



# FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Contabilidad y Finanzas

“EL IMPACTO ECONÓMICO DE LAS DEFICIENCIAS DEL CONTROL DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA EL MOLINO DE QUIJOTE E. I. R. L., TRUJILLO 2019”

Tesis para optar el título profesional de:

Contador Público

Autor:

Bach. Carlos Enrique de Jesús Montenegro Alegre

Asesor:

Mg. CPC Leoncio Esquivel Pérez

Trujillo - Perú

2020

## DEDICATORIA

A mis queridos padres Carlos Montenegro F. y Mónica Alegre A., por su apoyo constante para poder desarrollarme profesionalmente brindándome el mejor ejemplo de perseverancia y constancia que los caracterizan, por inculcarme valores y principios. A mis hermanos por ser su ejemplo a seguir, este logro lo comparto con ustedes.

## **AGRADECIMIENTO**

En primer lugar, a Dios por protegerme, darme fuerzas y sabiduría para superar obstáculos y dificultades a lo largo de mi vida y especialmente durante el desarrollo de mi carrera profesional.

A mi familia por brindarme su apoyo incondicional, su comprensión y compañía durante esta etapa de mi vida.

A todos mis docentes de la carrera de Contabilidad y Finanzas de la Universidad Privada del Norte de Trujillo, quienes me han guiado con sus conocimientos a lo largo de mi formación académica.

## Tabla de contenidos

<b>DEDICATORIA.....</b>	<b>2</b>
<b>AGRADECIMIENTO.....</b>	<b>3</b>
<b>ÍNDICE DE TABLAS.....</b>	<b>6</b>
<b>ÍNDICE DE FIGURAS.....</b>	<b>9</b>
<b>RESUMEN.....</b>	<b>10</b>
<b>CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN.....</b>	<b>11</b>
1.1. Realidad problemática.....	11
1.2. Formulación del problema.....	17
1.3. Objetivos.....	17
1.3.1. Objetivo General.....	17
1.3.2. Objetivos específicos.....	17
1.4. Hipótesis.....	17
<b>CAPÍTULO II. METODOLOGÍA.....</b>	<b>18</b>
2.1. Tipo de investigación.....	18
2.2. Población y muestra.....	18
2.3. Técnicas e instrumentos de recolección y análisis de datos.....	19
2.4. Procedimiento.....	21
2.5. Aspectos éticos.....	22
2.6. Operacionalización de Variables.....	23
<b>CAPÍTULO III. RESULTADOS.....</b>	<b>24</b>

3.1. Datos generales de la empresa objeto de estudio.....	24
3.2. El impacto económico de los faltantes de mercadería y materia prima.....	27
3.3. El impacto económico de los desmedros de mercadería y materia prima.....	35
3.4. El impacto económico de las deficiencias en el control de stock de materia prima....	41
3.5. Consolidado del impacto económico de las deficiencias del control de inventarios...	47
3.6. Propuesta de un nuevo control de inventarios para mejorar la situación económica de la empresa.....	48
<b>CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES.....</b>	<b>57</b>
4.1. Discusión.....	57
4.2. Conclusiones.....	60
<b>REFERENCIAS.....</b>	<b>61</b>
<b>ANEXOS.....</b>	<b>63</b>

## ÍNDICE DE TABLAS

TABLA N° 1: Factores que permiten la pérdida de mercadería en el área de almacén .....	28
TABLA N° 2: Pérdida de inventarios en el almacén de mercadería en tienda y producción, abril 2019 .....	29
TABLA N° 3: Pérdida de inventarios en el almacén de mercadería en tienda y producción, mayo 2019 .....	30
TABLA N° 4: Pérdida de inventarios en el almacén de mercadería en tienda y producción, junio 2019 .....	31
TABLA N° 5: Resumen de stock según Kardex vs pérdidas de existencias en abril, mayo y junio 2019 .....	32
TABLA N° 6: Estado de resultados de los meses de abril, mayo y junio 2019 (Pérdidas por faltantes) (Importes representados en soles) .....	34
TABLA N° 7: Variación monetaria y porcentual de las pérdidas por faltantes en el Estado de Resultados de los meses de abril, mayo y junio 2019 (Importes representados en soles) .....	34
TABLA N° 8: Motivo de pérdidas por desmedros según entrevistas aplicadas .....	35
TABLA N° 9: Detalle de pérdidas de existencias en tienda y producción por desmedros según inventario físico, abril 2019 .....	36
TABLA N° 10: Detalle de pérdidas de existencias en tienda y producción por desmedros según inventario físico, mayo 2019 .....	37
TABLA N° 11: Detalle de pérdidas de existencias en tienda y producción por desmedros según inventario físico, junio 2019 .....	38

TABLA N° 12: Resumen de las pérdidas de existencias por desmedros en abril, mayo y junio 2019 .....	39
TABLA N° 13: Estado de resultados de los meses de abril, mayo y junio 2019 (Pérdidas por desmedros) (Importes representados en soles) .....	40
TABLA N° 14: Variación monetaria y porcentual de las pérdidas por desmedros en el Estado de Resultados de los meses de abril, mayo y junio 2019 (Importe representado en soles) .....	40
TABLA N° 15: Compras de materia prima del mes de abril 2019, por proveedor (Importe representado en soles) .....	42
TABLA N° 16: Compras de materia prima del mes de mayo 2019, por proveedor (Importe representado en soles) .....	42
TABLA N° 17: Compras de materia prima del mes de junio 2019, por proveedor (Importe representado en soles) .....	43
TABLA N° 18: Compras inmediatas de materia prima del mes de abril 2019 – detalle de insumos .....	44
TABLA N° 19: Compras inmediatas de materia prima del mes de mayo 2019 – detalle de insumos .....	44
TABLA N° 20: Compras inmediatas de materia prima del mes de junio 2019 – detalle de insumos .....	45
TABLA N° 21: Comparación de los costos de compras inmediatas vs compras normales .....	45
TABLA N° 22: Comparación monetaria y porcentual en el Estado de Resultados por	

impacto de las compras inmediatas de los meses de abril, mayo y junio 2019

(Importes representados en soles) .....46

TABLA N° 23: Impacto económico de las deficiencias de control de inventarios entre

abril a junio 2019 (Importes representados en soles) .....47

TABLA N° 24: Actividades de control y documentos de sustento para las

deficiencias encontradas en la empresa El Molino de Quijote EIRL 2019 .....49

TABLA N° 25: Política de stock mínimo y máximo de materia prima .....55

## ÍNDICE DE FIGURAS

FIGURA N° 1: Logotipo de la Empresa .....	24
FIGURA N° 2: Tipo de panes El Molino de Quijote .....	25
FIGURA N° 3: Productos de primera necesidad El Molino de Quijote .....	26
FIGURA N° 4: Organigrama El Molino de Quijote EIRL .....	26
FIGURA N° 5: Formato 1: Entrada de bienes al almacén de mercadería en tienda y producción .....	50
FIGURA N° 6: Formato 2: Salida de bienes de almacén de producción .....	51
FIGURA N° 7: Formato 3: Stock de bienes en almacén de producción (Resumen del día) .....	52
FIGURA N° 8: Formato 4: Inventario físico de los bienes de almacén de mercadería en tienda y producción .....	53

## RESUMEN

El presente trabajo de investigación tiene como finalidad determinar el impacto económico de las deficiencias del control de inventarios en la empresa El Molino de Quijote E.I.R.L.

Para ello, se desarrolló una investigación tipo descriptiva diseño no experimental, analizando la información obtenida mediante una serie de actividades utilizando guías de entrevistas, de observación y de análisis documental, en donde se detectó que la entidad presentaba un conjunto de deficiencias con respecto al control de sus inventarios, teniendo como resultado pérdidas por faltantes, desmedros y exceso de costos afectando la situación económica de esta. Estas deficiencias fueron analizadas y sus resultados expresados de manera monetaria y porcentual para así poder medir el impacto económico que estas presentan; concluyendo que existe un impacto económico desfavorable en la entidad debido a la falta de un control eficiente de entrada, stock y salida de las existencias y ausencia de políticas formalizadas para el área de almacén. Es por ello que además se realizó una propuesta de un nuevo control de inventarios para mejorar la situación económica que esta presenta, de tal manera que la empresa cuente con un control adecuado de sus existencias y así no se vea afectada por pérdidas de las mismas.

**Palabras clave:** Inventarios, Control de inventarios, deficiencia de inventarios.

## CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN

### 1.1. Realidad problemática

En la actualidad las empresas necesitan que todos sus procesos operativos se realicen de una forma correcta, ya que esto les va permitir alcanzar un nivel de competitividad ideal frente a su competencia. El control de inventarios es una pieza clave para el desarrollo de cualquier entidad, ya que si estos inventarios no son ejecutados adecuadamente sus ventas realizadas no serán las suficientes por lo que las utilidades serán afectadas negativamente. Por lo tanto, un buen control de inventarios permite que la empresa tenga un uso adecuado de sus recursos, obteniendo así resultados favorables alineados a su crecimiento económico. Las empresas muchas veces no le dan una importancia significativa al control de inventarios, dejando de lado registros, políticas y sistemas que les permita desarrollar estas tareas.

Herrera (2015), en su tesis denominada “Propuesta de mejoramiento de control de inventarios en la distribuidora San Luis ubicada en la ciudad de Quito”, estableció como objetivo efectuar la propuesta de mejoramiento de control de inventarios en la empresa llegando a la conclusión de que la entidad no dispone de procesos formales la cual es reflejada en las deficiencias al momento de almacenar su mercadería por parte de la persona encargada debido a su falta de conocimiento acerca de la actividad y además la ausencia de documentación para demostrar cómo se encuentran los inventarios para la toma de decisiones oportunas, por lo que conllevo a proponer la adopción de la propuesta sugerida elaborando un plan de capacitación para el personal encargado de almacén, realizando medidas de respaldo de documentos para obtener un control de los movimientos que se realicen y por ultimo dar a conocer los procedimiento propuestos para así obtener datos reales y exactos.

En la tesis de Mendoza (2018), titulada “El control de inventario y su incidencia en la rentabilidad de la empresa SBD Perú S.A en el año 2017”, tiene como objetivo determinar cómo incide el control de inventarios en la rentabilidad de la empresa, llegando a la conclusión que a pesar de que las existencias conforman la mayor parte de los activos de la empresa, esta no controla sus inventarios de manera adecuada reflejándose en la ausencia de políticas y seguimiento de salida de mercadería, además no cuenta con una correcta toma de inventarios físicos periódicos y en caso de alguna diferencia encontrada no le toman la debida importancia ni tampoco el seguimiento oportuno para así encontrar el motivo, por lo que se recomendó la toma de inventarios consecutivos manteniendo un resguardo de seguridad, una supervisión del cumplimiento de políticas de inventarios, un seguimiento a la documentación que sustente la entrada y salida de mercadería y por ultimo hacer cruce de información para determinar si existe alguna diferencia del inventario y el costo de estos y sobre todo para descartar que el método de valuación se está aplicando correctamente.

Espinoza y Villalobos (2017), en su tesis titulada “Propuesta de un sistema de control interno en los inventarios para mejorar la gestión de las existencias en la empresa Comercial TAMI S.R.L de la provincia de Chiclayo”, tiene como objetivo demostrar que la propuesta de un sistema de control interno en los inventarios mejorara la gestión de las existencias de la empresa, donde las conclusiones encontradas muestran las distintas deficiencias que presenta la entidad, como las fallas de actividades del almacén, la falta de división de funciones, disponibilidad y manejo inadecuado de productos, y por último los desperdicios de materiales debido a la falta de identificación, clasificación, codificación y control lo que conlleva a la implementación de la propuesta del sistema de control interno en los inventarios elaborado en cinco etapas: listado de mercadería en el área de almacén, elaboración de

una estructura de control interno del inventario, codificación y clasificación de la mercadería, organización del área de almacén y como última etapa la elaboración de formatos de entrada, salida y control de existencias.

En la tesis de Alva y Mendoza (2017), titulada “Debilidades del control interno en el área de almacén y su efecto en la rentabilidad de la empresa constructora MGM Contratistas Generales S.A.C, Trujillo, 2017”, tiene como objetivo determinar las debilidades del control interno del área de almacén y establecer su efecto en la rentabilidad de la empresa donde se llegó a la conclusión que existen debilidades referidas a las pérdidas por robos de productos, materiales deteriorados y sobre costos en las adquisiciones realizadas de forma apresurada tienen un efecto negativo en la rentabilidad, afectando a esta una disminución de 9.42% al año, lo cual se propuso una reorganización de procesos, implementación de formatos y la realización de acciones que eviten la pérdida de productos.

Sena (2017) en su tesis titulada “Efectos del control interno de inventarios en la rentabilidad de la empresa constructora Crea Corporación Inmobiliaria S.A.C, Trujillo al 2017” tiene como objetivo determinar el efecto que tiene el control interno de inventarios en la rentabilidad de la empresa donde se concluyó que algunas de las deficiencias encontradas en el área de inventarios son el mal registro de ingresos y salidas de materiales teniendo ausencia de documentos que sustenten estos movimientos, no contar con un manual de funciones ni políticas, no existe una correcta medición al momento de realizar los inventarios físicos y por ultimo las características del área no son adecuadas para el almacenado, pero a pesar de ello la rentabilidad de empresa era aceptada ya que tiene un incremento a comparación del año anterior. Es por eso que se decidió implementar un manual de funciones, políticas y cronogramas de recepción y salida de materiales, generando una mayor rentabilidad.

Respecto a la definición de inventarios Laveriano (2010) define los inventarios como el registro documental de todos los bienes tangibles destinados para la venta en el giro ordinario del negocio o los que van hacer utilizados para la producción de bienes o servicios para su posterior comercialización.

Según la Norma Internacional de Contabilidad - NIC 2 (2019) en el párrafo 8, explica que los inventarios son todos los bienes comprados y almacenados para su reventa, también los productos terminados o en curso de fabricación en el proceso productivo.

Por otra parte, tributariamente en el inciso c) del artículo 21 del Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta, menciona que la merma es una pérdida física en el volumen, peso o cantidad de las existencias, por causas inherente a su naturaleza y al proceso productivo. Para aceptar las mermas como gasto tributario para el impuesto a la renta se debe cumplir con lo siguiente: Informe elaborado por especialista profesional, técnico, independiente competente, colegiado o pro un organismo técnico competente, que contenga la información mínima sobre la metodología empleada y las pruebas realizadas para asegurar la veracidad de la ocurrencia de la merma.

Así también, en el inciso c) del artículo 21 del Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta, menciona que el desmedro es la pérdida cualitativa e irre recuperable de las existencias, haciéndolas inutilizables para los fines a los que estaban destinados. Para aceptar los desmedros como gasto tributario para el impuesto a la renta se debe cumplir con lo siguiente: Se aceptará como prueba la destrucción de las existencias efectuadas ante un Notario Público o Juez de Paz, en caso de ausencia de este, se tendrá que comunicar previamente a la SUNAT en un plazo no menor de seis días hábiles anteriores a la fecha que se realizara la destrucción de los bienes.

En cuanto a la definición del control de inventarios, Zapata (2014) señala que el control de inventarios busca mantener disponible los productos que son requeridos por la empresa y los clientes, por lo que implica la coordinación de las áreas de compra, manufactura y distribución. Además, determina que el propósito del control de inventarios es mantener la optimización conjunta de 3 objetivos: servicio al cliente, costos de inventario y costos operativos, donde no se debe buscar mejorar solo uno de estos objetivos, sino que en conjunto.

En cuanto a las definiciones de situación económica, Fabra (2016), menciona que la situación económica es la cantidad de bienes y activos que posee una persona, empresa o sociedad en conjunto. Así también, Yañez (2017), señala que la situación económica hace referencia al patrimonio que posee una persona o empresa.

Y enfatizando en la rentabilidad económica, Zamora (2008) indica que este tipo de rentabilidad es el rendimiento de los activos existentes en una organización, con independencia respecto a la financiación del mismo. Además, se considera como la capacidad de los activos para generar valor.

La empresa objeto de estudio se denomina “El Molino de Quijote” la cual pertenece a la industria panadera, cuyo origen se dio en el distrito de Trujillo departamento de La Libertad. El Molino de Quijote cuenta con dos almacenes quienes están a cargo los jefes del área de producción y ventas, algunas veces estos encargados no registran los ingresos y salidas de los inventarios debido a que están más enfocados en la producción o venta de sus productos, además la mercadería y materia prima adquirida y almacenada sufren pérdidas por desmedros y faltantes debido a que no existe un control periódico de inventarios establecido que permita identificar dicho problema.

También se hace mención que por cuestiones de necesidad inmediata de insumos todos tienen acceso a los almacenes lo que trae como consecuencia que nadie se haga responsable de alguna pérdida o daño de dichos productos o insumos, y con respecto a las compras de estos mismos en ocasiones se realizan por estimaciones ya que no existe una información exacta de lo que se encuentra en los almacenes, lo cual trae como consecuencia muchas veces se realicen compras inmediatas a un mayor costo de lo normal.

Ante esta situación se puede inferir que todo lo explicado anteriormente afecta la situación económica de la empresa, es por ello que esté presente trabajo de investigación busca conocer de forma detallada las debilidades encontradas correspondientes al control de inventarios para así poder informar sobre dicha situación y aportar con alternativas de solución para mejorar la situación económica que esta posee.

La presente investigación dará a conocer las deficiencias que presenta la empresa con respecto a los inventarios, buscando analizar el impacto económico que causan estas debilidades en el área de almacén, con el fin de brindar una solución a la problemática presentando alternativas que ayuden a mejorar el control de sus inventarios.

## **1.2. Formulación del problema**

¿Cuál es el impacto económico de las deficiencias del control de inventarios en la empresa EL Molino de Quijote E.I.R.L, Trujillo 2019?

## **1.3. Objetivos**

### **1.3.1. Objetivo general**

Determinar el impacto económico de las deficiencias del control de inventarios en la empresa El Molino de Quijote E.I.R.L, Trujillo 2019

### **1.3.2. Objetivos específicos**

- Establecer el impacto económico de los faltantes de mercadería y de materia prima en la empresa El Molino de Quijote E.I.R.L.
- Determinar el impacto económico de los desmedros de mercadería y materia prima en la empresa El Molino de Quijote E.I.R.L.
- Identificar el impacto económico de las deficiencias en el control de stock de materia prima en la empresa El Molino de Quijote E.I.R.L.
- Propuesta de un nuevo control de inventarios para mejorar la situación económica de la empresa El Molino de Quijote E.I.R.L.

## **1.4. Hipótesis**

El impacto económico de las deficiencias del control de inventarios en la empresa afecta de manera negativa la situación económica de esta, la cual está expresada en pérdidas por robos de mercadería y materia prima, daños a los inventarios representados como desmedros y ausencia de un correcto control de stock de materia prima, afectando de esta manera la utilidad de la entidad.

## **CAPÍTULO II. METODOLOGÍA**

### **2.1. Tipo de investigación**

La investigación se ubica dentro del tipo de investigación descriptiva, diseño no experimental ya que busca analizar las variables después de observar los hechos, describiendo la situación actual de la empresa permitiendo analizar su efecto sobre la rentabilidad de esta.

En referencia a este tipo de investigación Tamayo (2003) señala que la investigación descriptiva busca únicamente describir situaciones o acontecimientos de una población o área de interés.

Y por otro lado Palella y Martins (2012) define como diseño no experimental a la investigación que se realiza sin manipular ninguna variable, se observa los hechos como se presentan en un contexto real y tiempo determinado, para luego analizarlos.

### **2.2. Población y muestra**

#### **2.2.1 Población**

La población del presente trabajo de investigación está conformada por todas las deficiencias del control de inventarios en la empresa El Molino de Quijote.

#### **2.2.2 Muestra**

La muestra del presente trabajo de investigación son las deficiencias del control de inventarios en la empresa El Molino de Quijote dentro del área de almacén en el trimestre abril a junio del periodo 2019.

## 2.3. Técnicas e instrumentos de recolección y análisis de datos

### 2.3.1 Técnicas

- Observación:

Esta técnica será aplicada para visualizar el estado de los inventarios que existen en el área de almacén.

Para Bunge (2007) la observación es un procedimiento que tiene como objeto de estudio uno o varios hechos, objetos o fenómenos de la realidad actual.

- Entrevista:

Técnica que será aplicada al gerente o encargados con el fin de saber la cantidad, características de los productos que existen, así como también el cumplimiento de las normas.

Díaz (2013) define como entrevista a una conversación que tiene un fin determinado distinto al simple hecho de conversar, con el objetivo de obtener respuestas verbales a las interrogantes planteadas sobre un problema propuesto.

- Análisis Documental:

Esta técnica será realizada al momento de analizar la información historia de la compra de mercadería e información concerniente a la situación económica de la empresa

Espinoza (2018) señala que esta técnica consiste en examinar e interpretar contenidos de documentos que se lleva a cabo de acuerdo con los objetivos de la investigación.

### 2.3.2 Instrumentos

- Guía de Observación:

Documento que sustentara el estado en la que se encuentran los inventarios que existen en el are de almacén.

Según Ortiz (2004) la guía de observación permite registrar los datos con un orden cronológico, practico y concreto con el fin de derivar de ellos el análisis de una situación determinada.

- Guía de Entrevista:

Es el documento de recolección de información mediante preguntas realizadas al gerente y a los encargados de almacén.

Para Taylor y Bogdan (2010) la guía de entrevista no es un protocolo estructurado sino una lista de áreas generales que deben cubrirse con cada informante, es el investigador quien decide como formular las preguntas y sirve solo para recordar que se deben hacer preguntas sobre ciertos temas.

- Guía de Análisis Documental:

Es el documento que permitirá mencionar todo lo que se va analizar referente al registro de los inventarios, costos de compras de cada producto y el estado de resultado.

Castillo (2004) menciona que la guía de análisis documental es un conjunto de operaciones encaminadas a representar un documento y su contenido en forma diferente a la original.

## 2.4. Procedimiento

Para dar cumplimiento al desarrollo de la presente investigación en un primer momento se procedió con la aplicación de entrevistas al gerente y a los encargados de almacén con el objetivo de determinar cuáles son los factores que permiten la presencia de las deficiencias que la entidad presenta, además se solicitó a la entidad que presente los Estados de Resultados del periodo estudiado para poder analizar su situación económica.

Con respecto al primer objetivo, se realizó un inventario físico sorpresivo haciendo uso de guías de observación para identificar las unidades físicas que presentan los almacenes y de esta manera poder compararlas con el registro kardex haciendo uso de la guía de análisis documental y así poder ver el impacto económico que genera el resultado del presente objetivo.

En el segundo objetivo, se aplicó la técnica de entrevista al gerente y los jefes de almacén para poder saber si estos tenían conocimiento alguno de pérdidas por desmedros dentro de la entidad. De igual manera se hizo uso de guías de observación para poder detectar la cantidad y el motivo de las pérdidas por desmedros que presenta la entidad durante el trimestre estudiado para finalmente poder ver cuál es el impacto económico que genera esta deficiencia.

Para el tercer objetivo, se hizo uso de la guía de análisis documental solicitando a la entidad los registros de compras y comprobantes de compras de materia prima que se realizaron durante el trimestre estudiando, para esta manera poder identificar los proveedores de las compras inmediatas y así poder comparar los costos que estos presentan vs los costos de las compras normales analizando su diferencia y el impacto económico que genera dicha deficiencia en los estados de resultados.

Finalmente, para el último objetivo se propuso una serie de actividades de control de inventarios para mejorar la situación económica que la entidad presenta.

## **2.5. Aspectos Éticos**

El desarrollo del presente trabajo de investigación se ha realizado siguiendo la normativa de redacción para trabajos de investigación establecida por el estándar APA. De esta manera se ha cumplido con citar debidamente a otros autores de quienes se ha incluido su información. Asimismo, se precisa que toda la información presentada en el presente trabajo de investigación es fiable.

## 2.6. Operacionalización de Variables

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DIMENSIONES	INDICADORES
Deficiencias de control de inventarios	Es el conjunto de dificultades que se presentan dentro de un control o administración de inventarios.	Faltantes de mercadería y materia prima	Porcentaje de faltantes de mercadería y materia prima
			Importe de pérdidas por faltantes de mercadería y materia prima
		Desmedros de mercadería y materia prima	Porcentaje de mercadería y materia prima por desmedros
			Importe de pérdidas de mercadería y materia prima por desmedros
		Deficiencia en el control de stock de materia prima	Importe del exceso del costo de compras inmediatas de materia prima
			Porcentaje del exceso de costos de compras de materia prima
Impacto económico	Es el efecto económico que genera cualquier situación dentro de la empresa	Pérdidas económicas	Importe de pérdidas económicas por deficiencias de control de inventarios
			Porcentaje de disminución de la utilidad antes de impuestos relacionada a las deficiencias de control de inventarios

## CAPÍTULO III. RESULTADOS

### 3.1. Datos generales de la empresa objeto de estudio

A continuación, se presentan los principales datos de la empresa del presente trabajo de investigación:

- ✓ **Razón Social:** El Molino de Quijote EIRL
- ✓ **Nombre Comercial:** El Molino de Quijote
- ✓ **Logotipo:**



*Figura 1. Logotipo de la Empresa*  
*Fuente: La Empresa*

- ✓ **Rubro:** Panadería y Pastelería
- ✓ **Actividad Económica principal:** Elaboración y venta de productos de panadería
- ✓ **Actividad Económica secundaria:** Venta por menor de productos de primera necesidad
- ✓ **Breve reseña histórica:**

El Molino de Quijote EIRL es una empresa familiar que nace por iniciativa de un empresario liberteño, actualmente propietario de dicha empresa. Este negocio inicio sus operaciones en 1990, con el fin de producir y vender distintos productos de panadería. Tiempo después se le presento la oportunidad de adquirir más equipos y herramientas para establecer una panificadora, ya en 1998 la panificadora inicio su etapa de crecimiento y reconocimiento

enfrentando los retos de una sociedad más exigente, ya que el compromiso con la comunidad no ha sido únicamente producir un producto sino cumplir con las expectativas de los consumidores. Actualmente la entidad cuenta con una planta de producción más amplia y equipada del sector panificación para la producción de pan en la ciudad de Trujillo.

El Molino de Quijote diariamente se esfuerza en ofrecer productos de la mejor calidad para sus clientes, aplicando todo el conocimiento aprendido en años de experiencia. Entre sus principales productos, destacan los siguientes:

Pan francés, pan italiano, pan árabe, pan ciabatta, pan croissant o mantequilla, pan hamburguesa, pan semita o triangulo, pan tortita o manteca y pan de yema. Pastel de manzana, alfajores, orejitas, empanadas de carne, empanadas de pollo, empanadas de jamón y definidoras. Así también tortas como selva negra, tres leches, torta helada, pie de manzana y limón. Y por último venta de productos de primera necesidad como mantequilla, queso, manjar blanco, huevos, mortadela, leche, yogurt, jugos, avena.



Figura 2. Tipo de panes El Molino de Quijote  
Fuente: La Empresa



Figura 4. Productos de primera necesidad El Molino de Quijote  
Fuente: La Empresa

✓ **Organigrama:**

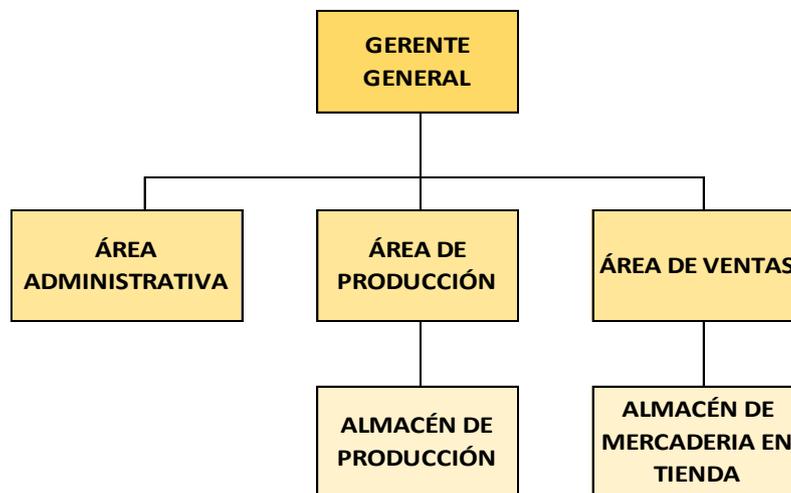


Figura 5. Organigrama El Molino de Quijote E.I.R.L  
Fuente: La Empresa

### **3.2. El impacto económico de los faltantes de mercadería y materia prima**

En este ítem se presentan los resultados obtenidos después de realizar una serie de actividades dentro de la empresa, como la recolección de información, inventario físico sorpresivo y análisis y comparación de datos encontrados con la finalidad de describir la situación económica que esta presenta según lo ofrecido en el primer objetivo.

Para desarrollarlo se realizó una entrevista al gerente de la empresa (anexo 1) y a los jefes de venta (anexo 2) y producción (anexo 3) quienes son los responsables del cuidado de los almacenes correspondientes en su área, buscando encontrar las deficiencias que la entidad presenta con respecto a sus inventarios, además se hizo una recolección de datos mediante guías de análisis documental (anexo 4) para tener un conocimiento más amplio de las operaciones dentro de la empresa y por último se ejecutó inventarios físicos sorpresivo haciendo uso de las guías de observación (anexo 5, 6 y 7) con la finalidad de obtener información necesaria para poder analizar la situación económica en la que se encuentran sus inventarios. Además, se hace mención que existen dos almacenes, al primer almacén denominaremos “almacén de mercadería en tienda”, en donde se encuentran los productos de primera necesidad vistas al público en general y el segundo almacén es el “almacén de producción”, donde se encuentra toda la materia prima que se utiliza para la fabricación de pan

Después de haber aplicado las entrevistas correspondientes al gerente y dueño de la empresa, a los jefes de ventas y producción quienes están a cargo del cuidado de los productos listos para la venta al público y del cuidado de toda la materia prima necesaria para la fabricación de productos propios al giro del negocio respectivamente.

Se observó que la entidad tiene una serie de factores que permite que existan faltantes de mercadería física, donde los resultados fueron los siguientes:

Tabla 1

*Factores que permiten la pérdida de mercadería en el área de almacén*

FACTORES	COMENTARIO
Ausencia de políticas formalizadas.	No existen políticas que permitan brindar pautas generales para las actividades dentro del área de almacén.
Procedimientos operativos deficientes para el área de almacén.	Existen procedimientos operativos deficientes para dar cumplimiento a la recepción, almacenamiento y distribución de las existencias
Falta de formatos para un control de inventarios.	No existe documentación o formatos que ayuden a tener un control en los inventarios sobre sus movimientos y almacenamiento.
Ausencia de Inventario físico periódico.	Ausencia de inventarios físicos que permitan mantener un inventario actualizado, el cual ayude a comparar información con el registro kardex.
Acceso al área de almacén sin un control debido.	Existe un libre acceso de cualquier personal al área de almacén.
Falta de supervisión de productos en buen estado.	No hay un control de supervisión de productos para verificar si estos se encuentran en buen estado y correctamente conservados.
Ausencia de dispositivos de seguridad.	Ausencia de cámaras de vigilancia en los almacenes y de seguros contra robos o algún desastre natural.

Fuente: La empresa

Elaboración: Propia

Es por ello que con el permiso del gerente se realizó tres inventarios físicos sorpresivos en los dos almacenes para dar cumplimiento al primer objetivo. Estos inventarios se realizaron en los meses de abril, mayo y junio, como finalidad hacer una comparación de lo encontrado en los almacenes vs el kardex, haciendo uso de guías de observación. Se precisa que en estos inventarios físicos no se tomará en cuenta la cantidad de panes fabricados y vendidos.

A continuación, se presenta el resultado de los inventarios físicos del almacén de mercadería en tienda y el almacén de producción vs sus respectivos kardex.

**Tabla 2**
*Pérdida de inventarios en el almacén de mercadería en tienda y producción, abril 2019*

<b>ALMACEN DE MERCADERIA EN TIENDA</b>								
<b>DETALLE</b>			<b>UNIDADES</b>			<b>SOLES</b>		
<b>ABARROTOS</b>	<b>UNIDAD DE MEDIDA</b>	<b>COSTO UNITARIO (S/)</b>	<b>INVENTARIO FISICO</b>	<b>KARDEX</b>	<b>DIFERENCIA</b>	<b>INVENTARIO FISICO</b>	<b>KARDEX</b>	<b>DIFERENCIA</b>
mantequilla gloria	paquete (100g)	3.6	24	31	-7	86.4	111.6	-25.2
mantequilla laive	paquete (100g)	3.6	18	23	-5	64.8	82.8	-18
queso	paquete (500g)	14.4	14	14	0	201.6	201.6	0
manjar blanco	balde (450g)	8	17	18	-1	136	144	-8
mortadela	paquete (100g)	1.6	28	36	-8	44.8	57.6	-12.8
huevos	unidad (63 g)	0.32	38	39	-1	12.16	12.48	-0.32
leche gloria	tarro (400g)	2.8	17	22	-5	47.6	61.6	-14
leche ideal	tarro (400g)	2.8	17	23	-6	47.6	64.4	-16.8
yogurt gloria	botella (1 lt)	4	15	19	-4	60	76	-16
jugos frugos	caja (1 lt)	2.8	14	17	-3	39.2	47.6	-8.4
avena	bolsa (290g)	3.6	12	17	-5	43.2	61.2	-18
						<b>S/783.36</b>	<b>S/920.88</b>	<b>-S/137.52</b>

<b>ALMACEN DE MERCADERIA EN TIENDA</b>								
<b>DETALLE</b>			<b>UNIDADES</b>			<b>SOLES</b>		
<b>PASTELERIA</b>	<b>UNIDAD DE MEDIDA</b>	<b>COSTO UNITARIO (S/)</b>	<b>INVENTARIO FISICO</b>	<b>KARDEX</b>	<b>DIFERENCIA</b>	<b>INVENTARIO FISICO</b>	<b>KARDEX</b>	<b>DIFERENCIA</b>
definidoras	unidad	1	24	32	-8	24	32	-8
orejitas	unidad	1	22	28	-6	22	28	-6
alfajores	unidad	1	20	30	-10	20	30	-10
empanadas	unidad	1	23	35	-12	23	35	-12
pastelitos	unidad	1	22	37	-15	22	37	-15
torta selva negra	unidad	30	4	5	-1	120	150	-30
torta de 3 leches	unidad	35	4	5	-1	140	175	-35
torta helada	unidad	20	4	4	0	80	80	0
pie de manzana	unidad	20	4	5	-1	80	100	-20
pie de limon	unidad	20	2	2	0	40	40	0
						<b>S/571.00</b>	<b>S/707.00</b>	<b>-S/136.00</b>

**TOTAL FALTANTES ALMACEN DE MERCADERIA -S/273.52**

<b>ALMACEN DE PRODUCCION</b>								
<b>DETALLE</b>			<b>UNIDADES</b>			<b>SOLES</b>		
<b>MATERIA PRIMA</b>	<b>UNIDAD DE MEDIDA</b>	<b>COSTO UNITARIO (S/)</b>	<b>INVENTARIO FISICO</b>	<b>KARDEX</b>	<b>DIFERENCIA</b>	<b>INVENTARIO FISICO</b>	<b>KARDEX</b>	<b>DIFERENCIA</b>
Harina inka rojo	1 saco (50 kg)	94	21	23	-2	1974	2162	-188
mantequilla regia	1 barra (10kg)	58	13	15	-2	754	870	-116
manteca gordito	1 barra (14 kg)	65	11	12	-1	715	780	-65
levadura fleishman	1 bolsa (500 gr)	8.5	31	36	-5	263.5	306	-42.5
azucar cartavio	1 saco (50 kg)	50	4	5	-1	200	250	-50
sal	1 saco (25 kg)	20	3	3	0	60	60	0
aceite cocinero	1 balde (20 lt)	103	4	4	0	412	412	0
mejorador fleishman	1 bolsa (5kg)	45	13	16	-3	585	720	-135
huevos	1 jaba (30 hvos)	8	31	34	-3	248	272	-24
						<b>S/5,211.50</b>	<b>S/5,832.00</b>	<b>-S/620.50</b>

**TOTAL FALTANTES ALMACEN DE PRODUCCIÓN -S/620.50**
**TOTAL FALTANTES ALMACEN DE MERCADERIA EN TIENDA Y PRODUCCION -S/894.02**

Fuente: La empresa  
Elaboración: Propia

Se puede observar que existe diferencias de faltantes de productos entre las cantidades encontradas en el inventario físico vs las cantidades según kardex, sumando un total de S/894.02 al 30 de abril del 2019.

**Tabla 3**
***Pérdida de inventarios en el almacén de mercadería en tienda y producción, mayo 2019***

<b>ALMACEN DE MERCADERIA EN TIENDA</b>								
<b>DETALLE</b>			<b>UNIDADES</b>			<b>SOLES</b>		
<b>ABARROTOS</b>	<b>UNIDAD DE MEDIDA</b>	<b>COSTO UNITARIO (S/)</b>	<b>INVENTARIO FISICO</b>	<b>KARDEX</b>	<b>DIFERENCIA</b>	<b>INVENTARIO FISICO</b>	<b>KARDEX</b>	<b>DIFERENCIA</b>
mantequilla gloria	paquete (100g)	3.6	10	14	-4	36	50.4	-14.4
mantequilla laive	paquete (100g)	3.6	13	16	-3	46.8	57.6	-10.8
queso	paquete (500g)	14.4	10	12	-2	144	172.8	-28.8
manjar blanco	balde (450g)	8	9	9	0	72	72	0
mortadela	paquete (100g)	1.6	11	17	-6	17.6	27.2	-9.6
huevos	unidad (63 g)	0.32	15	16	-1	4.8	5.12	-0.32
leche gloria	tarro (400g)	2.8	13	15	-2	36.4	42	-5.6
leche ideal	tarro (400g)	2.8	10	14	-4	28	39.2	-11.2
yogurt gloria	botella (1 lt)	4	7	8	-1	28	32	-4
jugos frugos	caja (1 lt)	2.8	9	12	-3	25.2	33.6	-8.4
avena	bolsa (290g)	3.6	10	13	-3	36	46.8	-10.8
						<b>S/474.80</b>	<b>S/578.72</b>	<b>-S/103.92</b>

<b>ALMACEN DE MERCADERIA EN TIENDA</b>								
<b>DETALLE</b>			<b>UNIDADES</b>			<b>SOLES</b>		
<b>PASTELERIA</b>	<b>UNIDAD DE MEDIDA</b>	<b>COSTO UNITARIO (S/)</b>	<b>INVENTARIO FISICO</b>	<b>KARDEX</b>	<b>DIFERENCIA</b>	<b>INVENTARIO FISICO</b>	<b>KARDEX</b>	<b>DIFERENCIA</b>
definidoras	unidad	1	10	15	-5	10	15	-5
orejitas	unidad	1	8	11	-3	8	11	-3
alfajores	unidad	1	11	19	-8	11	19	-8
empanadas	unidad	1	13	21	-8	13	21	-8
pastelitos	unidad	1	14	26	-12	14	26	-12
torta selva negra	unidad	30	7	7	0	210	210	0
torta de 3 leches	unidad	35	6	7	-1	210	245	-35
torta helada	unidad	20	6	6	0	120	120	0
pie de manzana	unidad	20	6	6	0	120	120	0
pie de limon	unidad	20	5	5	0	100	100	0
						<b>S/816.00</b>	<b>S/887.00</b>	<b>-S/71.00</b>

**TOTAL FALTANTES ALMACEN DE MERCADERIA -S/174.92**

<b>ALMACEN DE PRODUCCION</b>								
<b>DETALLE</b>			<b>UNIDADES</b>			<b>SOLES</b>		
<b>MATERIA PRIMA</b>	<b>UNIDAD DE MEDIDA</b>	<b>COSTO UNITARIO (S/)</b>	<b>INVENTARIO FISICO</b>	<b>KARDEX</b>	<b>DIFERENCIA</b>	<b>INVENTARIO FISICO</b>	<b>KARDEX</b>	<b>DIFERENCIA</b>
Harina inka rojo	1 saco (50 kg)	94	25	26	-1	2350	2444	-94
mantequilla regia	1 barra (10kg)	58	20	23	-3	1160	1334	-174
manteca gordito	1 barra (14 kg)	65	15	15	0	975	975	0
levadura fleishman	1 bolsa (500 gr)	8.5	30	37	-7	255	314.5	-59.5
azucar cartavio	1 saco (50 kg)	50	2	2	0	100	100	0
sal	1 saco (25 kg)	20	1	2	-1	20	40	-20
aceite cocinero	1 balde (20 lt)	103	3	4	-1	309	412	-103
mejorador fleishman	1 bolsa (5kg)	45	10	14	-4	450	630	-180
huevos	1 jaba (30 hvos)	8	26	31	-5	208	248	-40
						<b>S/5,827.00</b>	<b>S/6,497.50</b>	<b>-S/670.50</b>

**TOTAL FALTANTES ALMACEN DE PRODUCCIÓN -S/670.50**
**TOTAL FALTANTES ALMACEN DE MERCADERIA EN TIENDA Y PRODUCCION -S/845.42**

Fuente: La empresa

Elaboración: Propia

Se observar que de igual manera que en el mes anterior, existe diferencias de faltantes de productos entre las cantidades encontradas en el inventario físico vs las cantidades según kardex, sumando un total de S/845.42 al 31 de mayo del 2019.

**Tabla 4**
***Pérdida de inventarios en el almacén de mercadería en tienda y producción, junio 2019***

<b>ALMACEN DE MERCADERIA EN TIENDA</b>								
<b>DETALLE</b>			<b>UNIDADES</b>			<b>SOLES</b>		
<b>ABARROTOS</b>	<b>UNIDAD DE MEDIDA</b>	<b>COSTO UNITARIO (S/)</b>	<b>INVENTARIO FISICO</b>	<b>KARDEX</b>	<b>DIFERENCIA</b>	<b>INVENTARIO FISICO</b>	<b>KARDEX</b>	<b>DIFERENCIA</b>
mantequilla gloria	paquete (100g)	3.6	18	23	-5	64.8	82.8	-18
mantequilla laive	paquete (100g)	3.6	17	20	-3	61.2	72	-10.8
queso	paquete (500g)	14.4	8	8	0	115.2	115.2	0
manjar blanco	balde (450g)	8	11	12	-1	88	96	-8
mortadela	paquete (100g)	1.6	27	31	-4	43.2	49.6	-6.4
huevos	unidad (63 g)	0.32	73	73	0	23.36	23.36	0
leche gloria	tarro (400g)	2.8	12	15	-3	33.6	42	-8.4
leche ideal	tarro (400g)	2.8	13	15	-2	36.4	42	-5.6
yogurt gloria	botella (1 lt)	4	11	13	-2	44	52	-8
jugos frugos	caja (1 lt)	2.8	7	9	-2	19.6	25.2	-5.6
avena	bolsa (290g)	3.6	9	11	-2	32.4	39.6	-7.2
						<b>S/561.76</b>	<b>S/639.76</b>	<b>-S/78.00</b>

<b>ALMACEN DE MERCADERIA EN TIENDA</b>								
<b>DETALLE</b>			<b>UNIDADES</b>			<b>SOLES</b>		
<b>PASTELERIA</b>	<b>UNIDAD DE MEDIDA</b>	<b>COSTO UNITARIO (S/)</b>	<b>INVENTARIO FISICO</b>	<b>KARDEX</b>	<b>DIFERENCIA</b>	<b>INVENTARIO FISICO</b>	<b>KARDEX</b>	<b>DIFERENCIA</b>
definidoras	unidad	1	13	17	-4	13	17	-4
orejitas	unidad	1	15	18	-3	15	18	-3
alfajores	unidad	1	11	15	-4	11	15	-4
empanadas	unidad	1	14	24	-10	14	24	-10
pastelitos	unidad	1	13	23	-10	13	23	-10
torta selva negra	unidad	30	5	6	-1	150	180	-30
torta de 3 leches	unidad	35	3	3	0	105	105	0
torta helada	unidad	20	3	3	0	60	60	0
pie de manzana	unidad	20	3	3	0	60	60	0
pie de limon	unidad	20	2	3	-1	40	60	-20
						<b>S/481.00</b>	<b>S/562.00</b>	<b>-S/81.00</b>

**TOTAL FALTANTES ALMACEN DE PRODUCCIÓN -S/159.00**

<b>ALMACEN DE PRODUCCION</b>								
<b>DETALLE</b>			<b>UNIDADES</b>			<b>SOLES</b>		
<b>MATERIA PRIMA</b>	<b>UNIDAD DE MEDIDA</b>	<b>COSTO UNITARIO (S/)</b>	<b>INVENTARIO FISICO</b>	<b>KARDEX</b>	<b>DIFERENCIA</b>	<b>INVENTARIO FISICO</b>	<b>KARDEX</b>	<b>DIFERENCIA</b>
Harina inka rojo	1 saco (50 kg)	94	20	22	-2	1880	2068	-188
mantequilla regia	1 barra (10kg)	58	18	19	-1	1044	1102	-58
manteca gordito	1 barra (14 kg)	65	10	11	-1	650	715	-65
levadura fleishmann	1 bolsa (500 gr)	8.5	40	46	-6	340	391	-51
azucar cartavio	1 saco (50 kg)	50	2	3	-1	100	150	-50
sal	1 saco (25 kg)	20	1	2	-1	20	40	-20
aceite cocinero	1 balde (20 lt)	103	2	2	0	206	206	0
mejorador fleishman	1 bolsa (5kg)	45	7	9	-2	315	405	-90
huevos	1 jaba (30 hvos)	8	40	43	-3	320	344	-24
						<b>S/4,875.00</b>	<b>S/5,421.00</b>	<b>-S/546.00</b>

**TOTAL FALTANTES ALMACEN DE PRODUCCIÓN -S/546.00**
**TOTAL FALTANTES ALMACEN DE MERCADERIA EN TIENDA Y PRODUCCIÓN -S/705.00**

Fuente: La empresa

Elaboración: Propia

De igual manera que en los meses anteriores la entidad presenta diferencias de faltantes de productos entre las cantidades encontradas en el inventario físico vs las cantidades según kardex, sumando un total de S/705.00 al 30 de junio del 2019.

Los resultados obtenidos en pérdidas de mercaderías y materia prima como se observa en las tablas de los meses de abril a junio del año 2019, suman un total de S/894.02 en abril, S/ 845.42 en mayo y S/ 705.00 en junio. Estando directamente relacionado con los factores mencionados en la tabla 1 y en especial la ausencia de inventarios físicos periódicos y el libre acceso del personal a los almacenes, teniendo como responsable de cualquier pérdida a la empresa debido al desconocimiento de información del personal administrativo y de la persona encargada de registrar la mercadería. Además, la persona encargada del registro de la mercadería en el kardex señala que todo lo registrado con respecto al almacén de mercadería en tienda es con el detalle de los comprobantes de venta que se emiten durante la semana y lo del almacén de producción con el reporte resumen de la materia prima consumida en el día.

A continuación, se presenta un resumen detalle del stock según kardex vs los faltantes de mercadería y materia prima de manera monetaria y porcentual para poder ver cuál es el total de pérdidas encontradas en el trimestre.

Tabla 5

*Resumen del stock según kardex vs pérdidas de existencias en abril, mayo y junio 2019*

ABRIL 2019		STOCK - KARDEX		STOCK - FISICO		FALTANTES	
		S/	%	S/	%	S/	%
ALM.MERC. EN TIENDA	PRODUCTOS	1,627.88	100%	1,354.36	83.20%	- 273.52	-16.80%
ALM. PRODUC.	MATERIA PRIMA	5,832.00	100%	5,211.50	89.36%	- 620.50	-10.64%
<b>TOTAL</b>		<b>7,459.88</b>	<b>100%</b>	<b>6,565.86</b>	<b>88.02%</b>	<b>- 894.02</b>	<b>-11.98%</b>

MAYO 2019		STOCK - KARDEX		STOCK - FISICO		FALTANTES	
		S/	%	S/	%	S/	%
ALM.MERC. EN TIENDA	PRODUCTOS	1,465.72	100%	1,290.80	88.07%	- 174.92	-11.93%
ALM. PRODUC.	MATERIA PRIMA	6,497.50	100%	5,827.00	89.68%	- 670.50	-10.32%
<b>TOTAL</b>		<b>7,963.22</b>	<b>100%</b>	<b>7,117.80</b>	<b>89.38%</b>	<b>- 845.42</b>	<b>-10.62%</b>

JUNIO 2019		STOCK - KARDEX		STOCK - FISICO		FALTANTES	
		S/	%	S/	%	S/	%
ALM.MERC. EN TIENDA	PRODUCTOS	1,201.76	100%	1,042.76	86.77%	- 159.00	-13.23%
ALM. PRODUC.	MATERIA PRIMA	5,421.00	100%	4,875.00	89.93%	- 546.00	-10.07%
<b>TOTAL</b>		<b>6,622.76</b>	<b>100%</b>	<b>5,917.76</b>	<b>89.35%</b>	<b>- 705.00</b>	<b>-10.65%</b>

<b>TOTAL DE PÉRDIDAS DE EXITENCIAS DE ABRIL A JUNIO 2019</b>						<b>- 2,444.44</b>
--------------------------------------------------------------	--	--	--	--	--	-------------------

Fuente: La empresa

Elaboración: Propia

En resumen se ha determinado que la entidad cuenta con un mal control de inventarios debido a los factores señalados en la tabla 1, además se infiere que no es prioridad del gerente de la entidad tener un control sobre sus inventarios debido a que lo que busca es tener una mayor cantidad de ventas, sin pensar que las ventas tiene una relación directa con el eficiente control de sus inventarios, ya que si se busca mayores ventas es necesario cuidar de la mercadería que se está vendiendo o la materia prima que se está utilizando, porque si esta mercadería o materia prima presentan pérdida por diversos motivos, sus ventas se veras disminuidas debido a que no se logrará vender ni producir los productos en su totalidad.

Por otro lado, no existe un motivo específico de las pérdidas de las existencias mostradas anteriormente, por consecuencia dichas pérdidas fueron asumidas por la empresa debido a una falta de control de inventarios físicos. Teniendo como resultado final y expresándolo de manera porcentual pérdidas en el mes de abril 11.98%, en mayo 10.62% y en junio 10.65% del total de su stock según kardex.

Por último, se presentan los estados de resultados correspondientes a los meses de abril, mayo y junio para poder ver el impacto económico que generan los faltantes mencionados anteriormente.

Tabla 6

*Estado de resultados de los meses de abril, mayo y junio 2019 (Pérdidas por faltantes)  
(Importes representados en soles)*

	ABRIL	MAYO	JUNIO	ABRIL - JUNIO	
VENTAS	35,557.54	35,194.70	35,920.37	106,672.61	100%
COSTOS DE VENTAS	- 22,304.67	- 24,845.71	- 25,692.72	- 72,843.10	-68%
UTILIDAD BRUTA	13,252.87	10,349.00	10,227.65	33,829.51	32%
GASTOS DE VENTAS	- 1,100.00	- 800.00	- 1,000.00	- 2,900.00	-3%
GASTOS ADMINISTRATIVOS	- 2,500.00	- 2,500.00	- 2,500.00	- 7,500.00	-7%
UTILIDAD OPERATIVA	9,652.87	7,049.00	6,727.65	23,429.51	22%
GASTOS FINANCIEROS					
OTROS GASTOS ( PÉRDIDAS POR FALTANTES)	- 894.02	- 845.42	- 705.00	- 2,444.44	-2%
UTIL. ANTES DE IMPUESTOS	8,758.85	6,203.58	6,022.65	20,985.07	20%

Fuente: La empresa

Elaboración: Propia

Las pérdidas por faltantes suman un total de S/ 2,444.44, la cual representa el 2% de las ventas realizadas en el trimestre estudiado.

Tabla 7

*Variación monetaria y porcentual de las pérdidas por faltantes en el Estado de Resultados de los meses de abril, mayo y junio 2019 (Importes representados en soles)*

	PRESENTADO POR LA EMPRESA - SIN CONSIDERAR LOS FALTANTES	CONSIDERANDO PÉRDIDAS POR FALTANTES	VARIACIÓN	
	ABRIL - JUNIO	ABRIL - JUNIO	S/	%
VENTAS	106,672.61	106,672.61		
COSTOS DE VENTAS	- 72,843.10	- 72,843.10		
UTILIDAD BRUTA	33,829.51	33,829.51		
GASTOS DE VENTAS	- 2,900.00	- 2,900.00		
GASTOS ADMINISTRATIVOS	- 7,500.00	- 7,500.00		
UTILIDAD OPERATIVA	23,429.51	23,429.51		
GASTOS FINANCIEROS				
OTROS GASTOS ( PÉRDIDAS POR FALTANTES)	-	- 2,444.44		
UTIL. ANTES DE IMPUESTOS	23,429.51	20,985.07	- 2,444.44	-10.43%

Fuente: La empresa

Elaboración: Propia

Se puede observar cómo las pérdidas por faltantes en el trimestre de abril a junio del año 2019 tienen un impacto del 10.43% en la disminución de la utilidad, y expresándolo de manera monetaria esta hace disminuir dicha utilidad un total de S/ 2,444.44

### 3.3. El impacto económico de los desmedros de mercadería y materia prima.

Al realizar el inventario físico también se determinó que existen desmedros de mercadería y materia prima en los meses de abril, mayo y junio. Debido a que existen descuidos por parte de los encargados o una mala conservación de los productos al momento de almacenarlos.

En un primer momento se tuvo que entrevistar a los jefes de almacén (anexo 2 y 3) y al gerente (anexo 1), buscando averiguar los motivos de pérdidas de las existencias, así como también presentando los resultados de pérdidas de los inventarios físicos (anexo 5, 6, y 7) realizados del mes de abril a junio del año 2019 todo enfocado a la ausencia del proceso de verificación de la calidad de la mercadería. En la siguiente tabla se muestra los resultados de las entrevistas realizadas

Tabla 8

*Motivo de pérdidas de existencias por desmedros según entrevistas aplicadas*

MOTIVO	COMENTARIO
Pérdidas de mercadería y materia prima debido a que estas no fueron conservadas correctamente	Los encuestados comentaron que durante algunos meses del año existieron pérdidas de mercadería y materia prima por una mala conservación, debido a que se realizó en ciertas oportunidades un gran compra de productos y estos no pudieron ser almacenados correctamente y peor aún en una temporada de verano.
Pérdidas de productos por fecha de vencimiento	Los encuestados señalan que en muy pocas oportunidades llegan productos que ya han pasado su fecha de vencimiento, pero esto no es detectado al momento de la recepción de mercadería, sino al momento de algún cliente insatisfecho por la compra.

Fuente: La empresa

Elaboración: Propia

Tablas de la mercadería y materia prima perdida por desmedros durante los meses de abril, mayo y junio del año 2019 observadas al momento realizar el inventario físico.

**Tabla 9**
*Detalle de pérdida de existencias en tienda y producción por desmedros según inventario físico, abril 2019*

<b>ALMACEN DE MERCADERIA EN TIENDA</b>						
DETALLE		INVENTARIO FISICO		PÉRDIDAS POR DESMEDROS		MOTIVO DEL DESMEDRO
ABARROTES	COSTO UNITARIO (S/)	UNIDADES	SOLES	UNIDADES	SOLES	
mantequilla gloria (100g)	S/3.60	24	86.4	-6	-21.6	mala conservación : No se conservaron en los congeladores correspondientes.
mantequilla laive (100g)	S/3.60	18	64.8	-4	-14.4	mala conservación : No se conservaron en los congeladores correspondientes.
mortadela (100g)	S/1.60	28	44.8	-6	-9.6	fecha de vencimiento : Productos pasados de fecha de vencimiento.
yogurt gloria (1L)	S/4.00	15	60	-6	-24	mala conservación y fecha de vencimiento: 4 yogurt gloria se conservación cerca un horno de pan y 2 presentaron fecha de vencimiento.
<b>S/256.00</b>				<b>-S/69.60</b>		
<b>ALMACEN DE PRODUCCIÓN</b>						
DETALLE		INVENTARIO FISICO		PÉRDIDAS POR DESMEDROS		MOTIVO DEL DESMEDRO
MATERIA PRIMA	COSTO UNITARIO (S/)	UNIDADES	SOLES	UNIDADES	SOLES	
mantequilla regia (10kg)	S/58.00	13	754	-3	-174	mala conservación: se conservaron fuera de los congeladores correspondientes.
levadura fleishman (500gr)	S/8.50	31	263.5	-2	-17	mala conservación: se conservaron fuera de los congeladores correspondientes.
mejorador fleishman(5kg)	S/45.00	13	585	-2	-90	mala conservación: producto fue humedecido por la falta de limpieza en el área respectiva.
<b>S/1,602.50</b>				<b>-S/281.00</b>		

Fuente: La empresa

Elaboración: Propia

La tabla muestra que en el mes de abril existieron productos que sufrieron desmedros por los siguientes motivos: las mantequillas gloria y live, el yogurt gloria, mantequilla regia y la levadura fleishmann presentaron una mala conservación al momento de almacenarlos debido a que estos no fueron guardados en el congelador, con

respecto al mejorador fleishmann de igual manera una mala conservación debido a que esta bolsa fue humedecida por una falta de limpieza en el almacén y por último el producto mortadela y también el yogurt gloria presentaron pérdidas por su fecha de vencimiento.

Tabla 10

*Detalle de pérdida de existencias en tienda y producción por desmedros según inventario físico, mayo 2019*

ALMACEN DE MERCADERIA EN TIENDA						
DETALLE		INVENTARIO FISICO		PÉRDIDAS POR DESMEDROS		MOTIVO DEL DESMEDRO
ABARROTES	COSTO UNITARIO (S/)	UNIDADES	SOLES	UNIDADES	SOLES	
mantequilla gloria(100g)	S/3.60	10	36	-4	-14.4	mala conservación Descuido del encargado al guardas las mantequillas fuera del congelador
jugo frugos(1L)	S/ 3.50	9	31.5	-3	-10.5	fecha de vencimiento Se detectaron jugos frugos con fecha de vencimiento por queja de cliente.
			<b>S/36.00</b>		<b>-S/24.90</b>	
ALMACEN DE PRODUCCION						
DETALLE		INVENTARIO FISICO		PÉRDIDAS POR DESMEDROS		MOTIVO DEL DESMEDRO
MATERIA PRIMA	COSTO UNITARIO (S/)	UNIDADES	SOLES	UNIDADES	SOLES	
mantequilla regia(10kg)	S/58.00	20	1160	-2	-116	mala conservación No se almacenaron en el lugar correspondiente.
levadura fleishman(500g)	S/8.50	30	255	-3	-25.5	mala conservación Se almacenó fuera del congelador por error.
mejorador fleishman(5kg)	S/45.00	10	450	-4	-180	mala conservación Producto fue humedecido por la falta de limpieza en el área respectiva.
			<b>S/1,865.00</b>		<b>-S/321.50</b>	

Fuente: La empresa

Elaboración: Propia

La tabla muestra que en el mes de mayo existieron productos que sufrieron desmedros por fecha de vencimiento y por una mala conservación al momento de almacenarlos, debido a que estos no fueron guardados correctamente ya que la cantidad de productos que se había adquirido era mayor a la capacidad del congelador y con

respecto al mejorador fleishmann este fue afectado por la humedad del lugar donde fue almacenado.

Tabla 11

*Detalle de pérdida de existencias en tienda y producción por desmedros según inventario físico, junio 2019*

<b>ALMACEN DE MERCADERIA EN TIENDA</b>							
DETALLE		INVENTARIO FISICO		PÉRDIDAS POR DESMEDROS		MOTIVO DEL DESMEDRO	
ABARROTES	COSTO UNITARIO (S/)	UNIDADES	SOLES	UNIDADES	SOLES		
mantequilla laive(100g)	S/3.60	17	61.2	-4	-14.4	mala conservación	Producto no fue almacenado
yogurt gloria(1L)	S/4.00	11	44	-4	-16	fecha de vencimiento	Se compró productos en otro proveedor y presentaron fecha de vencimiento.
			<b>S/105.20</b>				
				<b>-S/30.40</b>			
<b>ALMACEN DE PRODUCCION</b>							
DETALLE		INVENTARIO FISICO		PÉRDIDAS POR DESMEDROS		MOTIVO DEL DESMEDRO	
MATERIA PRIMA	COSTO UNITARIO (S/)	UNIDADES	SOLES	UNIDADES	SOLES		
Harina inka rojo(50kg)	S/94.00	20	1880	-2	-188	mala conservación	Producto fue humedecido por almacenarlo en lugar que no correspondia.
manteca gordito(14kg)	S/65.00	10	650	-2	-130	mala conservación	No se conservaron en los congeladores correspondientes.
levadura fleishman(500g )	S/8.50	40	340	-5	-42.5	mala conservación	No se conservaron en los congeladores correspondientes.
			<b>S/2,870.00</b>				
				<b>-S/360.50</b>			

Fuente: La empresa

Elaboración: Propia

La tabla muestra que en el mes de junio existieron productos que sufrieron desmedros de la igual manera que en los meses anteriores, debido a una mala conservación al momento de no almacenarlos en el congelador, con respecto al producto harina inka rojo este fue humedecido debido a que no fue almacenado en un lugar donde

no le correspondía y con el producto yogurt gloria sufrió pérdidas por fecha de vencimiento.

Cuadro resumen de la pérdida de la mercadería y materia prima por desmedros frente el total de stock físico en los meses de abril, mayo y junio del año 2019.

Tabla 12

*Resumen de las pérdidas de existencias por desmedros en abril, mayo y junio 2019*

ABRIL 2019		STOCK - FISICO		PÉRDIDAS	
		S/	%	S/	%
ALM. MERC.	PRODUCTOS	256.00	100%	- 69.60	-27.19%
ALM. PRODUC.	MATERIA PRIMA	1,602.50	100%	- 281.00	-17.54%
TOTAL		1,858.50	100%	- 350.60	-18.86%

MAYO 2019		STOCK - FISICO		DESMEDROS	
		S/	%	S/	%
ALM. MERC.	PRODUCTOS	36.00	100%	- 24.90	-69.17%
ALM. PRODUC.	MATERIA PRIMA	1,865.00	100%	- 321.50	-17.24%
TOTAL		1,901.00	100%	- 346.40	-18.22%

JUNIO 2019		STOCK - FISICO		DESMEDROS	
		S/	%	S/	%
ALM. MERC.	PRODUCTOS	105.20	100%	- 30.40	-28.90%
ALM. PRODUC.	MATERIA PRIMA	2,870.00	100%	- 360.50	-12.56%
TOTAL		2,975.20	100%	- 390.90	-13.14%

<b>TOTAL DE PÉRDIDAS DE EXISTENCIAS POR DESMEDROS DE ABRIL A JUNIO 2019</b>				<b>- 1,087.90</b>	
-----------------------------------------------------------------------------	--	--	--	-------------------	--

Fuente: La empresa

Elaboración: Propia

Después de haber analizado todas las pérdidas de las existencias que la entidad ha tenido por motivos de desmedros ya sea por una mala conservación y fecha de vencimiento, está presentó un 18.86% en abril, 18.22% en mayo y 13.14% en junio frente al stock físico. Estas cantidades porcentuales son pérdidas que la empresa no toma en consideración, pero es importante tenerlas en cuenta porque a largo plazo puede tener un impacto desfavorable para la entidad. Estas pérdidas por desmedros son asumidas por la empresa debido a una falta de normativa de control periódico de la conservación de sus productos.

Finalmente, se presentan los estados de resultados de los 3 meses estudiados para poder ver el impacto económico que generan los desmedros.

Tabla 13

*Estado de resultados de los meses de abril, mayo y junio 2019 (Pérdidas por desmedros)  
(Importes representados en soles)*

	ABRIL	MAYO	JUNIO	ABRIL - JUNIO	
VENTAS	35,557.54	35,194.70	35,920.37	106,672.61	100%
COSTOS DE VENTAS	- 22,304.67	- 24,845.71	- 25,692.72	- 72,843.10	-68%
UTILIDAD BRUTA	13,252.87	10,349.00	10,227.65	33,829.51	32%
GASTOS DE VENTAS	- 1,100.00	- 800.00	- 1,000.00	- 2,900.00	-3%
GASTOS ADMINISTRATIVOS	- 2,500.00	- 2,500.00	- 2,500.00	- 7,500.00	-7%
UTILIDAD OPERATIVA	9,652.87	7,049.00	6,727.65	23,429.51	22%
GASTOS FINANCIEROS					
OTROS GASTOS ( PÉRDIDAS POR DESMEDROS)	- 350.60	- 346.40	- 390.90	- 1,087.90	-1%
UTIL ANTES DE IMPUESTOS	9,302.27	6,702.60	6,336.75	22,341.61	21%

Fuente: La empresa

Elaboración: Propia

Las pérdidas por desmedros suman un total de S/ 1,087.90, la cual representa el 1% de las ventas realizadas en el trimestre estudiado.

Tabla 14

*Variación monetaria y porcentual de las pérdidas por desmedros en el Estado de Resultados de los meses de abril, mayo y junio 2019 (Importes representados en soles)*

	PRESENTADO POR LA EMPRESA - SIN CONSIDERAR DESMEDROS	CONSIDERANDO PÉRDIDAS POR DESMEDROS	VARIACIÓN	
	ABRIL - JUNIO	ABRIL - JUNIO	S/	%
VENTAS	106,672.61	106,672.61		
COSTOS DE VENTAS	- 72,843.10	- 72,843.10		
UTILIDAD BRUTA	33,829.51	33,829.51		
GASTOS DE VENTAS	- 2,900.00	- 2,900.00		
GASTOS ADMINISTRATIVOS	- 7,500.00	- 7,500.00		
UTILIDAD OPERATIVA	23,429.51	23,429.51		
GASTOS FINANCIEROS	-	-		
OTROS GASTOS ( PÉRDIDAS POR DESMEDROS)	-	1,087.90		
UTIL. ANTES DE IMPUESTOS	23,429.51	22,341.61	- 1,087.90	-4.64%

Fuente: La empresa

Elaboración: Propia

Se puede percibir como las pérdidas por desmedros en el trimestre de abril a junio del 2019 tienen un impacto negativo del 4.64% en la disminución de la utilidad, y expresándolo de manera monetaria la reducción de la utilidad es de S/1,087.90

### 3.4. El impacto económico de las deficiencias en el control de stock de materia prima

Con respecto a este objetivo, se observó que la entidad no cuenta con un control de stock de materia prima, según los entrevistados comentaron que no existe un stock mínimo de materia prima en el almacén de producción, y es por ello que todas las compras que se realizan es según lo que proyecta el jefe de producción y algunas veces es necesario realizar compras inmediatas para poder de esta manera cumplir con la demanda.

Entonces, se tuvo que solicitar al área contable que muestre su registro de compras y comprobantes de compras de materia prima de los meses de abril, mayo y junio para poder identificar que compras no se realizaron a sus principales proveedores, para que se pueda detectar cual es la diferencia monetaria que presentan los costos de compra de materia prima entre sus principales proveedores (compras normales) vs otros proveedores (compras inmediatas).

#### **Compras Inmediatas**

Para efectos del presente trabajo de investigación se ha determinado conveniente utilizar el término “**compras inmediatas**” para presentar aquellas compras que se han originado debido a falta de stock suficiente durante el periodo de producción, dichas compras que se realizan de urgencia, sin ninguna planificación ni requerimiento formal, generando un mayor costo ya que no existen ningún descuento por volumen.

A continuación, se presentan un resumen de todas las compras de materia prima que se realizaron en el trimestre estudiado, con el fin de identificar las compras inmediatas (compras de otros proveedores)

Tabla 15

*Compras de materia prima del mes de abril 2019, por proveedor  
(Importes representados en soles)*

COMPRAS DE MATERIA PRIMA - MES ABRIL 2019					
FECHA	PROVEEDOR	DETALLE	BASE	IGV	TOTAL
07.04.19	DISTRIBUIDORA NORTE	INSUMOS DE PANADERIA	2,329.06	419.23	2,748.29
07.04.19	SAN SALVATORE	INSUMOS DE PANADERIA	411.01	73.98	484.99
14.04.19	DISTRIBUIDORA NORTE	INSUMOS DE PANADERIA	2,446.88	440.44	2,887.32
14.04.19	SAN SALVATORE	INSUMOS DE PANADERIA	128.78	23.18	151.96
21.04.19	DISTRIBUIDORA NORTE	INSUMOS DE PANADERIA	2,219.18	399.45	2,618.64
21.04.19	SAN SALVATORE	INSUMOS DE PANADERIA	219.48	39.51	258.99
28.04.19	DISTRIBUIDORA NORTE	INSUMOS DE PANADERIA	2,243.57	403.84	2,647.41
28.04.19	SAN SALVATORE	INSUMOS DE PANADERIA	277.30	49.91	327.21
<b>SUBTOTAL COMPRAS NORMALES</b>			<b>10,275.26</b>	<b>1,849.55</b>	<b>12,124.81</b>
11.04.19	LEVAPAN PERU	INSUMOS DE PANADERIA	2,879.52	518.31	3,397.83
17.04.19	DKALIDAD	INSUMOS DE PANADERIA	1,439.76	259.16	1,698.92
24.04.19	K'RICOS	INSUMOS DE PANADERIA	2,879.52	518.31	3,397.83
<b>SUB TOTAL COMPRAS INMEDIATAS</b>			<b>7,198.80</b>	<b>1,295.78</b>	<b>8,494.58</b>
<b>TOTAL COMPRAS MES ABRIL 2019</b>			<b>17,474.06</b>	<b>3,145.33</b>	<b>20,619.39</b>

Fuente: La empresa

Elaboración: Propia

En el mes de abril, se realizaron compras inmediatas en los siguientes proveedores: LEVAPAN PERU, DKALIDAD y K'RICOS. Sumando un total de S/7,198.80.

Tabla 16

*Compras de materia prima del mes de mayo 2019, por proveedor  
(Importes representados en soles)*

COMPRAS DE MATERIA PRIMA - MES MAYO 2019					
FECHA	PROVEEDOR	DETALLE	BASE	IGV	TOTAL
05.05.19	DISTRIBUIDORA NORTE	INSUMOS DE PANADERIA	3,500.41	630.07	4,130.48
05.05.19	SAN SALVATORE	INSUMOS DE PANADERIA	388.93	70.01	458.94
12.05.19	DISTRIBUIDORA NORTE	INSUMOS DE PANADERIA	2,955.90	532.06	3,487.96
12.05.19	SAN SALVATORE	INSUMOS DE PANADERIA	738.97	133.02	871.99
19.05.19	DISTRIBUIDORA NORTE	INSUMOS DE PANADERIA	2,849.33	512.88	3,362.21
19.05.19	SAN SALVATORE	INSUMOS DE PANADERIA	1,001.12	180.20	1,181.32
26.05.19	DISTRIBUIDORA NORTE	INSUMOS DE PANADERIA	3,291.94	592.55	3,884.49
26.05.19	SAN SALVATORE	INSUMOS DE PANADERIA	286.26	51.53	337.78
<b>SUBTOTAL COMPRAS NORMALES</b>			<b>15,012.85</b>	<b>2,702.31</b>	<b>17,715.17</b>
02.05.19	DKALIDAD	INSUMOS DE PANADERIA	526.28	94.73	621.02
09.05.19	INSUMOS TRUJILLO	INSUMOS DE PANADERIA	1,626.70	292.81	1,919.50
17.05.19	K'RICOS	INSUMOS DE PANADERIA	1,913.76	344.48	2,258.24
30.05.19	HARINAS PLUS	INSUMOS DE PANADERIA	717.66	129.18	846.84
<b>SUB TOTAL COMPRAS INMEDIATAS</b>			<b>4,784.40</b>	<b>766.46</b>	<b>5,024.58</b>
<b>TOTAL COMPRAS MES MAYO 2019</b>			<b>19,797.25</b>	<b>3,468.77</b>	<b>22,739.74</b>

Fuente: La empresa

Elaboración: Propia

En el mes de mayo, se realizaron compras inmediatas en los siguientes proveedores: DKALIDAD, INSUMOS TRUJILLO, K'RICOS y HARINAS PLUS.

Presentando un total de S/4,784.40

Tabla 17

*Compras de materia prima del mes de junio 2019, por proveedor*

*(Importes representados en soles)*

COMPRAS DE MATERIA PRIMA - MES JUNIO 2019					
FECHA	PROVEEDOR	DETALLE	BASE	IGV	TOTAL
02.06.19	DISTRIBUIDORA NORTE	INSUMOS DE PANADERIA	2,748.14	494.67	3,242.81
02.06.19	SAN SALVATORE	INSUMOS DE PANADERIA	687.04	123.67	810.70
09.06.19	DISTRIBUIDORA NORTE	INSUMOS DE PANADERIA	2,404.63	432.83	2,837.46
16.06.19	DISTRIBUIDORA NORTE	INSUMOS DE PANADERIA	2,212.26	398.21	2,610.46
16.06.19	SAN SALVATORE	INSUMOS DE PANADERIA	948.11	170.66	1,118.77
23.06.19	SAN SALVATORE	INSUMOS DE PANADERIA	1,648.89	296.80	1,945.69
23.06.19	DISTRIBUIDORA NORTE	INSUMOS DE PANADERIA	1,099.26	197.87	1,297.12
30.06.19	DISTRIBUIDORA NORTE	INSUMOS DE PANADERIA	3,057.31	550.32	3,607.63
<b>SUBTOTAL COMPRAS NORMALES</b>			<b>14,805.63</b>	<b>2,665.01</b>	<b>17,470.64</b>
05.06.19	HARINAS PLUS	INSUMOS DE PANADERIA	1,065.72	191.83	1,257.55
19.06.19	SAN BARTOLO	INSUMOS DE PANADERIA	2,397.87	431.62	2,829.49
25.06.19	LEVAPAN PERU	INSUMOS DE PANADERIA	1,865.01	335.70	2,200.71
<b>SUB TOTAL COMPRAS INMEDIATAS</b>			<b>5,328.60</b>	<b>959.15</b>	<b>6,287.75</b>
<b>TOTAL COMPRAS MES JUNIO 2019</b>			<b>20,134.23</b>	<b>3,624.16</b>	<b>23,758.39</b>

Fuente: La empresa

Elaboración: Propia

En el mes de junio, se realizaron compras inmediatas en los siguientes proveedores: HARINAS PLUS, SAN BARTOLO y LEVAPAN PERU. Sumando un total de S/5,328.60

Después de identificar los proveedores correspondientes a las compras inmediatas, se ubican las facturas de dichas compras para poder ver el detalle de los costos de compra de cada materia prima realizadas en los meses de abril, mayo y junio.

Tabla 18

*Compras inmediatas de materia prima del mes de abril 2019 – detalle de insumos*

COMPRAS INMEDIATAS MES ABRIL 2019				
DETALLE	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD	COSTO UNITARIO (S/)	TOTAL
Harina inka rojo	saco (50 kg)	35	102.00	3,570.0
mantequilla regia	barra (10kg)	21	60.50	1,270.5
manteca gordito	barra (14 kg)	18	67.20	1,209.6
levadura fleishmann	bolsa (500 gr)	40	12.50	500.0
mejorador fleishmann	bolsa (5kg)	13	49.90	648.7
				S/ 7,198.80

Fuente: La empresa

Elaboración: Propia

La tabla muestra que en el mes de abril se realizaron compras inmediatas de materia prima representado un total de S/7,198.80, estas compras se realizaron a otro proveedor debido a la misma necesidad de adquirir la materia prima con suma urgencia durante el proceso de fabricación de pan.

Tabla 19

*Compras inmediatas de materia prima del mes de mayo 2019 – detalle de insumos*

COMPRAS INMEDIATAS MES MAYO 2019				
DETALLE	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD	COSTO UNITARIO (S/)	TOTAL
Harina inka rojo	saco (50 kg)	15	102.00	1,530.0
mantequilla regia	barra (10kg)	13	60.50	786.5
manteca gordito	barra (14 kg)	20	67.20	1,344.0
levadura fleishmann	bolsa (500 gr)	46	12.50	575.0
mejorador fleishmann	bolsa (5kg)	11	49.90	548.9
				S/ 4,784.40

Fuente: La empresa

Elaboración: Propia

Para el mes de mayo de igual manera se realizaron compras inmediatas de materia prima representado un total de S/4,784.40 estas compras se realizaron con suma urgencia durante el proceso de fabricación de pan.

Tabla 20

*Compras inmediatas de materia prima del mes de junio 2019 – detalle de insumos*

COMPRAS INMEDIATAS MES JUNIO 2019				
DETALLE	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD	COSTO UNITARIO (S/)	TOTAL
Harina inka rojo	saco (50 kg)	19	102.00	1,938.0
mantequilla regia	barra (10kg)	21	60.50	1,270.5
manteca gordito	barra (14 kg)	10	67.20	672.0
levadura fleishmann	bolsa (500 gr)	40	12.50	500.0
mejorador fleishmann	bolsa (5kg)	19	49.90	948.1
				<b>S/ 5,328.60</b>

Fuente: La empresa

Elaboración: Propia

De igual manera en el mes de junio se realizaron compras inmediatas de materia prima representado un total de S/5,328.60.

A continuación, se presenta un cuadro resumen de todas las compras inmediatas realizadas en el trimestre y una comparación del total de costos de las compras inmediatas vs el supuesto total de costos si estas hubieran sido compras normales.

Tabla 21

*Comparación de los costos de compras inmediatas vs compras normales*

DETALLE	UNIDAD DE MEDIDA	MESES			COMPRAS INMEDIATAS		COMPRAS NORMALES		DIFERENCIA : EXCESO DE COSTOS
		ABRIL	MAYO	JUNIO	COSTO UNITARIO (S/)	TOTAL	COSTO UNITARIO (S/)	TOTAL	
Harina inka rojo	saco (50 kg)	35	15	19	102.00	7,038.0	94.00	6,486.00	552.00
mantequilla regia	barra (10kg)	21	13	21	60.50	3,327.5	58.00	3,190.00	137.50
manteca gordito	barra (14 kg)	18	20	10	67.20	3,225.6	65.00	3,120.00	105.60
levadura fleishmann	bolsa (500 gr)	40	46	40	12.50	1,575.0	8.50	1,071.00	504.00
mejorador fleishmann	bolsa (5kg)	13	11	19	49.90	2,145.7	45.00	1,935.00	210.70
					<b>S/ 17,311.80</b>		<b>S/15,802.00</b>	<b>S/1,509.80</b>	

Fuente: La empresa

Elaboración: Propia

En la tabla 21, se determina que existe una pérdida monetaria de S/ 1,509.80 debido a las compras inmediatas que se realizaron dentro del trimestre estudiando. Dichas compras se realizaron de suma urgencia debido a un incremento de pedidos por contratos que se realizan durante la semana y algunas veces por un mal cálculo de las

cantidades de materia prima que se compran. Estas compras no son de importancia para la entidad, debido a que desconocen la diferencia que tienen sus costos.

Por último, se presenta el estado de resultados del trimestre para poder ver el impacto económico que genera el exceso de costos señalado anteriormente.

Tabla 22

*Comparación monetaria y porcentual en el Estado de Resultados por impacto de las compras inmediatas de los meses de abril, mayo y junio 2019 (Importes representados en soles)*

	SIN CONSIDERAR PÉRDIDAS POR EXCESOS DE COSTOS		EXCESO DE COSTOS	PRESENTADO POR LA EMPRESA - CONSIDERANDO EXCESO DE COSTOS		VARIACIÓN	
	ABRIL - JUNIO			ABRIL - JUNIO		S/	%
VENTAS	106,672.61			106,672.61			
COSTOS DE VENTAS	-	71,333.30	- 1,509.80	-	72,843.10	- 1,509.80	2.07%
UTILIDAD BRUTA	35,339.31			33,829.51			
GASTOS DE VENTAS	-	2,900.00		-	2,900.00		
GASTOS ADMINISTRATIVOS	-	7,500.00		-	7,500.00		
UTILIDAD OPERATIVA	24,939.31			23,429.51			
GASTOS FINANCIEROS	-			-			
OTROS GASTOS	-			-			
UTIL. ANTES DE IMPUESTOS	24,939.31			23,429.51		- 1,509.80	-6.05%

Fuente: La empresa

Elaboración: Propia

Se puede entender que las compras inmediatas tienen un impacto negativo frente a los costos de la entidad, teniendo un incremento del 2.07%, permitiendo como consecuencia una reducción en su utilidad del 6.05%. Este incremento aparentemente es mínimo, pero si es proyectado para un periodo de 1 años, el impacto sería significativo.

### 3.5. Consolidado del impacto económico de las deficiencias del control de inventarios

Después de haber identificado y analizado el impacto económico que generan las deficiencias de control de inventarios que presenta la empresa, se muestra a continuación una tabla resumen de los resultados mostrados en los ítems anteriores.

Tabla 23

*Impacto económico de las deficiencias de control de inventarios entre abril a junio 2019 (Importes representados en soles)*

	ESTADO DE RESULTADOS IDEAL (SIN DEFICIENCIAS)	PÉRDIDAS POR FALTANTES	PÉRDIDAS POR DESMEDROS	PÉRDIDAS POR EXCESO DE COSTOS	ESTADO DE RESULTADOS CON DEFICIENCIAS	VARIACIÓN	
	ABRIL - JUNIO				ABRIL - JUNIO	S/	%
VENTAS	106,672.61				106,672.61		
COSTOS DE VENTAS	- 71,333.30			- 1,509.80	- 72,843.10		
UTILIDAD BRUTA	35,339.31				33,829.51		
GASTOS DE VENTAS	- 2,900.00				- 2,900.00		
GASTOS ADMINISTRATIVOS	- 7,500.00				- 7,500.00		
UTILIDAD OPERATIVA	24,939.31				23,429.51		
GASTOS FINANCIEROS							
OTROS GASTOS	-	- 2,444.44	- 1,087.90		- 3,532.34		
UTIL. ANTES DE IMPUESTOS	24,939.31				19,897.17	- 5,042.14	-20.22%

Fuente: La empresa

Elaboración: Propia

Como se observa en la tabla 23, se ha realizado un Estado de Resultados “ideal” sin considerar las pérdidas por deficiencias con la finalidad de compararlo con el Estado de Resultados “con deficiencias”, añadiendo las pérdidas por faltantes, pérdidas por desmedros y las pérdidas por exceso de costos, para que de esta manera se identifique cual es el impacto económico que se generan dichas deficiencias, presentando una reducción neta en la utilidad antes de impuestos del 20.22% lo que significa una pérdida neta de S/ 5,042.14 en el trimestre de abril a junio del año 2019.

### **3.6.Propuesta de un nuevo control de inventarios para mejorar la situación**

#### **económica de la empresa**

En este último ítem después de haber identificado todas las deficiencias que la entidad posee en sus inventarios y haberlas analizado junto al impacto económico que estas presentaron como consecuencia. Se propuso desarrollar actividades de control de inventarios con la finalidad de mejorar la situación económica que esta presenta.

La propuesta de un nuevo control de inventarios se realizó gracias a la información identificada y estudiada previamente en los ítems anteriores, buscando de esta manera solucionar cada deficiencia encontrada dentro de la entidad con alternativas de mejoras tales como la creación de actividades de control de inventarios con formatos de entrada, salida, stock y control de productos mediante el inventario físico, además de políticas para el área de almacén. Los cuáles serán mencionados posteriormente con el fin de dar cumplimiento al último objetivo.

#### **Sistema de control de inventario**

Se planteó la propuesta de un nuevo sistema de control de inventarios con la finalidad de buscar que la empresa lleve una administración eficiente de los movimiento y almacenamiento de los bienes que posee. Es por ello que se buscó incentivar el uso de documentación que permita facilitar esta actividad con la implementación de formatos de uso diario para el control de entrada, salida y stock de existencias y formatos de uso mensual que consiste en el conteo de las existencias al finalizar el periodo.

Tabla 24

*Actividades de control y documentos de sustento para las deficiencias encontradas en la empresa El Molino de Quijote E.I.R.L 2019*

DEFICIENCIA	ACTIVIDADES DE CONTROL	RESPONSABLE	DOCUMENTOS O FORMATOS DE SUSTENTO
<b>PÉRDIDAS POR FALTANTES</b>	Verificar que se cumplan la cantidad solicitadas en la orden de compra al momento de recepcionar la mercadería nueva.	Asistente de almacén	Copia de orden de compra firmada por proveedor y jefe de almacen confirmado la recepcion sin novedad, adjuntando adicionalmente el FORMATO 1 (Entrada de bienes al almacén de mercadería en tienda y producción)
	Comprobar periodicamente la cantidad de existencias dentro de los almacenes.	Asistente de almacén	FORMATO 3 (Stock de bienes en almacén de producción)
	Registrar toda salida de materia prima para producción.	Asistente de almacén	FORMATO 2 (Salida de bienes del almacén de producción)
	Corroborar que las cantidades físicas en los almacenes coincidan con las cantidades en los Kardex	Jefe de Almacén	FORMATO 4 (Inventario físico de los bienes del almacen de ventas y producción)
<b>PÉRDIDAS POR DESMEDROS</b>	Verificar que la mercadería nueva presente un buen estado físico y se encuentre en buenas condiciones de calidad al momento de recepcionarlo.	Asistente de almacén	Copia de orden de compra firmada por proveedor y jefe de almacen confirmado la recepcion sin novedad, adjuntando adicionalmente el FORMATO 1 (Entrada de bienes al almacén de mercadería en tienda y producción)
	Comprobar periodicamente las condiciones de almacenamiento, evitando pérdidas por calidad de las existencias e informado si estas presentan dichos problemas.	Asistente de almacén	FORMATO 3 (Stock de bienes en almacén de producción) Y 4 (Inventario físico de los bienes del almacen de ventas y producción)
<b>EXCESO DE COSTOS</b>	Coordinar con el Jefe Administrativo las compras semanales de materia prima teniendo en cuenta el stock minimo y maximo , para de esta manera evitar compras inmediatas.	Jefe de Almacén	Orden de Compra
	Verificar el stock minimo de materia prima en los almacenes.	Asistente de almacén	FORMATO 3 (Stock de bienes en almacén de producción)

Fuente: La empresa

Elaboración: Propia



## Formato 2: Salida de bienes del almacén de producción

El objetivo de este formato es detallar todas las salidas de bienes del almacén según el proceso de producción, el cual se realizará al finalizar dicho proceso buscando tener conocimiento sobre todas las salidas reales de los bienes para cuando se realice el inventario físico al finalizar el periodo. Y con respecto al almacén de ventas se llevará el control de las salidas de las existencias con los comprobantes de pago emitidos.

EL MOLINO DE QUIJOTE EIRL

**FORMATO DE SALIDA DE BIENES DEL ALMACEN**

N° CORRELATIVO : \_\_\_\_\_ MES: \_\_\_\_\_  
AÑO: \_\_\_\_\_

FECHA	PRODUCTO	MARCA	CANTIDAD		COMENTARIO
			SOLICITADA	ENTREGADA	

DESPACHADO POR : \_\_\_\_\_  
Firma  
Nombres y Apellidos

Figura 6. Formato 2: Salida de bienes del almacén de producción

### Instructivo:

N° Correlativo: Se coloca el número correspondiente a la salida de bienes en el periodo (mes).

Fecha: Se coloca la fecha de salida del bien.

Producto: Se coloca el tipo de bien que ha salido.

Marca: Se coloca el nombre de la marca del bien que ha salido.

Cantidad solicitada: Se coloca la cantidad exacta de los bienes que se ha solicitado.

Cantidad entregada: Se coloca la cantidad exacta de los bienes que ha sido entregada.

Comentario: Se realiza un comentario opcional de los bienes que está saliendo

Despachado por: Se coloca el nombre y firma de la persona quien despacho los bienes



### Formato 4: Inventario físico de los bienes del almacén de mercadería en tienda y producción

Este formato es elaborado por los jefes de almacén con la finalidad de tener conocimiento actual de los bienes existentes al finalizar el periodo, el cual servirá como guía para corroborar la información de contabilidad en sus kardex, además se podrá identificar periódicamente si existen pérdidas de bienes para así poder facilitar el motivo de lo ocurrido tomando medidas necesarias.

EL MOLINO DE QUIJOTE EIRL

FORMATO DE INVENTARIO FISICO DE LOS BIENES DEL ALMACEN

ELABORADO POR: \_\_\_\_\_ FECHA \_\_\_\_\_

N° DE ORDEN	PRODUCTO	MARCA	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD ENCONTRADA	ESTADO DEL BIEN			COMENTARIO
					BUENO	REGULAR	MALO	

\_\_\_\_\_

Firma

Figura 8. Formato 4: Inventario físico de los bienes del almacén de mercadería en tienda y producción.

#### Instructivo:

- Elaborado por: Se coloca el nombre de la persona que realizó dicho inventario físico.
- Fecha: Se coloca la fecha en que se realizó el inventario físico.
- N° de orden: Se coloca la variedad de bienes en orden numérica.
- Producto: Se coloca el tipo de bien.
- Marca: Se coloca el nombre de la marca del bien.
- Cantidad encontrada: Se coloca las cantidades encontradas según cada producto.
- Estado del bien: colocar el número de cantidades de los bienes según el estado que presenten.
- Comentario: Se realiza un comentario opcional de las cantidades de bienes encontrados.

### **Políticas para el área de almacén**

Se planteó una propuesta de políticas para el área de almacén con la intención de brindar pautas generales para las tareas que se realizan dentro de la empresa basado en sus objetivos y metas a lograr

#### **Políticas Generales:**

- ✓ El almacén es área restringida a toda persona, el acceso a dicha área debe ser únicamente del jefe de almacén y/o de alguien que este permita o autorice. Por lo tanto, en este ambiente deberá existir señalización de la prohibición de cualquier personal.
- ✓ Toda consecuencia originada por el incumplimiento de las presentes políticas tendrá responsabilidad directa al jefe de almacén.

#### **Políticas de recepción de mercadería y materia prima:**

El jefe de almacén:

1. Deberá entregar al jefe administrativo una orden de compra semanal de la mercadería o materia prima que se necesite para cumplir las expectativas de los clientes o de la fabricación de pan.
2. Al momento de la recepción de la mercadería o materia prima, este deberá verificar que esta cumpla con las especificaciones establecidas en la orden de compra, en caso contrario no serán recibidos hasta que se dé cumplimiento.
3. Durante la recepción de la mercadería o materia prima, este deberá realizar una verificación por muestreo a las cantidades recibidas para efecto de identificar cantidad, fecha de vencimiento y su buen estado.
4. Automáticamente después de recepcionar la mercadería o materia prima, se dará alcance de todos los documentos y detalles al jefe administrativo, para que este

envíe dicha información a contabilidad para su registro en los kardex correspondientes.

### Políticas de almacenamiento de mercadería o materia prima:

El jefe de almacén:

- ✓ Es el único responsable de cualquier problema en el almacenamiento de la mercadería o materia prima.
- ✓ Es el único responsable de supervisar, inspeccionar, fiscalizar y ordenar la mercadería o materia prima.
- ✓ Es el único responsable de tener un control de las cantidades de stock mínimas y máximas de materia prima según la siguiente tabla: (solo para almacén de producción)

Tabla 25

*Política de stock mínimo y máximo de materia prima*

POLÍTICA DE STOCK MÍNIMO Y MÁXIMO DE MATERIA PRIMA			
OBJETIVO:	EL objetivo de la política es mantener abastecido el almacén de producción para evitar compras inmediatas y por consecuencia generar exceso de costos.		
MATERIA PRIMA	UNIDAD DE MEDIDA	SEMANAL	
		STOCK MÍNIMO	STOCK MÁXIMO
Harina inka rojo	1 saco (50 kg)	28	30
mantequilla regia	1 barra (10kg)	14	16
manteca gordito	1 barra (14 kg)	14	16
levadura fleishman	1 bolsa (500 gr)	56	58
azucar cartavio	1 saco (50 kg)	3	4
sal	1 saco (25 kg)	3	4
aceite cocinero	1 balde (20L)	1	2
mejorador fleishman	1 bolsa (5kg)	9	11
huevos	1 jaba (30 huevos)	70	72

Fuente: La empresa

Elaboración: Propia

La determinación del stock mínimo y máximo se ha realizado en base al requerimiento de materia prima que se utiliza para la fabricación de pan por turno,

en un día se realizan 2 turnos y en una semana 14 turnos equivalente a 14 requerimientos. (detalle ver en el anexo 11)

- ✓ Es el único responsable de velar por la protección y conservación de la mercadería o materia prima durante su permanencia en el almacén para evitar pérdidas por mermas, desmedros y robos, para ello deberá mantener un registro y control de existencias confiables y actualizadas según el formato 3 y formato 4
- ✓ Deberá separar en casos se presente mercadería o materia prima vencida o en mal estado, siendo identificados con facilidad e informar oportunamente para efectos de dar de baja a los inventarios o gestionar su destrucción.
- ✓ No deberá almacenar suministros obsoletos, extraños o contaminantes dentro de los almacenes.

#### **Políticas de distribución de mercadería o materia prima:**

El jefe de almacén de producción:

- ✓ Deberá registrar toda salida de materia prima en el formato 2 y ser entregada a administración para su correspondiente registro

El jefe de almacén de mercadería en tienda:

- ✓ Deberá conservar, cuidar y entregar todos los comprobantes de pago emitidos en el día a administración para su correspondiente registro.

## CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES

### 4.1 Discusión

Según los resultados presentados en el capítulo anterior, se valida la hipótesis planteada en el presente trabajo de investigación, es decir, se ha demostrado que el control de inventarios impacta de manera directa la situación económica de la organización.

Con respecto a los faltantes de mercadería y materia prima, la entidad muestra debilidades de control de sus inventarios y una de las principales es la ausencia de inventarios físicos periódicos, puesto a que después de realizar un inventario físico sorpresivo esta presentó diferencias de faltantes, lo cual indica que la entidad no lleva un control de sus existencias reales dentro de sus almacenes frente a sus registros kardex, presentando de esta manera una pérdida porcentual del 10.43% del total de la utilidad antes de impuestos, equivalente a S/ 2,444.44 en el trimestre abril, mayo y junio del año 2019.

Referente a los desmedros de mercadería y materia prima, se ha identificado que la entidad no le da una debida importancia al control de mencionada deficiencia, encontrando pérdidas por desmedros debido a una mala conservación y un inadecuado seguimiento de fecha de vencimiento, determinando pérdidas por desmedros de 18.86% en el mes de abril, 18.22% en el mes de mayo y 13.14% en el mes de junio. Teniendo un impacto económico negativo del 4.64%, equivalente a S/ 1,087.90 menos de la utilidad antes de impuestos en el trimestre estudiado.

Por otro lado, la entidad presenta deficiencias en el control de stock de materia prima lo que permite que durante los días de producción se realicen compras inmediatas debido a un mal cálculo de compras de materia prima o contratos sorpresivos de clientes,

teniendo como consecuencia un exceso de costos en los meses de abril, mayo y junio del 2.07%, equivalente a un aumento de S/ 1,509.80 de sus costos de producción.

Los resultados obtenidos en la presente investigación coinciden con los que obtuvo el autor Mendoza (2018) quien en su tesis “El control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa SBD Perú S.A en el año 2017” concluyó que a pesar de que las existencias conforman la mayor parte de sus activos en la entidad, esta no controlaba sus inventarios de manera adecuada reflejándose en la ausencia de políticas y seguimientos de salida de mercadería, además de no contar con una correcta toma de inventarios físicos periódicos y que en caso de alguna diferencia encontrada no le tomaban la debida importancia ni tampoco el seguimiento oportuno para así identificar el motivo. Esta conclusión es similar al resultado de la ausencia de inventarios físicos periódicos y por lo tanto el desconocimiento de las pérdidas de existencias por la falta de control en la entidad.

Así también, la presente investigación coincide con los resultados que obtuvieron los autores Alva y Mendoza (2017) quienes en su tesis titulada “ Debilidades del control interno en el área de almacén y su efecto en la rentabilidad de la empresa constructora MGM Contratistas Generales S.A.C, Trujillo 2017” concluyeron que la entidad presentaba pérdida por robo de productos y materiales deteriorados, además de sobre costos en las adquisiciones realizadas de forma apresurada teniendo un efecto negativo en la rentabilidad. Esta conclusión es similar al resultado de las pérdidas por faltantes y desmedros de las existencias, así como también excesos de costos que la entidad presentó en los meses de abril, mayo y junio debido a la falta de un control de inventarios.

Además, los autores Espinoza y Villalobos (2017) quienes en su tesis “Propuesta de un sistema de control interno en los inventarios para mejorar la gestión de las existencias en la empresa Comercial TAMI S.R.L de la provincia de Chiclayo” concluyeron que la entidad presentaba un manejo inadecuado de productos la cual se reflejaba en desperdicios de materiales debido a la falta de identificación, clasificación, codificación y control de su mercadería. Esta conclusión es similar al resultado obtenido en la presente investigación, referente a la falta de un proceso de verificación de la calidad de la mercadería, la cual dio como resultado una serie de pérdidas producto a la mala conservación y el inadecuado seguimiento de fechas de vencimiento de las existencias.

Finalmente, los resultados de la presente investigación también coinciden con los que obtuvo el autor Herrera (2015) quien en su tesis titulada “Propuesta de mejoramiento de control de inventarios en la distribuidora San Luis ubica en la ciudad de Quito” concluyó que la entidad no dispone de procesos formales ni de presencia de documentos para demostrar cómo se encuentran los inventarios para la toma de decisiones oportunas. Esta conclusión es similar al resultado que se obtuvo en el presente trabajo de investigación, en donde la entidad presentó ausencia de políticas formalizadas, procedimientos operativos deficientes y la falta de formatos o documentos que permitan tener conocimiento sobre sus inventarios para la toma de decisiones.

## 4.2 Conclusiones

- ✓ El impacto económico de las deficiencias del control de inventarios en la empresa El Molino de Quijote E.I.R.L es negativo, debido a que las deficiencias de control de inventario generaron pérdidas por faltantes, pérdidas por desmedros y pérdidas por exceso de costos por un inadecuado control de stock causando una disminución neta en la utilidad del 20.22% en el periodo de abril a junio del año 2019.
- ✓ El impacto económico de los faltantes de mercadería y materia prima tiene un resultado negativo, debido a la usencia de inventarios físicos periódicos presentado pérdidas en su utilidad de S/ 2,444.44 equivalente a un 10.43%.
- ✓ Con respecto a los desmedros de mercadería y de materia prima esta mostró un impacto económico negativo presentado pérdidas por S/ 1,087.90 equivalente a un 4.64% de la utilidad, por motivos de una falta de control y supervisión de sus existencias.
- ✓ El impacto económico de las pérdidas por exceso de costos debido a una falta de control de stock de materia prima es negativo, presentando un incremento en sus costos de 2.07 % equivalente a S/ 1,509.80, teniendo como consecuencia una reducción en su utilidad de un 6.05%.
- ✓ Se presentó una propuesta con una serie de actividades de control de existencias para minimizar el impacto de las deficiencias de control interno y así de esta manera la entidad pueda mejorar su situación económica.

## REFERENCIAS

- Alva, C., & Mendoza, L. (2017). *Debilidades del control interno en el área de almacén y su efecto en la rentabilidad de la Empresa Constructora MGM Contratistas Generales S.A.C., Trujillo, 2017.* (Tesis pregrado) Universidad Privada del Norte, Trujillo, Perú.
- Bunge, M. (2007). *La investigación científica.* México, Siglo XXI.
- Castillo, L. (2004). *Introducción a la información científica y técnica.* España: Universidad de Valencia.
- Congreso de la República del Perú. (2019). *Ley Impuesto a la Renta,* Consultado el 16 de junio 2019
- Díaz, L. (2013). *Metodología de investigación en educación médica.* México: Universidad Nacional Autónoma de México.
- Espinoza, J. (2018). *Sistema de inventario en el control de mermas de la empresa Top Market EIRL.* (Tesis pregrado). Universidad Privada del Norte, Trujillo, Perú.
- Espinoza, L., & Villalobos, Y. (2017). *Propuesta de un sistema de control interno en los inventarios para mejorar la gestión de las existencias en la empresa “Comercial TAMI S.R.L.” de la provincia de Chiclayo.* (Tesis pregrado). Universidad Nacional Pedro Ruiz Gallo, Lambayeque, Perú.
- Fabra, A. (2016). *Diferencia entre situación económica y financiera.* Como Negocios, Recuperado de <http://negocios.uncomo.com>
- Fuertes, J. (2015). *Métodos, técnicas y sistemas de valuación de inventarios. Un enfoque global.* Revista de agrupación Joven Iberoamericana de Contabilidad y Administración de Empresas, (14), 48-65.
- Guerrero, H. (2009). *Inventarios: Manejo y control.* Bogotá, Colombia: Ecoe ediciones.
- Herrera, S. (2015). *Propuesta de mejoramiento de control de inventarios en la Distribuidora San Luis ubicado en la ciudad de Quito.* (Tesis pregrado). Universidad Central del Ecuador, Quito, Ecuador.
- Laveriano, W. (2010). *Importancia del control de inventarios en la empresa.* Actualidad Empresarial.

- Mendoza, N. (2018). *El control de inventario y su incidencia en la rentabilidad de la empresa SBD Perú S.A. en el año 2017*. (Tesis pregrado). Universidad Privada del Norte, Lima, Perú.
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2019). *Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios*, Consultado el 16 de junio 2019.
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2019). *Reglamento de la ley del Impuesto a la Renta*, Consultado el 16 de junio 2019
- Palella y Martins (2012), *Metodología de la investigación cuantitativa*. Caracas, Venezuela: Universidad Pedagógica Experimental.
- Sena, G. (2017). *Efecto del control interno en la rentabilidad de la Empresa Constructora Crear Corporación Inmobiliaria S.A.C., Trujillo al 2017*. (Tesis pregrado) Universidad Cesar Vallejo, Trujillo, Perú.
- Tamayo (2003), *Proceso de la Investigación*. Caracas, Venezuela: Universidad Pedagógica Experimental
- Taylor, S. J. y Bogdan, R. (2010). *Introducción a los métodos cualitativos*. Nueva York: Book Print (edición original, 1992).
- Yañez, L. (2017). *Diferencia entre situación económica y financiera*. Universidad de Alicante. Recuperado de <https://www.unniun.com/diferencias-entre-situacion-economica-y-financiera-leonardo-yaniez-master-en-direccion-y-gestion-de-empresas-mde/>
- Zamora, T. (2008). *Rentabilidad y ventaja comparativa: un análisis de los sistemas de producción de Guayaba en el estado de Michoacán*. Universidad de Málaga, México.
- Zapata, J. (2014). *Fundamentos de la gestión de inventarios*. Medellín, Colombia: Centro Editorial Esumer.

# ANEXOS

## ANEXO Nº 1: APLICACIÓN GUÍA DE ENTREVISTA – GERENTE

### GUIA DE ENTREVISTA - GERENTE

EMPRESA: *EL MOLINO DE QUIJOTE*

FECHA: *01 ABRIL 2019*

PREGUNTA		RESPUESTA / COMENTARIO
1	¿Existen políticas que guíen a realizar las actividades en los almacenes?	No existen políticas dentro de la entidad
2	¿Qué procedimientos existen para el área de almacén?	Procedimientos para la recepción, almacenamiento y distribución de mercadería
3	¿Existen formatos de recepción, almacenaje y salida de los inventarios del almacén?	No se trabaja con ningún formato
4	¿Se realizan inventarios físicos de las existencias en los almacenes? ¿cada que tiempo se realiza?	No se realizan inventarios físicos periódicos
5	¿Se realiza una comparación de los inventarios físicos con el registro kardex?	No se realiza la comparación
6	¿Se registran las entradas y salidas de mercadería en sus respectivos kardex y que método de valuación utilizan?	Se registran en un formato kardex en Excel, el método que utiliza es el promedio ponderado
7	¿Se clasifica y comunica todos los bienes dañados y deteriorados encontrados en el almacén?	Si se clasifican y comunican directamente a su jefe de área.
8	¿Cuál es el motivo de las pérdidas de mercadería por mermas o desmedros?	Mermas: Debido a una mala manipulación de productos Desmedros: Debido a una mala conservación o fecha de vencimiento
9	¿ Existe libre acceso a sus almacenes de cuál personal?	Si, cualquier persona puede acceder a los almacenes para cumplir con sus tareas que se les designa
10	¿Existen cámaras de vigilancia y seguro de pérdida o robo?	No existen cámaras de vigilancia, ni seguro contra robos o desastres naturales
11	¿Existen documentos actualizados de inventarios para facilitar el análisis de pérdida de inventarios?	No existen documentos actualizados que ayuden al análisis de pérdidas de inventarios

## ANEXO Nº 2: APLICACIÓN GUÍA DE ENTREVISTA – JEFE DE ALMACÉN DE VENTAS

### GUÍA DE ENTREVISTA – JEFE DE ALMACEN (VENTAS)

EMPRESA: *EL MOLINO DE QUIJOTE*

FECHA: *01 ABRIL 2019*

PREGUNTA		RESPUESTA / COMENTARIO
1	¿Cuántas personas tienen libre acceso al almacén?	Tienen libre acceso al almacén cualquier personal que esté disponible para atender a los clientes.
2	¿Existen políticas y procedimientos que guíen a realizar las actividades en los almacenes?	No existen políticas, pero si procedimientos que especifiquen las actividades a realizar.
3	¿Qué procedimientos existen en el área de almacén?	<p>Recepción:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. El Jefe de almacén comunica de forma verbal a administración el requerimiento de la mercadería que necesita.</li> <li>2. Administración le confirma y comunica de forma verbal el día de llegada de la mercadería.</li> <li>3. El jefe almacén revisa la factura entregada por el proveedor y realizar un conteo de la mercadería para dar conformidad a la entrega.</li> <li>4. El jefe de almacén entrega dicha factura a administración.</li> </ol> <p>Almacenamiento:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. El jefe de almacén y/u otros trabajadores traslada la mercadería al almacén.</li> <li>2. El jefe de almacén comunica de forma verbal a administración cuando existe alguna deficiencia de mercadería.</li> <li>3. El jefe de almacén y/u otros trabajadores realiza la actividad de orden de mercadería y limpieza de almacén finalizando el día.</li> </ol> <p>Distribución:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Realizar la venta de los productos y obligatoriamente emite comprobante de pago al cliente</li> <li>2. Conserva y cuida los comprobantes de pago para al finalizar el día entregue a administración</li> </ol>
4	¿Cuenta el almacén una estructura que garantice la seguridad y buen estado de los inventarios?	Si cuenta con buena estructura y buen estado.

pág. 1

Continua en la siguiente página

## Continuación del anexo nº2: Aplicación guía de entrevista – jefe de almacén de ventas

### GUIA DE ENTREVISTA – JEFE DE ALMACEN (VENTAS)

EMPRESA: *EL MOLINO DE QUIJOTE*

FECHA: *01 ABRIL 2019*

5	¿Qué documentos o formatos que ayuden al control de la entrada, almacenamiento y salida de inventarios ?	En la entrada: las facturas Almacenamiento: No existen documentos o formatos Salida: El comprobante de pago que se emite al cliente.
6	¿El inventario se encuentra actualizado? ¿la responsabilidad de los inventarios en quién recae?	No se tiene un control de inventarios actualizados. La responsabilidad de los inventarios no recae en nadie
7	¿Se realiza un control de mercadería al momento de la recepción de los inventarios?	No se realiza ningún control, la mercadería llega a la empresa y es almacenada.
8	¿Se clasifican y se ubican correctamente los inventarios recibidos?	Si, se clasifican y ubican en los almacenes
9	¿Se comunica y separa los inventarios en mal estado?	Siempre, se comunica al gerente y se separa para que no se confunda
10	¿Por qué motivo la mercadería sufre pérdidas por cantidad y calidad?	Por una mala manipulación, mal conservación y fechas de vencimiento.
11	¿Con que frecuencia de se realizan inventarios físicos?	Nunca se realizan inventarios físicos.

pág. 2

## ANEXO Nº 3: APLICACIÓN GUÍA DE ENTREVISTA – JEFE DE ALMACÉN DE PRODUCCIÓN

### GUÍA DE ENTREVISTA – JEFE DE ALMACEN (PRODUCCION)

EMPRESA: *EL MOLINO DE QUIJOTE*

FECHA: *01 ABRIL 2019*

PREGUNTA		RESPUESTA / COMENTARIO
1	¿Cuántas personas tienen libre acceso al almacén?	Tienen libre acceso al almacén cualquier personal que esté disponible.
2	¿Existen políticas y procedimientos que guíen a realizar las actividades en los almacenes?	No existen políticas, pero si procedimientos que especifiquen las actividades a realizar.
3	¿Qué procedimientos existen en el área de almacén?	<p>Recepción:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. El jefe de almacén comunica de forma verbal a administración el requerimiento de la mercadería que necesita.</li> <li>2. Administración le confirma y comunica de forma verbal el día de llegada de la mercadería.</li> <li>3. El jefe almacén revisa la factura entregada por el proveedor y realizar un conteo de la mercadería para dar conformidad a la entrega.</li> <li>4. El jefe de almacén entrega dicha factura a administración.</li> </ol> <p>Almacenamiento:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. El jefe de almacén y/u otros trabajadores traslada la mercadería al almacén.</li> <li>2. El jefe de almacén comunica de forma verbal a administración cuando existe alguna deficiencia de mercadería.</li> <li>3. El jefe de almacén y/u otros trabajadores realiza la actividad de orden de mercadería y limpieza de almacén finalizando el día.</li> </ol> <p>Distribución:</p> <p><b>Almacén de producción:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. El jefe de almacén u otros trabajadores sacan la mercadería del almacén para el proceso de fabricación diario.</li> <li>2. El jefe de almacén u otros trabajadores guarda en el almacén la mercadería que ha sobrado después de la fabricación.</li> </ol>

pág. 1

Continúa en la siguiente página

## Continuación del anexo nº3: Aplicación guía de entrevista – jefe de almacén de producción

### GUIA DE ENTREVISTA – JEFE DE ALMACEN (PRODUCCION)

EMPRESA: *EL MOLINO DE QUIJOTE*

FECHA: *01 ABRIL 2019*

4	¿Cuenta el almacén una estructura que garantice la seguridad y buen estado de los inventarios?	Si cuenta con buena estructura y buen estado.
5	¿Qué documentos o formatos que ayuden al control de la entrada, almacenamiento y salida de inventarios ?	En la entrada: las facturas Almacenamiento: No existen documentos o formatos Salida: No existen documentos o formatos.
6	¿El inventario se encuentra actualizado? ¿la responsabilidad de los inventarios en quién recae?	No se tiene un control de inventarios actualizados. La responsabilidad de los inventarios no recae en nadie
7	¿Se realiza un control de mercadería al momento de la recepción de los inventarios?	No se realiza ningún control, la mercadería llega a la empresa y es almacenada.
8	¿Se clasifican y se ubican correctamente los inventarios recibidos?	Si, se clasifican y ubican en los almacenes
9	¿Se comunica y separa los inventarios en mal estado?	Siempre, se comunica al gerente y se separa para que no se confunda
10	¿Por qué motivo la mercadería sufre pérdidas por cantidad y calidad?	Por una mala manipulación, mal conservación y fechas de vencimiento.
11	¿Con que frecuencia de se realizan inventarios físicos?	Nunca se realizan inventarios físicos.

pág. 2

## ANEXO Nº 4: APLICACIÓN GUÍA DE ANÁLISIS DOCUMENTAL

GUIA DE ANÁLISIS DOCUMENTAL				
ENTIDAD OBJETO DE ESTUDIO		EL MOLINO DE QUIJOTE EIRL		
ÁREA ANALIZADA		ÁREA DE CONTABILIDAD		
FECHA DEL ESTUDIO		01 DE MAYO DE 2019		
OBJETIVO DEL ANÁLISIS DOCUMENTAL		Analizar los registros de inventarios (kardex) , costos de compra de cada producto y el Estado de Resultado realizados por la entidad.		
Nº	DOCUMENTOS A ANALIZAR	Existencias del		RESULTADO DEL ANÁLISIS
	NOMBRE DEL DOCUMENTO A ANALIZAR	SI	NO	DETALLE DEL RESULTADO DEL ANÁLISIS DEL DOCUMENTO
1	Registro de inventarios (Kardex)	X		La entidad lleva el registro de salida de sus inventarios según los comprobantes de ventas que se emiten durante la semana y con respecto a lo del almacén de producción con un reporte resumen de la materia prima consumida en el día.
2	Registro de compras	X		La entidad tiene proveedores establecidos para la compra de sus mercadería y materia prima, pero algunas veces esta realiza compras a otros proveedores (compras inmediatas)
3	Estado de Resultados	X		La entidad desarrolla sus Estados de Financieros mediante un software contable con la finalidad de tener una información histórica y así tomar decisiones. Se ha analizado los Estados de Resultados de los meses de abril, mayo y junio.

## ANEXO Nº 5: APLICACIÓN GUÍA DE OBSERVACIÓN (30 DE ABRIL 2019)

GUIA DE OBSERVACIÓN		
ENTIDAD OBJETO DE ESTUDIO	EL MOLINO DE QUIJOTE EIRL	
ÁREA OBSERVADA	ALMACEN DE MERCADERIA EN TIENDA	
FECHA DE LA OBSERVACIÓN	30 DE ABRIL DE 2019	
OBJETIVO DE LA OBSERVACIÓN	Poder identificar en el mes de abril mediante un inventario físico sorpresivo, si lo registrado en el kardex concuerda con la mercadería encontrada dentro del almacén de mercadería en tienda.	
Nº	PROCESO O HECHO EVALUADO	OBSERVACIÓN
	NOMBRE DEL PROCESO O DETALLE PRINCIPAL DEL HECHO EVALUADO	DETALLE DEL RESULTADO DE LO OBSERVADO
1	Inventario físico a la sección abarrotes	<p><b>Productos faltantes:</b> 7 paquetes de mantequilla gloria, 5 paquetes de mantequilla laive, 1 balde de manjar blanco, 8 paquetes de mortadela, 1 jaba de huevos, 5 tarros de leche gloria, 6 tarros de leche ideal, 4 botellas de yogurt gloria, 3 cajas de jugos frugos, 5 bolsas de avena.</p> <p><b>Desmedros:</b> 6 paquetes de mantequilla gloria, 4 paquetes de mantequilla laive, 6 paquetes de mortadela, 6 botellas de yogurt gloria.</p>
2	Inventario físico a la sección pastelería	<p><b>Productos faltantes:</b> 8 definidoras, 6 orejitas, 10 alfajores, 12 empanadas, 15 pastelitos de manzana, 1 torta selva negra, 1 torta de tres leches, 1 pie de manzana.</p>

Continua en la siguiente página

**Continuación del anexo n°5: Aplicación Guía de observación (30 de abril 2019)**

GUIA DE OBSERVACIÓN		
ENTIDAD OBJETO DE ESTUDIO	EL MOLINO DE QUIJOTE EIRL	
ÁREA OBSERVADA	ALMACEN DE PRODUCCIÓN	
FECHA DE LA OBSERVACIÓN	30 DE ABRIL DE 2019	
OBJETIVO DE LA OBSERVACIÓN	Poder identificar en el mes de abril mediante un inventario físico sorpresivo, si lo registrado en el kardex concuerda con la mercadería encontrada dentro del almacén de producción	
N°	PROCESO O HECHO EVALUADO	OBSERVACIÓN
	NOMBRE DEL PROCESO O DETALLE PRINCIPAL DEL HECHO EVALUADO	DETALLE DEL RESULTADO DE LO OBSERVADO
1	Inventario físico a la sección materia prima	<p><b>Productos faltantes:</b> 2 sacos de harina inka rojo, 2 barras de mantequilla regia, 1 barra de manteca gordito, 5 bolsas de levadura fleishman, 1 saco de azúcar cartavio, 3 bolsas de mejorador fleishman, 3 jabas de huevos</p> <p><b>Desmedros:</b> 3 barras de mantequilla regia, 2 bolsas de levadura fleishman, 2 bolsas de mejorador fleishaman</p>

## ANEXO Nº 6: APLICACIÓN GUÍA DE OBSERVACIÓN (31 DE MAYO 2019)

GUIA DE OBSERVACIÓN		
ENTIDAD OBJETO DE ESTUDIO		EL MOLINO DE QUIJOTE EIRL
ÁREA OBSERVADA		ALMACEN DE MERCADERIA EN TIENDA
FECHA DE LA OBSERVACIÓN		31 DE MAYO DE 2019
OBJETIVO DE LA OBSERVACIÓN		Poder identificar en el mes de mayo mediante un inventario físico sorpresivo, si lo registrado en el kardex concuerda con la mercadería encontrada dentro del almacén de mercadería en tienda.
Nº	PROCESO O HECHO EVALUADO	OBSERVACIÓN
	NOMBRE DEL PROCESO O DETALLE PRINCIPAL DEL HECHO EVALUADO	DETALLE DEL RESULTADO DE LO OBSERVADO
1	Inventario físico a la sección abarrotes	<b>Productos faltantes:</b> 4 paquetes de mantequilla gloria, 3 paquetes de mantequilla laive, 2 paquetes de queso, 6 paquetes de mortadela, 1 jaba de huevos, 2 tarros de leche gloria, 4 tarros de leche ideal, 1 botellas de yogurt gloria, 3 cajas de jugos frugos, 3 bolsas de avena. <b>Desmedros:</b> 4 paquetes de mantequilla gloria, 3 cajas de jugo frugos.
2	Inventario físico a la sección pastelería	<b>Productos faltantes:</b> 5 definidoras, 3 orejitas, 8 alfajores, 8 empanadas, 12 pastelitos de manzana, 1 torta de tres leches

Continúa en la siguiente página

**Continuación del anexo nº6: Aplicación guía de observación (31 de mayo 2019)**

GUIA DE OBSERVACIÓN		
ENTIDAD OBJETO DE ESTUDIO		EL MOLINO DE QUIJOTE EIRL
ÁREA OBSERVADA		ALMACEN DE PRODUCCIÓN
FECHA DE LA OBSERVACIÓN		31 DE MAYO DE 2019
OBJETIVO DE LA OBSERVACIÓN		Poder identificar en el mes de mayo mediante un inventario físico sorpresivo, si lo registrado en el kardex concuerda con la mercadería encontrada dentro del almacén de producción
Nº	PROCESO O HECHO EVALUADO	OBSERVACIÓN
	NOMBRE DEL PROCESO O DETALLE PRINCIPAL DEL HECHO EVALUADO	DETALLE DEL RESULTADO DE LO OBSERVADO
1	Inventario físico a la sección materia prima	<p><b>Productos faltantes:</b> 1 sacos de harina inka rojo, 3 barras de mantequilla regia, 7 bolsas de levadura fleishman, 1 saco de sal, 1 aceite cocinero, 4 bolsas de mejorador fleishman, 5 jabas de huevos.</p> <p><b>Desmedros:</b> 2 barras de mantequilla regia, 3 bolsas de levadura fleishman, 4 bolsas de mejorardor fleishaman</p>

## ANEXO Nº 7: APLICACIÓN GUÍA DE OBSERVACIÓN (30 DE JUNIO 2019)

GUIA DE OBSERVACIÓN		
ENTIDAD OBJETO DE ESTUDIO	EL MOLINO DE QUIJOTE EIRL	
ÁREA OBSERVADA	ALMACEN DE MERCADERIA EN TIENDA	
FECHA DE LA OBSERVACIÓN	30 DE JUNIO DE 2019	
OBJETIVO DE LA OBSERVACIÓN	Poder identificar en el mes de junio mediante un inventario físico sorpresivo, si lo registrado en el kardex concuerda con la mercadería encontrada dentro del almacén de mercadería en tienda.	
Nº	PROCESO O HECHO EVALUADO	OBSERVACIÓN
	NOMBRE DEL PROCESO O DETALLE PRINCIPAL DEL HECHO EVALUADO	DETALLE DEL RESULTADO DE LO OBSERVADO
1	Inventario físico a la sección abarrotes	<p><b>Productos faltantes:</b> 5 paquetes de mantequilla gloria, 3 paquetes de mantequilla laive, 1 balde de manjar blanco, 4 paquetes de mortadela, 3 tarros de leche gloria, 2 tarros de leche ideal, 2 botellas de yogurt gloria, 2 cajas de jugos frugos, 2 bolsas de avena.</p> <p><b>Desmedros:</b> 4 paquetes de mantequilla laive, 4 botellas de yogurt gloria.</p>
2	Inventario físico a la sección pastelería	<p><b>Productos faltantes:</b> 4 definidoras, 3 orejitas, 4 alfajores, 10 empanadas, 10 pastelitos de manzana, 1 torta selva negra, 1 pie de limon.</p>

Continua en la siguiente página

Continuación del anexo nº7: Aplicación Guía de observación (30 de junio  
2019)

GUIA DE OBSERVACIÓN		
ENTIDAD OBJETO DE ESTUDIO	EL MOLINO DE QUIJOTE EIRL	
ÁREA OBSERVADA	ALMACEN DE PRODUCCIÓN	
FECHA DE LA OBSERVACIÓN	30 DE JUNIO DE 2019	
OBJETIVO DE LA OBSERVACIÓN	Poder identificar en el mes de junio mediante un inventario físico sorpresivo, si lo registrado en el kardex concuerda con la mercadería encontrada dentro del almacén de producción	
Nº	PROCESO O HECHO EVALUADO	OBSERVACIÓN
	NOMBRE DEL PROCESO O DETALLE PRINCIPAL DEL HECHO EVALUADO	DETALLE DEL RESULTADO DE LO OBSERVADO
1	Inventario físico a la sección materia prima	<i>Productos faltantes:</i> 2 sacos de harina inka rojo, 1 barras de mantequilla regia, 1 barra de manteca gordito, 6 bolsas de levadura fleishman, 1 saco de azucar, 1 saco de sal, 2 bolsas de mejorar fleishman, 3 jabas de huevos. <i>Desmedros:</i> 2 sacos de harina inka rojo, 2 barras de manteca gordito, 5 bolsas de levadura fleishman.

## ANEXO Nº 8: GUÍAS DE ENTREVISTAS (VALIDADO)

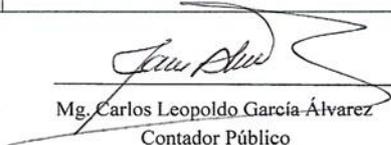
### GUIA DE ENTREVISTA - GERENTE

EMPRESA:

FECHA:

PREGUNTA		RESPUESTA / COMENTARIO
1	¿Existen políticas que guíen a realizar las actividades en los almacenes?	
2	¿Qué procedimientos existen para el área de almacén?	
3	¿Existen formatos de recepción, almacenaje y salida de los inventarios del almacén?	
4	¿Se realizan inventarios físicos de las existencias en los almacenes? ¿cada que tiempo se realiza?	
5	¿Se realiza una comparación de los inventarios físicos con el registro kardex?	
6	¿Se registran las entradas y salidas de mercadería en sus respectivos kardex y que método de valuación utilizan?	
7	¿Se clasifica y comunica todos los bienes dañados y deteriorados encontrados en el almacén?	
8	¿Cuál es el motivo de las pérdidas de mercadería por mermas o desmedros?	
9	¿Existe libre acceso a sus almacenes de cuál personal?	
10	¿Existen cámaras de vigilancia y seguro de pérdida o robo?	
11	¿Existen documentos actualizados de inventarios para facilitar el análisis de pérdida de inventarios?	

Validad por:

  
Mg. Carlos Leopoldo García Álvarez  
Contador Público

Nº de Colegiatura: 02-3483

Continua en la siguiente página

**Continuación del anexo nº8: Guías de entrevistas (validado)**

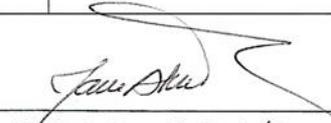
**GUIA DE ENTREVISTA - JEFE DE ALMACEN**

EMPRESA:

FECHA:

PREGUNTA		RESPUESTA / COMENTARIO
1	¿Cuántas personas tienen libre acceso al almacén?	
2	¿Existen políticas y procedimientos que guíen a realizar las actividades en los almacenes?	
3	¿Qué procedimientos existen en el área de almacén?	
4	¿Cuenta el almacén una estructura que garantice la seguridad y buen estado de los inventarios?	
5	¿Qué documentos o formatos que ayuden al control de la entrada, almacenamiento y salida de inventarios ?	
6	¿El inventario se encuentra actualizado? ¿la responsabilidad de los inventarios en quién recae?	
7	¿Se realiza un control de mercadería al momento de la recepción de los inventarios?	
8	¿Se clasifican y se ubican correctamente los inventarios recibidos?	
9	¿Se comunica y separa los inventarios en mal estado?	
10	¿Por qué motivo la mercadería sufre pérdidas por cantidad y calidad?	
11	¿Con qué frecuencia se realizan inventarios físicos?	

Validad por:

  
Mg. Carlos Leopoldo García Álvarez  
Contador Público

Nº de Colegiatura: 02 - 3483

**ANEXO Nº 9: GUÍAS DE ANÁLISIS DOCUMENTAL (VALIDADO)**

**GUIA DE ANÁLISIS DOCUMENTAL**

ENTIDAD OBJETO DE ESTUDIO					
ÁREA ANALIZADA					
FECHA DEL ESTUDIO					
OBJETIVO DEL ANÁLISIS DOCUMENTAL					
Nº	DOCUMENTOS A ANALIZAR		Existencias del		RESULTADO DEL ANÁLISIS
	NOMBRE DEL DOCUMENTO A ANALIZAR		SI	NO	DETALLE DEL RESULTADO DEL ANÁLISIS DEL DOCUMENTO

Validado por:

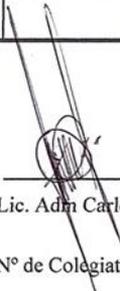
  
Lic. Adm Carlos Enrique Montenegro Florindes

Nº de Colegiatura: 08994

**ANEXO Nº 10: GUÍAS DE OBSERVACIÓN (VALIDADO)**

GUIA DE OBSERVACIÓN		
	ENTIDAD OBJETO DE ESTUDIO	
	ÁREA OBSERVADA	
	FECHA DE LA OBSERVACIÓN	
	OBJETIVO DE LA OBSERVACIÓN	
	PROCESO O HECHO EVALUADO	OBSERVACIÓN
Nº	NOMBRE DEL PROCESO O DETALLE PRINCIPAL DEL HECHO EVALUADO	DETALLE DEL RESULTADO DE LO OBSERVADO



Validado por: \_\_\_\_\_  
Lic. Adm Carlos Enrique Montenegro Florindes  
Nº de Colegiatura: 08994

## ANEXO Nº 11: CANTIDADES DE MATERIA PRIMA PARA LA FABRICACIÓN DE PAN

CANTIDADES DE MATERIA PRIMA QUE SE UTILIZA PARA LA FABRICACIÓN DE PAN							
MATERIA PRIMA		1 TURNO		SEMANAL		MENSUAL	
Harina inka rojo	1 saco (50 kg)	2	sacos	28	sacos	112	sacos
mantequilla regia	1 barra (10kg)	1	unidad	14	unidad	56	unidad
manteca gordito	1 barra (14 kg)	1	unidad	14	unidad	56	unidad
levadura fleishmann	1 bolsa (500 gr)	4	unidades	56	unidades	224	unidades
azucar cartavio	1 saco (50 kg)	10	kg	140	kg	560	kg
sal	1 saco (25 kg)	5	kg	70	kg	280	kg
aceite cocinero	1 balde (20 lt)	1	lt	14	lt	56	lt
mejorador fleishmann	1 bolsa (5kg)	3	kg	42	kg	168	kg
huevos	1 jaba (30 huevos)	5	jabas	70	jabas	280	jabas