UNIVERSIDAD NACIONAL AMAZÓNICA DE MADRE DE DIOS

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

TESIS

"Análisis del control de los inventarios de la empresa ferretera Maldonado de la provincia de Tambopata, 2021-2022"

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

AUTOR:

Bach. CONDORI COLQUE, Carmen Odetd

Bach. CAPARO MANGA, Akiles Andrés

ASESOR:

MG. CPCC. CORDOVA AMESQUITA, Flavio Edgar

Puerto Maldonado, noviembre 2025

UNIVERSIDAD NACIONAL AMAZÓNICA DE MADRE DE DIOS

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

TESIS

"Análisis del control de los inventarios de la empresa ferretera Maldonado de la provincia de Tambopata, 2021-2022"

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

AUTOR:

Bach. CONDORI COLQUE, Carmen Odetd

Bach. CAPARO MANGA, Akiles Andrés

ASESOR:

MG. CPCC. CORDOVA AMESQUITA, Flavio Edgar

Puerto Maldonado, noviembre 2025

RST-RI_Análisis del control de los inventarios de la empresa ferretera Maldonado de la provincia de Tambopata, 2021-2022

INFORME DE ORIGINALIDAD

3%	2%	5%	1%
INDICE DE SIMILITUD	FUENTES DE INTERNET	PUBLICACIONES	TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1	hdl.handle.net Fuente de Internet	1%
2	qdoc.tips Fuente de Internet	1%
3	repositorio.unamad.edu.pe Fuente de Internet	1%
4	Miranda, Marleny Apaza. "Percepción del clima organizacional y la satisfacción laboral de los servidores de la Empresa Municipal de Saneamiento Básico de Puno S.A. Perú, 2015", Universidad Nacional del Altiplano de Puno (Peru) Publicación	1%

Excluir citas	Activo	Excluir coincidencias	< 1%
Excluir bibliografía	Activo		

DEDICATORIA

Este trabajo de investigación está dedicado, en primer lugar, a Dios, por guiarnos en cada paso, por fortalecernos en los momentos de duda y por ser nuestro sustento en este camino.

A nuestros padres, por su amor incansable, por alentarnos a seguir adelante aun cuando las fuerzas flaqueaban, y por brindarnos todo lo necesario, desde el apoyo emocional hasta el respaldo que hizo posible esta etapa. Gracias por ser nuestra base, nuestro ejemplo y nuestro mayor orgullo.

Y a nuestros docentes, por su dedicación, por compartir con nosotros no solo conocimientos, sino también consejos, confianza y motivación. A quienes nos acompañaron con paciencia y exigencia, y a quienes creyeron en nosotras más de una vez: gracias por ser parte esencial de este logro.

Bach. Carmen Odetd Condori Colque

Bach. Akiles Andres Caparo Manga

AGRADECIMIENTO

Con todo nuestro corazón, queremos agradecer a quienes hicieron posible este trabajo de investigación.

A nuestras familias, por estar siempre a nuestro lado y por brindarnos el apoyo necesario en cada etapa, no solo emocionalmente, sino también de manera material, lo cual fue clave para que este proceso pudiera llevarse a cabo. Gracias por su confianza y por creer en nosotros.

A nuestro asesor, por su paciencia, por guiarnos con dedicación y por estar siempre dispuesto a orientarnos, incluso cuando el camino se volvió complejo. Gracias por acompañarnos sin perder la calma.

Y a todos los docentes que, en distintos momentos, nos ofrecieron su apoyo, sus consejos y su experiencia. Cada sugerencia, cada palabra de aliento y cada enseñanza contribuyeron significativamente a nuestro crecimiento académico y personal.

PRESENTACIÓN

Señor decano de la facultad de Ciencias Empresariales de la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios.

En observancia al Reglamento General de Grados y Títulos de la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios aprobado mediante Resolución de Consejo Universitario N° 288-2022-UNAMAD-CU de fecha 31 de mayo de 2022, a usted, presento el trabajo de investigación denominado: “Análisis del control de los inventarios de la empresa ferretera Maldonado de la provincia de Tambopata, 2021-2022”, con el propósito de obtener el título Profesional de Contador Público.

En el desarrollo de la presente investigación se eligió utilizar un tipo de investigación básica, estudio no experimental con un nivel descriptivo y enfoque mixto, con el propósito de analizar y determinar los problemas, en el control de inventarios y su incidencia financiera y tributaria de la empresa ferretera Maldonado en el distrito de Tambopata.

Es preciso señalar que la presente investigación se desarrolló en base a la información obtenida y proporcionada por la empresa ferretera Maldonado del distrito de Tambopata, así mismo la experiencia laboral dentro del establecimiento de estudio.

Atentamente,

Bach. Carmen Odetd Condori Colque

Bach. Akiles Andres Caparo Manga

RESUMEN

La presente investigación tuvo como objetivo analizar el control de los inventarios de la empresa ferretera Maldonado, ubicada en la provincia de Tambopata, durante los años 2021 y 2022. Se empleó una metodología de tipo básica, de nivel descriptivo y diseño no experimental, con un enfoque mixto, utilizando como técnicas la revisión documentaria y una lista de chequeo. La población estuvo compuesta por los registros contables, documentos tributarios y el gerente general de la empresa.

Los resultados revelan múltiples deficiencias en el control de inventarios, como la omisión de costos adicionales en la valorización, falta de provisiones por desvalorización, ausencia de inventarios físicos programados y discrepancias entre registros contables y existencias reales. Asimismo, se identificaron incumplimientos con las disposiciones tributarias, incluyendo la falta de kardex valorizado, falta de documentación para mermas y desmedros, y errores en la determinación del costo de ventas.

Se concluye que la empresa necesita implementar con urgencia un sistema integral de gestión de inventarios, establecer políticas contables basadas en la NIC 2 y cumplir con las exigencias tributarias para evitar sanciones y mejorar la calidad de su información financiera.

Palabras clave: control de inventarios, NIC 2, desvalorización, impuesto a la renta.

ABSTRACT

This research aimed to analyze the inventory control of the Ferretera Maldonado company, located in the province of Tambopata, during the years 2021 and 2022. A basic-level, descriptive, and non-experimental methodology was used, with a mixed approach. Techniques included documentary review and a checklist. The population consisted of accounting records, tax documents, and the general manager of the company.

The results show significant deficiencies in inventory control, including the omission of additional costs in valuation, lack of impairment provisions, absence of scheduled physical counts, and discrepancies between accounting records and actual stock. Furthermore, there were tax regulation breaches such as the lack of a valued stock ledger, missing documentation for inventory losses, and errors in cost of sales calculation.

It is concluded that the company urgently needs to implement an integrated inventory management system, establish accounting policies aligned with IAS 2, and comply with tax requirements to avoid penalties and improve the reliability of its financial reporting.

Keywords: inventory, IAS 2, impairment, internal control, income tax.

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de investigación se enfocará en el análisis del control de inventarios de la empresa ferretera Maldonado de la provincia de Tambopata en los periodos 2021 y 2022, definiendo a los inventarios como aquellos activos que esperan ser vendidos durante el curso normal del periodo.

En el Perú, todos los contribuyentes deben llevar un control de sus inventarios y contabilizar sus costos según dispone el artículo 35 del Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta, cuando sus ingresos brutos anuales sean inferiores a 500 UIT se deberán llevar un inventario físico , luego que se llegue de 500 a 1500 UIT se deberá registrar un Kardex en unidades e inventario físico, y una vez que se llegue a superar las 1500 UIT de ingresos brutos anuales se deberá de registrar Kardex valorizado y un sistema de contabilidad de costos además de un registro de inventarios físico.

A ello se le suma la importancia de llevar un control de inventarios en las empresas comerciales, debido a que la mercadería es el principal activo del negocio, siendo importante las decisiones que se toman para evitar mermas o desmedros, y responder a la demanda de los clientes, permitiendo el crecimiento de la empresa.

La investigación de esta problemática nace con el interés de identificar cuáles son los errores comunes en el llevado del control de inventarios de la ferretería Maldonado, afectando la toma de decisiones en establecer precios, desconocer la cantidad de stocks, la cantidad de mermas y desmedros entro otros. Es así que el principal objetivo de esta investigación es describir el control de inventario de la empresa ferretera Maldonado para conocer la condición de negocio y así llegar a una mejoría en el estado de su control, mediante la aplicación de la NIC 2 y el Impuesto a la Renta.

La metodología de investigación fue de tipo aplicada, con un nivel descriptivo y enfoque cualitativo, de diseño no experimental, mediante la revisión documentaria y lista de chequeo.

En el Capítulo I se da a conocer el problema de investigación mediante una detallada descripción de la situación problemática, los objetivos que

esperamos alcanzar, y el planteamiento de nuestro problema general y específicos.

En el Capítulo II, se desarrolla el marco teórico de la investigación, mediante antecedentes históricos internacionales, nacionales y locales, asimismo la definición de nuestra variable y dimensiones a trabajar.

En el Capítulo III, se detalla la metodología de investigación aplicada, como el tipo de estudio, diseño, nivel, la muestra, la población y los métodos a aplicar a los datos extraídos.

En el Capítulo IV, Se examina la información obtenida con el fin de exponer los resultados, formular las conclusiones, proponer recomendaciones y referenciar la bibliografía utilizada en el Marco Teórico.

CONTENIDO

DEDICATORIA

AGRADECIMIENTO

PRESENTACIÓN

RESUMEN

ABSTRACT

INTRODUCCIÓN

INDICE DE TABLAS

CAPÍTULO I: PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN 14

1.1. Descripción del Problema 14

1.2. Formulación del Problema 16

1.2.1. Problema General 16

1.2.2. Problemas Específicos 16

1.3. Objetivos 16

1.3.1. Objetivo General 16

1.3.2. Objetivos Específicos 16

1.4. Variable 16

1.4.1. Variable de Estudio 16

1.5. Operacionalización de la Variable de Estudio 17

1.6. Justificación 18

1.7. Consideraciones Éticas 18

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO 19

2.1. Antecedentes de Estudio 19

2.1.1. Antecedentes Internacionales 19

2.1.2. Antecedentes Nacionales 21

2.1.3. Antecedentes Locales 23

2.2. Marco Teórico 24

2.2.1. Control de inventarios 24
2.2.2. NIC 2 Inventarios 25
2.2.3. Impuesto a la Renta 27
2.3. Definición de Términos 29
CAPÍTULO III: METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN 32
3.1. Enfoque 32
3.2. Tipo de Estudio 32
3.3. Diseño del Estudio 33
3.4. Población y Muestra 33
3.4.1. Población 33
3.4.2. Muestra 33
3.5. Métodos y Técnicas 34
3.5.1. Método 34
3.5.2. Técnicas 34
3.6. Tratamiento de los Datos 34
CAPÍTULO IV: RESULTADOS DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN 35
CONCLUSIONES 70
SUGERENCIAS 71
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS 72

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Reconocimiento de los inventarios según la NIC 2 36
Tabla 2 Medición de los inventarios según la NIC 2 37
Tabla 3 Costo de adquisición según la NIC 2 38
Tabla 4 Identificación de otros costos de adquisición..... 40
Tabla 5 Determinación de costos totales 2022..... 41
Tabla 6 Determinación de costos totales 2021..... 42
Tabla 7 Técnicas de medición de costos 42
Tabla 8 Uso de fórmulas de cálculos de costos..... 44
Tabla 9 Registro de inventario permanente valorizado 2022..... 45
Tabla 10 Registro de inventario permanente valorizado 2021..... 45
Tabla 11 Cálculo del Valor Neto Realizable (VNR)..... 46
Tabla 12 Valor Neto Realizable 2022 47
Tabla 13 Valor Neto Realizable 2021 48
Tabla 14 Determinación del costo de venta 49
Tabla 15 Inventario físico vs Registro de inventario 2022 50
Tabla 16 Inventario físico vs Registro de inventario 2021 52
Tabla 17 Costo de venta 2022..... 53
Tabla 18 Costo de venta 2021..... 54
Tabla 19 Reconocimiento de las pérdidas por determinación del VNR 55
Tabla 20 Presentación y revelación de inventarios en los estados financieros 2022-2021..... 56
Tabla 21 Determinación del costo de adquisición según la Ley del Impuesto a la Renta 57
Tabla 22 Valoración de inventarios según la LIR..... 59
Tabla 23 Procedimiento de desvalorización de las mermas según la Ley del Impuesto a la renta 61
Tabla 24 Procedimiento de desvalorización de los desmedros según la Ley del Impuesto a la renta 62
Tabla 25 Resumen de control de los inventarios 2022 y 2021..... 64

CAPÍTULO I: PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. Descripción del Problema

A nivel global han surgido empresas de diversos sectores, destacando entre ellas las empresas comerciales cuya finalidad es satisfacer la necesidad del cliente, el crecimiento sostenido de la demanda ha impulsado la expansión del sector, permitiendo que nuevos negocios ingresen al mercado y, en consecuencia, se incremente la oferta de una amplia variedad de bienes. Sin embargo, pocos son los negocios que se enfocan e invierten en la gestión del control de sus inventarios a pesar de que este sea esencial para un buen abastecimiento y distribución de las existencias. Esta situación se presenta, principalmente, en pequeñas y medianas empresas que iniciaron sus operaciones de forma empírica y continúan gestionando sus inventarios de manera informal, debido a limitaciones de capital, conocimiento o disponibilidad de tiempo.

En América Latina, se evidencian debilidades en la gestión de inventarios en los diversos negocios que operan en la región, un claro ejemplo señala Pincay (2022) que las empresas en el Ecuador tienen un nivel de riesgo del 63% en el control de sus existencias, y esto se debe a que no cuentan con políticas, ni procedimientos para una buena ejecución de las actividades internas, a pesar de que en el inicio de sus negocios llevan un control manual, con el tiempo y el crecimiento del alcance comercial, se crea mayor cantidad de productos que gestionar, siendo poco práctico y costoso establecer monitoreos manuales.

Según Santillán & Maricela (2021) en Guayaquil - Ecuador, el 50% de las empresas pymes revisan su stock anualmente, un 30% lo revisa semestralmente y un 10% mensual o trimestral, es así que estas empresas ferreteras trabajan con información errónea sobre sus existencias en almacén, ocasionando problemas al comparar el stock del sistema con el stock físico, terminando en exceso o agotamiento de la mercadería, además conllevaría costo excesivo de almacenamiento, posibles mermas y desmedros, concluyendo en la pérdida de un cliente.

En el Perú, según Alfaro (2023) las empresas pertenecientes al sector ferretero son esenciales en la economía nacional porque solo en el 2022 aportó aproximadamente 9.5% al PBI**.** A pesar de ello, estos negocios tienen deficiencias en su gestión interna como lo manifiestan los autores Farfán & Condori (2022) señalando que en Cusco el 47% de las empresas ferreteras tienen un sistema de control de mercaderías, el resto desconoce y no llevan un sistema de control que ayude en su gestión de inventarios provocando fallas en la toma de decisiones futuras.

En Madre de Dios, se encuentran registradas 8298 empresas comerciales, información obtenida de INEI en el (2020). Muchos de estos negocios del sector ferretero llevan numerosos años en el mercado, y hasta el momento tienen un control de inventario manual u obsoleto, ya que no se actualizan a nuevos procedimientos o técnica de control de inventarios por la falta de conocimiento, tiempo o dinero. Es así que se identificó a la empresa ferretera Maldonado como uno de los negocios que durante 10 años hasta ahora posee un deficiente control de inventario a causa de la falta de asesoramiento respecto al tema de investigación.

Además, se destaca que esta problemática se presenta por la falta de políticas contables, que permitan la aplicación de un método de valorización y desvalorización de existencias y el reconocimiento de los costos aplicables a la mercadería, igualmente la falta un sistema de control de inventarios que consienta el reconocimiento de las existencias y la medición de los inventarios.

Si esta situación continua en la empresa Ferretera Maldonado provocará un exceso o faltante de stock, posibles mermas y desmedros, un costo excesivo de almacenamiento, robos, y por último concluirá en la pérdida del cliente.

Mediante esta investigación se contribuirá con diversos negocios de la región que presenten una situación similar, por consiguiente, es importante analizar el control de inventario de la empresa Maldonado y conocer las ventajas de invertir y aplicar un buen sistema de control, capacitaciones, y otros., por tal razón se plantea el siguiente problema general: ¿Cómo es el

control de los inventarios de la empresa ferretera Maldonado de la provincia de Tambopata, 2021-2022?

1.2. Formulación del Problema

1.2.1. Problema General

¿Cómo es el control de inventario de la empresa ferretera Maldonado de la provincia de Tambopata, 2021-2022?

1.2.2. Problemas Específicos

a) ¿Cómo es el control de los inventarios según la NIC 2 Inventarios de la empresa ferretera Maldonado de la provincia de Tambopata, 2021-2022?

b) ¿Cómo es el control de los inventarios según el Impuesto a la Renta de la empresa ferretera Maldonado de la provincia de Tambopata, 2021-2022?

1.3. Objetivos

1.3.1. Objetivo General

Describir el control de los inventarios de la empresa ferretera Maldonado de la provincia de Tambopata, 2021-2022

1.3.2. Objetivos Específicos

a) Evaluar el control de los inventarios según la NIC 2 Inventarios de la empresa ferretera Maldonado de la provincia de Tambopata, 2021-2022.

b) Evaluar el control de los inventarios según el Impuesto a la Renta de la empresa ferretera Maldonado de la provincia de Tambopata, 2021-2022.

1.4. Variable

1.4.1. Variable de Estudio

Control de inventarios

Dimensiones:

- Dimensión 1: NIC 2 Inventarios
- Dimensión 2: Impuesto a la Renta

1.5. Operacionalización de la Variable de Estudio

DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS
VARIABLE: **Control de inventarios**. Consiste en el ejercicio del control de las existencias; tanto reales como en proceso de producción y su comparación con las necesidades presentes y futuras, para poder establecer, teniendo en cuenta el ritmo de consumo, los niveles de existencias y las adquisiciones precisas para atender la demanda. (Actualidad Empresarial, 2010) .	Mediante la técnica de la documentación con el instrumento documental de tipo inventarío – Lista de chequeo se midió la variación existencial del control de inventarios (conformado por 13 items.)	**NIC 2 INVENTARIOS**	**Reconocimiento de inventarios** **Medición de inventarios**	1.1 ¿Se realizó el reconocimiento de los inventarios según la NIC 2? 2.1. ¿Se realizó la medición de los inventarios según la NIC 2? 2.2 ¿Se realizó el costo de Adquisición según la NIC 2? 2.3 ¿Se identificó otros costos del costo de adquisición? 2.4 ¿Se realizó las técnicas de Medición de Costos? 2.5 ¿Se realizó fórmulas de Cálculo del Costos? 2.6 ¿Se calculó el Valor Neto Realizable? 2.7 ¿Se determinó el costo de ventas según la NIC 2? 2.8 ¿Se realizó el reconocimiento de las pérdidas por determinación del Valor Neto Realizable?
		IMPUESTO A LA RENTA	**Costo computable** **Métodos de valorización** **Desvalorización de existencias**	3.1 ¿Se determinó el costo de adquisición según la Ley del Impuesto a la renta? 4.1 ¿Se determinó la valoración de inventarios según la Ley del Impuesto a la renta? 5.1 ¿Se realizó el procedimiento de desvalorización de las mermas según la Ley del Impuesto a la renta? 5.2 ¿Se realizó el procedimiento de desvalorización de los desmedros según la Ley del Impuesto a la renta?

1.6. Justificación

Justificación teórica

La presente investigación se realizó con el propósito de validar los conceptos y definiciones establecidas en la NIC 2 Existencias e Impuesto a la Renta Empresarial, cuyos resultados demostrarón que el uso adecuado de la aplicación práctica mejora el control óptimo y crecimiento empresarial.

Justificación práctica

Esta investigación se realizó porque existe la necesidad de mejorar el control de las existencias de la empresa mediante las disposiciones y aplicaciones detalladas en la NIC 2 Existencias e Impuesto a la Renta Empresarial.

Justificación social

En la presente investigación se pudo observar y determinar que el control de inventarios tiene mucha influencia en la toma de decisiones de las empresas ferreteras, por ello, esta investigación ayudará a que otras empresas del sector empleen un apropiado control de sus existencias, evitando contraer mermas, desmedros, excesos, faltantes y otros inconvenientes en su gestión.

Justificación académica

Este estudio buscó conocer el manejo del inventario, su incidencia financiera y tributaria de la empresa ferretera Maldonado, mediante el análisis de la NIC 2 e Impuesto a la Renta de los periodos 2021 y 2022, sirviendo como evidencia para futuras investigaciones de índole similar.

1.7. Consideraciones Éticas

En este estudio se salvaguarda la propiedad intelectual de los autores, referenciando sus respectivas fuentes bibliográficas. Asimismo, mantenemos el respeto hacia los sujetos participes y las distintas fuentes de información conservando sus datos en confidencialidad.

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes de Estudio

2.1.1. Antecedentes Internacionales

Alvarez (2015), en su trabajo de investigación “El Control Interno a la rotación de inventarios y su impacto en la rentabilidad de la empresa Comercial Romero Medina del Cantón Píllaro”, Universidad Técnica de Ambato de Ecuador, se propuso como objetivo general evaluar la rotación de inventarios y el impacto que este genera en su rentabilidad, por ende, establecer un nuevo mecanismo que ayude a una correcta administración de las existencias. Su metodología de estudio es de tipo descriptivo – correlacional, con enfoque cualitativo, pues va permitir conocer a detalle las variables correspondientes y su relación. Los resultados de esta investigación fueron que la empresa Comercial Romero Medina tiene un control de inventario débil, sin políticas de control, ni personal capacitado para el almacenamiento de inventario, ello ha generado que la rotación de mercadería sea larga e incluso a afectando en el consumo de sus clientes al no despachar la mercadería por falta de existencia. Concluye Alvarez, durante los últimos años, la rentabilidad de la empresa ha sido insatisfactoria, debido a la falta de administración y control de inventarios, como la larga rotación de mercaderías, no tener políticas de control, ni un sistema en las entradas y salidas de existencias, tampoco un personal capacitado que este encargado que llevar un orden en el almacén, todo ello ha generado que la empresa tenga costos altos de almacenaje, la insatisfacción de sus consumidores, no poder renovar stock, espacio físico ocupado, afectando directamente la utilidad.

Quinde & Ramos (2018), en su trabajo de investigación “Valuación y control del inventario y su efecto en la rentabilidad en la empresa Disensa Ramirez S.A” de la Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil, Ecuador, indagan sobre las causas y efectos de no llevar un control interno de mercaderías, perjudicando de forma directa la ejecución comercial de la empresa, esta investigación tiene como objetivo principal la valuación de

inventario en la empresa Disensa Ramirez S.A en donde el foco de ingreso es la compra y venta de productos. La metodología que se aplicó en este estudio tiene un enfoque cualitativo de tipo descriptivo que se llevó a cabo mediante entrevistas al personal administrativo, de ventas, compras y almacén, además se solicitaron los estados financieros del periodo 2016 y 2017 para conocer el efecto del control de inventario en su rentabilidad. Como resultado se determinó que la franquicia Disensa tan solo cuenta con un único control de inventario, limitando su gestión, a pesar de tener estados financieros sólidos, la problemática recae en que la partida de inventarios de construcción refleja la necesidad de aplicar cambios en sus procedimientos de control. Quinde & Ramos concluyeron, la empresa Disensa no cuenta con metodologías de planificación de inventarios, afectando en la toma de decisiones eficientes, aumentando sus costos extras por almacenamiento y la constante reubicación de mercadería para hallar otra, por ende, se sugiere aplicar un nuevo sistema de control de inventario.

Ortiz (2014), en su tesis denominada “El control de inventario y su Incidencia en la rentabilidad de la empresa Agro-Sistema RC del Cantón Riobamba”, de la universidad técnica de Ambato-Ecuador, señala los métodos no usados para el control de inventarios y las deficiencias que conllevan usar un inadecuado control. Tiene como objetivo describir el control de inventario y la incidencia que provoca en la rentabilidad de la empresa Agro-Sistema RC del Cantón Riobamba. La metodología aplicada en este estudio es de un enfoque mixto de tipo básica, de nivel descriptivo-correlacional-explicativa y un diseño no experimental. Como resultado se determina que la empresa no cuenta con un control de inventarios que les ayude a cuantificar las cantidades y valores que posee la empresa y que un correcto manejo de las existencias es un factor determinante en la rentabilidad de la empresa. Ortiz concluye que no se cuenta con un adecuado control de inventarios siendo este primordial para la empresa y que la rentabilidad no está acorde a lo esperado por la empresa causando esto una inconformidad en cuanto a sus finanzas.

Carrasco (2015), en su trabajo de investigación “El control de inventarios y la rentabilidad de la ferretería Ferro Metal El Ingeniero” de la Universidad técnica de Ambato-Ecuador, trata de diseñar un modelo correcto

del control de inventarios, mediante el método del COSO II para un incremento rentable. Tiene como objetivo analizar el sistema de control de inventarios para mejorar la rentabilidad de la Ferretería Ferro Metal El Ingeniero. La metodología es de enfoque mixto, de tipo básica, con un diseño experimental, y de nivel exploratorio-explicativo. Como resultado la empresa debe incluir un eficiente control de inventarios y que no cuenta con una información concreta sobre su rentabilidad en la empresa. Concluye que no cuenta con un adecuado control de inventarios acorde a las necesidades de la empresa lo cual ha afectado la determinación de los saldos según la información financiera.

2.1.2. Antecedentes Nacionales

Sánchez & Yupanqui (2020), en su tesis denominada “Deficiencias del control interno de inventarios y su incidencia en los costos y gastos de la empresa J&A Seguridad S.A.C., en la ciudad de Trujillo 2019”, tiene como objetivo principal determinar qué efectos provoca tener debilidades en el control de existencias, dando pase a pérdidas, robos, mermas, desmedros, exceso o falta de ciertos artículos. Esta investigación tiene naturaleza de tipo descriptiva y cuantitativa, ya que se va a detallar la información recolectada y la relación entre las variables, con un diseño transversal y no experimental. Los resultados de esta tesis fueron que el sobre stock generó un decremento en la utilidad en un 2%, los desmedros generaron una pérdida del 3%, y la sustracción de mercaderías por terceros considerado como gastos de la empresa, afectó la utilidad en un 3%. Sánchez & Yupanqui concluyeron, un control deficiente de inventario si repercute en los gastos y costos de la empresa Seguridad S.A.C. viéndose la utilidad afectada y reducida, ello debido a desmedros, sobre stock y sustracción de mercaderías, por ende sugiere que la empresa J&A SEGURIDAD S.A.C. implemente políticas de control e invierta en capacitar al personal para un eficiente llevado de sus existencias.

Caruajulca & Marín (2017), señalan en su tesis “Incidencia del control interno de inventarios en el margen comercial de la empresa Inversiones y Negocios Isben S.R.L., del distrito de Bambamarca, para el año 2016”, que el objetivo trazado fue conocer la importancia e impacto que tiene un control de

inventarios deficiente en el margen comercial y la aplicación de posibles soluciones para el manejo de sus operaciones. El tipo de investigación es correlacional con enfoque cualitativo, de diseño no experimental y transversal, ya que la recolección de información será mediante encuestas, evaluando la relación entre dos variables, sin manipularlas, con información de solo un año, 2016. Los resultados fueron que la empresa estudiada no les da importancia a las políticas de recepción, custodia y salida de las mercaderías, debido a que el 65% de los ítems no cuenta con los procesos respectivos. Caruajulca & Marín concluyeron, la empresa Inversiones y Negocios Isben S.R.L, tienen un control de existencias deficiente, afectando el margen comercial, ya que para dar solución momentánea a esta problemática se generará costo de ventas, esto se debe la falta de personal capacitado para desarrollar esta tarea, falta de políticas y procedimientos para el desarrollo de las actividades, provocando una disminución en su rentabilidad.

Zegarra & Villanueva (2019), en su trabajo de investigación “Control de existencias y su incidencia en la rotación de inventarios de la Empresa Agro Industrias Campolindo S.A.C. del Distrito de Nueva Cajamarca, Rioja – 2018”, tuvo como objetivo principal determinar el grado de incidencia del control de existencia y su rotación. Este estudio empleó la metodología tipo descriptiva-correlacional y diseño no experimental, ya que se detallará las variables y su respectiva relación, sin alterarlas. Sus resultados fueron que el nivel de control de mercaderías en la empresa Agro Industrias es inadecuado, afectando la rotación del mismo, además que incide en la liquidez, rentabilidad y desarrollo operacional de la empresa. Así mismo señala en sus conclusiones que el control interno ejecutado por la empresa es deficiente en el registro de sus productos, tanto entradas y salidas, incidiendo en la renovación de stock.

Misari (2012), en su tesis denominada “El control interno de inventarios y la gestión en las empresas de fabricación de calzado en el distrito de Santa Anita, 2012” tuvo como objetivo analizar el control de inventarios y su influencia en la gestión de las empresas de fabricación de calzado de Santa Anita. Se llevó a cabo un estudio de tipo aplicada, con nivel descriptivo y correlacional, con diseño no experimental. Los resultados de este estudio fueron que las empresas de fabricación de calzado poseen un control de su

materia prima, materiales Auxiliares y todo aquello involucrado en la fabricación de sus productos, sin embargo, es a nivel básico, ya que, de la muestra de 8 empresas encuestadas, el 50 % aún desconoce una correcta implementación del control de sus inventarios. Misari concluyó que el control interno es fundamental para el desarrollo económico de las empresas que fabrican calzados, del mismo modo realizar una verificación periódica y física a los inventarios para conocer que producto no tiene mucha salida y someterlo a ofertas.

2.1.3. Antecedentes Locales

Muñiz (2017), en su investigación titulada “Control de inventarios y su relación con la rentabilidad de las microempresas del comercio ferretero - Puerto Maldonado 2017” tuvo como objetivo conocer la estrecha relación entre el control de mercancías y la rentabilidad de las microempresas del rubro ferretero en la ciudad de Puerto Maldonado, con un tipo de investigación descriptivo – correlacional, de enfoque cuantitativo y diseño no experimental. Los resultados que se hallaron en esta investigación fueron que sí existe una relación estrecha y lineal entre el control de inventarios y la rentabilidad en un promedio de 32.7%. Muñiz concluyó que las empresas del sector ferretero carecen de una correcta gestión de inventarios, afectando sus utilidades y toma de decisiones, por ende, necesitan implementar un control que permita conocer las entradas y salidas de mercadería, también invertir en la capacitación de su personal e implementación de mecanismos y políticas de control interno.

Huillca & Quispe (2022), en su tesis nombrada “Gestión de Inventarios en la Empresa Comercial la Selva E.I.R.L. de Puerto Maldonado - Madre de Dios, Periodo 2019” tuvo como objetivo describir el desarrollo de la gestión de inventarios en la empresa Comercial la Selva E.I.R.L del periodo 2019. Esta investigación tiene metodología de tipo descriptiva, con enfoque mixto y diseño no experimental, ya que se detallaron a los elementos integrantes de la investigación, sin alterar su entorno, mediante la recolección de datos históricos de la empresa. Los resultados fueron que la empresa Comercial la Selva E.I.R.L. tiene una rotación de inventarios considerablemente buena (cada 126 días), sin embargo, aún tiene deficiencias que mejorar, como la

falta de personal capacitado, un software de control y manejo de stock. Huillca & Quispe concluyeron que la empresa la Selva E.I.R.L. si bien cumple con la rotación de inventarios y la entrega oportuna de mercaderías, aún hay carencias, ya que su gestión de inventarios es de nivel bajo a causa de no contar con un método de valuación y software, personal adecuado para llevar el control del stock, creando incertidumbre para la toma de decisiones.

2.2. Marco Teórico

2.2.1. Control de inventarios

Según Meana (2017), el control de inventarios se lleva a cabo periódicamente sobre las mercaderías y los bienes que se posee para exhibir las existencias físicas reales que dispone la empresa, y así mismo la aproximación de la demanda existente.

Para Marcillo & Zambrano (2022), el control de inventario es definido como un conjunto de decisiones, lineamientos y políticas que van a permitir un adecuado nivel de inventario, tiempos de reposición del stock y los tamaños de inventario de acuerdo a las demandas de los consumidores.

De acuerdo a Guzmán et al. (2021), los inventarios son la inversión más importante de las empresas, en comparación a otros activos, debido a que son esenciales para las ventas y para una mayor optimización de las utilidades.

Guerrero (2017), establece que, para ejecutar un buen control de inventarios de forma eficiente, es esencial considerar a tres componentes:

- Costos (todos aquellos incurridos en el producto desde que sale del proveedor hasta ser vendido por el comprador)
- Demanda (Las cantidades de ventas proyectadas en un periodo futuro, no las cantidades vendidas, ya que en controles de inventarios deficientes suele suceder que la demanda es mayor a lo vendido, debido a la falta de mercaderías)
- Tiempo de anticipación (tiempo transcurrido en el que se realiza la orden de compra y el instante en que se recibe la compra)

2.2.2. NIC 2 Inventarios

Según Arias (2015), la NIC 2 Inventarios propone pautas relevantes para un buen tratamiento contable de las existencias, sobre su determinación y reconocimiento del costo, así como el tratamiento de cualquier contingencia que pueda reducir su valor en libros.

Además, estas mercaderías son conservadas para ser vendidas en un determinado periodo del ejercicio, determinando un proceso de producción con vistas a esa venta; en forma de bienes materiales, para ser utilizados en la etapa de producción, o en la prestación de servicios.

Según Actualidad Empresarial (2015), los inventarios son activos sin modificaciones (mercadería) o transformados (productos fabricados), que fueron adquiridos con el propósito de ser destinados a venta durante el curso de operación de la empresa (no mayor a un año), para la generación de ingresos, por consiguiente, utilidades.

Asimismo, señala que lo podemos encontrar en los estados financieros, tal como en el estado de situación financiera denominado “activo corriente”, a excepción de que exista una razón esencial que demuestre la posibilidad de no uso en el periodo, de ejemplo los vinos, siendo reclasificados como no corrientes. También lo hallamos en el estado de resultados, presentándose como costo de ventas de los productos ya vendidos, de aquí deriva su importancia en el manejo y control de las existencias, evitando generar mayores costos y menores utilidades.

2.2.2.1 Reconocimiento de inventarios

Las existencias son activos esenciales de toda empresa que deben ser reconocidas en el Estado de Situación Financiera cumpliendo con la obtención de beneficios económicos futuros y tener un costo que pueda ser medido con fiabilidad de acuerdo a la NIC 2.

- Reconocimiento de las existencias: Según la revista Asesor Empresarial (2014) las existencias deben ser reconocidas en el ESF cuando: “Sea probable que se obtengan del mismo, beneficios económicos futuros para la empresa; y, el activo tenga un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad.”

2.2.2.2 Medición de inventarios

Actualidad Empresarial (2015) señala que la medición de los inventarios es esencial para determinar los efectos tributarios que estos producen, siendo medidos por el costo de adquisición (suma del costo del bien y otros que hayan sido necesarios para que el bien adquirido pueda ser utilizado o enajenado obteniendo un beneficio económico de ello) o costo de producción (costo incurrido en su elaboración como materiales directos, mano de obra directa y otros costos indirectos).

De acuerdo a la revista Asesor Empresarial (2014) podemos definir los siguientes items:

a) Medición de las existencias: Extraído de la NIC 2, las mercaderías deberán medirse al costo o valor neto realizable, dependiendo a cuál resulte menor.

b) Costo de adquisición: Son los costos que se le atribuyen a todo el proceso de adquisición de la mercadería como el precio de compra, impuestos (aranceles y otros), transporte, y de más.

c) Otros costos: También se consideran otros costos en el cálculo del costo de las existencias, solo si se hubiera incurrido en ellos para llegar a su condición y ubicación actual.

d) Técnicas de medición de costos: Según la revista citada se puede determinar dos métodos: el método de costo estándar y el método minorista, se podrá utilizar aquel que sea más conveniente, solo si al aplicarlo el resultado sea próximo al costo.

e) Fórmulas de cálculo del costo: Se identifica dos métodos aplicables para el cálculo del costo, PEPS (primera entrada primera salida) o costo promedio ponderado.

f) Valor neto realizable: Es el importe estimado de venta de un activo (existencia) durante el curso normal de la operación, restándole los costos estimados para terminar su producción y aquellos que han sido necesarios para llevar a cabo su venta.

g) Determinación del Costo de Ventas: Cuando las existencias ya sean vendidas, el importe en libros será reconocido como costo de ventas del

respectivo periodo en el que se reconozcan los respectivos ingresos de operación.

h) Reconocimiento de las pérdidas por determinación del Valor Neto Realizable: Se hará el reconocimiento de cualquier rebaja de valor o perdidas que ocurren en los inventarios, hasta alcanzar el valor neto realizable, en el mismo periodo en que acontezca dichos hechos fortuitos.

2.2.3. Impuesto a la Renta

2.2.3.1 Costo computable

El costo computable se define como el elemento esencial para la determinación de la renta bruta, refiriéndose al costo de venta o de enajenación de acuerdo a cuál haya sido su origen, este costo debe de deducirse a los ingresos netos. (Luján & Abanto, 2013)

Según el Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto a la Renta (2004) el costo computable encierra tres conceptos que serán determinados de acuerdo a la forma en que los bienes fueron adquiridos para su enajenación, estos son costo de adquisición, costo de producción y valor de ingreso al patrimonio.

2.2.3.2 Métodos de valorización

Hurtado et al. (2016) establecen que los métodos de valuación son elementos de la contabilidad de costos, que permiten establecer el valor correspondiente a cada unidad de materia prima destinada a producción o producto terminado destinado a la venta, es así que su importancia recae en la determinación de estos valores ya que muchos ingresaron precios diferentes por diversas razones externas.

De acuerdo al Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto a la Renta (2004), de forma tributaria acepta los siguientes métodos:

- Primeras entradas, primeras salidas (PEPS)
- Promedio (PONDERADO O MOVIL)
- Identificación específica
- Inventario al detalle o por menor
- Existencias básicas

Una vez adoptado algunos de estos métodos, no podrá variarse, acepción que se comunique a SUNAT y emita su autorización, surtiendo efecto al ejercicio siguiente de la aprobación.

Según Actualidad Empresarial (2015), el método de costo de venta al detalle o por menor es utilizado en negocios minoristas con grandes almacenes, es decir tienen una constante rotación de sus productos con márgenes similares, resultando complicado utilizar cualquier otro método para determinar sus costos de lo vendido y de las existencias en tienda.

En los negocios minorista con mucha demanda, se suele tener un almacén separado de la empresa central de ventas, por ende, los proveedores depositan las existencias en estos almacenes y son medidos a su costo, cuando pasan al local de ventas se le agrega un porcentaje fijo (variará según el tipo de mercadería) que cubra otros costos y la utilidad que se espera generar de ello. Con el presente procedimiento, las existencias que ingresan a tienda tendrán valor de venta, permitiendo determinar el costo deduciendo el porcentaje que se utilizó en el principio.

Actualidad Empresarial señala que se debe tener en cuenta las variaciones de márgenes que hayan surgido de remates en la tienda, asimismo la importancia de realizar un inventariado físico cada 6 meses para verificar que el inventario calculado se aproxime a las existencias que hay en almacén.

2.2.3.3 Desvalorización de existencias

Arias (2015), señala que la desvalorización de existencias es la pérdida del valor de las mercaderías, y deben ser reconocidos en los Estados Financieros, demostrando que los beneficios económicos esperados de dichos activos, serán de resultados negativos, y que estos se traducen en mermas (perdidas de cantidad del bien) y desmedros (disminución de la calidad del bien).

Según Ayala (2016), la desvalorización de existencias se da cuando las mercaderías pierden su valor debido a daños físicos o perdida en su calidad produciendo un efecto financiero y tributario.

- **Mermas**

De acuerdo a Actualidad Empresarial, las mermas son la perdida física de la mercadería, ya sea en cantidad o peso durante el proceso de su comercialización o transformación, convirtiéndose en una perdida cuantitativa.

El autor señala que, en el aspecto tributario, las mermas pueden ser deducidas como gastos del total de ingresos, permitiendo la disminución del pago del Impuesto a la Renta, debiendo existir los principios de fehaciencia y causalidad, que debe ser probado por un informe técnico emitido por un profesional.

- **Desmedros**

Según los desmedros es la pérdida cualitativa de las mercaderías, es decir que nuestros productos quedaron obsoletos, por lo cual no puede ser utilizado.

El Decreto Supremo N° 086-2020-EF. (2020) , establece que el tratamiento tributario de los desmedros deberá iniciar por la aceptación de SUNAT mediante una prueba de destrucción de las mercaderías dañadas ante Notario Público, o Juez de paz, siempre y cuando se comunique en un plazo no menor de 2 días de anticipación a la SUNAT.

2.3. Definición de Términos

a) Inventarios

Es un activo que representa el volumen en el almacén, materia prima, productos terminados, productos en procesos. (Zapata, 2014)

b) Rentabilidad

Es un concepto de se aplica a todo hecho económico en donde se utiliza capital humano y financiero con el objeto de obtener resultados. (Sanchez J. , 2002)

c) Control

Es la función primordial de la administración y que se aplica en toda la entidad para lograr un mejor desenlace de las actividades para cumplir con objetivos económicos, sociales y políticos. (Dextre & Del Pozo, 2012)

d) Control de inventarios

Mantiene la disponibilidad de productos requeridos por la entidad y los demandantes por lo cual se ejecuta una coordinación en las áreas de compras o de manufactura. (Zapata, 2014)

e) Stock

Representa los insumos almacenados, los cuales son productos terminados esperando a ser vendidos en el proceso de producción, prestación de servicios o mantenimiento. (Fillet et al., 2015)

f) Eficiencia

Obtención de mejores resultados a partir de recursos más escasos procurando el no desperdicio de estos y sacarles el mayor provecho. (Stephen & Coulter, 2010)

g) Mercaderías

Son aquellos bienes que fueron adquiridos por alguna empresa, que tienen como destino directo su venta, es decir que no pasaron por un proceso de transformación. (Actualidad Empresarial, 2015)

h) Mermas

Es la pérdida de alguna de las características físicas de los productos como su peso, su volumen, longitud, etc. (Martín, s.f.)

i) Desmedros

Es la perdida de la calidad de forma definitiva, provocando que no pueda ser utilizado para el fin que estaba destinado, sin embargo, puede ser considerado como un gasto para una empresa. (Quea, 2010)

j) Optimización del Inventario

Es el equilibrio de los inventarios respecto a que no haya un excedente o faltante de mercaderías, permitiendo la mejora de la rentabilidad de una empresa. (Instituto Tecnológico de Aragón, 2015)

k) Precio

Es el monto que se necesita para obtener un producto determinado, y la determinación de alto o bajo será de acuerdo a la percepción de satisfacción de lo que espera el cliente. (Mejía, 2005)

CAPÍTULO III: METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. Enfoque

La presente investigación tiene un enfoque mixto, de acuerdo a Sánchez (2019) este enfoque combina el desarrollo de criterios teóricos con el uso de cálculos, permitiendo un análisis integral del objeto de estudio.

Se utilizó el enfoque cualitativo mediante el análisis documental de los registros contables, financieros y tributarios, así como la interpretación de la normativa vigente, como la NIC 2 y la Ley del Impuesto a la Renta. A su vez, el enfoque cuantitativo se reflejó en la aplicación de una lista de chequeo con ítems evaluables y en el análisis de datos relacionados con el costo de ventas, la valorización de inventarios y el valor neto realizable y otras mediciones vinculadas al control de existencias.

La integración de ambos enfoques dio lugar al enfoque mixto, lo cual permitió contrastar información normativa con datos numéricos, validar la información obtenida y sustentar conclusiones con mayor profundidad, fiabilidad y solidez.

3.2. Tipo de Estudio

Tipo básica, según Sánchez (2019), la investigación básica es aquella que procura la acumulación de conocimientos teóricos respecto a un tema conforme se va avanzando. Esto implica que el propósito principal de este tipo de investigación no es la aplicación práctica inmediata, sino la comprensión profunda de conceptos y teorías que pueden servir de base para estudios futuros y aplicaciones más específicas.

Su nivel fue descriptivo, Sánchez señala que el nivel descriptivo consiste en describir características de un fenómeno en especial, conociendo a mayor profundidad la realidad de lo que se quiere estudiar. Es así que esta investigación buscó conocer a profundidad la situación actual del control de inventarios de la ferretería Maldonado. En primera instancia se analizó todos los documentos relacionados a las existencias, desde comprobantes de pago

hasta los estados financieros, para detectar discrepancias y/o errores en el registro de datos.

Asimismo, se efectuó una lista de chequeo para evaluar qué aspectos se cumplieron o no en el control de inventarios referente a la disponibilidad de diversos productos y la calidad. Se analizó los procesos que se llevan a cabo relacionado con la gestión de las existencias, en los cuales estaban involucrados la relación con los proveedores, empresas de transportes y demás terceros.

3.3. Diseño del Estudio

Esta investigación fue de diseño no experimental, porque solo se estudió una variable, sin manipular o intervenir en su proceso, en un determinado tiempo, 2021-2022. Siendo útil para lograr un entendimiento profundo de los fenómenos tal como se presentan en la realidad, lo que resulta beneficioso para describir y examinar situaciones sin modificar su desarrollo.

3.4. Población y Muestra

3.4.1. Población

De acuerdo a Mejía (2005), podemos definir a la población como la totalidad de elementos que comparten características similares, ello con relación al objeto de estudio del investigador.

Para la realización de esta investigación, la población se consideró finita dado que estuvo constituida por los documentos contables y el gerente de la empresa ferretera Maldonado, ubicado en el distrito de Tambopata, 2021 - 2022.

3.4.2. Muestra

Según Castro (2003) :"Si la población es menor o igual a cincuenta (50) individuos, la población es igual a la muestra".

En consecuencia, al tratarse de una población reducida, en esta investigación se consideró a la totalidad de los elementos que la conforman, sin aplicar ningún criterio de muestreo específico.

Gerente general
Documentación contable • Registros contables

- Reportes financieros y tributarios
- Declaraciones de impuestos
- Comprobantes de pago

3.5. Métodos y Técnicas

3.5.1. Método

Descriptivo Longitudinal

3.5.2. Técnicas

- Revisión documentaria

En esta investigación se realizó una revisión de los datos históricos comprendidos en los años 2021 y 2022, información obtenida de la empresa ferretera Maldonado, para el análisis de los resultados.

- Lista de chequeo

Así mismo se utilizó una lista de chequeo como técnica de verificación, la cual permitió evaluar el cumplimiento de los criterios establecidos en la NIC 2 Inventarios y en la Ley del Impuesto a la Renta. Dicha herramienta facilitó la revisión sistemática de aspectos como el reconocimiento, medición, valorización y desvalorización de existencias.

3.6. Tratamiento de los Datos

La obtención de datos se realizó con la autorización de la empresa ferretera Maldonado de los periodos 2021 y 2022.

Se realizaron diversos análisis de los documentos recolectados, en donde permitieron verificar cómo se desarrolla el control de inventarios de acuerdo a su medición, cálculo, reconocimiento y procedimientos.

CAPÍTULO IV: RESULTADOS DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

4.1. Resultados respecto a los objetivos específicos

4.1.1. Descripción del negocio

La ferretería Maldonado inicia sus operaciones el año 2008, sin embargo, en el año 2018 cambiaron de razón social, el titular del negocio es el señor Enoc Condori Huarcaya con domicilio fiscal en Jr. Fitzcarrald N° 640; acogido al régimen MYPE tributario. Ferretería Maldonado ofrece una gran variedad de artículos de ferretería en diferentes marcas y precios cómodos que se ajusten a las necesidades y al bolsillo del público; comercializa al por mayor y menos materiales de construcción, artículos de ferretería, equipos y materiales de fontanería y calefacción. Actualmente cuenta con 2 almacenes, tiene 5 trabajadores que realizan actividades de distribución, almacenamiento y compra de mercaderías. Actualmente la empresa cuenta con más de 500 mercaderías bajo distintas categorías. La empresa en el año 2021 estaba obligado a llevar registro de compras, registro de ventas y libro diario en formato simplificado, sin embargo, la empresa optó por llevar el libro diario; en el año 2022 estaba obligado a llevar registro de compras, registro de ventas, libro diario, libro mayor y libro de inventario y balance.

4.1.2. Resultados respecto al objetivo específico 1

Evaluar el control de los inventarios según la NIC 2 inventarios de la empresa ferretera Maldonado, 2021-2022.

La lista de chequeo y ficha de análisis documental que se han aplicado a la ferretería Maldonado abarca el periodo 2021 y 2022. Los resultados obtenidos en diferentes tablas muestran la situación de la empresa tanto para el año 2021 y 2022 debido a que en estos 2 periodos se han utilizado los mismos criterios.

Datos obtenidos de la dimensión 1

¿Se realiza el reconocimiento de los inventarios según la NIC 2?

Según la lista de chequeo elaborado, la empresa si reconoce, pero parcialmente los inventarios según lo establecido en la NIC 2; y según la ficha de análisis documental se ha obtenido los siguientes resultados.

Tabla 1

Reconocimiento de los inventarios según la NIC 2

Criterio de la NIC 2	Fuente documental	Cumplimiento	Observaciones
Reconocimiento de inventarios al costo	Libro diario	Sí	
Reconocimiento de costos vinculados	Libro diario	Parcial	Los costos vinculados no se incluyen en todas las compras

Nota. Fuente: Elaboración propia

De la revisión documental realizado al libro diario y con la finalidad de evaluar el cumplimiento de los criterios de reconocimiento establecidos por la NIC 2; se analizó el reconocimiento de inventarios al costo y el registro de los costos vinculados con la compra.

En la tabla 1, respecto al reconocimiento de inventarios al costo, se ha identificado que la empresa registra las compras de sus mercaderías como activos en el libro diario, reconociendo su costo de adquisición. Este tratamiento va de la mano a lo establecido en la NIC 2, párrafo 10, que establece que los inventarios deben valorarse inicialmente al costo, el cual incluye los costos de adquisición, transformación y otros necesarios para llevar los inventarios a su condición y ubicación actuales. Por tanto, la empresa cumple con este criterio de reconocimiento.

Sin embargo, respecto al reconocimiento de los costos vinculados, según el análisis se observó un cumplimiento parcial. Aunque se han identificado el registro de las compras de inventarios con sus respectivos costos vinculados. No se incluyen en todas las compras los otros costos de adquisición tales como fletes, seguros, estiba, desestiba u otros cargos relacionados directamente con la adquisición. El cumplimiento parcial puede

ocasionar una subvaloración del inventario y afectar la razonabilidad de los estados financieros, dado que la NIC 2 establece que los costos vinculados formen parte del costo total del inventario.

¿Se realiza la medición de los inventarios según la NIC 2?

Según la lista de chequeo elaborado, la empresa no realiza la medición de los inventarios según la NIC 2, sin embargo, solo realiza la medición al costo más no al Valor Neto Realizable (VNR). Además, no aplica un criterio uniforme en la aplicación de los costos vinculados; y según la ficha de análisis documental se ha obtenido los siguientes resultados.

Tabla 2

Medición de los inventarios según la NIC 2

Criterio de la NIC 2	Fuente documental	Cumplimiento	Observaciones
Medición al costo	Libro diario	Parcialmente	No se incluye en algunas compras los costos vinculados
Medición al Valor neto realizable	Libro diario	No	

Nota. Fuente: Elaboración propia.

La NIC 2, establece que los inventarios deben medirse inicialmente al costo y, posteriormente, al cierre del periodo, al menor entre el costo y el valor neto realizable. A partir de la ficha de análisis documental del libro diario, se ha identificado lo siguiente:

Según la tabla 2, respecto al criterio de la medición al costo, se verificó que la empresa cumple parcialmente con este criterio, se observó el registro de las compras de inventarios al costo incurrido, sin embargo, existen compras que tienen costos vinculados por las compras realizadas de la ciudad de Lima, y estás no todos son reconocidos como costos vinculados, tal como lo establece el párrafo 10 de la NIC 2. Este costo comprende los costos de adquisición, transformación y otros costos necesarios para dejar los inventarios en condiciones de ser vendidos o utilizados.

Asimismo, se verificó que la empresa no aplica la medición al VNR, conforme a lo establecido en los párrafos 9 y 28 de la NIC 2, los inventarios deben

compararse con su VNR al cierre de cada periodo, y si este es menor que el costo, se debe reconocer una pérdida por deterioro. Sin embargo, del análisis documental efectuado no se encontró evidencia de la aplicación de este procedimiento en la contabilidad de la empresa. Este incumplimiento puede ocasionar un riesgo alto de sobrevaloración de inventarios, por lo tanto, afectaría la razonabilidad de los estados financieros.

¿Se realiza el costo de Adquisición según la NIC 2?

De acuerdo con la lista de chequeo aplicada, la empresa registra sus operaciones considerando el costo de adquisición conforme a la NIC 2; no obstante, se identificó una falta de uniformidad al momento de incorporar los costos vinculados, ya que estos solo se consideran en compras significativas; y según la ficha de análisis documental se ha obtenido los siguientes resultados.

Tabla 3

Costo de adquisición según la NIC 2

Criterio de la NIC 2	Fuente documental	Cumplimiento	Observaciones
Se incluye en el costo de adquisición el precio de compra según la factura	Comprobantes de pago y libro diario	Si	
Se incluyen en el costo los fletes, seguros y otros	Comprobantes de pago y libro diario	Si	Parcialmente
Se deducen los descuentos comerciales, rebajas y bonificaciones del costo	Comprobantes de pago y libro diario	Si	
Cuenta con políticas contables formales que definen los componentes del costo de adquisición	Políticas contables	No	

Nota. Fuente: Elaboración propia.

La tabla 3 muestra el cumplimiento de los criterios establecidos por la NIC 2 respecto al registro de operaciones al costo de adquisición de los

inventarios. Se ha analizado cuatro criterios de acuerdo al alcance de la fuente documental mostrando los siguientes resultados:

La empresa incluye en el costo de adquisición el precio de compra según el comprobante de pago y registrado adecuadamente en el libro diario, el cumplimiento de este criterio está alineado a lo establecido por la NIC 2.

Respecto a la inclusión de fletes, seguros y otros gastos adicionales necesarios para poner los bienes en condiciones para ser vendidos, se ha observado un cumplimiento parcial. Si bien estos costos están considerados en algunos casos, sin embargo, no existe una aplicación uniforme en todas las operaciones. La falta de este criterio uniforme en la aplicación del costo de adquisición afecta a la presentación razonable de los estados financieros.

Respecto al criterio de deducción de descuentos y rebajas comerciales, la empresa cumple con lo establecido en la NIC 2, ya que la norma establece que estos conceptos deben deducirse al costo.

Finalmente, la empresa no cuenta con políticas contables formales que establezcan los componentes del costo de adquisición; esta carencia representa una debilidad en el control interno y puede afectar el tratamiento contable adecuado de los inventarios.

¿Se identifica otros costos del costo de adquisición?

Según la lista de chequeo elaborado, la empresa si considera los otros costos de adquisición para determinar el costo de adquisición de la mercadería según la NIC 2, sin embargo, no aplica un criterio uniforme al momento de considerar los costos vinculados en la compra de mercaderías ya que estás solo se consideran para compras significativas; y según la ficha de análisis documental se ha obtenido los siguientes resultados.

Tabla 4

Identificación de otros costos de adquisición

Criterio de la NIC 2	Fuente documental	Cumplimiento	Observaciones
Otros costos de adquisición	Libro diario	Si	parcialmente

Nota. Fuente: Elaboración propia.

Del análisis documental al libro diario, se ha observado el cumplimiento parcial del registro de los costos vinculados de las compras realizadas, ya que no se utiliza un criterio uniforme para el registro de todas las mercaderías con sus respectivos costos vinculados. Esto puede afectar a la valoración del inventario, ya que la NIC 2 establece incluir todos los costos necesarios para que el inventario esté en condiciones de venta o uso. La empresa registra las compras según el precio de factura, sin considerar los costos vinculados. La empresa solo registra como costos vinculados tales como fletes, pero sólo de aquellas facturas representativas, en los demás casos no realiza un proceso de costeo para determinar el costo total de adquisición.

De manera complementaria, en base a los datos obtenidos del análisis documental (registros contables, reportes financieros, declaraciones tributarias y comprobantes de pago), se muestra la determinación de los costos mediante cuatro operaciones en base a la revisión de lo registrado en el libro diario:

Tabla 5

Determinación de costos totales 2022

Fecha	Proveedor	N° Comprobante	Costo Mercadería (S/)	Costo Flete (S/)	Impuestos (S/)	Costo Total (S/)
07/03/2022	Pulsar Import E.I.R.L.	F001-40944	22,094.06	3,500.00	3,976.93	29,570.99
19/04/2022	Gulda & CIA S.A.C.	F001-101195	16,448.82	-	2,960.79	19,409.61
02/05/2022	Torres Andoa Lourdes	E001-598	26,198.19	-	4,715.67	30,913.86
03/05/2022	Melita Inyecto Plast S.A.	F004-14343	6,277.32	-	1,129.92	7,407.24

Nota. Fuente: Elaboración propia.

Se puede observar en la tabla 5, la empresa no determina los costos aplicando la NIC 2, dado que solo considera el IGV para determinar el costo total de la mercadería, al respecto según la NIC 2 permite considerar dentro del costos de adquisición todos los impuestos no recuperables, por lo tanto, el IGV de la compra se considera como costo bajo el amparo de la NIC 2. La empresa solo considera dentro del costo total algunos conceptos y solamente para algunas facturas, más no realiza un costeo uniforme debido a que no cuenta con una política contable. Se ha encontrado gastos de fletes vinculados a la compra de mercadería y han sido cargados como gastos y destinados a la parte administrativa, esto contraviene a la NIC 2 ya que deben ser reconocidos dentro del costo total de la mercadería ya que al no hacerlo no se está reflejando correctamente los saldos en los estados financieros y esto tiene una incidencia directa en la toma de decisiones.

Tabla 6

Determinación de costos totales 2021

Fecha	Proveedor	N° Comprob.	Costo Mercadería (S/)	Impuestos (S/)	Costo Total (S/)
08/02/2021	Pulsar Import E.I.R.L.	F001-30236	8,934.06	1,608.13	10,542.19
10/04/2021	Gulda & CIA S.A.C.	F001-73421	16,448.82	2,960.79	19,409.61
20/05/2021	Torres Andoa Lourdes Melita	E001-598	26,198.19	4,715.67	30,913.86
23/05/2021	Inyecto Plast S.A.	F004-14343	6,277.32	1,129.92	7,407.24

Nota. Fuente: Elaboración propia.

Se puede observar en la tabla 6, la empresa en el año 2021 no considera los costos vinculados con la compra de mercaderías, se ha revisado algunos comprobantes representativos y solo se ha observado que cargan al costo el IGV que no va ser recuperable bajo el amparo de la NIC 2, existe algunos costos como el de transporte, desestiba y otros costos menores que no se han considerado en la determinación de costo total de la mercadería.

¿Se realiza técnicas de medición de costos?

Según la lista de chequeo elaborado, la empresa si utiliza una técnica de medición de costos según lo establecido en la NIC 2; y según la ficha de análisis documental se ha obtenido los siguientes resultados.

Tabla 7

Técnicas de medición de costos

Criterio de la NIC 2	Fuente documental	Cumplimiento	Observaciones
Costo estándar	Libro diario	No	
Método minorista	Libro diario	Si	

Nota. Fuente: Elaboración propia.

En la tabla 7, la NIC 2 establece como técnicas de medición del costo de los inventarios, entre ellos tenemos el costo estándar y el método minorista, siempre que estas técnicas se aproximen al costo real. En este contexto, se verificó el libro diario de la empresa, con el objetivo de verificar el uso de las técnicas y su cumplimiento con la norma.

Con respecto al costo estándar, se verificó que la empresa no aplica este método como base para el registro contable de sus inventarios. Es normal para este sector empresarial no usar el costo estándar, ya que, en el caso de una ferretería, caracterizada por la diversidad y variabilidad de precios de las mercaderías, el uso del costo estándar podría no ser adecuado, siempre que no se actualiza regularmente en función de las condiciones reales del mercado.

En concordancia con lo anterior, se evidenció también que la empresa si hace uso del método minorista para la determinación del costo de ciertas mercaderías. Se recomienda generalmente el uso de este método en negocios donde las mercaderías son vendidos al por menor y existe un alto volumen de rotación, como es el caso de la ferretería. La empresa utiliza este método teniendo en cuenta un margen bruto promedio del 30% al 40%; esta práctica está alineado con lo establecido en el párrafo 22 de la NIC 2, que permite su uso siempre que muestre una aproximación razonable del costo.

En resumen, se identificó que la empresa no hace uso del método del costo estándar, pero sí utiliza el método minorista, lo que muestra un adecuado uso de este método según lo establecido por la NIC 2.

¿Se realiza fórmulas de cálculo de los costos?

Según la lista de chequeo elaborado, la empresa si utiliza fórmulas de cálculo según lo establecido en la NIC 2, sin embargo, no es uniforme ya que solo se realiza cálculos para aquellas compras con importes significativos; y según la ficha de análisis documental se ha obtenido los siguientes resultados.

Tabla 8

Uso de fórmulas de cálculos de costos

Criterio de la NIC 2	Fuente documental	Cumplimiento	Observaciones
Fórmulas de cálculo	Cuaderno de apuntes	Si	Solo de importes significativos

Nota. Fuente: Elaboración propia.

La NIC 2 establece que las empresas deben utilizar fórmulas consistentes para la asignación del costo de los inventarios cuando no se identifique específicamente el costo de cada unidad. Entre los métodos aceptados se encuentran el promedio ponderado y el FIFO.

Según la tabla 8, de la revisión documental realizado al cuaderno de apuntes de la empresa ferretera, se observó un cumplimiento parcial del uso de fórmulas de cálculo de los costos de las mercaderías. Si bien se identificó la aplicación del método del promedio ponderado como método de valuación de inventario, este no se encuentra implementado dentro de un sistema contable de la empresa.

En la práctica, los responsables del área administrativa realizan primero los cálculos en un cuaderno de apuntes, donde registran manualmente los cálculos, y posteriormente trasladan dicha información a un sistema facturador Quesito para determinar el costo unitario mediante el método de valuación PEPS (Primeras Entradas, Primeras Salidas). Además, se evidenció que los cálculos solo se realizan a operaciones con importes significativos, esto implica una omisión de las operaciones de menor cuantía y una falta de uniformidad en la aplicación del procedimiento de costeo.

Esta práctica realizada por la empresa, aunque es funcional en el contexto operativo, no garantiza el cumplimiento según lo establecido en la NIC 2, la cual establece que los cálculos deben ser aplicados utilizando un criterio uniforme a todos los inventarios. La exclusión de operaciones de menor cuantía puede ocasionar distorsiones en el costo promedio y afectar la fiabilidad de los estados financieros.

En resumen, la empresa hace uso parcialmente las fórmulas de cálculo del costo establecidas en la NIC 2, se recomienda uniformizar y formalizar estos procedimientos dentro de un sistema contable, que incluyan todas las operaciones de inventario, independientemente de su valor, con la finalidad de mostrar la razonabilidad y comparabilidad de la información financiera.

De manera complementaria se muestra los movimientos de mercaderías del año 2022 y 2021 utilizando el método de valuación PEPS.

Tabla 9

Registro de inventario permanente valorizado 2022 - Tubo 4 SP C7.5 INY

Fecha	Movimiento	Cantidad	Costo Unitario (S/)	Costo Total (S/)	Costo Salida Total (S/)	Saldo Cantidad	Saldo Total (S/)
05/01/2022	Ingreso	40	120.00	4,800.00		40	4,800.00
10/04/2022	Salida	30			3,600.00	10	1,200.00
15/06/2022	Ingreso	70	122.00	8,540.00		80	9,740.00
10/10/2022	Salida	60			7,300.00	20	2,440.00

Nota. Fuente: Registro de inventario permanente valorizado.

En la tabla 9, se puede observar los movimientos durante el año 2022 de la mercadería “Tubo 4 SP C7.5 INY”; como se puede apreciar la empresa utiliza el método de valuación de inventario PEPS. Del análisis realizado la empresa utiliza un método de valuación acorde a la realidad del negocio.

Tabla 10

Registro de inventario permanente valorizado 2021 - Tubo 4 SP C7.5 INY

Fecha	Movimiento	Cantidad	Costo Unitario (S/)	Costo Total (S/)	Costo Salida Total (S/)	Saldo Cantidad	Saldo Total (S/)
18/01/2021	Ingreso	60	110.00	6,600.00		60	6,600.00
15/03/2021	Salida	42			4,620.00	18	1,980.00
24/03/2021	Ingreso	30	118.00	3,540.00		48	5,520.00
14/04/2021	Salida	38			4,340.00	10	1,180.00
20/07/2021	Ingreso	45	115.00	5,175.00		55	6,355.00
28/09/2021	Salida	38			4,400.00	17	11,460.00
20/10/2021	Salida	17			11,460.00	0	0.00

Nota. Fuente: Registro de inventario permanente valorizado de la empresa.

En la tabla 10, se puede observar los movimientos durante el año 2021 de la mercadería “Tubo 4 SP C7.5 INY”; como se puede observar la empresa utiliza el método de valuación de inventario PEPS.

¿Se cálculo el Valor Neto Realizable?

Según la lista de chequeo elaborado, la empresa no realiza el cálculo del VNR según lo establecido en la NIC 2; y según la ficha de análisis documental se ha obtenido los siguientes resultados.

Tabla 11

Cálculo del Valor Neto Realizable (VNR)

Criterio de la NIC 2	Fuente documental	Cumplimiento	Observaciones
Cálculo del VNR	Libro diario	No	

Nota. Fuente: Elaboración propia.

La NIC 2 nos indica que debemos comparar el costo con el valor neto realizable y registrar una provisión por desvalorización si el VNR es menor al costo.

En la tabla 11, según el análisis realizado al libro diario, se observó que la empresa no realiza evaluaciones periódicas para determinar el VNR, no se contabilizan provisiones por inventario obsoleto o deteriorados, pese a la evidencia de productos con baja rotación o vencidos y se identificaron productos sin movimiento por más de 12 meses, pero sin un tratamiento contable adecuado.

De manera complementaria se hizo cálculos del valor neto realizable de dos mercaderías del año 2022 y 2021 para mostrar la implicancia en los estados financieros.

Tabla 12

Producto	Stock Final (unid.)	Costo Unitario (S/)	Precio Venta Estimado (S/)	Costos de Venta Estimados (S/)	VNR Unitario (S/)	Diferencia Unit. (S/)	Ajuste Total (S/)
Tubo de 3/4 SEL-LUZINY	2,000	3.59	3.70	0.15	3.55	0.04	81.60
Tubo 4 SP C7.5 INY	70	120.16	122.00	2.50	119.50	0.66	46.20
Totales	—	—	—	—	—	—	127.80

Nota. Fuente: Elaboración propia.

Valor Neto Realizable 2022

En la tabla 12 se puede observar el cálculo realizado del Valor Neto Realizable (VNR) para el año 2022 solo de dos mercaderías con mayor rotación donde se determina un ajuste por realizar por el importe de S/ 127.80. Según lo mencionado anteriormente la empresa no realiza el cálculo del VNR, y según la información que ha sido analizado hay muchas mercaderías que no tienen mucha rotación, por lo tanto, se estima que deberían tener ajustes que afectaría directamente a los estados financieros.

Para la mercadería “Tubo de 3/4 SEL-LUZINY”, el stock es de 2,000 unidades con un costo promedio unitario de S/ 3.59 y el NVR unitario asciende a S/ 3.55 (precio de venta estimado S/ 3.70 menos S/ 0.15 de costos de venta) donde se puede determinar que, el costo unitario excede el VNR en S/ 0.04, por lo tanto, se debe realizar un ajuste por deterioro por el importe de S/ 81.60 para reflejar el valor realizable del inventario.

Para la mercadería “Tubo 4 SP C7.5 INY”, el stock es de 70 unidades con un costo promedio unitario de S/ 120.16 y el NVR unitario asciende a S/ 119.50 (precio de venta estimado S/ 122.00 menos S/ 2.50 de costos de venta) donde se puede determinar que, el costo unitario excede el VNR en S/ 0.66, por lo tanto, se debe realizar un ajuste por deterioro por el importe de S/ 46.20 para reflejar el valor realizable del inventario.

Del análisis realizado se debería hacer un ajuste por deterioro por el importe total S/ 127.80, que debe reconocerse como una pérdida por desvalorización del inventario en los estados financieros.

Tabla 13

Valor Neto Realizable 2021

Producto	Stock Final (unid.)	Costo Unitario (S/)	Precio Venta Estimado (S/)	Costos de Venta Estimados (S/)	VNR Unitario (S/)	Diferencia Unit. (S/)	Ajuste Total (S/)
Tubo de 3/4 SEL-LUZINY	2,500	3.36	3.40	0.12	3.28	0.08	192.75
Tubo 4 SP C7.5 INY	50	116.33	117.00	2.00	115.00	1.33	66.50
Totales	—	—	—	—	—	—	259.25

Nota. Fuente: Elaboración propia.

En la tabla 13 se puede observar el cálculo realizado del Valor Neto Realizable (VNR) para el año 2021 solo de dos mercaderías con mayor rotación donde se determina un ajuste por realizar por el importe de S/ 259.25. Según lo mencionado anteriormente la empresa no realiza el cálculo del VNR, y según la información que ha sido analizado hay muchas mercaderías que no tienen mucha rotación, por lo tanto, se estima que deberían tener ajustes que afectaría directamente a los estados financieros.

Para la mercadería “Tubo de 3/4 SEL-LUZINY”, el stock es de 2,500 unidades con un costo promedio unitario de S/ 3.36 y el NVR unitario asciende a S/ 3.28 donde se puede determinar que, el costo unitario excede el VNR en S/ 0.08, por lo tanto, se debe realizar un ajuste por deterioro por el importe de S/ 192.75 para reflejar el valor realizable del inventario.

Para la mercadería “Tubo 4 SP C7.5 INY”, el stock es de 50 unidades con un costo promedio unitario de S/ 116.33 y el NVR unitario asciende a S/ 115.00 donde se puede determinar que, el costo unitario excede el VNR en S/ 1.33, por lo tanto, se debe realizar un ajuste por deterioro por el importe de S/ 66.50 para reflejar el valor realizable del inventario.

Del análisis realizado se debería hacer un ajuste por deterioro por el importe total S/ 259.25, que debe reconocerse como una pérdida por desvalorización del inventario en los estados financieros.

¿Se determinación el costo de ventas según la NIC 2?

Según la lista de chequeo elaborado, la empresa no determina su costo de venta según lo establecido en la NIC 2; y según la ficha de análisis documental se ha obtenido los siguientes resultados.

Tabla 14

Determinación del costo de venta

Criterio de la NIC 2	Fuente documental	Cumplimiento	Observaciones
Determinación del costo de venta	Registro de inventario permanente valorizado	NO	

Nota. Fuente: Elaboración propia.

La NIC 2 establece que el costo de los inventarios debe ser reconocido como un gasto en el periodo en que se reconozca el ingreso correspondiente por su venta. Por lo tanto, es necesario que la empresa determine correctamente el costo de ventas, en base en un sistema de valuación de inventario que muestre de forma fiable las entradas, salidas y valorización del stock.

En la revisión del análisis documental al registro de inventario permanente valorizado de la empresa, se observó que no se realiza una determinación adecuada del costo de ventas conforme lo establecido en la NIC 2. La información revisada carece de una estructura formal que permita conocer correctamente las unidades vendidas con su respectivo costo, lo que representa un incumplimiento directo de la norma.

Además, se identificaron faltantes y sobrantes en los inventarios, lo que ocasiona deficiencias en el control físico y contable de las existencias. Esta

situación afecta significativamente la determinación del costo de ventas, ya que las diferencias entre el inventario (contable) y el real (físico) impiden calcular con exactitud el costo de los bienes vendidos.

Estas inconsistencias pueden ocasionar sobrevaloración o subvaloración de los resultados del ejercicio, afectando la presentación razonable de los estados financieros.

La NIC 2 no detalla cómo debe ser el control físico, pero exige que los saldos contables reflejen la realidad económica, lo cual implica realizar conteos físicos periódicamente y conciliaciones.

En la revisión realizada no se encontró evidencia de inventarios físicos programados ni conciliaciones formales entre conteos físicos y registros contables. Las diferencias persistentes entre el inventario físico y el registro de inventario permanente valorizado evidencian falta de control.

En conclusión, la empresa no cumple con el criterio de la NIC 2 respecto a la determinación del costo de ventas, lo que evidencia la necesidad de fortalecer los mecanismos de control de inventario y establecer una metodología formal para calcular dicho costo, especialmente en un negocio como la ferretería, donde el volumen y la diversidad de productos hacen esencial la precisión en los registros.

De manera complementaria se muestran la comparación del inventario físico con el registro de inventario.

Tabla 15

Inventario físico vs Registro de inventario 2022

Mercadería	Stock según RIPV (unid.)	Stock según Acta Física (unid.)	Diferencia (unid.)	Naturaleza de la Diferencia	Costo Unitario (S/)	Ajuste Valorizado (S/)
Tubo de 3/4 SEL-LUZINY	2,000	1,950	-50	Faltante	3.59	-179.54
Tubo 4 SP C7.5 INY	70	68	-2	Faltante	120.16	-240.32

Nota. Fuente: Elaboración propia.

En la Tabla 15 se puede observar las diferencias entre el acta de inventario y el Registro de Inventario Permanente Valorizado (RIPV) del año 2022. Este análisis permite identificar las diferencias entre las cantidades contables y las cantidades reales en almacén, lo cual permite garantizar la razonabilidad de los saldos presentados en los estados financieros.

En el caso de la mercadería “Tubo de 3/4 SEL-LUZINY”, el RIPV muestra un saldo final de 2,000 unidades, mientras que en el inventario físico se muestra solo 1,950 unidades, generando un faltante de 50 unidades. Esta diferencia negativa representa un ajuste por deterioro valorizado en S/ 179.54, considerando un costo promedio unitario de S/ 3.59. Este faltante podría haberse originado en pérdidas por manipulación, deterioro no registrado o errores administrativos en el registro de salidas. De acuerdo con las normas contables, esta diferencia debe ser reconocida como una pérdida del periodo, impactando directamente en el estado de resultados.

Asimismo, en la mercadería “Tubo 4 SP C7.5 INY” se mostró un saldo contable de 70 unidades, sin embargo, en el conteo físico se evidenció la solo 68 unidades, encontrando un faltante de 2 unidades. Esta diferencia, valorizada en S/ 240.32 a un costo promedio unitario de S/ 120.16, también debe considerarse como una pérdida. La reincidencia de faltantes en ambas mercaderías nos muestra una clara falta de controles internos relacionados con la gestión de inventarios, tales como la documentación de entradas y salidas, el resguardo físico de mercaderías y la supervisión constante de movimientos.

Los ajustes encontrados en el año 2022 muestran una deficiencia en el control de inventario, por lo que es necesario realizar los asientos contables correspondientes. Además, se recomienda implementar mejoras en los procedimientos de control de almacén para minimizar las diferencias.

Tabla 16

Inventario físico vs Registro de inventario 2021

Producto	Stock según RI (unid.)	Stock según Acta Física (unid.)	Diferencia (unid.)	Naturaleza de la Diferencia	Costo Unitario (S/.)	Ajuste Valorizado (S/.)
Tubo de 3/4 SEL-LUZINY	2,500	2,520	20	Sobrante	3.36	67.14
Tubo 4 SP C7.5 INY	50	47	-3	Faltante	116.33	-348.99

Nota. Fuente: Elaboración propia.

En la tabla 16, se observa que durante el cierre del año 2021 se revisó el inventario físico de las 2 mercaderías, y al comparar con el sistema contable específicamente en el RI, se muestran algunas diferencias.

Por un lado, en el caso del “Tubo de 3/4 SEL-LUZINY”, según los registros contables había 2,500 unidades en almacén, pero al hacer el conteo físico, se encontraron 2,520 unidades, es decir, 20 más de lo que estaba registrado. Esto generó un sobrante valorizado en S/ 67.14, lo cual podría explicarse por devoluciones que no se registraron, errores de digitación o diferencias en el ingreso de mercadería. En este tipo de situaciones, si se comprueba que el material realmente está disponible y no hay un error de conteo, el sobrante puede reconocerse como un ingreso extraordinario.

Por otro lado, con el “Tubo 4 SP C7.5 INY” ocurrió lo contrario; según el RI muestra 50 unidades, pero al contar físicamente, solo se encontraron 47 unidades, lo que representa un faltante de 3 unidades, equivalente a una pérdida de S/ 348.99. Estas diferencias generalmente se deben a errores en la salida de mercadería, mercaderías dañadas que no fueron dados de baja o incluso extravío. En este caso, el faltante debe registrarse como un gasto, ya que representa una pérdida de activo para la empresa.

En resumen, este tipo de diferencias entre lo contable y lo físico son bastante comunes, pero no deben dejarse pasar por alto. Es fundamental

registrar los ajustes necesarios y, más importante aún, investigar la causa para mejorar el control interno y evitar que se repitan.

Determinación del Costo de Ventas

Tabla 17

Costo de venta 2022

Descripción	Según contabilidad S/	Según análisis S/	Diferencia
Inventario inicial	1,181,240	1,168,472	12,768
Compras	2,051,898	2,076,482	-24,584
Inventario final	1,104,887	1,100,560	4,327
Costo de ventas	2,128,251	2,144,394	-16,143

Nota. Fuente: Declaración jurada anual 2022.

En la tabla 17, respecto al inventario inicial se observa que, en la contabilidad se registra un valor de S/ 1,181,240, mientras que en el análisis realizado se obtuvo un menor valor de S/ 1,168,472, por lo tanto, se ha generado una diferencia positiva de S/ 12,768. Esta diferencia se origina a causa de los inventarios no registrados correctamente en periodos anteriores.

En cuanto a las compras realizadas en el año 2022, en la contabilidad se reporta un total de S/ 2,051,898, en tanto que el análisis arroja un importe de S/ 2,076,482, encontrando una diferencia negativa por S/ 24,584. Esta variación se debe a causa de omisiones en el reconocimiento de costos adicionales (fletes, seguros, aranceles) en la contabilidad o a errores de registro como gastos.

Con respecto al inventario final, la contabilidad muestra un saldo de S/ 1,104,887, mientras que el análisis realizado se muestra un importe de S/ 1,100,560. La diferencia de S/ 4,327 aunque no es material, sin embargo, están relacionadas con ajustes por deterioro no registrados y por diferencias en el conteo físico de existencias.

Finalmente, el costo de ventas según la contabilidad asciende a S/ 2,128,251, mientras que el análisis se obtiene un valor de S/ 2,144,394. La diferencia negativa de S/ 16,143 se debe a ajustes de ejercicios anteriores no registrados en su momento, esta subestimación del costo de ventas se debe

también a la exclusión de ciertos costos atribuibles a las existencias o errores en la medición de inventarios.

Tabla 18

Costo de venta 2021

Descripción	Según contabilidad S/	Según análisis S/	Diferencia
Inventario inicial	915,076	915,076	-
Compras	2,719,100	2,737,667	-18,567
Inventario final	1,181,240	1,168,472	12,768
Costo de ventas	2,452,936	2,484,271	-31,335

Nota. Fuente: Declaración jurada anual 2021.

Según la tabla 18, en el inventario inicial no se observa diferencias entre lo determinado en la contabilidad y el cálculo realizado según el análisis documental. Esto indica que el inventario inicial fue correctamente trasladado de periodos anteriores y no es necesario realizar ajustes.

Respecto a las compras realizadas en el año 2021, en la contabilidad se registró el importe de S/ 2,719,100, mientras que el análisis documental se determinó un importe de S/ 2,737,667. La diferencia negativa de S/ 18,567 se debe a que la empresa envió al gasto algunos gastos adicionales como fletes, desestiba entre otros gastos menores que debieron ser anotados como activo.

En el inventario final, la contabilidad muestra un saldo de S/ 1,181,240 frente a los S/ 1,168,472 calculados en el análisis documental. Esta diferencia positiva de S/ 12,768 se origina por las variaciones en el conteo físico de inventarios y ajustes por deterioro no registrados.

Finalmente, el costo de ventas determinado en la contabilidad es S/ 2,452,936, mientras que el análisis muestra un importe de S/ 2,484,271. La diferencia de S/ -31,335 se originó por las diferencias en las compras y del inventario final, por lo tanto, la contabilidad podría estar mostrando saldos subestimados.

¿Se realiza el reconocimiento de las pérdidas por determinación del Valor Neto Realizable?

Según la lista de chequeo elaborado, la empresa no reconoce las pérdidas determinadas por el VNR según lo establecido en la NIC 2; y según la ficha de análisis documental se ha obtenido los siguientes resultados.

Tabla 19

Reconocimiento de las pérdidas por determinación del VNR

Criterio de la NIC 2	Fuente documental	Cumplimiento	Observaciones
Reconocimiento del deterioro del VNR	Libro diario	NO	

Nota. Fuente: Elaboración propia.

De acuerdo con la NIC 2, cuando el valor neto realizable (VNR) de los inventarios es menor de su costo, la empresa debe reconocer la pérdida por deterioro como un gasto del periodo en que ocurre. Este criterio busca asegurar que los inventarios no estén sobrevalorados en los estados financieros, lo cual podría distorsionar la situación financiera de la empresa.

En la tabla 19 según el análisis documental del libro diario, se observó que no se registra el reconocimiento de pérdidas por deterioro del VNR. Es decir, la empresa no aplica una revisión sistemática del valor neto realizable de sus inventarios al cierre de cada periodo contable, ni ajusta su valor en caso de que este sea menor al costo registrado. Esto representa un incumplimiento a lo establecido en la NIC 2.

El incumplimiento de este criterio ocasiona que los inventarios podrían estar sobrevalorados en el estado de situación financiera, especialmente en cuando algunas mercaderías podrían haberse deteriorado, desactualizado o perdido valor comercial. En el sector ferretería, donde existen artículos con baja rotación, obsolescencia técnica o daño físico, la evaluación del VNR debe ser permanente.

En conclusión, la empresa no cumple con el reconocimiento del deterioro del valor neto realizable, por lo tanto se recomienda implementar un procedimiento de revisión periódica del inventario para comparar su costo con el valor de mercado o precio estimado de venta, deduciendo los costos

necesarios para completar la venta, esto con la finalidad de garantizar una medición razonable de los activos.

De manera complementaria se muestra los importes no reconocidos en el libro diario por concepto de desvalorización.

Tabla 20

Presentación y revelación de inventarios en los estados financieros 2022-2021

Año	Ajuste por Desvalorización (S/)	Clasificación de Inventarios	Uso de Políticas Contables	Inventario Reconocido como Gasto (S/)
2021	259.25	Ninguno	Ninguno	89.00
2022	127.8	Ninguno	Ninguno	120.00

Nota. Fuente: Elaboración propia.

En la tabla 20 se muestra los principales aspectos relacionados con el la presentación y revelación de los inventarios en los estados financieros durante los años 2022 y 2021. Se puede observar que en ambos periodos se debió realizar ajustes por desvalorización, los cuales debieron ser necesarios para cumplir con lo establecido por la NIC 2, que exige que los inventarios se valoren al menor entre el costo y su valor neto realizable.

En el año 2021, el ajuste por desvalorización debió realizarse por S/ 259.25, tomando como muestra solo 2 mercaderías mientras que en el año 2022 fue de S/ 127.80, lo que indica que en ambos años hubo mercaderías cuyo valor en libros superaba el valor que efectivamente podían recuperar mediante su venta. Este tipo de ajustes garantiza que los estados financieros no sobrevaloren los activos de inventario y que se presenten de manera razonable.

En cuanto a la clasificación del inventario, no se utilizó ningún tipo de clasificación específica; se trató como inventario de mercadería sin segmentación adicional. Asimismo, se indica que no se aplicaron políticas contables debido a que la empresa no cuenta con estos documentos.

Respecto al inventario reconocido como gasto, es decir, aquel que fue consumido, vendido, o dado de baja durante el periodo, se encontró en el

análisis un gasto de S/ 89.00 en 2021 y S/ 120.00 en 2022. Estos montos se deben reflejar en los resultados del ejercicio y no como inventario.

En resumen, los datos reflejan una falta de aplicación de la NIC 2 en la presentación y revelación de los inventarios en los estados financieros, con ajustes oportunos por desvalorización y un adecuado reconocimiento del gasto asociado.

4.1.3. Resultados respecto al objetivo específico 2

Evaluar el control de los inventarios según el Impuesto a la Renta de la empresa ferretera Maldonado, 2021-2022.

Datos obtenidos de la dimensión 2

¿Se determina el costo de adquisición según la Ley del Impuesto a la renta (LIR)?

Según la lista de chequeo elaborado, la empresa determina parcialmente el costo de adquisición según la LIR; y según la ficha de análisis documental se ha obtenido los siguientes resultados.

Tabla 21

Determinación del costo de adquisición según la Ley del Impuesto a la Renta

Criterio de verificación	Fuente documental	Cumplimiento	Observaciones
Cuenta con comprobantes de pago válidos por la adquisición de bienes	Facturas, boletas, notas de crédito	Sí	
El costo de adquisición registrado en contabilidad coincide con los comprobantes	Factura, Registro de Compras y Libro Diario	Si	
Se incluyen los gastos adicionales necesarios (transporte, seguros, etc.)	Facturas de servicios, contratos, órdenes de compra	Parcialmente	Solo de importes significativos
Existen documentos que sustentan la recepción del bien	Guías de remisión, actas de recepción	Parcialmente	Solo cuentan con guía de remisión las compras de Lima

Se registra el costo de adquisición conforme a un método de valuación	Registro de inventario permanente valorizado	Sí	
El costo computable declarado coincide con lo registrado contablemente	Dj anual, Estado de Resultados y libros contables	Parcialmente	No coincide con el Registro de inventario permanente valorizado
Existe evidencia de control o revisión interna o auditoría sobre la determinación del costo	Informes de auditoría interna o externa	No	

Nota. Fuente: Elaboración propia.

En la tabla 21 se muestra un análisis del cumplimiento de criterios importantes para la correcta determinación del costo de adquisición de las mercaderías en la empresa, conforme a lo establecido en el artículo 20 de la Ley del Impuesto a la Renta. Se establecieron siete criterios, cada uno relacionado a documentos fuentes de la empresa, y se hizo la evaluación del grado de cumplimiento con algunas observaciones importantes.

Se ha evidenciado que la empresa cuenta con comprobantes de pago válidos (facturas, boletas, notas de crédito, etc.) por la adquisición de mercaderías, por lo tanto, cumple con lo establecido en la LIR. Asimismo, el costo registrado en contabilidad coincide con los comprobantes de pago.

En cuanto a los gastos adicionales necesarios, como transporte, seguros, etc. Se ha evidenciado que han sido considerados parcialmente, limitándose el registro solo de montos significativos. Esto ocasiona una omisión de costos menores que podrían tener un impacto acumulativo en la adecuada valorización del inventario.

Respecto a la documentación de recepciones de bienes, se evidenció que solo las compras realizadas en Lima están respaldadas con guías de remisión, esto indica un cumplimiento parcial del criterio. Con respecto al uso de un método de valuación de inventario, la empresa cumple, esto tiene un impacto positivo en la gestión contable.

Además, se ha encontrado una diferencia entre el costo computable declarado en la declaración jurada anual del Impuesto a la Renta y los registros contables. Este hallazgo podría afectar a la correcta determinación del Impuesto a la Renta.

Finalmente, en la revisión documental no se ha encontrado una revisión interna o auditoría externa sobre la determinación del costo computable, esto es una debilidad de control interno que podría generar contingencias tributarias.

¿Se determina la valoración de inventarios según la Ley del Impuesto a la renta?

Según la lista de chequeo elaborado, la empresa determina parcialmente la valoración de inventarios según la LIR; y según la ficha de análisis documental se ha obtenido los siguientes resultados.

Tabla 22

Valoración de inventarios según la LIR

Criterio de verificación	Fuente documental	Cumplimiento	Observaciones
Lleva un Kardex valorizado por cada producto	Kardex valorizado	Parcialmente	No lleva de productos de menor cuantía
El método de valuación aplicado es permitido por la LIR	Kardex, política contable	Si	
Está actualizado el Registro de Inventario Permanente Valorizado	Registro de Inventario Permanente Valorizado	Si	
El costo de ventas declarado en la DJ Anual se basa en la valorización registrada.	DJ Anual	Parcialmente	No se lleva el control para existencias de menor cuantía
La empresa cuenta con políticas contables que definen el método de valuación de inventarios	Manual de políticas contables	No	

Se han realizado conciliaciones entre el inventario físico y el valorizado	Reportes de inventario físico y valorizado	Si

Nota. Fuente: Elaboración propia.

En la tabla 22 se muestra el cumplimiento de criterios para determinar si la empresa valora sus inventarios de acuerdo a lo establecido en la Ley del Impuesto a la Renta (LIR) y su reglamento.

Se ha verificado que la empresa lleva el registro de inventario permanente valorizado, aunque no lo hace para todas las mercaderías, excluyendo mercaderías de menor cuantía. Esta práctica limita el control de inventarios y puede generar diferencias en el costo de ventas y en la base imponible del impuesto a la renta. Al no mantener un registro y control completo de todas las mercaderías, independientemente de su valor individual, representa una contingencia tributaria.

Por otro lado, se verificó también que la empresa valora sus inventarios utilizando el PEPS, por lo cual estaría cumpliendo con lo establecido en el artículo 62 de la LIR. Asimismo, se verificó que el Registro de Inventario Permanente Valorizado (RIPV) está actualizado, lo que permite fortalecer la trazabilidad y valorización de existencias.

Sin embargo, se ha verificado una inconsistencia entre el costo de ventas declarado en la DJ Anual y el registrado en el RIPV, mostrándose un cumplimiento parcial en ese aspecto. Esta diferencia puede ocasionar contingencias tributarias para la empresa, por lo tanto, debería corregirse para mostrar los mismos saldos entre los registros contables y la DJ anual.

Por otro lado, se verificó que la empresa no cuenta con un manual de políticas contables formales que sustente el uso de métodos de valuación de inventarios, por lo tanto, se puede observar una clara falta de control interno y una posible contingencia frente a fiscalizaciones de SUNAT.

Finalmente, se ha observado que se realizan verificaciones de inventario físico y el valorizado, esto permite identificar a tiempo diferencias y realizar ajustes para mostrar una información más confiable.

¿Se realiza el procedimiento de desvalorización de las mermas según la Ley del Impuesto a la renta?

Según la lista de chequeo elaborado, la empresa no realiza procedimientos de desvalorización de mermas según la LIR; y según la ficha de análisis documental se ha obtenido los siguientes resultados.

Tabla 23

Procedimiento de desvalorización de las mermas según la Ley del Impuesto a la renta

Criterio de verificación	Fuente documental	Cumplimiento	Observaciones
Identifica las mermas conforme a su naturaleza y características de la mercadería	Reportes, control de calidad	No	
Las mermas se encuentran debidamente cuantificadas en unidades y valor	Registros de inventario permanente valorizado	No	
Cuenta con informe técnico que sustenta la pérdida de valor por merma	Informe técnico firmado por responsable del área	No	
Las mermas están registradas contablemente como gasto del periodo	Libro Diario, Libro Mayor, Estado de Resultados	No	
Cuenta con documentos de respaldo de las áreas correspondientes	Documentos de control interno, actas de almacén	No	
El tratamiento de las mermas está descrito en la política contable	Política o manuales contables	No	

Nota. Fuente: Elaboración propia.

En tabla 23 se muestra el cumplimiento de los criterios establecidos por la LIR para que las mermas sean aceptados como gasto deducible para la determinación del Impuesto a la Renta. Los gastos deducibles están establecidos en el artículo 37° de la LIR, el cual indica que las mermas deben estar identificadas, cuantificadas, sustentadas y documentadas.

Del análisis realizado, se verificó que la empresa no cumple con ninguno de los criterios establecidos. No se identifican las mermas conforme a la naturaleza de la mercadería, ni se cuantifican. La falta de cumplimiento de estos criterios imposibilita el control adecuado de los inventarios y el reconocimiento contable y posibles contingencias tributarias.

Tampoco se cuenta con un informe técnico debidamente suscrito por el responsable del área operativa o técnica, que justifique la pérdida de valor por la merma. Este informe es importante para sustentar que se trata de una pérdida inherente al almacenamiento, y no de una pérdida anormal.

Asimismo, las mermas no han sido registradas en la contabilidad como gasto del periodo ni comunicadas a SUNAT conforme lo establecido en el artículo 21° del Reglamento de la LIR.

La empresa no cuenta con los documentos de respaldo, como reportes de control interno, inventarios físicos, actas de almacén o baja de existencias, tampoco cuenta con un procedimiento del tratamiento contable de las mermas. El incumplimiento de estos criterios es una clara debilidad en el control interno, lo cual genera un gran riesgo frente a fiscalizaciones por la SUNAT.

¿Se realiza el procedimiento de desvalorización de los desmedros según la Ley del Impuesto a la renta?

Según la lista de chequeo elaborado, la empresa no realiza procedimientos de desvalorización de desmedros según la LIR; y según la ficha de análisis documental se ha obtenido los siguientes resultados.

Tabla 24

Procedimiento de desvalorización de los desmedros según la Ley del Impuesto a la renta

Criterio de verificación	Fuente documental	Cumplimiento	Observaciones
Identifica los desmedros de acuerdo con su naturaleza y características del producto	Reportes de almacén, control de calidad	Si	

Se cuenta con un informe técnico que sustente el desmedro, firmado por personal responsable	Informe técnico firmado por responsable de logística o producción	No
El desmedro ha sido constatado físicamente mediante acta o documento formal	Acta de constatación física del desmedro	No
Se ha comunicado el desmedro a SUNAT en los plazos y condiciones establecidos	Comprobante de envío de comunicación a SUNAT	No
El desmedro ha sido debidamente contabilizado como gasto en los libros contables	Libro Diario, Libro Mayor, Estado de Resultados	No
Existen documentos de soporte como reportes de almacén, control de calidad, etc.	Actas internas, registros de almacén	No
El desmedro ha sido destruido conforme a lo previsto en la normativa vigente	Documentos de baja, guía de salida	No
Se cuenta con un acta de destrucción suscrita por Notario Público	Acta de destrucción con firma de notario o juez de paz	No
El tratamiento de los desmedros está definido en la política contable de la empresa.	Manual contable, políticas internas	No

Nota. Fuente: Elaboración propia.

En la tabla 24, se puede observar el grado de cumplimiento tributario de los desmedros, entendiéndose esta como bienes que pierden total o parcialmente su valor por deterioro o caducidad, y para que sea aceptado como gasto deducible para efectos del Impuesto a la Renta debe cumplir con los criterios establecidos en el artículo 21° del reglamento de la LIR.

Del análisis de puede evidenciar que la empresa solo cumple con uno de los criterios establecidos, que es la identificación de los desmedros conforme a la naturaleza y características del producto, sustentados en reportes de almacén y control de calidad. Sin embargo, todos los demás

criterios no se cumplen, lo que puede generar grandes riesgos en una fiscalización.

La empresa no cuenta con un informe elaborado por el responsable del área, tampoco un acta de constatación física que acredite la existencia del desmedro. Asimismo, la empresa no comunica a la SUNAT para su destrucción tal como se establece en el reglamento de la LIR para ser considerados como gasto deducible.

Otro aspecto crítico es la falta de anotación en los libros contables lo que ocasiona su reconocimiento tributario. Además, se observó la falta de documentos que respalden los desmedros.

Otro aspecto relevante es que no se haya realizado la destrucción formal de los bienes deteriorados, tampoco existe actas de destrucción suscritas por notario o juez de paz, que son exigidas por la SUNAT para que sea aceptado como gasto.

4.2. Resultados respecto al objetivo general

Describir el control de los inventarios de la empresa ferretera Maldonado, 2021-2022.

Tabla 25

Resumen de control de los inventarios 2022 y 2021

Dimensión	Base contable/Base tributaria	Año 2022	Año 2021
Reconocimiento de inventarios	NIC 2	Parcialmente	Parcialmente
Medición de inventarios	NIC 2	Parcialmente	Parcialmente
Costo computable	LIR	Parcialmente	Parcialmente
Métodos de valorización	LIR	Parcialmente	Parcialmente
Desvalorización de existencias	LIR	No	No

Nota. Fuente: Elaboración propia.

En la tabla 25 se puede observar el reconocimiento de inventarios durante los periodos 2022 y 2021, la empresa reconoció sus existencias como activos corrientes en el estado de situación financiera, debido a que estos

están destinados para la venta en el curso normal de las operaciones. Por otro lado, si bien la empresa reconoce las existencias conforme a lo establecido en la NIC 2, sin embargo, existen deficiencias en la aplicación uniforme del criterio, especialmente en el reconocimiento de los costos vinculados, lo cual refleja un cumplimiento parcial de dicha norma.

Respecto a la medición de inventarios, la empresa cumple parcialmente con los criterios de medición establecidos en la NIC 2, al aplicar parcialmente la correcta medición inicial al costo, pero sin considerar la evaluación posterior al valor neto realizable.

Con respecto al costo computable, en el análisis se muestra que, si bien existen criterios de cumplimiento con la definición de costo de adquisición conforme a lo establecido por la LIR, existen omisiones que deben mejorarse, tales como la uniformidad en la inclusión de todos los costos adicionales, la uniformidad documental para todas las adquisiciones y la nula diferencia entre registros contables y tributarios.

Por otro lado, de la revisión se ha evidenciado que la empresa cumple con criterios importantes en la valoración de los inventarios como es el uso de métodos de valuación de inventarios aceptados por la LIR y la actualización del RIPV, sin embargo, existen algunos puntos críticos; entre los que destacan la falta de registro completo en el RIPV, la inexistencia de políticas contables formales y la inconsistencia entre lo declarado en la DJ Anual y lo registrado en el RIPV. Estas falencias deben corregirse para evitar contingencias tributarias y mejorar la confiabilidad de la información contable y financiera.

En cuanto a la desvalorización de existencias, no existe registros formales sobre mermas y desmedros. La empresa no cuenta con informes técnicos de baja o destrucción que sustenten pérdidas por obsolescencia, deterioro o vencimiento. Tampoco se evidenció la existencia de políticas internas que regulen la baja de las existencias. Esta omisión puede afectar a los estados financieros mostrando una sobreestimación del valor de los inventarios y a la pérdida de gastos deducibles para efectos tributarios.

En resumen, el control de los inventarios en la empresa ferretera Maldonado durante los años 2021 y 2022 presenta debilidades en todas las

dimensiones analizadas. Si bien es cierto, existe un reconocimiento general de los inventarios como activos y se utiliza un método de valorización permitido, su aplicación es parcial. Además, la falta de documentación, la exclusión de costos adicionales, la ausencia de políticas formales y la falta de un manejo formal de la desvalorización evidencian la necesidad urgente de mejorar el control de los inventarios bajo criterios contables y tributarios.

4.3. Descripción de los hallazgos más relevantes y significativos

La empresa reconoce sus inventarios como activos corrientes, sin embargo, no cuenta con criterios uniformes para el reconocimiento de los costos de adquisición de menor cuantía, por lo tanto, esta falta de uniformidad podría afectar a la información financiera.

La empresa mide únicamente al costo de adquisición las compras de menor cuantía, no considera los costos adicionales necesarios (transporte, seguros, etc.), lo cual contraviene la NIC 2. Además, tampoco calcula el VNR por lo menos al cierre del periodo, esta práctica puede llevar a una subvaloración o sobrevaloración de las existencias y a una determinación incorrecta del costo de ventas.

Respecto a la documentación de recepciones de bienes, se evidenció que solo las compras realizadas en Lima están respaldadas con guías de remisión. Además, se ha encontrado una diferencia entre el costo computable declarado en la declaración jurada anual del Impuesto a la Renta y los registros contables. Este hallazgo podría afectar a la correcta determinación del Impuesto a la Renta.

Por otro lado, se evidenció que la empresa no cuenta con un manual de políticas contables formales que sustente el uso de métodos de valuación de existencias, por lo tanto, esto podría ocasionar una posible contingencia frente a fiscalizaciones de SUNAT. La empresa no cuenta con los documentos de respaldo, como reportes de control interno, inventarios físicos, actas de almacén o baja de existencias, tampoco cuenta con un procedimiento del tratamiento contable de las mermas y desmedros. La inexistencia de estos documentos son una clara debilidad en el control interno, lo cual genera un gran riesgo frente a fiscalizaciones por la SUNAT.

4.4. Limitaciones del estudio

Aunque se revisaron los principales registros contables y tributarios, el acceso fue limitado a algunos documentos debido a políticas internas de la empresa, en algunos casos por falta de archivo. Esto impidió realizar un análisis integral de todos los inventarios. Por otro lado, se identificaron también deficiencias en el orden y conservación de los comprobantes, guías de remisión, RIPV y libros auxiliares.

4.5. Comparación crítica con la literatura existente

En la investigación se ha identificado deficiencias en el control de los inventarios durante el periodo 2021–2022. Estos hallazgos tienen cierta similitud con la literatura revisada en los antecedentes.

Al igual que lo señalado por Álvarez (2015) en Ecuador, quien observó que la falta de políticas claras de almacenamiento y control generó rotación ineficiente y altos costos de almacenamiento, en la empresa Ferretera Maldonado se observó la ausencia de procedimientos formales y políticas documentadas para el control del inventario.

Los hallazgos de Carrasco (2015) y Caruajulca & Marín (2017) coinciden con este estudio al señalar que muchas empresas no cuentan con personal capacitado; situación parecida se observa en la Ferretera Maldonado, donde el control del inventario ha sido empíricamente y con desconocimiento en normas contables.

Mientras que empresas como la estudiada por Huillca & Quispe (2022) carecen de softwares de control de inventario, la empresa ferretera Maldonado cuenta con un software contable que incluye el módulo de inventario, sin embargo, no se utiliza debido a que prefieren hacerlo en el Excel; esto representa un retraso tecnológico respecto a otras empresas del mismo entorno. Estudios como el de Santillán & Maricela (2021) indican que un 30% de ferreterías realizan conteos semestrales y un 10% mensuales; sin embargo, en Ferretera Maldonado no se han realizado inventarios físicos con regularidad, lo que nos muestra un nivel de control deficiente.

En la investigación también se ha abordado el control del inventario desde un enfoque tributario; a diferencia de muchas investigaciones que se centran solo en aspectos operativos del inventario, esta investigación incorpora además el análisis del control de inventarios desde el enfoque tributario, aportando de esta manera un enfoque poco explorado en otras investigaciones.

El trabajo de investigación está basado en una empresa específica del distrito de Tambopata, aportando evidencias sobre las prácticas de control de inventarios en las ferreterías de la región Madre de Dios, donde según el INEI (2020) muchas empresas aún operan con controles manuales. Esto contribuye a visibilizar una problemática local de muchas empresas que pasan por estos problemas de falta de control de inventario. Al emplear normas contables y tributarias, esta investigación brinda un análisis integral, permitiendo no solo describir la situación actual, sino también identificar riesgos financieros y contingencias tributarias.

La investigación realizada presenta una fuerte convergencia con estudios anteriores en cuanto a la falta de control de inventarios, falta de políticas formales y ausencia capacitación del personal involucrado. Sin embargo, toma mayor importancia por su enfoque tributario además del análisis contable, y por su contribución al conocimiento en una zona poco explorada como Tambopata. Este trabajo de investigación resalta la importancia de implementar controles adecuados para evitar pérdidas operativas, errores contables y contingencias tributarias, alineándose con la literatura, pero también aportando un análisis práctico y contextualizado.

4.6. Implicancias del estudio

El estudio revela deficiencias en la gestión de inventarios, lo cual tiene consecuencias directas en su operatividad diaria. El hecho de no contar con un sistema de control adecuado de inventarios expone a la empresa a:

- ✓ Pérdidas por mercaderías obsoletos, mermas o desmedros no identificados a tiempo.
- ✓ Errores en la determinación del costo de ventas, lo que compromete la fijación de precios.

- ✓ Incertidumbre en la reposición de mercadería, afectando la atención al cliente.

Al evaluarse el control de inventarios desde el enfoque de la NIC 2 y la Ley del Impuesto a la Renta, se ha identificado:

- ✓ Deficiencias de normas de valuación y reconocimiento contable
- ✓ Riesgos de reparos tributarios por parte de SUNAT por falta de sustento documental.
- ✓ Declaraciones con diferencias del costo computable y del inventario final.

Este estudio demuestra cómo la aplicación conjunta de normativa contable y tributaria permite un diagnóstico integral del control de inventarios, ofreciendo un enfoque metodológico útil para futuras investigaciones similares.

También se muestra la evidencia concreta sobre cómo se gestionan los inventarios en empresas comerciales locales ya que se ha realizado análisis en el local de la empresa. La investigación muestra una problemática común en muchas micro y pequeñas empresas de la región Madre de Dios como por ejemplo la gestión empírica de los inventarios. Esta situación limita la competitividad de los negocios y pone en riesgo su sostenibilidad y crecimiento.

En este trabajo de investigación se realiza un análisis de una sola empresa, aportando valor práctico y teórico tanto al ámbito empresarial como académico. Las implicancias muestran la urgencia de contar con políticas de inventarios para lograr sostenibilidad operativa, cumplimiento tributario y eficiencia administrativa.

CONCLUSIONES

Primero: Teniendo en cuenta todos los aspectos analizados, el control de inventarios de la empresa Ferretera Maldonado no se realiza completamente conforme a lo establecido por la NIC 2, ya que se reconoce parcialmente el costo de adquisición, sin embargo, no existe una inclusión uniforme de costos adicionales como fletes, desestibas y otros costos relacionados con los inventarios. Esto ocurre porque la empresa no cuenta con políticas contables formales y tampoco un sistema integral de gestión de inventarios que garantice la aplicación uniforme de la NIC 2. Estas deficiencias generan una subvaloración de los inventarios, afectando la razonabilidad de los estados financieros, por lo tanto, limita la toma de decisiones estratégicas y oportunas.

Segundo: Se identificó que la empresa no realiza la medición al Valor Neto Realizable (VNR) como lo establece la NIC 2, ni registra en la contabilidad las provisiones por desvalorización de inventarios. La ausencia de este procedimiento se debe a la falta de capacitaciones sobre la aplicación práctica de la NIC 2 y también a la falta de revisiones constantes de los inventarios. Esta deficiencia puede ocasionar una sobrevaloración de activos y aumento de riesgo de sanciones tributarias, además afecta la transparencia de la información financiera presentada a los usuarios.

Tercero: Respecto al cumplimiento del Impuesto a la Renta, se evidenció que la empresa no realiza correctamente la determinación del costo computable ni los procedimientos de desvalorización de mermas y desmedros. Esta situación se debe al desconocimiento del artículo 35 del Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta y a la falta de procedimientos formales para sustentar las pérdidas ante la SUNAT. Como consecuencia, la empresa está sujeto a contingencias tributarias que podrían afectar su flujo de caja y generar multas o reparos en fiscalizaciones realizadas.

SUGERENCIAS

Primero: Se recomienda a la empresa Ferretera Maldonado la implementación de políticas contables conforme a lo establecido en la NIC 2, que precisen claramente los componentes del costo de adquisición e incluyan todos los costos relacionados con la compra de inventarios, tales como fletes, desestibas y otros costos necesarios. Asimismo, es importante realizar capacitaciones al personal del área contable sobre la aplicación de la NIC 2 y adquirir un software especializado en gestión de inventarios que permita un registrar de manera uniforme y mantener actualizado de esta manera garantizando la fiabilidad de la información financiera.

Segundo: Es necesario que la empresa establezca un programa anual para la revisión física de los inventarios y realizar la medición periódica al Valor Neto Realizable (VNR), anotando las provisiones por desvalorización en el libro diario. Para ello, se sugiere contratar un especialista contable que supervise la aplicación correcta y uniforme de los párrafos 9 y 28 de la NIC 2, asegurando de esta manera el fiel cumplimiento normativa contable y la presentación adecuada de los estados financieros.

Tercero: La empresa debe elaborar e implementar procedimientos y/o políticas para la determinación del costo computable y los procedimientos para la desvalorización de mermas y desmedros, conforme lo establece el artículo 35 del Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta. Además, se recomienda elaborar informes técnicos para que respalden las pérdidas de inventario y gestionar en le momento oportuno la autorización ante la SUNAT para la destrucción de bienes, y estas puedan ser deducibles como gasto y evitar futuras contingencias tributarias.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Actualidad Empresarial. (2015). *Todo sobre existencias.* Instituto Pacífico.

Alfaro, V. (2023). Los nuevos retos de la industria ferretera peruana. *https://www.elperuano.pe/noticia/217581-los-nuevos-retos-de-la-industria-ferretera-peruana#:~:text=18%2C000%20puntos%20de%20venta%20de,del%202020%2C%20durante%20la%20pandemia.* El Diario Oficial El Peruano.

Alvarez, M. (2015). *El Control Interno a la rotación de inventarios y su impacto en la rentabilidad de la empresa Comercial Romero Medina del Cantón Píllaro [Tesis de titulo, Universidad Técnica de Ambato].* Repositorio Institucional, Ecuador. http://repositorio.uta.edu.ec/jspui/handle/123456789/17060

Arias, P. (2015). *Desvalorización de existencias.* Perú: Gaceta Jurídica.

Asesor Empresarial. (2014). *Tratamiento de las existencias.* Perú.

Ayala, P. (2016). *La cuenta 29 Desvalorización de Existencias en el nuevo plan contable.* Instituto Pacífico.

Carrasco, N. (2015). *El control de inventarios y la rentabilidad de la ferretería Ferro Metal El Ingeniero[Tesis de licenciatura, Universidad técnica de Ambato].* Ecuador. https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/17840/1/T3124i.pdf

Caruajulca, C., & Marín, M. (2017). *Incidencia del control interno de inventarios en el margen comercial de la empresa Inversiones y Negocios Isben S.R.L., del distrito de Bambamarca, para el año 2016 [Tesis de licenciatura, Universidad Privada del Norte].* Repositorio Institucional, Cajamarca, Perú. https://hdl.handle.net/11537/10647

Castro Márquez, F. (2003). *Proyecto de investigación y su esquema de elaboración. Venezuela: Editorial Uyapar.*

DECRETO SUPREMO Nº 179-2004-EF. (Diciembre de 2004). Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto a la Renta.

Dextre, J., & Del Pozo, R. (2012). *Administracion ¿Control de gestión o gestión de control?* https://www.redalyc.org/pdf/2816/281624914005.pdf

El Decreto Supremo N°086-2020-EF. (2020). https://busquedas.elperuano.pe/dispositivo/NL/1865658-2

Farfan, K., & Condori, S. (2022). *Propuesta de control interno de inventarios para las empresas de ferreterias del distrito de Wanchaq, de la provincia del Cusco periodo 2020.* https://repositorio.unsaac.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12918/6578/253T20220152_TC.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Fillet, F., Fucci, T., & Pillot, M. (2015). *Sistema de administración de inventarios. M.R.P. planificación de los requerimientos de materiales.* http://www.ope20156.unlu.edu.ar/pdf/mrp.pdf

Francisco, S. (2019). *Guia de tesis y proyectos de investigación.*

Guerrero, H. (2017). *Inventarios, manejo y control. Segunda Edición.* https://www.ecoeediciones.mx/wp-content/uploads/2017/08/Inventarios.-Manejo-y-control-2da-Edici%C3%B3n.pdf

Guzmán, M., Reyes, S., & Chanyu, Y. (2021). *Control eficiente de inventarios.* https://reciamuc.com/index.php/RECIAMUC/article/view/653

Huillca Villa, O., & Quispe Pfuro, A. (2022). *Gestión de Inventarios en la Empresa Comercial la Selva E.I.R.L. de Puerto Maldonado - Madre de Dios, Periodo 2019 [Tesis de licenciatura, Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios].* Repositorio Institucional, Puerto Maldonado, Perú. http://hdl.handle.net/20.500.14070/851

Hurtado, A., Rodríguez, H., & Toro, J. (2016). *Los métodos de valoración de inventarios utilizados en las empresas comerciales minoristas del área metropolitana y su impacto en el costo de la mercancía vendida y el valor de los inventarios. [Trabajos De Grado Contaduría UdeA].* https://revistas.udea.edu.co/index.php/tgcontaduria/article/view/323440/20780617

INEI. (2020). *Perú: Estructura empresarial 2020.* https://www.inei.gob.pe/media/MenuRecursivo/publicaciones_digitales/Est/Lib1861/libro.pdf

Instituto Tecnológico de Aragón. (2015). *Optimización del inventario: una estrategia muy rentable*. https://www.ita.es/blog/optimizacion-del-inventario-una-estrategia-muy-rentable/

Luján, L., & Abanto, M. (2013). *El gasto, el costo y el costo computable.* https://contabilidadparatodos.com/el-gasto-el-costo-y-costo-computable/

Marcillo, J., & Zambrano, E. (2022). *Gestión de inventarios y su incidencia en las fiscalizaciones tributarias en el sector ferretero del cantón Manta, Ecuador.* https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=9052907

Martín, A. (s.f.). *Merma*. Expansión.com: https://www.expansion.com/diccionario-economico/merma.html

Meana, P. (2017). *Gestión de inventarios.* https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=Ml5IDgAAQBAJ&oi=fnd&pg=PP1&dq=control+de+inventarios+libros&ots=6xr4szFwCZ&sig=gvkmtUah0nGYCpemuaX6KbNaHOo#v=onepage&q&f=false

Mejía, C. (2005). *Metodos para la determinación del precio.* Documentos Planning, Colombia. DOCUMENTOS PLANNING.

Misari, M. (2012). *El control interno de inventarios y la gestión en las empresas de fabricación de calzado en el distrito de Santa Anita,2012 [Tesis de licenciatura, Universidad de San Martin de Porres].* Repositorio Institucional, Lima, Perú. https://hdl.handle.net/20.500.12727/570

Muñiz Pillco, S. (2017). *Control de inventarios y su relación con la rentabilidad de las microempresas del comercio ferretero - Puerto Maldonado 2017 [Tesis de licenciatura, Universidad Andina del Cusco - filial].* Reposiorio Institucional, Puerto Maldonado, Perú. https://hdl.handle.net/20.500.12557/1893

Ortiz, D. (2014). *El control de inventario y su Incidencia en la rentabilidad de la empresa Agro-Sistema RC del Cantón Riobamba [Tesis de licenciatura, Universidad técnica de Ambato].* Ecuador. https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/21711/1/T2621i.pdf

Pincay, G. (2022). *Control interno del inventario en Tecnimotor`s Centro Automotriz, provincia de Santa Elena, 2021.* https://repositorio.upse.edu.ec/handle/46000/8483

Quea, A. F. (2010). *Mermas y Desmedros – Criterios Contables*. https://d1wqtxts1xzle7.cloudfront.net/51959928/MERMAS_Y_DESMEDROS-libre.pdf?1488240983=&response-content-disposition=inline%3B+filename%3DActualidad_Empresarial_IV_Area_C

ontabili.pdf&Expires=1715983285&Signature=GTbENzVE1l05DQwbTgxRX2AmWk5PncJ5LNB91LHYMoU

Quinde, C., & Ramos, T. (2018). *Valuación y control del inventario y su efecto en la rentabilidad [Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil].* Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana, Ecuador. https://www.eumed.net/rev/oel/2018/07/inventario-rentabilidad.html

Sánchez, A., & Yupanqui, N. (2020). *Deficiencias del control interno de inventarios y su incidencia en los costos y gastos de la empresa J&A Seguridad S.A.C., en la ciudad de Trujillo 2019 [Tesis de licenciatura, Universidad Privada del Norte].* Repositorio Institucional, Trujillo, Perú. https://hdl.handle.net/11537/24947

Sanchez, F. (2019). *Guia de tesis y proyectos de investigación.* Arequipa.

Sanchez, J. (2002). *Análisis de Rentabilidad de la empresa*. https://ciberconta.unizar.es/leccion/anarenta/analisisR.pdf

Santillán, R., & Maricela, G. (2021). *Gestión de control de los inventarios para la optimización de la rentabilidad en las empresas del sector ferretero.* Observatorio de las Ciencias Sociales en Iberoamérica. https://www.eumed.net/uploads/articulos/e9fb0ad7f2f652754e6c07ad3ff89bdf.pdf

Stephen, R., & Coulter, M. (2010). *Administración décima edición.* https://www.ceut.edu.mx/Biblioteca/books/Administraci%C3%B3n/Administraci%C3%B3n-Robbins.pdf

Zapata, J. (2014). *Fundamentos de la gestión de inventarios*. https://www.accioneduca.org/admin/archivos/clases/material/manejo-de-inventario_1563983589.pdf

Zegarra, J., & Villanueva, I. (2019). *Control de existencias y su incidencia en la rotación de inventarios de la Empresa Agro Industrias Campolindo S.A.C. del Distrito de Nueva Cajamarca, Rioja – 2018 [Titulo de licenciatura, Universidad Nacional de San Martín].* Repositorio Institucional, Tarapoto, Perú. http://hdl.handle.net/11458/3606

ANEXO 1: MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS
VARIABLE: **Control de inventarios**. Consiste en el ejercicio del control de las existencias; tanto reales como en proceso de producción y su comparación con las necesidades presentes y futuras, para poder establecer, teniendo en cuenta el ritmo de consumo, los niveles de existencias y las adquisiciones precisas para atender la demanda. (Actualidad Empresarial, 2010) .	Mediante la técnica de la documentación con el instrumento documental de tipo inventarío – Lista de chequeo se midió la variación existencial del control de inventarios (conformado por 13 items.)	**I) NIC 2 INVENTARIOS**	**I) Reconocimiento de inventarios** **II) Medición de inventarios**	1.1 ¿Se realizó el reconocimiento de los inventarios según la NIC 2? 2.1. ¿Se realizó la medición de los inventarios según la NIC 2? 2.2 ¿Se realizó el costo de Adquisición según la NIC 2? 2.3 ¿Se identificó otros costos del costo de adquisición? 2.4 ¿Se realizó las técnicas de Medición de Costos? 2.5 ¿Se realizó fórmulas de Cálculo del Costos? 2.6 ¿Se calculó el Valor Neto Realizable? 2.7 ¿Se determinó el costo de ventas según la NIC 2? 2.8 ¿Se realizó el reconocimiento de las pérdidas por determinación del Valor Neto Realizable?
		II) IMPUESTO A LA RENTA	**III) Costo computable** **IV) Métodos de valorización** **V) Desvalorización de existencias**	3.1 ¿Se determinó el costo de adquisición según la Ley del Impuesto a la renta? 4.1 ¿Se determinó la valoración de inventarios según la Ley del Impuesto a la renta? 5.1 ¿Se realizó el procedimiento de desvalorización de las mermas según la Ley del Impuesto a la renta? 5.2 ¿Se realizó el procedimiento de desvalorización de los desmedros según la Ley del Impuesto a la renta?

ANEXO 2: MATRIZ DE CONSISTENCIA

PROBLEMAS	OBJETIVOS	VARIABLES/ INDICADORES	METODOLOGIA
Problema General: ¿Cómo es el control de los inventarios de la empresa ferretera Maldonado, 2021-2022? **Problemas Específicos** ¿Cómo es el control de los inventarios según la NIC 2 Inventarios de la empresa ferretera Maldonado, 2021-2022? ¿Cómo es el control de los inventarios según el Impuesto a la Renta de la empresa ferretera Maldonado, 2021-2022?	**Objetivo General:** Describir el control de los inventarios de la empresa ferretera Maldonado, 2021-2022. **Objetivos Específicos** Evaluar el control de los inventarios según la NIC 2 Inventarios de la empresa ferretera Maldonado, 2021-2022. Evaluar el control de los inventarios según el Impuesto a la Renta de la empresa ferretera Maldonado, 2021-2022.	**Variable Descriptiva:** Control de inventarios **Dimensiones:** • **NIC 2 INVENTARIOS** a) Reconocimiento de inventarios b) Medición de inventarios • **IMPUESTO A LA RENTA** a) Costo computable b) Métodos de valorización c) Desvalorización de existencias	**Enfoque:** Mixto **Diseño:** No experimental **Nivel:** Descriptiva **Tipo de investigación:** Básica **Método:** Descriptivo Longitudinal **Técnicas de investigación:** Documental - Inventario. Lista de Chequeo **Población y Muestra** Gerente de la empresa Documentación contable: • Registros contables • Reportes financieros y tributarios • Declaraciones de impuestos • Comprobantes de pago

ANEXO 3: INSTRUMENTOS

FICHA DE ANALISIS DE DOCUMENTO	CÓDIGO	
	FECHA	
	AREA	

COMPONENTE	I. Reconocimiento de inventarios
OBJETIVO	Conocer las prácticas y procedimientos para el reconocimiento de las existencias.
APORTE	
COMENTARIO	
RECOMENDACIÓN	

FICHA DE ANALISIS DE DOCUMENTO	CÓDIGO	
	FECHA	
	AREA	

COMPONENTE	II. Medición de inventarios
OBJETIVO	Analizar los procedimientos aplicados para la medición de inventarios como parte del control de existencias
APORTE	
COMENTARIO	
RECOMENDACIÓN	

FICHA DE ANALISIS DE DOCUMENTO	CÓDIGO	
	FECHA	
	AREA	
COMPONENTE	III. Costo computable	
OBJETIVO	Examinar el tratamiento del costo computable como parte del control de inventarios según la normativa tributaria.	
APORTE		
COMENTARIO		
RECOMENDACIÓN		

FICHA DE ANALISIS DE DOCUMENTO	CÓDIGO	
	FECHA	
	AREA	
COMPONENTE	IV. Método de valorización	
OBJETIVO	Identificar los métodos de valorización utilizados por la empresa como parte del control de inventarios conforme a la norma tributaria	
APORTE		
COMENTARIO		
RECOMENDACIÓN		

FICHA DE ANALISIS DE DOCUMENTO	CÓDIGO	
	FECHA	
	AREA	

COMPONENTE	V. Desvalorización de existencias
OBJETIVO	Evaluar el manejo de la desvalorización de existencias bajo el marco del impuesto a la renta.
APORTE	
COMENTARIO	
RECOMENDACIÓN	

Lista de chequeo del Control de Análisis del control de los inventarios de la empresa ferretera Maldonado de la provincia de Tambopata, 2021-2022				
Objetivo:	**Verificar el cumplimiento del Control de Inventarios de la Empresa ferretera**			
Tipo de Instalación:	**Empresa Ferretera**			
A cargo:				
Fecha:				
Hora:				
N°	**Lista de Verificación**	**SI**	**NO**	**Observaciones**
I. Reconocimiento de inventarios				
1	¿Se realiza el reconocimiento de las existencias según la NIC 2?			
II. Medición de inventarios				
2.1	¿Se realizala medición de las existencias según la NIC 2?			
2.2	¿Se realizala el costo de Adquisición según la NIC 2?			
2.3	¿Se identifica otros costos del costo de adquisición?			
2.4	¿Se realiza técnicas de Medición de Costos?			
2.5	¿Se realiza fórmulas de Cálculo del Costos?			
2.6	¿Se calculo el Valor Neto Realizable?			
2.7	¿Se determinación el Costo de Ventas según la NIC 2?			
2.8	¿Se realiza el reconocimiento de las pérdidas por determinación del Valor Neto Realizable?			
III. Costo computable				
3.1	¿Se determina el costo de adquisición según la Ley del Impuesto a la renta?			
IV. Métodos de valorización				
4.1	¿Se determina la valoración de Existencias según la Ley del Impuesto a la renta?			
V. Desvalorización de existencias				
5.1	¿Se realiza el procedimientos de desvalorización de las mermas según la Ley del Impuesto a la renta?			
5.2	¿Se realiza el procedimientos de desvalorización de los desmedros según la Ley del Impuesto a la renta?			

Puerto Maldonado, 06 de noviembre de 2023

Contador Empresa ferretera

ANEXO 4: SOLICITUD DE AUTORIZACIÓN PARA REALIZACIÓN DE ESTUDIO

UNIVERSIDAD NACIONAL AMAZÓNICA DE MADRE DE DIOS
"Madre de Dios, Capital de la Biodiversidad del Perú"

Asunto: Solicito autorización para realizar investigación en la Empresa Ferretera Maldonado, 2021-2022.

De:

Bach. Carmen Odetd Condori Colque

Bach. Akiles Andres Caparo Manga **Para:**

Enoc Condori Huarcaya

Gerente de la ferretería Maldonado

Mediante la presente, nos es grato saludarla y a la vez solicitarle autorización para realizar un estudio de investigación denominada **"Análisis del control de los inventarios de la empresa ferretera Maldonado de la provincia de Tambopata, 2021-2022",** con el fin de poder presentar nuestro proyecto de tesis para obtener el grado de contador público.

Asimismo, solicitamos que nos permita iniciar nuestra investigación a partir del 03 de noviembre del presente año y autorice al área de contabilidad para que nos facilite la información que requeriremos.

Sin otro particular nos despedimos cordialmente, esperando respuesta de lo solicitado.

Pto. Maldonado, 28 de octubre del 2023

Atte.





.....

Bach. Carmen Odetd Condori Colque
DNI: 77692039

.....

Bach. Akiles Andres Caparo Manga
DNI: 76421945

ANEXO 5: SOLICITUD DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

UNIVERSIDAD NACIONAL AMAZÓNICA DE MADRE DE DIOS
"Madre de Dios, Capital de la Biodiversidad del Perú"

Puerto Maldonado, 28 de octubre del 2023

CARTA

SEÑOR: Mg. Nancy Ramos Maquera

Presente. –

Asunto. VALIDACION DE INSTRUMENTOS A TRAVÉZ DE JUICIO DE EXPERTO.

Es muy grato dirigirme a usted para saludarla cordialmente y a la vez manifestarle que, siendo estudiantes de la EP de Contabilidad y Finanzas de UNAMAD, requiero validar los instrumentos con los cuales recogeremos información necesaria para poder desarrollar nuestra investigación con la cual optaremos el grado de Contador Púbico.

El título de nuestro proyecto de investigación es "Análisis del control de los inventarios de la empresa ferretera Maldonado de la provincia de Tambopata, 2021-2022" y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, hemos considerado conveniente recurrir a usted, ante su denotada experiencia en temas educativos y/o investigación educativa.

El expediente de validación, que hago llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de la variable y dimensiones.
- Matriz de operacionalización de la variable.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.

Agradezco por anticipado su aceptación a la presente.

Atentamente,



Bach. Carmen Odetd Condori Colque
DNI: 77692039



Bach. Akiles Andres Caparo Manga
DNI: 76421945

UNIVERSIDAD NACIONAL AMAZÓNICA DE MADRE DE DIOS
"Madre de Dios, Capital de la Biodiversidad del Perú"

Puerto Maldonado, 18 de abril del 2024

CARTA

SEÑOR: Mg. Ruth Serrano Checca

Presente. –

Asunto. VALIDACION DE INSTRUMENTOS A TRAVÉZ DE JUICIO DE EXPERTO.

Es muy grato dirigirme a usted para saludarla cordialmente y a la vez manifestarle que, siendo estudiantes de la Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas de UNAMAD, requiero validar los instrumentos con los cuales recogeremos información necesaria para poder desarrollar nuestra investigación con la cual optaremos el grado de Contador Púbico.

El título de nuestro proyecto de investigación es "Análisis del control de los inventarios de la empresa ferretera Maldonado de la provincia de Tambopata, 2021-2022" y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, hemos considerado conveniente recurrir a usted, ante su denotada experiencia en temas educativos y/o investigación educativa.

El expediente de validación, que hago llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de la variable y dimensiones.
- Matriz de operacionalización de la variable.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.

Agradezco por anticipado su aceptación a la presente.

Atentamente,

Bach. Carmen Odetd Condori Colque
DNI: 77692039

Bach. Akiles Andres Caparo Manga
DNI: 76421945

UNIVERSIDAD NACIONAL AMAZÒNICA DE MADRE DE DIOS
"Madre de Dios, Capital de la Biodiversidad del Perú"

Puerto Maldonado, 18 de abril del 2024

CARTA

SEÑOR: Mg. Helfer Cusilayme Barrantes

Presente. –

Asunto. VALIDACION DE INSTRUMENTOS A TRAVÉZ DE JUICIO DE EXPERTO.

Es muy grato dirigirme a usted para saludarlo cordialmente y a la vez manifestarle que, siendo estudiantes de la Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas de UNAMAD, requiero validar los instrumentos con los cuales recogeremos información necesaria para poder desarrollar nuestra investigación con la cual optaremos el grado de Contador Púbico.

El título de nuestro proyecto de investigación es "Análisis del control de los inventarios de la empresa ferretera Maldonado de la provincia de Tambopata, 2021-2022" y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, hemos considerado conveniente recurrir a usted, ante su denotada experiencia en temas educativos y/o investigación educativa.

El expediente de validación, que hago llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de la variable y dimensiones.
- Matriz de operacionalización de la variable.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.

Agradezco por anticipado su aceptación a la presente.

Atentamente,

Bach. Carmen Odetd Condori Colque
DNI: 77692039

Bach. Akiles Andres Caparo Manga
DNI: 76421945

ANEXO 6: FICHA DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

Lista de chequeo del Control de Análisis del control de los inventarios de la empresa ferretera Maldonado de la provincia de Tambopata, 2021-2022

Objetivo:	**Verificar el cumplimiento del Control de Inventarios de la Empresa ferretera**
Tipo de Instalación:	**Empresa Ferretera**
A cargo:	
Fecha:	
Hora:	

N°	VARIABLE/DIMENSIONES/INDICADORES	Pertinencia (1)		Relevancia (2)		Claridad (3)		Sugerencias
	Análisis del control de los inventarios de la empresa ferretera Maldonado							
	DIMENSIONES	**SI**	**NO**	**SI**	**NO**	**SI**	**NO**	
	I. Reconocimiento de inventarios							
1	¿Se realioza el reconocimiento de las existencias según la NIC 2?	X		X		X		
	II. Medición de inventarios							
2.1	¿Se realizala medición de las existencias según la NIC 2?	X		X		X		
2.2	¿Se realizala el costo de Adquisición según la NIC 2?	X		X		X		
2.3	¿Se identifica otros costos del costo de adquisición?	X		X		X		
2.4	¿Se realiza técnicas de Medición de Costos?	X		X		X		
2.5	¿Se realiza fórmulas de Cálculo del Costos?	X		X		X		
2.6	¿Se calculo el Valor Neto Realizable?	X		X		X		
2.7	¿Se determinación el Costo de Ventas según la NIC 2?	X		X		X		
2.8	¿Se realiza el reconocimiento de las pérdidas por determinación del Valor Neto Realizable?	X		X		X		
	III. Costo computable							
3.1	¿Se determina el costo de adquisición según la Ley del Impuesto a la renta?	X		X		X		
	IV. Métodos de valorización							
4.1	¿Se determina la valoración de Existencias según la Ley del Impuesto a la renta?	X		X		X		
	V. Desvalorización de existencias							
5.1	¿Se realiza el procedimientos de desvalorización de las mermas según la Ley del Impuesto a la renta?	X		X		X		
5.2	¿Se realiza el procedimientos de desvalorización de los desmedros según la Ley del Impuesto a la renta?	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____SI hay suficiencia_____

Opinión de aplicabilidad: Aplicable (X) Aplicable después de corregir ( ) No aplicable ( )

Apellidos y nombres del juez validador. Mag. Nancy Ramos maquera DNI: 40967032

Especialidad del validador: Contador



Mag. Nancy Ramos Maquera

(1) Pertinencia: El item corresponde al concepto teórico formulado.

(2) Relevancia : El item es apropiado para presentar al componente o dimensión específica del constructo.

(3) Claridad : Se entiende sin dificutad alguna el enunciado del item, es conciso, exacto y directo.

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuándo los items planteados son suficientes para medir la dimensión.

Lista de chequeo del Control de Análisis del control de los inventarios de la empresa ferretera Maldonado de la provincia de Tambopata, 2021-2022

Objetivo:	**Verificar el cumplimiento del Control de Inventarios de la Empresa ferretera**
Tipo de Instalación:	**Empresa Ferretera**
A cargo:	
Fecha:	
Hora:	

N°	VARIABLE/DIMENSIONES/INDICADORES	Pertinencia (1)		Relevancia (2)		Claridad (3)		Sugerencias
	Análisis del control de los inventarios de la empresa ferretera Maldonado							
	DIMENSIONES	**SI**	**NO**	**SI**	**NO**	**SI**	**NO**	
	I. Reconocimiento de inventarios							
1	¿Se realioza el reconocimiento de las existencias según la NIC 2?	X		X		X		
	II. Medición de inventarios							
2.1	¿Se realizala medición de las existencias según la NIC 2?	X		X		X		
2.2	¿Se realizala el costo de Adquisición según la NIC 2?	X		X		X		
2.3	¿Se identifica otros costos del costo de adquisición?	X		X		X		
2.4	¿Se realiza técnicas de Medición de Costos?	X		X		X		
2.5	¿Se realiza fórmulas de Cálculo del Costos?	X		X		X		
2.6	¿Se calculo el Valor Neto Realizable?	X		X		X		
2.7	¿Se determinación el Costo de Ventas según la NIC 2?	X		X		X		
2.8	¿Se realiza el reconocimiento de las pérdidas por determinación del Valor Neto Realizable?	X		X		X		
	III. Costo computable							
3.1	¿Se determina el costo de adquisición según la Ley del Impuesto a la renta?	X		X		X		
	IV. Métodos de valorización							
4.1	¿Se determina la valoración de Existencias según la Ley del Impuesto a la renta?	X		X		X		
	V. Desvalorización de existencias							
5.1	¿Se realiza el procedimientos de desvalorización de las mermas según la Ley del Impuesto a la renta?	X		X		X		
5.2	¿Se realiza el procedimientos de desvalorización de los desmedros según la Ley del Impuesto a la renta?	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____SI hay suficiencia_____

Opinión de aplicabilidad: Aplicable (X) Aplicable después de corregir ( ) No aplicable ( )

Apellidos y nombres del juez validador. Mag. Ruth Serrano Checca DNI: 42331742

Especialidad del validador: Contador



Mag. Ruth Serrano Checca

(1) Pertinencia: El item corresponde al concepto teórico formulado.

(2) Relevancia : El item es apropiado para presentar al componente o dimensión específica del constructo.

(3) Claridad : Se entiende sin dificutad alguna el enunciado del item, es conciso, exacto y directo.

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuándo los items planteados son suficientes para medir la dimensión.

Lista de chequeo del Control de Análisis del control de los inventarios de la empresa ferretera Maldonado de la provincia de Tambopata, 2021-2022

Objetivo:	Verificar el cumplimiento del Control de Inventarios de la Empresa ferretera
Tipo de Instalación:	Empresa Ferretera
A cargo:	
Fecha:	
Hora:	

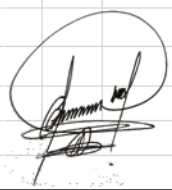
N°	VARIABLE/DIMENSIONES/INDICADORES	Pertinencia (1)		Relevancia (2)		Claridad (3)		Sugerencias
	Análisis del control de los inventarios de la empresa ferretera Maldonado							
	DIMENSIONES	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
	I. Reconocimiento de inventarios							
1	¿Se realioza el reconocimiento de las existencias según la NIC 2?	X		X		X		
	II. Medición de inventarios							
2.1	¿Se realizala medición de las existencias según la NIC 2?	X		X		X		
2.2	¿Se realizala el costo de Adquisición según la NIC 2?	X		X		X		
2.3	¿Se identifica otros costos del costo de adquisición?	X		X		X		
2.4	¿Se realiza técnicas de Medición de Costos?	X		X		X		
2.5	¿Se realiza fórmulas de Cálculo del Costos?	X		X		X		
2.6	¿Se calculo el Valor Neto Realizable?	X		X		X		
2.7	¿Se determinación el Costo de Ventas según la NIC 2?	X		X		X		
2.8	¿Se realiza el reconocimiento de las pérdidas por determinación del Valor Neto Realizable?	X		X		X		
	III. Costo computable							
3.1	¿Se determina el costo de adquisición según la Ley del Impuesto a la renta?	X		X		X		
	IV. Métodos de valorización							
4.1	¿Se determina la valoración de Existencias según la Ley del Impuesto a la renta?	X		X		X		
	V. Desvalorización de existencias							
5.1	¿Se realiza el procedimientos de desvalorización de las mermas según la Ley del Impuesto a la renta?	X		X		X		
5.2	¿Se realiza el procedimientos de desvalorización de los desmedros según la Ley del Impuesto a la renta?	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____SI hay suficiencia_____

Opinión de aplicabilidad: Aplicable (X) Aplicable después de corregir ( ) No aplicable ( )

Apellidos y nombres del juez validador. Mag. Helfer Cusilayme Barrantes DNI: 70031013

Especialidad del validador: Contador



Mag. Helfer Cusilayme Barrantes

(1) Pertinencia: El item corresponde al concepto teórico formulado.

(2) Relevancia : El item es apropiado para presentar al componente o dimensión específica del constructo.

(3) Claridad : Se entiende sin dificutad alguna el enunciado del item, es conciso, exacto y directo.

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuándo los items planteados son suficientes para medir la dimensión.

ANEXO 7: CONSENTIMIENTO INFORMADO

FERRETERÍA MALDONADO

Av. Fitzcarrald N°640 Tambopata – Tambopata – Madre de Dios
Contacto: 982606709

Puerto Maldonado, 02 de noviembre de 2023

Sres:
Bach. Carmen Odetd Condori Colque
Bach. Akiles Andres Caparo Manga

Presente. -

Asunto: Aceptación para realizar la investigación
Referencia: Solicitud de autorización de fecha 28/10/2023

Es muy grato dirigirme a ustedes con la finalidad de hacer de su conocimiento que de acuerdo a la solicitud de la referencia, esta empresa autoriza para el desarrollo del proyecto de investigación titulado **"Análisis del control de los inventarios de la empresa ferretera Maldonado de la provincia de Tambopata, 2021-2022",** el mismo que estará a cargo de los estudiantes Carmen Odetd Condori Colque y Akiles Andres Caparo Manga, de la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios de la Carrera profesional de Contabilidad y Finanzas.

Agradeciendo por anticipado la referencia brindada hacia nuestra empresa.

Atentamente:



ANEXO 8: FICHAS DE ANÁLISIS

FICHA DE ANÁLISIS DE DOCUMENTOS		CÓDIGO	CA-01
		FECHA	05/05/2025
		ÁREA	
COMPONENTE	I. Reconocimiento de inventarios		
OBJETIVO	Evaluar el control de los inventarios según la NIC 2 inventarios de la empresa ferretera Maldonado, 2021-2022.		
APORTE	Identificar brechas entre la práctica contable actual y lo establecido por la NIC 2, lo cual contribuye al fortalecimiento del control interno y la transparencia financiera.		
COMENTARIO	Cumplimiento parcial		
RECOMENDACIÓN	Incluir todos los costos vinculados en la compra de existencias		
Criterio de la NIC 2	**Fuente documental analizada**	**Cumplimiento identificado**	**Observaciones**
Se obtengan beneficios económicos futuros asociados con ellos	Libro diario	Sí	
Su costo puede ser medido con fiabilidad	Libro diario	Parcial	No se incluyen en todas las compras los costos vinculados

FICHA DE ANÁLISIS DE DOCUMENTOS		CÓDIGO	CA-01
		FECHA	05/05/2025
		ÁREA	CONTABILIDAD
COMPONENTE	II. Medición de inventarios		
OBJETIVO	Evaluar el control de los inventarios según la NIC 2 inventarios de la empresa ferretera Maldonado, 2021-2022.		
APORTE	Identificar brechas entre la práctica contable actual y lo establecido por la NIC 2, lo cual contribuye al fortalecimiento del control interno y la transparencia financiera.		
COMENTARIO	Cumplimiento parcial de los criterios		
RECOMENDACIÓN	Calcular el valor neto realizable para mostrar información relev		

Criterio de la NIC 2	Fuente documental	Cumplimiento	Observaciones
Medición al costo	Libro diario	Sí	
Medición al Valor neto realizable	Libro diario	No	
Se incluye en el costo de adquisición el precio de compra según la factura	Comprobantes de pago y libro diario	Si	
Se incluyen en el costo los fletes, seguros y otros	Comprobantes de pago y libro diario	Si	Parcialmente
Se excluyen los descuentos comerciales, rebajas y bonificaciones del costo	Comprobantes de pago y libro diario	Si	
Cuenta con políticas contables formales que definen los componentes del costo de adquisición	Políticas contables	No	
Otros costos de adquisición	Libro diario	Parcial	No se incluyen en todas las compras los costos vinculados
Método del costos estándar	Libro diario	No	
Método minorista	Libro diario	Si	
Fórmulas de cálculo	Libro diario	Parcial	Solo de importes significativos
Cálculo del VNR	Libro diario	NO	
Determinación del costo de venta	Registro de inventario permanente valorizado	NO	
Reconocimiento del deterioro del VNR	Libro diario	NO	
Determinación del costo de venta	Registro de inventario permanente valorizado	NO	

FICHA DE ANÁLISIS DE DOCUMENTOS		CÓDIGO	CA-01
		FECHA	05/05/2025
		ÁREA	CONTABILIDAD
COMPONENTE	III. Costo computable		
OBJETIVO	Evaluar el control de los inventarios según el Impuesto a la Renta de la empresa ferretera Maldonado, 2021-2022.		
APORTE	Permite identificar las fortalezas y debilidades en el control del costo computable, proporcionando insumos para mejorar la gestión de inventarios y asegurar el cumplimiento tributario.		
COMENTARIO	Se evidencian deficiencias en la inclusión de gastos adicionales y en la documentación de recepción de bienes. La ausencia de control interno limita la confiabilidad del costo computable y puede generar riesgos tributarios.		
RECOMENDACIÓN	Programar revisiones periodicas y armar hojas de trabajo para la correcta determinación del costo computable		

Criterio de verificación	Fuente documental	Cumplimiento	Observaciones
Cuenta con comprobantes de pago válidos por la adquisición de bienes	Facturas, boletas, notas de crédito	Sí	
El costo de adquisición registrado en contabilidad coincide con los comprobantes	Factura, Registro de Compras y Libro Diario	Sí	Solo se considera para compras significativas
Se incluyen los gastos adicionales necesarios (transporte, seguros, etc.)	Facturas de servicios, contratos, órdenes de compra	Parcialmente	Solo de importes significativos
Existen documentos que sustentan la recepción del bien	Guías de remisión, actas de recepción	Parcialmente	Solo cuentan con guia de remisión las compras de Lima
Se registra el costo de adquisición conforme a un método de valuación	Registro de inventario permanente valorizado	Sí	
El costo computable declarado coincide con lo registrado contablemente	Dj anual, Estado de Resultados y libros contables	Parcialmente	No coincide con el Registro de inventario permanente valorizado
Existe evidencia de control o revisión interna o auditoría sobre la determinación del costo	Informes de auditoría interna o externa	No	

FICHA DE ANÁLISIS DE DOCUMENTOS	CÓDIGO	CA-01
	FECHA	05/05/2025
	ÁREA	CONTABILIDAD

COMPONENTE	III. Métodos de valoración
OBJETIVO	Evaluar el control de los inventarios según el Impuesto a la Renta de
APORTE	Proporciona evidencia sobre la aplicación y consistencia de los métodos de valorización, identificando brechas en el control de inventarios que afectan la exactitud del costo de ventas.
COMENTARIO	Se detecta diferencias entre el RIPV y la declarada en la DJ Anual. La ausencia de políticas contables formales debilita la
RECOMENDACIÓN	Implementar políticas contables que definan el método de valorización y asegurar la actualización sistemática del RIPV para fortalecer el control interno y la fiabilidad de la información financiera.

Criterio de verificación	Fuente documental	Cumplimiento	Observaciones
Lleva un Kardex valorizado por cada producto	Kardex valorizado	Parcialmente	No lleva de productos de menor cuantía
El método de valuación aplicado es permitido por la LIR	Kardex, política contable	Si	
Está actualizado el Registro de Inventario Permanente Valorizado	Registro de Inventario Permanente Valorizado	Si	
El costo de ventas declarado en la DJ Anual se basa en la valorización registrada.	DJ Anual	Parcialmente	No coincide con el Registro de inventario permanente valorizado
La empresa cuenta con políticas contables que definen el método de valuación de existencias	Manual de políticas contables	No	
Se han realizado conciliaciones entre el inventario físico y el valorizado	Reportes de inventario físico y valorizado	Si	

FICHA DE ANÁLISIS DE DOCUMENTOS		CÓDIGO	CA-01
		FECHA	05/05/2025
		ÁREA	CONTABILIDAD
COMPONENTE	V. Desvalorización de inventarios		
OBJETIVO	Evaluar el control de los inventarios según el Impuesto a la Renta de la empresa ferretera Maldonado, 2021-2022.		
APORTE	mermas y desmedros, fundamentales para la correcta desvalorización de existencias según normativa tributaria y contable.		
COMENTARIO	Se evidencia la ausencia de registros, actas y políticas formales para sustentar las pérdidas por mermas y desmedros. Esta situación limita la deducción tributaria y afecta la fiabilidad del		
RECOMENDACIÓN	Establecer procedimientos y políticas internas para el reconocimiento, cuantificación y destrucción de mermas y desmedros, con sustento documental y cumplimiento de la normativa vigente.		

Criterio de verificación	Fuente documental	Cumplimiento	Observaciones
Identifica las mermas conforme a su naturaleza y características de la mercadería	Reportes, control de calidad	No	
Las mermas se encuentran debidamente cuantificadas en unidades y valor	Registros de inventario permanente valorizado	No	
Cuenta con informe técnico que sustenta la pérdida de valor por merma	Informe técnico firmado por responsable del área	No	
Las mermas están registradas contablemente como gasto del periodo	Libro Diario, Libro Mayor, Estado de Resultados	No	
Cuenta con documentos de respaldo de las áreas correspondientes	Documentos de control interno, actas de almacén	No	
El tratamiento de las mermas está descrito en la política contable	Política o manuales contables	No	

FICHA DE ANÁLISIS DE DOCUMENTOS		CÓDIGO	CA-01
		FECHA	05/05/2025
		ÁREA	CONTABILIDAD
COMPONENTE	V. Desvalorización de inventarios		
OBJETIVO	Evaluar el control de los inventarios según el Impuesto a la Renta de la empresa ferretera Maldonado, 2021-2022.		
APORTE	mermas y desmedros, fundamentales para la correcta desvalorización de existencias según normativa tributaria y contable.		
COMENTARIO	Se evidencia la ausencia de registros, actas y políticas formales para sustentar las pérdidas por mermas y desmedros. Esta situación limita la deducción tributaria y afecta la fiabilidad del		
RECOMENDACIÓN	Establecer procedimientos y políticas internas para el reconocimiento, cuantificación y destrucción de mermas y desmedros, con sustento documental y cumplimiento de la normativa vigente.		

Criterio de verificación	Fuente documental	Cumplimiento	Observaciones
Identifica los desmedros de acuerdo con su naturaleza y características del producto	Reportes de almacén, control de calidad	Si	
Se cuenta con un informe técnico que sustente el desmedro, firmado por personal responsable	Informe técnico firmado por responsable de logística o producción	No	
El desmedro ha sido constatado físicamente mediante acta o documento formal	Acta de constatación física del desmedro	No	
Se ha comunicado el desmedro a SUNAT en los plazos y condiciones establecidos	Comprobante de envío de comunicación a SUNAT	No	
El desmedro ha sido debidamente contabilizado como gasto en los libros contables	Libro Diario, Libro Mayor, Estado de Resultados	No	
Existen documentos de soporte como reportes de almacén, control de calidad, etc.	Actas internas, registros de almacén	No	
El desmedro ha sido destruido conforme a lo previsto en la normativa vigente	Documentos de baja, guía de salida	No	
Se cuenta con un acta de destrucción suscrita por Notario Público	Acta de destrucción con firma de notario o juez de paz	No	
El tratamiento de los desmedros está definido en la política contable de la empresa.	Manual contable, políticas internas	No	

Lista de chequeo del Control de Análisis del control de los inventarios de la empresa ferretera Maldonado de la provincia de	
Objetivo:	**Verificar el cumplimiento del Control de Inventarios de la Empresa ferretera**
Tipo de Instalación:	**Empresa Ferretera Maldonado**
A cargo:	**Carmen Colque y Akiles Caparó**
Fecha:	**05/05/2025**
Hora:	**10:45**

N°	Lista de Verificación	SI	NO	Observaciones
	I. Reconocimiento de inventarios			
1	¿Se realiza el reconocimiento de los inventarios según la NIC 2?	X		Pero parcialmente
	II. Medición de inventarios			
2.1	¿Se realizala medición de los inventarios según la NIC 2?		X	Parcilamente al costo
2.2	¿Se realiza el costo de Adquisición según la NIC 2?	X		Solo facturas con importes s
2.3	¿Se identifica otros costos del costo de adquisición?	X		Parcilamente
2.4	¿Se realiza técnicas de Medición de Costos?	X		
2.5	¿Se realiza fórmulas de Cálculo del Costos?	X		Solo facturas con importes s
2.6	¿Se calculo el Valor Neto Realizable?		X	
2.7	¿Se determinación el Costo de Ventas según la NIC 2?		X	
2.8	¿Se realiza el reconocimiento de las pérdidas por determinación del Valor Neto Realizable?		X	
	III. Costo computable			
3.1	¿Se determina el costo de adquisición según la Ley del Impuesto a la renta?	X		
	IV. Métodos de valorización			
4.1	¿Se determina la valoración de inventarios según la Ley del Impuesto a la renta?	X		
	V. Desvalorización de inventarios			
5.1	¿Se realiza el procedimientos de desvalorización de las mermas según la Ley del Impuesto a la renta?		X	
5.2	¿Se realiza el procedimientos de desvalorización de los desmedros según la Ley del Impuesto a la renta?		X	

Puerto Maldonado, 05 de mayo de 2025

Contador Empresa ferretera
CPC

REPORTE DEFINITIVO

FORMULARIO 710 RENTA ANUAL 2021
TERCERA CATEGORÍA - ITF

Estado de Resultados

Estado de Resultados Del 01/01 al 31/12 del2021		
Ventas netas o Ing. por servicios	461	2795841
Desc. rebajas y bonif. concedidas	462	(0)
Ventas netas	463	2795841
Costo de ventas	464	(2452936)
Resultado bruto de utilidad	466	342905
Resultado bruto de pérdida	467	(0)
Gasto de ventas	468	(0)
Gasto de administración	469	(18854)
Resultado de operación utilidad	470	324051
Resultado de operación pérdida	471	(0)
Gastos financieros	472	(49340)
Ingresos financieros gravados	473	0
Otros ingresos gravados	475	0
Otros ingresos no gravados	476	0
Enaj. de val. y bienes del act. F.	477	0
Costo enajen. de val y bienes a. f.	478	(0)
Gastos diversos	480	(0)
REI del ejercicio positivo	481	0
Resultado antes de part. Utilidad	484	274711

REPORTE DEFINITIVO

FORMULARIO 710 RENTA ANUAL 2022
TERCERA CATEGORÍA - ITF

Estado de Resultados

Estado de Resultados Del 01/01 al 31/12 del2022		
Ventas netas o Ing. por servicios	461	2480207
Desc. rebajas y bonif. concedidas	462	(0)
Ventas netas	463	2480207
Costo de ventas	464	(2128251)
Resultado bruto de utilidad	466	351956
Resultado bruto de pérdida	467	(0)
Gasto de ventas	468	(0)
Gasto de administración	469	(19348)
Resultado de operación utilidad	470	332608
Resultado de operación pérdida	471	(0)
Gastos financieros	472	(46551)
Ingresos financieros gravados	473	0
Otros ingresos gravados	475	0
Otros ingresos no gravados	476	0
Enaj. de val. y bienes del act. F.	477	0
Costo enajen. de val y bienes a. f.	478	(0)
Gastos diversos	480	(0)
REI del ejercicio positivo	481	0
Resultado antes de part. Utilidad	484	286057