



FACULTAD DE NEGOCIOS

CARRERA DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

“DEFICIENCIAS DEL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS Y SU IMPACTO EN LOS COSTOS Y GASTOS DE LA EMPRESA ANTAM CORPORATION S.A.C. EN EL AÑO 2018”

Tesis para optar el título profesional de:

Contadora Pública

Autor:

Alessandra Gabriela Boyer Vargas

Asesor:

Mg. Carlos Edwin Julca Castillo

Trujillo – Perú
2019

APROBACIÓN DE LA TESIS

El (La) asesor(a) y los miembros del jurado evaluador asignados, **APRUEBAN** la tesis desarrollada por el (la) Bachiller **Alessandra Gabriela Boyer Vargas**, denominada:

**"DEFICIENCIAS DEL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS Y SU IMPACTO
EN LOS COSTOS Y GASTOS DE LA EMPRESA ANTAM CORPORATION
S.A.C. EN EL AÑO 2018"**

Ing. Nombres y Apellidos
ASESOR

Ing. Nombres y Apellidos
**JURADO
PRESIDENTE**

Ing. Nombres y Apellidos
JURADO

Ing. Nombres y Apellidos
JURADO

DEDICATORIA

"Dedicado a mis padres y familiares, que sin su apoyo no sería la persona que soy"

"Dedicado a mis maestros a lo largo de mi carrera profesional que, sin sus conocimientos
brindados, no habría llegado a ser la profesional íntegra que soy"

"Dedicado a Dios, como fuente de inspiración en mi día a día"

AGRADECIMIENTO

A Dios, por estar conmigo en cada paso que doy, por fortalecer mi corazón e iluminar mi mente y por haber puesto en mi camino a aquellas personas que han sido mi soporte y compañía durante todo el periodo de estudio.

A mis Padres, porque sin ellos nada de esto sería posible, porque siempre conté con su ánimo, apoyo y alegría, brindándome valentía y dándome la fortaleza necesaria para seguir adelante.

ÍNDICE DE CONTENIDOS

APROBACIÓN DE LA TESIS.....	ii
DEDICATORIA.....	iii
AGRADECIMIENTO.....	iv
ÍNDICE DE CONTENIDOS	v
ÍNDICE DE TABLAS	vi
ÍNDICE DE FIGURAS	vii
RESUMEN.....	viii
ABSTRACT	ix
CAPÍTULO 1. INTRODUCCIÓN.....	10
1.1. Realidad problemática	10
1.2. Formulación del problema	12
1.3. Justificación.....	12
1.4. Limitaciones	12
1.5. Objetivos	12
CAPÍTULO 2. MARCO TEÓRICO.....	14
CAPÍTULO 3. METODOLOGÍA.....	35
3.1. Operacionalización de variables.....	35
3.2. Diseño de investigación.....	36
3.3. Unidad de estudio	36
3.4. Población	36
3.5. Muestra	36
3.6. Técnicas, instrumentos y procedimientos de recolección de datos	36
3.7. Métodos, instrumentos y procedimientos de análisis de datos	37
CAPÍTULO 4. RESULTADOS	39
CAPÍTULO 5. DISCUSIÓN.....	65
CONCLUSIONES.....	70
RECOMENDACIONES	71
REFERENCIAS.....	72
ANEXOS.....	75

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla N°01: Operacionalización de Variables.....	35
Tabla N°03: Productos deteriorados periodo Mayo – Junio 2018 (en soles)	49
Tabla N°04: Incremento de Costo por insuficiencia de stock – Mayo/junio 2018.....	52
Tabla N°05: Incremento de Costo por insuficiencia de stock – existencias totales Mayo/junio 2018	53
Tabla N°06: Registro de Gasto por registro físico inadecuado – producto Mimaskot Mayo/junio 2018	55
Tabla N°07: Registro de Gasto por mantención de inventario – producto Mimaskot Mayo/junio 2018	56
Tabla N°08: Análisis de incremento de costo y gasto 2018-2017 Estado de Resultados	57

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura N° 01: Estructura Organizacional.....	40
Figura N° 02: Ubicación	40
Figura N°03: Proceso Logístico Antam Corporation	41
Figura N°04: Cantidad de productos deteriorados mayo/junio - 2017/2018.....	44
Figura N°05: Productos Deteriorados 1	45
Figura N°06: Productos Deteriorados 2	45
Figura N°07: Productos Deteriorados 3	46
Figura N°08: Productos Deteriorados 4	46
Figura N°09: Productos Deteriorados 5	47
Figura N°10: Productos Deteriorados 6	47
Figura N°11: Productos Deteriorados 7	48
Figura N°12: Número de reclamos evaluación de meses Mayo- Junio 2017/2018.....	50
Figura N°13: Número de pedidos meses Mayo- Junio 2017/2018	54
Figura N° 14: Flujograma de Verificación de estado de productos.....	58
Figura N° 15: Flujograma de Verificación de Inventario Físico.....	61
Figura N° 16: Flujograma de Verificación de Salida de Inventario	62

RESUMEN

La presente investigación tiene como finalidad establecer y analizar las deficiencias del control interno de inventarios y su impacto en los costos y gastos de la empresa Antam Corporation S.A.C en el año 2018, para ello se tomó como referencia los meses de mayo y junio del respectivo año.

Los puntos críticos que han llevado a la empresa a generar pérdidas importantes a lo largo de su gestión productiva van desde incremento del costo por productos deteriorados, incremento del costo por inventario inadecuado, insuficiencia de stock para pedidos e incremento del gasto por mantenimiento de inventario; lo cual ha generado que el aumento de las ventas sean sólo un aliciente dentro de las constantes pérdidas por una gestión inadecuada del control interno.

Para la presente investigación se determinó utilizar la metodología explicativa deductiva, partiendo de la observación de particularidades del proceso interno de inventario para establecer conclusiones generales, como herramientas principales la guía de observación enfocada en ratios y entrevista con el área contable.

El estudio y análisis dio como resultado ineficacias, tales como: deterioro de productos por mal manejo de volúmenes y productos, deterioro por mala ubicación dentro de almacén, manejo inadecuado de plantillas Excel, errores graves en inventarios físicos, Kardex inexacto, mal manejo de las políticas de gestión interna, pérdidas por inventarios físicos de emergencia, incremento del costo por falta de stock ya que la empresa incurre en la compra de productos a precio de mercado asumiendo el sobre costo, carencia de conocimientos en el personal a cargo en el manejo de las herramientas actuales y otros errores administrativos que han sido reflejados en la contabilidad actual.

Se concluyó de esta forma que el incremento en los costos y gastos en el control interno de inventarios ha generado pérdidas importantes en las utilidades de la empresa, mermando su capacidad de gestión y reinversión; llegando hasta un 55% en pérdidas en comparaciones con periodos similares anteriores. Finalmente se recomienda la utilización de índices económicos y de gestión que logren enfocar los alcances de la gestión de inventarios para minimizar dicha situación en el corto y mediano plazo; así como, mejorar los periodos de verificación física, mayor control en los procesos de digitalización, políticas de costeo respecto a proveedores y establecer comparativas de mercado para mantener los datos de competitividad.

ABSTRACT

The purpose of this research is to establish and analyze the deficiencies of the internal control of inventories and their impact on the costs and expenses of the company Antam Corporation SAC in 2018, for this purpose the months of May and June of the respective one were taken as reference year.

The critical points that have led the company to generate significant losses throughout its productive management range from an increase in the cost for damaged products, an increase in the cost of inadequate inventory, insufficient stock for orders and an increase in the cost of maintaining inventory; which has generated that the increase of the sales are only an incentive within the constant losses by an inadequate management of the internal control.

For the present investigation it was determined to use the deductive explanatory methodology, based on the observation of particularities of the internal inventory process to establish general conclusions, as main tools the observation guide focused on ratios and interview with the accounting area.

The study and analysis resulted in inefficiencies, such as: deterioration of products due to poor handling of volumes and products, deterioration due to poor location within the warehouse, improper handling of Excel templates, serious errors in physical inventories, inaccurate Kardex, improper handling of internal management policies, losses due to emergency physical inventories, cost increase due to lack of stock since the company incurs in the purchase of products at market prices assuming the extra cost, lack of knowledge in the personnel in charge in the management of Current tools and other administrative errors that have been reflected in current accounting.

It was concluded in this way that the increase in costs and expenses in the internal control of inventories has generated significant losses in the company's profits, reducing its management and reinvestment capacity; reaching up to 55% in losses compared to previous similar periods. Finally, it is recommended to use economic and management indices that focus on the scope of inventory management to minimize this situation in the short and medium term; as well as, improve the periods of physical verification, greater control in the digitalization processes, cost policies regarding suppliers and establish market comparisons to maintain competitiveness data.

CAPÍTULO 1. INTRODUCCIÓN

1.1. Realidad problemática

Hoy en día, el mundo de los negocios está dentro de un entorno cambiante y un mercado altamente competitivo y globalizado, las empresas para ser más competitivas y rentables necesitan contar con un buen manejo de sistemas de control interno de inventarios y una organización bien estructurada para no ser desplazadas por la competencia que está a la vanguardia con los grandes cambios que se vienen afrontando actualmente. Siempre se espera resultados positivos cuando se inicia una actividad, es por ello que se deben conocer profundamente las actividades que se desarrollan en cada área de la empresa para así poder afrontar las deficiencias que se presenten permitiendo a la empresa cumplir con los objetivos planteados, evitar pérdidas significativas y crear valor a ésta.

A nivel global, las empresas pasan por alto la evaluación de los factores críticos y sus deficiencias en el control interno de inventario, generando costos incrementales logísticos y financieros. En el artículo sobre inventarios inteligentes publicado por Magri (2018) señala los dos errores más comunes que se cometen: el desconocer la demanda y la inexactitud de existencias, estas fallas en muchas ocasiones surgen por no tener un control en tiempo real de lo que se vende, lo que se agota y la mercadería nueva que llega a almacén.

Las deficiencias del control interno de inventarios conjuntamente con los costos y gastos manejan un rol importante en las empresas debido a que mantienen un control permanente y más eficaz, por ejemplo de acuerdo al Instituto tecnológico y de Estudios Superiores de Monterrey (2018), la empresa minorista Walmart, en el 2013 reportó pérdidas millonarias debido a un mal control de sus inventarios, la corporación anunció pérdidas por 3 mil millones de dólares por exceso de inventario, mercadería fuera de stock y almacenes desorganizados. Al hacer frente a estos problemas de inventario, actualmente está posicionada como líder minorista en su rubro, ubicada en 28 países alrededor del mundo.

Identificar las deficiencias del control interno es muy importante para las empresas pues representan el activo corriente, no solo en su cuantía, sino porque de su manejo proceden las utilidades de la empresa, tal como lo indica Tovar (2014) el contar con un buen control de inventarios permite reducir altos costos financieros ocasionados por mantener cantidades excesivas de inventarios; reducir el riesgo de fraudes, robos, o daños físicos; evitar que dejen de realizarse ventas por falta de mercancías; reducir pérdidas resultantes de baja de precios y reducir el costo de la toma del inventario físico anual.

En el Perú, las empresas de consumo masivo son uno de los grandes actores del sector retail, ya que estas cadenas distribuyen diariamente una enorme cantidad de unidades a miles de clientes. Durante los últimos años este sector ha presentado problemas respecto al orden y organización de sus inventarios, que van desde la recepción que tienen por parte de sus proveedores hasta el almacenamiento y abastecimiento, esto genera muchas veces que alguno de los productos no esté en condiciones para su venta; por ejemplo, los productos vencidos y deteriorados son de uno de los grandes problemas que afrontan estas empresas; tal es así que de acuerdo al diario El Comercio (2015) Alicorp S.A.A. el más grande productor de alimentos de consumo masivo, en el 2014 cayó 94.3% de las utilidades netas debido a los gastos no recurrentes relacionados principalmente a ajustes de inventarios. Otra característica de este tipo de empresas de consumo masivo es que operan con una gran cantidad de productos, lo cual hace indispensable el poder contar con las herramientas adecuadas que les permita controlar mejor ingresos y salidas de productos, para no sufrir pérdidas considerables de productos recién llegados, así mismo al no tener un control sobre el orden de ingreso de productos, el encargado puede llegar y sacar el primero que encuentre, generando así deterioro de los mismos, es por ello que se recomienda que sus inventarios sean lo más exacto posibles y así reducir costos.

La empresa Anticon Amado Corporation S.A.C. – Antam Corporation S.A.C. es una empresa constituida en la ciudad de Trujillo, que se encarga de la distribución de productos de consumo masivo exclusivamente de productos de Molitalia. La empresa presenta problemas con el manejo y control interno de inventarios, debido a la gran variedad y diversidad de productos que distribuyen, esto genera que los productos sufran deterioros, ocasionando pérdidas ya que no pueden ser vendidos, ni distribuidos a ningún cliente por su mal estado. Además adolece de una falta de supervisión y control de la mercadería porque el stock no corresponde con la cantidad de productos en almacén, la empresa demuestra una mala distribución física de los productos lo que genera un retraso en la entrega de estos y no tienen información oportuna de los stock, no verifican correctamente la recepción de productos, entrega de productos de más, incluso se hace doble entrega a los clientes, y esto genera un gran impacto en los costos y gastos debido a que esos productos son la fuente de sus ingresos y se está haciendo uso inadecuado en los recursos de la empresa perjudicando la rentabilidad. Es por ello que a través de la presente investigación se pretende identificar y describir las deficiencias que presenta el control interno de inventarios y el impacto que estos generan en los costos y gastos de la empresa para que se tomen mejores decisiones.

1.2. Formulación del problema

¿Cuál es el impacto de las deficiencias del control interno de inventarios en los costos y gastos de la empresa Antam Corporation S.A.C.?

1.3. Justificación

La presente investigación se justifica en la importancia que posee el control interno de inventarios en todas las áreas productivas de la empresa y como mediante propuestas simples pero significativas, se puede llegar a reducir significativamente los costos y gastos generados por la mala gestión de almacén.

Asimismo, los resultados producto del análisis de investigación servirán para identificar y confirmar las deficiencias actuales en el área originadas por la utilización de métodos insuficientes, en base a ello poder sustentar alternativas de solución eficaces utilizando recursos disponibles para establecer posteriormente mayores errores y pérdidas.

Por otro lado, la investigación establece un aporte importante a la empresa por la implementación de políticas complementarias e indicadores que servirán para optimizar el control de almacén.

Con esta investigación se desea desarrollar el tema a fin de demostrar las competencias y conocimientos adquiridos a lo largo de la carrera universitaria, sirviendo como base para futuros estudios de mayor envergadura.

1.4. Limitaciones

La presente investigación no presenta dificultades significativas en relación a las fuentes de información

1.5. Objetivos

1.5.1. Objetivo general

Determinar el impacto de las deficiencias del Control Interno de Inventarios en los costos y gastos de la empresa Antam Corporation S.A.C.

1.5.2. Objetivos específicos

- Determinar el incremento de costo de mercadería debido a los productos deteriorados de la empresa Antam Corporation S.A.C.
- Calcular el aumento del costo por stock insuficiente de productos de la empresa Antam Corporation S.A.C.
- Precisar el incremento del gasto por registro de inventarios físico inadecuado de la empresa Antam Corporation S.A.C.
- Establecer el crecimiento del gasto por mantención de inventario inadecuado de la empresa Antam Corporation S.A.C.
- Propuesta para mejorar el control interno de inventario utilizado en la empresa Antam Corporation S.A.C.

CAPÍTULO 2. MARCO TEÓRICO

a) Antecedentes

López (2011) en su tesis titulada "Control interno al ciclo de inventarios y su impacto en la rentabilidad de la ferretería Ángel López" de la Universidad Técnica de Ambato –Ecuador, tuvo como objetivo general analizar el control interno del ciclo de inventarios y su impacto en la rentabilidad de la ferretería Ángel López con la finalidad de establecer procedimientos eficientes para lograr un mejor posicionamiento en el mercado, para ello según el análisis realizado mediante una investigación descriptiva, se concluye que no existe un adecuado control lo que impide al gerente una toma de decisiones efectiva para el mejoramiento de sus resultados económicos; incidiendo en la necesidad de implementar políticas de satisfacción del cliente y mejorar los ciclos de los inventarios actuales, otra de las conclusiones es que mediante el diseño e implementación de normas contables y de control interno permiten mejorar la eficiencia y eficacia de la cadena de valor de la empresa, mejorando la satisfacción de los clientes y generando un alto costo de oportunidad. El presente estudio es importante para la investigación por su aporte en la gestión de indicadores financieros, los que servirían para determinar la rentabilidad esperada y como esta es afectada por la mala gestión de los inventarios para así establecer procedimientos eficientes y lograr un mejor posicionamiento en el mercado.

Criollo (2012) en su tesis titulada "El control de inventario de mercadería y su incidencia en el proceso contable de la empresa Comercial Richmar del Sr. Asanza Saavedra Manuel Ricardo del Cantón pasaje año 2012", tuvo como objetivo central estimar los factores críticos del control de inventarios y cómo estos establecían una relación en el proceso contable de la empresa, para ello se realizó el análisis de los procesos involucrados en la gestión del control de inventario de mercadería y el flujo de operaciones contables realizadas en dicho proceso; concluyendo que la empresa no ha establecido políticas contables para los inventarios, lo que conlleva a la inaplicación de las NIIF para pymes, por ende, la información presentada en los estados financieros es inadecuada. Además, carece de herramientas de gestión, lo que está provocando el incumplimiento de los procedimientos, funciones y responsabilidades del personal involucrado en el manejo de los inventarios. El presente antecedente contribuye a enriquecer, reforzar y ampliar los conocimientos para cumplir con los objetivos planteados en la tesis de estudio además el desarrollo del presente trabajo brinda información adecuada para encontrar y corroborar las deficiencias que las empresas tienen al no contar con los procedimientos, registros de inventarios e información adecuada para los estados financieros.

Torres (2014) en su trabajo de investigación "Diseño de un sistema de control interno administrativo, financiero y contable para la ferretería My Friend, ubicada en el sector Los Ceibos de la ciudad de Ibarra, provincia de Imbabura", se realizó con la finalidad de mejorar la gestión administrativa de la ferretería My Friend. Durante el desarrollo del proyecto se encontró la ausencia de un sistema de control de procedimientos para el área administrativa, contable y financiera, cuyo efecto se vio reflejado en el manejo de inventarios y resultados del periodo, observaron que el proceso de información de los diferentes registros y documentos utilizados en la ferretería tuvo un impacto que generó en cuanto a lo económico, social como positivo, lo cual hizo ver que mediante la ejecución del sistema de control interno se logró mejorar la gestión administrativa y financiera, así mismo, obtuvieron un flujo de información confiable, que fue de utilidad para mejorar la gestión empresarial. La utilización del sistema permitió un desarrollo económico sostenido a través de la correcta aplicación de funciones administrativas y contables, lo cual promovió el rendimiento oportuno de las operaciones. Este trabajo de investigación es importante porque desarrolla un manual de procedimientos enfocado en los flujos de operaciones que deberían establecerse para mejorar la gestión en las diferentes áreas interrelacionadas de la empresa, puntualizando la gestión de almacén y cómo este procedimiento mejora significativamente las acciones en la gestión del control interno de inventarios.

Arévalo y Mori (2014) en su tesis "Control de Inventarios y su incidencia en la rentabilidad en la empresa Supermercados La Inmaculada S.A.C., periodo 2014", dicho estudio tuvo la como objetivo primordial establecer la relación del control de los inventarios y cómo la gestión de los mismos influye directamente en la rentabilidad de la empresa, estimando un estudio cualitativo y cuantitativo del análisis exploratorio de los registros mediante una observación directa de los indicadores; concluyendo que la aplicación de un eficiente control de inventarios incide favorablemente en la rentabilidad de la empresa, porque permite mantener un stock adecuado a las necesidades del cliente, logrando de esta manera un nivel de rotación de inventario favorable, lo que muestra una buena gestión en la adquisición de productos que trae consigo el incremento progresivo de las utilidades. En base a la problemática de esta tesis, se puede tomar como aporte que el mantener un stock adecuado y así poder realizar el registro correspondiente de cada producto con el objetivo de tener información precisa, oportuna y detallada. Es importante para la presente investigación ya que contribuye con indicadores importantes sobre la rotación de existencias y su relación directa con las ventas de los productos, incidiendo en la satisfacción del cliente mediante la disponibilidad inmediata del producto; dicha gestión de reposición posee un efecto veloz en los ingresos y rentabilidad esperada.

Gómez y Guzmán (2016) en su tesis titulada "Desarrollo de un sistema de inventarios para el control de materiales, equipos y herramientas dentro de la empresa de construcción INGENIERÍA SÓLIDA LTDA - Bogotá", el cual tuvo como objeto de investigación desarrollar un sistema de inventarios para la gestión eficiente de los materiales, equipos y herramientas para su operación como principal control de sus materias primas, llegando a la conclusión de que este mejoramiento del sistema de inventarios le garantiza a la empresa una disminución de las fallas que se presentan dentro del almacén y así poder llevar una eficiente y exitosa administración de los recursos existentes. El presente estudio es importante para la investigación ya que ofrece la posibilidad de visualizar el análisis del control de inventarios mediante indicadores mensuales con rangos meta, enfocados en la reducción de pérdidas ya sea por caducidad o deterioro de materiales; los cuales en su aplicación contribuyen notablemente en el cumplimiento de los proyectos establecidos por empresa y generando satisfacción en el cliente.

Hemeryth y Sánchez (2013) en su tesis titulada "Implementación de un control interno Operativo en los almacenes, para mejorar la Gestión de Inventarios de la Constructora A&A S.A.C., de la ciudad de Trujillo 2013", cuyo objeto de investigación fue demostrar que con la implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes mejorará la gestión de los inventarios, llegando así a la conclusión de que en los almacenes de obras se encontró desorganización; ya que los materiales no tenían un sitio específico de almacenamiento, lo que generaba desorden y congestión en dicha área, por lo que conllevó a proponer una buena distribución física de los almacenes permitiendo tener más orden y cuidado en la manipulación de los materiales, sin generar pérdidas por deterioro. Se puede determinar que esta tesis sirve como aporte a la presente investigación, ya que se enfoca en la gestión del control de inventarios mediante la colocación ideal y dirección adecuada dentro del área de almacén, generando como efecto la rotación adecuada de materiales y evitando potenciales pérdidas y deterioros que minimizan la rentabilidad de la empresa mediante costos y gastos imprevistos.

Tarazona (2016) en su tesis titulada "El control de inventarios y la rentabilidad de la empresa Corporación Ícaro S.A.C. Huaraz 2015", concluye que para un adecuado control de inventarios es necesario contar con procesos y políticas bien definidas que permitan la mejora en la realización de los procedimientos y así incrementar la rentabilidad de la empresa, como muestran los ratios de rentabilidad que se aplicaron en esta investigación; se determinó también que un eficiente control interno debe reunir los siguientes elementos: el conteo físico por lo menos una vez al mes, una eficiente gestión en compras, recepción y procedimientos de ingreso, almacenamiento de inventario para protegerlo de robo, deterioro, daño o descomposición que pudiera originarse, lo cual influye positivamente en la rentabilidad del

ente de estudio, porque el control de inventarios es considerado como la herramienta principal para prevenir situaciones contrarias al crecimiento de la rentabilidad. El presente estudio es importante porque establece mejoras en el conteo físico de inventarios y como este puede ser manejado y mejorado para evitar pérdidas por diversas causas. Adicionalmente establece una secuencia de actividades para agilizar la gestión de control, motivando la productividad de los flujos de almacén y su relación con las áreas contable y financiera.

Luna (2016) en su tesis "El control interno de almacén y la rentabilidad de la empresa constructora Inversiones el Ti Jesús S.A.C. distrito de Huánuco, año 2016" demuestra que el control interno de almacén, el control de flujo de entradas y salidas de materias y la coordinación permanente entre el área administrativa y el almacén influyen de manera positiva en la rentabilidad de la empresa en estudio ya que evita los sobrecostos, desperdicios y sobre stock de materiales, evitando comprar material que a corto plazo no sería utilizado y disminuyendo así las pérdidas económicas en la empresa. El presente estudio tiene relevancia al establecer los motivos por los cuales la rentabilidad ha sido mermada durante el año, mediante la inclusión de indicadores financieros relacionados directamente con el control de inventarios y cómo la mala gestión genera pérdidas y sobrecostos. Además, descubre el análisis que parte de la mala gestión de almacén está relacionada directamente por la barrera burocrática organizacional que no permite un flujo normal de comunicación entre el área de almacén y contable, lo cual se genera desinformación y errores graves en la administración de los recursos.

Díaz y Riveros (2016) en su tesis "Implementación de un sistema de control interno en el área de almacén y la determinación del costo real de los inventarios de la Cooperativa Agraria Carhuasaqui, Ancash- 2016" de la Universidad Privada del Norte, Cajamarca, Perú se evaluó la existencia de problemas donde se demostró el déficit tanto en operaciones, funciones y procedimientos en el área de almacén, por lo que el sistema de control interno tomó vital importancia para mejorar el uso de recursos y su eficiencia contribuyendo así con la productividad y rentabilidad de la empresa. Donde se concluyó que un sistema de control interno permitirá a la empresa identificar y mitigar el riesgo de fraudes, robos y costos excesivos por una inadecuada gestión de insumos, tiempo y calidad de los productos elaborados. El presente estudio posee relevancia al especificar la metodología para describir el proceso que en este caso fue el área de almacén, utilizando flujo gramas que permite especificar cada subproceso; lo cual generaría amplitud en las actividades y mejoras notables en la gestión del control interno de inventarios.

Rodríguez y Llanos (2016) en su tesis titulada "Acciones de Control en el área de almacén y su incidencia en la reducción de pérdidas de existencias, en la empresa Grupo Manufacturero

San Pedro S.A.C., en Trujillo – 2016", cuyo objeto de investigación fue determinar la incidencia de las acciones de control en la reducción de pérdidas de existencia en el área de almacén, llegó a la conclusión de que el desarrollo de acciones de control tales como la realización de un inventario de materiales incide significativamente en la reducción de pérdidas de existencias en el área de almacén de la empresa Grupo Manufacturero San Pedro, según los resultados obtenidos tras el análisis comparativos de los niveles de pérdidas de existencias entre enero – marzo 2016 y abril – junio 2016. Este estudio tiene relevancia para la presente investigación al establecer una relación importante entre la gestión del control interno de inventarios mediante indicadores de supervisión, y el control de entradas y salidas de existencias; asimismo, genera importantes apreciaciones sobre la necesidad de verificaciones continuas y la de establecer políticas de alcance para la minimización de las pérdidas y cumplimiento satisfactorio de la programación de pedidos por parte del cliente.

b) Bases teóricas

1. Control Interno de inventarios

1.1. Control Interno

De acuerdo a Álvarez (2016) "es un proceso realizado por el área administrativa y demás trabajadores de la empresa, diseñado para ayudar a lograr objetivos propuestos cumpliendo con las leyes y normas establecidas por la empresa". (pág. 20)

Según Claros y León (2012) mencionan que:

4"tomando como base el modelo COSO, agregan que el control interno es diseñado para brindar información razonable con relación al logro de objetivos; es decir realizar las obligaciones con eficiencia y eficacia y con la confiabilidad en los estados financieros, ciñéndose al cumplimiento de Normas y obligaciones para salvaguardar sus activos". (pág.34)

Para Amador (2002) el control interno representa un plan integral de organización que involucra métodos y procedimientos, los cuales al ser entrelazados acertadamente se aprueban y adoptan en las empresas para salvaguardar su patrimonio y obtener información ajustada a la realidad, la cual permite alentar la eficiencia, eficacia, calidad y excelencia de las operaciones, así como también promueve la fijación y los lineamientos establecidos por la administración.

Por lo tanto, el control interno es aquel que hace referencia al conjunto de procedimientos, políticas y estructuras organizacionales diseñadas para proporcionar confianza en que los objetivos de las empresas serán alcanzados y que los eventos indeseados serán detectados y corregidos.

Objetivos de Control Interno:

Según Estupiñán (2006) el control interno se debe orientar de manera fundamental al logro de los siguientes objetivos:

- Proteger los recursos de la organización, buscando su adecuada administración ante riesgos potenciales y reales que los puedan afectar.
- Garantizar la eficacia, eficiencia y economía en todas las operaciones de la organización, promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las funciones y actividades establecidas.
- Velar porque todas las actividades y recursos de la organización estén dirigidos al cumplimiento de los objetivos previstos.
- Garantizar la correcta y oportuna evaluación y seguimiento de la gestión de la organización.
- Asegurar la oportunidad, claridad, utilidad y confiabilidad de la información y los registros que respaldan la gestión de la organización.
- Definir y aplicar medidas para corregir y prevenir los riesgos, detectar y corregir las desviaciones que se presentan en la organización y que puedan comprometer el logro de los objetivos programados.
- Garantizar que el sistema de control interno disponga de sus propios mecanismos de verificación y evaluación, de los cuales hace parte la auditoría interna.

- Velar porque la organización disponga de instrumentos y mecanismos de planeación y para el diseño y desarrollo organizacional de acuerdo con su naturaleza, estructura, características y funciones. (pág. 169)

Importancia del control Interno:

Para Claros y León (2012) la importancia que presenta el control interno va incrementándose de acuerdo al tamaño y complejidad de la empresa, pues a mayores actividades y transacciones es más necesaria la toma de decisiones adecuadas y oportunas para el logro de objetivos es por ello que se hace necesario un sistema de control adecuadamente estructurado además la Contraloría General de La República (2014) agrega que el control interno trae muchos beneficios como obtener una gestión óptima, combate la corrupción y fortalece a la empresa para conseguir sus metas de desempeño y rentabilidad para prevenir pérdidas.

Asimismo, Estupiñán (2006) establece una estructura estándar de Control Interno que soporte los procesos de implementación, unifique los criterios de control y garantice un control corporativo a la gestión de las entidades que les permita el cumplimiento de sus objetivos:

- Motiva la construcción de un entorno ético alrededor de la función administrativa de la empresa.
- Mantiene una orientación permanente a controlar los riesgos que pueden inhibir el logro de los propósitos de la empresa.
- Establece la Comunicación como un proceso de control a la transparencia de información.
- Confiere gran impacto a los planes de mejoramiento, como herramienta que garantiza la proyección y la excelencia de la empresa. (pág. 171)

Limitaciones de Control Interno

Claros y León (2012) considera un factor limitante a la reducción de recursos producto del diseño del sistema de control interno, pues muchas veces los beneficios obtenidos podrían ser menores al costo para mantener un sistema de

control, coincidiendo con Mantilla (2005) en que el control interno no importa que tan bien haya sido diseñado y operado, pues este puede solamente proporcionar seguridad razonable a la administración respecto a la consecución de los objetivos de la empresa; además la efectividad de los controles estará limitada por la realidad de fallas humanas en la toma de decisiones.

Deficiencias de Control Interno

Para Rodríguez (2015), las deficiencias significativas en el control interno son identificadas en el proceso de auditoría, en la mayoría de las ocasiones se encuentran relacionadas con las incorrecciones detectadas, y deben quedar contenidas en el archivo final de auditoría a fin de que se puedan realizar los ajustes a que haya lugar.

En su labor de identificar el riesgo de incorrección material, el auditor debe tener en cuenta el control interno de la entidad, con el propósito de establecer los procedimientos de auditoría adecuados a determinadas circunstancias y no limitándose a la idea de expresar una opinión sobre la eficacia del sistema de control Interno; para tal fin, deberá establecer canales de comunicación eficiente con la administración o el gobierno corporativo de la entidad.

En relación con las deficiencias del control interno, el auditor deberá estar en condiciones de establecer su grado de significancia, y para tal objetivo debe tener amplio conocimiento de la entidad, su contexto y operación; una deficiencia en el sistema de control interno de la empresa no se presentará solamente cuando efectivamente se evidencie una incorrección, puede ocurrir ante la mera probabilidad de que esta se produzca, y por tal razón pueden existir deficiencias significativas aunque el auditor no las haya identificado durante la ejecución de su labor de revisión.

Teniendo en cuenta que las incorrecciones se originan cuando se detecta que existe una diferencia entre la cantidad, clasificación, presentación o información revelada y la cantidad, clasificación, presentación o revelación de información requerida por cierta partida, de acuerdo con la NIA 265 sobre Comunicación de las deficiencias en el control interno a los responsables del gobierno y a la dirección de la entidad, el auditor en ejercicio podrá determinar el grado de significancia de una deficiencia en el sistema de control interno mediante la evaluación.

1.1.1. Inventarios

Según la NIC 2, los inventarios son activos mantenidos para la venta en el desarrollo normal de las operaciones, en el proceso de producción con vistas a esa venta o en forma de materiales para ser consumidos en el proceso de producción o la prestación de servicios.

Enfatizando en el inventario de mercadería podemos decir que son todos los bienes que la empresa tiene disponibles para la venta. Refiriéndonos explícitamente a las empresas comerciales que son las que compran productos para luego venderlos.

Para Meza (2007) la cuenta inventario de mercadería es una cuenta importante de análisis delicado, pues su uso afecta a dos estados financieros principales, a saber, el estado de resultados y el balance general. Además Escudero (2011) explica que al hablar de stock o inventario, se hace referencia al total de productos almacenados pero existen diferencias entre el aspecto almacenados pero existen diferencias entre el aspecto económico y físico; el aspecto económico se refiere a la propiedad, por tanto está reflejado en un capital inmovilizado y los costos financieros que puede soportar la empresa; a diferencia del aspecto físico que está relacionado con las actividades del almacén, como son: custodia, conservación y mantenimiento; por lo tanto que el stock de la empresa comercial se compone de mercancías o artículos que se adquieren para la venta.

Funciones y objetivos de los Inventarios

Según Mora (2010), los inventarios cumplen un rol importante en la gestión de la empresa, sus funciones son muchas, pero las más importantes son:

- Equilibrar la oferta y la demanda, así como proteger a la empresa ante la inseguridad de la demanda y el abastecimiento.
- Actuar como recurso disponible en los diferentes niveles de la cadena de distribución.
- En el caso de las ventas al detalle, el inventario facilita al vendedor tener el dato exacto del artículo que desea el cliente.
- Aprovechar economías de escala; la producción y el transporte de mercancías en altos volúmenes es menos costosa.

- Servir a los clientes; la demanda de los compradores no es 100% predecible, por lo que se requiere inventario para cubrir las variaciones de los pedidos.
- Suavizar manufactura y desacoplar procesos; la demanda estacional se satisface en stocks, en lugar de un alto nivel de capacidad.

Y con relación a los objetivos del inventario, son los siguientes:

- Apoyar la rentabilidad de la compañía.
- Disminuir las ventas de la mercadería.
- Dar un nivel adecuado de servicio con un costo de stock en equilibrio.
- Responder ante imprevistos de la demanda y la oferta (amortiguador). (pág. 43)

Importancia de los Inventarios

Mora (2010) al afirmar que el tener existencias en almacén supone un origen bajo la utilidad que reportan los stocks referidos a:

- Cantidad: Que conlleva a la situación de disponer del artículo o producto de la cantidad que sea necesaria para atender el requerimiento del cliente,
- Oportunidad: Situación que permite a la empresa disponer de los productos o artículos en el momento deseado y lugar deseado.
- Calidad: Debe contar con una seguridad de calidad conveniente en el momento cuando sea utilizado el artículo; es decir superar las expectativas del cliente.
- Precio: En este caso para poder disfrutar del producto o artículo se debe cumplir con los requisitos anteriores y adicionarse el factor de adquisición del producto a un precio más económico.

De no contar con stock y no tener el artículo almacenado es difícil que la oportunidad, cantidad, calidad y precio coincidan de manera simultánea a la llegada del producto al lugar que se desee utilizar, pero caso contrario si se cumpliera con todos los factores el almacenar existencias no tendría sentido y al llegar a ese perfecto acoplamiento se daría cumplimiento a la técnica japonesa "stock cero o técnica del Just in time", situación que en la mayoría de casos no se cumple y por tanto se observa que aún en muchas empresas es necesario los stocks.

Finalmente, con Escudero Serrano (2011), se puede concluir que para una empresa es muy importante contar con la presencia del stock dentro de sus funciones, ya que se debe mantener un equilibrio entre un nivel de stock con el ritmo de las ventas de sus productos.

Tipos de Inventarios

Las empresas cuentan con diversos tipos de inventarios para poder cubrir cada una de las necesidades que se presenten al interior de la misma, de esta manera encuentran flexibilidad y mejores tiempos de respuesta ante cualquier situación no planificada.

Según Heyzer y Render (2002) existen cuatro tipos de inventarios, cada uno de ellos cumple funciones específicas al interior de la empresa:

- "Inventarios de materia prima o insumos:
Son aquellos en los cuales se contabilizan todos los materiales que no han sido modificados por el proceso productivo de la empresa.
- Inventarios de materia semielaborada o productos en proceso:
Como su propio nombre lo indica, son aquellos materiales que han sido modificados por el proceso productivo de la empresa, pero que todavía no son aptos para la venta.
- Inventarios de productos terminados:
Son aquellos donde se contabilizan todos los productos que van a ser ofrecidos a los clientes, es decir que se encuentran aptos para la venta.
- Inventarios de materiales para soporte de las operaciones, o piezas y repuestos:
Son aquellos donde se contabilizan los productos que, aunque no formen parte directa del proceso productivo de la empresa, es decir no serán colocados a la venta, hacen posible las operaciones productivas de la misma, estos productos pueden ser: maquinarias, repuestos, artículos de oficinas, etc." (pág.59)

Problemas con la Gestión de Inventarios

Para Ballou (2004), la gestión de inventarios puede manejarse a través del uso de modelos determinísticos o estocásticos. El uso de uno u otro dependerá de las características de la demanda. Dado el tipo de demanda que se maneja en la distribuidora sólo se procederá a explicar los modelos determinísticos.

El principal problema que representan los inventarios es el hecho de que conlleva a tener capital inmovilizado en vez de invertirlo en mejorar la empresa.

Asimismo, el mantener altos niveles de inventarios conllevará a un incremento en el costo de manejo de inventarios puesto que dependiendo de la naturaleza del inventario se pueden requerir condiciones especiales para poder conservar dicho inventario.

Finalmente, Ballou (2004), dice que los inventarios pueden esconder problemas de calidad puesto que se recurren al uso de los inventarios antes de solucionar los problemas de calidad.

1.1.2. Control Interno de Inventarios

Para Escudero (2011) el respectivo control de existencias se realiza mediante inventario permanente, registrando todos los movimientos de todos los artículos, productos, y demás, que la empresa tiene almacenados.

Asimismo Tovar Canelo (2014) agrega que el control interno de inventarios es aquel que hace referencia al conjunto de procedimientos de verificación automática que se producen por la coincidencia de los datos reportados por diversos departamentos o centros operativos y que el rubro de inventarios es generalmente el de mayor significación dentro del activo corriente porque de su buen manejo proceden las utilidades para la empresa; es por eso que la implantación de un adecuado sistema de control interno de inventarios tiene las siguientes ventajas:

- Reduce altos costos financiados ocasionados por mantener cantidades excesivas de inventarios.
- Reduce el riesgo de fraudes, robos o daños físicos.
- Evita que dejen de realizarse ventas por falta de mercancías.
- Reduce el costo de la toma de inventario físico anual.

Método de Valuación de Inventarios:

La NIC 2, establece que los inventarios deben medirse al costo y en dicho costo está compuesto por el precio que se pagó en el acuerdo comprador – vendedor, el cual puede variar dependiendo la oportunidad en que se realice la transacción, también es parte del costo de inventarios los demás desembolsos

incurridos como aranceles de importación, transporte, almacenamiento e impuestos que no serán recuperables posteriormente.

Para Ballou (2004) "Los métodos de valuación del costo de venta más comunes son:

Costo promedio ponderado: Se obtiene de dividir el saldo en valores por la cantidad de artículos en existencias, por cada nueva entrada de artículos, se modifica el costo promedio ponderado si las unidades tienen precios nuevos. Las salidas de mercancía o materiales se costean por el último costo promedio ponderado.

Identificación específica: Consiste en identificar el costo particular de la mercancía que se vende. Este método facilita en las empresas donde son pocos los artículos tales como carros, aviones, lotes.

Primeras en entrar, primeras en salir (PEPS): Indica que el costo de las mercancías vendidas se calcula por el precio unitario más bajo de los inventarios disponibles en existencia. El método permite realizar las utilidades de los primeros inventarios sin tener en cuenta las fluctuaciones de los nuevos precios de reposición en el mercado" (Fierro, 2009).

Documentos del Control de Inventarios

Según Bello (2006), la documentación existente sobre este tema es amplia y describe las diferentes técnicas que permiten planear y manejar los diferentes niveles y tipos de inventario. Toda empresa debe implantar una destreza de control y revisión periódica de sus inventarios, y demás operaciones relacionadas con los mismos. Los documentos más utilizados para este control son los siguientes:

- **Kardex:**

Es un documento administrativo para el control de las mercaderías que se posee en una empresa o negocio, el cual contiene datos generales del bien o producto, también se puede considerar como un instrumento que admite poseer reportes con información resumida acerca de las transacciones que se ha realizado en la compañía.

- **Orden de Compra:**

Es una solicitud, la cual se la entrega al proveedor de un negocio, para determinar la venta de artículos a un precio convenido; en esta solicitud también

se detalla la forma en que se realizará el pago y la forma y fecha de entrega de la mercadería vendida.

- Requisición de Materiales:

Documento en el cual se solicitan las materias primas o provisiones que se van a emplear en el proceso de venta de las empresas; cualquier entrega de materiales que se haga por parte del empleado encargado debe ser respaldada por un documento fuente, y también aprobado por el gerente.

- Guía de Remisión:

Documento que sostiene la transferencia de mercaderías dentro del territorio nacional por cualquier motivo y origen legal. (pág. 110)

1.1.3. Costos

Conceptualizando qué es el costo tenemos a Tafur y Osorio (2008):

"(...) es un esfuerzo económico orientado a toda la producción o comercialización de bienes, y a la prestación de los servicios, los costos se utilizan solo en las empresas que fabrican bienes físicos. Por ejemplo: las materias primas, nómina de los trabajadores, depreciación de las maquinarias, servicios de la fábrica entre otros". (pág. 98)

Asimismo, Chambergo (2012) define al costo como: un recurso específico que es utilizado con el fin de producir un bien o como estrategia para brindar un servicio. En el caso del servicio especifica que este tiene un costo diferente porque está conformado por la mano de obra y costos indirectos.

Los costos pueden tener dos concepciones diferentes:

- a) Esfuerzo y recursos invertidos con el fin de producir algo.
- b) Lo que se sacrifica en lugar de lo elegido. (Del Río Gonzáles, Del Río Sánchez, Del Río Sánchez, 2011)

Clasificación de los costos

- I. De acuerdo con la función que desarrolla la empresa:

Costos de producción: Tanto Chambergo (2012) como García (2008) coinciden en que son aquellos costos que se generan por la transformación de la materia prima en productos terminados y se encuentran conformados por tres elementos: materia prima directa, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación.

Costos de materia prima: Está integrado por los materiales que conforman en su mayoría al producto terminado (Marulanda, 2009). Algunos son la malta utilizada para producir cerveza el tabaco para producir cigarrillos, la harina de trigo para hacer pan, etc.

Costos de mano de obra: Para Marulanda (2009) es el costo que comprende las remuneraciones de los operarios que intervienen directamente en la transformación de los productos.

Costos indirectos de fabricación: Costos que intervienen en la transformación de los productos, con excepción de la materia prima y la mano de obra directa.

Costos de distribución o venta: Según García (2008) aquellos desembolsos en que se incurre para la colocación del producto o del servicio en el mercado. Por ejemplo, publicidad, sueldos de los empleados del departamento.

Costos de administración: Aquellos desembolsos que incurren en el área encargada de la dirección y manejo de operaciones (área administrativa). Algunos ejemplos son los desembolsos por teléfono, oficinas generales, sueldo del personal administrativo, etc.

- II. De acuerdo a la identificación con las actividades productivas de la empresa
Para Horngren, (2012) esta clasificación es la más conocida y se divide en dos:
Costos Directos: Son aquellos que se cuantifican o relacionan directamente con una actividad, proceso o productos. Está conformada por materia prima directa, materiales directos y mano de obra directa.
Costos Indirectos: Son aquellos que por su naturaleza no se pueden identificar con una actividad, proceso o producto. Como, por ejemplo, los sueldos de profesionales y técnicos, etc.
- III. De acuerdo al tiempo de cálculo, los costos se pueden clasificar en:
Costos Histórico: Es el costo una vez terminado el producto es decir son aquellos costos en los que ya se han incurrido en ejercicios anteriores. También conocido como costo real o pasado.
Costos Predeterminados: Es aquel que se calcula antes de la fabricación del bien o la prestación de servicio, es decir es un costo predicho o pronosticado. Este tipo de costos se utiliza para fines de planificación.

- IV. De acuerdo con el comportamiento del costo, pueden ser:
- Costos Fijos: Son aquellos que permanecen constantes durante el nivel de actividad, a pesar de los amplios cambios que puedan ocurrir.
Y "tienen una tendencia a bajar en la medida que aumenta el volumen de producción"
- Costos Variables: Son aquellos que cambian totalmente de acuerdo a la variación del nivel de actividad. Son conocidos también como costos de actividad porque se acumulan como resultado de la producción, actividad o trabajo realizado.
- V. De acuerdo con la toma de decisiones:
- Costos relevantes: Son aquellos costos futuros esperados, para que un costo sea relevante es necesario que sea comparativo a fin de poder tomar una decisión.
Costos irrelevantes: Son los costos pasados o históricos.
- VI. De acuerdo con el tipo de sacrificio en que se ha incurrido:
- Costo desembolsable: Aquellos que implicaron una salida de efectivo, ocasionando que puedan registrarse en la información generada por la contabilidad.
Costo de oportunidad: Aquellos que se originan al tomar una determinación provocando la renuncia a otro tipo de alternativa que pudiera ser considerada al llevar a cabo la decisión. (pág. 69)

Métodos del Costeo

Del Río (2011) menciona dos métodos del costeo considerados como los más habituales.

Costo Tradicional:

El primero que apareció y es el más usado; consiste en que el costo de producción o de servicio se encuentra integrado por tres componentes que ya se ha visto anteriormente: materiales directos – MD, mano de obra directa – MOD y costos indirectos de fabricación – CIF (fijos o variables). No se aplica los gastos de venta ni de administración.

Costo Variable:

Método de análisis que estudia los costos fijos y variables, donde solo se aplica al costo de producción o de servicio los costos variables (material directo, mano de obra y costos indirectos variables), excluyendo así los costos fijos.

Por otro lado, García (2008) manifiesta que el método de costeo se basa en tres aspectos importantes:

Características de producción de la empresa:

Costeo por órdenes: Método que se utiliza cuando la producción tiene un carácter interrumpido, lotificado y diversificado, que responda a órdenes concretas y específicas de producción.

Costeo por procesos: Método que se utiliza cuando la producción se da de manera continua e ininterrumpida mediante una gran cantidad constante de materiales a los centros de costos productivos. Los costos de producción se acumulan para un periodo específico por procesos, departamento o centro de costo.

Método de costeo:

Del Río (2011) menciona el método de costeo absorbente (costo tradicional) y el método de costeo directo (costo variable).

Momento en que se determinan los costos:

Costeo histórico: Son aquellos costos que se determinan con posterioridad a la conclusión del periodo de costos.

Costeo predeterminado: Son aquellos que se determinan con anterioridad al periodo de costos o durante el transcurso del mismo.

Costos de la gestión de inventarios.

El contar con inventarios en la empresa involucra una serie de costos que vienen asociados no sólo al costo del producto en sí, sino que además conlleva toda una serie de costos que deben de ser considerados para el correcto análisis de las ventajas y desventajas que representa el contar con mayores niveles de inventarios.

Para poder clasificar los costos se utilizará la clasificación realizada por Everett (1991) y se complementará con la clasificación hecha por Marketing Publishing (2007) de manera que se pueda tener una perspectiva más amplia sobre el tema.

Estos costos pueden agruparse en cinco tipos que se describirán a continuación:

- **Costo del producto:** Este costo como su propio nombre lo dice es el precio pagado al proveedor para adquirir el producto.

Dentro de este costo se puede incluir los costos de transporte asociados a la compra del producto. Se debe tener en cuenta de que se pueden obtener descuentos al comprar en volúmenes mayores.

- **Costo de adquisición:** El costo de adquisición está representado por los gastos en los que se incurre para poder realizar un pedido de compra.

Se deben considerar todos los costos administrativos en los que se incurran tales como llamadas telefónicas, tiempos de gestionar la compra, tiempo del personal de compras entre otros.

- **Costo de manejo de inventarios:** Son todos los costos con el mantenimiento y conservación de los inventarios. Entre ellos se involucran los costos de seguros, alquiler del almacén y los costos de mantener el inventario bajo condiciones especiales como calefacción o refrigeración.
- **Costo de Gestión:** En esta categoría se deben incluir los costos del personal administrativo al igual que los costos de los controles informáticos que se tengan para tener registros precisos de los niveles de inventario.
- **Costos de rotura de stock:** Son los costos que se ocasionan cuando no se cuentan con inventario y esto puede provocar la detención de la producción al igual que, en el caso de empresas comerciales, pérdida de oportunidades de ventas. (pág. 166)

2.2.4. Gastos

Para Tafur y Osorio (2008), los gastos son aquellos esfuerzos económicos, orientados a mantener la administración de las empresas como, por ejemplo: sueldos administrativos, depreciación de los equipos de oficina, comisiones por ventas, servicios públicos consumidos por las oficinas administrativas, entre otros.

Asimismo, coincide Del Río (2011), al definirlo como un desembolso no recuperable que se aplica directamente al resultado.

Más conceptualmente tenemos el literal b) del párrafo 70 de marco conceptual para la preparación y presentación de los estados financieros que define a los gastos como:

Los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien de nacimiento o aumento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio neto, que están relacionados con las distribuciones realizadas a los propietarios de este patrimonio. (pág. 21)

Tipos de Gastos

Abanto y Lujan (2013) consideran que los gastos pueden presentarse de diferentes formas, en el estado de resultados, al momento de suministrar información relevante para la toma de decisiones económicas.

Conforme el párrafo 101 de la NIC 1 Estados Financieros, los gastos se subclasifican para destacar los componentes del rendimiento financiero en uno de los dos grupos que se describen a continuación:

- De la "naturaleza del gasto": Una entidad agrupará gastos dentro del resultado de acuerdo con su naturaleza (por ejemplo, depreciación, compras de materiales, costos de transporte, beneficios a los empleados y costos de publicidad).
- En "función de los gastos" o del costo de venta: Este método se clasifican los gastos de acuerdo con su función como parte del costo de las ventas o, por ejemplo, de los costos de actividades de distribución o administración. Como mínimo una entidad revelará según este método, su costo de ventas de forma separada de otros gastos.

2.3. Definición de términos básicos

- **Costo de inventarios:** El costo de inventarios debe comprender todos los costos de compras, de conversión y otros costos incurridos al traer las existencias a su ubicación y condición actuales.
- **Costos de compra:** Los costos de compra de inventarios comprenden el precio de compra, derechos de importación y otros impuestos (diferentes a aquellos que la empresa puede recuperar posteriormente de las autoridades fiscales), transporte, manejo y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de productos terminados, materiales y servicios.
- **Costos de conversión:** Los costos de conversión de inventarios incluyen costos directamente relacionados con las unidades de producción, tales como la mano de obra directa.
- **Costo de inventarios de un proveedor de servicios:** El costo de inventarios de un proveedor de servicios consiste principalmente en la mano de obra y otros costos de personal comprometidos directamente con el suministro del servicio, incluyendo personal supervisor y gastos indirectos atribuibles.
- **Control:** Fase de proceso administrativo que tiene como propósito coadyuvar al lograr de los objetivos.
- **Control del personal:** Comprende la revisión de las actividades y procedimientos que implican la administración integral de personal y el uso eficiente de los recursos humanos.
- **Desmedro:** Es la pérdida de orden cualitativa e irrecuperable de las existencias, haciéndolas inutilizables para los fines a los que estaban destinados.
- **Determinísticos:** Se conocen los datos con certeza, teniéndose toda la información para la toma de decisiones.
- **Estocásticos:** no se conoce toda la información, por tanto se incurre en la probabilidad y la incertidumbre.
- **Faltante de inventarios:** La discrepancia monetaria entre el inventario valorado y el saldo de la cuenta se podría deber a errores de registro e imputación contable en el registro de las compras o ventas.
- **Fórmulas del costeo:** El costo de inventarios de partidas que no son intercambiables normalmente, así como de los bienes o servicios producidos y segregados para proyectos específicos, debe determinarse por medio del uso del método de identificación específica de sus costos individuales.

- **Inventarios:** son activos que se tienen para la venta en el curso normal de la operación, en el proceso de producción para una venta y en forma de materiales o suministro que serán consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.
- **Medición de los inventarios:** Los inventarios se deben ser medidos al costo o valor neto de realización, el que sea más bajo.
- **Merma:** Es la pérdida física en el volumen, peso o unidad de las existencias, ocasionado por causas inherentes a su natural productivo o al proceso.
- **Procedimientos:** Conjunto de acciones u operaciones que tienen que realizarse de la misma forma para obtener el mismo resultado bajo las mismas circunstancias.
- **Sistemas de medición de costos:** Los sistemas para la evaluación del costo de los inventarios tales como el método del costo estándar o el método del minorista, pueden usarse por conveniencia si los resultados se aproximan al costo.
- **Stock mínimo:** Es aquella cantidad de productos que necesita la línea de servicio para satisfacer su demanda.
- **Stock máximo:** Es la cantidad mayor de existencias que se puede mantener en un almacén.
- **Sobrante de inventarios:** Se debe a errores en la fijación del costo de las mercaderías vendidas.
- **Tratamiento de punto de referencia:** El costo de inventarios, diferentes a aquellos determinados por del método de identificación específica, debe asignarse por medio del uso de la PEPS o por el método del costo promedio ponderado.

c) Hipótesis

Las deficiencias del Control Interno de Inventarios tienen un impacto en los costos y gastos de la empresa Antam Corporation S.A.C. Debido a las pérdidas y productos deteriorados, un inadecuado manejo de stock un mal registro de inventario afecta los costos y gastos en los resultados económicos de la empresa.

CAPÍTULO 3. METODOLOGÍA

3.1. Operacionalización de variables

Tabla N°01: Operacionalización de Variables

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DIMENSIONES	INDICADORES
Variable Independiente: Control Interno de Inventarios	Los inventarios son el eje primordial para planificar, organizar y proyectarse y maximizar utilidades para que sean utilizados con criterio administrativo—económico en mejora de la empresa. Es de suma importancia su control ya que en ella se ve reflejada la mayor inversión que realiza la organización para estar presente en el mercado y generar la más alta utilidad.	Pérdida de inventario	Número de productos deteriorados
		Atención de pedidos	Número de stock insuficiente de productos
			Número de pedidos registrados
		Mantenimiento de almacén	Registro de costos y gastos de almacén
Variable Dependiente: Costos y Gastos	El costo es la suma de erogaciones en que se incurre para la adquisición de un bien o servicio con la intención de que genere un ingreso en el futuro. El gasto es la partícula contable que disminuye o aumenta la pérdida de una empresa.	Costos	Registro del costo de productos deteriorados
			Registro costo por stock insuficiente
		Gastos	Registro gasto por registro de inventario
			Registro del gasto por mantención de inventario

Elaboración: Autor de la investigación.

3.2. Diseño de investigación

La presente tesis cuenta:

Tipo de investigación: Explicativa.

Diseño: Descriptiva Simple.

M → O

- M: Muestra los costos y gastos relacionado al rubro de inventarios de la empresa Antam Corporation, meses de mayo y junio 2018.
- O: Observación de la muestra.

3.3. Unidad de estudio

La unidad de estudio son los inventarios de la empresa ANTAM.

3.4. Población

Todos los costos y gastos relacionados al rubro de inventarios de la empresa Antam Corporation S.A.C. en el año 2018.

3.5. Muestra

Los costos y gastos relacionados al rubro de inventarios de la empresa Antam Corporation S.A.C. del periodo de mayo a junio del 2018.

3.6. Técnicas, instrumentos y procedimientos de recolección de datos

Análisis Documental:

Se revisarán los documentos del área de almacén; así como también a los registros de compra y venta, y toda la documentación relacionada directamente con los inventarios.

- ✓ Instrumento utilizado: Guía de Análisis documental.
- ✓ Procedimiento: se utilizará la hoja de cálculo Excel donde después de realizar un análisis de productos de inventario, se vaciará la información seleccionada.

Observación de Campo:

Se observó, describió y analizó los procesos del área de almacén, así mismo esta guía de observación servirá como base para poder conocer y evaluar el trabajo de los colaboradores y de esta manera determinar las deficiencias y todo lo concerniente a los inventarios, además será de gran aporte para conocer la situación actual en la se

encuentra la empresa, además se realizarán visitas a la empresa, para conseguir una impresión general de cómo se lleva a cabo el proceso de recepción, registro, almacenaje, salvaguarda y salida de inventarios.

- ✓ Instrumento: Guía de Observación.
- ✓ Procedimiento: Se estimaron los procesos de almacén y los indicadores presentes, para posteriormente ser observados mediante un check list.

Entrevista:

Esta técnica se aplicó al Gerente Operacional y al contador para obtener información respecto a la situación actual de la empresa Anta Corporation S.A.C. y su desempeño en base a la gestión de inventarios, haciendo uso de una guía de entrevista con una serie de preguntas estructuradas que sirven como pautas para el desarrollo de la investigación con el fin de recaudar información útil y precisa para conocer a detalle el problema que presenta la empresa.

- ✓ Instrumento: Cuestionario Dirigido, preguntas abiertas.
- ✓ Procedimiento: se le aplicó la entrevista al Gerente Operacional y contador de la empresa; en la cual se procedió a realizar preguntas relacionadas con los procesos de almacén. Se recopiló información cualitativa y cuantitativa aproximada, la cual servirá para realizar extrapolaciones.

3.7. Métodos, instrumentos y procedimientos de análisis de datos

- **Descriptivo:**

Se buscó describir los procesos, operaciones y actividades del almacén del Antam S.A.C., entre los periodos de mayo a junio del año 2018, incluyendo todas las áreas relacionadas o conectadas tales como: contabilidad y administración.

- **Comparativo:**

Se buscó hacer comparaciones de periodos similares entre un año a otro para establecer las diferencias sustanciales en los diferentes registros.

- **Análisis Documental:**

Se procedió a revisar toda la documentación histórica relacionada, tomando en cuenta las limitaciones establecidas por la empresa en carácter de revisión de documentos privados. Asimismo, se procedió a revisar los formatos relacionados a las actividades de almacén y contabilidad.

Procedimiento:

Una vez reunida toda la información en el presente trabajo de investigación se procede de la siguiente manera:

- Se realizará un diagnóstico a los inventarios de la empresa a través de documentación, registros, formatos, con el fin de conocer a más detalle.
- Se procederá a utilizar los instrumentos, la guía de observación, el análisis documental, la entrevista, para conocer información precisa de la empresa.
- Luego de analizar los datos obtenidos de los instrumentos seguidos de una comparación de la situación actual de la empresa, se iniciará el procesamiento de datos, para determinar el efecto de un periodo a otro.
- Se presentarán los resultados después de identificar las deficiencias que se tiene al no llevar un adecuado control de inventarios, para así realizar una propuesta de mejora para la empresa.
- Finalmente se utilizará la discusión correspondiente de los resultados obtenidos, así como también la elaboración de las conclusiones y recomendaciones.

CAPÍTULO 4. RESULTADOS

4.1. Descripción de la empresa Antam Corporation S.A.C.

¿Quiénes son?

Somos una empresa dedicada exclusivamente a la compra y venta de productos de la línea Molitalia.

Misión

La misión de Antam Corporation S.A.C. es ser la distribuidora de abarrotes y golosinas más conveniente y confiable, a través del compromiso, la ética, el desarrollo de sus colaboradores y la alianza estratégica con nuestro proveedor, cuyo propósito es satisfacer las necesidades y expectativas de nuestros clientes a nivel nacional, a través de la creación de valor de nuestros productos y servicios.

Visión

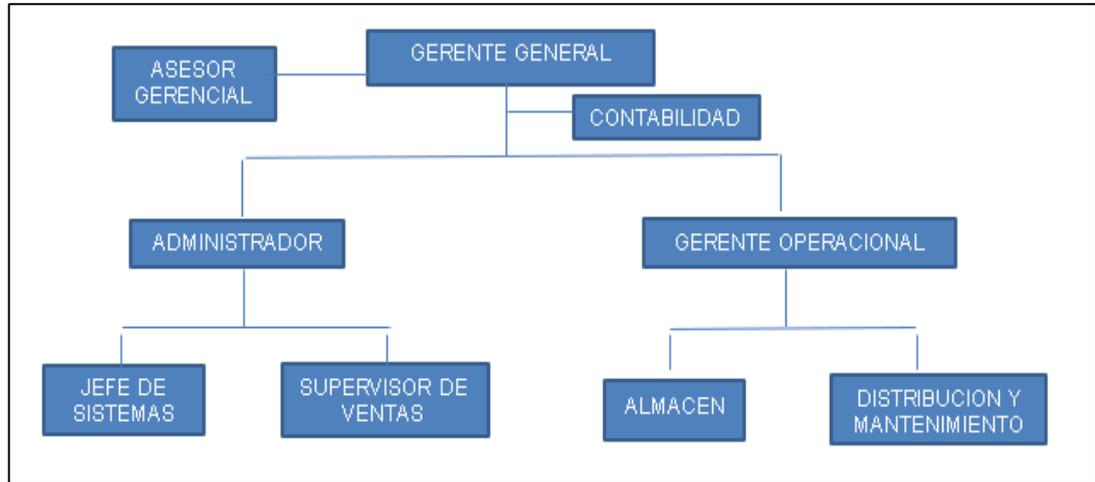
La visión de Antam Corporation S.A.C. es ser la distribuidora líder en el mercado nacional, en donde la logística y el desarrollo de sus miembros son clave para el logro de sus metas, así como también alcanzar los objetivos de crecimiento financiero y comercial de nuestros accionistas, estando a la vanguardia de los cambios que exige el mercado.

Reseña Histórica

Distribuidora ANTAM fue constituida en el año 2015, a raíz del fallecimiento del gerente general de la antigua distribuidora con el nombre de ALMAPO, y la caída de este, los hijos crearon la empresa con el nombre de ANTAM, una empresa familiar, en el año 2017 a partir de ese momento se ha proyectado como una de las distribuidoras exclusivas de la marca Molitalia de la región La Libertad.

Gracias a su talento humano y confianza depositada en ella por su proveedor, ANTAM en Julio de 2017 fue creciendo más, sobrepasando el punto de equilibrio y aumentando sus utilidades, lo que llena de orgullo a todo su equipo de trabajo y es un motivo que la impulsa para comprometerse a mejorar la calidad de vida de sus empleados y generar progreso a la comunidad con productos de calidad garantizada.

Figura N° 01: Estructura Organizacional



Fuente: Empresa Antam Corporation.

Ubicación de la empresa

Panamericana Norte – Almacenes Grau Moche (Almacén Antam)

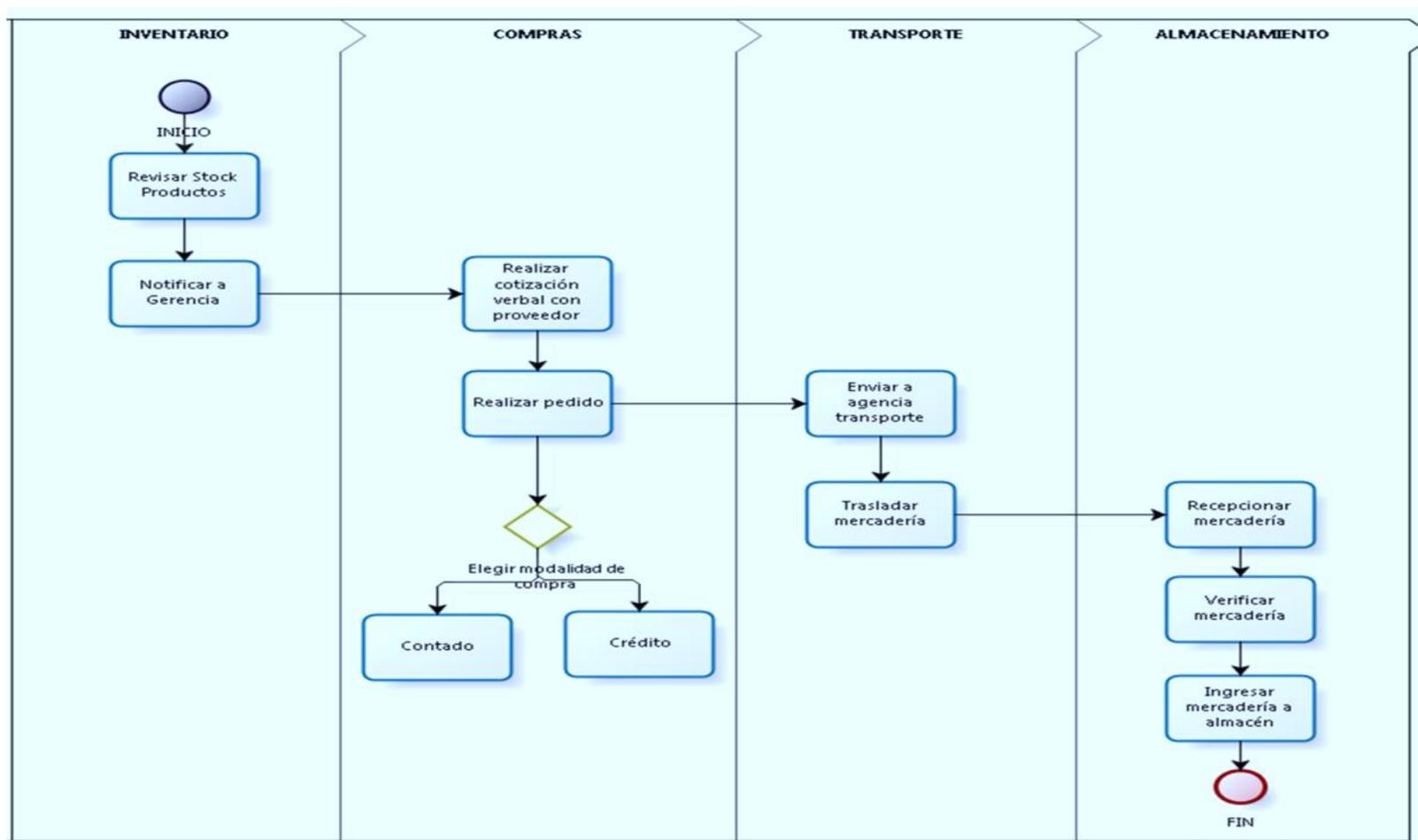
Calle Luis Montero Mz K lote "14" (Oficina Antam)

Figura N° 02: Ubicación



Fuente: Google Maps – Empresa Antam Corporation.

Figura N°03: Proceso Logístico Antam Corporation.



Fuente: Empresa Antam Corporation S.A.C.

Proceso Logístico de la empresa Antam Corporation S.A.C., el cual se expresa a continuación en 4 etapas o subprocesos interconectados entre sí:

- Sub Proceso N° 14: Inventario
- Responsable a cargo: Almacenero
- Superior: Administración
- Áreas involucradas: Administración, almacén y contabilidad.

Descripción de actividades:

- Ingresan el pedido o solicitud a almacén.
- Revisión de stock actual mediante datos registrados digitalmente.
- Se notifica a gerencia la solicitud de producto no encontrado, necesidad de compra.

- Sub Proceso N° 15: Compras
- Responsable a cargo: Supervisor de almacén
- Superior: Administración
- Áreas involucradas: Administración, almacén y contabilidad.

Descripción de actividades:

- Ingresan la solicitud de compra.
- Se cotiza con los proveedores de forma verbal y se llega a un acuerdo.
- Se realiza el pedido, eligiendo la modalidad de pago (contado o crédito)
- Se establece la agencia del transporte o despacho.

- Sub Proceso N° 16: Transporte
- Responsable a cargo: Supervisor de almacén
- Superior: Administración
- Áreas involucradas: Administración, almacén y contabilidad.

Descripción de actividades:

- Se registra el envío de mercadería.
- Se registra la llegada de mercadería a almacén mediante guía de despacho y facturas asociadas.
- Se traslada la mercadería a un espacio temporal hasta que se verifique su recepción.

- Sub Proceso N° 17: Almacén
- Responsable a cargo: Almacenero
- Superior: Administración
- Áreas involucradas: Administración, almacén y contabilidad.

Descripción de actividades:

- Se recepciona correctamente la mercadería según el lugar designado.
- Se verifica de forma general el número de unidades despachadas.
- Se ingresa mercadería al almacén definitivo.

Los 4 subprocesos anteriormente descritos, establecen en general todo el proceso logístico realizado por la empresa Antam C., corroborando la falta de procesos y/o actividades de control de calidad y verificación de productos a detalle.

4.2. Determinación del incremento de costo de mercadería debido a los productos deteriorados de la empresa Antam Corporation S.A.C.

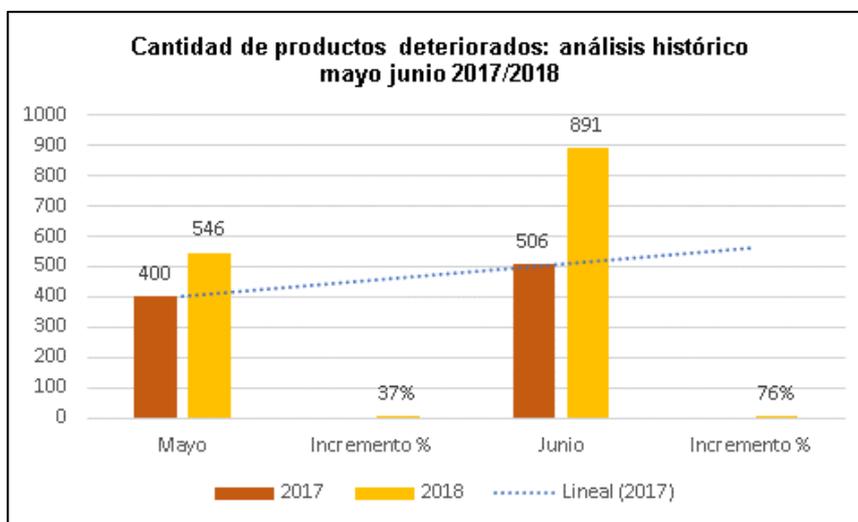
En este ítem se establece el efecto del incremento del costo de mercadería debido a la cantidad de productos deteriorados presentados en el almacén de la empresa Antam Corporation; para lo cual se utilizaron diferentes instrumentos de recopilación de información a fin de establecer los valores necesarios para su análisis respectivo.

Resultados de la entrevista al gerente operacional de la empresa, véase anexo N°04, así mismo la ficha de observación aplicada (véase anexo N°05) se puede deducir que, durante el periodo del mes de mayo al mes de junio del año 2018, la empresa no contaba con un registro adecuado de las existencias en mal estado, las cuales fueron causadas por las siguientes actividades realizadas:

- Mal manejo del personal a cargo: manejo brusco de lotes frágiles. Ejemplo: lotes de pastas, las cuales terminaban siendo aplastadas por el mal transporte.
- Mala ubicación de almacén: no se establecía un lugar adecuado para la conservación de ciertos productos, los cuales requieren cualidades físicas necesarias, tales como: temperatura adecuada no mayor a 24 grados, o cubrir de condiciones externas (tales como exposición a los rayos del sol o polvo). Los productos fueron almacenados en lugares vacíos sin consideración de las condiciones externas.
- Mercadería apilada sin precauciones: la mercadería era apilada sin considerar los pesos, lo cual causaba productos rotos o rasgados.

A continuación, se indica el gráfico donde se puede visualizar la propensión de los productos deteriorados de los meses de mayo y junio 2018, en comparación con el año anterior.

Figura N°04: Cantidad de productos deteriorados mayo/junio - 2017/2018



Fuente: Empresa Antam C.
 Elaboración: Autora de la Investigación.

Se puede observar un incremento del 37% de productos deteriorados en el mes de mayo (comparando con el mismo mes del año anterior); asimismo un preocupante incremento del 76% en el mes de junio (en comparación con los datos obtenidos en el mismo periodo del año anterior).

En cambio, el área contable, en confidencia durante la observación realizada, afirma que en varias ocasiones manifestó su preocupación por el elevado rango de pérdidas económicas por deterioro, más sus argumentos fueron desestimados.

Una de las dudas más increíbles que se obtuvo durante la investigación en la observación, fue que la mala ubicación de los productos y la manipulación son actividades que están a vista y paciencia de todos los que ingresan al almacén y si saben de dicha situación porque la administración no decide tomar cartas de solución cuanto antes.

Dichas variaciones, de un mes a otro, se deben principalmente a que durante el mes de mayo se hace un conteo rápido de existencias debido a las campañas establecidas en el mes. Eso reduce el margen ligeramente y luego se incrementa al siguiente mes ya que se pasa por alto la necesidad de un control y seguimiento continuo.

Impacto Económico

Uno de los principales problemas de los productos deteriorados es el efecto económico que sugiere cada empaque en mal estado, a continuación, se muestra la lista de productos en mal estado durante el periodo de análisis y su costo.

Figura N°05: Productos Deteriorados 1



Fuente: Almacén Antam Corporation.

Figura N°06: Productos Deteriorados 2



Fuente: Almacén Antam Corporation.

Figura N°07: Productos Deteriorados 3



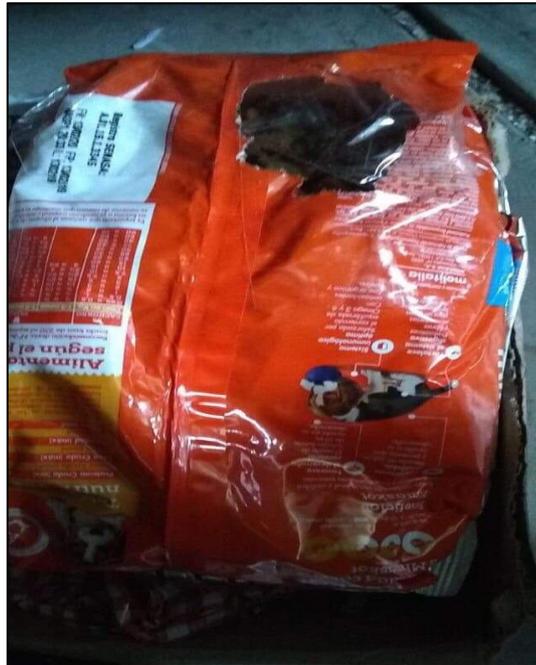
Fuente: Almacén Antam Corporation.

Figura N°08: Productos Deteriorados 4



Fuente: Almacén Antam Corporation.

Figura N°09: Productos Deteriorados 5



Fuente: Almacén Antam Corporation.

Figura N°10: Productos Deteriorados 6



Fuente: Almacén Antam Corporation

Figura N°11: Productos Deteriorados 7



Fuente: Almacén Antam Corporation.

Tabla N°03: Productos deteriorados periodo Mayo – Junio 2018 (en soles)

Codigo	Descripcion	AlmaCod	AlmaNomb	Cajas	Unidades	Proveedor	Costo por unidad	Costo Total
0446A	FULL LIMON 22.5g (PROM)	001	ALMACEN DE VENTAS	0	47	Molitalia	S/0.50	S/23.50
0293A	140E8-COSTA VIZZIO X21 GR (PROM)	001	ALMACEN DE VENTAS	0	197	Molitalia	S/2.70	S/531.90
0541A	26E8-FANNY DELI FRESA 85 GR(PROM)	001	ALMACEN DE VENTAS	0	28	Molitalia	S/0.80	S/22.40
0185A	WAFER NIK VAINILLA 6X6X77G	001	ALMACEN DE VENTAS	0	45	Molitalia	S/1.40	S/63.00
0188B	WAFER NIK VAINILLA X 29G (UND)(PROM)	001	ALMACEN DE VENTAS	0	38	Molitalia	S/0.80	S/30.40
0185B	22E8-WAF. NIK VAINILLA X 77G(UND)(PROM)	001	ALMACEN DE VENTAS	0	200	Molitalia	S/0.95	S/190.00
1002	PALETA (PROM)	001	ALMACEN DE VENTAS	0	20	Molitalia	S/2.10	S/42.00
0470	MIMASKOT CARNE/CEREAL/VEG X15KG	001	ALMACEN DE VENTAS	0	122	Molitalia	S/65.00	S/7,930.00
0471	MIMASKOT POLLO/CEREAL X15KG	001	ALMACEN DE VENTAS	0	203	Molitalia	S/63.00	S/12,789.00
0472	MIMASKOT ADULT RAZAS PEQ X15KG	001	ALMACEN DE VENTAS	0	178	Molitalia	S/60.00	S/10,680.00
0476	MIMASKOT EN SALSA CARNE X 15 KG	001	ALMACEN DE VENTAS	0	161	Molitalia	S/61.00	S/9,821.00
0477	NUTRICAN CACHORROS X 25 KG	001	ALMACEN DE VENTAS	0	35	Molitalia	S/71.00	S/2,485.00
0478	NUTRICAN ADULTOS 25 KG	001	ALMACEN DE VENTAS	0	86	Molitalia	S/70.00	S/6,020.00
0370	HARINA SIN PREPARAR 18X180 G	001	ALMACEN DE VENTAS	0	23	Molitalia	S/3.00	S/69.00
0371	SEMOLA 25KG	001	ALMACEN DE VENTAS	0	13	Molitalia	S/10.00	S/130.00
0376B	82E8-SALSA TOMATE POMAROLA X 160 (PROM)	001	ALMACEN DE VENTAS	0	18	Molitalia	S/0.40	S/7.20
0751	ZEUS X 18 KG	001	ALMACEN DE VENTAS	0	23	Molitalia	S/47.00	S/1,081.00
				Total	1437			S/51,915.40

Fuente: Antam Coportation.
Elaboración: Autor de la Investigación.

Como se puede observar las pérdidas en los meses de mayo y junio del año 2018 llegaron a **s/. 51,915.40 soles**, superando el rango de s/.31,500 soles que tenían el año anterior en el mismo periodo comprendido. Es decir, que las causas del deterioro a la fecha no han sido subsanadas lo cual contribuye a que sus efectos se incrementen con el tiempo.

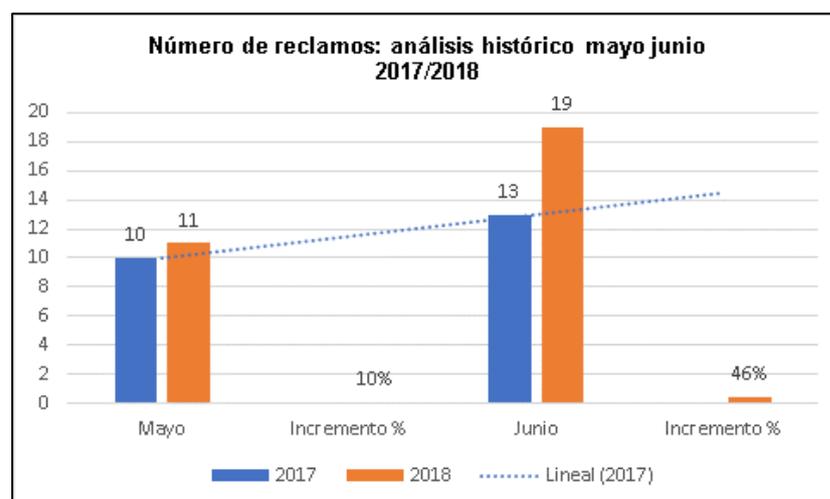
4.3. Cálculo del aumento del costo por stock insuficiente de productos de la empresa Antam Corporation S.A.C.

Uno de los problemas al contar con stock insuficiente es el aumento del costo, ya que la empresa al no contar con todos los productos que le requiere el cliente debe comprar los pedidos a otros proveedores locales, tales como: Roger Ciudad o minoristas locales provenientes del mercado cercano. Dicha información se manifiesta en la entrevista realizada (Véase anexo N° 04) y Guía de Observación ítem N°06.

Análisis del problema:

- Stock insuficiente de productos para pedidos mayores de 100 unidades.
- Clientes insatisfechos.
- Número de reclamos en rangos de 10 y 46% respectivamente en los meses de análisis (véase figura N°12)
- Incremento de los costos del 3%.
- Fidelización de clientes, disminuida al 30% aproximadamente en el último año 2018. Base de datos desactualizada. (Véase Figura N°13)

Figura N°12: Número de reclamos evaluación de meses Mayo- Junio 2017/2018



Fuente: Antam Coportation.
Elaboración: Autor de la Investigación.

Como se puede apreciar se incrementaron el número de reclamos entre los meses de mayo y junio del 2018, respecto a los mismos periodos. Una de las preocupaciones más resaltantes de la gerencia es el incremento de los costos al momento de establecer el precio de mercado la utilidad es nula, ya que se trata de cubrir el stock insuficiente para evitar pérdidas a largo plazo con el cliente. Los costos por la recuperación de clientes no están aún registrados.

Cálculo del incremento del costo

Se evaluó la misma cantidad de productos deteriorados a fin de observar y analizar el incremento del costo:

Tabla N°04: Incremento de Costo por insuficiencia de stock – Mayo/junio 2018

Codigo	Descripcion	AlmaCod	AlmaNomb	Cajas	Unidades	Proveedor	Costo por unidad	Costo Total	Precio de Mercado	Costo asumido
0446A	FULL LIMON 22.5g (PROM)	001	ALMACEN DE VENTAS	0	47	Molitalia	S/0.50	S/23.50	S/2.00	S/70.50
0293A	140E8-COSTA VIZZIO X21 GR (PROM)	001	ALMACEN DE VENTAS	0	197	Molitalia	S/2.70	S/531.90	S/3.50	S/157.60
0541A	26E8-FANNY DELI FRESA 85 GR(PROM)	001	ALMACEN DE VENTAS	0	28	Molitalia	S/0.80	S/22.40	S/1.50	S/19.60
0185A	WAFER NIK VAINILLA 6X6X77G	001	ALMACEN DE VENTAS	0	45	Molitalia	S/1.40	S/63.00	S/2.30	S/40.50
0188B	WAFER NIK VAINILLA X 29G (UND)(PROM)	001	ALMACEN DE VENTAS	0	38	Molitalia	S/0.80	S/30.40	S/2.10	S/49.40
0185B	22E8-WAF. NIK VAINILLA X 77G(UND)(PROM)	001	ALMACEN DE VENTAS	0	200	Molitalia	S/0.95	S/190.00	S/2.25	S/260.00
1002	PALETA (PROM)	001	ALMACEN DE VENTAS	0	20	Molitalia	S/2.10	S/42.00	S/60.00	S/1,158.00
0470	MIMASKOT CARNE/CEREAL/VEG X15KG	001	ALMACEN DE VENTAS	0	122	Molitalia	S/65.00	S/7,930.00	S/77.00	S/1,464.00
0471	MIMASKOT POLLO/CEREAL X15KG	001	ALMACEN DE VENTAS	0	203	Molitalia	S/63.00	S/12,789.00	S/78.00	S/3,045.00
0472	MIMASKOT ADULT RAZAS PEQ X15KG	001	ALMACEN DE VENTAS	0	178	Molitalia	S/60.00	S/10,680.00	S/75.00	S/2,670.00
0476	MIMASKOT EN SALSAS CARNE X 15 KG	001	ALMACEN DE VENTAS	0	161	Molitalia	S/61.00	S/9,821.00	S/75.00	S/2,254.00
0477	NUTRICAN CACHORROS X 25 KG	001	ALMACEN DE VENTAS	0	35	Molitalia	S/71.00	S/2,485.00	S/90.00	S/665.00
0478	NUTRICAN ADULTOS 25 KG	001	ALMACEN DE VENTAS	0	86	Molitalia	S/70.00	S/6,020.00	S/90.00	S/1,720.00
0370	HARINA SIN PREPARAR 18X180 G	001	ALMACEN DE VENTAS	0	23	Molitalia	S/3.00	S/69.00	S/6.00	S/69.00
0371	SEMOLA 25KG	001	ALMACEN DE VENTAS	0	13	Molitalia	S/10.00	S/130.00	S/17.00	S/91.00
0376B	82E8-SALSA TOMATE POMAROLA X 160 (PROM)	001	ALMACEN DE VENTAS	0	18	Molitalia	S/0.40	S/7.20	S/1.50	S/19.80
0751	ZEUS X 18 KG	001	ALMACEN DE VENTAS	0	23	Molitalia	S/47.00	S/1,081.00	S/58.00	S/253.00
				Total	1437			S/51,915.40	S/641.15	S/14,006.40

Fuente: Registros Contables Antam C.
Elaboración: Autor de la Investigación

Como se puede apreciar, tomando la lista de productos deteriorados, se pudo analizar el reemplazo y su incremento del precio de costo en s/. 14,000 soles par los meses de mayo y junio 2018. A continuación, se hace un resumen del incremento de los costos de los meses de análisis.

*Costo asumido (término usado por el administrador de la empresa Antam C.) o costo adicional: es el costo que la empresa adquiere al comprar las unidades faltantes a otras empresas locales competidoras. Es decir, la empresa ya no lo compra a un costo de mercadería normal, sino que lo compra a precio de mercado local para poder satisfacer o completar los pedidos de los clientes. Para el presente caso, se visualiza un costo "asumido" o adicional de s/. 14.000 soles aprox.

Cálculo: (precio de mercado- costo "normal" por unidad)* número de unidades.

**Tabla N°05: Incremento de Costo por insuficiencia de stock – existencias totales
Mayo/junio 2018**

Detalle	Sub total
Mayo	S/6,580.00
Junio	S/7,426.40
Movilidad	S/940.00
Personal	S/350.00
Empaque Preliminar	S/1,500.00
Total:	S/16,796.40

Fuente: Registros Contables Antam C.*
Elaboración: Autor de la Investigación

*Recibo pago personal por concepto de personal de carga y movilidad, véase anexo N°12

**Recibo de empaque preliminar plástico, véase anexo N°13

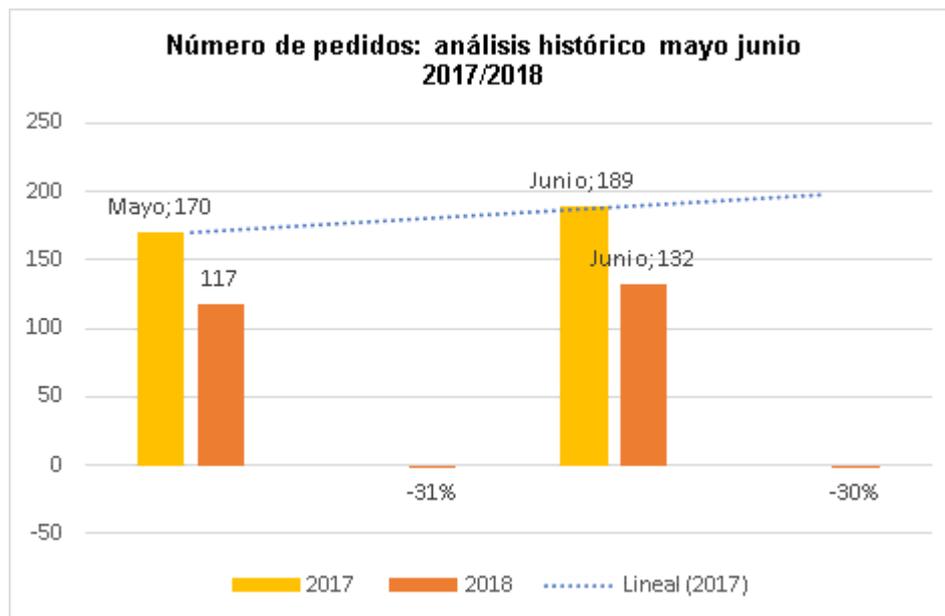
En los periodos de mayo y junio del año 2018 hubo un incremento del costo de compra de existencias en un s/. 16,796.40 soles, los cuales fueron asumidos (ósea adquiridos por la empresa) frente al inconveniente del stock al momento de la entrega. Es decir, la empresa tuvo que adjudicarse dicho costo adicional al no poseer un stock actualizado de sus productos registrados para lograr completar los pedidos de los clientes. Según la entrevista realizada al área operacional y observar algunos registros contables, dicho monto se ha ido incrementando en un 1.5% aproximadamente desde entonces.

Efectos de la carencia de stock – Comportamiento del cliente

Uno de los efectos a corto plazo de la carencia de stock es el cumplimiento de los pedidos, tiempo versus precio. Los clientes al no recibir a tiempo los pedidos, se han visto mermado el número de

pedidos de clientes fieles, afectando notablemente su base de datos. A continuación, se graficó el comportamiento de los clientes frente a las fallas en el cumplimiento a tiempo de los pedidos, por parte de la empresa.

Figura N°13: Número de pedidos meses Mayo- Junio 2017/2018



Como se puede observar la fidelización de cliente disminuyó en un rango entre el 31% y 30% respectivamente, es decir los pedidos de clientes ya establecidos o fieles decidieron optar por hacer sus pedidos en otras empresas distribuidoras como parte del efecto de la carencia de stock a tiempo.

4.4. Incremento del gasto por registro de inventarios físico inadecuado de la empresa Antam Corporation S.A.C.

El registro de inventarios actualmente posee las siguientes características: (anexo N°14)

- El inventario se registra únicamente mediante conteo físico. Se paralizan las actividades 1 vez cada 15 días, durante el día sábado y se realizan conteos inventaríales de almacén y vitrinas de exhibición.
- El registro de las existencias pasa del Kardex manual a las plantillas de Excel.
- Se lleva un registro digital de las plantillas Excel, las cuales son compartidas por la contabilidad y administración.

- Existen errores en la actualización de las existencias y el traspaso de datos. (Véase anexo N°02)
- Los errores encontrados generan los siguientes inconvenientes: nuevo conteo físico, no programado, día de trabajo paralizado a mitad de semana y stock insuficiente, sobre costo de las existencias y facturas eliminadas.

Cálculo Mes Mayo – Junio 2018

**Tabla N°06: Registro de Gasto por registro físico inadecuado – producto Mimaskot
Mayo/junio 2018**

Registro de gastos	2018	
	Mayo	Junio
Día de paralización de actividades	S/1,700.00	S/3,500.00
Mano de obra - contratación eventual	S/45.00	S/50.00
Sobre costo de existencias	S/781.00	S/1,670.00
Facturas eliminadas	S/25.00	S/45.00
Stock insuficiente	S/6,580.00	S/7,426.40
Total	S/9,131.00	S/12,691.40

Fuente: Registros Contables Antam C.- Resumen de datos.
Elaboración: Contabilidad de Empresa Antam Corporation.

El último cuadro, se puede apreciar el gasto en los meses de análisis mayo y junio 2018, se incrementaron en s/. 3,560.40 soles, los cuales fueron contemplados dentro de la contabilidad como pérdidas en desmedro de sus utilidades. Se adjuntan algunos ejemplos de los gastos, tal como la contratación de estibadores, véase anexo N°15.

4.5. Crecimiento del gasto por mantención de inventario inadecuado de la empresa Antam Corporation S.A.C.

Dentro de los problemas del inventario podemos encontrar la mantención del inventario inadecuado, el cual ha traído consigo las siguientes consecuencias:

- Registro de productos inexistentes.
- Registro obviado de productos existentes, el cual ha conseguido que los productos superen su caducidad generando mermas obligadas. (véase anexo N°04 – entrevista)
- Deterioro de productos al no ser colocados en los lugares adecuados.
- Se incrementan los costos por la mantención de productos caducos.
- Almacén no da espacio para el ingreso de nuevos productos y se adquiere un costo mayor por la compra de nuevos anaqueles y espacio con las medidas de iluminación necesarias para la conservación.

A continuación, se establece el registro del gasto por mantención de inventario en los meses de mayo a junio del 2018.

**Tabla N°07: Registro de Gasto por mantención de inventario – producto Mimaskot
Mayo/junio 2018**

Mantención de Inventarios	May-18	Jun-18		
Ventas	S/33,000	S/30,000		
Inventario	S/263,000	S/397,000		
Gastos Financieros 5%	S/13,150	S/19,850		
Seguros	S/1,700	S/1,700		
Otros gastos variables	S/3,200	S/5,100		
Productos obsoletos	S/6,580	S/7,426	Variación	Variación%
Total:	S/24,630	S/34,076	S/9,446	38%
.Valores aproximados a los reales, información referencial				
brindada por el área contable- Antam C.				

*Otros gastos variables:

- Mantenimiento de anaqueles o estanterías véase anexo N°16
- Iluminación, véase anexo N°17

El incremento de los gastos de mantención de un mes al otro (de mayo a junio del 2018) es del 38%, considerando únicamente valores referenciales expresados por registros contables y administrativos.

Análisis de Conclusión:

El incremento tanto del costo de ventas como del gasto en la gestión del control interno de inventarios, se ha reflejado en el Estado de Resultados, en el periodo Abril – Junio 2018/2017; a continuación se presenta un análisis simple de las variaciones en los principales ítems:

- Incremento del costo de ventas en un 13 %
- Incremento del gasto de ventas en un 14%
- Observaciones: mismo periodo analizado, cifras de ventas casi similares con un crecimiento del 3%.
- Véase Anexo N°07 – Estado de Situación Financiera Antam Corporation

Tabla N°08: Análisis de incremento de costo y gasto 2018-2017 Estado de Resultados

Estado de resultados	2018	2017	Variaciones	Análisis %
	Abril al 31 Junio	Abril al 31 Junio		
Ventas	S/2,123,027	S/2,055,784	S/67,243	3%
Costo de Ventas	S/1,794,865	S/1,592,980	S/201,885	13%
Utilidad Bruta	S/328,162	S/462,804		
Gastos de Administración	S/74,218	S/74,218		
Gastos de Ventas	S/129,665	S/113,517	S/16,148	14%
Utilidad Operativa	S/124,279	S/275,069		
Ingresos Financieros	S/0	S/0		
Gastos Financieros	S/1,876	S/1,876		
Gastos Reparables	S/0	S/0		
Otros Ingresos excepcionales	S/0	S/0		
Utilidad del ejercicio	S/122,403	S/273,193	-S/150,790	-55%
Fuente: Area Contable Antam Corporation S.A.C				

Observaciones:

- Se tomaron periodos similares de ejercicio.
- Dicho incremento incluye no sólo las variaciones del mes de mayo y junio, sino también las del mes de abril de los respectivos años en observación.
- Las variaciones concuerdan con los montos aproximados estimados de incremento tanto en gasto como en costo de ventas; vislumbrándose una notoria disminución de los ingresos hasta en un 55% respecto al año anterior en el mismo periodo.
- En periodos posteriores el incremento de los costos y gastos a causa del control de inventarios es cubierto por el incremento de las ventas.

4.6. Propuesta para mejorar el control interno de inventario utilizado en la empresa Antam Corporation S.A.C.

Dentro del análisis del control de inventarios, una de las premisas de la presente investigación es la mejora del control de inventarios mediante la actualización de las herramientas de gestión utilizadas actualmente. Es cierto que las plantillas de Microsoft Excel establecen un control medianamente adecuado en los 3 primeros años de operaciones, pero los problemas de crecimiento indican que deben realizarse cambios sustanciales en la gestión de inventarios para modificar la comunicación entre almacén y la contabilidad. (Véase Anexo N°01, entrevista)

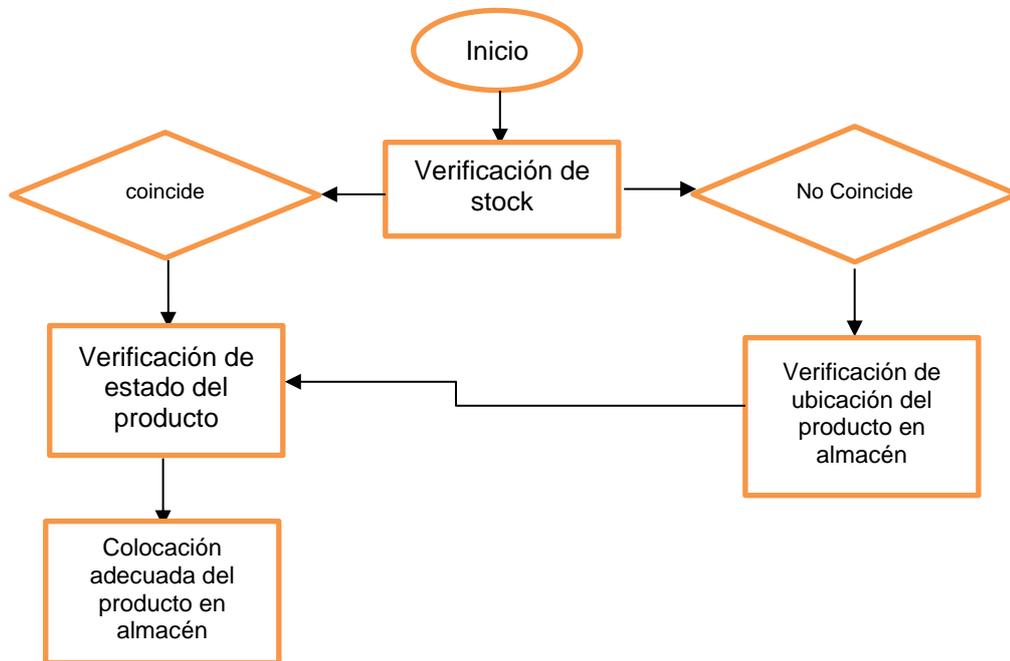
Para ello se sugiere la actualización del instrumento de gestión mediante los siguientes puntos:

a. Propuesta para disminuir el incremento del costo de mercadería debido a productos deteriorados:

Dentro de la solución para disminuir el costo de mercadería debido a productos deteriorados se propone lo siguiente:

Procedimiento N° 1: Verificación de estado de productos.	Código: 0012
Objetivo: Mejorar la verificación de productos de almacén, reduciendo la cantidad de productos deteriorados.	Alcance: área de ventas, área contable y almacén. Responsable: Administración.

Figura N° 14: Flujograma de Verificación de estado de productos



Elaboración: Autor de la Investigación.

Dicho procedimiento sería agregado como parte de las actividades realizadas en el Flujograma de Almacén, donde se verificaría lo siguiente:

- Se verifica su existencia física en almacén.
- Se verifica su ubicación inicial, si es la adecuada o no a su nivel de rotación.
- Se verifica su estado: caducidad, caja o empaque cerrado, nivel de humedad, exposición a temperatura, entre otros.
- Se le proporciona una ubicación final de acuerdo a sus características y exposición a venta.

b. Propuesta para disminuir el aumento del costo por stock insuficiente de productos de la empresa Antam Corporation S.A.C:

Es importante resaltar que la empresa actualmente no posee políticas internas relacionadas con el manejo de almacén, únicamente normas simples de control; por ello se definen las siguientes políticas tomando en consideración las siglas internas.

Políticas Internas de Almacén	
Objetivo General: Establecer normas adecuadas del control interno de inventarios.	Código: PAL-ANT
Responsable: Área almacén.	Control: Administración.
<p>001 - Política de Manejo de stock de seguridad:</p> <p>Es necesario que la empresa maneje un porcentaje de stock de existencias de seguridad, es decir un porcentaje de sus mercaderías debería cubrir faltantes al momento de despacho sin caer en el sobre stock.</p> <p>Tomando en cuenta la rotación de inventarios actual y el histórico de pérdidas por deterioro, se podría tener un margen de seguridad del 50% sobre el costo de stock insuficiente. Dicha medida no sólo asegura la distribución y las ventas a tiempo, sino que establece la necesidad de mejora del sobre costo.</p> <p><i>Condiciones previas:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - Presupuesto establecido por la administración y área contable, donde se establezca el porcentaje de seguridad en inversión de mercaderías. - Índice de rotación de inventarios. - Margen de seguridad superior al 50% en productos con rotación superior al nivel establecido en campaña. 	

Objetivo: Control de insuficiencia de stock de inventario al momento de realizar la venta.

002- Política de Alianza con proveedores locales:

Estimar una alianza temporal con proveedores locales que ofrezcan los mismos productos a un precio menor, a fin de tener un plan de seguridad al momento de la insuficiencia.

Condiciones previas:

- Cotizaciones previas.
- Base de datos de proveedores.
- Proveedores locales y regionales, estimar costos de transporte y stock.

Objetivo: Contemplar acciones de control de insuficiencia de stock mediante cotización efectiva de proveedores locales.

Elaboración: Autor de la Investigación.

c. Propuesta para disminuir el incremento del gasto por registro de inventarios físico inadecuado de la empresa Antam Corporation S.A.C:

003- Política de control de Inventarios semanales

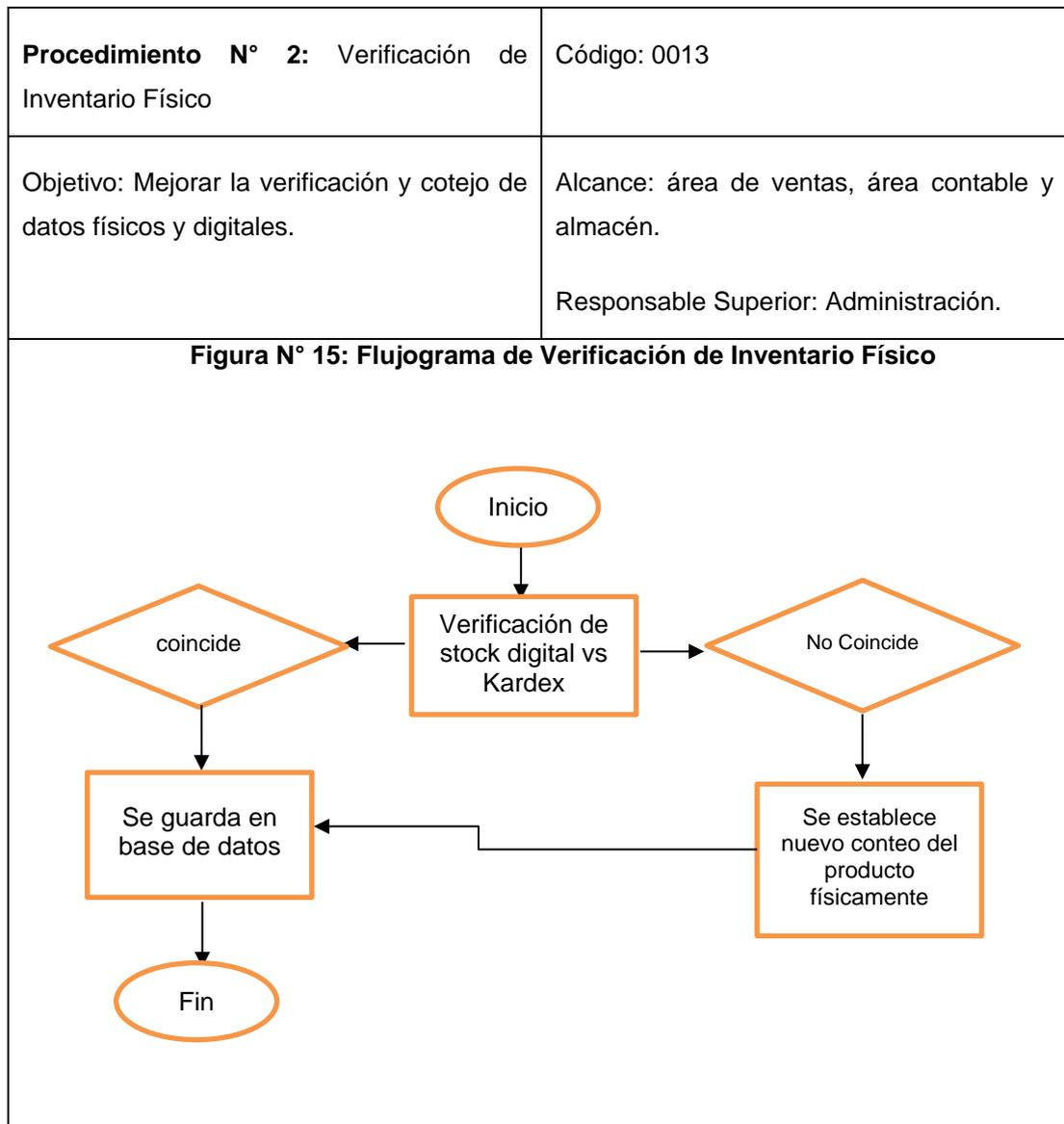
El conteo físico es necesario que sean en periodos más cortos: semanales. De esta forma se puede reducir la incertidumbre del conteo físico quincenal. La empresa maneja niveles de stock que necesitan ser verificados en menor tiempo a fin de no hacer incrementar los costos por paralización de actividades, a los cuales llaman "inventarios de emergencia". El beneficio obtenido es mayor al costo de hacer inventarios improvisados.

Condiciones previas:

- Disponibilidad de día a la semana para cierre de actividades y realización del conteo físico.
- Disponibilidad de personal a cargo.
- Base de datos actualizada a la fecha.

Objetivo: Reducción de errores en conteo físico y manejo de base datos actualizada para la minimización de emergencias de almacén por mercaderías inadecuadas para la venta.

Adicionalmente, se propone la inclusión del siguiente flujograma en las actividades del control de inventarios.



Elaboración: Autor de la Investigación.

Con la verificación del Kardex Manual, se puede lograr lo siguiente:

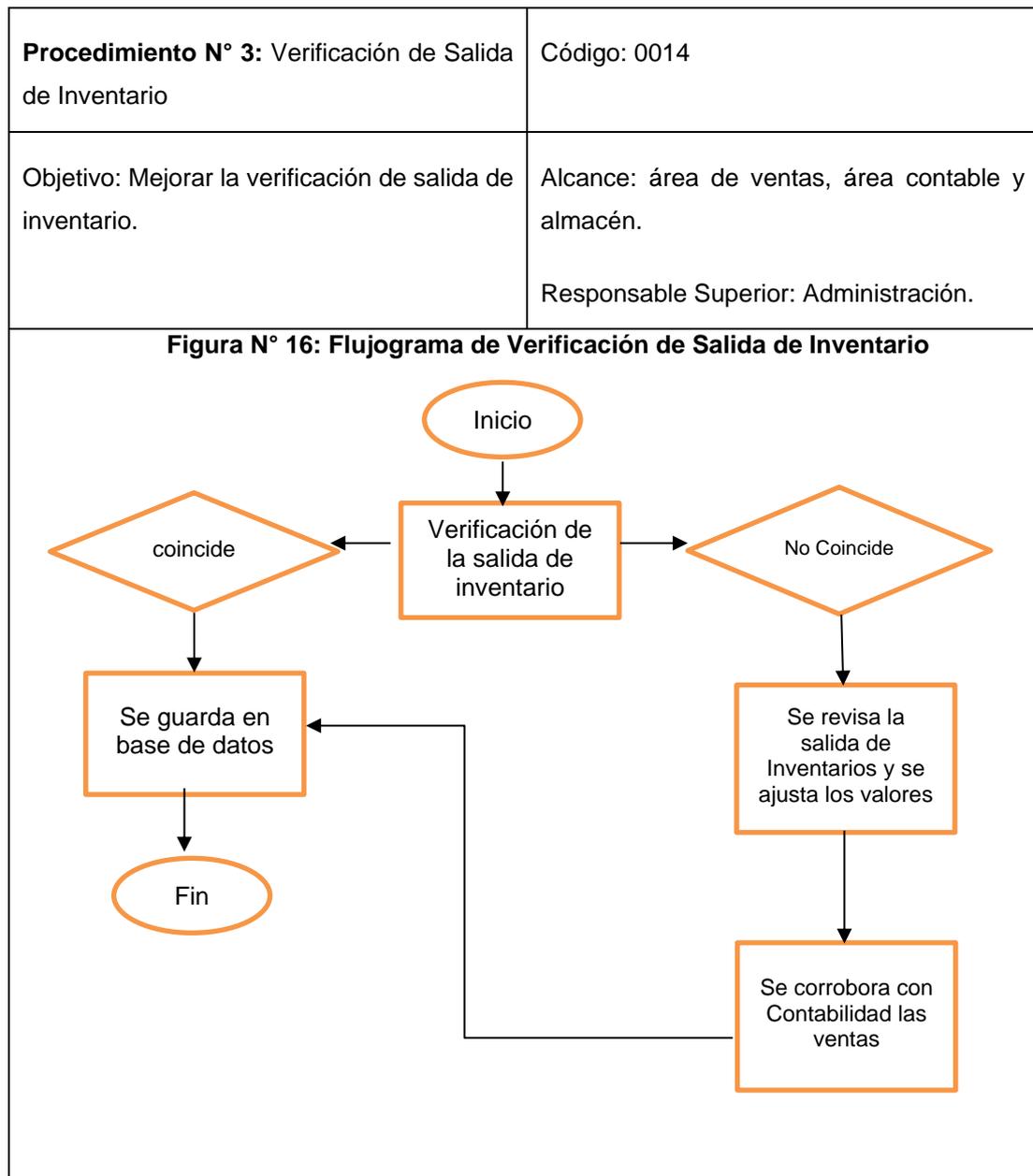
- Controlar la información suministrada.
- Verificar errores de manipulación de plantillas de Excel.
- Verificar el conteo físico.
- Controlar la información compartida a los diferentes niveles involucrados.
- Se puede observar las falencias del personal a cargo, especificando la necesidad de capacitación en temas relevantes al manejo de las plantillas.

- Mejora en la gestión del control interno de inventarios.

d. Propuesta para disminuir el crecimiento del gasto por mantención de inventario inadecuado de la empresa Antam Corporation S.A.C:

- *Soluciones propuestas:*

A continuación, se propone el flujograma siguiente:



Elaboración: Autor de la Investigación.

Con el Flujograma de verificación de salida de inventarios se puede corroborar lo siguiente:

- Presencia de la existencia.
- Verificación de los datos obtenidos.
- Verificación física con la presencia de documentación contable.
- Se establecen ventas "certeras", donde no se asume que dicho producto ya ha salido de almacén.
- Esta verificación unida a los flujogramas anteriormente expuestos, verifican la calidad del producto a ofrecer y evitan el incremento de los gastos por mantenimiento de almacén (rotación de productos, mantención de mercadería en mal estado y otros problemas ya vistos en los anteriormente).

d. Propuestas generales para alcanzar los objetivos y soluciones brindadas de la empresa Antam Corporation S.A.C:

Es necesario tomar en cuenta lo siguiente:

- Compromiso de la Gerencia para la mejora de la gestión mediante la utilización planillas Excel.
- Capacitación de los trabajadores en manejo de planillas Excel a nivel usuario
 - Nivel básico
 - Apertura de hojas electrónicas nuevas
 - Manejo de operaciones básicas (suma, resta, división y multiplicación)
 - Manejo en el ingreso de datos (descuentos y utilización de tablas ya predispuestas)
 - Manejo y control de funciones predispuestas.
 - Actualización de información en tablas.
 - Creación de tablas.
 - Guardado de archivos en diferentes formatos.
 - Actualización de archivos en diferentes plataformas.
 - Nivel usuario
 - Manejo de tablas dinámicas
 - Manejo de funciones básicas para actualización de datos.
 - Manejo y control de operaciones predispuestas por la contabilidad.
 - Creación de enlaces entre hojas de trabajo.
 - Manejo de información cruzada.
 - Actualización de datos ingresados mediante fórmulas concatenadas y nido.

Es importante resaltar que uno de los propósitos de la presente investigación es la propuesta en términos generales mas no el diseño de la propuesta. La gerencia como eje principal de las operaciones de la empresa debe tomar conciencia de los beneficios de una buena gestión de su principal herramienta de trabajo a fin de reducir en corto y mediano plazo los costos y gastos generados por la mala utilización de las planillas Excel. Los trabajadores son un reflejo de la administración y por ende deben ser instruidos en el manejo y control de la información a fin de que se puedan cumplir los resultados esperados.

CAPÍTULO 5. DISCUSIÓN

Según los resultados de la presente investigación presentados en el capítulo correspondiente, se valida la hipótesis que efectivamente las deficiencias del control interno de inventarios tienen un impacto en los costos y gastos, debido a las pérdidas y productos deteriorados, un inadecuado manejo de stock, un mal registro de inventario afecta los costos y gastos en los resultados económicos de la empresa, es por eso que al proponer un modelo de distribución de almacén si posee influencia en la gestión de inventarios de la empresa; debido a que la modificación y ampliación de los procesos y políticas internas de almacén permiten reducir el número de errores en el proceso manual de inventario físico, estableciendo mejoras sustanciales en el registro digitalizado los cuales servirán para ejercer datos fehacientes del inventario y stock real. Asimismo, la evolución en los procesos y sub procesos actuales y la revisión constante crea una cultura de calidad operacional que va de la mano con los objetivos planteados de la empresa Antam Corporation, incluyendo el incremento de las ganancias.

Con el análisis de los instrumentos utilizados y el cotejo de información de la empresa brindada en los informes financieros, se pudo establecer que la hipótesis es afirmativa, es decir se pudo comprobar su enunciado. Donde la presente, es comparable con la investigación de Criollo (2012) quien concluye que falencias sustentables en los estados financieros que a su vez involucran pérdidas e incremento de costos y gastos.

Asimismo, López (2011) en su investigación va más allá del análisis de los costos y gastos, buscando vislumbrar el impacto en la rentabilidad de la empresa. Para ello establece que parte del ineficaz manejo proviene de la gerencia, asumiendo que muchas veces una inadecuada gestión conlleva malas decisiones financieras y contables. Autores como Arévalo y Mori (2014) también afirman que el control de inventarios tiene un efecto directo la rentabilidad de la empresa, para ello hacen hincapié en mejores medidas en la rotación de existencias y mejoras a nivel indicadores, donde dichas medidas verificarán aumentos progresivos en las utilidades. Igualmente, Torres (2014), Tarazona (2016) y Luna (2016) trabajan bajo la premisa de que una adecuada gestión administrativa incide en mejores decisiones contables y financieros; basándose en que la aplicación de mejoras del manejo de inventarios considera paralelamente mejoras a nivel de la rentabilidad en la empresa. Uno de sus mayores alcances en dicha apreciación es la ejecución de un manual de procedimientos que puntualiza la necesidad de un trabajo conjunto para la toma de mejores medidas a nivel de inventarios.

Muchos investigadores como Gómez y Guzmán (2016), Diaz y Riveros (2016) optan por establecer mejores opciones en control de inventarios, usando sistemas de gestión eficiente en cuanto a materiales y equipos, es decir involucran inversiones que minimicen las fallas y a su generen a largo plazo disminución notable en los gasto y costos generados incrementando la rentabilidad de la empresa. Dicho concepto es compartido por el investigador Hemeryth (2013), quien adiciona la necesidad de implementar medidas de mejora en el orden de almacén, al igual que hace énfasis en la necesidad de evitar deterioros.

Todas estas investigaciones antes mencionadas marcan un hito de investigación que contribuye a esclarecer las verdaderas falencias a nivel del control de inventarios y a proporcionar soluciones a corto y mediano plazo que involucren reducción de los costos y gastos, e incrementen a largo plazo la utilidad esperada.

Bajo esta perspectiva, utilizando la entrevista y la observación que el control de inventarios actual es un problema económico y de gestión para la empresa Antam Corporation S.A.C. El control interno actualmente usado, no cuenta con un sistema permanente de registro, es decir no cuenta con medidas de actualización de datos continuo generando errores en digitalización y visualización de data. Amador (2002) asegura que el control interno de inventario establece un plan integral de organización donde pone de manifiesto esa adhesión de los métodos y procedimientos; tomando en cuenta lo dicho por el autor se puede afirmar que la empresa Antam no cuenta con una sinergia entre los métodos y procedimientos que puedan salvaguardar el orden en la gestión de los inventarios. Al realizar métodos manuales, no hay claridad y exactitud en los datos, creando confusiones en el registro y en las ventas.

Por ello, como **primer objetivo se buscó determinar el incremento del costo de la mercadería debido a los productos deteriorados**; para lo cual los datos deducidos fueron coherentes con la presunción de la investigación, efectivamente se observaron actividades que comprueban y confirman el deterioro tales como: manejo poco efectivo de lotes frágiles, mala ubicación dentro del mismo almacén e inadecuado apilamiento de la mercadería. Esta situación es similar a la presentada por Tarazona (2016) quien también hace énfasis en la corrección de los procesos y políticas internas de la gestión de almacén para evitar el incremento sucesivo de las pérdidas.

Por tanto, todos estos factores antes mencionados, han continuado a través del tiempo sin mayores observaciones, hasta el mes de mayo y junio del año 2018 donde el porcentaje de mercadería deteriorada alcanzó cifras de un alza de hasta un 76%, esto se refleja claramente en el incremento del costo de ventas y la reducción notable de las utilidades; dando resultados de hasta s/. 50,000 mil soles en pérdidas superando el rango del año anterior que no sobrepasaba los s/. 30,000 mil soles. Es decir, la empresa consideró para el año 2017 que las pérdidas no eran cuantiosas considerando el volumen de ventas de dicho periodo y dejaron que el problema persistiera, estimando un incremento de las pérdidas en s/.20,000 mil soles adicionales para el siguiente año. La administración no consideró que evitar tomar medidas en dicho año pudo prever perdidas estimables.

Asimismo, considerando el cálculo del **aumento del costo por stock insuficiente de productos** el cual se da en un marco de una determinada cantidad de productos (pedidos medianos de 100 unidades), lo cual al tener problemas que anteceden como el deterioro o demás inconvenientes relacionados al control interno de los inventarios, no logra cubrir la cuota de despacho generando insatisfacción en los clientes quienes ven en la ampliación de los tiempos de despacho una falta de consideración hacia la confianza de años. Entre las consecuencias más resaltantes fue el incremento a corto plazo del número de reclamos, donde se llegó hasta un 46% y una disminución

de la fidelización de los clientes de hasta un 30%. En otras palabras, el cliente fue la primera reacción frente al inconveniente acontecido. Dicha situación concuerda con lo aportado en su estudio Arévalo y Mori (2014) quienes afirman que no mantener un stock adecuado y no cumplir con las necesidades del cliente influye directamente en la rentabilidad empresarial de manera negativa. Sumado a esta situación, desde el punto de vista económico empresarial, se tuvo que optar por reemplazar los faltantes por productos del mercado total, superando el costo de ventas que se tenía establecido para la obtención de ganancia. Es decir, la empresa tuvo que comprar los productos para completar pedidos, llegando a cifras de hasta s/. 16,000 mil soles en mayo- junio 2018. A pesar de que el volumen de ventas de dichas fechas logra asumir el costo adicional, la contabilidad hace énfasis que dicha suma podría haberse previsto si se hubieran corregido problemas internos de almacén. La administración en cambio considera que dicha cifra no alcanza niveles alarmantes a la fecha. Es importante resaltar, que en dicho punto no está siendo considerado el impacto económico de la insuficiencia de stock en el cliente, mas solo se hacen cifras referenciales a su comportamiento.

A su vez, si se analiza el **incremento del gasto por registro de inventarios físico inadecuado**; se podrá visualizar que dicho problema es sólo consecuencia de una cadena de errores cometidos por el área; entre los cuales se consideran los siguientes: la frecuencia del conteo físico el cual se da únicamente cada 15 días. Cuando los niveles de rotación de existencias poseen un índice activo es imposible hacer inventarios cada 15 días cuando deberían ser semanales, uno de estos casos donde los datos fallan a pesar que hicieron todos los esfuerzos por corroborar los datos digitalizados ocurren situaciones como inexactitud en los datos y equivocaciones que conllevan a pérdidas económicas.

El Kardex y las planillas Excel son una herramienta eficaz para el conteo de inventario siempre y cuando sea utilizado por personal capacitado en el tema y revisiones periódicas que conllevan el compromiso de verificar cada cifra tanto en físico como en el registro de ventas mediante la emisión de factura. La contabilidad actual hace un esfuerzo por llevar un registro exacto de los documentos emitidos, pero el desorden que causa el registro físico inadecuado genera un incremento importante en los gastos y eliminación de documentos innecesaria. Por ello Torres (2014) puntualiza sobre la importancia de mejorar el sistema mediante la inclusión de tres áreas importantes como son la administrativa, la contable y financiera; caso contrario a lo visto en la empresa Antam C., quienes aún consideran que es demasiado pronto para dar el paso a un sistema integrado.

Un ejemplo claro del incremento del gasto es el análisis de los meses de mayo y junio del año 2018, donde el incremento bordeó los s/.12,000 mil soles aproximadamente por mes; ocurriendo un incremento de s/.3,000 mil soles de mayo a junio.

Esta situación unida al **crecimiento del gasto por mantención de inventario inadecuado** es sólo un resumen de ineficientes acciones por parte del personal a cargo donde la situación de deterioro y un mantenimiento de almacén basado en situaciones irregulares antes mencionadas crea mayores gastos asociados al mantenimiento del inventario impidiendo el ingreso de nueva mercadería y un

caos asociado al desorden producido. Es así como la administración vio con desagrado un aumento considerable entre los meses de mayo y junio del 2018 de hasta un 38% en el gasto.

Es así como en conclusión la empresa ha estado perdiendo un 27%, entre incrementos del costo y gasto, donde las ventas tuvieron un crecimiento trimestral del 3% que a duras penas logró cubrir dichos aumentos en el periodo de análisis. Es decir que las ventas cubren las pérdidas, y en general los beneficios alcanzados no son reales. Un ejemplo claro es el análisis de su estado de resultados donde se puede apreciar una disminución de hasta un 55% de las ganancias de un año al otro en periodos similares. Estos resultados aproximados son ingresados de manera indiscriminada en los costos operativos o son registrados en gastos de ventas, incluso sin serlo, para poder sustentar los libros contables; dicho desorden y llamadas de atención son apreciadas en la investigación de Criollo (2012) quien también hace énfasis en que la pésima gestión contable, quien muchas veces es manipulada por otras áreas, no determina fielmente las partidas cayendo en datos e indicadores falsos que no contribuyen a mejorar la herramientas de la gestión.

Es importante resaltar que los datos ofrecidos en el análisis de los estados financieros de la empresa incluyen el trimestre abril a junio del año 2018, por ende, para efectos prácticos la presente investigación utilizó cifras aproximadas en el cálculo final del estado de resultado.

Como punto final dentro de **la propuesta para mejorar el control interno de inventario utilizado en la empresa**, se estableció la necesidad de incluir dentro de su Flujograma central de inventarios, flujogramas enfocados en la mejora de la gestión en almacén, tales como: Verificación del estado de los productos, donde se inicia con la verificación del stock presente observando la coincidencia del estado del producto (el cual deber estar bajo condiciones excelentes de venta). La verificación incluye la revisión minuciosa del empaque, su estado de humedad, moho, caducidad (fecha de vencimiento sea acorde al estado del producto), como también la ubicación del producto en almacén donde las cajas sean ubicadas bajo consigna de fragilidad mas no de volumen. Esta verificación establece al trabajador la necesidad de lograr experiencia y conocimiento en el manejo de mercancías, así como su debida exposición y ubicación en almacén. Dicha propuesta concuerda con lo aportado por Lopez (2011), quien a su vez de manera similar incide en que es necesario mejorar los procesos y flujos de trabajo para agilizar la gestión de inventarios y a su vez la toma de decisiones efectiva que da como resultado mejoras en la rentabilidad empresarial.

Por otro es necesario incluir 3 nuevas políticas en el control de inventarios, como la de un manejo de stock de seguridad que contemple la necesidad de establecer mercancías en casos de merma, deterioro o errores de conteo. Asimismo, una política de alianza local, donde se pueda evaluar el trabajo conjunto con empresas del mercado que ofrezcan productos similares y con las cuales se puede negociar el precio en caso de emergencias de stock insuficiente. Por otro lado, una política enfocada en la aceleración del control de inventario, pasan de 15 días a periodos semanales, para no caer en inventarios improvisados.

Adicionalmente, se propone flujogramas de verificación de inventario físico que logre revisar exhaustivamente la información trasladada del Kardex físico a la información digital, ya que dicha información será compartida posteriormente por las áreas involucradas y un flujograma de

verificación de salida de inventario que establezca la veracidad de los datos ofrecidos en la venta final. Dicho trabajo usualmente está preconcebido en las actividades, ya que se maneja documentación anexa contable, pero ya hemos observado errores graves en la elaboración de facturas y boletas, las cuales posteriormente han sido eliminadas por falta de un proceso que estime su eficacia.

Las recomendaciones otorgadas son simples y no manejan cifras estimadas, ya que el único propósito era comprobar que los costos y gastos se incrementaban con el uso inadecuado del control de inventarios y como éste afectaba notoriamente el cálculo contable y paralelamente el beneficio final. Entre las recomendaciones otorgadas para la mejora de la gestión actual se incluye la necesidad de una capacitación del personal a cargo tanto en el uso de las herramientas tecnológicas actuales (planillas Excel) como en el manejo de mercancías a fin de que sus funciones actuales no sigan ampliando el margen de merma. La capacitación brindada podrá incidir en mejorar las funciones desde el manejo de cajas con diferentes volúmenes hasta la colocación adecuada dentro del almacén. Por otro lado, la capacitación en planillas podrá mejorar el registro exacto de las existencias como en el manejo de datos de caducidad y la verificación previa. Así por lo cual, a su vez la empresa deberá contener mejoras en planes preventivos ante productos faltantes con proveedores que puedan surtir en el tiempo adecuado a precios similares al costo del proveedor principal.

En general, es necesario que todas las acciones incluidas, sean parte del compromiso de la gerencia y administración por una mejora de los movimientos contables y la gestión asociada.

Se podría concluir diciendo que un mal manejo del control interno de inventarios conlleva a pérdidas económicas, con el incremento gradual del costo y gasto, donde los resultados pueden no ser considerables respecto al volumen de las ventas, pero si dicha situación logra extenderse en un largo plazo las ganancias pueden ser mermadas hasta un 50%.

CONCLUSIONES

- Se logró determinar el impacto de las deficiencias del control interno de inventarios en los costos y gastos de la empresa Antam Corporation S.A.C, mediante la entrevista y la observación donde se pudieron demostrar que las falencias afectan de forma creciente los resultados económicos empresariales.
- El incremento del costo de mercadería debido al deterioro de productos llega a los s/.51,900 soles aproximadamente a mayo y junio del 2018, superando rangos de periodos similares en el año anterior.
- El cálculo del aumento del costo por stock insuficiente llega a una cifra de s/.16,000 mil soles aproximadamente (mayo/ junio 2018), el cual se debe al reemplazo de los productos faltantes necesarios para completar los pedidos. Adicionalmente se pudo observar pérdidas de clientes y aumento en el número de reclamos por dicha situación.
- Se incrementaron los gastos por registro de inventarios físico inadecuado, llegando a s/.12,000 mil soles al mes de junio 2018. Dichas cifras son fruto de los errores continuos en la gestión de almacén; que van desde la periodicidad con que debería hacerse el conteo físico, hasta el traspaso de datos del Kardex a las planillas Excel utilizadas, para lo cual se cometen errores por falta de conocimiento en el manejo de las tablas dinámicas y capacitación continua en los efectos de un mal registro.
- Hubo un crecimiento del gasto por mantención de inventario inadecuado de la empresa Antam Corporation S.A.C. de hasta s/. 34,000 mil soles al mes de junio 2018 con una variación del 38% de incremento respecto al mes anterior. Las causas principales de tal aumento es un conjunto de ineficacias que van desde el registro de inventario inexistente hasta el deterioro de los productos que no fueron colocados para rotación inmediata y lo cuales caducaron. Estos inconvenientes impidieron el ingreso de productos nuevos y la colocación adecuada de productos recién llegados a almacén, considerando nuevas pérdidas por falta de cuidado en las existencias.
- Dentro de las propuestas para la mejora del control interno de inventarios se mencionaron las siguientes: inclusión de políticas de control de inventarios (manejo de stock de seguridad, alianza con proveedores locales y negociación de precios en casos de emergencia y reducción del periodo de inventario en periodos semanales). Por otro lado, se incluyeron flujogramas para mejorar el actual flujo de actividades tales como: verificación de stock físico, verificación de salida de inventarios y verificación de productos deteriorados a fin de lograr mejorar la gestión sin caer en redundancias. Finalmente, la presente investigación propone en términos generales el compromiso de la gerencia en los cambios y una capacitación exhaustiva en entorno de Microsoft Excel, para mejorar los conocimientos de los trabajadores y el manejo de la principal herramienta de control manual de la empresa.

RECOMENDACIONES

- Se recomienda el manejo de índices económicos y de gestión para minimizar el impacto negativo de las deficiencias del control interno de inventarios en los costos y gastos de la empresa Antam Corporation S.A.C.
- Se recomienda establecer mejores medidas de conservación y manipulación de mercaderías para reducir el deterioro de los mismos, además de establecer ratios actualizados de rotación de inventarios manteniendo rangos saludables y aceptables. Las ratios establecidas no deben fijarse en base al incremento de las ventas, sino más bien deben ser comparativos al mercado y que mantengan resultados positivos en las utilidades.
- Se recomienda tener proveedores con precios de costo para evitar sobrecostos por stock insuficiente. Además de tener lotes asegurados en base a frecuencia de pedidos. Se incrementaría la inversión en mercaderías, pero se lograría establecer stock de seguridad adecuado.
- Se recomienda reducir el periodo de verificación e inventariado de 15 días a semanales, a fin de corroborar las cifras físicas y cotejar los registros con la información contables actual. La reducción de los errores por registro físico, tienen efectos beneficiosos a corto plazo.
- Se debe establecer medidas de orden y limpieza en almacén a fin de mantener control de las instalaciones, ayudando al control y asequibilidad de los productos para verificación posterior.
- Se recomienda tomar en cuenta las propuestas, las cuales se podrían ampliar y detallar en una posterior investigación de implementación.

REFERENCIAS

- Álvarez, I. J. (2016). *Auditoría Financiera conforme a las NIA*. Lima. Editorial: Entrelíneas S.R.L. tda.
- Amador, J. (2002). *Control interno y auditoría: su aportación en las organizaciones*. México: Facultad de Contaduría Pública y Administración Cd. Universitaria San Nicolás de los Garza N.L.
- Arévalo, P., Mori, N. (2014) *Control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad en la empresa Supermercados La Inmaculada S.A.C., periodo 2014* (Tesis de Titulación) Universidad Nacional de San Martín, Tarapoto, Perú.
- Bravo, J. (2007). *Compras e Inventarios*. Madrid. Editorial: Ediciones Díaz de Santos.
- Claros, R., León Llerena, O. (2012). *El control interno como herramienta de gestión y evaluación* Lima. Editorial: Pacífico Editores.
- Contraloría General de la República. (2014). *Marco conceptual del control interno*. Lima: Tarea Asociación gráfica educativa.
- Criollo, J. (2012). *El control de inventario de mercadería y su incidencia en el proceso contable de la empresa comercial Richmar del Sr. Asanza Saavedra Manuel Ricardo del cantón Pasaje año 2012*. (Tesis de Grado) UTMACH, Unidad Académica de Ciencias Empresariales, Machala, Ecuador.
- Díaz y Riveros (2016). *Implementación de un sistema de control interno en el área de almacén y la determinación del costo real de los inventarios de la Cooperativa Agraria Carhuasaqui, Ancash-2016* (Tesis de Titulación) Universidad Privada del Norte. Cajamarca, Perú.
- Diario El Comercio. (2015). *Utilidad de Alicorp cayó 94,3% en 2014 pese a aumento de ventas*. Perú. Recuperado de: <https://elcomercio.pe/economia/negocios/utilidad-alicorp-cayo-94-3-2014-pese-aumento-ventas-334943>
- Escudero Serrano, J. (2011). *Almacenaje de productos*. Madrid, España. Editorial: Ediciones Paraninfo S.A. 2da Edición.
- Estupiñan R. (2006). *Control Interno y Fraudes con base en los ciclos transaccionales Análisis de informe COSO I, II, III*. Colombia. Editorial Ecoe Ediciones. 3era. Edición.
- Gómez, R., Guzmán, O. (2016). *Desarrollo de un sistema de inventarios para el control de materiales, equipos y herramientas dentro de la empresa de construcción Ingeniería Solida LTDA*. (Tesis de Titulación). Universidad Libre, Bogotá, Colombia.

- Guajardo (2014). *Contabilidad Financiera* México. Editorial: Mc Graw Hill. 5ta Edición.
- Fierro, M. Ángel. (2009). *Contabilidad de Activos*. Colombia. Editorial: Kim pres. 2da Edición.
- Hemeryth, F., Sánchez, J. (2013). *Implementación de un control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la constructora A&A* (Tesis de Titulación) Universidad Privada Antenor Orrego, Trujillo, Perú.
- Heizer, J., Render, B. (2001). *Dirección de la producción: Decisiones tácticas*. Madrid, España. Editorial: Prentice-Hall. 6ta Edición.
- Instituto Tecnológico y de Estudios Superiores de Monterrey (10 de Octubre de 2018). *¿Qué hacen Walmart y Amazon hoy para tener un control de inventarios perfecto?* México. Recuperado de: <https://maestriasydiplomados.tec.mx/noticias/que-hacen-walmart-y-amazon-hoy-para-tener-un-control-de-inventarios-perfecto>
- Luna, L. (2016) *El control interno de almacén y la rentabilidad de la empresa constructora Inversiones en ti Jesús S.A.C. Distrito de Huánuco*. (Tesis de Titulación) Universidad de Huánuco, Huánuco, Perú.
- López, A. (2011). *Control interno al ciclo de inventarios y su impacto en la rentabilidad de la ferretería Ángel López*. (Tesis de Titulación) Universidad Técnica de Ambato, Ambato, Ecuador.
- Magri G. Andrés (1 de Marzo del 2018). *Inventarios Inteligentes*. Bogotá, Colombia. Recuperado de: <https://revistadelogistica.com/actualidad/inventarios-inteligentes/>
- Mamani , J. (2014) *Aplicación de la NIC 2 Inventarios: valuación de las existencias*. En la Revista *Actualidad Empresarial* No.294. Perú. Recuperado de http://aempresarial.com/web/revitem/5_15957_76714.pdf
- Mantilla B., S.A., Ardila M. M, Hernández, S. M., Correa, M. S., Villamizar, L. Y. (2005). *Control interno informe COSO*. Bogotá, Colombia. Editorial: Ecoe Ediciones. 4ta Edición. .
- Meza, C. (2007). *Contabilidad Análisis de cuentas*. Costa Rica. Editorial: Universidad Estatal.
- Moreno, A. (2004). *Fundamentos de Control Interno*. México. Editorial: Thomson
- Rodríguez y Llanos (2016). *Acciones de Control en el área de almacén y su incidencia en la reducción de pérdidas de existencias, en la empresa Grupo Manufacturero San Pedro*. (Tesis de Titulación) Universidad Privada del Norte, Trujillo, Perú.

Tarazona, E. (2016). *El control de inventarios y la rentabilidad de la empresa Corporación Hicaro S.A.C. Huaraz, 2015*. (Tesis de Titulación). Universidad los Ángeles de Chimbote. Huaraz, Perú.

Torres, C. (2014). *Diseño de un sistema de control interno administrativo, financiero y contable para la ferretería My Friend, ubicada en el sector de los ceibos de la ciudad de Ibarra, provincia de Imbabura, Imbabura*. (Tesis de Titulación). Ibarra, Imbabura.

Tovar, E. (03 de Diciembre de 2014). *Auditool: red global de conocimientos de auditoría y control interno*. Obtenido de Auditool: red global de conocimientos de auditoría y control interno: <https://www.auditool.org/blog/control-interno/939-control-interno-de-los-inventarios>

ANEXOS

Anexo N°01: Modelo de Entrevista

Entrevistado: Cuestionario de entrevista al Gerente General Operacional de Antam Corporation S.A.C.

Entrevistadora: Alessandra Gabriela Boyer Vargas

Objetivo: Conocer información sobre las deficiencias del control interno de inventarios y su impacto en los costos y gastos.

1. ¿El área de inventarios cuenta con un manual de funciones?
2. ¿Tienen conocimiento de tales directivas?
3. ¿El área de almacén cuenta con un programa?
4. ¿Se han realizado capacitaciones al área?
5. ¿Quiénes son los autorizados en ingresar al almacén?
6. ¿El responsable de bodega es el encargado de contabilizar los ingresos o egresos de productos?
7. ¿Existen errores o problemas acerca de ingresar la información de mercaderías al sistema?
8. ¿Existe la utilización de cuentas apropiadas de control por localización y clases de existencias?
9. ¿El inventario físico concuerda con el reporte del sistema?
10. ¿Se realizan los ajustes por diferencias en los registros permanentes de existencias en base a los inventarios físicos realizados (rotativos o periódicos)?
11. ¿Se contabilizan dichos ajustes en las cuentas del mayor? ¿Los ajustes son aprobados por el responsable?
12. ¿Existe una persona encargada de custodiar la mercadería del Almacén?
13. ¿Cómo le gustaría que se dieran los informes finales del inventario?

Anexo N° 02: Guía de Observación

Tema: Deficiencias del control interno de inventarios y su impacto en los costos y gastos de la empresa Antam Corporation S.A.C.

Objetivo: Determinar el impacto de las deficiencias del control interno de inventarios en los costos y gastos.

Datos Generales:

Empresa:

Dirección

ASPECTOS A OBSERVAR	APLICA		OBSERVACIONES	FECHA
	SI	NO		
Cuenta con personal específico en Almacén				
Uso adecuado de almacenamiento de productos				
Los productos cuentan con la clasificación correspondiente				
Uso de formatos y registros para el control de productos				
Realizan verificación de ingreso de productos				
Aplican un inventario de productos de forma permanente				
Cuenta con medidas de seguridad				
Existen productos deteriorados en almacén				
Existen productos perdidos				

Anexo N° 03: Guía de Análisis Documental

Tema: Deficiencias del control interno de inventarios y su impacto en los costos y gastos de la empresa Antam Corporation S.A.C.

Objetivo: Determinar el impacto de las deficiencias del control interno de inventarios en los costos y gastos.

DOCUMENTOS	APLICA		FECHA
	SI	NO	
Registro de entradas y salidas			
Inventario Físico de productos			
Informe de productos clasificados			
Registro de kardex de productos			
Registro de compras			
Registro de Ventas			
Registro de Ordenes y requerimiento de compras			
Registro de movimientos de almacén			
Registro Guía de remisión			
Reporte de uso de cámara de video vigilancia			

Anexo N° 04: Resultado de Entrevista

- Entrevistado:** Cuestionario de entrevista al Gerente General Operacional de Antam Corporation S.A.C.
- Entrevistadora:** Alessandra Gabriela Boyer Vargas
- Objetivo:** Conocer información sobre las deficiencias del control interno de inventarios y su impacto en los costos y gastos.

1. ¿El área de inventarios cuenta con un manual de funciones?

Efectivamente, el área de inventarios cuenta con un manual de funciones básico que explica el flujo de las operaciones en almacén en términos generales. Este documento fue creado hace 4 años atrás como parte de una nueva administración interna.

2. ¿Tienen conocimiento de tales directivas?

No todos los trabajadores lo conocen.

3. ¿El área de almacén cuenta con un programa?

No. Todo se hace subiendo la información física a Excel.

4. ¿Se han realizado capacitaciones al área?

Si una vez al año.

5. ¿Quiénes son los autorizados en ingresar al almacén?

Gerencia, administración, despacho y contabilidad.

6. ¿El responsable de bodega es el encargado de contabilizar los ingresos o egresos de productos?

Si, en compañía del área contable.

7. ¿Existen errores o problemas acerca de ingresar la información de mercaderías al sistema?

Si, al ser un sistema netamente físico y manual; los datos tienen problemas como: pérdida de información, equivocaciones en digitalización, pérdida de seguimiento del stock, falta de información sobre productos caducos, mala rotación de inventarios, diferencias importantes entre lo comprado y el stock registrado, entre muchas cosas más.

8. ¿Existe la utilización de cuentas apropiadas de control por localización y clases de existencias?

No, es un trabajo más general y poco detallista.

9. ¿El inventario físico concuerda con el reporte del sistema?

No siempre.

10. ¿Se realizan los ajustes por diferencias en los registros permanentes de existencias en base a los inventarios físicos realizados (rotativos o periódicos)?

Si, con cortes cada 15 días. Los ajustes de emergencia se dan en cualquier día de la semana. Se realizan compras de emergencia a minoristas locales o competencia local como Roger Ciudad, entre otros conocidos.

11. ¿Se contabilizan dichos ajustes en las cuentas del mayor? ¿Los ajustes son aprobados por el responsable?

Si.

12. ¿Existe una persona encargada de custodiar la mercadería del Almacén?

Si, de confianza. Pero le falta capacitación en manejo de existencias.

13. ¿Cómo le gustaría que se dieran los informes finales del inventario?

Que se pudieran hacer ajustes en línea y que contengan ratios de seguimiento.

Anexo N° 05: Resultado de Guía de Observación Mayo – Junio 2018

Título: Análisis de almacén.

Objetivo: Determinar el impacto de las deficiencias del control interno de inventarios en los costos y gastos.

ASPECTOS A OBSERVAR	APLICA		OBSERVACIONES	FECHA
	SI	NO		
Cuenta con personal específico en Almacén	x		Existe personal a cargo, el cual cuenta con conocimientos básicos de verificación y registro de mercaderías y uso de planillas excel.	Mayo, Junio 2018
Uso adecuado de almacenamiento de productos		x	No contemplan peso, solo volumen, paneles de acero y estantes sin señalización.	Mayo, Junio 2018
Los productos cuentan con la clasificación correspondiente	x		Tiene codificación interna y codificación de proveedor mediante código de barras.	Mayo, Junio 2018
Uso de formatos y registros para el control de productos	x		Formato planilla excel Registro manual. No contempla sistemas electrónicos.	Mayo, Junio 2018
Realizan verificación de ingreso de productos		x	La verificación es escaza, sólo mediante guía de	Mayo, Junio 2018

			despacho, no verifica el estado de los productos ingresados, ni la cantidad certera. No existe flujograma de actividades de verificación de calidad de productos almacenados ni registrados.	
Aplican un inventario de productos de forma permanente		x	Cada 15 días e inventarios de emergencia. No existe una política de inventario continuo.	Mayo, Junio 2018
Cuenta con medidas de seguridad		x	Almacén que necesita renovación de estantes. Cámaras de seguridad operativas sólo 2/5.	Mayo, Junio 2018
Existen productos deteriorados en almacén		x	Existen productos deteriorados por: manejo inadecuado, caducidad, exposición a humedad, manipulación equivocada de fragilidad.	Mayo, Junio 2018
Existen productos perdidos		x	Productos perdidos por falta	Mayo, Junio 2018

		de ubicación adecuada. Registro inadecuado de existencias, Kardex erróneo. Registro inexacto de datos físicos que causan pérdidas en ventas. Merma no contemplada en los registros físicos ni contables.	
--	--	--	--

Elaboración: Autor de la Investigación.

Anexo N° 06: Resultado de Análisis Documental Mayo – Junio 2018

Tema: Deficiencias del control interno de inventarios y su impacto en los costos y gastos de la empresa Antam Corporation S.A.C.

Objetivo: Determinar el impacto de las deficiencias del control interno de inventarios en los costos y gastos.

DOCUMENTOS	APLICA		FECHA	OBSERVACIONES EN DOCUMENTOS
	SI	NO		
Registro de entradas y salidas		x	Mayo, Junio 2018	Registro de entradas y salidas de mercadería.
Inventario Físico de productos	x		Mayo, Junio 2018	Informe de inventario físico e información digital en planillas Excel.
Informe de productos clasificados		x	Mayo, Junio 2018	No cuenta con informe
Registro de kardex de productos	x		Mayo, Junio 2018	Kardex Físico.
Registro de compras	x		Mayo, Junio 2018	Ordenes de compra, registro de pedidos.
Registro de Ventas		x	Mayo, Junio 2018	Proformas de clientes, Facturación y boletas. Documentación desactualizada y con errores subsanados.

Registro de Ordenes y requerimiento de compras	x		Mayo, 2018	Junio	Registro de órdenes de requerimiento de compras.
Registro de movimientos de almacén		x	Mayo, 2018	Junio	Registro de movimiento de almacén.
Registro Guía de remisión	x		Mayo, 2018	Junio	Guía de remisión.
Reporte de uso de cámara de video vigilancia		x	Mayo, 2018	Junio	No existe reporte de uso de cámaras de vigilancia.

Elaboración: Autor de la Investigación.

Anexo N° 07: Análisis Financiero Antam Corporation abril Junio 2018

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA: ANTAM CORPORATION S.A.C.					
	<u>2018</u>	<u>2017</u>		<u>2018</u>	<u>2017</u>
ACTIVO			PASIVO		
ACTIVO CORRIENTE	234,444	S/139,961	PASIVO CORRIENTE		
Caja y Bancos	292,950	S/561,952	Tributos por pagar	S/66,481	S/8,823
Cuentas por cobrar con terceros	0	S/0	Remuneraciones y participaciones por pagar	S/0	S/0
Cuentas por cobrar diversas terceros	0	S/0	Cuentas por pagar comerciales terceros	S/529,335	S/412,886
Mercaderías	157,984	S/156,774	Cuentas por pagar comerciales relacionadas	S/0	S/0
Materiales Aux. Suministros y repuestos	0	S/0	Cuentas por pagar diversas Acc Gerente	S/0	S/0
Otros activos	13,715	S/20,986	TOTAL PASIVO CORRIENTE	S/595,816	S/421,709
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	699,093	879,673	PASIVO NO CORRIENTE		
ACTIVO NO CORRIENTE	0	0	Obligaciones financieras	S/0	S/0
Activos Adquiridos en arrendamiento financiero	0	0	Cuentas por pagar diversas terceros	S/0	S/45,271
Inmueble, maquinaria y equipo	405,322	S/325,876	Cuentas por pagar comerciales relacionadas	S/0	S/0
Intangibles	0		Cuentas por pagar diversas relacionadas	S/0	S/0
Depreciación	-43,778	-S/24,861	Provisiones	S/0	S/0
Activo Diferido	24,235	S/42,279	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	S/0	S/45,271
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	385,779	343,294	PATRIMONIO		
			Capital Social	S/48,000	S/48,000
			Capital Accional	S/0	S/13,000
			Resultados Acumulados	S/318,653	S/421,794
			Resultados del Ejercicio	S/122,403	S/273,193
			TOTAL PATRIMONIO	S/489,056	S/755,987
Auditoría:	<u>1,084,872</u>	<u>1,222,967</u>		<u>S/1,084,872</u>	<u>S/1,222,967</u>
					-13%

Análisis:

- La variación entre los trimestres de los diferentes años es del -13%, es decir que los ingresos se redujeron 13% considerando que se incrementaron las ventas y el porcentaje de participación de las mercaderías. (pasando de un 18% a un 23% en relación con el total de los activos).
- Es indispensable comentar la empresa maneja una cantidad considerable de activo corriente, lo que les permite realizar compras en el menor plazo. Al ser un rubro comercial y distribuidor el porcentaje de activo circulante concuerda con su rubro y le permite tener flexibilidad para la reposición de mercaderías.

Anexo N° 08: Matriz de Consistencia

Problema	Objetivos	Hipótesis	Variables y dimensiones	Muestra	Diseño	Instrumento
¿Cuál es el impacto de las deficiencias del control interno de inventarios en los costos y gastos de la empresa Antam Corporation S.A.C.?	<p>Objetivo General Determinar el impacto de las deficiencias del Control Interno de Inventarios en los costos y gastos de la empresa Antam Corporation S.A.C.</p> <p>Objetivos Específicos</p> <ol style="list-style-type: none"> Determinar el incremento de costo de mercadería debido a los productos deteriorados de la empresa Antam Corporation S.A.C. Calcular el aumento del costo por stock insuficiente de productos de la empresa Antam Corporation S.A.C. Precisar el incremento del gasto por registro de inventarios físico inadecuado de la empresa Antam Corporation S.A.C. Establecer el crecimiento del gasto por mantención de inventario inadecuado de la empresa Antam Corporation S.A.C. Propuesta para mejorar el control interno de inventario utilizado en la empresa Antam Corporation S.A.C. 	Las deficiencias del Control Interno de Inventarios tienen un impacto en los costos y gastos de la empresa Antam Corporation S.A.C. Debido a las pérdidas y productos deteriorados, un inadecuado manejo de stock un mal registro de inventario afecta los costos y gastos en los resultados económicos de la empresa.	<p>Variable Causal (Independiente): Control Interno de Inventarios</p> <p>Dimensiones:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Mercaderías ✓ Stock ✓ Mantenimiento de almacén ✓ Registro de inventarios <p>Variable Efecto (Dependiente): Costos y Gastos.</p> <p>Dimensiones:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Cantidad estándar 	<p>Unidad de Estudio: Área de inventarios.</p> <p>Muestra: Los costos y gastos de la empresa Antam Corporation S.A.C. del periodo de Mayo a Junio del 2018.</p>	<p>Tipo de investigación: Explicativa</p> <p>Diseño de investigación: Descriptiva M → O</p> <ul style="list-style-type: none"> • M: Muestra los costos y gastos de la empresa Antam Corporation, meses de mayo y junio 2018. • O: Observación de la muestra. 	Guía de Observación Entrevista

Anexo N° 09: Normas Internas de Almacén

Normas básicas de almacén Antam Corporation S.A.C

Objetivo: Establecer los aspectos básicos de control interno de mercancías ingresadas a almacén y su almacenamiento posterior.

1. La administración de Antam Corporation S.A.C es la única área encargada del control, manejo y seguimiento de la mercadería ingresada en los almacenes.
2. La Administración brindará un espacio seguro para el almacenamiento de mercaderías.
3. Todos los documentos de ingreso y salida de mercadería, deberá ser corroborado y confirmado por el área gerencial y contable.
4. Los productos ingresados deberán tener como respaldo la respectiva documentación, con detalle de unidades, cantidad, peso y señalización externa.
5. Las unidades ingresadas deberán contar con la codificación del proveedor, para posteriormente brindarle una codificación interna de acuerdo con el registro de control brindado por la administración.
6. La colocación de la mercadería se realiza mediante criterio del encargado de almacén, previa autorización de la administración a cargo.
7. La conservación de la mercadería es estrictamente información que deberá contener la Orden de Pedido y será corroborada al momento de ingresar a almacén. De lo contrario se le catalogará como mercadería estándar y se colocará por orden de llegada y volumen de contenedor.
8. El conteo y registro físico de inventarios estará a cargo de personal designado por la administración, la cual se hará cada 15 días previo aviso para la paralización de actividades.
9. Toda mercadería en condiciones no aptas para despacho o distribución será informada a la administración vigente.
10. La devolución de mercadería deberá ser respaldada por comunicación y documentación que logre especificar el motivo y las condiciones de la mercadería.

Anexo N° 10: Solicitud de Entrevista

Trujillo, 28 de febrero del año 2019

Sr.

Gerente General

Antam Corporatio S.A.C.

Asunto: Investigación del control interno de inventarios en la empresa Antam Corporation.

Por la presente reciba usted un cordial saludo, mi nombre es Alessandra Boyer Vargas bachiller de la Universidad Privada del Norte.

Asimismo, deseo manifestarle que estoy realizando una investigación con el propósito de estimar y puntualizar los puntos críticos del Control Interno de Inventarios, con la finalidad de establecer sus falencias con los costos y gastos de la empresa; demostrando así la necesidad de un cambio sustantivo a futuro.

Para lo cual solicito el permiso respectivo para realizar un estudio de campo y entrevistar al área contable respectiva.

Se adjunta con la presente las preguntas a elaborar, y se indica que dicha información es totalmente para uso académico, mas no de uso público.

Se le agradece de antemano su colaboración,

Saludos Cordiales.

Alessandra Boyer Vargas

DNI:

Anexo N°11: Solicitud Guía de Observación

Trujillo, 28 de febrero del año 2019

Sr.

Gerente General

Antam Corporatio S.A.C.

Asunto: Investigación del control interno de inventarios en la empresa Antam Corporation.

Por la presente reciba usted un cordial saludo, mi nombre es Alessandra Boyer Vargas bachiller de la Universidad Privada del Norte.

Asimismo, deseo manifestarle que estoy realizando una investigación con el propósito de estimar y puntualizar los puntos críticos del Control Interno de Inventarios, con la finalidad de establecer sus falencias con los costos y gastos de la empresa; demostrando así la necesidad de un cambio sustantivo a futuro.

Para lo cual solicito el permiso respectivo para realizar un estudio de campo mediante la utilización de una guía de observación como base de análisis, para lo cual se necesita verificar los siguientes puntos:

- Procedimientos actuales de almacén.
- Ratios o índices, si los hubiese.
- Libros contables.
- Estados contables históricos.
- Flujos logísticos, procesos y subprocesos.
- Políticas internas, si las hubiese.
- Cámaras de seguridad del área de almacén.
- Verificación de productos físicos.
- Verificación de Kardex y planillas Excel.
- Entre otros aspectos asociados.

Se le agradece de antemano su colaboración y disponibilidad,

Saludos Cordiales.

Alessandra Boyer Vargas

DNI:

Anexo N°12: Pago personal por concepto de movilidad

RECIBO DE PAGO PERSONAL 001 - 0000767

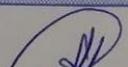
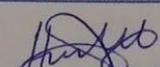
DÍA	MES	AÑO
30	05	2018

SI 350.00

Se cancela a: Humberto Coronel Quispe

El importe de: trescientos cincuenta con 00/100 pesos

Por el concepto de: pago transporte de carga

REVISADO	FIRMA	HUELLA
		

Fuente: Documentos Contables Antam C.

PAGO PERSONAL 001 - 0000766

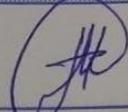
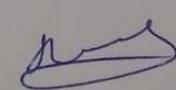
DÍA	MES	AÑO
15	05	2018

SI 940.00

Se cancela a: Roberto Escudero Gonzales

El importe de: novecientos cuarenta con 00/100 pesos

Por el concepto de: Transporte de carga

REVISADO	FIRMA	HUELLA
		

Fuente: Documentos Contables Antam C.

Anexo N°13: Pago empaque preliminar plástico

RECIBO DE PAGO PERSONAL 001 - 0000768

DÍA	MES	AÑO
31	05	2018

Se cancela a: Elio Gonzalez
Costo

El importe de: mil quinientos con 0/100 pesos
 Por el concepto de: Empaquetamiento con plástico

REVISADO: [Firma]

FIRMA: Elio Gonzalez HUELLA: [Huella]

F.I. 21/09/2018

Fuente: Documentos Contables Antam C

Anexo N°14: Registro Kardex

Tipo Docum	Documento	Fecha	Proveedor/C	Cantidad	UM	Costo Unitario	Importe	Stock	Id Transacción	Observación
				676,105.00	UND	0.2847	192,519.97			
FACTURA	F001-000533	02/05/2018	CALDERON P	-2	UND	0.2847	-0.57	676,103.00	27124	
FACTURA	F001-000533	02/05/2018	CALDERON P	-1	UND	0.2847	-0.28	676,102.00	27124	
FACTURA	F001-000533	02/05/2018	COMERCIAL I	-2	UND	0.2847	-0.57	676,100.00	27125	
FACTURA	F001-000533	02/05/2018	COMERCIAL I	-2	UND	0.2847	-0.57	676,098.00	27125	
BOLETA	B001-001987	02/05/2018	ROJAS RUIZ,	-1	UND	0.2847	-0.28	676,097.00	27127	
BOLETA	B001-001987	02/05/2018	LAZARO NEH	-1	UND	0.2847	-0.28	676,096.00	27128	
FACTURA	F001-000533	02/05/2018	CASTRO VEG	-6	UND	0.2847	-1.71	676,090.00	27132	
BOLETA	B001-001987	02/05/2018	YACHE HUAN	-4	UND	0.2847	-1.14	676,086.00	27135	
BOLETA	B001-001988	02/05/2018	TUANAMA C	-1	UND	0.2847	-0.28	676,085.00	27138	
BOLETA	B001-001988	02/05/2018	CRUZADO CA	-2	UND	0.2847	-0.57	676,083.00	27143	
BOLETA	B001-001988	02/05/2018	CRUZADO CA	-1	UND	0.2847	-0.28	676,082.00	27143	
FACTURA	F001-000533	02/05/2018	TORRES OTIN	-2	UND	0.2847	-0.57	676,080.00	27144	
BOLETA	B001-001988	02/05/2018	CEDRON CH.	-1	UND	0.2847	-0.28	676,079.00	27149	
FACTURA	F001-000534	02/05/2018	GUARNIZ SUI	-1	UND	0.2847	-0.28	676,078.00	27150	
FACTURA	F001-000534	02/05/2018	PEÑA FACUN	-2	UND	0.2847	-0.57	676,076.00	27153	
FACTURA	F001-000534	02/05/2018	PEÑA FACUN	-5	UND	0.2847	-1.42	676,071.00	27153	
FACTURA	F001-000534	02/05/2018	PEÑA FACUN	-7	UND	0.2847	-1.99	676,064.00	27155	
BOLETA	B001-001988	02/05/2018	MARRON VA	-2	UND	0.2847	-0.57	676,062.00	27157	
BOLETA	B001-001988	02/05/2018	MARRON VA	-1	UND	0.2847	-0.28	676,061.00	27157	
BOLETA	B001-001988	02/05/2018	MARRON VA	-60	UND	0.2847	-17.08	676,001.00	27157	

Fuente: Documentos Contables Antam C

Anexo N°15: Contratación de personal eventual meses mayo y junio 2018

RECIBO DE PAGO PERSONAL 001 - 0000763

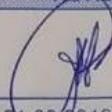
DÍA	MES	AÑO
12	05	2018

SI 45.00

Se cancela a: Alfonso Arenas Acevedo

El importe de: Seiscientos y cinco con 00/100 pesos

Por el concepto de: pago estibadores

REVISADO: 

F.I. 21/09/2018
Del. 001 al 1,000

FIRMA: Alfonso Arenas 

D.N.I.: _____
Firmo y pongo huella en conformidad de lo recibido

Fuente: Documentos Contables Antam C.

RECIBO DE PAGO PERSONAL 001 - 0000770

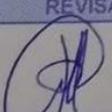
DÍA	MES	AÑO
03	06	2018

SI 50.00

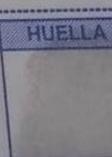
Se cancela a: Daniel Borrals Asencio

El importe de: Cinuenta y 00/100 pesos

Por el concepto de: pago estibadores

REVISADO: 

F.I. 21/09/2018

FIRMA: Daniel Borrals 

HUELLA: _____

D.N.I.: _____

Fuente: Documentos Contables Antam C.

Anexo N°16: Mantenimiento de anaqueles o estanterías

A receipt from Antam Corporation S.A.C. titled "RECIBO DE EGRESOS". The amount is 600.00 soles, with the number 0002659. The concept is "Mantenimiento de anaqueles". The date is June 3, 2018. The recipient is Jose Luis Nunez Nieto, with D.N.I. 47513873. The receipt includes a signature, a stamp "RECIBI CONFORME", and a digital fingerprint.

Fuente: Documentos Contables Antam C.

Anexo N°17: Recibo por concepto de iluminación

A receipt from Antam Corporation S.A.C. titled "RECIBO DE EGRESOS". The amount is 380.00 soles, with the number 0002660. The concept is "Campo de trabajo para iluminación". The date is June 15, 2018. The recipient is Homer Carbonell Brindis, with D.N.I. 44259598. The receipt includes a signature, a stamp "RECIBI CONFORME", and a digital fingerprint.

Fuente: Documentos Contables Antam C