidos mediante la aplicación de prueba Rho de Spearman, donde se identifica un valor de $p=0.000$, mediante el cual se establece que la gestión de inventarios presenta contribución relativa en la determinación del valor neto de realización en la empresa constructora Inkofra SAC del distrito de San Jerónimo, Cusco -2021, por lo cual se llega a aceptar la hipótesis planteada por el investigador, asimismo se obtuvo un valor de nivel de relación de 0.621, que establece la existencia de un valor de correlación positiva considerable.

4.3. Discusión de resultados

De acuerdo con los resultados obtenidos en la presente investigación se menciona que el proceso de gestión de inventarios desarrollado en la empresa constructora Inkofra SAC del distrito de San Jerónimo, no es efectuado de manera técnica, dicho proceso no cuenta con lineamientos claros, asimismo la empresa no cuenta con una directiva interna para dicho proceso, por otro lado se identificó que los trabajadores no están debidamente capacitados para la gestión de inventarios, identificándose de esa manera que la gestión de inventarios no se desarrolla de manera adecuada, dicho planteamiento presenta relación con lo indicado por Romero et al. (2022) en su estudio efectuado para poder definir un modelo de gestión de inventarios para el manejo eficiente de materiales en pequeñas y medianas empresas orientadas a la construcción. En cuanto a la metodología, se utilizan enfoques cuantitativos y cualitativos, y los temas de investigación incluyen PyMEs relacionadas con el sector de la construcción en la Gobernación del Oro; También se seleccionó por muestreo no probabilístico intencional, 42 Pymes. La información se procesa mediante el programa estadístico IBM SPSS 21, que ha hecho posible que muchas empresas gestionen su inventario en Excel e incluso de forma manual; Por lo tanto, la aparición del software ayudará a automatizar e integrar procesos de información, por lo que es necesario adquirir más conocimientos y nuevas herramientas para un mejor control, lo que reducirá tiempos y costos al implementar experimentalmente este proceso. Se propone desarrollar un diagrama de proceso que represente un modelo específico que ayude a realizar el proceso de manera ordenada y detallada con reglas establecidas que permitan la revisión periódica de la mejora continua.

El planteamiento anterior es concordante a lo dispuesto por Duque (2019) en su estudio realizado para demostrar que el tratamiento contable aceptable para la división de inventario generará utilidad unitaria. Metodológicamente, la descripción se utiliza para analizar e interpretar el proceso actual, así como para estudiar la literatura de modo que se puedan examinar los registros contables y otras técnicas de recolección de información para obtener datos. Es necesario durante la investigación. La muestra incluyó 1 gerente, contador y gerente de inventario para un total de 3. Como resultado de los datos obtenidos se encontró que existen vacíos

de gestión en el sector inventarios donde es necesario crear procesos para mejorar la eficiencia en la gestión de inventarios a través de la contabilidad, ya que solo se siguen y ponen en operación diferentes procedimientos. Para proteger la integridad de los estados financieros, la empresa decide que está dispuesta a hacerlo porque puede mejorar la calificación de la organización y aumentar el valor de su inventario.

Asimismo, es concordante con lo indicado por Solorzano & Urban (2017) en su investigación desarrollada para poder analizar la gestión de inventarios de Compañía Máquinas y Motores CÍA. LIMITADO. y suramericana de Máquinas S.A. para brindar un proceso de mejora de utilidades. En cuanto a la metodología, se trata de un diseño no experimental con un método de campo y un enfoque cualitativo cuantitativo. La población consta de 93 clientes que encargan repuestos a la empresa para ver si quedaron satisfechos cuando acudieron a consultar sobre el producto. Se ha identificado la causa principal de los problemas del sistema de gestión de inventarios, destacando los defectos de sobrerrepresentación como escasez de productos de alta demanda, control de inventario limitado y continuo, errores en el control de inventario, lo que resulta en quejas frecuentes de los clientes, reducción de ventas y ganancias.

Por otro lado, es relativo a lo indicado por Navarro (2022) en su estudio desarrollador para definir la metodología de gestión de inventarios para una empresa constructora de edificios en Huarochirí. En cuanto a la metodología, se utilizaron métodos de diseño cualitativo, básico y descriptivo, como contexto para el inventario de materiales para una empresa constructora en Huarochirí, y para técnicas de recolección de datos. Se utilizaron notas, entrevistas personales con tres informantes y análisis de documentos. Así como herramientas como guías de observación, guías de entrevista y fichas de análisis de documentos. Concluyó que la gestión de inventario del depósito de la constructora de edificios en Huarochirí buscó eliminar los vacíos administrativos que genera esta situación, así como el inventario de requisición de materiales basado en registros. Inventario utilizado en el almacén, software de recopilación de información.

Concuerda también con lo indicado por Reyes (2019) en su estudio efectuado para determinar la efectividad de la gestión de inventarios para el Grupo

Empresa Constructora Alp S.R.L. Chiclayo 2017. En términos de metodología, es más descriptiva que empírica; Población y muestra de 4 trabajadores de la empresa antes mencionada, las técnicas de recolección de datos son entrevistas y análisis de documentos, además se utiliza el formato Excel 2013 para visualizar y analizar los resultados. Concluyó que la constructora Grupo Alp S.R.L. El caos administrativo aparece debido a la falta de un sistema de gestión que conduzca al desarrollo eficiente y eficaz de las operaciones comerciales, lo que conduce a la falta de dirección en los libros, el trabajo manual y el plan. La demanda de materiales de construcción, la adquisición no es suficiente debido al stock no especificado en varios lugares de trabajo.

El proceso de gestión de inventarios desarrollado por la empresa constructora Inkofra SAC del distrito de San Jerónimo, es desarrollado de manera empírica, no siendo considerada como actividad relevante, en la cual se evidenció que el costo de diferentes materiales no es realizada de acuerdo a la normativa contable, no realizándose de acuerdo a la disposición de la NIC N° 02, denominada Inventarios, planteamiento que es relativo a lo indicado por Arroba (2019) en su estudio para poder desarrollar el método de tratamiento contable. Para acciones, permitiendo el control activo en los estados financieros de Agrens S.A. una compañía. En cuanto a la metodología, es una descripción y un enfoque mixto, y los residentes distribuyen a 19 empleados en varios campos para establecer una organización como gestión, contabilidad, ventas, producción y túneles. Para la recopilación de datos, la tecnología de entrevista y monitoreo se ha utilizado. Concluimos que la empresa no tiene grandes problemas para liquidar su stock, ya que se ha mejorado el uso de cada tipo de materia prima en el proceso de producción, especialmente a través de la conversión o reutilización con el uso de algunos aditivos. Sin embargo, los problemas de control de inventario causados por la falta de presupuestos de compra afectaron el crecimiento de la cuenta de inventario en 2016, cuando la empresa incurrió en una pérdida de más de \$270 000 después de incurrir en deudas acumuladas y reducir algunos costos operativos. Es necesario aprovechar la oportunidad de mejorar los números en 2017 y recupere una utilidad neta de más de \$137,000. Por ello, hemos analizado con más detenimiento la gestión de inventarios para evitar cualquier tipo de desviación al

final del período contable y para asegurar que la información contable esté actualizada, a la par de las cifras reales, es relativo también a lo establecido por Gómez & Guzmán (2016) en su investigación para desarrollar el sistema de inventario en la empresa. Ingeniería Sólida Ltda. Administrar de manera efectiva los materiales, equipos y herramientas de sus operaciones, como controlador primario de materias primas. Como resultado, la mejora del sistema de inventario de Warehouse 41 reduce significativamente el tiempo requerido para realizar un inventario físico y brinda información más confiable sobre los bienes almacenados en el almacén. Además, también facilita que los empleados completen tareas, incluso en áreas administrativas y de almacenamiento, la empresa también se beneficiará porque obtendrá más ganancias y podrá enfocarse en la motivación. Las mejoras realizadas para mejorar su sistema de inventario le brindarán la confianza necesaria para reducir el posible tiempo de inactividad en su almacén y le permitirán crecer y administrar sus recursos a la empresa.

Asimismo, es concordante con lo establecido por Salazar & Saca (2020) en su estudio efectuado para proponer un Sistema de Gestión de Inventario para Dely Cusco. SA estilísticamente, aplicado, proactivo descriptivo con enfoque cualitativo y discreción no empírica; Con una muestra ajustada de 35 trabajadores, se aplicó un cuestionario de escala Likert de 38 ítems. Como resultado, el 82,86% de los trabajadores dijo que el manejo de inventarios es inadecuado. Por lo tanto, se ha propuesto un sistema de gestión de inventario basado en la clasificación de inventario ABC; Responsable de la política de compras, inspección e información. Para la aplicación de procedimientos, se entregan cuadros de procesos, tales como: orden de trabajo, ingreso, depósito y disposición de existencias e inventario; Y por último los indicadores básicos a tomar para medir la efectividad de tu gestión de inventario.

CAPÍTULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. Conclusiones

- De acuerdo con los resultados obtenidos en la presente investigación se concluye que el proceso de gestión de inventarios desarrollado en la empresa constructora Inkofra SAC del distrito de San Jerónimo, no es efectuado de manera técnica, dicho proceso no cuenta con lineamientos claros, asimismo la empresa no cuenta con una directiva interna para dicho proceso, por otro lado se identificó que los trabajadores no están debidamente capacitados para la gestión de inventarios, identificándose de esa manera que la gestión de inventarios no se desarrolla de manera adecuada.
- El proceso de gestión de inventarios desarrollado por la empresa constructora Inkofra SAC del distrito de San Jerónimo, es desarrollado de manera empírica, no siendo considerada como actividad relevante, en la cual se evidenció que el costo de diferentes materiales no se realiza de acuerdo a la normativa contable, no realizándose de acuerdo a la disposición de la NIC N° 02, denominada Inventarios.
- Se concluye que la empresa constructora Inkofra SAC. del distrito de San Jerónimo, no desarrolla de manera adecuada el proceso de la gestión de inventarios, lo cual presenta efecto negativo en la determinación del costo de inventarios, se identificó que la empresa no considera el costo de transporte de materiales como parte del costo del material adquirido, identificándose un costo por S/.12,135.00 que no fue considerado como costo de material, asimismo el costo por desvalorización de bienes,

Considerando la determinación de mermas y desmedros, no fue calculada por la empresa, se identificó que dichos costos ascienden a S/. 1,009.55.

- Se concluye que la empresa constructora Inkofra SAC. del distrito de San Jerónimo, no desarrolla de manera adecuada el proceso de la gestión de inventarios, lo cual presenta efecto negativo en la determinación del valor neto de realización, al respecto se identificó que el costo el valor neto de realización asciende a S/. 291.44, teniendo en cuenta los bienes considerados en almacén, se evidenció que la empresa no realiza dicho cálculo, no considerando lo dispuesto en la NIC N° 02, denominada Inventarios.

5.2. Recomendaciones

- Se recomienda que el Gerente de la empresa en coordinación con el área de contabilidad y área de almacén, efectúen la formulación e implementación de una directiva interna que contenga el manejo adecuado de almacén en la organización, considerando la normativa contable establecida en la NIC 2, asimismo las políticas acordes a la empresa de estudio, por otro lado la asignación de recursos necesarios para que dicha labor se desarrolle de manera adecuada, asimismo propiciar la capacitación al personal que está vinculado con dicha labor.
- Se recomienda a la Gerencia de la organización propiciar la mejora del proceso de gestión de inventarios en la empresa, considerando los lineamientos contables, asimismo propiciar la implementación de normativa adecuada para dicha labor en coordinación con la oficina de contabilidad y con el área de almacén, por otro lado considerar dicha labor como relevante, teniendo en consideración su efecto en la determinación de costos y en el cálculo posterior del nivel de rentabilidad.
- Se recomienda a la oficina de contabilidad en coordinación con el área de almacén realizar el permanente control de los costos de inventarios, para poder evidenciar de manera oportuna los costos adicionales en los cuales la empresa incurre para poder adquirir un determinado bien, para lo cual es necesario la mejora del sistema de control de almacén, el cual pueda esta

vinculado con el sistema de contabilidad, de manera que se tenga un manejo de información correcto y oportuno.

- Se recomienda que el contador de la empresa en coordinación con el responsable de almacén, realicen de manera periódica los ajustes de costo de bienes que se encuentran en stock de almacén, considerando que dichos bienes al no presentar movimiento, son sujetos a la determinación del valor neto realizable, de acuerdo a lo dispuesto por la NIC N° 02, denominada Inventarios.

BIBLIOGRAFÍA

- Arroba, I. (2019). Tratamiento contable de los inventarios y su incidencia en los estados financieros de la empresa Agrecons S.A.”. *Tesis pregrado*. Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil, Guayaquil. Obtenido de <http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/3323/1/T-ULVR-2905.pdf>
- Canahuire, A., Endara, F., & Morante, E. (2015). *¿Como hacer la tesis universitaria?* Cusco: Colorgraf S.R.L.
- Carrasco, S. (2019). *Metodología de la Investigación Científica: Pautas metodológica para diseñar y elaborar el proyecto de investigación*. Lima: Editorial San Marcos E.I.R.L.
- Casas, R. (2016). *La Gestion Asociativa de Los Procesos de la Produccion*. Paraguay: IICA.
- Doss, R., Trujillo, R., & Piramuthu, S. (2020). Búsqueda segura basada en atributos en sistemas de control de inventario basados en RFID. *Sistemas de Soporte a la Decisión*, 1-10.
- Espejo, M. (2022). *Gestión de inventarios: Métodos cuantitativos*. Madrid: Marge.
- Evidencetec. (1 de Octubre de 2021). *Métodos de valuación de inventarios*. Obtenido de Evidencetec.com: <https://www.evidencetec.com/recursos/conocimiento/metodos-de-valoracion-de-inventarios?lang=es>
- EY Perú. (2021). *Evaluacion en la gestión de la cadena de suministro de 36 empresas peruanas*. Lima: EY Perú.
- Filgueira, C. (2017). *Manual contable NIIF: Aplicación práctica*. Chile: Uahurtado.
- Garcia, V. (2015). *Análisis Financiero: Un enfoque integral*. México: Grupo editorial Patria.
- Gil, M., & Giner, F. (2017). *Cómo Crear y Hacer Funcionar una Empresa: Conceptos e Instrumentos*. Madrid: ESIC Editorial.
- Hernández, R., & Mendoza, C. (2018). *Metodología de la Investigación: Las Rutas Cuantitativa, Cualitativa y Mixta*. México: MCGRAW-HILL INTERAMERICANA EDITORES, S.A. de C. V.

- ILO. (2016). *Registro de control de existencias*. Suiza: Oficina Internacional del Trabajo (OIT).
- ISO 9000. (15 de Octubre de 2020). *Control de Registros*. Obtenido de <https://iso9001calidad.com/>: <https://iso9001calidad.com/control-de-registros-173.html#:~:text=Los%20registros%20deben%20establecerse%20y,legibles%2C%20f%C3%A1cilmente%20identificables%20y%20recuperables.>
- Lavalle, A. (2016). *Análisis financiero*. Madrid: UNID.
- Lopez , Y., & Agudelo, D. (2018). Dinámica de sistemas en la gestión de inventarios. *Ingenierías USBMed*, 75-85.
- López, B., & Galarreta, G. (2018). Gestión de inventarios para reducir los costos del almacén de Manpower Perú E.I.R.L. *Gnosis*, 15-28. Obtenido de <http://revistas.ucv.edu.pe/index.php/ingnosis/article/view/1572/1386>
- Lopez, F. T. (2016). *Costos ABC y Presupuestos* . Bogota - Colombia: ECOE ediciones.
- López, J. (2014). *Gestión de inventarios*. Madrid: Editorial elearning.
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2021). *NIC 2 del 2021 - Inventarios*. Lima: Ministerio de Economía y Finanzas.
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2021). *Norma Internacional de Contabilidad 2*. Perú.
- Montoya, P., & Cogollo, S. (2018). *Situaciones y retos de la investigación en Latinoamérica*. Medellín: Universidad Católica Luis Amigó. Obtenido de https://www.funlam.edu.co/uploads/fondoeditorial/407_Situaciones_y_retos_de_la_investigacion_en_Latinoamerica.pdf
- Navarro, L. (2022). Gestión de Inventarios para una Empresa Constructora de Edificaciones en Huarochirí – 2021. *Tesis posgrado*. Universidad César Vallejo, Lima. Obtenido de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/87425/Navarro_ALM-SD.pdf?sequence=1
- Ñaupas, H., Valdivia, M., Palacios, J., & Romero, H. (2018). *Metodología de la investigación cuantitativa-cualitativa y redacción de la tesis*. Bogotá: Ediciones de la U.

- Parra, C., Negrin, E., & Gómez, O. (2020). *Procesos de servicios: tendencias modernas en su gestión*. Habana: Editorial universitaria. Obtenido de <https://books.google.com.pe/books?id=z-fzDwAAQBAJ&pg=PA113&dq=gestion+de+inventarios+procesos&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwjty9jvhYj4AhWaupUCHe0NB3s4ChDoAXoECAIQAg#v=onepage&q=gestion%20de%20inventarios%20procesos&f=false>
- Pérez, E. (2021). *Dirección de empresas*. Madrid: UNED.
- Prada, C. (2020). Gestión de inventarios en la empresa estación de servicios pritex S.A.C. *Tesis pregrado*. Universidad Señor de Sipán, Pimentel. Obtenido de <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/7645/Prada%20C%C3%B3rdova%20Carlos%20Cesar.pdf?sequence=1>
- Quiroa, M. (10 de Diciembre de 2019). *Proceso productivo*. Obtenido de Economipedia.com: <https://economipedia.com/definiciones/proceso-productivo.html>
- Report Ocean. (09 de Marzo de 2022). Computer Inventory Management Software Solution Market- Global Industry Analysis By Development, Size, Share and Demand Forecast 2021-2030. *Taiwan News*, pág. 1.
- Sánchez, J. (27 de Mayo de 2016). *Costo*. Obtenido de Economipedia: <https://economipedia.com/definiciones/coste-costo.html>
- Sánchez, J. (5 de Noviembre de 2018). *Proveedor*. Obtenido de Economipedia.com: <https://economipedia.com/definiciones/>
- Solorzano, M., & Urban, S. (2017). Procedimiento para la gestión de inventarios de la compañía máquinas y motores cía. Ltda. *Tesis pregrado*. Universidad de Guayaquil, Guayaquil. Obtenido de <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/17321/1/PROCEDIMIENTO%20PARA%20LA%20GESTI%C3%93N%20DE%20INVENTARIOS%20DE%20LA%20COMPA%C3%91%C3%8DA%20MAQUINAS%20Y%20MOTORES%20C%C3%8DA.%20LTDA.pdf>
- Sponsored . (9 de Marzo de 2022). Retailers reveal plans for addressing supply chain disruption. *Retail Gazette*, pág. 1.
- Torres, M., & Vaquero, J. (2020). *Gestión administrativa del proceso comercial*. UF0350. España: La Rioja. Obtenido de

https://books.google.com.pe/books?id=7q_8DwAAQBAJ&pg=PA109&dq=gestion+inventario+planificacion,+organizacion+,+control&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwie1L_-kYr4AhWgLbkGHauLBrI4FBDoAXoECAoQA#v=onepage&q=gestion%20inventario%20planificacion%2C%20organizacion%20%2C%20

Vacas, C., & Borilla, M. (2016). *Tratamiento contable de las existencias en el BPGC*. España: Partida doble.

Valencia, J. (25 de Setiembre de 2017). *Costo directo*. Obtenido de Economipedia.com: <https://economipedia.com/definiciones/coste-directo.html>

ANEXOS

Anexo 01. Matriz de consistencia

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPOTESIS	VARIABLES	DIMENSIONES	METODO
General	General	General	Independiente	Independiente	Alcance: Explicativo Diseño: No experimental Población: Estados financieros, registros mensuales de almacén, registros de ventas mensuales, registros de compras mensuales y libro diarios mensual. Muestra: Equivalente a la población de estudio Técnicas: análisis documental Instrumentos: Ficha de análisis documental
¿De qué manera el proceso de la gestión de inventarios influye en el tratamiento contable de la empresa constructora Inkofra SAC del distrito de San Jerónimo, Cusco - 2021?	Determinar la influencia del proceso de la gestión de inventarios en el tratamiento contable de la empresa constructora Inkofra SAC del distrito de San Jerónimo, Cusco - 2021.	La gestión de inventarios presenta contribución relativa en el tratamiento contable de la empresa constructora Inkofra SAC del distrito de San Jerónimo, Cusco - 2021.	Gestión de inventarios	<ul style="list-style-type: none"> - Planificación - Organización - Control 	
Específicos	Específicos	Específicos	Dependiente	Dependiente	
P.E.1 ¿De qué manera el proceso de la gestión de inventarios influye en la medición de inventarios de la empresa constructora Inkofra SAC del distrito de San Jerónimo, Cusco -2021?	O.E.1 Analizar la influencia del proceso de la gestión de inventarios en la medición de inventarios de la empresa constructora Inkofra SAC del distrito de San Jerónimo, Cusco - 2021.	H.E.1 La gestión de inventarios presenta contribución relativa en la medición de inventarios de la empresa constructora Inkofra SAC del distrito de San	Tratamiento contable	<ul style="list-style-type: none"> - Medición - Costos de inventario - Valor neto de realización 	

<p>P.E.2 ¿De qué manera el proceso de la gestión de inventarios influye en la determinación del costo de inventario en la empresa constructora Inkofra SAC del distrito de San Jerónimo, Cusco - 2021?</p>	<p>O.E.2 Analizar la influencia del proceso de la gestión de inventarios en la determinación del costo de inventario en la empresa constructora Inkofra SAC del distrito de San Jerónimo, Cusco -2021.</p>	<p>Jerónimo, Cusco - 2021.</p>			
<p>P.E.3 ¿De qué manera el proceso de la gestión de inventarios influye en la determinación del valor neto de realización en la empresa constructora Inkofra SAC del distrito de San Jerónimo, Cusco -2021?</p>	<p>O.E.3 Analizar la influencia del proceso de la gestión de inventarios en la determinación del valor neto de realización en la empresa constructora Inkofra SAC del distrito de San Jerónimo, Cusco - 2021.</p>	<p>H.E.2 La gestión de inventarios presenta contribución relativa en la determinación del costo de inventario en la empresa constructora Inkofra SAC del distrito de San Jerónimo, Cusco - 2021.</p>			
		<p>H.E.3 La gestión de inventarios presenta contribución relativa en la determinación del valor neto de realización en la empresa constructora Inkofra SAC del distrito de San Jerónimo, Cusco - 2021.</p>			