



UNIVERSIDAD  
PRIVADA  
DEL NORTE

# FACULTAD DE NEGOCIOS

---

CARRERA DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

**“LA IMPLEMENTACIÓN DEL CONTROL DE INVENTARIOS PARA LA DETERMINACIÓN DEL COSTO DE VENTAS DE LA EMPRESA TIENDAS TÍA S.A.C. DE LA CIUDAD DE TRUJILLO – 2018”**

Tesis para optar el título profesional de:

**Contador Público**

**Autores:**

Bach. Enrique Aguilar Vásquez

Bach. Emelda Cruz López

**Asesor:**

Mg. C.P.C. Esquivel Pérez, Leoncio Javier

Trujillo – Perú

2019

## APROBACIÓN DE LA TESIS

El asesor y los miembros del jurado evaluador asignados, **APRUEBAN** la tesis desarrollada por los Bachilleres **Enrique Aguilar Vásquez y Emelda Cruz López**, denominada:

**“LA IMPLEMENTACIÓN DEL CONTROL DE INVENTARIOS PARA LA DETERMINACIÓN DEL COSTO DE VENTAS DE LA EMPRESA TIENDAS TÍA S.A.C. DE LA CIUDAD DE TRUJILLO – 2018”**

---

Mg. C.P.C. Esquivel Pérez, Leoncio Javier

**ASESOR**

---

Mg. Carlos Edwin Julca Castillo

**JURADO**

**PRESIDENTE**

---

Mg. Cecilia Elena Fhon Núñez

**JURADO**

---

Mg. Carola Rosana Salazar Rebaza

**JURADO**

## DEDICATORIA

Este trabajo final es el resumen de muchos años de dedicación, fortaleza, perseverancia y disciplina que hoy dan como resultado nuestra certificación profesional.

**A Dios,** Por permitirnos llegar a este momento tan especial en nuestras vidas y habernos dado fe, fortaleza, salud y esperanza para lograr nuestros objetivos, por los triunfos y los momentos difíciles que me han enseñado a valorarte cada día más, además de su infinita bondad y amor.

**A nuestros Padres,** Por la enseñanza moral, intelectual y afectiva, por la persistencia en todos estos años de estudio, por cultivarnos e inculcarnos ese sabio don de la responsabilidad, porque me enseñaron que la más hermosa de las victorias, es la que nos cuesta esfuerzo y nos agota hasta el cansancio.

## AGRADECIMIENTO

Agradecemos a la Universidad Privada del Norte por darnos la oportunidad de realizarnos profesionalmente, la cual abrió sus puertas a jóvenes como nosotros, preparándonos para un futuro competitivo y formándonos como personas de bien y a todas las personas que de una y otra manera nos han ayudado desinteresadamente.

Además, nuestro profundo agradecimiento al asesor Mg. C.P.C. Esquivel Pérez, Leoncio Javier quién nos asesoró en este trabajo de investigación, brindándonos sus sabios conocimientos y experiencia adquirida en toda su carrera profesional.

A nuestros profesores a quienes debemos gran parte de nuestros conocimientos, gracias por su paciencia, enseñanza y dedicación.

Finalmente, un especial agradecimiento a la empresa TIENDAS TÍA S.A.C., por facilitarnos la información necesaria para desarrollar el presente trabajo de investigación.

## ÍNDICE DE CONTENIDOS

APROBACIÓN DE LA TESIS.....	ii
DEDICATORIA.....	iii
AGRADECIMIENTO.....	iv
ÍNDICE DE CONTENIDOS .....	v
RESUMEN.....	x
ABSTRACT .....	xi
CAPÍTULO 1. INTRODUCCIÓN .....	1
1.1. Realidad problemática .....	1
1.2. Formulación del problema.....	4
1.3. Justificación .....	4
1.4. Limitaciones.....	4
1.5. Objetivos.....	4
1.5.1. Objetivo general .....	4
1.5.2. Objetivos específicos.....	5
CAPÍTULO 2. MARCO TEÓRICO .....	6
2.1 Antecedentes.....	6
2.2 Bases teóricas .....	8
2.3 Hipótesis.....	15
CAPÍTULO 3. METODOLOGÍA .....	16
3.1 Operacionalización de variables .....	16
3.2. Diseño de investigación .....	17
3.3. Unidad de estudio.....	17
3.4. Población.....	17
3.5. Muestra .....	17
3.6. Técnicas, instrumentos y procedimientos de recolección de datos .....	17
3.7. Métodos, instrumentos y procedimientos de análisis de datos.....	18

3.7.1. Métodos.....	18
3.7.2. Instrumentos y procesamiento de análisis de datos.....	18
<b>CAPÍTULO 4. RESULTADOS.....</b>	<b>19</b>
4.1. Datos Generales de la Empresa .....	19
4.2. Determinación de Deficiencias en los Inventarios en Almacén.....	21
4.2.1. Cuestionario realizado al Personal relacionado a Inventarios de Almacén .....	22
4.2.2. Autorización para realización de Inventario .....	22
4.2.2.1. Primer Inventario Físico General.....	22
4.2.2.1.1. Primer Inventario de Productos en Desmedro .....	25
4.2.2.1.2. Determinación del Costo de Ventas Antes y Después del Primer de Inventario .....	27
4.2.2.2. Segundo Inventario Físico General .....	27
4.2.2.2.1. Segundo Inventario de Productos en Desmedro .....	30
4.2.2.2.2. Determinación y comparación del Costo de Ventas, Antes y Después del Segundo Inventario .....	32
4.3. Implementación del proceso de control físico para el ingreso y salida de los inventarios en almacén.....	32
4.3.1. Elaboración de Manual de Procedimientos y Flujogramas .....	33
4.3.1.1. Manual de Procedimientos de Ingresos de Inventarios .....	34
4.3.1.2. Flujograma de Ingreso de Mercadería a Almacén.....	35
4.3.1.3. Manual de Procedimientos de Salidas de Inventarios .....	36
4.3.1.4. Flujograma de Ingreso de Mercadería a Almacén.....	37
4.4. Implementación del proceso de control documentario .....	38
4.4.1. Diferencias con Motivo de Faltantes y Sobrantes.....	39
4.4.2. Procesos de registro documentario de Ingreso de Inventarios. ....	40
4.4.3. Procesos de control documentario de Salida de Inventarios. ....	42
4.5. Establecer procesos de Control de Desmedro en los Inventarios en Almacén.....	46
4.5.1. Manual de Políticas de Almacén .....	46
4.5.1.1. Políticas de recepción de la mercadería.....	46
4.5.1.2. Políticas para el almacenamiento de la mercadería .....	47

4.5.1.3. Políticas de distribución de mercadería.....	48
4.5.1.4. Política de levantamiento de inventario físico.....	49
4.5.2. Flujograma de Destrucción de Productos.....	51
4.6. Resumen de Resultados Obtenidos.....	52
CAPÍTULO 5. DISCUSIÓN .....	53
CONCLUSIONES .....	54
RECOMENDACIONES.....	56
REFERENCIAS .....	57
ANEXOS.....	59

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla N° 01: Fórmula de Costo de Compra .....	9
Tabla N° 02: Costos de Adquisición.....	10
Tabla N° 03: Listado de Clientes.....	20
Tabla N° 04: Listado de Proveedores .....	21
Tabla N° 05: Cruce de Inventario - Diferencia en Cantidades al 30/09/2018.....	23
Tabla N° 06: Cruce de Inventario - Diferencia en Importe Soles al 30/09/2018.....	24
Tabla N° 6.1: Resumen de Diferencias al 30/09/2018.....	25
Tabla N° 07: Primer Inventario de Productos en Desmedro al 30/09/2018.....	26
Tabla N° 08: Cruce de Inventarios - Diferencia en Cantidades al 31/12/2018 .....	28
Tabla N° 09: Cruce de Inventarios - Diferencia en Importes Soles al 31/12/2018 .....	29
Tabla N° 9.1: Resumen de Diferencias al 31/12/2018.....	30
Tabla N° 10: Segundo Inventario de Productos en Desmedro al 31/12/2018.....	31
Tabla N° 11: Motivos de Faltantes y Sobrantes en Importe Soles al 30/09/2018 .....	39
Tabla N° 12: Motivos de Faltantes y Sobrantes en Importe Soles al 31/12/2018 .....	43
Tabla N° 13: Resumen de Motivos de Faltantes y Sobrantes en Importe Soles del 30/09/2018.....	44
Tabla N° 14: Resumen de Motivos de Faltantes y Sobrantes en Importe Soles del 31/12/2018.....	44
Tabla N° 15 - Resumen de Inventario de desmedro al 30/09/2018 .....	49
Tabla N° 16: Resumen de Inventario de desmedro al 31/12/2018 .....	50



## ÍNDICE DE FIGURAS

Figura N° 01: Variación del Costo de Ventas 30/09/2018 .....	27
Figura N° 02: Variación del Costo de Ventas 31/12/2018 .....	32
Figura N° 03: Manual de Procedimientos de Ingreso de Mercadería .....	34
Figura N° 04: Flujograma de Ingreso de Mercadería .....	35
Figura N° 05: Manual de Procedimientos de Salidas de Inventarios .....	36
Figura N° 06: Flujograma de Ingreso de Mercadería a Almacén .....	37
Figura N° 07: Flujograma de devolución de productos.....	45
Figura N° 08: Flujograma de Destrucción de Productos.....	51
Figura N° 09: Resumen de Resultados Obtenidos al 30/09/2018 .....	52
Figura N° 10: Resumen de Resultados Obtenidos al 31/12/2018 .....	52

## RESUMEN

El presente trabajo de investigación titulado “LA IMPLEMENTACIÓN DEL CONTROL DE INVENTARIOS PARA LA DETERMINACIÓN DEL COSTO DE VENTAS DE LA EMPRESA TIENDAS TÍA S.A.C. DE LA CIUDAD DE TRUJILLO – 2018”, tiene como objetivo general determinar a través de la implementación del control de inventarios el costo de ventas en la empresa lo cual dicha determinación afecta los resultados económicos; se inició con la recopilación de información, utilizando el diseño de contrastación pre-experimental. Como primer punto se determinó las deficiencias en los inventarios en almacén en las actividades de control durante los procesos de ingreso, salida y registro de los productos de almacén; por consiguiente, se analizó el control de inventarios; permitiendo el hallazgo de una serie de deficiencias en cuanto al manejo de inventarios. Como resultado se determinó que la empresa desempeña sus funciones de forma errónea y que los ingresos y salidas de mercadería no se registran adecuadamente; estos reflejan que todo adquirido no tienen la rotación adecuada y sin registrar los desmedros. Como conclusión se demuestra que la aplicación de un control de inventarios basada en la determinación de faltantes, sobrantes y desmedros ayudan a determinar un costo de ventas fiable y por ende mejora los resultados económicos de la empresa.

## ABSTRACT

The present work of investigation titled "THE IMPLEMENTATION OF THE CONTROL OF INVENTORIES FOR THE DETERMINATION OF THE COST OF SALES OF THE COMPANY TIENDAS TÍA S.A.C. OF THE CITY OF TRUJILLO - 2018 ", has as general objective to determine through the implementation of the inventory control the cost of sales in the company which this determination affects the economic results; It began with the collection of information, using the pre-experimental test design. As a first point, the deficiencies in inventories in storage were determined in the control activities during the processes of entry, exit and registration of warehouse products; therefore, the control of inventories was analyzed; allowing the finding of a series of deficiencies in the handling of inventories. As a result, it was determined that the company performs its functions erroneously and that merchandise revenues and outputs are not recorded properly; These reflect that everything acquired does not have the proper rotation and without registering the losses. In conclusion, it is demonstrated that the application of an inventory control based on the determination of shortages, surpluses and detriments help to determine a reliable cost of sales and therefore improve the economic results of the company.

## CAPÍTULO 1. INTRODUCCIÓN

### 1.1. Realidad problemática

Para lograr mantener un inventario de existencia de bienes para la venta es una práctica común en el mundo de hoy, debido a que los negocios mantienen sus operaciones ordinarias de acorde al mercado que lo solicite. Asimismo, el costo de venta representa el costo de las mercaderías vendidas por la empresa y la forma para determinar su costo depende de la automatización de un sistema y del control de inventarios que se utilice.

A nivel mundial, los inventarios se encuentran en el almacén para operaciones provenientes de obligaciones contraídas por la adquisición de bienes para el consumo o beneficio de las empresas o usuarios finales. Asimismo, para que la empresa sea sostenible en la actualidad dentro de un mercado competitivo es necesario implementar diversas alternativas como es el inventario como método eficaz y permanente, que conlleva a un control de entradas y salidas con sus respectivos costos de adquisición, evitando así uno de los principales problemas comunes, el cual es atribuir márgenes de utilidad erróneos al costo de adquisición, al momento de la venta, generando así ingresos brutos incorrectos ya que esa utilidad esperada, no permite mantenerse dentro del comercio, donde existe alta competencia.

La Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios (2018) precisa que "...Los inventarios son activos mantenidos para ser vendidos en el curso normal de la operación; en el proceso de producción con vistas a esa venta; o en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción o en la prestación de servicios..." Por lo cual, los inventarios le agregan utilidad de tiempo, lugar y cantidad al producto. Aquellos productos que no se encuentren en el lugar y tiempo determinado, con las cantidades necesarias, se puede perder grandes posibilidades de consumo dentro del área producción, en el momento de la venta y esto genera la disminución de unidades vendidas y clientes insatisfechos por no atenderlos oportunamente.

Sin embargo, diversas empresas manejan su inventario, con un sistema de control interno encargado de conocer las estrategias de la competencia estableciendo políticas, normas y procedimientos, que buscan innovar en este mercado competitivo con la finalidad de aumentar sus ingresos y garantizar el cumplimiento con los diversos usuarios y/o clientes. Glenn, Hilton, & Gordon (1990) mencionan: "Que en la mayor parte de los negocios, los inventarios representan una inversión relativamente elevada y pueden tener un impacto significativo sobre las principales funciones de la empresa, por ende, sobre sus utilidades." (p. 161)

La inversión que generan los inventarios es fundamental dentro de las empresas, por ello, es la principal razón de que las organizaciones logren vender sus productos como función primordial para determinar el costo de ventas en que transcurrió dicho hecho, relacionándose directamente con la utilidad sobre el control de los costos de las unidades vendidas. Laveriano (2010) sostiene “en el Perú existen efectos de las crisis externas que son acumuladas por parte de los inventarios en las empresas; sin embargo, se ha tenido un lado positivo en la situación financiera de éstas, que permitió un mayor flujo de caja proveniente de las ventas con inventarios del pasado, en el cual habían demandado mucho menos capital de trabajo”

Por lo tanto, se resalta la acumulación de inventarios por uno de los problemas frecuentes que son ocasionados por la falta de un óptimo control de inventarios, asimismo, tenemos el robo de mercaderías, las mermas y el desorden en los inventarios, etc. Castillo (2012) manifiesta.- Que las empresas no solo se preocupan por el control del efectivo y de las cobranzas, sino también de los inventarios, pues es importante tener un buen nivel de inventarios para momentos difíciles en la parte productiva (problemas de escasez) o en la parte financiera (problemas de insolvencia).

Con respecto a lo mencionado por la economista Castillo (2012), menciona que el control interno sobre el inventario es muy delicado porque se encuentran activos muy importantes que permiten lograr la ejecución del giro del negocio de toda empresa sea cual sea su giro de negocio (comercial, industrial o de servicios). Las empresas comerciales convierten sus mercaderías en efectivo en sus operaciones ordinarias del negocio, la cuenta Mercaderías se presenta como un activo corriente en el Estado de Situación Financiera. Además, el inventario de mercaderías incide en la determinación del costo de ventas, siendo un elemento importante del Estado de Resultados.

Por ello, un error en el inventario final genera consecuencias en el costo de las mercancías vendidas y en las ganancias brutas. Si las empresas carecen de práctica de un adecuado control de inventarios no tendrían la necesidad de conceder un mayor valor al inventario final del que en realidad tiene o simplemente estimar una cierta cantidad que es asumida como correcta; y esto, generaría una incorrecta determinación del costo de ventas sino también pérdida de clientes, por una información no fiable y un costo unitario erróneo.

Según Hirache (2014) muestra que “Las empresas que llevan un Sistema de Contabilidad de Costos basado en registro de inventario permanente o los que sin estar obligados opten por llevarlo regularmente, podrán deducir pérdidas por faltantes de inventario, en cualquier fecha dentro del ejercicio, siempre que los inventarios físicos y su valorización hayan sido aprobados por los responsables de su ejecución”. En las pequeñas empresas el control de inventarios es pocas veces atendido por la idea errónea de que solo las empresas grandes lo

deben de realizar, lo que no permite tener registros fehacientes, políticas o sistemas que ayuden a esta fácil pero tediosa tarea de inventariado.

En este sentido, uno de los aspectos más importantes de control, son los inventarios debido a que representan costos críticos en las operaciones diarias, y por lo tanto tienen un papel fundamental en la economía de la organización, ya que la administración de inventarios representa un área crucial para el control de costos. Desde este punto de vista, la Empresa Tiendas Tía S.A.C. ubicada en la calle Manuel Asencio Segura N° 332 Urb. Palermo – Trujillo – La Libertad, dedicada a la venta por mayor y menor de abarrotes en general culminó el ejercicio contable 2018 con datos llamativos en sus estados financieros por la obtención de un bajo costo de ventas, el cual reflejó una utilidad bruta elevada no sujeta a la realidad de acuerdo a la opinión y experiencia de los accionistas.

Entre sus principales problemas tiene la inexistencia de procesos de control de las salidas e ingresos de los productos a almacén ya que no tienen establecido directrices que les permitan sostenerse en el tiempo y que estén plasmados en documentos, así mismo poseen deficiencias en el registro de información de los comprobantes de pago y documentos relacionados a estos en las entradas y salidas de mercadería en su departamento de almacén ya que no existe inspección ni validación de los registros documentarios y control físicos de los productos en relación con las notas de créditos emitidos a Clientes y Notas de Crédito recibidos de Proveedores. Además, tienen dificultades en el control de salidas de productos al momento de despachar y a la vez cuando regresan por devoluciones ya sea por distintos motivos, el cual no hay procesos y generan desorden en almacén para el control de las mercaderías por un mal almacenamiento ocasionando daño a los productos el cual genera desmedro, para luego arrojarlo como basura. El método empleado actualmente es el método PEPS mediante el sistema SICOVI, dicho sistema permite generar reporte de saldos a detalle de los productos para luego verificar con el stock físico y compararlo obteniendo grandes diferencias, siendo así que se logra observar lo ineficiente de los procesos debido a la falta de capacitación del personal en el control de inventarios, siendo una necesidad básica para todas las áreas que se ven involucradas y los usuarios en general.

Tiendas Tía S.A.C. al momento de determinar el costo de ventas, posee diferencias entre los reportes de sistema de stock de productos versus inventarios físicos por lo que es incorrecto el costo de ventas determinado, lo cual conlleva a tener Estados Financieros no confiables.

Es por ello la importancia de implementar procesos de control de Inventarios para detectar, corregir y controlar permanentemente las deficiencias en la determinación del costo de ventas de la empresa Tiendas Tía S.A.C.

## **1.2. Formulación del problema**

¿De qué manera la implementación del Control de Inventarios determina el Costo de Ventas de la Empresa Tiendas Tía S.A.C. de la ciudad de Trujillo – 2018?

## **1.3. Justificación**

La presente investigación busca que mediante un control adecuado en los inventarios permita contribuir correctamente en la determinación de los costos de las existencias para obtener información eficaz y confidencial; sirviendo como guía a las diferentes empresas que tengan una problemática similar, por lo que es fundamental planear y ampliar esta investigación, para demostrar cómo valoran las existencias que inciden en la determinación del costo de ventas. Como muestra se aplica a la empresa Tiendas Tía S.A.C. ya que al implementar un control eficiente en los inventarios se puede detectar deficiencias respecto a las existencias. Por ello, dicho estudio permite determinar la adecuada determinación del costo de ventas para reconocer apropiadamente los costos incurridos, así como las deficiencias que pueden existir para corregirlas oportunamente y suprimirlas. Para esta investigación se otorgará varios beneficios como el alcance de la NIC 2 y su implementación adecuada para tener información específica y tomar medidas apropiadas para determinar de manera precisa el costo de ventas. Siendo de vital importancia para las personas que tienen relación directa con la empresa, tanto trabajadores, propietarios y clientes; al contar con las existencias apropiadas en un determinado tiempo, admitirá su crecimiento real económico y mejorará la calidad del servicio de la empresa. Esta investigación consolida todos los conocimientos obtenidos en la Universidad, la cual radica en brindar un control de inventario que ayude en la correcta determinación del costo de ventas, la cual genera conocimiento legítimo y confiable ya que la mayoría de las empresas no toman con mucha importancia la aplicación de esta.

## **1.4. Limitaciones**

No se encontró limitaciones para el estudio de este tema.

## **1.5. Objetivos**

### **1.5.1. Objetivo general**

Determinar el Costo de Ventas a través de la implementación del control de inventarios de la empresa Tiendas Tía S.A.C. de la ciudad de Trujillo – 2018.

### 1.5.2. Objetivos específicos

- Implementar procesos de control físico para el ingreso y salida de los inventarios en almacén.
- Implementar proceso de control documentario del registro de los comprobantes de pago, Notas de Crédito y Notas de Debito de Proveedores y Clientes con respecto a los inventarios en almacén.
- Establecer procesos de control de desmedro en los inventarios en Almacén.



---

## CAPÍTULO 2. MARCO TEÓRICO

### 2.1 Antecedentes

Morales y Torres (2015), en la tesis titulada: “Diseño de un Sistema de Control Interno de Inventario Basado en el Modelo Coso 1 para la Empresa Service Lunch”, ha tenido como objetivo principal, diseñar un sistema de control de inventario para la empresa Service Lunch, basado en los fundamentos del informe Coso I con la finalidad de evitar pérdidas, concluyendo que los resultados de la evaluación y análisis del control interno realizados detectaron grandes debilidades en el área de producción, ya que no se realiza ningún tipo de control sobre los insumos que ingresan y egresan de la bodega, también, debido al incumplimiento de políticas establecidas para el control de existencias no garantiza las respectivas medidas de control para una mejora continua, por ello, se establecieron flujogramas de fácil comprensión para el personal, con procedimientos claros a seguir desde el proceso de compras hasta su distribución de los inventarios hasta el usuario final y así evitar pérdidas de insumos y reducir los costos. Este trabajo contribuye a la presente investigación a identificar las falencias del sistema de inventarios que se utiliza actualmente, a manejar apropiadamente los inventarios con una supervisión adecuada, a optimizar recursos y con ello establecer un control de inventarios dentro de Tiendas Tía S.A.C.; y poder calcular el correcto costo de ventas para brindar información fiable a todas las áreas involucradas de esta empresa.

Llascalas (2013) en su tesis titulada “Aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 2, en la Determinación del Costo de Inventario de la Empresa Procesadora de Chifle Emprochi S.A., Ubicada en el Cantón Durán, Provincia del Guayas”, tuvo como objetivo general, aplicar la Norma Internacional de Contabilidad N° 2 (NIC 2) en el sistema contable, para determinar el costo de inventario de la Empresa Procesadora de Chifle EMPROCHI S.A. , concluyendo que la empresa no tiene establecido un control de los inventarios, además, de la falta de control de desmedro de materia prima, debido a esto, no se puede determinar correctamente los costos de producción, carece de una valoración de las existencias y surge la necesidad de aplicar la norma internacional de la contabilidad para el manejo de los inventarios, finalmente, el departamento de contabilidad no ha registrado la materia prima, ni los desmedros y la valoración del producto terminado es irreal y no es considerado en ciertos rubros. La contribución a esta investigación es la necesidad de contar con un sistema de control interno que fortalezca a posibles riesgos latentes en los inventarios y determinar de una manera fiable el costo de existencias, pues se identificará que es costo o gasto, y se verá reflejado en el estado de situación financiera para evitar desmedro en un futuro.

El autor Alarcón (2016) en su tesis denominada “Importancia de Aplicar la NIC 2 en la Determinación de los Costos de Inventarios de Biotecnologic Import S.A.C. Lima - año 2016”.

Tuvo como objetivo principal, determinar la importancia de aplicar la NIC 2 en la determinación de los costos de inventarios, concluyendo que al no aplicar la NIC2 en sus estados financieros, un cálculo erróneo en el costo de los inventarios, el registro y valuación del gasto es incorrecto y con ello trae información financiera equivocada. De este estudio se tomará como referencia la aplicación de los parámetros de la NIC 2 para la determinación del costo, gasto y valuación de las existencias pues se obtendrán resultados fiables que se verán reflejados en los Estados Financieros y recalcar la importancia de la capacitación constante para el personal de las áreas de contabilidad y almacén, con el fin de llevar un adecuado control de sus existencias.

Los autores Huamán y Urtecho (2018) en su tesis denominada "Implementación de la NIC 2 – inventarios, y su incidencia en el costo de ventas de la empresa comercial Huamán e hijos SAC, Trujillo 2017". Ha tenido como objetivo general, determinar la incidencia de la implementación de la NIC 2 – Inventarios, en el costo de ventas, llegando a las siguientes conclusiones: El tratamiento de las mermas según la NIC 2 en la empresa, genera una reducción del costo de ventas en S/ 4,005 correspondiente a 1.9% del costo de ventas registrado en enero 2017 por la empresa, esto debido a considerar dentro del costo los gastos por mermas anormales que fueron por mermas naturales S/ 2,627 y mermas operativas S/ 1,378 y el tratamiento de los costos y gastos de la empresa según la NIC 2 generó una reducción de S/ 8,366 correspondiente al 5.0% del costo de ventas registrado en enero 2017 por la empresa, esto se debe a los gastos que se tenían en el almacén que se usaba para resguardar la seguridad y mantenimiento del almacén por un monto de S/ 7,820 y gastos del personal administrativo que revisaba el stock de la mercadería en los almacenes por S/ 2,572. Como aporte a esta investigación se puede observar que es necesario recalcar el correcto registro de gastos operativos para evitar un incremento en el margen bruto y así no se podría tomar mejores decisiones económicas y financieras de acuerdo con el nivel de fijación de precios y rentabilidad obtenida, en cuanto a la NIC 2 con la finalidad que puedan aplicarla correctamente, permite obtener información clara y precisa.

## 2.2 Bases teóricas

### 1. Inventarios

Los inventarios son recursos utilizables que se almacenan en un tiempo determinado y estos se relacionan con la cantidad suficiente de bienes y/o artículos que pueden garantizar una operación constante y fluida para una actividad comercial o en un sistema de producción. (Jimenez y Espinoza, 2007, p. 474)

Por otra parte, Alvarez y Midolo (2017), señala que "Inventarios" son todos los bienes almacenados destinados para su venta, que comprende a una relación detallada y valorizada de bienes muebles existentes a una determinada fecha de una entidad de acuerdo con el catálogo nacional de bienes muebles.

La Norma Internacional de Contabilidad N° 2, en el párrafo 6 define que los inventarios son activos, cuando:

- Poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación;
- En proceso de producción con vistas a esa venta; o
- En forma de materiales o suministros que serán consumidos en el proceso de producción o en la prestación de servicios.

El costo de inventario según la NIC N° 2, párrafo 10 lo define como todos los costos derivados de su adquisición, transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales.

Por otra parte Laveriano (2010), define que los inventarios es el registro documental de los bienes tangibles que se tienen para la venta en el curso ordinario del negocio o para ser consumidos en la producción de bienes o servicios para su posterior comercialización (materias primas, productos en proceso y productos terminados)

Por otro lado, la Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios (2018) precisa que para prescribir el tratamiento contable de esta norma es reconocer apropiadamente es la cantidad de costo del inventario reconocerse como activo en la fecha adecuada. Por lo cual, sirve como guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo. Asimismo, incluir si existiese una rebaja de valor por algún deterioro en el importe a un valor neto realizable, también administra directrices sobre las fórmulas del costo.

Con respecto a estas dos definiciones se cree que existen tres tipos de inventarios: como mercadería (Empresa Comercial), como materia prima (Empresa Industrial) y como un suministro (Empresa de Servicio).

Asimismo, a los inventarios se les conoce como el amortiguador entre dos procesos: el abastecimiento y la demanda, donde el proceso de abastecimiento contribuye con bienes al inventario, mientras que la demanda consume el mismo inventario.

Tapia (2014) afirma que en la Norma Internacional de Contabilidad 2, indica la oportunidad del reconocimiento y la cuantificación contable del valor de las variaciones patrimoniales en los inventarios, por su deterioro o por su consumo normal o anormal en el proceso productivo, demanda una especial atención respecto de las normas contables, pues difieren sustancialmente en relación con los criterios de interpretación y aplicación práctica de la legislación tributaria y, por tanto, son fuente de probables discrepancias materiales en la determinación del Impuesto a la Renta Empresarial, entre los contribuyentes, la Administración Tributaria y el Tribunal Fiscal.

### a. Costo de adquisición de existencias

En el párrafo 11 de la NIC 2 indica que el costo de adquisición de los inventarios comprenderá: el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales) y transporte, manejo y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de mercaderías, materiales y servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

Cruz (2017) señala que para determinar un costo de adquisición son todos los costos que intervienen directamente en la compra de las mercancías o productos. Estos costes son propios del contenido del pedido, registrada en el documento (factura) que fue generada por el proveedor de un pedido de la mercadería o producto.

**Tabla N° 01:** Fórmula de Costo de Compra

Valor de Compra	+	Gastos Vinculados a la Compra	= Costo de Compra
-----------------	---	-------------------------------	-------------------

Fuente: Cruz (2017), Gestión de inventarios. UF0476, p. 21.

Para Díaz (1995), para mejorar la eficacia y eficiencia de la gestión de compras, un elemento ha inducido a las empresas a analizar de forma integral todos los procesos internos y externos, es el incremento constante de los costes de compras relacionados con ellos y surge la necesidad de buscar formas que permitan una gestión más productiva (en términos de rentabilidad) de todas las áreas, en especial, por su impacto en los niveles de precios finales de los productos vendidos.

**Tabla N° 02:** Costos de Adquisición

Importe de compra
Costes de transporte
Costes relacionados con las instalaciones (depósitos y similares)
Costes de procesamiento (pedidos, facturación y similares)
Costes de manipulación de materiales
Costes de empaquetados de protección
Valor total =

Fuente: Díaz (1995), Compras e inventarios, p. 31)

### b. Reconocimiento del Valor de los Inventarios

La Norma Internacional de Contabilidad 2, señala lo siguiente que el valor neto realizable hace referencia al importe neto que la entidad espera obtener por la venta de los inventarios,

en el curso normal de la operación. El valor razonable refleja el importe por el cual este mismo inventario podría ser intercambiado en el mercado, entre compradores y vendedores interesados y debidamente informados. El primero es un valor específico para la entidad mientras que el último no. Mientras que el valor neto realizable de los inventarios pueden no ser igual al valor razonable menos los costos de ventas.

Por otro lado también, La NIC 2, establece: “Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, cual sea el menor”.

### **c. Reconocimiento del Valor de los Inventarios**

Los importes que no recuperarán las empresas por no reconocer apropiadamente su inventario y lograr reducir el valor de estos, pueden reconocer ese valor como gastos en el periodo en el que incurre la operación. (Normas Internacionales de Contabilidad 2012, Abanto)

### **d. Definición de control**

La palabra control tiene muchas connotaciones y su significado depende de la función o del área en que se aplique.

Buchele (s.f.) precisa que los procesos que no se midan en la actualidad tienen como resultados, un diagnóstico inadecuado que se puede desviar y por ello se debe tomar medidas correctivas necesarias.

Mientras que Buró (s.f.) manifiesta que el control de inventarios tiene como objetivo cerciorarse de que los hechos vayan de acuerdo con los planes establecidos.

En definitiva, debe entenderse al control como un mecanismo preventivo y correctivo adoptado por la administración de una entidad, que permite la oportuna detección y corrección de desviaciones, ineficiencias o incongruencias en el curso de la formulación, instrumentación, ejecución y evaluación de las acciones, con el propósito de procurar el cumplimiento de la normatividad que las rige, y las estrategias, políticas, objetivos, metas y asignación de recursos.

### **e. Definición de control de inventarios**

Castillo (2012) manifiesta que el control de inventarios consiste en el ejercicio el control de las existencias, en el proceso de producción y para comparar con las necesidades actuales y futuras para establecer se toma en cuenta el ritmo de consumo de los niveles de existencias y las adquisiciones precisas para atender la demanda que sea insatisfecha.

En ese sentido, el control de los inventarios consiste en un trabajo técnico y de procedimientos utilizados para establecer, poner en efecto y mantener las cantidades óptimas de materiales requeridas, para que la empresa cumpla con sus objetivos.

#### **f. Importancia del control de inventarios**

Hirache (2014) sostiene que el control de los inventarios representa para muchas empresas un tema engorroso, no solo por los procedimientos de control a aplicar, sino además por la implementación de sistemas que permitan tener información referida a sus inventarios en línea o actualizada, con la finalidad de poder tomar decisiones, ya sea para concretar una venta o para presupuestar sus compras y stock. Es por ello, la importancia en el control de inventarios reside en el objetivo primordial de toda empresa: "Obtener Utilidades".

La obtención de utilidades obviamente reside en gran parte de Ventas, ya que éste es el motor de la empresa, sin embargo, si la función del inventario no opera con efectividad, ventas no tendrá material suficiente para poder trabajar, el cliente se inconforma y la oportunidad de tener utilidades se disuelve.

Por lo tanto, es de suma importancia que las empresas puedan establecer procedimientos que permitan disminuir las diferencias de inventarios producto en las operaciones diarias; que busca implementar sistemas de control en línea de sus inventarios, como apoyo a las diversas áreas de logística, administración, ventas y gerencia general para una adecuada toma decisiones.

### **2. Definición de costo**

Horngrén, Harrison y Smith (2003) manifiesta que:

Los contadores definen al costo como un recurso sacrificado o perdido para alcanzar un objetivo específico. Un costo (tal como materiales o publicidad) se mide por lo general como la cantidad monetaria que debe pagarse para adquirir bienes y servicios. Con respecto al costo es la suma de erogaciones en que incurre una persona para la adquisición de un bien o de un servicio, con la intención de que genere ingresos en el futuro.

#### **a. Determinación del costo**

Según Reveles (2017) el objetivo de los costos es determinar el costo unitario correcto para tomar de decisiones, como en la reducción del costo y obtener utilidades, trayendo consigo información amplia y oportuna de las operaciones y de los gastos, además de lo vendido ayuda a que las políticas de operación de acuerdo con el mercado, tenga un aspecto financiero en expansión, de planeación de utilidades, producir, comprar, etc. Por eso a los productos se les fija el precio de venta, tomando como base el costo real o el predeterminado, y la utilidad deseada, si la mercadería es especial o no están sujetos a la oferta y demanda.

#### **b. Los costos**

Rincón (2005) considera que los costos de las existencias basados en la NIC 2 – Inventarios, son un conjunto de elementos entrelazados con el objetivo de determinar el costo razonable de los inventarios de las empresas. De acuerdo con la norma en mención, el costo de los

inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales. El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales) y transporte, manejo y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de mercaderías, materiales y servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición. En cambio, los costos de transformación de los inventarios comprenderán aquellos costos directamente relacionados con las unidades de producción, tales como la mano de obra directa. (pág. 279)

### **3. Definición de ventas**

Ventas tiene múltiples definiciones, dependiendo del contexto en el que se maneje. Una definición general es cambio de productos y servicios por dinero. Desde el punto de vista legal, se trata de la transferencia del derecho de posesión de un bien, a cambio de dinero. Desde el punto de vista contable y financiero, la venta es el monto total cobrado por productos o servicios prestados.

En cualquier caso, las ventas son el corazón de cualquier negocio, es la actividad fundamental de cualquier aventura comercial. Se trata de reunir a compradores y vendedores, y el trabajo de toda la organización es hacer lo necesario para que esta reunión sea exitosa.

#### **a. Definición de costo de ventas**

La Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios (2018) considera que cuando los inventarios sean vendidos, el importe en libros de estos se reconocerá como gasto del periodo en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de operación.

Por lo tanto, el costo de ventas es en términos simples y prácticos, lo que le cuesta a la empresa lo que vende. Es decir, de todo lo que compra la empresa y dispone para vender en un período determinado, únicamente aquello que venda constituye el costo de venta.

#### **b. Costo de ventas**

Según Córdoba (2014) indica que: "se conforma por el costo de lo vendido, más los gastos comerciales inherentes a la comercialización y venta de los productos". (p. 40)

Hansen y Mowen (2006) se refieren al costo de ventas como el conjunto de materiales directos, mano de obra si los productos finales participaron previamente de un proceso de fabricación y finalmente los costos indirectos, todos ellos asignados a cada unidad de producto que será vendido.

Para Barajas (2008), el costo de ventas corresponde al costo de las mercaderías vendidas. (p.52)

### **c. Desmedros**

Según el literal c del artículo 21 del reglamento del Impuesto a la Renta expresa que “el desmedro es una pérdida de orden cualitativo e irrecuperable de las existencias haciéndolas inutilizables para los fines a los que estaban destinados”

Un ejemplo sobre este tipo de pérdida es cuando las bebidas no son consumidas antes de su fecha de vencimiento. Al no ser productos aptos para consumo, se debe coordinar con SUNAT la destrucción.

### **d. Pérdidas extraordinarias**

Al hablar de pérdidas extraordinarias, el autor hace referencia a los robos, apropiaciones ilícitas o estafas de la mercadería que la empresa tenía en su poder para ser vendida. Así mismo, según el literal D del Artículo 37 del Impuesto a la Renta manifiesta que: Las pérdidas extraordinarias sufridas por caso fortuito o fuerza mayor en los bienes productores de renta gravada o por delitos cometidos en perjuicio del contribuyente por sus dependientes o terceros, en la parte que tales pérdidas no resulten cubiertas por indemnizaciones o seguros y siempre que se haya probado judicialmente el hecho delictuoso o que se acredite que es inútil ejercitar la acción judicial correspondiente.(p. 362)

### **e. Tratamiento de las existencias**

Instituto Pacífico (2014) tiene un aspecto fundamental en la contabilización de las existencias siendo la determinación del costo unitario que cada bien o servicio tiene la finalidad de determinar el valor de las existencias que se encuentra en stock al cierre del ejercicio y permite la determinación del costo de los productos vendidos. También brinda pautas sobre las fórmulas de costeo a utilizar.

### **f. Tratamiento de los Faltantes y/o sobrantes**

También establece una situación que conlleva a presentar diferencias para dar un adecuado tratamiento contable y determinar las implicancias tributarias, es así que se tiene por ejemplo algunos casos que van a conllevar a que se presenten diferencias en el rubro de las existencias o inventarios:

- Mal despacho en la entrega de bienes.
- Compras con faltantes de unidades.
- Dishonestidad de parte del personal encargado.
- Delitos por terceros en perjuicio del propietario o empresa.
- Otros. (Instituto Pacífico, 2014, p. 100)



### **Faltantes**

Existe una carencia de mercadería, la cual se puede apreciar al comparar los registros con los libros, donde al haber una diferencia en lo que indica en los documentos y lo físico, automáticamente se incurre en un faltante de inventario.

### **Sobrantes**

Se incurre en un caso de sobrantes cuando al comparar mediante conteo físico de los productos con los registros llenados por la empresa indicando las compras y ventas, existe un mayor valor en unidades de productos.

### **Métodos de valuación**

Según Chambergó (2012) el método de valuación de inventarios es el procedimiento en cómo se valúan los productos que salen del almacén. Existen diferentes métodos de valuación, sin embargo, se debe tener en cuenta las ventajas y desventajas de cada uno de ellos hacia la empresa que los adopte. El método que se emplee no podrá ser cambiado sin autorización de SUNAT.

Cabe resaltar que el autor hace una acotación sobre dos conceptos importantes para la valuación de inventarios. Uno de ellos es el valor neto realizable el cual se define como el importe que se espera obtener por una futura venta del producto, descontando los costos de producción y los involucrados en la realización de la venta. Por otro lado, está el valor razonable donde el autor define al importe por el cual puede ser intercambiado un activo o cancelado un pasivo, entre un comprador o vendedor interesado y debidamente informado, que realizan una transacción libre.

Abanto (2012) al hablar sobre el valor razonable que figura en la NIC 2 comenta que existen casos donde el costo de las existencias sufre daños o su valor en el mercado ha disminuido.

A este punto muchas empresas optan por rebajar el valor hasta alcanzar un costo igual al valor neto realizable. Para poder establecer el valor neto realizable, se pueden realizar estimaciones tomando en cuenta las variaciones de los precios o costos relacionados al cierre del ejercicio. En el caso en que se disipen los conceptos que influyeron en la generación de la rebaja del valor del producto, se deberá revertir el importe de esta de tal manera que el valor contable sea menor al costo y valor neto realizable identificado.

Método de Valuación Primeras entradas, primeras salidas (PEPS)

Mamani (2014) comenta que mediante el método PEPS (primeras entradas, primeras salidas) se busca lograr que los costos del periodo se asignen a la producción realizada en el mismo periodo para poder obtener el costo unitario en un escenario actual. Por otro lado, Glenn,

Hilton y Gordon (2010) menciona que el método de las primeras entradas, primeras salidas se basan en el supuesto de que los primeros materiales en entrar al almacén son los primeros en salir.

Este método es utilizado cuando las empresas usan el sistema permanente de inventarios, mismo que facilita el control del mismo al registrar en un kardex la entrada y salida de la mercancía así como la existencia en el almacén. De esta manera, el stock se renueva constantemente, evitando que los productos lleven mucho tiempo en el almacén. Por otra parte, cuando concluye el intervalo contable, las existencias reciben un valor de acuerdo a los últimos precios de adquisición, mientras que el costo actual se registra en el inventario final.

Rivas y Rumbos (2015) considera al método PEPS como sus siglas en inglés FIFO. Para poder adoptar este método es imprescindible que se reconozca el orden en que las existencias ingresan al almacén, puesto que, a partir de ello, la salida de dichas existencias se iniciará en el orden en que fueron ingresando para su almacenamiento.

El método PEPS es una forma de dar a conocer la salida del inventario que ingreso primero. Generando así un orden más adecuado para aquellos negocios que venden productos frescos, enlatados, etc. (es decir, que contengan una fecha determinada de duración). Al calcular debidamente el inventario final, podrá realizar debidamente los estados financieros.

### **2.3 Hipótesis**

La implementación de un sistema de control de inventarios determina el costo de ventas de la empresa Tiendas Tía S.A.C.; a través del control del procesos de ingresos y salidas de inventarios físicos, documentarios y dominio de existencias en desmedro para calcular correctamente el costo de ventas.

## CAPÍTULO 3. METODOLOGÍA

### 3.1. Operacionalización de variables

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DIMENSIONES	INDICADORES
Implementación del control de inventarios.	Es un conjunto de procesos contables en el reconocimiento de la cantidad de costos como un activo, con el fin de monitorear todas las actividades de manejo del stock de productos; para de esa forma salvaguardar las finanzas y activos de la empresa, garantizando la transparencia e integridad de sus cuentas y registros. Así como reconocer un gasto en el periodo.	Control de ingreso y salida de los inventarios	Índice de faltantes o sobrantes de inventario.
			Cantidad de inventarios físicos periódicos
		Control de stock real de mercadería	Cantidad de Reportes de Stock de productos según Sistema.
			Importes de notas de crédito Proveedores y Clientes
Costo de ventas	Son todos los costes en que se han incurrido para producir o comprar un bien que se vende.	Valor de venta de un producto	Importes de Desmedro
			% de desmedro.
			<ul style="list-style-type: none"> <li>• Importe del inventario inicial del periodo anterior.</li> <li>• El costo de los productos adquiridos.</li> <li>• Importe del inventario final del periodo.</li> <li>• Importe de salidas y devolución de los productos vendidos.</li> <li>• Variación del Costo de Ventas.</li> </ul>

Fuente: Elaboración propia.

### 3.2. Diseño de investigación

Diseño de investigación es: Pre Experimental

**Dónde:**

**M:** Empresa Tiendas Tía S.A.C.

**O1:** Implementación del control de inventarios.

**O2:** Costo de ventas.

El presente trabajo de investigación está dentro del enfoque cuantitativo, puesto que, está orientado a evaluar las acciones de control interno de inventarios en el almacén y determinar un costo de ventas más real.

### 3.3. Unidad de estudio

Empresa Tiendas Tía S.A.C.

### 3.4. Población

Documentos y registros contables de la empresa Tiendas Tía S.A.C.

### 3.5. Muestra (muestreo o selección)

La documentación contable sobre las compras y ventas de mercadería, costos de venta y estados financieros, de la empresa Tiendas Tía S.A.C., del año 2018.

### 3.6. Técnicas, instrumentos y procedimientos de recolección de datos

**Encuesta:**

Se llevará a cabo una encuesta aplicada a los trabajadores de la Tiendas Tía S.A.C., para poder recabar información primaria de la empresa. El instrumento será el cuestionario.

**Análisis Documental:**

Se procedió a la consulta bibliográfica de texto relacionados al tema como, tesis y otros documentos vinculados a la investigación. Además se realizara el análisis de la revisión de la documentación involucrada directamente con el control de inventarios (Facturas y Guías).

**Observación:**

Es una técnica de investigación que consiste en observar acciones, situaciones que pueden existir en la empresa con el fin de obtener determinada información necesaria para la investigación a realizar.

Se empleó la observación a nuestro criterio contable y/o administrativo, buscando encontrar las estrategias adecuadas y metódicas para que la empresa pueda tener un mejor control de inventario.

### **3.7. Métodos, instrumentos y procedimientos de análisis de datos**

#### **3.7.1. Métodos**

▪ **Método inductivo.**

Este método permitirá llegar de los estudios particulares a los generales. Debido a que se realizará un estudio de la institución particularizando los datos obtenidos para luego reunir todo y poder generalizar la situación de la empresa.

▪ **Método estadístico.**

Para determinar el comportamiento de las variables de estudio de la investigación en los métodos antes mencionados utilizaremos operaciones estadísticas para la tabulación de los datos, gráficos, determinar el grado de relación de las variables.

#### **3.7.2. Instrumentos y procesamiento de análisis de datos**

- Para procesar los datos obtenidos en la recopilación de información, se utilizó la herramienta de Office "Excel".
- Cuadros: para conocer la mejora de las metas para la empresa.
- Flujo grama: de la empresa en marcha.

## CAPÍTULO 4. RESULTADOS

### 4.1. Datos Generales de la Empresa

TIENDAS TIA S.A.C. es una empresa comercial trujillana, que inicia sus actividades el 28/05/2003, es identificada con RUC 20440436618, teniendo como domicilio fiscal en la calle Manuel Asencio Segura N° 332 Urb. Palermo – Trujillo – La Libertad. Desde entonces ha venido desarrollando sus actividades y creciendo como Tienda Comercial Mayorista, especializada en el expendio de productos industrializados en dos líneas principales: Comestibles y No Comestibles.



Desde sus inicios, el mercado estuvo orientado hacia los comerciantes del interior de La Libertad principalmente.

Hoy, sin embargo, esta visión se ha ampliado. Es así que desde el ejercicio 2006, TIENDAS TIA S.A.C. ha iniciado la gestión de Ventas Corporativas con la cual ha hecho crecer su mercado orientándose ahora a empresas Liberteñas de importante trayectoria como las agroindustrias, mineras y el sector Horeca, con una propuesta de servicio y asesoría permanente para apoyar en la solución de los problemas logísticos o de abastecimiento.

Más de 2000 productos conforman el surtido en almacén, siendo una ventaja comparativa frente a empresas distribuidoras que sólo distribuyen una o algunas marcas con quienes tienen contratos de exclusividad.

- **Visión:**

En el 2020 ser líder en abastecimiento mayorista en la zona norte del Perú.

- **Misión:**

Satisfacer las necesidades de abastecimiento mayorista a empresas e individuos en el norte del país, con rapidez, buen trato y conformidad.

- **Valores:**

**Responsabilidad:** Cumplir con lo que nos comprometemos.

**Servicio:** Servir es nuestra razón de existir. Todo lo que hacemos es para ayudar a alguien.

**Lealtad:** Cumplir con nuestro compromiso de fidelidad y honestidad hacia los demás.

▪ **Productos:**

- Papel Higiénico
- Jabón
- Pastas dentales
- Aceite
- Pañales
- Avena
- Fideos
- Lejías
- Atunes
- Leche
- Galletas
- Condimentos
- Etc.

▪ **Principales Clientes:**

**Tabla N° 03: Listado de Clientes**

RUC	RAZON SOCIAL
20137025354	CIA MINERA PODEROSA S.A.
20601236401	CLASE 3 S.A.C.
20600586824	CORPORACION PJ ENTRETENIMIENTO S.A.
20170040938	DAMPER TRUJILLO S.A.C.
20319127845	EMP. DE SERVICIOS SANTA MONICA S.R.L.
20397680038	GREEN PERÚ S.A.
20481604843	INVERSIONES FLIPPER S.R.L.
20481827397	INVERSIONES MILAGRITOS S.A.C.
20515265385	INVERWSIONES TURISTICAS MILAGRITOS S.A.
20559882420	RIMELD S.A.C.
20352730425	NEGOCIOS TURISTICOS DEL NORTE S.A.C.
20563083183	SOLUCIONES GASTRONOMICAS SANO S.A.

- Principales Proveedores:

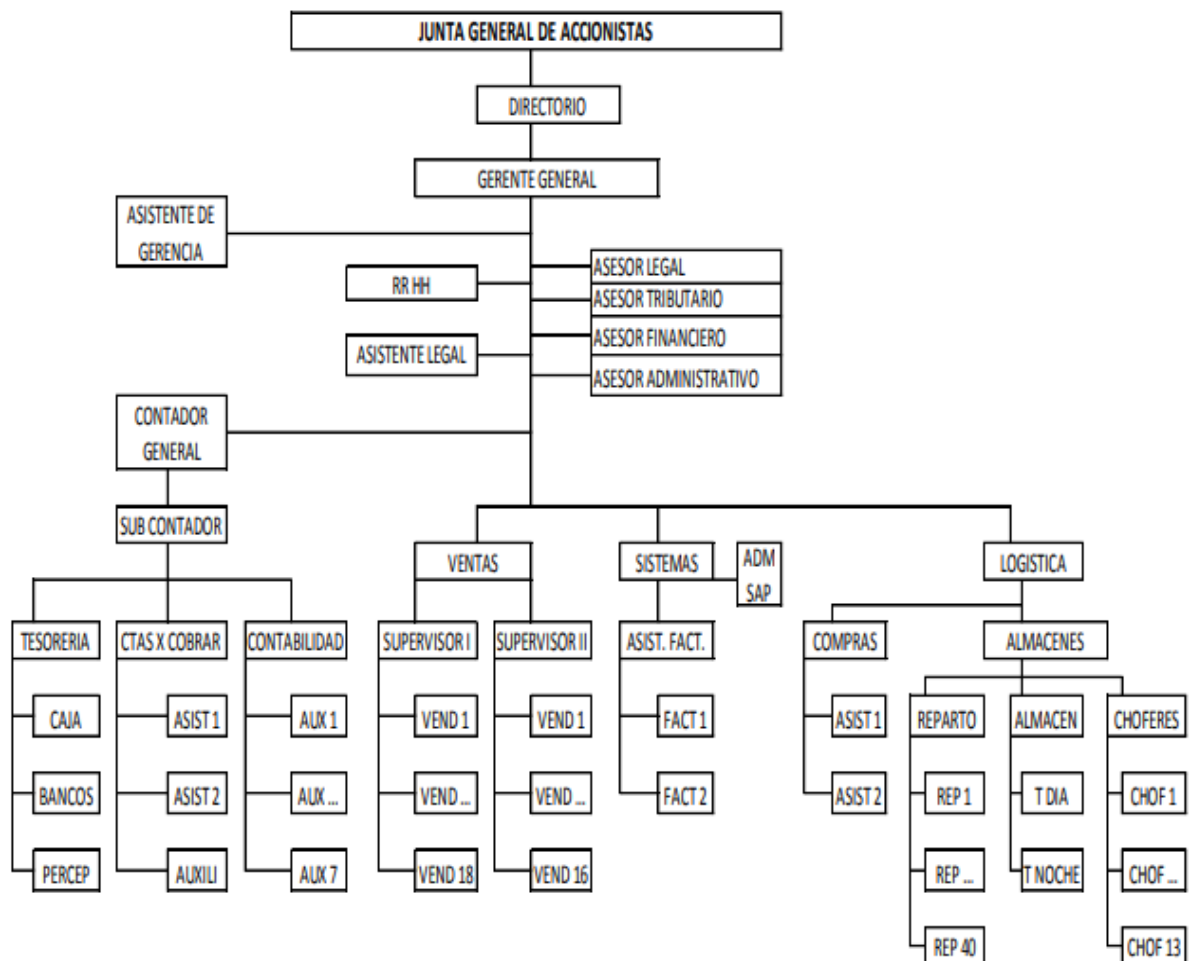
Tabla N° 04: Listado de Proveedores

RUC	RAZON SOCIAL
20100035121	MOLITALIA S.A.
20131542951	PRODUCTOS TISSUE DEL PERU S.A
20505795491	AJINOMOTO DEL PERU S.A.
20266146192	CLOROX DEL PERU S.A.
20100919002	COLGATE PALMOLIVE PERU S.A.
20100055237	ALICORP S.A.A.
20100658284	GLORIA S.A.
20100128722	NESTLE PERU S.A.
20100030838	G.W. YICHANG & CIA S.A.

- Ficha RUC:

Se observa resumen de información registrada ante la Super Intendencia Nacional de Administración Tributaria SUNAT. Ver Anexo N° 01

- Organigrama:





## 4.2. Determinación de Deficiencias en los Inventarios en Almacén

Para poder determinar que existen deficiencias de manejo en los inventarios de almacén de la empresa Tiendas Tia S.A.C. se utilizó instrumentos de evaluación que permiten identificarlas para luego analizarlas e implementar los procesos de control que permitan determinar el costo de ventas confiable en la empresa.

### 4.2.1. Cuestionario realizado al Personal relacionado a Inventarios de Almacén

Con el fin de analizar los factores que influyen la gestión del control de inventarios de la Empresa tiendas Tia S.A.C. se realizó cuestionario al gerente general, y a los jefes de Logística, Almacén y de Contabilidad por lo que dicha herramienta sirvió para comprobar que efectivamente no hubo algún mecanismo de control dentro de la empresa como lo demuestra los **Anexos N° 02, 03, 04 y 05** ya que se determinó que la empresa no posee Manual de Procedimientos, Flujogramas y a la vez que existen sobrantes y faltantes cada vez que han podido realizar inventarios físicos de determinados productos.

### 4.2.2. Autorización para realización de Inventario

Así mismo de acuerdo a los **Anexos N° 02, 03, 04 y 05**, podemos determinar que cada vez que han realizado inventarios existen faltantes y sobrantes de productos, y es por ello que se procedió a realizar la solicitud correspondiente al Gerente General para que autorice el programa y realizar dos inventarios físicos de determinadas líneas de productos según proveedor por lo que según Memorándum N° 045 – AN -19 se recibe la respectiva aprobación para ser ejecutados en las siguientes fechas 30/09/2018 y 31/12/2018 y así recibir el apoyo de las áreas y personas involucradas. **Anexo N° 06**

#### 4.2.2.1. Primer Inventario Físico General

Se realiza el 30/09/2018 de la categoría de las 5 principales líneas que vende la empresa que son Colgate Palmolive Peru S.A., Productos Tissue del Perú S.A., Molitalia S.A., Clorox Perú S.A. y Ajinomoto del Perú S.A. obteniendo los siguientes resultados del conteo Físico versus Saldo del Sistema Sicovi reflejado en Cantidades e Importes:

**Tabla N° 05: Cruce de Inventario - Diferencia en Cantidades al 30/09/2018**

<b>INVENTARIO AL 30 DE SETIEMBRE 2018</b>							
TIENDAS TIA S.A.C.				<b>CRUCE: EN CANTIDADES</b>			
				Sistemas	Conteo	Diferencias	
Proveedor	Código	Descripción	Unid.	Suma de CANTIDADES	Suma de CANTIDADES	Faltantes	Sobrantes
AJINOMOTO DEL PERU S.A.	0130001	AJINOMOTO 24X300SbsX1.5GR.	bol	43.00	43.00	-	-
	0130002	AJINOMOTO 24X60SbsX9GR.(S/.0.20)	bol	85.00	77.00	8.0	-
	0130003	AJINOMOTO 20X20SBX27GR.(S/.0.50)	bol	659.00	661.00	-	2.0
	0130004	AJINOMOTO 10X20SBX58GR.(S/.1.00)	bol	296.00	305.02	-	9.0
	0130014	AJINOMOTO 12X5SbsX250GR.	sob	543.00	535.00	8.0	-
<b>Total AJINOMOTO DEL PERU S.A.</b>							
CLOROX PERU S.A.	23123	POETT BEBE 15X648 ML.	bot	12,633.00	12,757.00	-	124.0
	23124	POETT LAVANDA 15X648 ML	bot	7,330.00	13,472.00	-	6,142.0
	23125	POETT PRIMAVERA 15X648 ML	bot	11,256.00	10,874.00	382.0	-
	23136	POETT BEBE 15X325 ML.	bot	9,739.00	9,848.00	-	109.0
	23137	POETT LAVANDA 15X325 ML.	bot	7,769.00	7,162.00	607.0	-
	23139	POETT PRIMAVERA 15X325 ML.	bot	9,438.00	10,287.00	-	849.0
<b>Total CLOROX PERU S.A.</b>							
COLGATE PALMOLIVE PERU S.A.	0160014	COLGATE TRIPLE ACCION 72X150 ML.	Doc	679.00	647.50	31.5	-
	0160031	COLGATE TRIPLE ACCION 72X75 ML.	Doc	632.75	434.45	198.3	-
	0160054	COLGATE MENTA 144X90 GR.	Doc	2,518.50	1,898.12	620.4	-
	0160319	COLGATE TRIPLE A.EXT. BLANC.144X45 ML.	Doc	1,162.50	1,203.75	-	41.3
<b>Total COLGATE PALMOLIVE PERU S.A.</b>							
MOLITALIA S.A.	0801001	MOLITALIA FIDEO SPAGHETTI 20X500GR	unid	1,469.00	1,195.00	274.0	-
	0801002	MOLITALIA FIDEO TALLARIN 20X500GR.	unid	1,488.00	1,661.00	-	173.0
	0801038	MARCO POLO SPAGHETTI N°32 20X500GR.	unid	1,993.00	2,467.73	-	474.7
	0801039	MARCO POLO TALLARIN N°42 20X500GR.	unid	2,348.00	2,348.00	-	-
	0803304	FANNY FILETE AT UN AC.VEG. 48X170GR.	unid	1,119.00	851.00	268.0	-
<b>Total MOLITALIA S.A.</b>							
PRODUCTOS TISSUE DEL PERU S.A.	0070022	BABYSEC PREM.SUPER MEGA XG.48X2	Paq	1,490.00	1,102.49	387.5	-
	371386	BABYSEC ULTRA PRACTIPACK GDE.58X2	Paq	1,591.00	1,207.46	383.5	-
	371387	BABYSEC ULTRA PRACTIPACK XGDE.48X2	Paq	2,728.35	1,618.80	1,109.5	-
	371400	BABYSEC PREM.SUPER MEGA GD.58X2	Paq	1,012.00	875.61	136.4	-
<b>Total PRODUCTOS TISSUE DEL PERU S.A.</b>							

**Fuente:** Tiendas Tia S.A.C

**Elaboración Propia**

En la Tabla N° 05 se observa el stock arrojado en cantidades según sistema al 30/09/2018 de las 5 líneas de productos de los proveedores seleccionados versus el resultado del conteo físico realizado, por lo que se logra determinar la existencia de faltantes y sobrantes de los distintos productos.

**Tabla N° 06: Cruce de Inventario - Diferencia en Importe Soles al 30/09/2018**

INVENTARIO AL 30 DE SETIEMBRE 2018										
TIENDAS TIA S.A.C.					CRUCE: IMPORTES EN SOLES					
					Sistemas	Conteo	Diferencias			
Proveedor	Código	Descripción	Unid.	Suma de IMPORTE	Suma de IMPORTE	Faltantes	Sobrantes	% Faltantes	% Sobrantes	
AJINOMOTO DEL PERU S.A.	0130001	AJINOMOTO 24X300SbsX1.5GR.	bol	284.96	284.96	-	-			
	0130002	AJINOMOTO 24X60SbsX9GR.(S/0.20)	bol	563.30	510.28	53.02	-	9.41%		
	0130003	AJINOMOTO 20X20SBX27GR.(S/0.50)	bol	3,904.58	3,916.43	-	11.85		0.30%	
	0130004	AJINOMOTO 10X20SBX58GR.(S/1.00)	bol	3,692.60	3,805.18	-	112.58		3.05%	
	0130014	AJINOMOTO 12X5SbsX250GR.	sob	1,015.95	1,000.99	14.97	-	1.47%		
<b>Total AJINOMOTO DEL PERU S.A.</b>		<b>Totales</b>		<b>9,461.38</b>	<b>9,517.83</b>	<b>67.98</b>	<b>124.43</b>	<b>0.72%</b>	<b>1.32%</b>	
CLOROX PERU S.A.	23123	POETT BEBE 15X648 ML.	bot	20,579.16	20,781.15	-	202.00		0.98%	
	23124	POETT LAVANDA 15X648 ML	bot	11,940.57	21,945.89	-	10,005.32		83.79%	
	23125	POETT PRIMAVERA 15X648 ML	bot	18,336.02	17,713.75	622.28	-	3.39%		
	23136	POETT BEBE 15X325 ML.	bot	11,453.06	11,581.25	-	128.18		1.12%	
	23137	POETT LAVANDA 15X325 ML.	bot	9,136.34	8,422.51	713.83	-	7.81%		
23139	POETT PRIMAVERA 15X325 ML.	bot	11,099.09	12,097.51	-	998.42		9.00%		
<b>Total CLOROX PERU S.A.</b>		<b>Totales</b>		<b>82,544.25</b>	<b>92,542.06</b>	<b>1,336.11</b>	<b>11,333.92</b>	<b>1.62%</b>	<b>13.73%</b>	
COLGATE PALMOLIVE PERU S.A.	0160014	COLGATE TRIPLE ACCION 72X150 ML.	Doc	42,043.68	40,093.20	1,950.48	-	4.64%		
	0160031	COLGATE TRIPLE ACCION 72X75 ML.	Doc	23,690.16	16,265.92	7,424.24	-	31.34%		
	0160054	COLGATE MENTA 144X90 GR.	Doc	40,799.70	30,749.60	10,050.10	-	24.63%		
	0160319	COLGATE TRIPLE A.EXT.BLANC.144X45 M	Doc	28,458.00	29,467.80	-	1,009.80		3.55%	
<b>Total COLGATE PALMOLIVE PERU S.A.</b>		<b>Totales</b>		<b>134,991.54</b>	<b>116,576.52</b>	<b>19,424.82</b>	<b>1,009.80</b>	<b>14.39%</b>	<b>0.75%</b>	
MOLITALIA S.A.	0801001	MOLITALIA FIDEO SPAGHETTI 20X500GR	unid	2,197.62	1,787.72	409.90	-	18.65%		
	0801002	MOLITALIA FIDEO TALLARIN 20X500GR.	unid	2,226.05	2,484.86	-	258.81		11.63%	
	0801038	MARCO POLO SPAGHETTI N°32 20X500GR	unid	1,951.15	2,415.90	-	464.76		23.82%	
	0801039	MARCO POLO TALLARIN N°42 20X500GR.	unid	2,298.69	2,298.69	-	-			
	0803304	FANNY FILETE ATUN AC.VEG. 48X170GR.	unid	3,797.89	2,888.29	909.59	-	23.95%		
<b>Total MOLITALIA S.A.</b>		<b>Totales</b>		<b>12,471.40</b>	<b>11,875.47</b>	<b>1,319.50</b>	<b>723.56</b>	<b>5.80%</b>	<b>5.80%</b>	
PRODUCTOS TISSUE DEL PERU S.A.	0070022	BABYSEC PREM.SUPER MEGA XG.48X2	Paq	40,861.76	30,234.78	10,626.98	-	26.01%		
	371386	BABYSEC ULTRA PRACTIPACK GDE.58X2	Paq	35,789.55	27,161.74	8,627.81	-	24.11%		
	371387	BABYSEC ULTRA PRACTIPACK XGDE.48X2	Paq	61,374.25	36,414.96	24,959.29	-	40.67%		
	371400	BABYSEC PREM.SUPER MEGA GD.58X2	Paq	27,753.09	24,012.64	3,740.45	-	13.48%		
<b>PRODUCTOS TISSUE DEL PERU S.A.</b>		<b>Totales</b>		<b>165,778.64</b>	<b>117,824.12</b>	<b>47,954.52</b>	<b>-</b>	<b>28.93%</b>	<b>0.00%</b>	
<b>Total general</b>				<b>405,247.21</b>	<b>348,335.99</b>	<b>70,102.93</b>	<b>13,191.72</b>	<b>17.30%</b>	<b>3.26%</b>	

**Fuente:** Tiendas Tia S.A.C

**Elaboración Propia**

Como se observa en la Tabla N° 06 existen diferencias de Faltantes y Sobrantes representado en importes soles en los inventarios en las líneas de productos seleccionadas por lo que se determina que no hay control de inventarios que permita dar seguimiento y evite dichas irregularidades entre los saldos de Sistema y los conteos físicos el cual afectarán para la determinación del Costo de Ventas.

Así mismo se observa la variación en porcentajes los cuales son representativos, obteniendo diferencias de Faltantes en un 17.30% en relación al total de productos seleccionados y costos arrojados por el sistema, del mismo modo en los sobrantes el cual representa un 3.26% considerando que es una empresa comercial el cuál se determina el costo de ventas en base a los saldos de inventarios finales como método de comprobación.

**Tabla N° 6.1: Resumen de Diferencias al 30/09/2018**

Así mismo mostramos en la siguiente figura el resumen de la Tabla N° 06 donde se aprecia los faltantes y sobrantes según línea de productos seleccionados del inventario realizado el 30/09/2018.

INVENTARIO AL 30 DE SETIEMBRE 2018 - RESUMEN DE DIFERENCIAS						
TIENDAS TIA S.A.C.	CRUCE: IMPORTES EN SOLES					
	Sistemas	Conteo	Diferencias			
Proveedor	Suma de IMPORTE	Suma de IMPORTE	Faltantes	Sobrantes	% Faltantes	% Sobrantes
Total AJINOMOTO DEL PERU S.A.	9,461.38	9,517.83	67.98	124.43	0.72%	1.32%
Total CLOROX PERU S.A.	82,544.25	92,542.06	1,336.11	11,333.92	1.62%	13.73%
Total COLGATE PALMOLIVE PERU S.A.	134,991.54	116,576.52	19,424.82	1,009.80	14.39%	0.75%
Total MOLITALIA S.A.	12,471.40	11,875.47	1,319.50	723.56	5.80%	5.80%
Total PRODUCTOS TISSUE DEL PERU S.A	165,778.64	117,824.12	47,954.52	-	28.93%	0.00%
<b>Total general</b>	<b>405,247.21</b>	<b>348,335.99</b>	<b>70,102.93</b>	<b>13,191.72</b>	<b>17.30%</b>	<b>3.26%</b>

**Fuente:** Tiendas Tia S.A.C

**Elaboración Propia**

Verificamos que las diferencias son representativas a 17.30% en Faltantes en relación al stock del sistema actual al 30/09/2018 y a 3.26% en Sobrantes.

#### 4.2.2.1.1. Primer Inventario de Productos en Desmedro

Así mismo durante la ejecución del primer inventario del 30/09/2018 se encontró entre los productos inventariados mercadería en mal estado por lo que se procedió a contabilizar y describir el motivo obteniendo el siguiente resultado:

**Tabla N° 07: Primer Inventario de Productos en Desmedro al 30/09/2018**

INVENTARIO DE DESMEDRO AL 30 DE SETIEMBRE 2018											
Inventario de Desmedro											
TIENDAS TIA S.A.C.											
Conteo Físico Valorizado											
Conteo de Desmedro											
Proveedor	Código	Descripción	Unid.	Suma de CANTIDADES	Suma de Precio Unit.	Suma de IMPORTE	Cantidades	Importe en Soles	% Cantidades	% Soles	Motivo de Desmedro
AJINOMOTO DEL PERU S.A.	0130001	AJINOMOTO 24X300SbsX1.5GR.	bol	43.00	6.63	284.96	5.00	33.14	11.63%	11.63%	Vencidos
	0130002	AJINOMOTO 24X60SbsX9GR.(S/0.20)	bol	77.00	6.63	510.28	3.00	19.88	3.90%	3.90%	Vencidos
	0130003	AJINOMOTO 20X20SbX27GR.(S/0.50)	bol	661.00	5.93	3,916.43	11.00	65.18	1.66%	1.66%	Vencidos
	0130004	AJINOMOTO 10X20SbX58GR.(S/1.00)	bol	305.02	12.48	3,805.18	59.00	736.03	19.34%	19.34%	Vencidos
	0130014	AJINOMOTO 12X5SbsX250GR.	sob	535.00	1.87	1,000.99	62.00	116.00	11.59%	11.59%	Sobres Rotos
<b>Total AJINOMOTO DEL PERU S.A.</b>						<b>9,517.83</b>	<b>140.00</b>	<b>970.22</b>		<b>10.19%</b>	
CLOROX PERU S.A.	23123	POETT BEBE 15X648 ML.	bot	12,757.00	1.63	20,781.15	189.00	307.88	1.48%	1.48%	Sin etiquetas
	23124	POETT LAVANDA 15X648 ML.	bot	13,472.00	1.63	21,945.89	98.00	159.64	0.73%	0.73%	Sin etiquetas
	23125	POETT PRIMAVERA 15X648 ML.	bot	10,874.00	1.63	17,713.75	216.00	351.86	1.99%	1.99%	Envase maltratado
	23136	POETT BEBE 15X325 ML.	bot	9,848.00	1.18	11,581.25	52.00	61.15	0.53%	0.53%	Envase maltratado
	23137	POETT LAVANDA 15X325 ML.	bot	7,162.00	1.18	8,422.51	180.00	211.68	2.51%	2.51%	Envase maltratado
	23139	POETT PRIMAVERA 15X325 ML.	bot	10,287.00	1.18	12,097.51	174.00	204.62	1.69%	1.69%	Envase maltratado
<b>Total CLOROX PERU S.A.</b>						<b>92,542.06</b>		<b>1,296.84</b>		<b>1.40%</b>	
COLGATE PALMOLIVE PERU S.A.	0160014	COLGATE TRIPLE ACCION 72X150 ML.	DOC	647.50	61.92	40,093.20	8.00	495.36	1.24%	1.24%	Envases abiertos
	0160031	COLGATE TRIPLE ACCION 72X75 ML.	DOC	434.45	37.44	16,265.92	3.00	112.32	0.69%	0.69%	Envase maltratado
	0160054	COLGATE MENTA 144X90 GR.	DOC	1,898.12	16.20	30,749.60	9.00	145.80	0.47%	0.47%	Envase maltratado
	0160319	COLGATE TRIPLE AEXT.BLANC.144X45 ML.	DOC	1,203.75	24.48	29,467.80	7.00	171.36	0.58%	0.58%	Envases abiertos
<b>Total COLGATE PALMOLIVE PERU S.A.</b>						<b>116,576.52</b>		<b>924.84</b>		<b>0.79%</b>	
MOLITALIA S.A.	0801001	MOLITALIA FIDEO SPAGHETTI 120X500GR.	unid	1,195.00	1.50	1,787.72	31.00	46.38	2.59%	2.59%	Envase Roto
	0801002	MOLITALIA FIDEO TALLARIN 20X500GR.	unid	1,661.00	1.50	2,484.86	15.00	22.44	0.90%	0.90%	Envase Roto
	0801038	MARCO POLO SPAGHETTI N°32 20X500GR.	unid	2,467.73	0.98	2,415.90	25.00	24.48	1.01%	1.01%	Fideos partidos
	0801039	MARCO POLO TALLARIN N°42 20X500GR.	unid	2,348.00	0.98	2,298.69	42.00	41.12	1.79%	1.79%	Fideos partidos
	0803304	FANNY FILET E ATUN AC.VEG. 48X170GR.	unid	851.00	3.39	2,888.29	12.00	40.73	1.41%	1.41%	Fideos partidos
<b>Total MOLITALIA S.A.</b>						<b>11,875.47</b>		<b>175.14</b>		<b>1.47%</b>	
PRODUCTOS TISSUE DEL PERU S.A.	0070022	BABYSEC PREM.SUPER MEGAXG.48X2	PAQ	1,102.49	27.42	30,234.78	19.00	521.06	1.72%	1.72%	Paquetes Rotos
	371386	BABYSEC ULTRAPRACTIPACK GDE.58X2	PAQ	1,207.46	22.50	27,161.74	35.00	787.33	2.90%	2.90%	Paquetes Rotos
	371387	BABYSEC ULTRAPRACTIPACK XGDE.48X2	PAQ	1,618.80	22.50	36,414.96	59.00	1,327.21	3.64%	3.64%	Paquetes Rotos
	371400	BABYSEC PREM.SUPER MEGAXG.58X2	PAQ	875.61	27.42	24,012.64	75.00	2,056.80	8.57%	8.57%	Paquetes Rotos
<b>Total PRODUCTOS TISSUE DEL PERU S.A.</b>						<b>117,824.12</b>		<b>4,692.39</b>		<b>3.98%</b>	
<b>TOTALES:</b>						<b>348,335.99</b>		<b>8,059.42</b>		<b>2.31%</b>	

Fuente: Tiendas Tia S.A.C

Elaboración Propia

Como se observa en la Tabla N° 07 existen Faltantes por motivos que los productos están vencidos, sobres rotos, sin etiquetas, envases maltratados, entre otros, incidencias que determinan que tampoco hubo control, registro y seguimiento de desmedro en la empresa. Así mismo cabe mencionar que en el primer inventario general realizado el 30/09/2018 entre los faltantes detectado hubo existencias que según la manifestación del gerente general se daba la orden que sean arrojadas a la basura, por lo que en la presente tabla solo se contabilizó desmedro encontrado entre las existencias.

#### 4.2.2.1.2. Determinación del Costo de Ventas Antes y Después del Primer de Inventario

A continuación se muestra la variación según el resultado obtenido luego de realizar el primer inventario físico el cuál dichas diferencias influyen en la determinación del costo de ventas de los productos seleccionados.

**Figura N° 01: Variación del Costo de Ventas 30/09/2018**

AL 30/09/2018	VARIACIÓN DEL COSTO DE VENTAS - ANTES			
	Según SISTEMA	Según Conteo	Variación Absoluta	Variación Relativa
Inventario Inicial	256,124	256,124	-	
(+) Compras	1,256,879	1,256,879	-	
(=) Inventario Disponible	<b>1,513,003</b>	<b>1,513,003</b>	-	
(-) Inventario Final	405,247	348,356	56,891	
(=) Costo de Ventas	<b>1,107,756</b>	<b>1,164,647</b>	<b>56,891</b>	<b>5.14%</b>

	ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL - PARCIAL			
	Según SISTEMA	Según Conteo	Variación Absoluta	Variación Relativa
Ventas Netas	1,318,229	1,318,229	-	
Costo de Ventas	<b>1,107,756</b>	<b>1,164,647</b>	<b>56,891</b>	<b>5.14%</b>
Utilidad Bruta	210,474	153,582	56,891	

Fuente: Tiendas Tía S.A.C.

Elaboración Propia

Se observa el resultado obtenido luego de realizar el primero inventario físico a los determinados productos seleccionados, donde la significancia es relevante en la variación en la determinación del costo de ventas debido a las diferencias encontradas en los inventarios según sistema y conteo físico, los cuales representan en el inventario final la variación del 5.14% afectando así el costo de ventas en el mismo porcentaje.

#### 4.2.2.2. Segundo Inventario Físico General

Se procedió a realizar el Inventario programado el día 31/12/2018 de las mismas líneas seleccionadas del primer inventario realizado el 30/09/2018, para observar los resultados de la implementación de los controles de existencias para la determinación del costo de ventas por lo que se obtuvieron los siguientes resultados representado en cantidades y en importe soles.

**Tabla N° 08: Cruce de Inventarios - Diferencia en Cantidades al 31/12/2018**

INVENTARIO AL 31 DE DICIEMBRE 2018							
TIENDAS TIA S.A.C.				CRUCE: EN CANTIDADES			
				Sistemas	Conteo	Diferencias	
Proveedor	Código	Descripción	Unid.	Suma de CANTIDADES	Suma de CANTIDADES	Faltantes	Sobrantes
AJINOMOTO DEL PERU S.A.	0130001	AJINOMOTO 24X300SbsX1.5GR.	bol	100.00	98.00	2.00	-
	0130002	AJINOMOTO 24X60SbsX9GR.(S/0.20)	bol	142.00	142.00	-	-
	0130003	AJINOMOTO 20X20SBX27GR.(S/0.50)	bol	716.00	716.00	-	-
	0130004	AJINOMOTO 10X20SBX58GR.(S/1.00)	bol	353.00	355.00	-	2.00
	0130014	AJINOMOTO 12X5SbsX250GR.	sob	600.00	600.00	-	-
<b>Total AJINOMOTO DEL PERU S.A.</b>							
CLOROX PERU S.A.	23123	POETT BEBE 15X648 ML.	bot	12,690.00	12,690.00	-	-
	23124	POETT LAVANDA 15X648 ML	bot	7,387.00	7,387.00	-	-
	23125	POETT PRIMAVERA 15X648 ML	bot	11,313.00	11,315.00	-	2.00
	23136	POETT BEBE 15X325 ML.	bot	5,545.00	5,545.00	-	-
	23137	POETT LAVANDA 15X325 ML.	bot	7,826.00	7,829.00	-	3.00
	23139	POETT PRIMAVERA 15X325 ML.	bot	9,495.00	9,495.00	-	-
<b>Total CLOROX PERU S.A.</b>							
COLGATE PALMOLIVE PERU S.A.	0160014	COLGATE TRIPLE ACCION 72X150 ML.	Doc	736.00	725.00	11.00	-
	0160031	COLGATE TRIPLE ACCION 72X75 ML.	Doc	689.75	689.75	-	-
	0160054	COLGATE MENTA 144X90 GR.	Doc	2,575.50	2,575.50	-	-
	0160319	COLGATE TRIPLE AEXT.BLANC.144X45 ML.	Doc	1,219.50	1,219.50	-	-
<b>Total COLGATE PALMOLIVE PERU S.A.</b>							
MOLITALIA S.A.	0801001	MOLITALIA FIDEO SPAGHETTI 20X500GR	unid	1,526.00	1,526.00	-	-
	0801002	MOLITALIA FIDEO TALLARIN 20X500GR.	unid	1,545.00	1,545.00	-	-
	0801038	MARCO POLO SPAGHETTI N°32 20X500GR.	unid	2,050.00	2,035.00	15.00	-
	0801039	MARCO POLO TALLARIN N°42 20X500GR.	unid	2,405.00	2,405.00	-	-
	0803304	FANNY FILETE AT UN AC.VEG. 48X170GR.	unid	1,176.00	1,176.00	-	-
<b>Total MOLITALIA S.A.</b>							
PRODUCTOS TISSUE DEL PERU S.A.	0070022	BABYSEC PREM.SUPER MEGA XG.48X2	Paq	1,547.00	1,547.00	-	-
	371386	BABYSEC ULTRA PRACT IPACK GDE.58X2	Paq	1,648.00	1,648.00	-	-
	371387	BABYSEC ULTRA PRACT IPACK XGDE.48X2	Paq	1,336.00	1,336.00	-	-
	371400	BABYSEC PREM.SUPER MEGA GD.58X2	Paq	1,069.00	1,072.00	-	3.00
<b>Total PRODUCTOS TISSUE DEL PERU S.A.</b>							

Fuente: Tiendas Tia S.A.C

Elaboración Propia

Examinamos la Tabla N° 08 y si bien aún existen diferencias que generan faltantes y sobrantes reflejado en cantidades en algunos productos, pero que son representativamente mínimos a los observados de la tabla N°05 del primer inventario.

**Tabla N° 09: Cruce de Inventarios - Diferencia en Importes Soles al 31/12/2018**

INVENTARIO AL 31 DE DICIEMBRE 2018									
TIENDAS TIA S.A.C.				CRUCE: IMPORTES EN SOLES					
Proveedor	Código	Descripción	Unid.	Sistemas	Conteo	Diferencias			
				Suma de IMPORTE	Suma de IMPORTE	Faltantes	Sobrantes	% Faltantes	% Sobrantes
AJINOMOTO DEL PERU S.A.	0130001	AJINOMOTO 24X300SbsX1.5GR.	bol	662.70	649.45	13.25	-	2.00%	
	0130002	AJINOMOTO 24X60SbsX9GR.(S/0.20)	bol	941.03	941.03	-	-		
	0130003	AJINOMOTO 20X20SBX27GR.(S/0.50)	bol	4,242.30	4,242.30	-	-		
	0130004	AJINOMOTO 10X20SBX58GR.(S/1.00)	bol	4,403.68	4,428.63	-	24.95		0.56%
	0130014	AJINOMOTO 12X5SbsX250GR.	sob	1,122.60	1,122.60	-	-		
<b>Total AJINOMOTO DEL PERU S.A.</b>		<b>Totales</b>		<b>11,372.31</b>	<b>11,384.01</b>	<b>13.25</b>	<b>24.95</b>	<b>0.12%</b>	<b>0.22%</b>
CLOROX PERU S.A.	23123	POETT BEBE 15X648 ML.	bot	20,672.01	20,672.01	-	-		
	23124	POETT LAVANDA 15X648 ML	bot	12,033.42	12,033.42	-	-		
	23125	POETT PRIMAVERA 15X648 ML	bot	18,428.88	18,432.14	-	3.26		0.02%
	23136	POETT BEBE 15X325 ML.	bot	6,520.10	6,520.10	-	-		
	23137	POETT LAVANDA 15X325 ML.	bot	9,203.38	9,206.90	-	3.53		0.04%
	23139	POETT PRIMAVERA 15X325 ML.	bot	11,166.12	11,166.12	-	-		
<b>Total CLOROX PERU S.A.</b>		<b>Totales</b>		<b>78,023.90</b>	<b>78,030.69</b>	<b>-</b>	<b>6.79</b>		<b>0.01%</b>
COLGATE PALMOLIVE PERU S.A.	0160014	COLGATE TRIPLE ACCION 72X150 ML.	Doc	45,573.12	44,892.00	681.12	-	1.49%	
	0160031	COLGATE TRIPLE ACCION 72X75 ML.	Doc	25,824.24	25,824.24	-	-		
	0160054	COLGATE MENTA 144X90 GR.	Doc	41,723.10	41,723.10	-	-		
	0160319	COLGATE TRIPLE AEXT .BLANC.144X45 M	Doc	29,853.36	29,853.36	-	-		
<b>Total COLGATE PALMOLIVE PERU S.A.</b>		<b>Totales</b>		<b>142,973.82</b>	<b>142,292.70</b>	<b>681.12</b>	<b>-</b>	<b>0.48%</b>	<b>0.00%</b>
MOLITALIA S.A.	0801001	MOLITALIA FIDEO SPAGHETTI 20X500GR	unid	2,282.90	2,282.90	-	-		
	0801002	MOLITALIA FIDEO TALLARIN 20X500GR.	unid	2,311.32	2,311.32	-	-		
	0801038	MARCO POLO SPAGHETTI N°32 20X500GR	unid	2,006.95	1,992.27	14.69	-	0.73%	
	0801039	MARCO POLO TALLARIN N°42 20X500GR.	unid	2,354.50	2,354.50	-	-		
	0803304	FANNY FILETE AT UN AC.VEG. 48X170GR.	unid	3,991.34	3,991.34	-	-		
<b>Total MOLITALIA S.A.</b>		<b>Totales</b>		<b>12,947.01</b>	<b>12,932.32</b>	<b>14.69</b>	<b>-</b>	<b>0.11%</b>	
PRODUCTOS TISSUE DEL PERU S.A.	0070022	BABYSEC PREM.SUPER MEGA XG.48X2	Paq	42,424.93	42,424.93	-	-		
	371386	BABYSEC ULTRA PRACTIPACK GDE.58X2	Paq	37,071.76	37,071.76	-	-		
	371387	BABYSEC ULTRA PRACTIPACK XGDE.48X2	Paq	30,034.99	30,034.99	-	-		
	371400	BABYSEC PREM.SUPER MEGA GD.58X2	Paq	29,316.26	29,398.53	-	82.27		0.28%
<b>Total PRODUCTOS TISSUE DEL PERU S.A.</b>		<b>Totales</b>		<b>138,847.93</b>	<b>138,930.21</b>	<b>-</b>	<b>82.27</b>		<b>0.06%</b>
<b>Total general</b>				<b>384,164.97</b>	<b>383,569.92</b>	<b>709.06</b>	<b>114.01</b>	<b>0.18%</b>	<b>0.03%</b>

**Fuente: Tiendas Tia S.A.C**
**Elaboración Propia**

En la tabla N° 09 verificamos la representación de las diferencias en importes soles del Stock del sistema al 31/12/2018 versus el conteo físico realizado el mismo día, donde se muestra en mucho menor proporción la variación obteniendo en faltantes un 0.18% y en sobrantes 0.03% en relación al stock general.



**Tabla N° 9.1: Resumen de Diferencias al 31/12/2018**

Así mismo mostramos en la siguiente figura el resumen de la Tabla N° 09 “cruce de inventario en importes soles”, donde observamos la disminución favorable de los faltantes y sobrantes según línea de productos seleccionados.

INVENTARIO AL 31 DE DICIEMBRE 2018						
TIENDAS TIA S.A.C.	CRUCE: IMPORTES EN SOLES					
	Sistemas	Conteo	Diferencias			
	Proveedor	Suma de IMPORTE	Suma de IMPORTE	Faltantes	Sobrantes	% Faltantes
Total AJINOMOTO DEL PERU S.A.	11,372.31	11,384.01	13.25	24.95	0.12%	0.22%
Total CLOROX PERU S.A.	78,023.90	78,030.69	-	6.79		0.01%
Total COLGATE PALMOLIVE PERU S.A.	142,973.82	142,292.70	681.12	-	0.48%	0.00%
Total MOLITALIA S.A.	12,947.01	12,932.32	14.69	-	0.11%	
Total PRODUCTOS TISSUE DEL PERU S.A	138,847.93	138,930.21	-	82.27		0.06%
<b>Total general</b>	<b>384,164.97</b>	<b>383,569.92</b>	<b>709.06</b>	<b>114.01</b>	<b>0.18%</b>	<b>0.03%</b>

**Fuente:** Tiendas Tia S.A.C

**Elaboración Propia**

Según tabla resumen, se observa que los porcentajes disminuyeron representativamente a 0.18% en Faltantes en relación al stock del sistema actual al 31/12/2018 y a 0.03% en Sobrantes, el cual indica que la implementación y aplicación de los procesos, políticas y flujogramas ayudan significativamente a mejorar el control de inventarios siempre y cuando estos sean aplicados.

#### 4.2.2.2.1. Segundo Inventario de Productos en Desmedro

Durante la ejecución del segundo inventario también se evidenció productos en mal estado por lo que se procedió a contabilizar y describir el motivo el cual se obtuvo el siguiente resultado.

**Tabla N° 10: Segundo Inventario de Productos en Desmedro al 31/12/2018**

INVENTARIO DE DESMEDRO AL 31 DE DICIEMBRE 2018											
Inventario de Desmedro											
TIENDAS TIA S.A.C.											
Conteo Físico Valorizado											
Conteo de Desmedro											
Proveedor	Código	Descripción	Unid.	Suma de CANTIDADES	Suma de Precio Unit.	Suma de IMPORTE	Cantidades	Importe en Soles	% Cantidades	% Soles	Motivo de Desmedro
AJINOMOTO DEL PERU S.A.	0130001	AJINOMOTO 24X300SbsX1.5GR.	bol	98.00	6.63	649.45	1.00	6.63	1.02%	1.02%	Vencidos
	0130002	AJINOMOTO 24X60SbsX9GR.(S/0.20)	bol	142.00	6.63	941.03	-	-	0.00%	0.00%	
	0130003	AJINOMOTO 20X20SBX27GR.(S/0.50)	bol	716.00	5.93	4,242.30	-	-	0.00%	0.00%	
	0130004	AJINOMOTO 10X20SBX58GR.(S/1.00)	bol	355.00	12.48	4,428.63	-	-	0.00%	0.00%	
	0130014	AJINOMOTO 12X5SbsX250GR.	sob	600.00	1.87	1,122.60	3.00	5.61	0.50%	0.50%	Sobres Rotos
<b>Total AJINOMOTO DEL PERU S.A.</b>						<b>11,384.01</b>	<b>4.00</b>	<b>12.24</b>		<b>0.11%</b>	
CLOROX PERU S.A.	23123	POETT BEBE 15X648 ML.	bot	12,690.00	1.63	20,672.01	4.00	6.52	0.03%	0.03%	Sin etiquetas
	23124	POETT LAVANDA 15X648 ML.	bot	7,387.00	1.63	12,033.42	-	-	0.00%	0.00%	
	23125	POETT PRIMAVERA 15X648 ML.	bot	11,313.00	1.63	18,428.88	-	-	0.00%	0.00%	
	23136	POETT BEBE 15X325 ML.	bot	5,544.30	1.18	6,520.10	10.00	11.76	0.18%	0.18%	Envase maltratado
	23137	POETT LAVANDA 15X325 ML.	bot	7,829.00	1.18	9,206.90	6.00	7.06	0.08%	0.08%	Envase maltratado
	23139	POETT PRIMAVERA 15X325 ML.	bot	9,495.00	1.18	11,166.12	15.00	17.64	0.16%	0.16%	Envase maltratado
<b>Total CLOROX PERU S.A.</b>						<b>78,027.43</b>		<b>42.97</b>		<b>0.06%</b>	
COLGATE PALMOLIVE PERU S.A.	0160014	COLGATE TRIPLE ACCION 72X150 ML.	DOC	725.00	61.92	44,892.00	0.25	15.48	0.03%	0.03%	Envases abiertos
	0160031	COLGATE TRIPLE ACCION 72X75 ML.	DOC	689.75	37.44	25,824.24	-	-	0.00%	0.00%	
	0160054	COLGATE MENTA 144X90 GR.	DOC	2,575.50	16.20	41,723.10	-	-	0.00%	0.00%	
	0160319	COLGATE TRIPLE A.ECT.BLANC.144X45 ML.	DOC	1,219.50	24.48	29,853.36	0.50	12.24	0.04%	0.04%	Envases abiertos
<b>Total COLGATE PALMOLIVE PERU S.A.</b>						<b>142,292.70</b>		<b>27.72</b>		<b>0.02%</b>	
MOLITALIA S.A.	0801001	MOLITALIA FIDEO SPAGHETTI 20X500GR.	unid	1,526.00	1.50	2,282.90	-	-	0.00%	0.00%	
	0801002	MOLITALIA FIDEO TALLARIN 20X500GR.	unid	1,545.00	1.50	2,311.32	-	-	0.00%	0.00%	
	0801038	MARCO POLO SPAGHETTI N°32 20X500GR.	unid	2,050.00	0.98	2,006.95	-	-	0.00%	0.00%	
	0801039	MARCO POLO TALLARIN N°42 20X500GR.	unid	2,405.00	0.98	2,354.50	20.00	19.58	0.83%	0.83%	Fideos partidos
	0803304	FANNY FILETE AT UN AC.VEG. 48X170GR.	unid	1,176.00	3.39	3,991.34	-	-	0.00%	0.00%	
<b>Total MOLITALIA S.A.</b>						<b>12,947.01</b>		<b>19.58</b>		<b>0.15%</b>	
PRODUCTOS TISSUE DEL PERU S.A.	0070022	BABYSEC PREM.SUPER MEGA XG.48X2	PAQ	1,547.00	27.42	42,424.93	-	-	0.00%	0.00%	
	371386	BABYSEC ULTRAPRACTIPACK GDE.58X2	PAQ	1,648.00	22.50	37,071.76	-	-	0.00%	0.00%	
	371387	BABYSEC ULTRAPRACTIPACK XGDE.48X2	PAQ	1,335.19	22.50	30,034.99	1.00	22.50	0.07%	0.07%	Paquetes Rotos
	371400	BABYSEC PREM.SUPER MEGA GD.58X2	PAQ	1,072.00	27.42	29,398.53	-	-	0.00%	0.00%	
<b>Total PRODUCTOS TISSUE DEL PERU S.A.</b>						<b>138,930.21</b>		<b>22.50</b>		<b>0.02%</b>	
<b>TOTALES:</b>						<b>383,581.35</b>		<b>125.01</b>		<b>0.03%</b>	

**Fuente: Tiendas Tia S.A.C**  
**Elaboración Propia**

Como se observa en la Tabla N° 10 aún existe productos en desmedro por motivos que están vencidos, sobres rotos, sin etiquetas, envases maltratados, entre otros, donde se observa la diferencia significativa entre el primer y segundo inventario, puesto que según la aplicación de los procesos, políticas, manuales y flujogramas implementados ayudaron a mejorar obtención de un resultado positivo el cual está demostrado en el segundo inventario realizado el día 31/12/2018 con una variación mínima del 0.03% de existencias en desmedro en relación al total de productos inventariados.

#### 4.2.2.2. Determinación del Costo de Ventas, Antes y Después del Segundo Inventario

En la figura siguiente se muestra la variación según los resultados obtenidos en el segundo inventario luego de haber implementado los controles de existencias en la empresa para la determinación del costo de ventas.

Figura N° 02: Variación del Costo de Ventas 31/12/2018

AL 31/12/2018	DETERMINACIÓN DEL COSTO DE VENTAS - PARCIAL			
	Según SISTEMA	Según Conteo	Variación Absoluta	Variación Relativa
Inventario Inicial	256,124	256,124		-
(+) Compras	1,713,865	1,713,865		-
(=) Inventario Disponible	<b>1,969,989</b>	<b>1,969,989</b>		-
(-) Inventario Final	404,165	403,570	595	
(=) Costo de Ventas	<b>1,565,824</b>	<b>1,566,419</b>	<b>595</b>	<b>0.04%</b>

	ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL - PARCIAL			
	Según SISTEMA	Según Conteo	Variación Absoluta	Variación Relativa
Ventas Netas	1,777,210	1,777,210		-
Costo de Ventas	<b>1,565,824</b>	<b>1,566,419</b>	<b>595</b>	<b>0.04%</b>
Utilidad Bruta	211,386	210,791	595	

Fuente: Tiendas Tia S.A.C  
Elaboración Propia

Al analizar la figura N° 2, podemos observar que luego de la implementación de Control de Inventarios para la determinación en el costo de ventas reflejado en el conteo físico versus el stock del sistema la variación es mínima en un 0.04%, por lo que Tiendas Tía S.A.C. logra sincerar la determinación del costo de ventas de sus productos.

#### 4.3. Implementación del proceso de control físico para el ingreso y salida de los inventarios en almacén.

De acuerdo a las deficiencias detectadas en las tablas N° 05 y 06 se procede a utilizar encuestas para luego elaborar los manuales de procedimientos y flujogramas en la empresa para contribuir en el control de inventarios para la determinación correcta del costo de ventas de los productos.

#### **4.3.1. Elaboración de Manual de Procedimientos y Flujogramas**

Teniendo como referencia los Resultados de los Anexos N° 02, 03, 04 y 05 el cual determina que la empresa Tiendas Tia SAC no posee instrumentos para un control de inventario como un manual de procedimientos ni Flujogramas por lo que se determina que manejan un control de inventarios informal basado en la intuición, y es por ello que se procede a elaborar Manual de Procedimientos y Flujogramas de Ingreso y de Salida de Mercadería el cual permiten de una forma de fácil comprensión para que el responsable y/o encargado se ubique dentro del proceso y pueda ejecutar eficientemente sus funciones dentro de la empresa para la contribución positiva en el control de las existencias el cuál involucran control de existencias físicas de ingresos y salidas y sus registros de comprobantes de pago y otro documentos vinculados a estos.

#### 4.3.1.1. Manual de Procedimientos de Ingresos de Inventarios

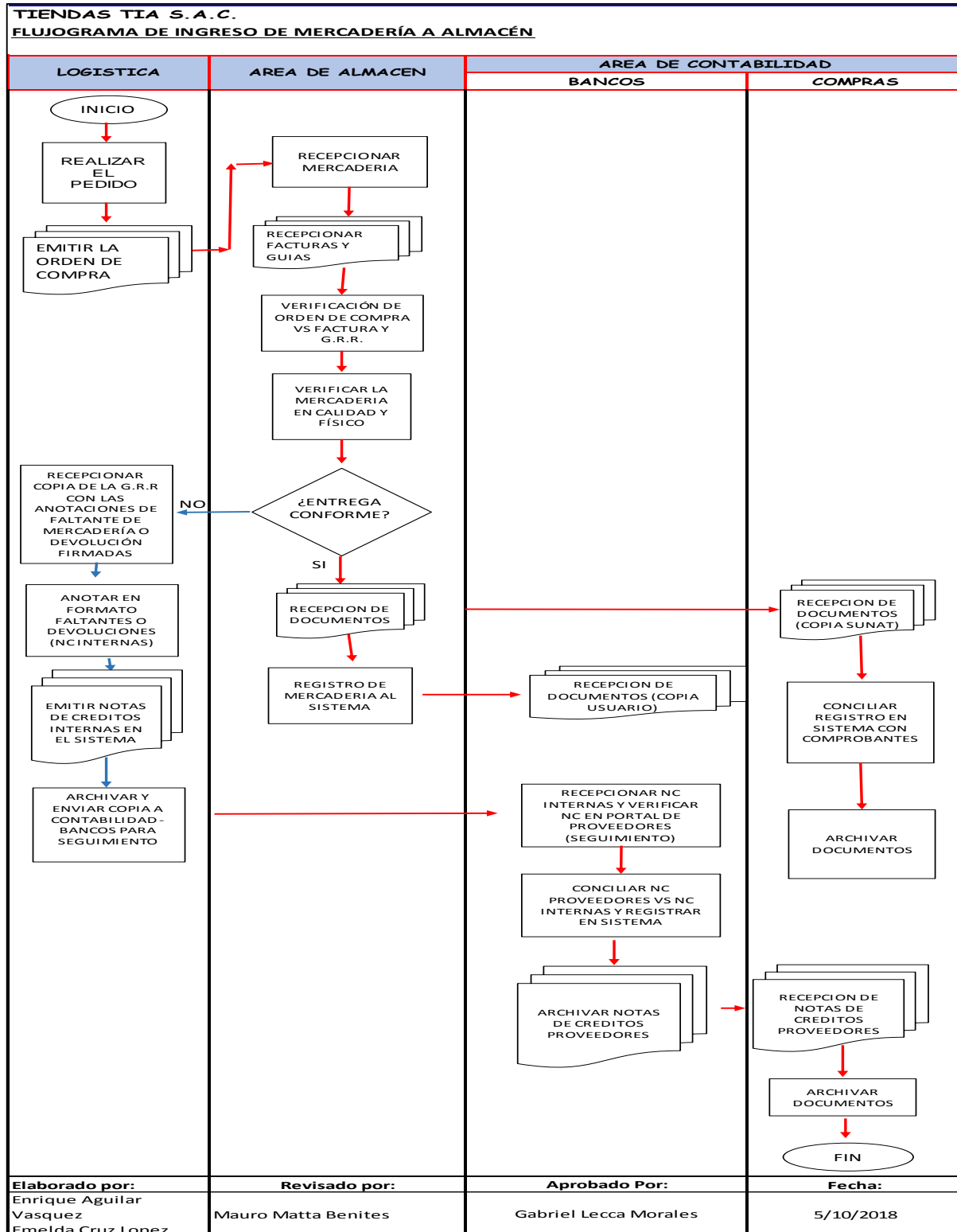
Figura N° 03: Manual de Procedimientos de Ingreso de Mercadería

 <b>MANUAL DE PROCEDIMIENTOS</b> <b>1.1 PROCESO DE INGRESO DE MERCADERÍA</b>		<b>VERSIÓN 1.0</b> <b>Página 1 de 1</b> <b>CÓDIGO EE01</b>	
Nº	ACTIVIDADES	RESPONSABLE	DOCUMENTACIÓN
1	Recepcionar Orden de Compra elaborado por el Jefe de Logística	Jefe de Almacén	-Orden de Compra
2	Recepcionar la mercadería enviada por el proveedor con Transportista	Jefe de Almacén	-Facturas -Guía de Remisión Remitente - Proveedor -Guía de Remisión Transportista -Proveedor
3	Verificación de Orden de Compra VS Factura y Guías del Proveedor	Jefe de Almacén	-Orden de Compra -Factura -GRR -GRT
4	Verificar la mercadería en calidad y físico	Jefe de Almacén	- Orden de Compra - Factura
5	Si es conforme, recepcionar documentos y enviar al área de Contabilidad (BANCOS) la COPIA USUARIO y al área de Contabilidad (COMPRAS) la COPIA SUNAT	Jefe de Almacén	-Factura - GRR -GRT
6	Registrar mercadería en el Sistema	Jefe de Almacén	-Factura
7	Recepcionar documentos (COPIA SUNAT) y conciliar lo registrado en el sistema con comprobantes en físico	Asistente Contable de Compras	-Factura (COPIA SUNAT) - GRR -GRT
8	NO es conforme, Recepcionar copia de Guías con las anotaciones de faltante de mercadería o devolución firmada	Jefe de Logística	-GRR -GRT -Anotaciones de faltante o devolución de mercadería
9	Emitir notas de crédito internas en el sistema y enviar copia al Área de Contabilidad (BANCOS)	Jefe de Logística	-Nota de Credito Interna
10	Recepcionar Nota de Credito interna y verificar la Nota de Credito en Portal de Proveedores	Asistente Contable de Bancos	-Nota de Credito Interna -Anotaciones
11	Conciliar la Nota de Credito Interna VS Nota de Credito del Proveedor y registrar en el Sistema	Asistente Contable de Bancos	-Nota de Credito Interna -Nota de Credito del Proveedor
12	Recepcionar y archivar Nota de Credito del Proveedor	Asistente Contable de Compras	-Nota de Credito del Proveedor
<b>Elaborado por:</b>		<b>Revisado por:</b>	<b>Aprobado Por:</b>
Enrique Aguilar Vasquez Emelda Cruz Lopez		Mauro Matta Benites	Gabriel Lecca Morales
			<b>Fecha:</b> 5/10/2018

Fuente: Tiendas Tia S.A.C  
Elaboración Propia

### 4.3.1.2. Flujoograma de Ingreso de Mercadería a Almacén


Figura N° 04: Flujoograma de Ingreso de Mercadería



Fuente: Tiendas Tia S.A.C  
Elaboración Propia

#### 4.3.1.3. Manual de Procedimientos de Salidas de Inventarios:

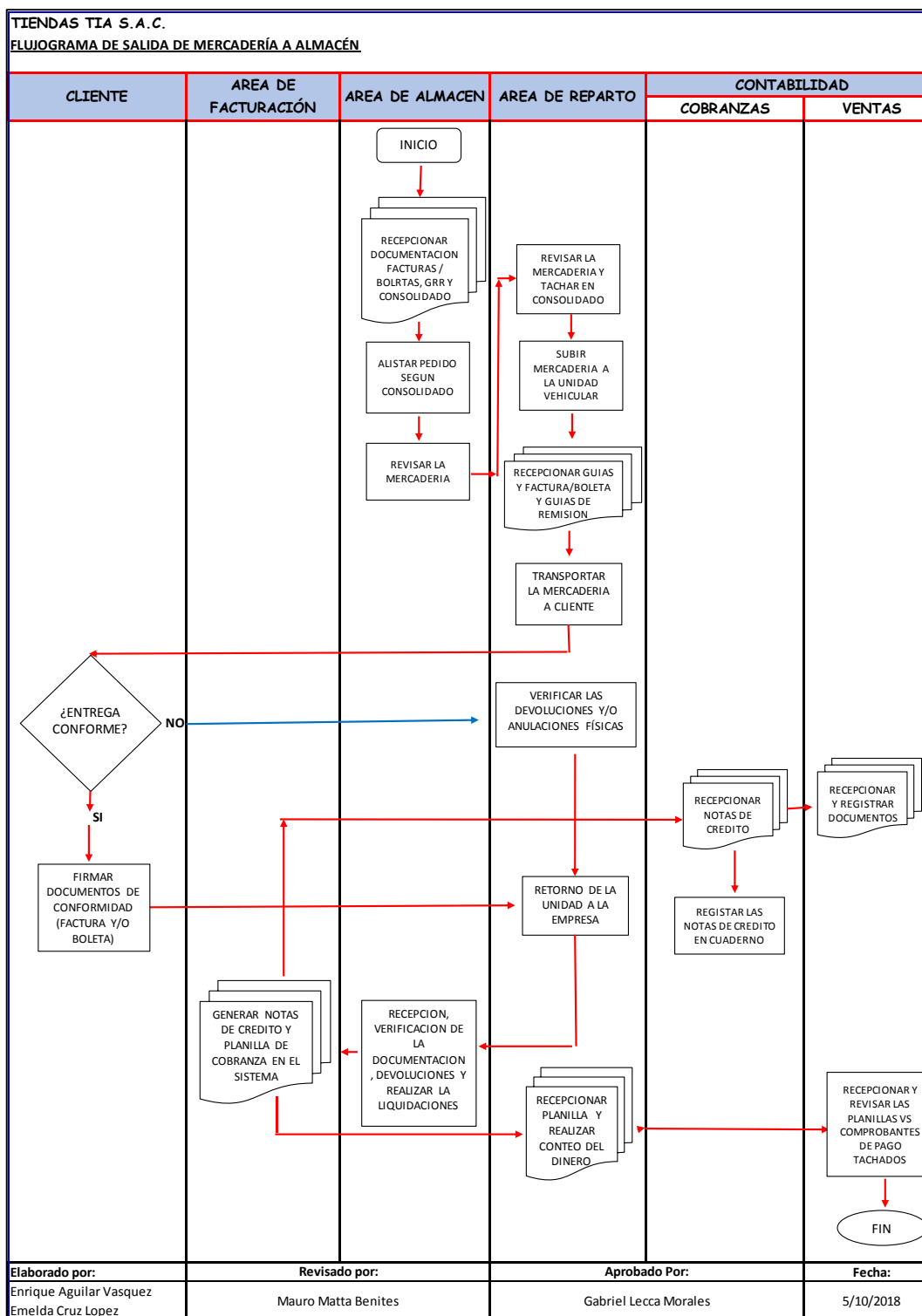
Figura N° 05: Manual de Procedimientos de Salidas de Inventarios

 <b>MANUAL DE PROCEDIMIENTOS</b> <b>1.2 PROCESO DE SALIDA DE MERCADERÍA</b>		<b>VERSIÓN 1.0</b> <b>Página 1 de 1</b> <b>CÓDIGO: EE01</b>	
Nº	ACTIVIDADES	RESPONSABLE	DOCUMENTACIÓN
1	Recepcionar documentación del área de Facturación	Jefe de almacén	-Factura -Boleta -Guía de Remisión Remitente -Guía de Remisión Transportista
2	Alistar pedido según consolidado	Jefe de almacén	-Consolidado
3	Revisar la mercadería y Validar en consolidado	Repartidor	-Consolidado
4	Subir mercadería a la unidad vehicular	Repartidor	-GRR
5	Recepcionar 2 copias del comprobante de pago a entregar al cliente	Repartidor	-Factura -Boleta -GRR -GRT
6	Transportar la mercadería al cliente	Repartidor	-GRR -GRT
7	Si es conforme, entregar la 1era copia de comprobante de pago a cliente y la 2da copia retornar a la empresa con firma del cliente como conformidad.	Repartidor	-Factura (dos copias) -Boleta (dos copias)
8	Recepcionar y verificar la documentación (2da copia) que entrega el distribuidor y realizar la liquidación	Jefe de almacén	-Factura (2da copia) -Boleta (2da copia) -GRR -GRT
9	Generar planilla de cobranza en el sistema	Facturador	-Planilla de cobranza
10	Recepcionar planilla de cobranza y realizar el conteo del dinero	Repartidor	-Planilla de cobranza
11	Recepcionar y revisar las planillas de cobranza VS comprobantes de pago validados	Vendedor	-Planilla de cobranza -Factura -Boleta
12	No es conforme, verificar las devoluciones y/o anulaciones físicas	Repartidor	-Factura y/o Boleta
13	Retorno de la mercadería devuelta a la empresa	Repartidor	-Factura y/o Boleta
14	Recepción y verificación de las devoluciones	Jefe de almacén	-Factura y/o Boleta
15	Generar Notas de Crédito en el sistema y lo entrega al área de venta	Facturador	-Notas de Crédito
<b>Elaborado por:</b>		<b>Revisado por:</b>	<b>Aprobado Por:</b>
Enrique Aguilar Vasquez Emelda Cruz Lopez		Mauro Matta Benites	Gabriel Lecca Morales
			<b>Fecha:</b> 5/10/2018

Fuente: Tiendas Tia S.A.C  
Elaboración Propia

**4.3.1.4. Flujograma de Ingreso de Mercadería a Almacén**

**Figura N° 06: Flujograma de Ingreso de Mercadería a Almacén**



Fuente: Tiendas Tia S.A.C  
Elaboración Propia



Como se observa en las Figuras N° 03, 04, 05 y 06 se elaboró los manuales de procedimientos correspondientes a los Ingresos y Salidas de Inventarios y a la vez los Flujogramas el cual permiten a los involucrados de dichos procesos conocer las actividades a realizar, así como saber en qué parte del proceso se encuentran. Así mismo los documentos mencionados fueron revisados y aprobados por la alta dirección de la empresa el día 05 de Octubre del 2018.

#### **4.4. Implementación del proceso de control documentario del Registro de los comprobantes de pago, Notas de Crédito, débito de Proveedores y Clientes con respecto a los inventarios a almacén**

Con la finalidad de analizar los medios que influyen en el proceso de registro documentario para el control de inventario de la Empresa Tiendas Tía S.A.C. se realizó una capacitación al personal involucrado con los ingresos y salidas de productos en relación a los comprobantes de pago, documentos vinculados a estos sean tributarios o internos, por lo que posterior a ello se revisó y analizó los apuntes obtenidos que ayudaron a concluir mediante informe de capacitación (**Anexo N°06**) lo siguiente.

En la empresa Tiendas Tía S.A.C. no realizan capacitaciones sobre temas relacionados a la importancia de los registros documentarios y de las consecuencias que ocasionan estos mismos de su mal registro, así mismo, si bien poseen documentación sustentatoria pero no hay coordinación permanente que permitan vincular eficientemente las áreas con la documentación suficiente que le permita llevar un control adecuado de productos y documentos que se distribuyen internamente para el desarrollo de su actividad cotidiana, lo que emana que muchas veces no se cuenta con cifras reales del stock en un tiempo determinado, esta carencia también impide saber quién es el responsable de que las existencias salgan o ingresen de almacén.

##### **Datos obtenidos:**

De la información recopilada mediante los medios necesarios se analizó y se observó que Tiendas Tía S.A.C., cuenta con la documentación necesaria o principal, pero ésta documentación sustentatoria tanto de ingreso como de la salida de los productos no es validada (Orden de compra, Guía y Factura) con los stocks físicos y/o virtuales de almacén, éste tipo de cruce de información es sumamente importante de realizar en todo negocio ya que mediante ello nos permite identificar, corregir, o demostrar la conformidad o incertinidad de los stocks reales y obtener mayores clientes satisfechos.

Además mencionar que en Tiendas Tía S.A.C. el personal encargado de registrar dicha información carece de conocimiento para el correcto control de inventarios, y claro está que siempre va existir error de digitación al momento del ingreso de los datos de la documentación

(Guía de Remisión Remitente, Factura), que no solo se basa en cantidades sino que también es en función al costo de cada producto, de todo lo mencionado la problemática se debe a que no existe un proceso estipulado a seguir para con correcto control documentario físico y por ende un control de inventarios.

Así mismo entre los principales errores que se detectan son doble registro de documentos (Factura y G.R.R.), se olvidaron de registrar los comprobantes, errores en las cantidades de ingreso al sistema, no emiten la Nota de Crédito por devolución de Mercadería de clientes el cual si regresan dichos productos y el ingreso de comprobantes por la totalidad sin tener en cuenta las notas de crédito internas ya que no se recepcionó la totalidad de productos por parte de los proveedores

#### 4.4.1. Diferencias con Motivo de Faltantes y Sobrantes expresado en Importe Soles

Para poder verificar las deficiencias y posterior a ello implementar el control documentario se analizó y determinó los motivos por el que hubo diferencias en el inventario realizado el 30/09/2018 como son los de error de digitación en el sistema, registros de una misma operación 2 veces, el no registro documentos vinculados a los comprobantes de pago como se observa en la siguiente tabla N° 11, así mismo se hace mención que no se considera las diferencias de faltantes por motivo de que fueron desechados a la basura.

**Tabla N° 11: Motivos de Faltantes y Sobrantes en Importe Soles al 30/09/2018**

INVENTARIO AL 30 DE SETIEMBRE 2018				CRUCE: IMPORTES EN SOLES				
TIENDAS TIA S.A.C.				Sistemas	Conteo	Diferencias		
Proveedor	Código	Descripción	Unid.	Suma de IMPORTE	Suma de IMPORTE	Faltantes	Sobrantes	Motivo de Diferencias
AJINOMOTO DEL PERU S.A.	0130001	AJINOMOTO 24X300SbsX1.5GR.	bol	284.96	284.96	-	-	
	0130002	AJINOMOTO 24X60SbsX9GR.(S/0.20)	bol	563.30	510.28	53.02	-	Se desechó a la Basura
	0130003	AJINOMOTO 20X20SBX27GR.(S/0.50)	bol	3,904.58	3,916.43	-	11.85	Error de Digitación en sistema
	0130004	AJINOMOTO 10X20SBX58GR.(S/1.00)	bol	3,692.60	3,805.18	-	112.58	Error de Digitación en sistema
	0130014	AJINOMOTO 12X5SbsX250GR.	sob	1,015.95	1,000.99	14.97	-	No se registro Nota de Crédito
<b>Total AJINOMOTO DEL PERU S.A.</b>				<b>9,461.38</b>	<b>9,517.83</b>	<b>67.98</b>	<b>124.43</b>	
CLOROX PERU S.A.	23123	POETT BEBE 15X648 ML.	bot	20,579.16	20,781.15	-	202.00	Se registró 2 veces : Factura y G.R.R.
	23124	POETT LAVANDA 15X648 ML	bot	11,940.57	21,945.89	-	10,005.32	Se registró 2 veces : Factura y G.R.R.
	23125	POETT PRIMAVERA 15X648 ML	bot	18,336.02	17,713.75	622.28	-	Se desechó a la Basura
	23136	POETT BEBE 15X325 ML.	bot	11,453.06	11,581.25	-	128.18	Error de Digitación en sistema
	23137	POETT LAVANDA 15X325 ML.	bot	9,136.34	8,422.51	713.83	-	No se Registró Nota de Crédito
	23139	POETT PRIMAVERA 15X325 ML.	bot	11,099.09	12,097.51	-	998.42	Se registró 2 veces : Factura y G.R.R.
<b>Total CLOROX PERU S.A.</b>				<b>82,544.25</b>	<b>92,542.06</b>	<b>1,336.11</b>	<b>11,333.92</b>	
COLGATE PALMOLIVE PERU S.A.	0160014	COLGATE TRIPLE ACCION 72X150 ML.	Doc	42,043.68	40,093.20	1,950.48	-	Se desechó a la Basura
	0160031	COLGATE TRIPLE ACCION 72X75 ML.	Doc	23,690.16	16,265.92	7,424.24	-	Error de Digitación en sistema
	0160054	COLGATE MENTA 144X90 GR.	Doc	40,799.70	30,749.60	10,050.10	-	No se Registro Nota de Crédito
	0160319	COLGATE TRIPLE AEXT.BLANC.144X45 M	Doc	28,458.00	29,467.80	-	1,009.80	Error de Digitación en sistema
<b>Total COLGATE PALMOLIVE PERU S.A.</b>				<b>134,991.54</b>	<b>116,576.52</b>	<b>19,424.82</b>	<b>1,009.80</b>	
MOLITALIA S.A.	0801001	MOLITALIA FIDEO SPAGHETTI 20X500GR	unid	2,197.62	1,787.72	409.90	-	Se desechó a la Basura
	0801002	MOLITALIA FIDEO TALLARIN 20X500GR.	unid	2,226.05	2,484.86	-	258.81	No se Registró Factura
	0801038	MARCO POLO SPAGHETTI N°32 20X500GR	unid	1,951.15	2,415.90	-	464.76	Error de Digitación en sistema
	0801039	MARCO POLO TALLARIN N°42 20X500GR.	unid	2,298.69	2,298.69	-	-	
	0803304	FANNY FILETE ATUN AC.VEG. 48X170GR.	unid	3,797.89	2,888.29	909.59	-	No se registro Nota de Crédito
<b>Total MOLITALIA S.A.</b>				<b>12,471.40</b>	<b>11,875.47</b>	<b>1,319.50</b>	<b>723.56</b>	
PRODUCTOS TISSUE DEL PERU S.A.	0070022	BABYSEC PREM.SUPER MEGA XG.48X2	Paq	40,861.76	30,234.78	10,626.98	-	No se registro Nota de Crédito
	371386	BABYSEC ULTRA PRACTIPACK GDE.58X2	Paq	35,789.55	27,161.74	8,627.81	-	No se registro Nota de Crédito
	371387	BABYSEC ULTRA PRACTIPACK XGDE.48X2	Paq	61,374.25	36,414.96	24,959.29	-	Error de Digitación en sistema
	371400	BABYSEC PREM.SUPER MEGA GD.58X2	Paq	27,753.09	24,012.64	3,740.45	-	Se desechó a la Basura
<b>Total PRODUCTOS TISSUE DEL PERU S.A.</b>				<b>165,778.64</b>	<b>117,824.12</b>	<b>47,954.52</b>	<b>-</b>	
<b>Total general</b>				<b>405,247.21</b>	<b>348,335.99</b>	<b>70,102.93</b>	<b>13,191.72</b>	

Fuente: Tiendas Tia S.A.C

Elaboración Propia

Como podemos observar en la tabla N° 11 existen errores propios del personal por no tomar la importancia debida ya que no se les explicó ni capacitó las consecuencias del no registro y el mal registro, por lo que se procede a implementar los controles para eliminar dichas contingencias.

#### 4.4.2. Procesos de registro documentario de Ingreso de Inventarios.

Al implementar los procesos y documentación sugerida, se podrá tener mayor control sobre la salida e ingreso de las existencias y así tener responsables de posibles sobrantes y/o faltantes de los productos del almacén. A sí mismo los Manual de Procedimientos y Flujogramas elaborados Figura N° 02, 03, 04 y 05 contribuyen también para el mejor control en saber en qué parte del proceso nos ubicamos con los documentos y a de donde provienen y a donde se destinan.

##### ❖ **Proceso de: Recepción, registro y control de comprobantes de pago y documentos vinculados a ingreso de inventarios.**

Se procede a establecer el proceso para el personal encargado de los registros de los comprobantes:

- La mercadería debe ser recepcionada con la orden de compra y guías de remisión remitente.
- Se realizara el registro sistemático de todas las mercaderías recepcionadas.
- Este proceso de registro debe ser verificado con la factura de compra y documentos de recepción.
- Todas las mercaderías ingresadas deben estar sustentadas con los documentos incurridos en este proceso.
- La devolución de los productos (clientes / proveedores), se deben registrar sistemáticamente en el momento oportuno del mismo modo dar seguimiento de la recepción de las notas de crédito proveedores.
- La información con respecto al ingreso y salida (Kardex) de los productos serán analizados por el responsable del área de contabilidad.

##### a. **Motivos de emisión de los documentos Intervinientes:**

1. **Emisión de la Orden de compra:-** Registro la solicitud al proveedor tanto cantidad, producto, costo y fecha de recepción.
2. **Recepción de los productos:-** Se realiza la validación de lo solicitado mediante la **orden de compra, guía de Remisión Remitente y Guía de Remisión Transportista “cantidad y el producto en físico”**, estos deberán ser igual a la orden de compra y de estar todo conforme se procede a ingresar la información al sistema en función a la Guía de Remisión Remitente

“Almacén Virtual”, lo ingresado debe imprimirse y adjuntarse a la Factura así como las guías mencionadas.

3. **Recepción de Factura de Compra:**- Registro de la fecha de emisión, referencia de la factura, datos del proveedor, valor venta, IGV y precio; en este comprobante se debe validar que tanto las Guías y Orden de compra deben contener la misma información es decir (Cantidad, producto, costo proveedor y sobretodo la conformidad de recepción de los productos de manera física).

**b. Documentos Intervinientes:**

1. **Orden de compra:** Es el documento donde se detalla todas las cantidades y precio del producto que se va a comprar, así como la condición de venta del mismo; de manera que, este documento nos permite.
  - a. Llevar un correcto control y registro del inventario y mucho más si la compra es a gran volumen.
  - b. A Tiendas Tía S.A.C. en calidad de comprador emitir la orden de compra y a la vez de esta manera ayuda a realizar una planificación exacta de los costos que va a tener.
  - c. Permite establece los requisitos de entrega, para ambas partes y ayuda a planificarse.
  - d. El proveedor puede planificarse mejor y enviar la mercancía de manera más rápida porque ya contará con el stock necesario.
2. **Guía de remisión Remitente:** Es el documento que emite el proveedor a Tiendas Tía S.A.C. para hacer constar el envío de la mercadería según orden de compra aprobada. En esta guía consta el producto y cantidad de envío para su correspondiente traslado y revisión para que posteriormente sea documentado a un Comprobante de pago “Factura”.
3. **Guía de Remisión Transportista:** Es el documento que emite el Transportista para sustentar el traslado de la mercadería a solicitud del proveedor o de Tiendas Tía S.A.C. Su emisión se efectúa antes de iniciar el traslado de bienes, por cada remitente y por cada unidad de transporte, ésta debe adjuntarse con el comprobante de pago “**Factura de compra**”
4. **Factura de compra:** Son los documentos que los proveedores en calidad de contribuyentes, emiten a sus clientes, ya sea, contribuyentes o consumidores

finales por sus respectivas compras, en donde consta datos muy importantes como el producto, cantidad y costo unitario del mismo.

#### 4.4.3. Procesos de control documentario de Salida de Inventarios.

##### ❖ Proceso de: Registro de Comprobantes de Pago y documentos vinculados a la Salida de inventarios

- El personal encargado debe registrar todas las salidas de mercadería.
  - Cada egreso de mercaderías se genera mediante una orden de pedido y programada con diferentes unidades de transporte, para su debida distribución a los clientes.
  - Las facturas de venta serán emitidas por cada Orden de pedido.
  - Los documentos de facturación de ventas serán enviados debidamente al área de contabilidad para sus respectivos análisis.
- 
- **Orden de Pedido:** Es el documento donde se detalla todos los productos, cantidades y precios por el cual se va a vender, así como el nombre del cliente incluyendo la condición de venta y fecha de entrega “Debe Adjuntarse con la factura de venta”.
  - **Guía de Remisión Remitente:** Es el documento que Tiendas Tía S.A.C. emite a sus clientes al momento del traslado de sus productos vendidos indicando en ello la razón social y/o nombre del cliente, el producto y cantidad “**Remitente** debe Adjuntarse con la factura de venta”.
  - **Factura de Venta:** Son los documentos que Tiendas Tía S.A.C. emite a sus clientes por concepto de una venta de sus productos, en el cual consigna fecha, razón social y/o nombre, producto, cantidad y precio unitario.

Así mismo en resumen a la aplicación de la implementación se redujeron los errores del 30/09/2018 que ocasionaron faltantes y sobrantes:

- Error de Digitación en sistema
- No se registraron Nota de Crédito
- Se registraron 2 veces: Factura y G.R.R.
- No se Registraron Facturas

Al 31/12/2018 el cual fue de menor cuantía significativa en cantidades e importes:

- Error de Digitación en sistema

Como se observa en la siguiente Tabla:

**Tabla N° 12: Motivos de Faltantes y Sobrantes en Importe Soles al 31/12/2018**

INVENTARIO AL 31 DE DICIEMBRE 2018					CRUCE: IMPORTES EN SOLES				
TIENDAS TIA S.A.C.					Sistemas	Conteo	Diferencias		
Proveedor	Código	Descripción	Unid.	Suma de IMPORTE	Suma de IMPORTE	Faltantes	Sobrantes	Motivo de Diferencias	
AJINOMOTO DEL PERU S.A.	0130001	AJINOMOTO 24X300SbsX1.5GR.	bol	662.70	649.45	13.25	-	Error de Digitación	
	0130002	AJINOMOTO 24X60SbsX9GR.(S/.0.20)	bol	941.03	941.03	-	-		
	0130003	AJINOMOTO 20X20SBX27GR.(S/.0.50)	bol	4,242.30	4,242.30	-	-		
	0130004	AJINOMOTO 10X20SBX58GR.(S/.1.00)	bol	4,403.68	4,428.63	-	24.95	Error de Digitación	
	0130014	AJINOMOTO 12X5SbsX250GR.	sob	1,122.60	1,122.60	-	-		
<b>Total AJINOMOTO DEL PERU S.A.</b>		<b>Totales</b>		<b>11,372.31</b>	<b>11,384.01</b>	<b>13.25</b>	<b>24.95</b>		
CLOROX PERU S.A.	23123	POETT BEBE 15X648 ML.	bot	20,672.01	20,672.01	-	-		
	23124	POETT LAVANDA 15X648 ML	bot	12,033.42	12,033.42	-	-		
	23125	POETT PRIMAVERA 15X648 ML	bot	18,428.88	18,432.14	-	3.26	Error de Digitación	
	23136	POETT BEBE 15X325 ML.	bot	6,520.10	6,520.10	-	-		
	23137	POETT LAVANDA 15X325 ML.	bot	9,203.38	9,206.90	-	3.53	Error de Digitación	
	23139	POETT PRIMAVERA 15X325 ML.	bot	11,166.12	11,166.12	-	-		
<b>Total CLOROX PERU S.A.</b>		<b>Totales</b>		<b>78,023.90</b>	<b>78,030.69</b>	<b>-</b>	<b>6.79</b>		
COLGATE PALMOLIVE PERU S.A.	0160014	COLGATE TRIPLE ACCION 72X150 ML.	Doc	45,573.12	44,892.00	681.12	-	Error de Digitación	
	0160031	COLGATE TRIPLE ACCION 72X75 ML.	Doc	25,824.24	25,824.24	-	-		
	0160054	COLGATE MENTA 144X90 GR.	Doc	41,723.10	41,723.10	-	-		
	0160319	COLGATE TRIPLE AEXT.BLANC.144X45 M	Doc	29,853.36	29,853.36	-	-		
<b>Total COLGATE PALMOLIVE PERU S.A.</b>		<b>Totales</b>		<b>142,973.82</b>	<b>142,292.70</b>	<b>681.12</b>	<b>-</b>		
MOLITALIA S.A.	0801001	MOLITALIA FIDEO SPAGHETTI 20X500GR	unid	2,282.90	2,282.90	-	-		
	0801002	MOLITALIA FIDEO TALLARIN 20X500GR.	unid	2,311.32	2,311.32	-	-		
	0801038	MARCO POLO SPAGHETTI N°32 20X500GR	unid	2,006.95	1,992.27	14.69	-	Error de Digitación	
	0801039	MARCO POLO TALLARIN N°42 20X500GR.	unid	2,354.50	2,354.50	-	-		
	0803304	FANNY FILETE ATUN AC.VEG. 48X170GR.	unid	3,991.34	3,991.34	-	-		
<b>Total MOLITALIA S.A.</b>		<b>Totales</b>		<b>12,947.01</b>	<b>12,932.32</b>	<b>14.69</b>	<b>-</b>		
PRODUCTOS TISSUE DEL PERU S.A.	0070022	BABYSEC PREM.SUPER MEGA XG.48X2	Paq	42,424.93	42,424.93	-	-		
	371386	BABYSEC ULTRA PRACTIPACK GDE.58X2	Paq	37,071.76	37,071.76	-	-		
	371387	BABYSEC ULTRA PRACTIPACK XGDE.48X2	Paq	30,034.99	30,034.99	-	-		
	371400	BABYSEC PREM.SUPER MEGA GD.58X2	Paq	29,316.26	29,398.53	-	82.27	Error de Digitación	
<b>Total PRODUCTOS TISSUE DEL PERU S.A.</b>		<b>Totales</b>		<b>138,847.93</b>	<b>138,930.21</b>	<b>-</b>	<b>82.27</b>		
<b>Total general</b>				<b>384,164.97</b>	<b>383,569.92</b>	<b>709.06</b>	<b>114.01</b>		

**Fuente: Tiendas Tia S.A.C**  
**Elaboración Propia**

Como bien se observa en la tabla anterior las diferencias encontradas son mínimas en relación a los motivos de errores de personal el cuál disminuyó considerablemente encontrándose sólo errores de digitación el cuál deberá de haber permanencia en las capacitaciones al personal en el cuidado del registro, así como también no descuidar los otros motivos que hubieron al 30/09/2018.

A continuación se adjunta las siguientes tablas resumen determinando la variación al 30/09/2018 y al 31/12/2018 para posterior a ellos mostrar una de las herramientas usadas como es el flujograma el cual permite tener el escenacio graficado del proceso de Control de Devolución de Productos (Figura N° 07).

**Tabla N° 13: Resumen de Motivos de Faltantes y Sobrantes en Importe Soles del 30/09/2018**

RESUMEN DE INVENTARIO AL 30/09/2018 CON MOTIVO DE DIFERENCIAS							
CRUCE: IMPORTES EN SOLES							
TIENDAS TIA S.A.C.	Sistemas	Conteo	Diferencias				
Proveedor	Suma de IMPORTE	Suma de IMPORTE	Faltantes	Sobrantes	% Faltantes	% Sobrantes	Motivo de Diferencias
Total AJINOMOTO DEL PERU S.A.	9,461.38	9,517.83	14.97	124.43	0.16%	1.32%	Varios
Total CLOROX PERU S.A.	82,544.25	92,542.06	713.83	11,333.92	0.86%	13.73%	Varios
Total COLGATE PALMOLIVE PERU S.A.	134,991.54	116,576.52	19,424.82	1,009.80	14.39%	0.75%	Varios
Total MOLITALIA S.A.	12,471.40	11,875.47	909.59	723.56	7.29%	5.80%	Varios
Total PRODUCTOS TISSUE DEL PERU S.A	165,778.64	117,824.12	44,214.07	-	26.67%	0.00%	Ninguna
<b>Total general</b>	<b>405,247.21</b>	<b>348,335.99</b>	<b>65,277.29</b>	<b>13,191.72</b>	<b>16.11%</b>	<b>3.26%</b>	

**Fuente:** Tiendas Tia S.A.C  
**Elaboración Propia**

**Tabla N° 14: Resumen de Motivos de Faltantes y Sobrantes en Importe Soles del 31/12/2018**

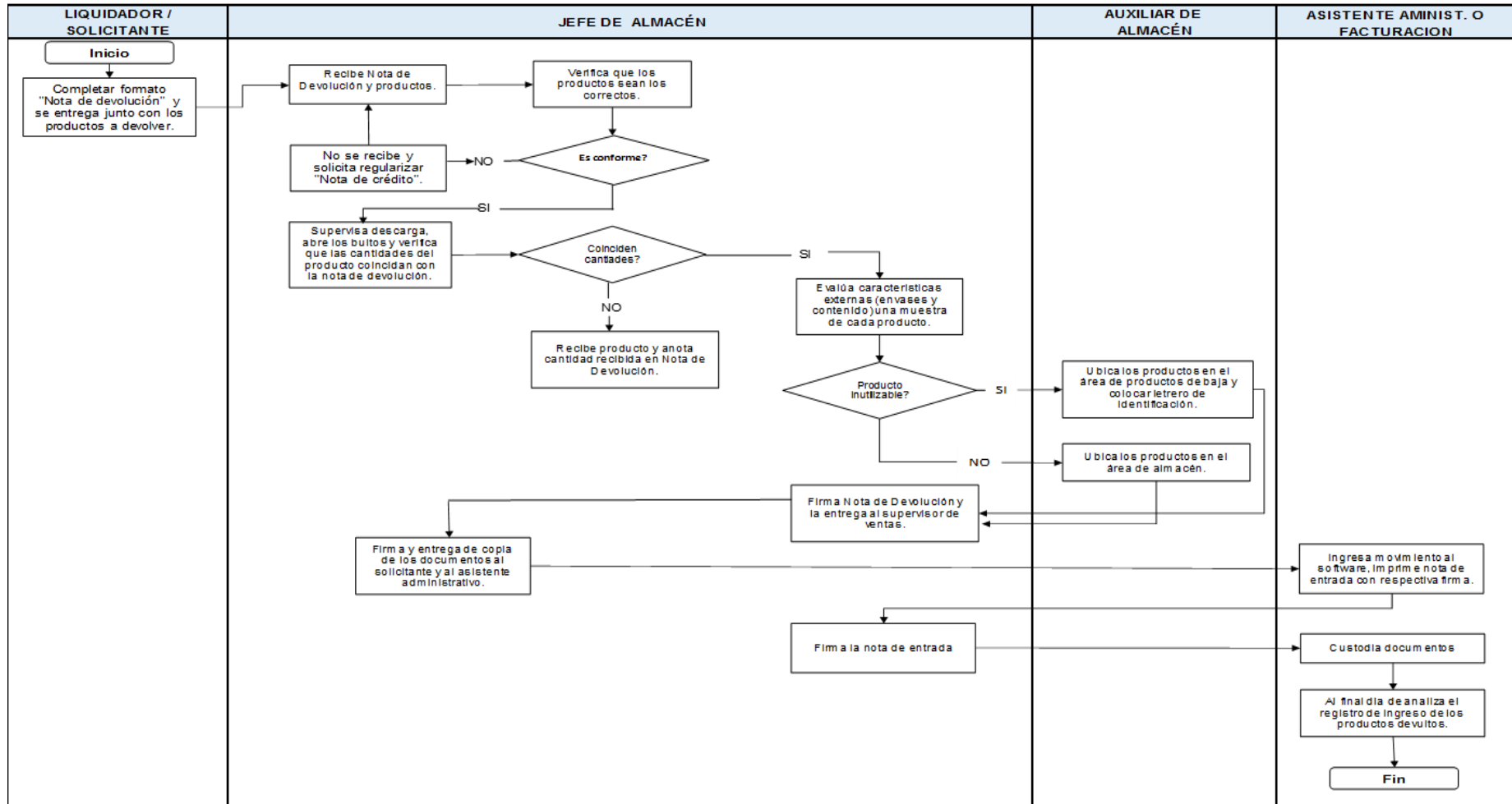
RESUMEN DE INVENTARIO AL 30/09/2018 CON MOTIVO DE DIFERENCIAS							
CRUCE: IMPORTES EN SOLES							
TIENDAS TIA S.A.C.	Sistemas	Conteo	Diferencias				
Proveedor	Suma de IMPORTE	Suma de IMPORTE	Faltantes	Sobrantes	% Faltantes	% Sobrantes	Motivo de Diferencias
Total AJINOMOTO DEL PERU S.A.	11,372.31	11,384.01	13.25	24.95	0.12%	0.22%	Error de Digitación
Total CLOROX PERU S.A.	78,023.90	78,030.69	-	6.79	0.00%	0.01%	Error de Digitación
Total COLGATE PALMOLIVE PERU S.A.	142,973.82	142,292.70	681.12	-	0.48%	0.00%	Error de Digitación
Total MOLITALIA S.A.	12,947.01	12,932.32	14.69	-	0.11%	0.00%	Error de Digitación
Total PRODUCTOS TISSUE DEL PERU S.A	138,847.93	138,930.21	-	82.27	0.00%	0.06%	Error de Digitación
<b>Total general</b>	<b>384,164.97</b>	<b>383,569.92</b>	<b>709.06</b>	<b>114.01</b>	<b>0.18%</b>	<b>0.03%</b>	

**Fuente:** Tiendas Tia S.A.C  
**Elaboración Propia**

Determinamos de acuerdo a las tablas N° 13 y 14 que disminuyó considerablemente los errores del 30/09/2018 que estuvieron en faltantes por un 16.11% y sobrantes en 3.26% en relación al 31/12/2018 por 0.18% en faltantes y 0.03% en sobrantes teniendo como único error en problemas de digitación, así mismo se concluye una variación en disminución del 15.92% en faltantes y 3.23% en sobrantes, por lo que la charla de orientación y capacitación fue efectiva para concientizar la importancia del cuidado de los registros de las operaciones.

**Figura N° 07: Flujoograma de devolución de productos**

TIENDAS TIA S.A.C.  
FLUJOGRAMA DE DEVOLUCION DE PRODUCTOS - CLIENTES



Fuente: Tiendas Tia S.A.C

Elaboración Propia



#### **4.5. Establecer procesos de Control de Desmedro en los Inventarios en Almacén**

Para la elaboración de mecanismos de control de desmedro se procedió a establecer un Manual de Políticas de Almacén, el cuál fue aprobado por la Gerencia General el 08/10/2018 el cual permitirá que el personal tenga directrices como guía para evitar productos en desmedro y a la vez controlarlos eficientemente y no depurarlos sin el debido tratamiento correspondiente (**Anexo N°07**). Así mismo a continuación se presenta en resumen las Políticas establecidas.

##### **4.5.1. Manual de Políticas de Almacén**

El Manual de políticas de la unidad de almacenes tiene como objeto Controlar y orientar la operación de la unidad de almacenes de TIENDAS TÍA SAC, para la ejecución y control de los procesos de recepción, almacenamiento, distribución y control de la mercadería, a fin de lograr la eficiencia y eficacia en todas las actividades. Así mismo el control de dichos productos permitirá gestionar los trámites tributarios correctos para que no haya implicancia en la determinación de costo de ventas.

##### **4.5.1.1. Políticas de recepción de la mercadería**

- Para todo proceso de recepción deberá de existir una coordinación previa entre Proveedores y Jefe de Almacén respectivo, para efectos de darle cumplimiento a los plazos establecidos en los contratos u órdenes de compra.
- Para lograr un buen proceso de recepción, no se recibirá la mercadería si los documentos de envío no se encuentran en armonía con los contratos u órdenes de compra correspondientes.
- Durante la recepción de la mercadería, el jefe de almacén deberá inspeccionar físicamente los bienes a través de un muestreo proporcional la cantidad recibida, fechas de vencimiento, presentación, embalaje, y principalmente verificar la calidad de los bienes. En caso de no cumplir con lo establecido en documentos legales se emite una “Acta de No Aceptación” explicando los motivos por los cuales no se aceptan los bienes, la cual deberá ser firmada por el proveedor, gerente administrativo y jefe de almacén.
- Los bienes que no cumplan con las especificaciones establecidas en los contratos, órdenes de compra o cualquier documento legal que ampare dicho envío, no serán recibidos hasta que cumplan con los requisitos establecidos.

#### 4.5.1.2. Políticas para el almacenamiento de la mercadería

##### Orden, Clasificación y Rotación de stocks

- La mercadería que ingresa a la empresa deberá almacenarse según su línea de producto.
- Se debe asignar una identificación a cada producto y unificar esta identificación para todas las áreas de la empresa.
- Cada producto se tiene que ubicar según su clasificación e identificación en pasillos, estantes, espacios marcados para facilitar su localización.
- Cuando se reciben nuevas mercancías, deben estar el mínimo tiempo posible sin ordenar en su lugar correspondiente.
- Cada que haya abastecimiento de un producto se rotará la ubicación de los bienes de la misma línea según fecha de vencimiento para que sean vendidos antes de que caduquen.
- Los bienes vencidos o deteriorados deberán ser almacenados separadamente de las existencias útiles, así mismo deberán de ser identificados según su descripción, cantidad e informar oportunamente para efectos de dar de baja en los inventarios o gestionar su destrucción.
- No se deberá almacenar bienes vencidos, extraños o contaminantes dentro de los almacenes
- Se deberá realizar inspecciones periódicas de las condiciones de almacenamiento y elaborar un informe detallando las deficiencias encontradas, las acciones correctivas y el tiempo para ejecutarlas.
- Se deberá disponer de extintores necesarios para casos de incendios y estar monitoreando las fechas de próximas recargas.

#### 4.5.1.3. Políticas de distribución de mercadería.

- La zona de despacho debe estar despejada y ordenada para poder tralsadar la mercadería y evitar roturas o pérdidas en el movimiento de la mercadería.
- Los encargados de entregar la mercadería deben realizar un conteo al 100%, estando seguros de que los bienes físicos concuerdan con los consolidados y el repartidor deberá firmar el informe de conformidad de entrega.
- Si alguna de las partes (quien entrega o quien recibe) tiene duda en el conteo de algún producto, debe realizarse una segunda revisión a fin de subsanar la interrogante.
- Una vez los bienes son retirados de los almacenes la responsabilidad del traslado y resguardo, así como garantizar que estos lleguen de acuerdo a lo reflejado en el consolidado, recaerá sobre el repartidor.
- La carga y descarga de la mercadería prohíbe lanzar o tirar los productos, para evitar que estos se dañen, de lo contrario será responsabilidad del repartidor.
- Se entregará dos comprobantes de pago al repartidor para que uno entregue al cliente y el otro retorne a la empresa con el sello de conformidad del cliente.
- El jefe de almacén deberá enviar a Contabilidad el reporte de los consolidados firmados por el cliente.

#### 4.5.1.4. Política de levantamiento de inventario físico.

- El jefe de almacén debe mantener actualizados y conciliados los registros de existencias.
- Remitir al área de contabilidad en los primeros 5 días hábiles de cada mes el reporte de inventario al cierre de mes.
- Se deberán realizar dos inventarios generales en el año con un recuento físico y valorizado de todos los bienes que se encuentran dentro del Almacén.
- Se realizará un inventario general adicional en los siguientes casos: a) cuando se entregue el almacén a otro jefe b) cuando por alguna razón hay sospecha de robo, investigación contable, incendio, sospecha de hurto o cuando la jefatura superior lo considere necesario.
- Se debe hacer un inventario cíclico general antes y después de cada abastecimiento Además se deben realizar inventarios selectivos periódicos para detectar errores y corregir.

Así mismo cabe mencionar que de acuerdo a la implementación del presente manual de políticas se obtuvieron los siguientes resultados:

**Tabla N° 15 - Resumen de Inventario de desmedro al 30/09/2018**

<b>RESUMEN DE INVENTARIO DE DESMEDRO AL 30 DE SETIEMBRE 2018</b>			
<b>TIENDAS TIA S.A.C.</b>	<b>Inventario de Desmedro</b>		
	<b>Conteo Físico</b>	<b>Conteo de Desmedro</b>	
<b>Proveedor</b>	<b>Total de Productos -Suma Importe en Soles</b>	<b>Desmedro - Importe en Soles</b>	<b>Desmedro - % Soles</b>
Total AJINOMOTO DEL PERU S.A.	9,517.83	970.22	10.19%
Total CLOROX PERU S.A.	92,542.06	1,296.84	1.40%
Total COLGATE PALMOLIVE PERU S.A.	116,576.52	924.84	0.79%
Total MOLITALIA S.A.	11,875.47	175.14	1.47%
Total PRODUCTOS TISSUE DEL PERU S.A	117,824.12	4,692.39	3.98%
<b>TOTALES:</b>	<b>348,335.99</b>	<b>8,059.42</b>	<b>2.31%</b>

Fuente: Tiendas Tia S.A.C  
Elaboración Propia

**Tabla N° 16: Resumen de Inventario de desmedro al 31/12/2018**

<b>RESUMEN DE INVENTARIO DE DESMEDRO AL 31 DE DICIEMBRE 2018</b>			
TIENDAS TIA S.A.C.	Inventario de Desmedro		
	Conteo Físico Valorizado	Conteo de Desmedro	
Proveedor	Total de Productos - Suma en IMPORTE	Desmedro - Importe en Soles	Desmedro - % Soles
Total AJINOMOTO DEL PERU S.A.	11,384.01	12.24	0.11%
Total CLOROX PERU S.A.	78,027.43	42.97	0.06%
Total COLGATE PALMOLIVE PERU S.A.	142,292.70	27.72	0.02%
Total MOLITALIA S.A.	12,947.01	19.58	0.15%
Total PRODUCTOS TISSUE DEL PERU S.A	138,930.21	22.50	0.02%
<b>TOTALES:</b>	<b>383,581.35</b>	<b>125.01</b>	<b>0.03%</b>

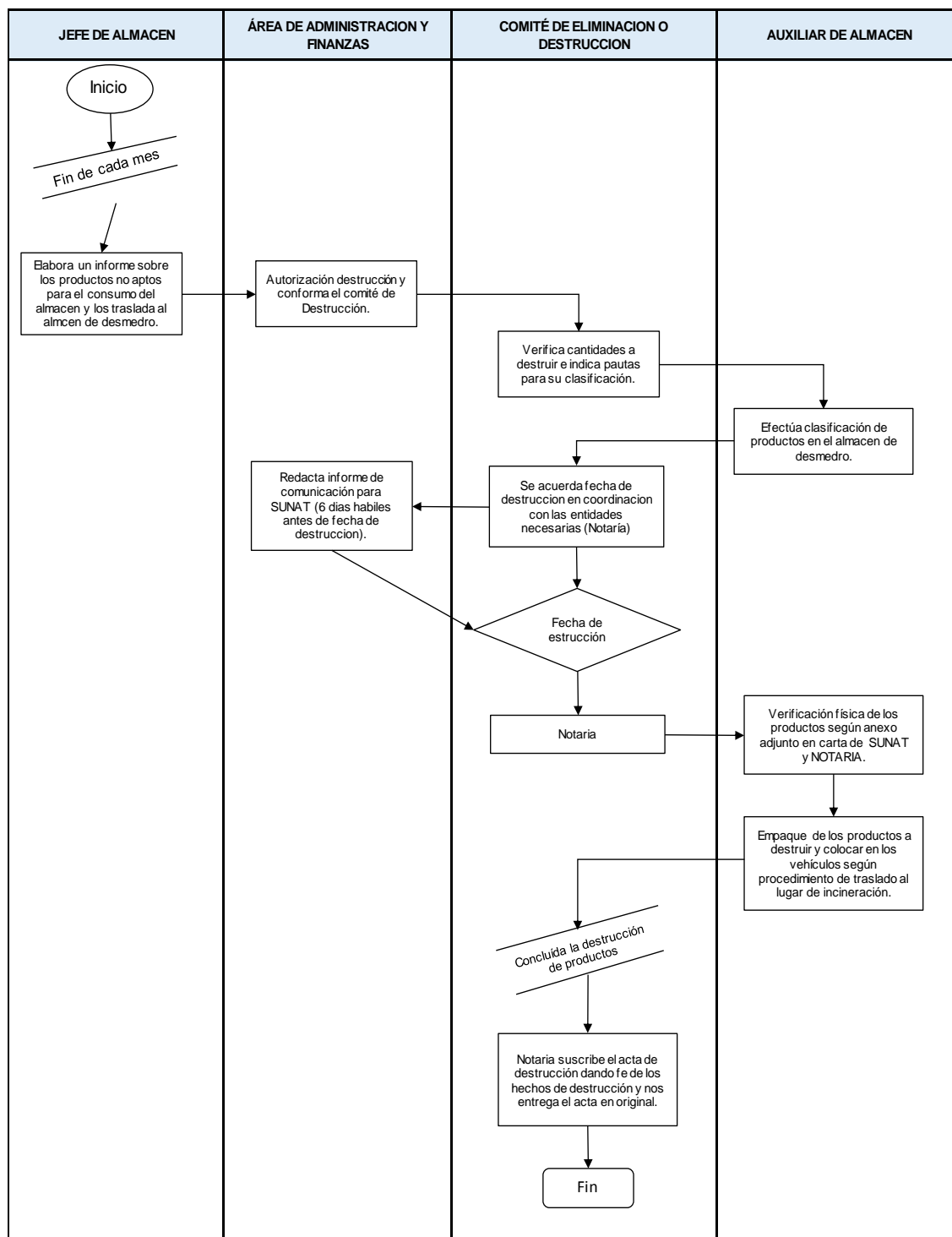
**Fuente:** Tiendas Tia S.A.C  
**Elaboración Propia**

Como podemos observar al 30/09/2018 hubo desmedro en margen del 2.31% del total de productos, y luego de haber implementado los controles de desmedro llegó al 0.03% en relación al total de productos, considerando que efectivamente se redujo en 2.28% los inventarios en desmedro determinando así la eficiencia de la implementación del flujograma y políticas de almacén.

#### 4.5.2. Flujograma de Destrucción de Productos

Figura N° 08: Flujograma de Destrucción de Productos

TIENDAS TIA S.A.C.  
FLUJOGRAMA DE DESTRUCCION DE PRODUCTOS



Fuente: Tiendas Tia S.A.C  
Elaboración Propia

#### 4.6. Resumen de Resultados Obtenidos

A continuación en el siguiente gráfico en modo de resumen se muestra los resultados obtenidos del desarrollo de la implementación de Control de Inventarios donde se observa la implicancia en la determinación del Costo de Ventas en la empresa Tiendas Tía S.A.C.

**Figura N° 09: Resumen de Resultados Obtenidos al 30/09/2018**

AL 30/09/2018	ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL - PARCIAL				Diferencia
	Según Sistema	Según Conteo	Estructura Según Sistema	Estructura Según Conteo	
Ventas Netas	1,318,229	1,318,229	100.00%	100.00%	
Costo de Ventas	<b>1,107,756</b>	<b>1,164,647</b>	84.03%	88.35%	<b>4.32%</b>
Utilidad Bruta	210,474	153,582	15.97%	11.65%	

Fuente: Tiendas Tía S.A.C  
Elaboración Propia

**Figura N° 10: Resumen de Resultados Obtenidos al 31/12/2018**

AL 31/12/2018	ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL - PARCIAL				Diferencia
	Según Sistema	Según Conteo	Estructura Según Sistema	Estructura Según Conteo	
Ventas Netas	1,777,210	1,777,210	100.00%	100.00%	
Costo de Ventas	<b>1,565,824</b>	<b>1,566,419</b>	88.11%	88.14%	<b>0.03%</b>
Utilidad Bruta	211,386	210,791	11.89%	11.86%	

Fuente: Tiendas Tía S.A.C  
Elaboración Propia

En las figuras anteriores determinamos que la implementación del control de inventarios sinceró el costo de ventas demostrando que antes de dicha implementación al 30/09/2018 se tenía el Costo de Ventas del 84.03%, siendo el real el 88.35% observando la gran diferencia de 4.32%, por lo que luego de la aplicación al 31/12/2018 sólo hubo una mínima diferencia del 88.11% al 88.14% que dio como resultado el 0.03%, demostrando que la implementación de control de inventario fue eficiente para la determinación del costo de ventas.

---

## CAPÍTULO 5. DISCUSIÓN

Según los resultados mostrados en el capítulo anterior se valida la hipótesis planteada en el presente trabajo de investigación, es decir que la implementación del control de inventarios nos permite determinar un costo de ventas fiable si comparamos con el costo de ventas determinado en el periodo de setiembre 2018 en donde se identificó diferentes errores de procesos en la empresa Tiendas Tía S.A.C. y para ellos se implementó procesos, políticas, manuales y flujogramas para la mejora del área de almacén.

De acuerdo al diagnóstico determinado mediante el inventario físico a Setiembre 2018, en donde se estaba determinando el costo de ventas de manera inexacta por el importe de S/1,107,756 según Sistema, por lo que luego de determinar el Costo de Ventas según Conteo se concluyó que el importe era de S/1,164,647, obteniendo la diferencia del 4.32% siendo significativa por ende posterior a ello se implementó procesos, políticas y flujogramas al presente trabajo de investigación, el cual se validado en el periodo Diciembre 2018 con un nuevo inventario físico, de manera que se obtuvo un resultado muy favorable con mínimo margen de diferencia que permitió determinar el costo de ventas fiable por el importe de S/1,566,419 según Conteo, en comparación al de Sistema que fue por S/ 1,565,824 obteniendo la mínima diferencia del 0.03%.

Los resultados obtenidos son similares a los que obtuvo Morales y Torres (2015), en su tesis, en la cual concluye que la propuesta diseñada para su empresa en investigación Service Lunch con políticas detalladas y procedimientos específicos para proceso productivo con el fin de tener información confiable y segura. Por medio de éste diseño se mejorará los procesos de compras, almacenamiento y distribución, permitiendo así evitar pérdidas de insumos y la reducción de costos.

Del mismo modo los resultados son similares a los que Llescas (2013), en su proyecto de investigación Determinación del Costo De inventario de la Empresa Procesadora de Chifle Emprochi S.A., en donde concluye que al no tener un control de inventarios no permite determinar un costo de ventas fiable puesto que no registran el control de materia prima y merma las mismas permiten presumir que la valoración del producto terminado es irreal por no ser considerado ciertos rubros.

A su vez Alarcón (2016), en el proyecto de investigación Importancia de Aplicar la Nic 2 en la Determinación de los Costos de Inventarios de Biotecnologic Import S.A.C., donde aplica políticas, y normas de procesos para el control de inventarios el cual concluye que sin éstos procesos de control no se podría determinar un costo de inventarios exacto, teniendo en cuenta el correcto registro y validación del ingresos y salida de los productos.

.



## CONCLUSIONES

- ✓ Se determinó el costo de ventas a diciembre 2018 por el importe de S/ 1,566,419, el cual es calculado después de la implementación y aplicación de los procesos, políticas, manuales y flujogramas luego de analizar los resultados al cierre del periodo Setiembre 2018 en donde fue mostrado con importes erróneos debido que existía registros inadecuados de los ingresos y salidas, además no se tomaba en cuenta los productos en desmedro de las existencias motivo por el cual no se lograba obtener un dato real de las existencias por consiguiente se determinaba un costo no fiable.
- ✓ La implementación de procesos del control físico de inventarios en la empresa Tiendas Tía S.A.C.; determinamos que ante la falta de un manual de organización y funciones, y flujogramas que designen las actividades de cada trabajador, la empresa presentaba deficiencias relevantes en el área de Almacén. Todo esto conlleva a un trabajo con muchas carencias el cual se ve reflejado en un mayor Costo de Ventas en los Estados Económicos de la empresa al 30/09/2018 por la suma de S/ 56,891.00 Del mismo modo concluimos que el origen de todas estas deficiencias se da porque el personal designado para el área de almacén, no ha sido capacitado para su trabajo y no ha tenido las herramientas necesarias como directrices por lo que no conocen la importancia que tiene para la empresa al realizar un control adecuado de sus mercaderías. Es por esta razón que se implementó procesos, políticas y flujogramas de control de inventarios. Estableciéndose al 31/12/2018 la disminución en las diferencias en productos lo cual esta valorizado en S/ 595.05 con respecto a los registrado en sistemas vs el conteo realizado en el inventario.
- ✓ Se implementó procesos de registro documental para el control de inventario; siendo éste un factor muy determinante para la determinación del costo de ventas de la empresa Tiendas Tía S.A.C., éste consistió en la recomendación e instrucción mediante una capacitación al personal encargado, elaboración de Flujograma de Devolución de Productos y el establecimiento de procesos de registro documental adecuados para el manejo oportuno del control de inventarios teniendo en cuenta todos y cada uno de los documentos sustentarios (ingreso y salida de los productos), considerando el registro de desmedros de los productos; con el fin de mejorar las deficiencias encontradas y obtener un costo de ventas fiable. Estableciéndose que al 30/09/2018 las diferencias en Faltantes sin considerar los desechos fue por la Suma de S/ 63,326.81 y en Sobrantes la suma de S/ 13,191.72 mientras que al 31/12/2018 se obtuvo las diferencias con el único motivo de error en la Digitación en Faltantes y Sobrantes por las sumas de S/ 709.06 y S/ 114.01 respectivamente.

- ✓ Se estableció procesos de control de desmedro en los inventarios en Almacén, consistió asignar procesos para el registro de los productos en desmedro mediante Manual de Políticas de Almacén desglosado en Políticas de Recepción, almacenamiento, distribución y levantamiento de mercadería y a la vez se elaboró Flujograma de Destrucción de Productos para la aplicación semestral y éstos a su vez ser informados al área de contabilidad para la validación física y valoración y por consiguiente registrarlo como tal después de ser visada por las áreas correspondientes. Estableciéndose que al 30/09/2018 existió la suma valorizada en S/ 8,059.42 de productos en desmedro mientras que al 31/12/2018 el importe de S/ 125.01.

## RECOMENDACIONES

- ✓ Dar seguimiento a los procesos y políticas ya aplicadas de control de inventarios considerando las situaciones que presentan en el área y perfeccionar cada procedimiento a seguir para el registro adecuado, oportuno y fiable de productos que ingresan y salen.
- ✓ Inculcar a todo el personal con los procesos de control de inventarios basada en la determinación de los procesos de adquisición, recepción y registro de mercaderías, teniendo en cuenta los productos que se encuentran con inutilidad u obsolescencia, a la vez capacitar continuamente al personal encargado de cada una de sus funciones y de la importancia de estas para la empresa.
- ✓ Adoptar y aplicar los procedimientos aplicados para disminuir las deficiencias y carencias encontradas; con el objetivo de sincerar el costo de ventas devaluado que muestran los estados financieros de la empresa
- ✓ Realizar inventarios físicos cada 6 meses, para evaluar la mejora de los procesos, políticas y flujogramas implementados, en la presente investigación, del mismo modo permita identificar si el costo determinado es el correcto.
- ✓ Promover capacitaciones al personal ya que ellos son quienes representan a la organización frente a los clientes y al encontrarse bien instruidos demostrarán una imagen institucional, una mejor atención al cliente y un desempeño óptimo de sus actividades diarias, del mismo modo respetar y aplicar los procesos implementados.

## REFERENCIAS

- Abanto, M. (2012). Obtenido de NIC2:  
<http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/nic02.pdf>
- Alarcón, K. (2016). *Importancia de Aplicar la Nic 2 en la Determinación de los Costos de Inventarios de Biotecnologic Import S.A.C. Lima- año 2016*. Lima, Perú: Universidad Privada del Norte. Obtenido de  
<http://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/10493/tesis%20kathia%20alarcon%20Ofernandez.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Alvarez, J., & Midolo, W. (2017). *Manual operativo del sistema de abastecimietnos y control patrimonial*. Lima: Pacífico Editores S.A.C.
- Buchele, R. (s.f.). *Control*. Salvatierra Zapata Roberto.
- Buró, S. (s.f.). *Control de gestión*. Salvatierra Zapata.
- Castillo, C. (2012). Control de inventarios. *Actualidad Empresarial*, 250.
- Chambergó, I. (2012). Métodos de costeo para la medición. *Actualidad Empresarial*, 267.
- Córdoba, M. (2014). *Análisis financiero*. México: Ecoe Ediciones, ProQuest Ebook Central.
- Glenn, W., Hilton, R., & Gordon, P. (2010). Costos para medir calidad y productividad en la empresa. *Actualidad Empresarial*, 201.
- Hernandez, R. F. (2010). *Metodología de la Investigación*. (5ta. Edición). Chile: McGraw-Hill / Interamericana Editores.
- Hirache, L. (2011). Reconocimiento de los inventarios. *Actualidad Empresarial*, 240.
- Hirache, L. (2014). Diferencia de inventarios: sobrantes y faltantes. Tratamiento tributario y contable. *Actualidad Empresarial*, I-15 - I-17. Obtenido de  
[http://www.aempresarial.com/web/revitem/1\\_16359\\_41804.pdf](http://www.aempresarial.com/web/revitem/1_16359_41804.pdf)
- Illescas, S. (2013). *Aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad N°2 (Nic - 2) en la Determinación del Costo Deinventario de la Empresa Procesadora de Chifle Emprochi S.A., Ubicada en el Cantón Durán, Provincia del Guayas*. Guayaquil, Ecuador: Universidad Estatal de Milagro. Obtenido de <http://www.bibliotecasdelecuador.com/Record/ir-:123456789-647/Description#tabnav>
- Jimenez, F. & Espinoza, C. (2007). *Costos Industriales*. Costa Rica: Tecnología de Costa Rica.
- Laveriano, W. (2010). Importancia del control de inventarios en la empresa. *Actualidad Empresarial*, 198.
- Mamani, J. (2014). Aplicación de la NIC 2 Inventarios: valuación de las existencias. *Actualidad Empresarial*, IV-8 - IV-11.
- Morales, L. & Torres, M. (2015). *Diseño de un Sistema de Control Interno de Inventario Basado en el Modelo Coso 1 para la Empresa Service Lunch*. Guayaquil, Ecuador: Universidad Politécnica Salesiana. Obtenido de  
<https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/10008/1/UPS-GT001162.pdf>

- Moreno, W., Romero, A., & Membreño, A. (2008). Comparación de los métodos de valuación de inventarios en una economía con alta tasa de inflación. *UNAN - RUCFA*, 1 - 25.
- NIC02. (2011). Obtenido de Inventarios. Versión Junio 2011. Resolución de CNC N° 048-2011: [http://www.mef.gob.pe/index.php?option=com\\_content&view=article&id=2307&Itemid=101379&lang=es](http://www.mef.gob.pe/index.php?option=com_content&view=article&id=2307&Itemid=101379&lang=es)
- Reveles, R. (2017). *Análisis de los elementos del costo*. México: ProQuest Ebook Central.
- Rincón, H. (2005). Contabilidad de costos y de gestión en la industria farmacéutica venezolana: Estudio de un caso. *Revista Venezolana de Gerencia*, 267-287.
- Rivas, J., & Rumbos, O. (2015). *Propuesta Método De Valoración Fifo (Peps) Al Inventario De Material No Productivo En Empresa Ensambladora De Vehículos Ubicada En Valencia Estado Carabobo*. Campus Bárbula, Venezuela: Universidad De Carabobo. Obtenido de <http://mriuc.bc.uc.edu.ve/bitstream/handle/123456789/3237/jrivas.pdf?sequence=1>
- Tapia, L. (2014). Tratamiento Contable De Las Mermas, En Una Empresa De Ventas Al Detalle. Santiago, Chile: Universidad Academia de Humanismo Cristiano. Obtenido de <http://bibliotecadigital.academia.cl/bitstream/handle/123456789/3203/TINGECO%20143.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

## ANEXOS

### Anexo N° 01 – Ficha Ruc

<b>FICHA RUC : 20440436618</b>
<b>TIENDAS TIA S.A.C.</b>
<b>Número de Transacción : 40516229</b>
<b>CIR - Constancia de Información Registrada</b>

Información General del Contribuyente	
Apellidos y Nombres ó Razón Social	: TIENDAS TIA S.A.C.
Tipo de Contribuyente	: 39-SOCIEDAD ANONIMA CERRADA
Fecha de Inscripción	: 28/05/2003
Fecha de Inicio de Actividades	: 28/05/2003
Estado del Contribuyente	: ACTIVO
Dependencia SUNAT	: 0061 - I.R.LA LIBERTAD-PRICO
Condición del Domicilio Fiscal	: HABIDO
Emisor electrónico desde	: 17/11/2016
Comprobantes electrónicos	: FACTURA (desde 17/11/2016),BOLETA (desde 17/11/2016)

Datos del Contribuyente	
Nombre Comercial	: TIENDAS TIA
Tipo de Representación	: -
Actividad Económica Principal	: 4630 - VENTA AL POR MAYOR DE ALIMENTOS, BEBIDAS Y TABACO
Actividad Económica Secundaria 1	: 4669 - VENTA AL POR MAYOR DE DESPERDICIOS, DESECHOS Y CHATARRA Y OTROS PRODUCTOS N.C.R.
Actividad Económica Secundaria 2	: 4923 - TRANSPORTE DE CARGA POR CARRETERA
Sistema Emisión Comprobantes de Pago	: MANUAL/COMPUTARIZADO
Sistema de Contabilidad	: COMPUTARIZADO
Código de Profesión / Oficio	: -
Actividad de Comercio Exterior	: SIN ACTIVIDAD
Número Fax	: 94 - 317322
Teléfono Fijo 1	: 44 - 317322
Teléfono Fijo 2	: 44 - 324040
Teléfono Móvil 1	: 94 - 989945047
Teléfono Móvil 2	: 94 - 949915772
Correo Electrónico 1	: contabilidad@tiendastia.com
Correo Electrónico 2	: administracion@tiendastia.com

Domicilio Fiscal	
Actividad Economica	: 4630 - VENTA AL POR MAYOR DE ALIMENTOS, BEBIDAS Y TABACO
Departamento	: LA LIBERTAD
Provincia	: TRUJILLO
Distrito	: TRUJILLO
Tipo y Nombre Zona	: URB. PALERMO
Tipo y Nombre Vía	: CAL. MANUEL ASCENCIO SEGURA
Nro	: 322
Km	: -
Mz	: -
Lote	: -
Dpto	: -
Interior	: -
Otras Referencias	: POR EL MERC. MAYORISTA
Condición del inmueble declarado como Domicilio Fiscal	: ALQUILADO

Datos de la Empresa	
Fecha Inscripción RR.PP	: 28/05/2003
Número de Partida Registral	: -
Tomo/Ficha	: 23
Folio	: -
Asiento	: -
Origen del Capital	: NACIONAL
País de Origen del Capital	: -

**Anexo N° 02 – Encuesta a Gerente General**

**1 Datos del Contacto**

Empresa: TIENDAS TÍA S.A.C.  
Nombre: \_\_\_\_\_  
Cargo: GERENTE GENERAL  
Sede: TRUJILLO - PRINCIPAL  
Area: GERENCIA

**2 ¿Posee un Manual de Procedimientos de las actividades que realiza?**

Sí  No

**3 ¿Usted cree que La empresa da seguimiento óptimo de la recepción y salida de mercadería en almacén?**

Sí  No

**4 ¿Posee la herramienta de flujograma para identificar en que parte del proceso usted interviene?**

Sí  No

**5 ¿La empresa se realiza conteo de los bienes existentes y coteja los saldos del con sistema permanentemente?**

Nunca  Siempre  A veces  Solo cuando no hay stock

**6 ¿Existen sobrantes de existencia en los inventarios ?**

Nunca  Siempre  A veces

**7 ¿Existen faltantes de existencia en los inventarios ?**

Nunca  Siempre  A veces

**8 ¿Se Entrega correctamente la cantidad de pedidos a los clientes ?**

Nunca  Siempre  A veces  Casi Siempre

**9 ¿ Recibe Quejas de sus Clientes por los productos atendidos?**

Sí  No

*Si la respuesta fue Si, favor continúe con la siguiente pregunta.*

**10 ¿Cuál es la mayor queja que recibe por parte de sus clientes ?**

Productos Vencidos   
Productos en mal estado   
Faltantes de Productos   
Sobrantes de Productos

Fecha: 24/08/2018

**Anexo N° 03 – Encuesta a Jefe de Almacén**

**1 Datos del Contacto**

Empresa: TIENDAS TÍA S.A.C.  
 Nombre: \_\_\_\_\_  
 Cargo: JEFE DE ALMACÉN  
 Sede: TRUJILLO - PRINCIPAL  
 Área: ALMACÉN

**2 ¿Posee un Manual de Procedimientos de las actividades que realiza?**

Sí  No

**3 ¿Usted cree que La empresa da seguimiento óptimo de la recepción y salida de mercadería en almacén?**

Sí  No

**4 ¿Posee la herramienta de flujograma para identificar en que parte del proceso usted interviene?**

Sí  No

**5 ¿La empresa se realiza conteo de los bienes existentes y coteja los saldos del con sistema permanentemente?**

Nunca  Siempre  A veces  Solo cuando no hay stock

**6 ¿Existen sobrantes de existencia en los inventarios ?**

Nunca  Siempre  A veces

**7 ¿Existen faltantes de existencia en los inventarios ?**

Nunca  Siempre  A veces

**8 ¿Se Entrega correctamente la cantidad de pedidos a los clientes ?**

Nunca  Siempre  A veces  Casi Siempre

**9 ¿ Recibe Quejas de sus Clientes por los productos atendidos?**

SI  No

*Si la respuesta fue Si, favor continúe con la siguiente pregunta.*

**10 ¿Cuál es la mayor queja que recibe por parte de sus clientes ?**

Productos Vencidos   
 Productos en mal estado   
 Faltantes de Productos   
 Sobrantes de Productos

Fecha:  24/08/2018



**Anexo N° 04 – Encuesta a Jefe de Logística**

**1 Datos del Contacto**

Empresa: TIENDAS TÍA S.A.C.  
Nombre: \_\_\_\_\_  
Cargo: JEFE DE LOGÍSTICA  
Sede: TRUJILLO - PRINCIPAL  
Área: LOGÍSTICA

**2 ¿Posee un Manual de Procedimientos de las actividades que realiza?**

Sí  No

**3 ¿Usted cree que La empresa da seguimiento óptimo de la recepción y salida de mercadería en almacén?**

Sí  No

**4 ¿Posee la herramienta de flujograma para identificar en que parte del proceso usted interviene?**

Sí  No

**5 ¿La empresa se realiza conteo de los bienes existentes y coteja los saldos del con sistema permanentemente?**

Nunca  Siempre  A veces  Solo cuando no hay stock

**6 ¿Existen sobrantes de existencia en los inventarios ?**

Nunca  Siempre  A veces

**7 ¿Existen faltantes de existencia en los inventarios ?**

Nunca  Siempre  A veces

**8 ¿Se Entrega correctamente la cantidad de pedidos a los clientes ?**

Nunca  Siempre  A veces  Casi Siempre

**9 ¿ Recibe Quejas de sus Clientes por los productos atendidos?**

Sí  No

*Si la respuesta fue Si, favor continúe con la siguiente pregunta.*

**10 ¿Cuál es la mayor queja que recibe por parte de sus clientes ?**

Productos Vencidos   
Productos en mal estado   
Faltantes de Productos   
Sobrantes de Productos

Fecha: 24/08/2018

**Anexo N° 05 – Encuesta a Jefe de Contabilidad**

**1 Datos del Contacto**

Empresa: TIENDAS TÍA S.A.C.  
Nombre: \_\_\_\_\_  
Cargo: JEFE DE CONTABILIDAD  
Sede: TRUJILLO - PRINCIPAL  
Área: CONTABILIDAD

**2 ¿Posee un Manual de Procedimientos de las actividades que realiza?**

Sí  No

**3 ¿Usted cree que La empresa da seguimiento óptimo de la recepción y salida de mercadería en almacén?**

Sí  No

**4 ¿Posee la herramienta de flujograma para identificar en que parte del proceso usted interviene?**

Sí  No

**5 ¿La empresa se realiza conteo de los bienes existentes y coteja los saldos del con sistema permanentemente?**

Nunca  Siempre  A veces  Solo cuando no hay stock

**6 ¿Existen sobrantes de existencia en los inventarios?**

Nunca  Siempre  A veces

**7 ¿Existen faltantes de existencia en los inventarios?**

Nunca  Siempre  A veces

**8 ¿Se Entrega correctamente la cantidad de pedidos a los clientes?**

Nunca  Siempre  A veces  Casi Siempre

**9 ¿Recibe Quejas de sus Clientes por los productos atendidos?**

Sí  No

*Si la respuesta fue Si, favor continúe con la siguiente pregunta.*

**10 ¿Cuál es la mayor queja que recibe por parte de sus clientes?**

Productos Vencidos   
Productos en mal estado   
Faltantes de Productos   
Sobrantes de Productos

Fecha: 24/08/2018

**Anexo Nº 06 – Autorización de Realización de Inventario**

“AÑO DELA LUCHA CONTRA LA CORRUPCIÓN Y LA IMPUNIDAD”

**MEMORÁNDUM N 045/AEN-/19.**

DE : Gabriel Lecca Morales  
GERENTE GENERAL

A : Edgar Pineda Sodi  
JEFE DE RECURSOS HUMANOS.

ASUNTO : Autorización de Realización de Inventarios Físico

FECHA : Trujillo, 27 de Agosto del 2018.

---

Por el presente le comunico que, se les autoriza a los señores ENRIQUE AGUILAR VASQUEZ y EMELDA CRUZ LOPEZ procedan a realizar Inventario de Stock Físico en nuestros almacenes del producto de más alta rotación de nuestros 5 principales proveedores para el día 30/09/2018, y 31/12/2018, por lo que solicito se comunique a las áreas involucradas el apoyo respectivo para que se proceda con absoluta transparencia.

Sírvase comunicar la presente disposición a todos los empleados pertenecientes a las áreas implicadas, y por cumplimiento de la misma quedo a espera de las observaciones que se puedan detectar.

Atentamente,



Gabriel Lecca Morales  
GERENTE GENERAL  
TIENDAS TIA S.A.C.

SMV/49.  
c.c. Archivo.

---

## Anexo N° 06 - Informe de capacitación al personal

### INFORME DE CAPACITACIONES

Trujillo, 05 de Octubre 2018.

**Elaborado por:** Enrique Aguilar Vásquez  
Emelda Cruz López

#### OBJETIVO

Las capacitaciones se realizarán con el fin de que la Organización cuente con un Personal calificado y productivo que haga parte fundamental en los procesos de cada una de las áreas de la empresa y así mismo generar valor a la empresa, con el objetivo de orientar hacia un cambio en los conocimientos, habilidades y actitudes de nuestros empleados.

#### TEMAS A DESARROLLAR

- Importancia del registro de ingreso y salida de mercadería en el Sistema.
- Efectos de un registro incorrecto del comprobante de pago.

#### MOTIVOS DEL DESARROLLO DE CAPACITACIONES

Tras haber aplicado el cuestionario a cuatro áreas de la empresa y haber realizado un conteo de inventario físico se determinó que una de las razones por la que hay problemas y deficiencias era por un mal registro de la información. Se hallaron los siguientes casos:

1. El jefe de almacén no registro el ingreso de unidades de medida correctamente (comprobantes de pago y documentos vinculados a estos como Notas de Crédito), manifestando que no lo registró porque no llegaban a su despacho.  
**Nota:** Es importante que se capacite al jefe de almacén ya que desconoce la importancia del registro de ingreso y salida de mercadería y el efecto negativo que podría generar en el costo de venta. Asimismo porque se estaría reportando stocks falsos de los productos a la Gerencia, lo cual no ayudaría a la toma de decisiones.
2. Los encuestados manifestaron que existen faltantes y sobrantes de existencia en los inventarios.  
**Nota:** Los faltantes se deben a que el jefe de almacén no registró la salida de mercadería, sin embargo el pedido sí salió, dando lugar a diferencias o faltantes, así mismo los sobrantes se debieron a que registraron una misma operación dos veces generando un sobre stock.
3. Los encuestados manifestaron que han recibido quejas de sus clientes y que una de las razones es por faltantes de sus productos.


**Nota:** Es importante que se capacite al encargado de registrar y reportar el pedido del cliente, ya que de lo contrario se entregará una menor o mayor cantidad de lo solicitado por el cliente, generando en algunos casos sobrecostos por el traslado de mercadería no solicitada.

4. En el conteo de inventario físico que se realizó se hallaron muchas diferencias en diversos productos, una de ellas se debía a que existían doble registro de los productos.

**Nota:** Es importante que la persona encargada de almacén conozca sobre el efecto que puede generar un doble registro, ya que se estaría contando con un stock falso, el cual podría originar un desabastecimiento.

Tras haber detectado estas deficiencias en la empresa, es que surge la importancia de capacitar al personal que realiza estas funciones.

  
Enrique Aguila Vesquez

  
Emelob Cruz Lopez

**Anexo Nº 07 - Manual de Políticas de Almacén**

**TIENDAS TÍA S.A.C**



**MANUAL DE POLÍTICAS DE  
ALMACÉN**

**08 de Octubre 2018.  
Gerencia General**



**CONTENIDO.**

	Página
I. Acuerdo de aprobación.....	3
II. Registro de actualizaciones y modificaciones... .. .	4
III. Introducción... .. .	5
IV. Ámbito de Aplicación... .. .	5
VI. Objetivo general... .. .	6
VII. Normas para actualizar y modificar el manual.....	6

1. Políticas para la recepción de mercadería .....
2. Políticas para el almacenamiento de la mercadería .....
3. Políticas de abastecimiento y/o Distribución de la mercadería.-  
.....
4. Políticas para levantamiento de Inventarios físicos de la mercadería  
.....



**I. ACUERDO DE APROBACIÓN:**

Fecha elaboración  08/10/2018	Responsable de elaboración: Nombres:  <b>Enrique Aguilar Vasquez</b> <b>Emelda Cruz Lopez</b>
Fecha de revision  08/10/2018	Responsable revisión: Nombre: Mauro Matta Benites Cargo: Asistente de Gerencia
Fecha de aprobación  08/10/2018	Responsables aprobación: Nombre: Gabriel Lecca Morales Cargo: Gerente General





**II. REGISTRO DE MODIFICACIONES Y ACTUALIZACIONES.**

Solicitado por	Elaborado por	Autorizado por	Versión
Fecha:	Fecha:	Fecha:	
Resumen de Modificación:			

Solicitado por	Elaborado por	Autorizado por	Versión
Fecha:	Fecha:	Fecha:	
Resumen de Modificación:			

Solicitado por	Elaborado por	Autorizado por	Versión
Fecha:	Fecha:	Fecha:	
Resumen de Modificación:			



### III. INTRODUCCIÓN.

El presente Manual se ha elaborado de acuerdo al nuevo esquema de organización de la unidad de almacenes de Tiendas Tía SAC lo cual obliga a emitir políticas y procedimientos que orienten el accionar y desarrollo de la gestión encaminadas al cumplimiento eficiente de los objetivos y metas de la entidad, por tal razón el documento plasmara de forma narrativa una a una las actividades relacionadas a los procesos básicos de la unidad de almacenes ,los cuales son Recepción , Almacenaje , distribución y Control de la mercadería.

Finalmente se justifica la importancia del manual de políticas y procedimientos de almacenes ya que este ha sido elaborado con el único fin de resolver las necesidades actuales en la unidad y por medio del cual se cubrirán todos los procesos del mismo, para que en cada uno de ellos se garantice el cumplimiento a los lineamientos institucionales y se mejore la eficiencia de los procedimientos

### IV. **Ámbito de Aplicación**

Están sujetos al cumplimiento del presente manual todo el personal que esté relacionado con el manejo de la mercadería.



#### **V. OBJETIVO GENERAL DEL MANUAL.**

El Manual de políticas y procedimientos de la unidad de almacenes tiene como objeto Controlar y orientar la operación de la unidad de almacenes de TIENDAS TÍA SAC, para la ejecución y control de los procesos de recepción, almacenamiento, distribución y control de la mercadería, a fin de lograr la eficiencia y eficacia en todas las actividades.

#### **VI. NORMAS PARA MODIFICAR Y ACTUALIZAR EL MANUAL.**

1. Las modificaciones o actualizaciones serán realizadas por la Dirección Ejecutiva por medio de propuestas de la Gerencia Administrativa y el área de Almacén con base en acuerdos del Concejo Directivo.
2. Las modificaciones y actualizaciones aprobadas deberán hacerse constar en la hoja de registro de modificaciones y actualizaciones con fechas, autorizaciones y versión.



## **POLITICA Y PROCEDIMIENTOS DE ALMACENES DE TIENDAS TIA SAC**

La política y procedimientos que norman los procesos de Almacenes de TIENDAS TIA SAC incluye:

1. Recepción.
2. Almacenamiento.
3. Distribución
4. Control.

### **1. POLITICAS DE RECEPCIÓN DE LA MERCADERÍA**

- 1.1. Para todo proceso de recepción deberá de existir una coordinación previa entre Proveedores y Jefe de Almacén respectivo, para efectos de darle cumplimiento a los plazos establecidos en los contratos u órdenes de compra.
- 1.2. Para lograr un buen proceso de recepción, no se recibirá la mercadería si los documentos de envío no se encuentran en armonía con los contratos u órdenes de compra correspondientes.
- 1.3. Durante la recepción de la mercadería, el jefe de almacén deberá inspeccionar físicamente los bienes a través de un muestreo proporcional la cantidad recibida, fechas de vencimiento, presentación, embalaje, y principalmente verificar la calidad de los bienes. En caso de no cumplir con lo establecido en documentos legales se emite una “**Acta de No Aceptación**” explicando los motivos por los cuales no se aceptan los bienes, la cual deberá ser firmada por el proveedor, gerente administrativo y jefe de almacén.
- 1.4. Los bienes que no cumplan con las especificaciones establecidas en los contratos, órdenes de compra o cualquier documento legal que ampare dicho envío, no serán recibidos hasta que cumplan con los requisitos establecidos.



## 2. POLITICAS PARA EL ALMACENAMIENTO DE LA MERCADERÍA

### Orden, Clasificación y Rotación de stocks

- 2.1. La mercadería que ingresa a la empresa deberá almacenarse según su línea de producto.
- 2.2. Se debe asignar una identificación a cada producto y unificar esta identificación para todas las áreas de la empresa.
- 2.3. Cada producto se tiene que ubicar según su clasificación e identificación en pasillos, estantes, espacios marcados para facilitar su localización.
- 2.4. Cuando se reciben nuevas mercancías, deben estar el mínimo tiempo posible sin ordenar en su lugar correspondiente.
- 2.5. Cada que haya abastecimiento de un producto se rotará la ubicación de los bienes de la misma línea según fecha de vencimiento para que sean vendidos antes de que caduquen.
- 2.6. Los bienes vencidos o deteriorados deberán ser almacenados separadamente de las existencias útiles, así mismo deberán de ser identificados según su descripción, cantidad e informar oportunamente para efectos de dar de baja en los inventarios o gestionar su destrucción.
- 2.7. No se deberá almacenar bienes vencidos, extraños o contaminantes dentro de los almacenes
- 2.8. Se deberá realizar inspecciones periódicas de las condiciones de almacenamiento y elaborar un informe detallando las deficiencias encontradas, las acciones correctivas y el tiempo para ejecutarlas.
- 2.9. Se deberá disponer de extintores necesarios para casos de incendios y estar monitoreando las fechas de próximas recargas.



### 3. POLITICAS DE DISTRIBUCIÓN DE MERCADERÍA.

- 3.1. La zona de despacho debe estar despejada y ordenada para poder tralsadar la mercadería y evitar roturas o perdidas en el movimiento de la mercadería.
- 3.2. Los encargados de entregar la mercadería deben realizar un conteo al 100%, estando seguros de que los bienes físicos concuerdan con los consolidados y el repartidor deberá firmar el informe de conformidad de entrega.
- 3.3. Si alguna de las partes (quien entrega o quien recibe) tiene duda en el conteo de algún producto, debe realizarse una segunda revisión a fin de subsanar la interrogante.
- 3.4. Una vez los bienes son retirados de los almacenes la responsabilidad del traslado y resguardo, así como garantizar que estos lleguen de acuerdo a lo reflejado en el consolidado, recaerá sobre el repartidor.
- 3.5. La carga y descarga de la mercadería prohíbe lanzar o tirar los productos, para evitar que estos se dañen, de lo contrario será responsabilidad del repartidor.
- 3.6. Se entregará dos comprobantes de pago al repartidor para que uno entregue al cliente y el otro retorne a la empresa con el sello de conformidad del cliente.
- 3.7. El jefe de almacén deberá enviar a Contabilidad el reporte de los consolidados firmados por el cliente.



#### **4. POLITICA DE LEVANTAMIENTO DE INVENTARIO FÍSICO.**

- 4.1 El jefe de almacén debe mantener actualizados y conciliados los registros de existencias.
- 4.2 Remitir al área de contabilidad en los primeros 5 días hábiles de cada mes el reporte de inventario al cierre de mes.
- 4.3 Se deberán realizar dos inventarios generales en el año con un recuento físico y valorizado de todos los bienes que se encuentran dentro del Almacén.
- 4.4 Se realizará un inventario general adicional en los siguientes casos: a) cuando se entregue el almacén a otro jefe b) cuando por alguna razón hay sospecha de robo, investigación contable, incendio, sospecha de hurto o cuando la jefatura superior lo considere necesario.
- 4.5 Se debe hacer un inventario cíclico general antes y después de cada abastecimiento. Además se deben realizar inventarios selectivos periódicos para detectar errores y corregir.



# ANEXOS





**CRITERIOS PARA LA DETERMINACIÓN DEL TAMAÑO DE LA MUESTRA APLICADOS  
PARA RECEPCIÓN**

***Evaluación simplificada: Producto o Proveedor conocido***

Rango	Tamaño de muestra
1. Entre 100 – 1 000 unidades recepcionadas	20 unidades
2. Entre 1 001 – 10 000 unidades recepcionadas	30 unidades
3. Entre 10 001 – 100 000 unidades recepcionadas	80 unidades
4. Más de 100 001 unidades recepcionadas	150 unidades

***Evaluación Normal: Producto o Proveedor Nuevo***

Rango	Tamaño de muestra
1. Entre 100 – 1 000 unidades recepcionadas	50 unidades
2. Entre 1 001 – 10 000 unidades recepcionadas	150 unidades
3. Entre 10 001 – 100 000 unidades recepcionadas	300 unidades
4. Más de 100 001 unidades recepcionadas	500 unidades

***Evaluación Estricta: Producto o Proveedor con antecedentes de mala calidad***

Rango	Tamaño de muestra
1. Entre 100 – 1 000 unidades recepcionadas	100 unidades
2. Entre 1 001 – 10 000 unidades recepcionadas	500 unidades
3. Entre 10 001 – 100 000 unidades recepcionadas	800 unidades
4. Más de 100 001 unidades recepcionadas	1,000 unidades