FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE ADMINISTRACIÓN

TESIS

ADMINISTRACIÓN DE INVENTARIOS DE CONECTA REATAIL S.A., Y LA INCIDENCIA DE SU GESTIÓN CONTABLE EN SUS RESULTADOS FINANCIEROS, CHICLAYO, 2019.

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE LICENCIADO EN ADMINISTRACIÓN

Autor (es):

Bach. Ramírez Gutiérrez Greta Agripina

0000-0001-9715-4839

Bach. Troncos Febre Kelly Maritza

0000-0002-3181-8628

Asesor (a):

Mg. Villanueva Calderón Juan Amilcar

0000-0002-0815-6443

Línea de Investigación:

Gestión Empresarial y Emprendimiento

Pimentel - Perú
2021

UNIVERSIDAD SEÑOR DE SIPÁN

TESIS

ADMINISTRACIÓN DE INVENTARIOS DE CONECTA REATAIL S.A., Y LA INCIDENCIA DE SU GESTIÓN CONTABLE EN SUS RESULTADOS FINANCIEROS, CHICLAYO, 2019.

Asesor (a): Mg. Villanueva Calderón Juan Amílcar

Nombre Completo Firma

Presidente (a): Dr. Mego Núñez Onésimo

Nombre completo Firma

Secretario (a): Mg. Falla Gómez Carolina de Lourdes

Nombre Completo Firma

Vocal (a): Mg. Valera Aredo Julio Cesar

Nombre Completo Firma

AGRADECIMIENTOS

El presente trabajo investigativo lo dedicamos principalmente a Dios, por ser el inspirador y darnos fuerza para continuar en este proceso de obtener uno de los anhelos más deseados.

A nuestros padres, por su amor, trabajo y sacrificio en todos estos años, gracias a ustedes hemos logrado llegar hasta aquí y convertirnos en lo que somos. Ha sido el orgullo y el privilegio de ser sus hijas, son los mejores padres.

DEDICATORIAS

A mi Madre, hija y esposo, quien a pesar de todo nunca ha dejado de apoyarme y permitirme que este desafío sea hoy una realidad, espero que puedan sentirse orgullosa de mí.

Kelly Troncos

A Dios, mi abuelita, padres y mis hermanos, por estar siempre a mi lado y ayudarme a superarme constantemente. Y a la memoria de mi tía Emilia Gutiérrez siempre la tengo presente

Greta Ramírez

RESUMEN

Esta investigación, se centra en las actividades que realiza la empresa Conecta Retail S.A., cuyo rubro económico, la comercialización de Electrodomésticos bajo formato “retail”, nos ha permitido evaluar todos los elementos de convicción que nos ha permitido determinar, las repercusiones de su actual administración de inventarios de mercaderías, en sus resultados de gestión. En la introducción explicamos con claridad y coherencia, la problemática del caso, la que delineamos y justificamos planteando los objetivos principales que hemos seguido ordenadamente en la investigación realizada. Nuestro marco metodológico, muestra el tipo y diseño de la investigación realizada, la cual, al ser un estudio de carácter Cuantitativo, de tipo Transversal y de nivel descriptivo y correlacional nos ha facilitado aplicar metodologías como la observación, descripción y revisión de procesos y documentos internos de la empresa, dándonos la rigurosidad y orden, requeridos. El capítulo tercero, muestra, mediante tablas, figuras y gráficos, los resultados obtenidos en las indagaciones presenciales y documentarias, dando base al análisis e interpretación de los mismos, permitiéndonos realizar las propuestas requeridas y necesarias, para mejorar, la administración física de los inventarios dentro de los almacenes y/o centros de distribución, así como de la parte contable de registro y control patrimonial para un mejor efecto en los resultados finales. Finalmente, en el capítulo cuarto, emitimos nuestras conclusiones y recomendaciones con un fin proactivo y visión de futuro, esperando que la empresa evaluada Conecta Retail S.A., las asuma y desarrolle dentro de sus planes de continuidad de su actividad comercial.

Palabras Clave: Inventarios, Gestión Contable, Logística Inversa, Mercaderías, Resultados Financieros, Stock.

ABSTRACT

This research focuses on the activities carried out by the company Conecta Retail SA, whose economic heading, the commercialization of Electrical Appliances under the "retail" format, has allowed us to evaluate all the elements of conviction described by applying our research plan that has allowed us to determine, the repercussions of your current merchandise inventory management, on your management results. The introduction, we explain with clarity and coherence, the problem of the case, which we delineate and justify by raising the main objectives that we have followed in an orderly manner in the research carried out. Likewise, we detail the entire theoretical framework and its conceptual basis that are part of the background of our research and based on this information, we propose both general and specific hypotheses, which have allowed us, successfully, to identify and operationalize our variables of study. Our methodological framework, shows the type and design of the research carried out, which, being a study of a Quantitative, Cross-sectional type and descriptive and correlational level, has made it easier for us to apply methodologies such as observation, description and review of processes and internal documents of the company, giving us the rigor and order, required. Also, through tables, figures and graphs, the results obtained in the face-to-face and documentary inquiries, giving a basis for their analysis and interpretation, allowing us to make the required and necessary proposals, to improve, the physical administration of inventories within warehouses and / or distribution centers, as well as the accounting part of registration and patrimonial control for a better effect on the final results. Finally, we issue our conclusions and recommendations with a proactive purpose and vision for the future, hoping that the evaluated company Conecta Retail S.A., assumes and develops them within its business continuity plans.

Keywoord: Inventories, Accounting Management, Reverse Logistics, Merchandise, Financial Results, Stock.

INDICE

AGRADECIMIENTOS iii
DEDICATORIAS iv
RESUMEN v
PALABRAS CLAVE v
ABSTRACT vi
KEYWOORD vi
I. INTRODUCCIÓN 11
1.1. Realidad Problemática 12
1.2. Trabajos Previos 19
1.3. Teorías relacionadas al tema 39
1.4. Formulación del Problema 45
1.4.1. Problema General 45
1.4.2. Problemas Específicos 45
1.5. Justificación e Importancia 46
1.6. Hipótesis 47
1.6.1. Hipótesis General 47
1.6.3. Contrastación de la Hipótesis 47
1.7. Objetivos 48
1.7.1. Objetivo General 48
1.7.2. Objetivos Específicos 48
II. MATERIAL Y MÉTODO 49
2.1. Tipo y Diseño de la Investigación 49
2.2. Población y Muestra 50
2.3. Variables, Operacionalización 51
2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad 57
2.5. Procedimiento de análisis de datos 59
2.6. Aspectos Éticos 59
2.7. Criterios de Rigor Científico 60
III. RESULTADOS 61
3.1. Tablas y Figuras 61
3.2. Discusión de Resultados 82
3.3. Aporte Científico 92

IV. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES 93
REFERENCIAS 98
ANEXOS 103

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Operacionalizacion de Variables en la Administracion de inventarios – Conecta Retail S.A. 61
Tabla 2 Matriz de contrastacion de hipotesis.....61
Tabla 4 Stock total mercaderias – en Soles, al costo sin IGV 55
Tabla 5 Stock total mercaderias por tipo de almacen 58
Tabla 6 Catálogo de Almacenes al 31 Dic 2019 63
Tabla 7 Número de Almacenes por Región – Total Conecta Retail S.A. 64
Tabla 8 Número de Almacenes y valores de inventario por Región – Total Conecta Retail S.A. 65
Tabla 9 Reporte de Diferencias de Inventario – Total Conecta Retail S.A. 66
Tabla 10 Ubicación por Región de Diferencias de Inventario – Total Conecta Retail S.A. 67
Tabla 11 Ubicación por Tienda de Diferencias de Inventario – Tiendas EFE 68
Tabla 12 Ubicación por Tienda de Diferencias de Inventario – Tiendas CURACAO 69
Tabla 13 Diferencias de Inventario años anteriores (2016, 2017, 2019) – Conecta Retail S.A. 70
Tabla 14 Lento Movimiento de Inventario de Mercaderías al 31/12/2019 – Conecta Retail S.A. .71
Tabla 15 Provisión por Desvalorización de Existencias al 31/12/2019 71
Tabla 16 Resultado Toma de Inventario Almacén Pimentel – Cix – 02/01/2020 72
Tabla 17 Metodología seguida para Cálculo de VNR + LM – Diciembre 2019 – Total Conecta Retail S.A. 73
Tabla 18 Metodología Control de Costo para determinar Márgenes Contables – a Dic 2019 – Conecta Retail 75
Tabla 19 Emisión de NC por Origen y Conceptos - Año 2019 – Conecta Retail S.A. 76
Tabla 20 Descuento promedio por Tipo de Venta - Año 2019 – Conecta Retail S.A. 76
Tabla 21 Simulación de Margen Comercial – Conecta Retail S.A. 77
Tabla 22 Siniestros por Empresas de Transportes – Conecta Retail S.A. 78
Tabla 23 Siniestros según Regiones – Conecta Retail S.A. 78
Tabla 24 Infraseguros Curacao al 31/12/2019 – Conecta Retail 79
Tabla 25 Infraseguros EFE al 31/12/2019 – Conecta Retail 79
Tabla 26 Cruce de información siniestros al 31/12/2019 – Curacao 80
Tabla 27 Siniestros pendientes de aclarar al 31/12/2019 – Curacao 80
Tabla 28 Cruce de información siniestros al 31/12/2019 – EFE 80
Tabla 29 Siniestros pendientes de aclarar al 31/12/2019 – EFE 81
Tabla 30 Unidades y Costos por Reclamaciones Garantía Extendida al 31/12/2019 – Curacao 81
Tabla 31 Unidades y Costos por Reclamaciones de Garantía Extendida al 31/12/2019 – EFE 82

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Esquema de la investigación a realizar 51

I. INTRODUCCIÓN

En la actualidad, viene cobrando mucha relevancia la gestión de inventarios, dada su importancia dentro de las compañías y el valor del activo que representa tanto en los estados contables y financieros de una empresa, así como por la gestión física que esta representa.

Muchas veces vemos mercaderías, pero a simple vista no evidenciamos los efectos que el transcurrir del tiempo va afectando a este activo, ya sea en su presentación física o en las afectaciones de costos, gastos y precios de realización o venta.

Esta investigación que realizamos, muestra un mundo diferente al que percibimos, donde el tiempo en una mercadería es un valor que se pierde y afecta a cualquier resultado que podamos proyectar y mucho peor aún, si las personas y/o empresas que administran estos activos, no cumplen con sus políticas, normas o manuales operativos y a la vez no son supervisados de la manera adecuada.

Además mostramos los efectos de la provisión de mercaderías; está claro que las empresas siempre van a tener porcentajes de pérdida en la administración de sus inventaros, sin embargo, la gestión que se debe realizar, debe estar diseñada para contrarrestar la mayor cantidad de eventos de pérdida que puedan generarse, es por esto la necesidad del uso de indicadores de gestión claros y precisos que permitan dar la información necesaria que ayude a tomar decisiones anticipadas a los riesgos que puedan irse gestando en la gestión integrada de comprar, almacenar y vender.

La empresa que hoy nos ayuda a darnos cuenta de algunos conceptos nuevos en la administración de stock, estadísticamente es una de las más sensibles dentro de la economía del país, por tanto, no es ajena a las restricciones del mercado ni a la estacionalidad de su actividad, permitiéndonos de esta manera, comprender parte de la problemática que le afecta y a la que actualmente hace frente.

Bajo esta expectativa, los invitamos a sumarse al análisis de esta investigación que hemos realizado como mucho esmero y que nuestra propuesta sea un aporte importante a la gestión de inventarios del sector electrodomésticos.

1.1. Realidad Problemática

En el ámbito internacional

Durante mucho tiempo, la administración de inventarios ha sido conceptualizada como una tarea rutinaria, de carácter operativo y necesario para hacer llegar los productos desde los centros de producción a los de distribución y/o comercialización o al uso o utilización de consumidores finales.

Desde esta perspectiva, el costo en relación a almacenar se mantiene en el mundo de los negocios, la administración de inventarios en la empresa no se desarrolla únicamente como un generador de costos y gastos sin capacidad de beneficios para la empresa dueña de esos activos (Morales, 2020), si no que una buena gestión financiera y de administración física, permitirían una mejor rendimiento y ahorro de gestos en su administración.

En el ámbito académico, su estudio se realizaba desde la perspectiva industrial o técnica, en busca de modelos que permitiesen optimizar espacios, planificar distribuciones y reducir costes; con el tiempo, la globalización de la economía y la consiguiente apertura de nuevos mercados distantes geográficamente fueron evolucionando la percepción de la administración de inventarios hacia nuevas dimensiones, dando cabida a una serie de ventajas competitivas basadas en la optimización de costos y tiempos.

No obstante, pese a estas ventajas, la administración de inventarios seguía siendo una actividad menor dentro de la gestión empresarial; es a partir de los años sesenta cuando la administración de inventarios, siguiendo los postulados de marketing y de la producción en escala, adquiere una orientación hacia el cliente que se materializa en ofrecer un servicio logístico ajustado a las necesidades y requisitos del consumidor, permitiendo una mayor satisfacción para el consumidor final y mayores beneficios para el proveedor. Desde este momento, la administración de inventarios en las empresas empiezas a ser tratada como una actividad de carácter estratégico, capaz de generar ventajas competitivas, diferenciando a la actividad de las empresas y a la competencia dentro de un entorno competitivo.

La Segunda Guerra Mundial y demás confrontaciones bélicas que se han dado posteriormente, marca un inicio de mayor evolución de la administración de inventarios y de la logística en general, dando mayor importancia a las mercaderías dentro del ámbito empresarial, esto por una mayor consumo de las personas, el inicio de la globalización de la producción y la búsqueda de mercados para generar una mayor expansión de marcas y conglomerados empresariales (Vidal, 2017).

El gran despliegue de hombres y recursos realizado por los Estados Unidos de América y otras naciones en guerra, llama la atención de los empresarios, que ven en la administración de inventarios y la gestión logística integral, una potente herramienta para llegar a nuevos mercados separados geográficamente, así como para mejorar la eficiencia de la empresa mediante la reducción de costos y gastos logísticos (Mora, 2018), a partir de este momento, las empresas se interesan por las ventajas de gestionar de forma eficiente sus flujos de inventarios.

Aunque todavía la gestión la realizaban de forma independiente entre los flujos de abastecimientos internos y los flujos de distribución, "Estas características están relacionadas con la internacionalización y diversificación de las empresas en un ambiente logístico y competitivo como el actual, donde las redes de comunicación, por muy comunes que sean, generan desarrollo particular para la compra y venta de productos bajo un servicio logístico de entrega o recepción de materiales e información sistematizada que no olvida las necesidades del mercado al tiempo que evoluciona con él, para satisfacer las necesidades de los clientes apoyando sobre todo la calidad del servicio y de los bienes aquí efectuados" (Ospina y Sanabria, 2017), centrando la atención en estos últimos, "encontrar y servir a los nuevos y productivos canales de distribución".

La situación era similar, la importación de innovaciones con respecto al tratamiento logístico de las mercancías en almacenes tiene un mayor alcance después de la entrada en operaciones del Canal de Panamá en agosto de 1914, lo que logró una mayor rapidez en la integración e intercambio comercial de muchos países y el traslado oportuno, de una mayor cantidad de mercancías.

La administración de inventarios se desarrolla en el ámbito del almacén. El establecimiento de sistemas de almacenaje a lo largo del canal de suministro surge como consecuencia de la necesidad de superar la diferencia temporal existente entre el momento de fabricación u orden de abastecimiento y el de consumo (Diaz, 2017), o el tiempo que genera el poder comercializar las mercaderías compradas a proveedores con el consumidor final, así como para mejorar la rapidez de respuesta, a la hora de satisfacer las necesidades de los distintos mercados, estableciéndose para ello puntos de almacenamiento próximos a dichos mercados, con el fin de que estos no se vean desabastecidos. Se deduce así la importancia del sistema de almacenamiento como generador de valor a través de las utilidades de tiempo y lugar (NIC 36, 2001).

En el ámbito nacional

En el entorno empresarial se entiende a la administración de inventarios como el proceso que se encarga de controlar y asegurar la cantidad adecuada en la organización, para esto, se precisa definir el término de inventario para tener conocimiento de la forma en que se debe gestionar dentro de una organización. Según Cruz (2017), un inventario, es un listado ordenado, detallado y valorado de los bienes de la empresa, según las características del bien. Estos son agrupados por similitud y valorados debido a que representan una parte del patrimonio de la empresa. Las gestiones de inventario se realizan con el fin de: equilibrar los tiempos de generación y tránsito de los productos hasta llegar a los clientes y así permitir la reducción de los costos al mínimo aceptable; almacenar la menor cantidad posible de bienes, adecuándose a la realidad del mercado y a los tiempos de tránsito; evitar malograr, romper, las existencias para poder mantener la fluidez en el proceso productivo y otorgar un servicio adecuado a los clientes. (Delgado Pérez, 2019).

En la actualidad, a parte del puerto del Callao, son solo cinco puertos los que mantienen actividad portuaria de carga y descarga de mercancías.

Las nuevas tendencias de administración de inventarios de mercaderías, se encaminan hacia la reducción o eliminación de stocks en tránsito (Just in Time); sin embargo, la realidad empresarial refleja la necesidad de mantener y gestionar un nivel determinado de stocks, a lo largo del canal de suministro, con el fin de atender las necesidades del mercado y el servicio establecido con los clientes (Carreño, 2017), por consiguiente,

el volumen de stock estará en función del nivel de servicio que la empresa desea ofrecer a los cliente (CEDEM, 2017).

Asimismo, los niveles de los inventarios deben encontrarse en valores óptimos. En el caso, en que estos estén demasiados altos traerían consigo mayores costos de almacenaje y por ende un menor margen de utilidades; sin embargo, en el otro caso, en el cual dichos niveles estén por debajo de valores óptimos pueden producir faltantes de mercancías en el momento de la venta del producto y generar escasez para los clientes. El control interno podrá evitar y detectar estas fallas ocasionadas por el incumplimiento de las directrices formuladas para el buen manejo de los recursos, en este orden de ideas se busca disminuir los riesgos que la empresa pueda sufrir posibles pérdidas a consecuencia de este activo y así asegurar la permanencia de la organización en el mercado (Albornoz, 2020)

Según Gonzales (2017), es necesario la práctica de diversas actividades que permitan el control adecuado de los productos que ingresan y salen de almacén, lo cual se fundamenta en un sistema que arroje información en tiempo real, ayudando asi a mejorar la gestión de inventarios e incrementado positivamente los indicadores de gestión. Considera además 3 acciones importantes: poseer información de las existencias, manejo de inventarios y un estudio de los procesos encontrados en la compañía.

Este estudio permite identificar una visión actual de la administración de inventarios de mercaderías, a partir de un amplio y ordenado abanico de actividades. Este conjunto de actividades, obedece a la evolución que se ha tenido desde la década de los sesenta, donde inicialmente, sólo se recogían las actividades de almacenamiento, administración de inventarios y transporte, desde una perspectiva de gestión interna. Sin embargo, la evolución del concepto ha permitido ampliar el campo de su aplicación a toda la organización, de forma que ésta, ha pasado a ser un elemento integrador de eficiencias dentro de cualquier organización (Carreño, 2017).

Desde un punto de vista cuantitativo, en la Región Lambayeque, el análisis de los distintos grupos de actividades logísticas permite concluir que la administración de

inventarios de mercaderías, es uno de los aspectos más importantes a la hora de definir la política logística, convirtiéndose en la columna vertebral para el resto de actividades logísticas, por lo tanto el desarrollo de la actividad de gestión de inventarios basados en una eficiencia física, contable y financiera, permite mayores perspectivas de desarrollo para la consolidación de Centros de Distribución en la localidad, permitiendo un mayor flujo de mercaderías en la región y que por su ubicación geográfica, la coloca en un lugar privilegiado de almacenaje y distribución a la zona nor oriente del país que incluye el acceso a la costa, sierra y selva; esto por conexión logística terrestre y aérea, la conexión marítima, es esquiva, ya que los puertos de la región no se encuentran en condiciones operativas para gestionarse una mayor apertura al desarrollo de la administración de inventarios de manera más amplia y a escala.

En la actualidad, la ciudad de Lima y la provincia constitucional del Callao, abarcan la mayor carga logística del país.

Tanto en Perú como en el resto de regiones, el desarrollo de la administración de inventarios hacia la implementación logística de las empresas, se ha venido desarrollando por influencia extranjera, primero con la construcción de caminos y ferrocarriles posteriormente por el desarrollo marítimo, importación y exportación de productos, materias primas y minerales… en la actualidad, la administración de inventarios y el desarrollo logístico, se sigue centrando en el sobre abastecimiento, muchos dirían "especulación", es por esto que las normas contables, ahora internacionales y en gran medidas aceptadas por Perú, han permitido que esta mala práctica se descontinúe ya que acumular, va en contra de los resultados de una empresa afectando fuertemente a la utilidad.

En el ámbito local

La empresa de estudio, Conecta Retail S.A., está formado por tres empresas, las tres ligadas al sector Retail (venta al detalle), además cuenta con una empresa vinculada al sector financiero que es la que provee de créditos a sus clientes.

Hasta antes del año 2011, en el grupo EFE, solo existía Tiendas EFE S.A., con más de 40 años en el mercado de venta especializada de electrodomésticos; en el año 2011, se crea la empresa Motocorp S.A., enfocada en la venta de motos. En el año 2012,

Tiendas Efe S.A., adquiere la cadena de retail Total Artefactos S.A., también vinculada a la comercialización de electrodomésticos y motocicletas; en el 2013 se fusiona la operación a nivel operativo entre Tiendas EFE, Total Artefactos (o Curacao) y Motocorp y en el año 2015 se fusionan estas tres empresas en una sola o como Conecta Retail S.A.

Este crecimiento amplía la organización a más de 180 locales de venta y los hace líderes del mercado en los segmentos socioeconómicos C y D.

Conecta Retail S.A., ha empezado a realizar cambios estructurales en su organigrama y tecnología de información, esto en base a una mejor descentralización de decisiones de gestión, procesos y procedimientos administrativos tácticos, al servicio de los usuarios u operadores de la información y procesos, cuyas acciones redundan en una mejor gestión de los recursos utilizados en este conglomerado empresarial.

Conecta Retail SA presenta una mal manejo de la administración de inventarios lo cual ha generado mayor gasto para la empresa , así como perdidas reflejadas en sus utilidades pues se ha podido encontrar robos sistemáticos de mercaderías por parte del personal de los almacenes, así como se ha podido determinar que mucha mercadería existente como lento movimiento, corresponde a mercadería que no existe o que se encuentra dañada o que han sido devueltas por clientes por tratarse de mercadería con mal funcionamiento o con daños de los cuales no se sabe su origen. Además, la mala administración no permite llevar una adecuada gestión contable de los resultados financieros que son fiables y dificulta un análisis financiero adecuado de los resultados.

Además, la manipulación de mercaderías, hace que mensualmente la empresa, realice provisiones contables por Lento Movimiento (LM), Valor Neto de Realización (VNR), Primas de Seguros contra siniestros, Costos de Almacenaje por rotura o sobre stock, entre los más principales; fuera de esto la empresa maneja una serie de mecanismos de abastecimiento que le permiten generar un mayor beneficio o margen en la administración de compra de mercaderías con sus proveedores incluyendo a sus procedimientos de importación.

Por otro lado y ante la demanda concentrada de abastecimiento de sus propias tiendas, la empresa viene utilizando mayores recursos para abastecerse de mercaderías además de utilizar mecanismos fuera de los procedimientos para deshacerse de sus lentos movimientos, mecanismos como trasladar mercaderías a otros almacenes o realización de ventas no pactadas, que al corto plazo retornan como notas de crédito e incluso reportar siniestros de mercaderías que pueden aún no han sucedido, con la finalidad de que sea el seguro o la empresa misma, quien se haga cargo de estas diferencias afectando sus estados financieros de manera inadecuada; de acuerdo a los reportes de auditoria interna, se ha podido encontrar robos sistemáticos de mercaderías por parte del personal de los almacenes, así como se ha podido determinar que mucha mercadería existente como lento movimiento, corresponde a mercadería que no existe o que se encuentra dañada o que han sido devueltas por clientes por tratarse de mercadería con mal funcionamiento o con daños de los cuales no se sabe su origen.

Esta situación, hace que la empresa, genere un mayor gasto en continuas revisiones de stocks, en cambios de personal, en procesos legales y en reclamaciones al seguro con la finalidad de mantener sus stocks de mercadería saneados o con sustento para realizar sus provisiones y estar de acuerdo a ley ante el ente supervisor como lo es la SUNAT.

La administración de inventarios está muy ligada con la valoración contable de existencias necesaria en la contabilidad de la organización, como consecuencia de los criterios contables de valoración han surgido distintos medios de administración de inventarios y otros que no tienen relación con la contabilidad.

Los principales criterios de administración de inventarios que SUNAT contempla dentro de su ámbito de supervisión, son:

a) FIFO (First In First Out), primer producto que entró a almacén, primero en salir.

b) LIFO (Last In First Out), el último producto en almacén será el primero en salir

c) HIFO (Highest In First Out), el producto que tengan mayores existencias es el primero en salir.

d) FEFO (First Expiry First Out), de uso fundamentalmente en la industria alimentaria, el producto más cercano a su caducidad es el primero en salir.

Pero, Conecta Retail S.A., utiliza el mecanismo del "costo promedio", que también es aceptado por SUNAT, esto con la finalidad de poder manejar un mejor estándar que le permita determinar su margen comercial (utilidad), con mayor precisión.

Los tiempos de realización de las mercaderías son imprecisas, la proyección de estos tiempos, muchas veces muestra una serie de distorsiones que en números, significa sumar costos e impuestos a la operación, no solo los malos manejos afectan la gestión, sino también la demora en no vender, en abastecerse, en almacenar, en generar capital de trabajo y liquidez.

1.2. Trabajos Previos

En el ámbito internacional:

De acuerdo al estudio realizado por David Servera-Francés, profesor de la Universidad Católica de Valencia – España, en su trabajo de investigación sobre, El Concepto y Evolución de la Función Logística, publicado en la revista Innovar Journal (Revista de Ciencias Administrativas y Sociales), de la Universidad Nacional de Colombia, existen una serie de estudios relacionados a la gestión logística integral y a los resultados que esta actividad genera dentro del conglomerado de una empresa; así tenemos:

Primeros inicios al estudio de la administración de inventarios (1900-1964)

Esta primera etapa empieza a principios del siglo XX y llega hasta mediados de los años sesenta, pudiendo diferenciarse dos etapas previas, separadas por la Segunda Guerra Mundial.

En la etapa inicial, la función logística se asociaba básicamente a las actividades de la distribución física, en especial al transporte y al almacenamiento de productos. Nos encontramos en las primeras etapas del desarrollo industrial, cuando todavía la agricultura y la ganadería predominaban como actividades económicas (ver por ejemplo, Crowell, 1901). En esta situación lo importante era hacer llegar los productos de las granjas a los mercados (Kent y Flint, 1997); la administración de estas tareas, la

constituían actividades necesarias y con poco valor contable y/o financiero (Casares y Rebollo, 2005).

En el ámbito académico, durante esta etapa comienzan a aparecer las primeras aproximaciones al estudio de la administración de inventarios, en concreto, desde el campo de la economía y del marketing. De acuerdo con Shaw (1916), la distribución física se entiende como el elemento de equilibrio entre la oferta y la demanda, en clara alusión al almacenamiento de productos como elemento regulador; en 1922, Clark, en su definición de marketing, hace alusión a la distribución física de los productos, y en 1927, Borsodi diferenció dos significados de distribución física: 1) distribución física como transporte y almacenamiento, y 2) el concepto de servicio de marketing (Christopher, 1992). Estas aproximaciones se centran todas en la percepción de la administración de inventarios como un conjunto de actividades funcionales, en especial el transporte y el almacenamiento, que permiten poner en contacto la oferta con la demanda.

Por su parte, en el ámbito científico, es realmente a partir de los años sesenta cuando el mundo académico se centra en el estudio de la administración de inventarios desde la perspectiva de una función logística y sus diferentes actividades. Este interés iniciado, en parte, por las declaraciones de Peter Drucker en su artículo "El continente negro de la economía", de 1962, en el que comparaba el conocimiento de la administración de inventarios o función logística en la empresa, con el conocimiento de áfrica en época de Napoleón: "Sabemos que está ahí y que es grande". También es destacable el interés suscitado por autores de gran relevancia en el ámbito de la economía, como Converse (1952) o Heskett et al. (1964), en cuyos artículos se reconocía, de forma explícita, la importancia de la distribución física en la gestión empresarial, así como las grandes posibilidades de desarrollo y estudio que presentaba.

La aparición en 1961 y 1964 de las primeras revistas científicas especializadas en actividades logísticas (Transportation Journal y Logistics and Transportation Review) constituye una prueba clara de este interés científico por el estudio de la función logística. A estas, hay que unir la aparición en 1963 de la primera institución dedicada al estudio, desarrollo y difusión de la función logística tanto en el ámbito empresarial como académico: el National Council of Physical Distribution Management. El

nombre tanto de las revistas como de la institución refleja la importancia en esta época de las actividades de distribución física, y en especial del transporte.

Desarrollo de la ahora, logística integral orientada hacia el cliente (1965-1980)

Es a partir de mediados de los sesenta cuando se produce el auge de la función logística, tanto en el ámbito empresarial como en el académico. A partir de esta década, se amplía el ámbito de aplicación de la gestión logística, definiéndose el concepto de "logística integral", al tiempo que se orienta hacia las necesidades del cliente (década de los setenta). En palabras de Ballou (2004, p. 3): "La novedad en el campo de la logística estriba en el concepto de dirección coordinada de las actividades relacionadas y en el concepto de que la logística añade valor a los productos o servicios esenciales para la satisfacción del cliente y de las ventas".

En efecto, hasta principios de los sesenta, las actividades logísticas eran funciones aisladas, gestionadas de forma independiente por agentes/departamentos distintos, y vinculadas esencialmente a la distribución física, es decir, a la gestión del flujo físico desde producción hasta el cliente final. Sin embargo, a partir de esta fecha, las empresas empiezan a gestionar las actividades logísticas como elementos interrelacionados, que precisan de una gestión conjunta y desde una perspectiva global, desde el aprovisionamiento de materias primas hasta el cliente final (Colin y Paché, 1988, Schary y Coakley, 1991; Kent y Flint, 1997; Casanovas y Cuatrecasas, 2001; Mentzer et al., 2004).

Este cambio en la gestión de la logística se debió, en gran parte, a la aplicación del concepto de "coste total", de tal forma que las empresas comprendieron que la optimización de costes logísticos sería mayor si gestionaban de forma íntegra y unificada todas las actividades logísticas (Kent y Flint, 1997; Casares y Rebollo, 2005). Estas interaccionan entre sí de tal forma que las acciones sobre uno de los elementos generan modificaciones sobre el resto, pudiéndose frustrar el objetivo fijado a causa del deterioro provocado en otros procesos (Christopher, 1992). Por ello, se debe contemplar el proceso logístico como un todo, que gestiona desde las materias primas de los proveedores hasta los bienes terminados, con tanta celeridad como sea posible, con la calidad y en el tiempo adecuados y al menor coste total (Iyer, 1992). Concretamente, se pueden delimitar tres fases o ciclos logísticos diferenciados (si bien

relacionados): 1) logística de aprovisionamiento; 2) logística interna, y 3) distribución física o logística de distribución.

La logística de aprovisionamiento hace referencia a la gestión de las materias primas, piezas y otros elementos necesarios para llevar a cabo el proceso productivo de la empresa (Kraljic, 1983). En este ciclo, la gestión logística se centrará en la planificación de la política de compras, en la gestión del transporte desde el proveedor hasta la empresa, en el diseño de almacenes y en la gestión de inventarios de materias primas, con el objetivo de mantener una gestión eficiente de las mismas a un coste razonable (Arbones, 1990; Christopher, 1992; Anaya, 1998; Gutiérrez y Prida, 1998; Castán et al., 2000).

La logística interna o de producción tiene relación con la gestión del flujo de productos semielaborados necesarios para elaborar el producto final. En esta fase, la función logística dirige el flujo de productos a lo largo del proceso productivo, efectúa el ensamblaje de las piezas y coloca los productos terminados a disposición del subsistema de distribución física (Kraljic, 1983; Arbones, 1990; Christopher, 1992; Anaya, 1998; Gutiérrez y Prida, 1998; Castán et al., 2000).

Por último, **la distribución física** hace referencia a la gestión del flujo de productos terminados e información asociada, que transcurre desde la empresa fabricante hacia los clientes (Anaya, 1998). En este ciclo, la gestión logística se centra en el embalaje y etiquetado del producto, en el diseño de la red de almacenes reguladores de distribución, en la gestión de inventarios de productos terminados, en la gestión del transporte desde la fábrica hasta el cliente, etc. (Kraljic, 1983; Arbones, 1990; Christopher, 1992; Castán et al., 2000). La distribución física supone, por tanto, la aplicación de la función logística en el canal de distribución (Gutiérrez y Prida, 1998; Casares y Rebollo, 2005).

Además de estos tres ciclos tradicionales, en los últimos años ha surgido un nuevo ciclo denominado logística inversa, cuya finalidad es la gestión del flujo de retorno posterior a la venta (Kumar et al., 2009).

La función logística deberá gestionar de forma integrada estos cuatro ciclos, en búsqueda de la máxima eficiencia. Con el objetivo de "alcanzar una optimización

interdisciplinaria que trascienda horizontalmente a través de la estructura de la empresa frente a la verticalidad tradicional del organigrama funcional", relacionando continuamente las distintas unidades organizativas, y "extendiéndose desde el cliente al proveedor con retorno al cliente" (Brandín, 1992, p. 101). Esta integración se ve favorecida, en gran medida, por el uso de las tecnologías de la información (Williams et al., 1997).

Las empresas que aplican en su gestión este concepto de función logística integral son denominadas por diversos autores como empresas de clase mundial (world class logistics) o empresas líderes en logística (por ejemplo, Bowersox y Daugherty, 1995; Byrne, 1992; Novack et al., 1995; Bowersoy Daugherty, 1995). En el cuadro 2 se recoge un conjunto de aportaciones complementarias sobre los atributos que deben tener este tipo de empresas.

Continuando con la evolución histórica de la función logística, en la década de los setenta emerge una nueva perspectiva de gestión empresarial basada en la focalización en el cliente y en sus necesidades. La implantación del concepto de función logística integral le otorga a esta una posición privilegiada en la integración y coordinación de las funciones internas de la empresa, con el objetivo de satisfacer los requisitos de los clientes, sin olvidar que es la única función empresarial que interactúa con los diversos agentes externos a la organización, tales como proveedores, socios o clientes (Morash et al., 1997). La función logística, como componente principal del servicio al cliente, empieza a ser considerada como una actividad fundamental en la satisfacción del cliente (Kent y Flint, 1997), para lo cual debe ser articulada en función de los requisitos de este.

La función logística como variable de diferenciación competitiva (1980-1994)

La tercera etapa se inicia a principios de los ochenta y continúa hasta mediados de los noventa. A principios de los ochenta, la función logística empieza a ser considerada como un elemento clave en la diferenciación de la empresa (Ballou, 1991; Christopher, 1992; Kent y Flint, 1997; Stock, 2002; Mentzer et al., 2004; Ballou, 2007), no sólo por la gestión de la función logística integral en sí, sino por su extensión hacia el canal de aprovisionamiento, y la necesidad de esta para implantar los nuevos sistemas de gestión empresarial, tales como la producción flexible, el Just in Time, o los sistemas

de calidad (Fuller et al., 1993). En palabras de Pau y Navascués (1998, p. 2), la importancia de la función logística radica en que dicho concepto "da a los negocios reglas que permiten a la dirección seguir, valorar, priorizar y controlar todos los distintos elementos de aprovisionamiento y distribución que inciden en la satisfacción del cliente, en los costes y beneficios".

Esta nueva visión de la función logística supone identificarla como una variable básica de la estrategia de la empresa, procediendo al rediseño de la estructura operativa y organizacional de la empresa (Gutiérrez y Durán, 1997). Si las empresas se centran únicamente en la mejora de la eficacia y la eficiencia de las actividades logísticas, se puede caer en la "miopía" logística (Stock, 2002), lo que supone no reconocer las implicaciones estratégicas de la función logística y su importancia en la generación de valor y en la creación de ventajas competitivas, ni su vinculación con el resto de agentes del canal de aprovisionamiento.

No obstante, para que el sistema logístico de la empresa contribuya a la consecución o consolidación de ventajas competitivas, es necesario que el sistema logístico se diseñe y se explote de modo que se asocie con la estrategia competitiva adoptada por la empresa (Stock et al., 1998). Se pueden distinguir distintas acciones logísticas en función de la estrategia competitiva seleccionada. Se constata, por tanto, que la función logística permite obtener ventajas competitivas sostenibles, tanto por la vía de la diferenciación (innovación, servicio...), como por la vía de la reducción de costes (Mentzer et al., 2004).

De hecho, en el entorno económico actual, las empresas que deseen ser líderes del mercado en el futuro no deben optar de forma aislada por una u otra estrategia competitiva, sino que han de lograr ser líderes en costes y en servicio simultáneamente, con el fin de alcanzar la excelencia empresarial, siendo la función logística un elemento esencial en la consecución de dichos objetivos (Christopher, 1992).

Así lo demuestra el estudio realizado por AT Kearney, según el cual las empresas que aplicaban una función logística eficiente habían alcanzado ventajas competitivas a través de cuatro factores (Karsten y Gensterblum, 1997): 1) reducción significativa de los costes; 2) mejora del servicio logístico, sobre todo a través de la reducción del tiempo del ciclo de pedido-entrega; 3) mejora en los tiempos de reaprovisionamiento

mediante una eficiente gestión de inventarios; y, por último, 4) el incremento de la satisfacción del cliente, lo que se traduce en un aumento de su lealtad (Fung y Wong, 1998).

La generación de valor logístico (1995-2005)

La publicación en 1995 del libro Creating Logistics Value de la mano de Novack, Langley y Rinehart, marca el inicio de una nueva etapa en la evolución de la función logística.

A partir de este momento, la función logística adquiere una relevancia máxima dentro de la gestión empresarial; no sólo es una variable estratégica de diferenciación de la competencia, sino que, además, es capaz de generar valor para el cliente, y, por tanto, aumentar su satisfacción y lealtad (Mentzer et al., 2004).

En palabras de Ballou (2004, p. 13): "La logística gira en torno a la creación de valor: valor para los clientes, los proveedores y los accionistas de la empresa". Valor logístico que se materializa, básicamente, en ofrecer un servicio logístico acorde con los requisitos del cliente (Blaik y Matwiejczuk, 2009), al tiempo que se reducen los costes y se maximizan los beneficios logísticos, incluidos los derivados de las relaciones entre los miembros del canal de suministro (Rutner y Langley, 2000).

La integración de la función logística a lo largo del canal de suministro (2005-)

En ocasiones se utiliza el concepto de Supply Chain Management como sinónimo del término "logística". Sin embargo, como señalan diferentes autores que proyectaron sus investigaciones a un futuro diferente y de mayor apertura (Davis-Sramek y Fugate, 2007; Stefansson y Russell, 2008; Kumar et al., 2009a) y el propio Council of Supply Chain Management Professionals (CSCMP), la función logística es una parte del proceso pero no la única ni la más importante, las nuevas dimensiones que brinda la omnicanalidad y la internet, permiten que los clientes interactúen con las empresas de manera inmaterial pero presentes y que sus operaciones sean mucho más rápidas y por tanto generen una mayor productividad y aceleración en la producción y en el intercambio de productos.

Por tanto, desde este nuevo enfoque, la gestión óptima y diferencial de la función logística pasa por la integración de esta entre todas las empresas del canal de suministro, incluidos los propios clientes, con el fin de poder mejorar los procesos conjuntos y ofrecer un mayor valor al consumidor final, integración que no ha de ser meramente operativa sino también a nivel de planificación y gestión estratégica (Evert-Jan, 2008). Como se comentó en las fases anteriores, el concepto de integración de las actividades logísticas a lo largo del canal no es realmente nuevo; ya en la década de los años ochenta se aborda la necesidad de integrar las actividades.

En el año 2010, se muestra una pausa en el desarrollo logístico y de mercados, esto por la crisis financiero del 2009 o de la burbuja inmobiliaria que golpeo al mundo y cuyo epicentro en USA, generó una recesión financiera de mercados que hizo que los valores de muchas mercaderías, bajen a niveles por debajo de su valor de costos; es por esto que muchos países emergentes, perdieron valor sobre todo de sus materias primas… en los siguientes años, cuando el mercado empezó a reactivarse, el valor de las cosas nuevamente empezó a cotizar y es así que reactivación y el valor de los inventarios, se ajustan a una nueva normativa internacional, la aplicación de las NIC y NIF a nivel global, generando que las contabilidades se globalicen y que los principios financieros se apliquen de igual manera en todo los países.

Sin embargo, como señala Ballou (2017), la diferencia radica en que en la actualidad se dispone de las tecnologías de la información y la comunicación necesarias para poder realizar dicha integración de forma efectiva y ágil.

La revisión de las publicaciones de los últimos años, sobre todo a partir del año 2019, permite identificar un creciente interés en el estudio de la integración de la función logística a lo largo de todo el canal de suministro con el fin de ofrecer un mayor valor al cliente final, la OMNICANALIDAD, es la nueva frontera a implementar donde la dimensión que brinda la internet, permite dar paso a una nueva faceta de desarrollo de los mercados.

Esta nueva visión integradora de la función logística tiene su origen en el concepto de Supply Chain Management 2.0 o 4.0 como hoy se le conoce, entendiéndolo como la integración y coordinación entre todas las empresas del canal de suministro (proveedores, fabricantes, distribuidores, operadores logísticos, clientes...), de la

planificación y gestión de todas las actividades necesarias para poner el producto a disposición del cliente.

De acuerdo a las conclusiones a las que se llegaron en el "Encuentro Internacional de Investigadores en Administración 2017", realizado en Colombia, el mercado ha evolucionado a niveles en que la actual cadena de abastecimiento es parte de la cadena de valor de las empresas, esto tomando en cuenta que la internet facilita una mejor respuesta a los niveles de gestión de inventarios que se requieren en la actualidad… la necesidad de comprar en mercados cuyos productos son mucho más baratos y donde la calidad es exigencia de quien la adquiere, ya no se requiere de la presencia de los compradores en los mercados, si no tan solo de los pedidos y/o documentos de compra, que legalicen una adquisición de mercaderías, es por esto que las transacciones comerciales, hoy por hoy son parte del futuro de las comunicaciones y de la necesidad del mercado de ser más ágil y cercano a la necesidad de los propios mercados y de las personas que en ellas satisfacen sus necesidades… en los diversos compendios de estudios que se presentan en este encuentro, encontramos que todos apuntan a soluciones y mejoras en la administración de las cosas y de las necesidades a nivel holístico y bajo el fundamento de que las naciones que manejan una buena gestión de sus operaciones son las que mejores condiciones competitivas e indicadores financieros adquieren y muestran de su entorno competitivo.

En el ámbito nacional:

Se hace mención que, en la revisión de estudios similares a nuestro tema de investigación, no hemos encontrado trabajos similares en el ámbito nacional peruano, por lo que esta propuesta, es la primera en investigar la "administración de inventarios de mercaderías" teniendo como objeto de estudio, una empresa comercializadora de artefactos electrodomésticos en el mercado nacional.

Haciendo la acotación anterior, igual, mencionamos algunos trabajos realizados en Perú, que investigaron el tema de inventarios, pero desde otro contexto y punto de vista, ajeno a los temas de administración, control y registro contable y sus resultados:

Andrada y Córdova (2017). En su investigación aplicada sobre el "Control de inventarios y su incidencia en los estados financieros de la empresa comercial M&Q

E.I.R.L.”, este trabajo propone mejorar el control de inventario y determinar cómo este afecta a los estados financieros de la empresa, con el objetivo de disminuir las debilidades en el área de almacén; la investigación se desvía a hacer un control de existencias para favorecer la atención de los clientes… este trabajo se desarrolló bajo una metodología cuantitativa; como resultado realiza una propuesta que está dirigida a mejorar el sistema de control de inventarios para productos ferreteros así como del resto de actividades que se realizan en el área de almacén; el resultado obtenido determina que los procesos seguidos en el área de almacén, no son los adecuados, las mermas y otros descontroles, no permiten tener información contable fiable que permita un mejor análisis financiero de los resultados. Se concluye con la propuesta antes mencionada .

Atahuamán y Falen (2018). En su estudio realizado sobre la “La gestión de inventarios en la cadena de abastecimiento y su impacto en la toma de decisiones financieras de las empresas que realizan actividades de restaurante – pollería, en el distrito de Barranco, en el año 2017”, se determinó como objetivo de estudio identificar los factores directos e indirectos que se desarrollan en la gestión de inventarios determinando su impacto financiero en la toma de decisiones. Esta investigación de tipo cuantitativo, desarrolla encuestas para determinar el conocimiento del personal sobre anomalías que afectan el desarrollo del trabajo; finalmente se concluye de acuerdo a los resultados, que los factores externos identificados (tipo de cambio, oferta y demanda en los precios de abastecimiento), afectan a la cadena de abastecimiento y por ende a la gestión de inventarios y a la toma de decisiones financieras sobre el abastecimiento, teniendo en cuenta que se trata de productos perecibles… por el tamaño de la empresa, su capacidad de negociación con los proveedores tiene limitaciones muy expuestas a los factores antes indicados .

Chávez (2018). Realizó el estudio realizado sobre “La gestión de inventario y su influencia en la rentabilidad de la ferreteria “a construir” del distrito de San Vicente de Cañete en el año 2018”, bajo el objetivo de determinar la importancia existente en la relación entre la empresa, el manejo de sus inventarios y su rentabilidad; esta investigación se trabajó bajo una metodología cualitativa, realizando encuestas de conocimientos sobre la importancia de un buen manejo de inventarios, la investigación solo se dedica a establecer la existencia empírica de entre saber de inventarios y si esto

afecta a la rentabilidad de la empresa. Los resultados concluyen en que las variables consultas (Rentabilidad y Manejo de Inventarios), tienen mucha relación y efecto en los resultados de la empresa; no hay mayor análisis de procesos, de abastecimiento u otro relacionado a la cadena de abastecimiento .

Llempen (2018). Estudio realizado en la región Lambayeque (Universidad Señor de Sipán). En su investigación sobre "Gestión financiera y su incidencia en la rentabilidad de la empresa inversiones Aquario´s SAC, Chiclayo – 2018", se desarrolló bajo el objetivo de determinar la gestión financiera y su efecto en la rentabilidad de la empresa objeto de estudio; se desarrolla bajo una metodología de tipo cuantitativo; realiza análisis de estados financieros y aplica la observación en cómo estos análisis son desarrollados, se apoyó en encuestas a funcionarios para determinar la apreciación de los funcionarios de la empresa sobre la calidad de sus estados financieros. El resultado numérico al que se llega está en base a indicadores o ratios contables de gestión, sin embargo, estos no constituye una información financiera relevante al estudio, sin embargo concluye que existe un gasto excesivo que afecta al margen de venta y al rendimiento del patrimonio evidenciando además que este política permite que la exposición de la empresa frente a terceros es mínima .

Reátegui y Ticlla (2017). Realizó la investigación sobre un "Control interno en el inventario de mercaderías y la gestión financiera en las ferreterías, Rioja, 2017", cuyo objetivo buscó determinar el efecto del control interno de inventarios en la gestión financiera de las empresas agroindustriales en la ciudad de Lima con la intención de crear valor en la toma de decisiones bajo una óptica de mejorar la toma de información contable financiera mediante mejores controles y procedimientos para la gestión de almacenes. Esta investigación se desarrolló bajo una metodología cuantitativa, permitió determinar que entre el 50% y 60% de los empleados desconocían de los controles ambientales que la empresas debía implementar, igualmente el 55% y 65% desconocían de la evaluación de riesgos que la empresas debía desarrollar en cada área de trabajo, siendo los mencionados parte de la afectación directa existente en los estados financieros. Se concluye, que el no cumplimiento de su hipótesis de trabajo, se debe a la no existencia de controles adecuados para la gestión de inventarios .

Rodríguez y Torres (2019). De acuerdo a su trabajo sobre el "Control de inventarios y su influencia en la rentabilidad de la empresa Armando Rodríguez Tello - representaciones progreso - Rioja, periodo 2016 – 2017", buscó como objetivo medir la influencia positiva o negativa existente entre el control de inventarios en la rentabilidad de la empresa; esta investigación se realizó bajo un enfoque descriptivo correlacional, tomando como base el análisis documentario de la empresa y aplicando encuestas a los trabajadores para determinar si existe una influencia positiva de acuerdo a la hipótesis planteada. Se concluye de acuerdo a los resultados, el rechazo de la hipótesis nula y aceptando el enunciado que si existe una influencia positiva entre el control de inventarios y la rentabilidad de esta empresa .

En Latinoamérica, igualmente encontramos estudios realizados al respecto, y donde el objetivo de las investigaciones, están encaminadas a realizar propuesta para la implementación de sistemas de control de inventarios; así tenemos:

Aizaga y Iza (2018). Realizó un trabajo para la Universidad de Guayaquil, en la que propone una "Propuesta de control de inventario para aumentar la rentabilidad en la empresa Lepulunchexpress S.A.", donde su objetivo se basó en la realización de una propuesta de un sistema de gestión de inventarios. Este trabajo de metodología cuantitativa, se enfoca en la experiencia del just in time y analiza los puntos débiles que actualmente la empresa presenta en sus operaciones, sin embargo, la propuesta empieza tomar información irrelevante que lo hacen alejarse de su objetivo. Aquí se realizó un análisis de la situación actual de la empresa con respecto a su área de inventarios, pero también realiza un análisis a nivel de su planeamiento estratégico aplicado el análisis FODA. Si bien es cierto, en parte del análisis de este trabajo, se pierde la guía trazada por los objetivos de investigación, finalmente, se propone la implementación de las 5 "S" japonesas, incluyendo, orden, limpieza, higiene, estandarización y cultura de autodisciplina en los empleados .

Cabriles (2017). La autora en este estudio realiza la "Propuesta de un sistema de control de inventario de stock de seguridad para mejorar la gestión de compras de materia prima, repuestos e insumos de la empresa Balgres S.A.", pese a su año de publicación, se toma en cuenta esta investigación, dado que es la única que se ha podido encontrar que hable de un desarrollo tecnológico que permita optimizar y

controlar los procesos de compra… esta investigación se desarrolló teniendo como objetivo, la necesidad de desarrollar una propuesta para optimizar la gestión de compras de materia prima, repuestos e insumos que en la actualidad opera Balgres, C.A. Para esto se diseñó una propuesta para la activación del módulo "almacén" que es parte del software de gestión que tiene la organización, con el fin de usar el sistema de control de inventario. Un principal problema, lo generan los stock de seguridad que propone el software y con ello realizar un registro estricto de la información de entradas y salidas de los productos depositados en los diferentes almacenes que administra Balgres, C.A, con el fin de llegar a una rotura de stock y con esto a un paro en la producción .

López y Fontalvo (2019). Este investigador realizó en este trabajo presentado por la Universidad de la Costa en Barranquilla, Colombia, sobre el "Diseño de una propuesta de mejora para la reposición de inventarios a través de la simulación en la línea de vehículos livianos de una empresa distribuidora de autopartes", El objetivo de esta investigación se cetra en la búsqueda de una solución que le ayude a organizar y controlar de mejor manera sus inventarios… al tratarse de repuestos automovilísticos, la solución que busca se sustenta en algún desarrollo de ingeniería que le permita un mejor orden físico de sus stocks. Para realizar esta investigación se utilizó una metodología basada en tempos, métodos y pronósticos enmarcados en la teoría de inventarios, pudiendo de esta manera elaborar políticas de inventario para cada producto y obteniendo de manera conjunta el ahorro en costos de almacenaje (tiempo, espacio, distribución física). Esta investigación, de acuerdo a sus resultados, concluyo que, con la elaboración y ejecución de las políticas de almacenaje, la empresa tangibilizó un ahorro de más de 3 millones de pesos de forma anual .

Pino (2018). En este trabajo se propone como objetivo el "Diseño de un plan para mejorar el procedimiento de control del inventario en la empresa Agrosagi S.A.", esta propuesta se basa en la necesidad de la empresa en elaborar un procedimiento guía para los procedimientos de control de inventario (una política de control) y que a la vez disminuya los riesgos inherentes a la gestión. Por tratarse de productos agrícolas, es necesario que este diseño, cuente con los atributos de gestión de calidad y certificaciones necesarias para su implementación, por lo que el diseño debe cumplir con la normativa nacional así como alinearse a los procesos de validación externa de

certificación requerida. Este trabajo es de naturaleza cualitativa no experimental. Finalmente, se concluye de acuerdo a los resultados de información analizada que al modificar los procesos existentes, se puede dar mayor cobertura a la gestión de control, disminuyendo los riesgos operativos de gestión de inventarios .

Reyes, Cárdenas y De León (2018). Este trabajo (ensayo) publicado por la Universidad Autónoma del estado de Hidalgo – México, desarrolla y propone "La importancia del análisis de los estados financieros en la toma de decisiones", propone como objetivo, el reconocimiento y la necesidad del análisis de los estados financieros como necesidad para la toma de decisiones, esta propuesta se formula tomando en cuenta el resultado del análisis de la información de las empresas, encontrándose la justificación exacta para la configuración de una metodología que permita reconocer alternativa de oportunidad y riesgo concluye con la elaboración de decisiones que van a permitir ahorros de efectivo a favor una mejor performance en los resultados financieros; la propuesta analiza una metodología cualitativa basada en el análisis de estados financieros en base a ratios de gestión contable, que al final llevan a la formulación de un estándar que deben estar alineados a los objetivos o PKI's que las empresas planteen al inicio de sus años de gestión. Se concluye, que la toma de decisiones en base a esta metodología, permite diseñar escenarios de decisión más acordes y anticipados de acuerdo al rubro de mercado en el que se compite .

Sandoval, Yela y Fajardo (2017). En Ecuador (Universidad Técnica Estatal de Quevedo), realizaron la investigación sobre "La gestión de inventarios y su incidencia en la situación financiera empresarial. El caso Aerofaq CIA. LTDA. , Cantón Valencia", en este trabajo de investigación se analiza a una empresa de fumigación aérea, con el objetivo de determinar el efecto en sus resultados financieros de la gestión de sus inventarios; el trabajo se desarrolla bajo la óptica de implementación de un sistema de auditoría y control operativo, evaluando sus políticas internas de gestión sobre diferencias de inventario, rotación de mercaderías e insumos, vencimientos de productos, que le permiten al final de la operación, estimar su rentabilidad. La investigación se desarrolla bajo una metodología de cuantitativo. Los resultados obtenidos, determinan una adecuada gestión de su sistema de control interno, lo que le permite mantener estándares de gestión que le permiten evitar mermas y pérdidas

operativas. Se concluye que las políticas puestas en marcha, permiten el control adecuado de sus inventarios y otros activos de la empresa .

Segura y Vélez (2018). En su investigación realizada y publicada por la Universidad de Lasalle (Bogotá – Colombia), sobre "Diseño del sistema de inventarios en las instalaciones de McDonald's ubicadas en el parque de la 93", se buscó como objetivo, diseñar un sistema de control y planeación de sus inventarios, buscando la eficiencia de los mismos, para lo cual se analizó la información de la empresa sobre todo la de suministros con la finalidad de estructurar una metodología adecuada de control de su cadena logística. Esta investigación de tipo correlacional y basado en el análisis de datos y aplicación del método de la observación y descripción de procesos, permitió la realización del diagnóstico actual de la empresa así como la construcción de escenarios y pronósticos de compras de abastecimiento que incluye un stock de seguridad, permitiendo así generar información financiera que al analizarla demostraron la viabilidad de la propuesta. Concluyó finalmente, que la propuesta permitía una disminución en costos en el manejo del inventario .

De Europa, solo mencionaremos trabajos a fines a nuestro tema de investigación, aunque con otra perspectiva, como ya se ha visto en los casos anteriores:

Colomer (2018). En su trabajo publicado por la Universidad Politécnica de Valencia en España, "Análisis y propuesta de modelos de control de inventarios para la gestión de campañas en una empresa de distribución alimentaria", se planteó el objetivo de proponer el diseño de un modelo de control de inventarios de una empresa alimentaria y que serviría sobre todo para la realización y gestión de campañas de cosechas, permitiendo de esa manera una mejor rentabilidad al momento de planificar las campañas y su recolección y a la vez poder proyectar otras campañas de acuerdo a la estacionalidad en que se adecúa su producción. Existe la premisa de que s vende muchas toneladas, sin embargo la rentabilidad no es la esperada, por lo que se intuye que existen gastos y costos que no se han determinado y que pueden estar generando esta situación. Finalmente se concluye de acuerdo al análisis de la información, que el modelo de control de inventarios que se debe aplicar es la que se basa en "campañas monográficas" y que permitirán un mejor aprovechamiento de los espacios comerciales y de almacenaje y además de mejorar sustancialmente, las devoluciones a

proveedores por fallas en el producto y que muchas veces no se hace, por lo oneroso que significa a la empresa .

Cuzcano (2019). En su investigación presentada a la Universidad Politécnica de Madrid en España; sobre "Implementación de un sistema de gestión de calidad en una empresa de ensayos no destructivos según la norma ISO 9001: 2015 para mejorar la calidad de sus servicios". Este trabajo se fundamenta en los lineamientos de certificación ISO, por lo que en el desarrollo del mismo, bajo una óptica de análisis de datos, descripción de procesos bajo enfoque de observación, ensaya una propuesta mejorada de un sistema de gestión de calidad, entiéndase que un ensayo no destructivo se aplica a materiales que mediante la aplicación de la evaluación no va a cambiar de forma, composición ni mutación de su contenido. Concluye, luego de analizar los lineamientos de una certificación ISO aplicada a un sistema de gestión de calidad, es lo más óptimo para que una empresa pueda desarrollar operaciones mucho más limpias e incluso garantizando la calidad de sus procesos y su imagen frente a sus competidores .

Deloitte (2019). Este estudio realizado por Deloitte Insights en España, sobre, "Tendencias tecnológicas 2019", más que un objetivo a desarrollar, plantea una nueva tendencia en la gestión de nuevas tecnologías aplicadas a la productividad y a la Cadena de Suministros, adhiere el concepto que los factores anteriores mencionadas son una parte importante en la competitividad de organizacional, siendo el área que promueve la más alta coyuntura de mejora en este punto de vista. Determina que las áreas de gestión: Calidad o Producción han sido objeto de estudios, durante las décadas y se han dedicado esfuerzos importantes para su desarrollo para obtener resultados significativos en la productividad y avance de la calidad de las mercancías. Sin embargo el dinamismo de la Cadena de Suministro hoy, simboliza una gama más desarrollada de la capacidad que se supone como clave hoy en día: la integración. Cuando se habla de integración, esta escuela, propone el inicio de una manera globalizada de comunicación e intercambio logístico, sin barreras comerciales de por medio o con una política de intercambio más abierta, evitando las barreras de entrada y proyectando una mayor participación e integración entre las empresas productoras globales y los estados productores de materias primas. Concluye, que la tecnología es parte del desarrollo de las naciones y que esta amplitud de comunicación, es la que va

a permitir un mayor desarrollo común entre las naciones, marcando una división que hoy en día se viene dando sobre la integración de las naciones, siendo la logística, en el futuro, la mano integradora global que todos debemos buscar e implementar .

Martínez (2017). En su trabajo de investigación publicada por la Universidad Complutense de Madrid, "Modelo de gestión financiera basado en la optimización de las necesidades operativas de fondos: el caso de las empresas farmacéuticas en España", donde se platea como objetivo, una metodología de gestión financiera, que permita una mejor operatividad basada en las necesidades principales de las empresas farmacéuticas en España, esta metodología tiene como fundamento la reducción de gastos que estén afectando la cadena de valor así como la posibilidad de poder endeudarse con fondos externos, afectando a los accionistas de las empresas reduciendo su rentabilidad al coto y largo plazo. Platea reforzar la capacidad de tesorería para poder mantener cierto indicador de liquidez que permita hacer frente a las necesidades de su cadena de valor. Este trabajo de metodología cuantitativa, aplicando el análisis de información estadística y de gestión de todo el sector farmacéutico español, desarrolla la exploración y observación de resultados y el modelo que diseña lo plantea para que sea experimentado, por lo tanto el modelo se trata de un prototipo para la gestión financiera. Este trabajo concluye con el resultado de su análisis, que son muchas, esto por la diversidad existente en la industria que se analiza, resumiendo, que este tipo de modelo, requiere de una inversión al largo plazo, esto porque en la actualidad la crisis financiera y social por la que pasa España, no permite una disponibilidad de liquidez a bajo riesgo, por tanto si el riesgo es alto (actualmente lo es), la inversión debe en modelo de gestión como el que se platea, es inviable al corto o mediano plazo .

Mecalux (2020). De acuerdo al estudio y estimaciones realizadas por Grand View Research de España, en la publicación realizada sobre "Logística farmacéutica: radiografía y desafíos del sector", esta investigación tiene como objetivo hacer evidente la variedad de modelos que gestionan inventarios en la actualidad, además de evaluar los diversos factores que afectan dichos modelos tal como es la oferta y la demanda, los costos inherentes y subsecuentes así como los factores que se derivan con respecto a la satisfacción de los usuarios. Este trabajo de metodología teórico y experimental, desarrolla tomando información de fuentes primarias y secundarias en

referencia a la gestión de inventarios; se desarrolla aplicando la observación y análisis de documentos internos de la empresa, así como de estadísticas nacionales al respecto; la aplicación de entrevistas y análisis de sistemas tal es el caso de una ERP, terminan concluyendo de acuerdo al resultado de sus investigaciones, que las empresas deben apuntar a la disminución de costos de adquisición de productos, optimizando la gestión de existencias en el almacén, con la finalidad de obtener mayores beneficios con el ahorro, igual plantea el uso de la tecnología para realizar un ERP de gestión que le organizar de mejor manera los inventarios y toda la gestión de control, indicadores y toma de decisiones.

En el ámbito local:

Álamo (2018). Investigación realizada para la Universidad Señor de Sipán en la ciudad de Chiclayo Perú, sobre "Sistema contable computarizado para mejorar el control de inventario de la ferretería Señor de los Milagros Jayanca – Lambayeque 2017", donde se plantea que todas las entidades cuenten con un sistema de Control de Inventarios que satisfaga sus necesidades y cumplan con sus logros y objetivos, La presente investigación tiene como objetivo principal Proponer un sistema contable para la mejora del control de inventarios en la Ferretería Señor de los Milagros, 2017. El tipo de investigación aplicada es descriptiva – propositiva, la población está conformado por el personal de logística y funcionarios de la empresa en estudio. Las técnicas e instrumentos a utilizar son: entrevistas, encuestas, análisis documental y fichas de análisis, para poder obtener información precisa y confiable tenemos como muestra a los 10 trabajadores de la Ferretería Señor De Los Milagros. Se llegó a la conclusión de que la Empresa no cuenta con un Sistema de Control Interno sobre inventarios por lo que es necesario implementar un Sistema de acuerdo a la propuesta presentada en la presente investigación .

Bustamante (2019). En su trabajo presentado a la Universidad Señor de Sipán de la ciudad de Chiclayo, sobre una "Propuesta de un sistema de control interno para mejorar el área de almacén de la empresa Big Bag Perú SAC Chiclayo, 2019". Esta investigación tuvo como objetivo sugerir un sistema de Control Interno para potenciar el área de almacén de la empresa Big Bag Perú SAC. Chiclayo, 2019. El estudio permitió conocer la importancia que tiene el control interno en el área de almacén

además de evaluar cómo la afecta, el incumplimiento de las políticas, normas y procedimientos establecidos, la existencia de diversas limitaciones en el correcto cumplimiento de las operaciones y procedimientos en la productividad de la empresa. El objetivo que se busca es que los procesos de la empresa sean automatizados, permitiendo una mayor competitividad en el mercado al contar con una ventaja competitiva mayor. La presente investigación se sustentó en las teorías de Ibáñez y la teoría de Anaya para, la metodología de investigación que se aplicó fue de tipo transversal descriptivo explicativo, en la cual se elaboró y aplicó una encuesta bajo la escala de Likert, además de entrevistas al personal administrativo y de gerencia. Este trabajo concluye en que la empresa no aplica ningún sistema de control interno que proporcione una seguridad razonable considerando los objetivos de la empresa. No se aplican medidas correctivas que permitan ejecutar sus controles de acuerdo a lo planificado. No cuenta con ningún plan, política, normas, procedimientos para prevenir posibles riesgos que afecten a la empresa .

Lázaro (2019). Tesis sustentada en la Universidad Señor de Sipán en la ciudad de Chiclayo sobre "Análisis del control interno en la empresa La Feria del Constructor SAC Ferreñafe, 2018". La investigación se desarrolló en la empresa La Feria Del Constructor SAC de la Provincia de Ferreñafe, está basada en el análisis de control interno de la empresa la misma que me permitió conocer su situación actual de control interno. La investigación tuvo como objetivo determinar un análisis de control interno y su estado actual, de esta manera poder proponer un nuevo sistema de control mucho más potente y amplio. Esta investigación fue de tipo descriptivo - Propositivo y de diseño no experimental. La población evaluada fue de 11 trabajadores entre auxiliares, colaboradores administrativos y gerentes, todos con conocimientos sobre la situación de la empresa. Como resultado se obtuvo, que la entidad no cuenta con un control interno apto para proteger sus activos. En conclusión, es necesario estructurar un sistema de control interno, con sus respectivos manuales, políticas y estrategias para garantizar el control de la producción de la empresa, además de buscar herramientas para la búsqueda de distintos proveedores y así tener mejores ofertas para la compra de suministros, logrando obtener precios más cómodos .

Ruiz, Elda (2018). En el estudio realizado para la Universidad Santo Toribio de Mogrovejo sobre "Gestión y control de inventarios y su incidencia en el capital de

trabajo de Vefrut E.I.R.L. Chiclayo – 2016", conceptualiza que la gestión de inventarios es el proceso de planificación, organización y dirección de la mercancía para la venta o actividades productivas, mientras que el control de los inventarios son procedimientos que ayudan a mantener las cantidades adecuadas de estos con proyección al cumplimiento de objetivos en la administración del capital de trabajo. En esta investigación tuvo como objetivo, el determinar la incidencia de la gestión y control de inventarios en el capital de trabajo de VEFRUT EIRL, siendo el diseño la investigación no experimental, enfoque cuantitativo, la población fue dado por los procesos comerciales e inventarios de la empresa quienes intervinieron el gerente y contador de la empresa. Se aplicaron como instrumentos la guía de entrevista y guía de análisis documental los cuales fueron de ayuda para el desarrollo de los objetivos específicos, además se analizó el estado de situación financiera, liquidaciones de compra y facturas de venta en el cual se obtuvo como resultado que en la empresa los productos de mayor importancia fueron las verduras y las frutas, las políticas de gestión de inventarios que se aplicaron a diario no estuvieron escritas en un documento de gestión para que ayude con la toma de decisiones, el control de las entradas, salidas y sobrantes de mercadería no se realizaron y el capital de trabajo de la empresa para el año 2016 fue de S/. 51,972.00. Se concluyó que la hipótesis se rechaza puesto que la gestión y el control de inventarios influye negativamente en el capital de trabajo ya que en la empresa en el año 2016 las mermas y desperdicios sumaron S/. 101,508.00 esto debido a la falta de control de los inventarios, se ve afectado también ya que las compras se realizaron al contado y las ventas a crédito de 15 y 30 días .

Ruiz, Milagros (2018), sobre la investigación realizada para la Universidad Santo Toribio de Mogrovejo, sobre una "Propuesta de mejora de la gestión de inventarios en la empresa Distribuidora Aceros Lambayeque E.I.R.L. para la disminución de los costos", el objetivo de la presente investigación fue diseñar una propuesta de mejora de la gestión de inventarios, el cual tiene como finalidad la disminución de los costos de inventario en la empresa Distribuidora Aceros Lambayeque E.I.R.L., la cual se dedica a la comercialización de materiales de construcción. Los problemas que se encontraron fueron rupturas de stock y su inadecuado control, desorden en la ubicación de los productos, para lo cual se ha propuesto un modelo de reaprovisionamiento, mejorar la organización del almacén y tecnología de la información y comunicación.

Para realizar esta propuesta, lo primero que se realizó fue un diagnóstico de la situación actual en la que se encuentra la empresa, para ello se tuvo en cuenta los procesos de la gestión de inventarios, indicadores y costos actuales, para proceder a determinar la metodología y/o herramientas a aplicar para la disminución de los costos de inventario. Posterior a ello se planteó la propuesta de mejora, la cual consiste en un modelo de reaprovisionamiento para determinar las cantidades adecuadas a pedir y en el tiempo que se necesita, así mismo la mejora de la organización de los productos que se encuentran dentro de la empresa, e indicadores con la propuesta. Finalmente, a través del análisis costo – beneficio, se obtuvo una tasa interna de retorno del 73 %, el Valor Actual Neto asciende a un total de S/ 391 942,00, los costos de inventario propuestos disminuyen en 29%, lo cual indica que el presente trabajo de investigación resulta viable y generará beneficios para la empresa. La propuesta permitirá poder mejorar la gestión de inventarios dentro de la empresa con lo cual se puede lograr una disminución en los costos de inventario, así mismo se puede tener una mejor planificación y control en la adquisición de materiales, organización para el almacenamiento de los productos .

1.3. Teorías relacionadas al tema

Mostramos la siguiente base teórica, en la cual se plasma una serie de teorías y adopción de metodologías que se arraigan en la formación de un sistema de administración logística más integral y de carácter funcional en todas las áreas de las empresas y que forman parte de la globalización de la logística en función a la gestión, al servicio y al resultado, lo cual se sustenta con mayor convicción en el libro “La Teoría de las Limitaciones y sus Consecuencias para la Contabilidad de Gestión” (Noreen, Smith, Mackey, 1997).

La teoría de las limitaciones o teoría de las restricciones, creada por Eliyahu M. Goldratt, no es más que el tratamiento de los problemas empresariales de acuerdo a los métodos científicos que aplicamos para resolver estos casos. Así tenemos que, en esta teoría, las limitaciones o restricciones, se resumen en físicas, políticas y de mercado.

Las limitaciones físicas, está relacionado al recurso humano, equipos, instalaciones, que obstaculizan el cumplimiento de los objetivos empresariales.

Las limitaciones políticas, son todas las normas internas que pueden estar o no de acuerdo a alguna regulación gubernamental, pero que en general entorpecen el cumplimiento de los objetivos trazados.

Las limitaciones de mercado, es cuando la demanda se ve afectada por las anteriores limitaciones y por ende afecta a los productos o servicios que se ofertan.

Nuestra estructura de análisis, se centra en los costos de gestión, lo que nos va a permitir hacer una diferenciación, entre los costos de inventario de mercaderías y sus costos por naturaleza (cosos de compra, costos de distribución o venta, costos de administración, costos históricos, costos no controlables y costos fijos), que es la parte donde nos vamos a centrar más en la investigación, dado que en estos costos encontramos los costos financieros que se generan y que están relacionados con la contabilidad por la depreciación y amortizaciones que se registran, entre otras operaciones grabables.

Por otro lado, las limitaciones en la administración de inventarios y sus consecuencias en la gestión y su registro contable, nos muestra un camino diferente a los ya buscados por las empresas en su intención de administrar sus stocks de manera más eficiente; incluso el Just in Time (JIT), también formaría parte de esas limitaciones, debido a las poco claras técnicas y metodologías de implantación de este procedimiento en las empresas, incluso se podría decir, que una empresa que comercializa mercaderías (electrodomésticos), el mantener stock en inventarios, es necesario, aun estos generen costos adicionales y con el tiempo un mayor lento movimiento, el costo de tener muchas veces es menor al costo de no tener.

Relacionadas a la variable Administración de Inventarios

Se define como el proceso por el cual, cierta cantidad de activos realizables a corto plazo o de fácil pase a liquidez, son gestionados en su fase física y de costos durante el tiempo que demora su realización; durante este periodo el valor del bien o de los bienes, están afectos a normas contables y de manipulación que afectan su costo y por ende su precio de realización en el mercado.

Administrar este tipo de variables implícitas en cualquier tipo de negocio de compra venta de productos, decae una parte en la gestión de compras y transporte y otra en la gestión de almacenaje.

Las dimensiones en la variable Independiente o "Administración de Inventarios":

- Niveles de Inventario, o cantidad de artículos o ítems que se administran.
- Capacidad de Almacén, o espacio físico donde se almacenan o reguardan las unidades físicas que se administran.
- Distribución física, o acondicionamiento especial en donde se almacena una variedad de ítems de acuerdo a su tamaño, forma, peso, fragilidad, costo, temperatura y rotación.

La teoría de la administración de inventarios es parte de la Teoría de Logística como un concepto mucho más amplio, global y a escala; el creador de la teoría logística el Teniente Coronel de Infantería de Marina de los Estados Unidos de América Cyrus G. Thorpe quien su obra Pure Logistics: The Science of War Preparation (Kansas City, MO: Franklin Hudson Pub. Co., 1917), da las pautas básicas para el aprovisionamiento y traslado de materiales e insumos en post de un enfrentamiento bélico.

Sin embargo, no podemos dejar de mencionar lo relacionado a la Teoría Administrativa (TAC – Teoría de la Administración Científica), los creadores de esta teoría: Frederick Taylor y su planteamiento de la eficiencia organizacional; Henry Fayol y la teoría clásica de la administración; Max Weber y su teoría de la burocracia; Douglas Mc Gregor y su teoría del comportamiento; Edwards Deming y su teoría de la calidad total; y finalmente la teoría del desarrollo organizacional o DO.

Al hablar de la administración de inventarios, nos remontaos a los tiempos antiguos, cuando el hombre dejo de ser nómada e inventó la agricultura, la ganadería, la pesca, entre otras actividades.

Estas actividades generaron, una necesidad de abastecimiento continuo de alimentos para subsistir (aparecen los graneros, los establos, la necesidad de guarecer los productos que producían)… y desde este punto de partida, encontramos el inicio de

una administración de inventarios de manera empírica… cuando empieza el intercambio comercial, en un inicio con caravanas (por tierra) y posteriormente por mar, es cuando se inicia la toma de inventarios que no era más que una relación de productos y cantidades que se transportaban.

En la actualidad la toma de inventarios y su administración, está sistematizada y con la tecnología, esta puede apreciarse actualizada en cualquier momento, incluyendo su valorización en unidades y costos.

Relacionadas a la variable Gestión Contable

La Gestión Contable o Contabilidad para la Dirección, se fundamenta en el uso, evaluación e interpretación de la información proveniente del registro contable que las organizaciones realizan, como parte previa a la toma de decisiones ya sean estas al corto, mediano o largo plazo.

Entiéndase como gestión contable, a todos los elementos de análisis que conforman la toma de decisiones.

Teniendo en cuenta nuestro tema de investigación, debemos indicar, que, para la gestión contable de inventarios de mercaderías, se deben considerar:

1) RR.HH; **2)** Software; **3)** Equipos; **4)** Instalaciones; **5)** Políticas o normas; **6)** Productos o Mercancías; **7)** Costos (por naturaleza).

Las dimensiones en la variable Dependiente – "Gestión Contable":

- Sistema de registro, o software de gestión para registro de transacciones, entradas y salidas de mercaderías del inventario.

- Metodología de supervisión, o metodología de control, casi siempre se basa en la toma de inventario (conteo de stock), de manera cíclica, mensual, sorpresiva y anual.

- Normas tributarias y metodología de costos, o metodología de entradas y salidas de mercaderías y la determinación del costo a contabilizar, que incluye la metodología de enajenación de existencias.

También conocida como Teoría General de la Contabilidad Financiera, según Anthony, Robert N. (2013) en su obra "La contabilidad en la administración de empresas", menciona que el proceso contable ligada a una gestión de procedimientos, está sujeto a una clasificación y orden, que va desde la valorización de las transacciones, registró, cuantificación y presentación de los estados financieros y su relación con las normas contables generalmente aceptadas en un determinado país.

Si bien el impacto de la contabilidad en el análisis financiero, es directo, es de precisar que, a nivel de gestión de resultados, las normas financieras, tienen su propio principio y finalidad, dando paso así a la contabilidad financiera, que no es más que la aplicación de principios financieros a los resultados contables ya desarrollados.

Esto no significa que los ratios de gestión que dan los registros contables, queden relegados, si no que mediante la aplicación del punto de vista de la metodología financiera, a estas operaciones, nos permite obtener ratios mucho más específicos a una problemática empresarial.

Tomando en cuenta nuestro objetivo de investigación, encontramos que la teoría de la gestión contable, incluye normas internas y externas (ente supervisor tributario), que permiten una mejor revisión, registro y análisis de las operaciones que se realizan dentro de un ámbito de almacén, donde se tiene físicamente los inventarios o dentro de un ambiente sistematizado, donde se registran las unidades, valores y operaciones que determinan el flujo de mercaderías que se administran.

La gestión contable de acuerdo a esta teoría, forma parte de un resultado financiero, más no es un resultado financiero… esta negación, se basa en el principio de los márgenes de productos comercializados versus los productos adquiridos, sumando a estos costos y gastos de gestión, pago de impuestos y metodologías de provisiones cualquiera sea su naturaleza, que a la postré nos determinarán la utilidad de gestión o resultado, todo esto desde el punto de vista de Argibay González, María del Mar (2014), en su obra "Contabilidad Financiera".

El PCGA, las NAGAS, las NICS, las NIFS así como otras metodologías que se utilizan para el registro contable o análisis financiero, deben ser interpretados dese los fundamentos que rige la SUNAT, esto en el ámbito peruano; toda esta discrecionalidad

de normas y principios, hacen que la teoría de gestión contable, sean de mucha especialidad, sobre todo cuando se confecciones y presenten los estados financieros, resumidos en un balance de gestión, para de esta manera poder suministrar parte de la información que una empresa y sus dirigentes requieren para tomar decisiones, todo esto dentro los argumentos que Bellido S. Pedro (2014) platea en su obra "Administración Financiera".

Relacionadas a la variable Resultados Financieros

"La medición periódica constituida por el resultado contable de la empresa es la magnitud clave, hoy por hoy, de la información sobre el valor. No obstante, y aunque se reconoce su fundamental importancia, son numerosas también las críticas que sobre él se hacen, tanto en lo que respecta a su forma de elaboración como a las conclusiones que se pueden extraer de su posterior análisis". Sastre Peláez, F., (2006).

Teniendo en cuenta esta definición, para nuestra investigación se requiere adoptar un punto de vista crítico, con la finalidad de separar adecuadamente los factores más adecuados que Contabilidad registra en la administración de los inventarios de mercaderías, al momento de realizar la medición del valor obtenido y si estos están de acuerdo a los indicadores de control diseñados para esta gestión.

Las dimensiones en la variable Dependiente – "Resultado Financiero":

- Objetivos e indicadores de gestión, que consisten en presupuestos con base numérica que es contrastado porcentualmente, al aplicar el análisis respectivo, los indicadores de gestión tienen la misma funcionalidad que las razones contables, si no que en este caso se trata de razones financieras, que han sido adecuadas al rubro en que se desarrollan las actividades que se gestiona.

La Teoría de los Resultados Financieros, está compuesta por una variedad de modelos y estructuras que norman la realidad de una operación en su conjunto, siendo su objetivo fundamental el explicar la conformación de los activos financieros desde su mínima expresión y la activación de escenarios de decisión frente a los riesgos que puedan darse dentro de un periodo de gestión, esto de acuerdo a lo expresado por W. Sharpe (1976) en su obra "Teoría de portafolio y capital de mercado".

Sin embargo, Huang y Litzenbereg (1988) en su investigación “Fundamentos de la economía financiera”, plantean que el consumo de las personas y las decisiones que se toman bajo ese entorno y en un estrés de riesgo, fundamentan realmente la teoría de los resultados financieros.

Esta es una teoría baste joven, que aun trata de estabilizarse en la consecución de sus principios fundamentales, mientras unos creen que los resultados financieros y las decisiones que se han tomado para llegar a ellos, también pueden ser realizados por “chimpancés con los ojos vendados” B.G. Malkiel (1996), hasta otros que sostienen que esta teoría “analiza variables neutras”, como son las necesidades bajo la búsqueda de autoestima que conllevan al tratamiento de las emociones y las necesidades socioeconómicas sobre las cuales se sostienen las empresas y los estados.

1.4. Formulación del Problema

Ante lo expuesto anteriormente en la realidad problemática y la necesidad de Conecta Retail S.A., por evidenciar los factores que hacen que la administración de sus inventarios, pueda no ser la más eficientes en el sentido de que sus resultados gestión, vienen afectando sus resultados financieros, esto por una falta de toma de decisiones en el ámbito contable y/o de dirección, que le permita sincerar sus indicadores y así poder aplicar su política de gestión logística con una mayor capacidad de control sobre sus operaciones, sumando a esto la carga fiscal que se genera por la adquisición y venta de bienes y la metodología con la que se provisionan las posibles pérdidas de la gestión, afectando nuevamente a los resultados de manera general.

1.4.1. Problema General

¿Cuál es la incidencia de la administración de inventarios de mercaderías durante un periodo fiscal, en el resultado de gestión contable de la empresa Conecta Retail S.A.?

1.4.2. Problemas Específicos

¿Cuál es el tipo administración de inventarios de mercaderías durante un periodo fiscal, que viene aplicando la empresa Conecta Retail S.A.?

¿Cuál es el nivel de resultado de gestión contable de la empresa Conecta Retail S.A.?

¿Cuáles son los factores de la administración de inventarios de mercaderías durante un periodo fiscal, que incidirán en el resultado de gestión contable de la empresa Conecta Retail S.A.?

1.5. Justificación e Importancia

El presente estudio se justifica en la necesidad de la empresa Conecta Retail S.A., en identificar y determinar las variables y sus grados de afectación ante una adecuada o inadecuada administración de sus stocks de mercaderías.

Si bien cierto que existen una serie de variables dependientes que gobiernan la gestión dentro de un entorno de almacenamiento, desde los humanos, los mecanismos, la de proveedores, hasta los fortuitos, es de resalar la existencia de procedimientos y normas debidamente redactadas y en vigencia, las cuales se dan con la intención de minimizar la exposición a pérdidas por parte del factor humano tanto en la manipulación, así como en el control y la administración de la gestión.

Igualmente, existen variables dependientes de la propia gestión interna y otras que regulan la actividad y que son dictadas por organismos gubernamentales, en este caso las que dicta SUNAT, como ente supervisor, además hay que tener en cuenta las normas internacionales de contabilidad y las normas internacionales financieras, normas que permiten o no, la discrecionalidad en la toma de ciertas decisiones de carácter tributario, así como la de información contable a registrar.

El sector económico donde se realizan estas acciones, no es exclusiva de Conecta Retail S.A., aquí se desarrollan varias empresas que igualmente se ajustan a las mismas variables externas, pero la diferencia está en la calidad de la gestión que cada una realiza de manera unilateral e inopinada, por lo que el éxito que se genere, es relevante y se pueden realizar comparaciones en los procedimientos, para de esta manera tomar las mejores prácticas y concluir en recomendaciones válidas que generen una mejor estructuración de las variables a administrar.

La justificación teórica se basa para la variable Administración de Inventarios la teoría de Albornoz (2020) y para la variable Gestión Contable la teoría de Llempen (2018).

En lo que respecta a la justificación metodológica, se utilizó el método inductivo para el desarrollo de la presente investigación, pues las conclusiones obtenidas se lograron desde la aplicación en la empresa, así pues, hemos podido evidenciar que una óptima administración de inventarios rentabiliza los resultados de la gestión contable de las empresas en todo tipo de medio como el nuestro. Se utilizó como técnica la encuesta con la herramienta ficha de análisis de contenido. La ficha de análisis de contenido es una herramienta que nos ha permitido extraer la información pertinente relacionada a las variables de estudio, así como el cumplimiento de los objetivos planteados.

Con nuestra investigación apoyaremos a mejorar la administración de inventarios y la gestión contable de la empresa Conecta Retail S.A.

1.6. Hipótesis

1.6.1. Hipótesis General

H_1 : Si, la administración de inventarios de mercaderías durante un periodo fiscal, incide en el resultado de gestión contable de la empresa Conecta Retail S.A.

H_0 : Si, la administración de inventarios de mercaderías durante un periodo fiscal, no incide en el resultado de gestión contable de la empresa Conecta Retail S.A.

1.6.2. Contrastación de la Hipótesis

Nuestra hipótesis se contrasta de acuerdo a los siguientes indicadores de resultado:

Se acepta la Hipótesis Alternativa (H_1), si:

Días de Inventario (**DI**) = < a 60 días

Tiempo de Abastecimiento (**TA**) = < a 120 días

Cantidad de Diferencias (**QD**) = < al 0.5%

Cantidad de Artículos Deteriorados (**QAD**) = < al 1.0%

En el caso que estos indicadores superen lo establecido, se acepta la **Hipótesis Nula** (**H_0**) plateada en la presente investigación.

1.7. Objetivos

1.7.1. Objetivo General

1.7.1.1. Determinar la incidencia de la administración de inventarios de mercaderías durante un periodo fiscal, en el resultado de gestión contable de la empresa Conecta Retail S.A.

1.7.2. Objetivos Específicos

1.7.2.1. Establecer cuál es el tipo administración de inventarios de mercaderías durante un periodo fiscal, que viene aplicando la empresa Conecta Retail S.A.

1.7.2.2. Indicar cuál es el nivel de resultado de gestión contable de la empresa Conecta Retail S.A.

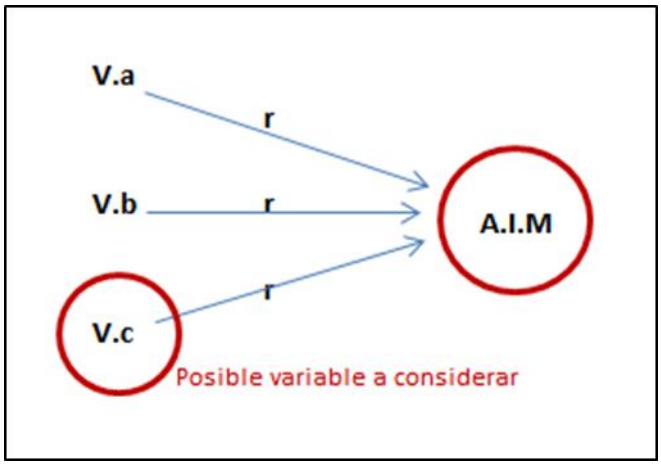
1.7.2.3. Detallar cuáles son los factores de la administración de inventarios de mercaderías durante un periodo fiscal, que incidirán en el resultado de gestión contable de la empresa Conecta Retail S.A.

II. MATERIAL Y MÉTODO

2.1. Tipo y Diseño de la Investigación

Enfoque de metodología Cuantitativa, de tipo descriptiva y correlacional. El diseño que se realizó en esta investigación fue de tipo No experimental transversal, pues las variables de estudio solo fueron observadas sin contar con ninguna manipulación durante un determinado periodo de tiempo, estudiando además la relación entre ellas. Así pues, la información de las variables, sobre todo las independientes, ya se han generado y no fueron influenciadas, por lo tanto, la funcionalidad y operacionalización de estas variables y sub variables, se analizaron tal y como han sucedido.

Las variables de la administración de inventarios y sus indicadores, del área de almacenes, no se alteran, se mantienen, pero en la contrastación de resultados, se dio la posibilidad de cambiar su orden de funcionalidad o en todo caso, se puedo agregar otra variable independiente, no considerada por la empresa en la gestión de sus inventarios.



Fuente: Elaboración propia

Figura N° 1 – Esquema de la investigación a realizar.

Dónde:

V.a: Gestión Contable
V.b: Resultado
V.c: Posible variable a considerar
A.I.M: Administración de Inventarios de Mercaderías

2.2. Población y Muestra

Población: Para el presente estudio se tomó como población a 4 funcionarios de la empresa Conecta Retail S.A., empresa que comercializa electrodomésticos, artefactos y motocicletas en la Región de Lambayeque; gerente general, contador, administrador y tesorero.

Muestra: Se tomó como muestra a 4 funcionarios de la empresa Conecta Retail S.A., empresa que comercializa electrodomésticos, artefactos y motocicletas en la Región de Lambayeque; gerente general, contador, administrador y tesorero.

Adicional a esto se participó en la toma de inventario del Almacén de Pimentel, cito en la ciudad de Chiclayo, llegándose a determinar individualmente, las condiciones de almacenaje, el estado de la mercadería, la cobertura de provisión y los problemas que aquejan a este almacén, este inventario se realizará el 31 de diciembre del 2019.

Toda la información que se indica, pudo ser solicitada y analizada en las instalaciones de la oficina principal de Chiclayo de la citada empresa (Av. Luis Gonzales 1315 – Cercado de Chiclayo).

Es de resaltar que en promedio Conecta Retail S.A., cuenta con un inventario valorizado al 31 de Diciembre del 2019, de 180’298,192 millones de Soles, al costo sin IGV, tal como se muestra:

Cada uno de estos almacenes, fue analizado documentalmente y se develó su verdadero estado y el aporte que este tiene en los resultados contables de la empresa al término del ejercicio 2019.

2.3. Variables, Operacionalización

Se han identificado las siguientes variables de estudio y que se encuentra en función, de acuerdo a la siguiente fórmula:

$$\mathbf{A.I.M = \{f\ (G.C;\ R)\}}$$

Dónde:

A.I.M: Administración de Inventarios de Mercaderías
G.C: Gestión Contable
R: Resultado

Siendo:

Variable Independiente: Administración de Inventarios de Mercaderías (A.I.M)
Variables Dependientes: Gestión Contable (G.C); Resultado Financiero (R).

Estas variables de acuerdo a la investigación que realizamos, se operacionalizan teniendo en cuenta la siguiente interrelación:

Tabla N° 1

Operacionalización de Variables en la Administración de inventarios – Conecta Retail S.A.

Tipo de Variables	Variables	Dimensiones	Definición Conceptual	Definición Operativa	Técnicas e Instrumentos	Indicadores	Índices	Ítems
								1) Inventarios
Variable Independiente	**Administración de Inventarios de Mercaderías**	**Niveles de Inventarios** **Capacidad de Almacén** **Distribución Física**	Artículos que se encuentran en un espacio determinado y que se están disponibles para ser Administrados bajo una serie de políticas, normas y procedimientos de gestión.	Activo realizable o liquido	Observación Directa, Análisis de Documentos, Análisis de Contenido	Días de Inventario Tiempos de abastecimiento Cantidad de diferencias Cantidad artículos deteriorados	Días Horas Número	

Variable Dependiente	**Gestión Contable**	**Sistema de Registro** **Metodología de Supervisión** **Normas Tributarias y metodología de costos**	Conjunto de acciones generados por una empresa, con la finalidad de cumplir con las fases de gestión táctica, conformada a la vez, por un modelo de gestión compuesto por tareas y procesos enfocados a la mejora de las organizaciones internas, con el fin de aumentar su capacidad para conseguir los propósitos de sus políticas y sus diferentes objetivos operativos	Planear, Organizar, dirigir, coordinar y controlar las operaciones de: Transporte, distribución, aprovisionamiento, recursos humanos y financieros.	Observación Directa, Análisis de Documentos, Análisis de Contenido	% de cumplimiento de Indicadores de gestión	Periodo de medición	**(1) RR.HH** **(2) Software** **(3) Equipos** **(4) Instalaciones** **(5) Políticas o normas** **(6) Productos o Mercancías** **(7) Costos**
	Resultado Financiero	**Objetivos e indicadores de gestión**	variación de los recursos de una entidad en un cierto periodo	Pérdida o ganancia		% de utilidad o pérdida	Periodo de medición	**(1) Costos**

Fuente: Elaboración Propia

2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad

La técnica utilizada fue la encuesta que utiliza un conjunto de procedimientos estandarizados de investigación mediante los cuales se recoge y analiza una serie de datos de una muestra de casos representativa de una población o universo más amplio, del que se pretende explorar, describir, predecir y/o explicar una serie de características. La herramienta usada para plasmar los datos obtenidos fue una Ficha de Análisis de Contenido, esta no necesitó validación por tratarse de una ficha. Se adjunta como Anexo N° 1, la Ficha de Análisis de Contenido, de la documentación a revisar.

La recolección de información es de fuentes primarias (información contable de la empresa) en mayor parte y, secundarias en menor grado (libros e información de internet).

La herramienta utilizada no requirió validación estadística ya que la información recopilada fue extraída mediante una ficha de análisis de contenido. Se adjunta **Anexo N° 1**, la Ficha de Análisis de Contenido, de la documentación a revisar, así como el **Anexo N° 2**, Ficha de Información Estadística Extraída, que utilizaremos en este trabajo de investigación.

Conecta Retail S.A., puso a nuestra disposición los resultados de inventarios de fin de año de los años 2017 y 2018, además entrega la relación de información de almacenes al 31 de Diciembre 2019, de igual manera entrega el cálculo sobre las provisiones y valor neto de realización, además de los informes de auditoría interna, externa y calificadora de riesgos.

También nos mostró y explicó, la nueva metodología de compras a proveedores desde el punto de vista de margen negociado y ya no como anteriormente se daba que era el incentivo por volumen de compra, además asociado a este tema, nos detalló su metodología de costeo de mercaderías y determinación de costos y gastos de almacenaje; se participó en la toma de inventario del almacén Pimentel en Chiclayo, realizado el 02 de Enero 2020, día en que se tomó el inventario general de fin de año 2019.

Se entregó y nosotros mostramos igualmente, información referente a seguros, atención de siniestros de mercaderías atendidos o en gestión al 31 de Diciembre del 2019.

Para la operacionalización de toda de esta información de fuentes primarias y secundarias (en su mayoría de fuente primaria), utilizamos el programa excel 2010, tablas dinámicas para realizar el ordenamiento y simplificación de la información que se nos fue entregada, además incluimos y exponemos gráficos asociados a la información, además de utilizar metodologías de auditoria para la recolección de información de documentos y de campo.

Todo este procedimiento no va a ayudar a contrastar nuestra hipótesis y determinar su veracidad o rechazo, para lo cual usaremos la siguiente tabla de consistencia de nuestra hipótesis:

Tabla N° 2

Matriz de contrastación de hipótesis

		REALIDAD	
		H_0 cierta	H_0 Falsa
RESULTADO DE LA PRUEBA	No Rechazo H_0	**Correcto** El producto tiene acogida en el mercado, y resulta un éxito.	**Error Tipo II** El producto no tiene acogida, y se comercializa. Probabilidad β
	Rechazo H_0 Acepto H_a	**Error Tipo I** El producto tiene potencial, pero no se comercializa. Probabilidad α	**Correcto** El producto no tiene la acogida suficiente, y no se comercializa.

Fuente: 100cia.Site. Pruebas de Hipótesis

Igualmente, en el **Anexo N° 3** mostramos nuestra "matriz de consistencia de la investigación", de acuerdo a la estructura de nuestra investigación.

2.5. Procedimiento de análisis de datos

Realizamos la planificación de las tareas necesarias para cumplir con los objetivos de la investigación. Escogimos la documentación que ahora son parte de la de la base conceptual que nos permitió definir nuestras dimensiones y sub dimensiones de nuestras variables de estudio.

Aplicamos además a nuestra investigación de campo, en donde mediante técnicas de observación directa y análisis de documentos y contenidos, (se participó del inventario físico tomado en el almacén Pimentel de la empresa Conecta Retail S.A., el 02 de enero del 2020); aquí, se llevó el orden y registro de los hechos investigados, que ahora son parte de nuestro diseño de investigación.

La información porcentual y numérica obtenida en la aplicación de las herramientas de recolección de datos, fue analizada y comparada con la información propia de la empresa; por su nivel de complejidad se utilizó la metodología de análisis estadístico. Esto permitió debelar inconsistencias en los conceptos de "provisiones", "control físico de existencias" y "registro de la información contable", además, ayudó a generar las propuestas de cambio que se contemplan en esta investigación, debidamente sustentadas. Los gráficos y cuadros comparativos que se muestran, producto de la ponderación de la información, son parte de este análisis y de la comparación de la información.

2.6. Aspectos Éticos

Se tuvo en cuenta la veracidad de los resultados; el respeto por la propiedad intelectual; el respeto por las convicciones políticas, religiosas y morales; respeto por el medio ambiente y la biodiversidad; responsabilidad social, política, jurídica y ética; respeto a la privacidad; protección de la identidad de los individuos que participaron en el estudio; honestidad, etc.

La información se presenta en esta investigación, con Tablas, Gráficos y Figuras, de acuerdo a como se estipulan en las normas APA vigentes, se deja claro que la empresa Conecta Retail S.A., autorizó el acceso a su información, además la información que se va a mostrar tuvo que ser extraída y adecuada a las tablas u otros que se muestren, quedando estas publicadas, como "elaboración propia".

2.7. Criterios de Rigor Científico

Hoy en día la investigación cuantitativa se ha transformado en una investigación más recíproca, participativa, práctica, homogénea y holística para cambiar las organizaciones y su entorno, al convertir y promover el cambio asimilando el riesgo en un mundo tan cambiante como actualmente se visualiza y proyecta y por esto la necesidad de enfocándose en determinado problema, permitiendo su evaluación, entendimiento y soluciones a sus diferentes cuestionamientos actuales y futuros.

La investigación cuantitativa busca entender la naturaleza, fenómenos que la afectan y mecánica de sus procesos; su periodicidad, hasta determinar sus posibles causas y las soluciones al problema de estudio, evitando metodológicamente al investigador a las malas prácticas que puedan afectar la verdad que se busca.

En conclusión, esta investigación promueve como cimientos principales, las razones de rigor científico-ético y su relativo vínculo, para la apreciación de estudios que pretendan investigar aspectos relativos a las organizaciones y la incidencia positiva, negativa o nula de la naturaleza humana quela gestiona, creando para esto políticas y normas para facilitar su gestión y promover mejores resultados.

III. RESULTADOS

3.1. Tablas y Figuras

Igual se analizó su metodología de compra y acuerdos con sus proveedores en temas de margen y esto se comparó con el margen real después de vender a clientes; la **Tabla N° 1**, muestra los márgenes comerciales convenidos entre la empresa y sus proveedores, con la finalidad de registrar el costo de los artículos que la empresa negocia y que se requiere en los kardex para el control del costo promedio.

Tabla N° 3

Márgenes comerciales (al costo) en la Administración inventarios – Conecta Retail S.A.

Margen por Proveedor										
	Categoría									
Proveedor	Audio	Video	L.Blanca	Digital	PADs	Desktop	All in One	Tablet	Accesorios	Laptops
LG	24.00%	18.00%	18.00%							
Samsung	26.00%	20.00%	20.00%							
BSH			23.00%							
Indurama			25.00%							
Panasonic	23.00%	23.00%	25.00%							
Sony	22.00%	22.00%		22.00%						
Daewoo		24.00%	24.00%							
Imaco					29.50%					
Mabe			24.00%							
Oster					26.00%					
Philips					27.00%					
Philips (Woox)	25.00%	22.00%								
Electrolux			24.00%		26.00%					
Deltron						23.00%	25.00%	22.00%	30.00%	
Toshiba										15.00%
HP						15.00%				16.00%
Lenovo										15.50%
Advance										25.00%

Fuente: Departamento de Contabilidad – Conecta Retail S.A.

Tabla N° 4

Stock total mercaderías – en Soles, al costo sin IGV.

Conecta Retail	Costos Almacenados
⊞ EFE	90,006,497
⊞ LC	90,291,695
Total general	180,298,192

Fuente: Departamento de Contabilidad – Conecta Retail S.A.

Tabla N° 5

Stock total mercaderías por tipo de almacén.

Etiquetas de fila	Costos Almacenados
⊞ALMACÉN ALTERNO	12,370,105
⊞ALMACÉN DESARMADO	482,763
⊞ALMACÉN DEVOLUCIÓN	5,287
⊞ALMACÉN DIFERENCIAS - FALTANTES	1,784,490
⊞ALMACÉN DISPONIBLE	3,740,921
⊞ALMACÉN FIBREROS - MOTOS	268,691
⊞ALMACÉN FRUTALES	421,826
⊞ALMACÉN INDECOPI	6,466
⊞ALMACÉN INMOVILIZADOS	163,200
⊞ALMACÉN ITINERANTE	360,591
⊞ALMACÉN MARCA PROPIA	675,656
⊞ALMACÉN MAXIMA GARANTÍA	1,223,600
⊞ALMACÉN SERVICIO TÉCNICO	506,234
⊞ALMACÉN ST	607
⊞ALMACÉN TIENDA	101,859,801
⊞ALMACÉN TRANSPORTISTA	614,892
⊞ALMACÉN VIRTUAL - SINIESTROS	2,920,763
⊞ALMACÉN VTA INSTITUCIONAL	860,103
⊞CENTRO DE DISTRIBUCIÓN	25,095,805
⊞EXHIBISIÓN TIENDA	26,936,391
Total general	180,298,192

Fuente: Departamento de Contabilidad – Conecta Retail S.A.

Conecta Retail S.A., muestra la siguiente estructura general, que utiliza para la administración de sus inventarios de mercaderías:

Tabla N° 6

Catálogo de Almacenes al 31 Dic 2019

Conecta Retail S.A. - Tipo Almacén
ALMACÉN ALTERNO
ALMACÉN DESARMADO - MOTOS
ALMACÉN DEVOLUCIÓN
ALMACÉN DIFERENCIAS - FALTANTES
ALMACÉN DISPONIBLE
ALMACÉN FIBREROS - MOTOS
ALMACÉN FRUTALES
ALMACÉN INDECOPI
ALMACÉN INMOVILIZADOS
ALMACÉN ITINERANTE
ALMACÉN MARCA PROPIA
ALMACÉN MAXIMA GARANTÍA
ALMACÉN SERVICIO TÉCNICO
ALMACÉN ST
ALMACÉN TEST DRIVE
ALMACÉN TIENDA
ALMACÉN TRANSPORTISTA
ALMACÉN VIRTUAL - SINIESTROS
ALMACÉN VTA INSTITUCIONAL
CENTRO DE DISTRIBUCIÓN
EXHIBISIÓN TIENDA

Fuente: Elaboración propia

Por otro lado en la ***Tabla N° 7***, podemos observar el número de almacenes activos que se tienen en toda la compañía (Conecta Retail, está organizada en Regiones, con un total de 8 regiones para toda la compañía), así tenemos:

Tabla N° 7

Número de Almacenes por Región – Total Conecta Retail S.A.

Etiquetas de fila	Almacenes Activos
EFE	631
REGION 1	41
REGION 2	81
REGION 3	94
REGION 4	107
REGION 5	51
REGION 6	68
REGION 7	85
REGION 8	99
CDS	5
LC	670
REGION 1	70
REGION 2	87
REGION 3	70
REGION 4	107
REGION 5	81
REGION 6	68
REGION 7	64
REGION 8	114
CDS	9
Total general	1301

Fuente: Elaboración propia

En la ***Tabla N° 8***, se muestra los importes destinados en cada almacén por región y por tipo de almacén, si bien cierto que al 31 Diciembre 2019, se tiene el dato del sistema, que en total compañía se tenía el importe de 180’298,192 millones de Soles, al costo sin IGV, en la contrastación que se hizo entre lo que se registra en el sistema y lo que se tiene físicamente, se encontró lo siguiente:

Tabla N° 8

Número de Almacenes y valores de inventario por Región – Total Conecta Retail S.A.

Número de Almacenes por Región - Total Conecta Retail

Etiquetas de fila	Almacenes Activos	Costos Almacenados
EFE	631	90,007,316.00
REGION 1	41	8,775,030.00
REGION 2	81	10,304,591.00
REGION 3	94	9,598,145.00
REGION 4	107	14,574,465.00
REGION 5	51	6,457,924.00
REGION 6	68	7,553,273.00
REGION 7	85	9,765,143.00
REGION 8	99	8,854,037.00
CDS	5	14,124,708.00
LC	670	90,291,695.00
REGION 1	70	10,147,961.00
REGION 2	87	12,576,582.00
REGION 3	70	10,433,316.00
REGION 4	107	13,544,565.00
REGION 5	81	7,867,125.00
REGION 6	68	6,547,582.00
REGION 7	64	7,754,219.00
REGION 8	114	9,076,754.00
CDS	9	12,343,591.00
Total general	1301	180,299,011.00

Número de Almacenes por Región - Total Conecta Retail

Etiquetas de fila	Almacenes Activos	Costos Almacenados
ALMACÉN ALTERNO	85	12,370,105.00
ALMACÉN DESARMADO - MOTOS	76	482,763.00
ALMACÉN DEVOLUCIÓN	4	5,287.00
ALMACÉN DIFERENCIAS - FALTANTES	124	1,784,490.00
ALMACÉN DISPONIBLE	150	3,740,921.00
ALMACÉN FIBREROS - MOTOS	1	268,691.00
ALMACÉN FRUTALES	1	421,826.00
ALMACÉN INDECOPI	5	6,466.00
ALMACÉN INMOVILIZADOS	18	163,200.00
ALMACÉN ITINERANTE	13	360,591.00
ALMACÉN MARCA PROPIA	142	675,656.00
ALMACÉN MAXIMA GARANTÍA	147	1,223,600.00
ALMACÉN SERVICIO TÉCNICO	2	506,234.00
ALMACÉN ST	2	83,553.00
ALMACÉN TIENDA	185	101,117,988.00
ALMACÉN TRANSPORTISTA	52	614,892.00
ALMACÉN VIRTUAL - SINIESTROS	112	2,920,763.00
ALMACÉN VTA INSTITUCIONAL	2	1,518,970.00
CENTRO DE DISTRIBUCIÓN	6	25,095,805.00
EXHIBISIÓN TIENDA	166	26,936,391.00
Total general	1293	180,298,192.00

Fuente: Elaboración propia

Existe una diferencia de 819 Soles, entre lo registrado en el sistema SAP y lo que hay físicamente, incluso la cantidad de almacenes existentes, es menor (8 almacenes menos), que los registrados.

En la ***Tabla N° 9***, se muestra el estado y una breve explicación de diferencias existentes en almacén y en donde se puede apreciar cómo está constituido y el peso que tienen los diferentes conceptos en el costo de este tipo de inventario (cruce físico vs Sistema al 31 de Diciembre 2019).

Tabla N° 9

Reporte de Diferencias de Inventario – Total Conecta Retail S.A.

CARGADOS EN ALMACÉN

TIPO	Total		CONCEPTO
SINIESTRO	3,044,256	*62.3%*	Siniestrados Fisicamente, Robos , Incendios
ERI	1,358,567	*27.8%*	Productos que existen en el sistema pero no fisicos
DESARMADO	482,033	*9.9%*	Productos que le falta algo para la venta
Total general	**4,884,856**		

ANÁLISIS

SINIESTRO	521,123	De acuerdo al MEMORANDUM N° 02-RGC-AUI-2019 de siniestros al 31/12/2019 el importe que se muestra "está" pendiente de descarga del stock - almacén de siniestros, ya que actualmente aun no han sido pagados por RIMAC.
a)	2,144,457	Este importe de acuerdo a lo que indica este memo, corresponde a "FALTANTES DE INVENTARIO" y no a siniestros reclamados al seguro
b)	378,676	Este importe "adicional" no se encuentra sustentado como Siniestro Reportado a la Cia., de seguros.
a) + b)	**2,523,133**	Este importe corresponde a "Faltantes de Inventario" y no a Siniestros. NO EXISTEN EN FISICO
ERI	1,358,567	Este importe corresponde a "Faltantes de Inventario"... NO EXISTEN EN FISICO
DESARMADO	482,033	Corresponde a Mercadería IREPARABLE (Físicamente SI EXISTEN)

	COSTO sinIGV	**RESUMEN**
a) + b) + ERI	3,881,700	NO SE PUEDE VENDER, PORQUE "NO" EXISTE FISICO
SINIESTRO	521,123	NO SE PUEDE VENDER, PORQUE "ES" UN RECLAMO AL SEGURO PENDIENTE DE PAGO
DESARMADO	482,033	SI SE PUEDE VENDER, PORQUE FISICAMENTE EXISTEN
	4,884,856	**TOTAL IMPORTE DE MERCADERIA en inventario**

Fuente: Elaboración propia

En la ***Tabla N° 10***, encontramos como la diferencia total de productos (a + b) + "desarmados", se encuentran repartidos a nivel de toda la compañía, así tenemos:

Tabla N° 10

Ubicación por Región de Diferencias de Inventario – Total Conecta Retail S.A.

	DESARMADO		ERI		SINIESTRO		Total Valor total	Total %
Region	Valor total	%	Valor total	%	Valor total	%		
REGION 1		0%	132,425	3%	27,231	1%	159,656	**3%**
REGION 2	74,228	1%	165,676	7%	644,727	12%	884,631	**20%**
REGION 3	179,890	3%	138,507	6%	337,281	4%	655,677	**13%**
REGION 4	28,938	0%	121,160	3%	488,951	6%	639,050	**10%**
REGION 5	20,368	0%	57,316	2%	108,120	7%	185,804	**9%**
REGION 6	23,819	0%	432,471	8%	845,809	14%	1,302,099	**23%**
REGION 7	34,181	0%	123,338	5%	58,521	1%	216,040	**6%**
REGION 8	120,610	1%	187,673	7%	533,617	8%	841,900	**17%**
Total general	**482,033**	**6%**	**1,358,567**	**41%**	**3,044,256**	**53%**	**4,884,856**	**100%**

Fuente: Elaboración propia

Se muestra en la ***Tabla N° 11 y Tabla N° 12***, la relación de regiones y las tiendas que las conforman, ubicando, las diferencias de inventario, detalladas en tabla anterior.

Tabla N° 11

Ubicación por Tienda de Diferencias de Inventario – Tiendas EFE

Suma de Valor total		TIPO			
Region	Tienda	SINIESTRO	ERI	DESARMADO	Total general
REGION 2	EFE CAJAMARCA	64,526	27,530	22,162	114,218
	EFE JAEN	83,528	24,457		107,984
	EFE CHICLAYO	61,325	13,387	1,641	76,353
	EFE CAJAMARCA 2	36,698	12,085	7,374	56,157
	EFE PEDRO RUIZ	26,544	1,050	2,297	29,891
	EFE CHEPEN	19,046	6,601	1,232	26,880
	EFE MOTUPE	17,533	1,650	2,598	21,781
	EFE MOSHOQUEQUE	13,623	602		14,225
	EFE BAMBAMARCA	3,723	2,502	5,619	11,844
	EFE CAJABAMBA	5,915	1,036	3,415	10,366
Total REGION 2		**332,461**	**90,900**	**46,338**	**469,700**
REGION 3	EFE HUACHO	98,355	1,248	34,941	134,545
	EFE TRUJILLO	42,766	25,012	1,307	69,085
	EFE TRUJILLO 2	40,598	780		41,377
	EFE HUARAZ		5,046	30,133	35,179
	EFE HUARAL	234	3,023	21,334	24,590
	EFE HUAMACHUCO		12,520	11,002	23,522
	EFE BARRANCA	5,158	6,606	9,617	21,382
	EFE VIRU	16,186	2,256		18,441
	EFE CHIMBOTE	2,541	14,850		17,390
	EFE CHIMBOTE 2	3,015	4,245		7,260
	EFE CASAGRANDE	2,777	2,771		5,548
	EFE TRUJILLO LA ESPE	4,324	699		5,023
Total REGION 3		**215,952**	**79,056**	**108,334**	**403,342**
REGION 4	EFE CUSCO	61,431	24,104	1,750	87,285
	EFE AREQUIPA	29,783			29,783
	EFE JULIACA	20,248	6,268		26,516
	EFE CAMANA		16,305	6,686	22,991
	EFE AREQUIPA 2	18,260	3,909		22,169
	EFE TACNA	20,570	883		21,453
	EFE ILO	12,300	3,695		15,996
	EFE ANDAHUAYLAS	8,369	6,040		14,410
	EFE PUNO	12,990			12,990
	EFE MOQUEGUA	9,181		585	9,766
	EFE CUSCO 2	7,505	598		8,103
	EFE AREQUIPA 4		5,074	1,594	6,668
	EFE AREQUIPA 3			3,812	3,812
Total REGION 4		**200,638**	**66,875**	**14,428**	**281,941**
REGION 5	EFE LA MERCED	24,751	3,989		28,740
	EFE HUANCAYO 2	19,266			19,266
	EFE HUANCAYO	12,338	4,772	1,088	18,197
	EFE HUANUCO	9,498	1,176		10,674
	EFE CERRO DE PASCO		450		450
Total REGION 5		**65,853**	**10,387**	**1,088**	**77,328**
REGION 6	EFE IQUITOS	160,901	287,025		447,926
	EFE PUERTO MALDONADO	77,761	17,977		95,738
	EFE YURIMAGUAS	52,468	2,216	6,699	61,382
	EFE TARAPOTO 2	46,646	2,571	384	49,601
	EFE PUCALLPA	45,959	3,057		49,016
	EFE IQUITOS 2	5,588	41,043		46,631
	EFE MOYOBAMBA	38,401	2,643	4,594	45,638
	EFE JUANJUI	24,304	5,646	4,190	34,140
	EFE SELVA MOYOBAMBA		9,027		9,027
Total REGION 6		**452,028**	**371,206**	**15,866**	**839,100**
REGION 7	EFE Boulevard		13,285	480	13,765
	EFE CHOSICA	1,781	429	8,243	10,453
	EFE PACHACUTEC	3,912	5,181	671	9,765
	EFE HUASCAR		4,273		4,273
	EFE SAN JUAN LURIGAN		3,570		3,570
	EFE COMAS 2		1,377		1,377
	EFE COMAS		334	853	1,188
Total REGION 7		**5,693**	**28,450**	**10,247**	**44,390**
REGION 8	EFE ICA	107,345	6,548	3,976	117,870
	EFE CHINCHA	50,278	439	6,067	56,784
	EFE SAN JUAN MIRAFLO	8,904	39,295	4,743	52,942
	EFE AYACUCHO	21,034	16,127	4,420	41,581
	EFE PISCO	23,975	1,542	1,365	26,882
	EFE NAZCA	20,331	1,141	602	22,075
	EFE VILLA EL SALVADO	13,417	6,696	1,927	22,040
	EFE VILLAMARIA TRIUN	5,910	5,809	9,853	21,572
	EFE LURIN	10,456	10,076	590	21,122
	EFE CANETE	9,561	2,233	2,872	14,666
	EFE HUANTA		4,097	1,755	5,852
Total REGION 8		**271,211**	**94,003**	**38,171**	**403,385**
Total general		**1,543,837**	**740,877**	**234,472**	**2,519,186**

Fuente: Elaboración propia

Tabla N° 12

Ubicación por Tienda de Diferencias de Inventario – Tiendas CURACAO

Suma de Valor total		TIPO			
Region	Tienda	SINIESTRO	ERI	DESARMADO	Total general
REGION 1	CURACAO TALARA		81,714		81,714
	CURACAO TUMBES	27,171	20,741		47,912
	CURACAO PIURA 2	60	17,724		17,784
	CURACAO AGUAS VERDES		12,246		12,246
Total REGION 1		**27,231**	**132,425**		**159,656**
REGION 2	CURACAO JAEN	60,604	11,606	5,472	77,682
	CURACAO CHICLAYO	61,307	11,194	1,226	73,727
	CURACAO CHICLAYO REA	29,407	20,592	12,363	62,362
	CURACAO PACASMAYO	26,099	22,642	3,443	52,184
	CURACAO CAJAMARCA I	29,782	4,481	5,385	39,649
	CURACAO CAJAMARCA ME	36,643			36,643
	CURACAO CHACHAPOYAS	19,062			19,062
	CURACAO CHEPEN	15,088	1,409		16,497
	CURACAO CHICLAYO III	14,903			14,903
	CURACAO FERREÑAFE	13,816	274		14,091
	CURACAO LAMBAYEQUE	5,555	2,577		8,133
Total REGION 2		**312,266**	**74,776**	**27,889**	**414,932**
REGION 3	CURACAO HUACHO	36,510		7,352	43,862
	CURACAO TRUJILLO	18,515	23,237		41,752
	CURACAO BARRANCA	22,252		12,407	34,659
	CURACAO HUARAL	14,250	5,634	13,142	33,027
	CURACAO VIRU	17,183	9,497		26,680
	CURACAO HUARAZ			24,479	24,479
	CURACAO CHIMBOTE	9,001	14,662		23,663
	CURACAO HUAMACHUCO		6,420	12,868	19,288
	CURACAO TRUJILLO II	3,617		1,307	4,925
Total REGION 3		**121,328**	**59,451**	**71,555**	**252,335**
REGION 4	CURACAO CUSCO	85,455	34,233	7,725	127,413
	CURACAO AREQUIPA 3	31,986	906		32,892
	CURACAO TACNA	30,579			30,579
	CURACAO AREQUIPA	28,051		328	28,379
	CURACAO ANDAHUAYLAS	25,679	2,244		27,923
	CURACAO ABANCAY	21,713	1,719	1,886	25,317
	CURACAO PUNO	24,692			24,692
	CURACAO JULIACA	17,716			17,716
	CURACAO QUILLABAMBA	5,229	8,092		13,321
	CURACAO ILO	9,160			9,160
	CURACAO AREQUIPA II	8,054	240		8,293
	CURACAO EL PEDREGAL		5,189	2,378	7,567
	CURACAO CAMANA		1,662	2,195	3,857
Total REGION 4		**288,313**	**54,286**	**14,510**	**357,109**
REGION 5	CURACAO HUANCAYO I	22,103	5,818	5,802	33,723
	CURACAO HUANCAYO MEG	6,687	9,862	11,838	28,387
	CURACAO LA MERCED	5,932	4,493		10,424
	CURACAO HUANCAVELICA	7,545	382	1,640	9,567
	CURACAO HUANUCO2		6,916		6,916
	CURACAO TINGO MARIA		6,654		6,654
	CURACAO SATIPO		4,856		4,856
	CURACAO TARMA		3,771		3,771
	CURACAO PASCO		2,496		2,496
	CURACAO HUANUCO		1,683		1,683
Total REGION 5		**42,266**	**46,929**	**19,280**	**108,476**
REGION 6	CURACAO IQUITOS	174,519	34,481		209,000
	CURACAO PUERTO MALDO	104,081	9,016		113,097
	CURACAO PUCALLPA	70,532	2,400		72,933
	CURACAO MOYOBAMBA	19,600	10,340	3,770	33,710
	CURACAO TARAPOTO	20,424	3,798	1,349	25,571
	CURACAO YURIMAGUAS	3,615		737	4,352
	CURACAO JUANJUI	1,010	1,229	2,097	4,336
Total REGION 6		**393,781**	**61,265**	**7,953**	**462,999**
REGION 7	CURACAO JAVIER PRADO		58,149		58,149
	CURACAO SAN JUAN DE MIRA	20,897	6,531	10,540	37,968
	CURACAO CALLAO	29,048			29,048
	CURACAO ATE II		15,756	2,920	18,677
	CURACAO CHOSICA	2,883	3,505	5,891	12,280
	CURACAO ATE		2,477	4,582	7,059
	CURACAO SAN JUAN DE LURI		3,234		3,234
	CURACAO SAN MARTIN D		2,761		2,761
	CURACAO LOS OLIVOS		2,273		2,273
	CURACAO COMAS		200		200
Total REGION 7		**52,828**	**94,888**	**23,934**	**171,650**
REGION 8	CURACAO LURIN	30,990	41,030	33,773	105,792
	CURACAO VILLA EL SAL	32,763	17,504	24,004	74,271
	CURACAO PISCO	59,442	13,063		72,506
	CURACAO ICA	33,339		1,570	34,910
	CURACAO VILLA MARIA	6,892	9,025	10,163	26,079
	CURACAO ICA II	22,800	2,257	406	25,463
	CURACAO AYACUCHO	19,528	915	2,670	23,113
	CURACAO CHORRILLOS	11,363	7,804	3,221	22,388
	CURACAO NAZCA	18,055	322		18,377
	CURACAO CHINCHA II	11,417	144	3,972	15,533
	CURACAO CHINCHA	11,815		781	12,596
	CURACAO CAÑETE	4,001	1,606	1,878	7,485
Total REGION 8		**262,406**	**93,670**	**82,438**	**438,514**
Total general		**1,500,419**	**617,690**	**247,561**	**2,365,670**

Fuente: Elaboración propia

Una parte de estas diferencias, tienen sus antecedentes de origen, así pues, ubicamos estas diferencias, en la siguiente tabla, donde se explica que la diferencia actual de ERI + SINIESTRO, que en realidad son faltantes de inventario, viene siendo arrastrada de años anteriores, esto porque en los inventarios de fin de año de los 2016 y 2017, no se realizaron las regularizaciones de las diferencias encontradas… en el 2018 no hubo inventario de fin de año., tal como se muestra en el siguiente cuadro,

Tabla N° 13

Diferencias de Inventario años anteriores (2016, 2017, 2019) – Conecta Retail S.A.

Retail	Región	Costo Siniestros Fin 2019	Unid Siniestros Fin 2019	Costo Faltantes Fin 2017	Unid Faltantes Fin 2017	Costo Faltantes Fin 2016	Unid Faltantes Fin 2016
CURACAO	I	53,099	243	-52,280	-186	-15,599	-123
	II	250,225	616	-114,375	-392	-47,596	-197
	III	156,284	259	-40,704	-125	-8,927	-41
	IV	290,993	600	-155,811	-411	-45,546	-203
	V	35,600	85	-20,502	-63	-6,139	-27
	VI	399,130	1142	-137,353	-542	-70,360	-349
	VII	31,931	79	-11,269	-26	-1,849	-12
	VIII	307,322	836	-131,241	-505	-62,897	-325
Total CURACAO		**1,524,584**	**3860**	**-663,536**	**-2250**	-258,914	**-1277**
EFE	II	102,590	250	-43,610	-90	-37,339	-96
	III	217,656	417	-47,177	-132	-36,383	-116
	IV	200,682	483	-81,865	-195	-91,285	-214
	V	56,355	1075	-20,182	-48	-12,111	-45
	VI	456,320	1278	-118,359	-768	-138,190	-381
	VII	22,500	26	-23,039	-25	-2,367	-4
	VIII	271,750	844	-114,748	-434	-72,895	-225
Total EFE		**1,327,853**	**4373**	**-448,980**	**-1692**	-390,570	**-1081**
Total general		**2,852,437**	**8233**	**-1,112,516**	**-3942**	-649,484	**-2358**

Fuente: Elaboración propia

De acuerdo al stock existente al 31 Diciembre 2019, se ha realizado el cálculo de la mercadería que se encuentra catalogada como lento movimiento a partir de 61 días a más, en este cálculo se ha considerado igualmente, a las mercaderías clasificada como diferencias, siniestros y desarmados.

Sobre este inventario calculado, se ha realizado la determinación de la "provisión contable" para lento movimiento y/o valor neto de relación (VNR), obteniéndose la información que se muestra en la siguiente tabla.

Tabla N° 14

Lento Movimiento de Inventario de Mercaderías al 31/12/2019 – Conecta Retail S.A.

Tramos LM - Unidades	Audio	Celulares	Computo	Deporte	Digital	Hogar	Linea Blanca	Motos	Otros	PADs	Video	Total general
de 61-90 días	1,145	3,719	3,639	200	1,196	597	3,047	346	97,608	3,504	1,709	116,710
de 91-120 días	876	2,026	2,159	102	972	208	1,481	320	25,220	1,665	641	35,670
de 121-150 días	1,358	4,928	1,690	97	921	89	1,183	210	6,680	1,829	535	19,520
de 151-180 días	431	8,675	1,284	76	353	71	776	150	15,959	1,091	346	29,212
de 181-210 días	286	3,760	1,084	21	519	44	602	104	20,299	1,111	472	28,302
de 211-365 días	3,637	18,800	33,409	573	6,127	586	7,978	816	172,641	8,926	4,799	258,292
+ de 365 días	805	61,871	6,008	329	2,824	170	3,494	570	23,293	5,969	3,449	108,781
Total general	**8,538**	**103,779**	**49,273**	**1,398**	**12,912**	**1,765**	**18,561**	**2,516**	**361,700**	**24,095**	**11,951**	**596,487**

Tramos LM - Costo S/.	Audio	Celulares	Computo	Deporte	Digital	Hogar	Linea Blanca	Motos	Otros	PADs	Video	Total general
de 61-90 días	686,765	268,219	2,516,501	73,927	336,271	201,567	2,379,154	748,208	222,377	344,180	1,646,310	9,423,480
de 91-120 días	473,202	167,392	1,171,459	39,873	279,840	90,538	1,128,063	663,121	185,084	164,873	811,240	5,174,686
de 121-150 días	366,254	95,347	932,327	30,894	327,506	39,546	881,941	332,116	111,779	185,247	643,646	3,946,603
de 151-180 días	249,488	949,728	256,330	41,173	142,622	26,705	571,958	172,961	147,155	97,266	453,493	3,108,878
de 181-210 días	195,365	228,396	385,073	8,993	219,228	16,390	520,835	154,731	162,810	118,288	487,355	2,497,464
de 211-365 días	2,537,551	372,752	9,483,979	195,432	1,729,973	145,252	5,098,805	777,013	1,276,142	620,401	3,131,393	25,368,694
+ de 365 días	281,185	245,850	1,517,184	59,809	530,013	42,464	2,845,320	289,076	725,720	521,250	3,043,190	10,101,060
Total general	**4,789,810**	**2,327,684**	**16,262,854**	**450,102**	**3,565,453**	**562,462**	**13,426,076**	**3,137,225**	**2,831,067**	**2,051,506**	**10,216,625**	**59,620,864**

Fuente: Elaboración propia

En esta ***Tabla N° 14***, consideramos el valor de Lento Movimiento solo de la mercadería mayor a 365 días de inventario, aquí se considera el 100% del costo promedio relacionado, es decir 10'101,060 Soles. De acuerdo al control de rotación de inventarios, Conecta Retail, tenía registrado al 31/12/2019, como "provisión por desvalorización de existencias", el importe de 7'251,000 Soles. La diferencia se explica en la siguiente tabla:

Tabla N° 15

Provisión por Desvalorización de Existencias al 31/12/2019

PROV BALANCE 31.12.2019	INVENTARIO AFECTO	PENDIENTE DE PROVISIÓN
7,251,000	10,101,060	-2,850,060

El inventario afecto corresponde al LM + 365 días
El pendiente de provisión está de acuerdo a si los ajustes por VNR es igual a CERO (VNR anual = 41000 x 12)

Fuente: Elaboración propia

En la evaluación de los procesos que se realizan para la administración de inventarios de la empresa Conecta Retail S.A., se participó en la toma de inventario del almacén Pimentel en Chiclayo, el 02/01/2020, obteniéndose la siguiente información:

Tabla N° 16

Resultado Toma de Inventario Almacén Pimentel – Cix – 02/01/2020

Expresado en Soles sin IGV

Etiquetas de fila	Unidades	Costo Total sinIGV
Audio	171	58,027.32
Celulares	11	920.97
Computo	247	165,692.24
Deporte	71	21,357.72
Digital	215	40,452.42
Hogar	18	5,361.62
Linea Blanca	217	129,452.94
Otros	480	9,578.27
PADs	526	46,880.40
Video	944	472,237.92
Diversos (Cód. Antigu)	229	30,173.67
Total general	**3129**	**980,135.49**

Importe Mercadería OK tipo cód 8		**55,953.86**		
Linea Blanca	21%	27,185.12	46	Unidades
Video	5%	23,611.90	47	Unidades
PADs	11%	5,156.84	58	Unidades
Importe Mercadería Reparable		**23,228.84**		
Linea Blanca	7%	9,061.71	15	Unidades
Video	3%	14,167.14	28	Unidades
Importe Mercadería Irreparable		**900,952.79**	2935	Unidades
Provisión	**34%**	**333,246.07**		
Total General sin Provisión		**646,889.42**		

Fuente: Elaboración propia

De igual manera, se muestra la información, sobre la metodología de "provisión" realizada por Conecta Retail, por desvalorización de existencias, mostrando:

Tabla N° 17

Metodología seguida para Cálculo de VNR + LM – Diciembre 2019 – Total Conecta Retail S.A.

Suma de Valorizado sin ERI									
Etiquetas de fila	Con Rotación	De 1 a 60 días	De 121 días a 180 días	De 181 días a 240 días	De 241 días a 300 días	De 301 días a 360 días	De 61 a 120 días	Más de 360 días	Total general
ACCESORIOS	570,557	216,391	5,360	3,774	10,266	3,388	20,775	10,954	841,465
AUDIO	10,937,638	1,343,396	65,467	38,899	12,951	18,760	73,018	95,183	12,585,312
BICICLETAS	454,554	40,242	17,744	880	593	7	9,303	9,968	533,292
COLCHONES	618,344	335,695	9,285	5,081	1,634	13,193	21,072	6,190	1,010,494
COMEDORES	313,779	30,550		627	426	-	1,903	164	347,450
COMPUTO	33,568,707	9,305,730	237,568	130,607	129,260	116,513	335,965	604,252	44,428,602
DIGITAL	3,894,498	2,275,881	42,795	21,886	15,361	28,256	165,039	198,864	6,642,580
GIMNASIOS	493,401	251,061	5,366	4,521			16,344	22,432	793,125
LINEA BLANCA	22,300,661	6,856,805	84,491	32,260	44,746	39,179	94,457	174,478	29,627,077
MARINA					726				726
MOTOS	5,666,162	6,898,246	63,158	48,035	2,507	32,031	171,207	147,939	13,029,284
MUEBLES	441,787	149,544	9,057	5,816	1,150	4,519	7,299	4,385	623,557
OTROS	52,489	24,861			1,993	3,486	615	13,805	97,249
PADS	4,658,261	1,567,373	32,101	35,771	23,814	16,376	77,938	88,056	6,499,689
PRODUCTOS DE FUERZA		1,806	1,624			6,024		8,232	17,686
PROMOCIONAL	219,185	153,907	13,737		551	613	20,617	1,120	409,729
PROMOCIONALES	1,846	60,827							62,673
SALAS	195,353	9,904				480		8,629	214,366
TELEFONÍA	1,272,605	2,698,470	54,917	19,885	23,234	28,337	214,438	76,564	4,388,449
TELEFONÍA DAC	1,736,908	768,895	84,902	18,356	21,129	14,550	22,494	107,676	2,774,911
UNIFORMES	449,849	290,670	5,024	15,391	12,460	13,392	42,470	71,801	901,056
VIDEO	31,049,377	5,691,755	295,121	198,240	142,875	182,394	357,215	466,311	38,383,288
Total general	**118,895,961**	**38,972,009**	**1,027,718**	**580,029**	**445,675**	**521,496**	**1,652,167**	**2,117,002**	**164,212,059**

Conecta Retail
Detalle de Provisiones de Mercadería

Stock Dic19	169,265	SAP	
Provisión Logistica	5,054	ERI + Desarmado + Siniestros	[a]
Desarmados	-482	A	
Recupero x siniestro	-417		
Pimentel - CT13	800		
Provisión Contabilidad	1,731	VNR + LM	[b]
	6,686	[1]	
Provisión Oct19	7,251	SAP	
Provisión Nov19	193	*por adicionar al cierre de Nov19*	
Provisión Dic19	193	*por adicionar al cierre de Dic19*	
	7,638	[2]	
Exceso (deficit) provisión	**952**	[2] - [1]	

[a] Se viene trabajando para el sinceramiento final

[b] Al 31.12.19 se debe llegar a stock de S/120MM
Campaña se debe licuar stock de LM

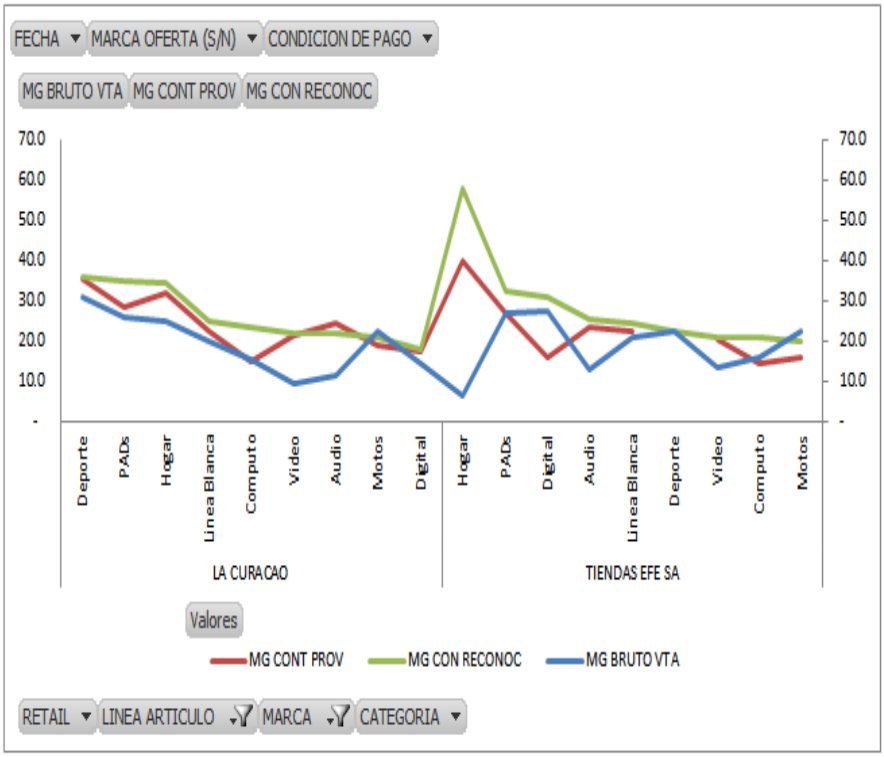
		169,265,159.86	Según SAP									
					1.884%							
	884,664	169,265,159.86			16,671		Ratio VNR	4.87%		608,766.60	1,293,231.12	1,730,961.79
Código SAP	Stock Unidades	Valorizado Total	Costo Unitario	No Considerar	Unidades ERI	Unidades Finales	Precio Comercial SIN IGV	VNR	Desvalorización Unitaria	Provisión Desvalorización	Provisión LM	Provisión Final VNR + LM

Fuente: Elaboración propia

La información de control de costos, que es importante para la determinación correcta de los márgenes comerciales, que se contratan con los proveedores de marcas y la propia marca propia de la empresa, de acuerdo a la ya mostrada ***Tabla N° 2***, mostramos información de control que se realiza teniendo en cuenta la información de ventas y margen obtenido en la operación versus el margen contratado con las marcas que se comercializan.

MARCA OFERTA (S/N) (Todas)
CONDICION DE PAGO (Todas)

LINEAS - TOTAL CIA	MG BRUTO VTA	MG CONT PROV	MG CON RECONOC
LA CURACAO	16	23	26
Deporte	31	35	36
PADs	26	28	35
Hogar	25	32	34
Linea Blanca	20	22	25
Computo	15	15	23
Video	9	21	22
Audio	11	24	22
Motos	22	19	21
Digital	14	17	18
TIENDAS EFE SA	18	21	26
Hogar	6	40	58
PADs	27	27	32
Digital	28	16	31
Audio	13	24	26
Linea Blanca	21	23	25
Deporte	23		23
Video	13	20	21
Computo	16	14	21
Motos	23	16	20
Total general	17	22	26



Fuente: Elaboración propia

Figura N° 3 – Margen % Operación Ventas vs Margen Contratado a Diciembre 2019 – Conecta Retail

En la ***Tabla N° 18***, mostramos el promedio de ventas mensual al 31/12/2019 y los márgenes en Soles y Porcentuales obtenido en la operación, es importante tener en cuenta que la determinación del costo, debe estar bien constituida (costo promedio), para poder determinar los márgenes exactos que se obtienen por la parte comercial.

Es de distinguir que al hablar de margen, debemos considerar el margen bruto del margen neto, lo que mostramos es el margen bruto pues no se consideran la deducción gastos, provisiones ni de impuestos; así tenemos:

Tabla N° 18

Metodología Control de Costo para determinar Márgenes Contables – a Dic 2019 – Conecta Retail

MARCA OFERTA (S/N)	N
CODIGO SKU	(Todas)
PRECIO CONTRATO PROOVEDOR	(Varios elementos)

LINEAS - TOTAL CIA	PRECIO PROOVEDOR	VENTA TOTAL (ND)	COSTO VENTA	DSCTO TOTAL	DIFERENCIAL	MONTO RECONOC	MG Contrato	MG Venta	Reconoc	Descuento	Diferencial	Mg Vta+Recono	(Mg Vta+Recono)-Des	((Mg Vta+Recono)-Des)+Difer
LA CURACAO	31,235,570	30,049,427	24,131,437	844,415	960,001	1,310,871	22.7	19.7	4.2	2.8	3.2	23.9	21.1	24.3
Audio	2,746,030	2,460,830	2,169,606	74,909	51,464	203,917	21.0	11.8	7.4	3.0	2.1	19.3	16.2	18.3
Celulares	1,629,720	2,175,910	1,845,081	446	360,756		-13.2	15.2	-	0.0	16.6	15.2	15.2	31.8
Computo	4,772,949	4,624,351	3,903,289	95,758	86,311	140,551	18.2	15.6	2.9	2.1	1.9	18.5	16.5	18.3
Deporte	164,068	150,067	102,985	4,934	2,238	5,782	37.2	31.4	3.5	3.3	1.5	34.9	31.6	33.1
Digital	1,164,538	1,110,495	953,203	34,548	18,520	38,655	18.1	14.2	3.3	3.1	1.7	17.5	14.4	16.0
Hogar	816,254	837,475	600,991	13,782	23,051	4,257	26.4	28.2	0.5	1.6	2.8	28.8	27.1	29.9
Linea Blanca	7,331,901	6,923,024	5,547,811	291,897	125,337	228,662	24.3	19.9	3.1	4.2	1.8	23.0	18.8	20.6
MGE	1,250,098	1,230,225	546	141	92,968		100.0	100.0	-	0.0	7.6	100.0	99.9	107.5
Motos	1,757,725	1,958,981	1,530,901	13,108	50,406	-2,850	12.9	21.9	-0.2	0.7	2.6	21.7	21.0	23.6
Otros	68,260	66,766	39,624	1,658	-4,363	38	42.0	40.7	0.1	2.5	-6.5	40.7	38.2	31.7
PADs	1,077,173	1,034,507	750,263	21,763	11,072	30,284	30.3	27.5	2.8	2.1	1.1	30.3	28.2	29.3
Video	8,456,854	7,476,796	6,687,136	291,473	142,241	661,574	20.9	10.6	7.8	3.9	1.9	18.4	14.5	16.4
TIENDAS EFE SA	31,563,506	30,733,453	23,865,742	714,631	1,360,125	1,305,309	24.4	22.3	4.1	2.3	4.4	26.5	24.2	28.6
Audio	2,695,268	2,422,469	2,093,461	69,084	77,893	214,274	22.3	13.6	8.0	2.9	3.2	21.5	18.7	21.9
Celulares	1,236,940	1,467,140	1,234,569	3,589	230,701	1,101	0.2	15.9	0.1	0.2	15.7	15.9	15.7	31.4
Computo	5,394,566	5,251,321	4,416,837	83,557	188,175	225,117	18.1	15.9	4.2	1.6	3.6	20.1	18.5	22.1
Deporte	557	557	431				22.5	22.5	-	-	-	22.5	22.5	22.5
Digital	1,809,951	1,786,742	1,293,502	38,673	39,488	22,296	28.5	27.6	1.2	2.2	2.2	28.8	26.7	28.9
Hogar	28,591	27,648	15,553	220	579	798	45.6	43.7	2.8	0.8	2.1	46.5	45.7	47.8
Linea Blanca	7,616,652	7,263,889	5,758,859	297,034	222,828	224,150	24.4	20.7	2.9	4.1	3.1	23.7	19.6	22.6
MGE	1,400,265	1,703,329	418	1,025	225,179		100.0	100.0	-	0.1	13.2	100.0	99.9	113.1
Motos	1,421,844	1,574,206	1,221,132	5,161	59,211		14.1	22.4	-	0.3	3.8	22.4	22.1	25.9
Otros	79,779	72,827	45,753	3,033	-6,150	519	42.6	37.2	0.7	4.2	-8.4	37.8	33.7	25.2
PADs	758,810	759,664	542,663	23,209	18,201	733	28.5	28.6	0.1	3.1	2.4	28.7	25.6	28.0
Video	9,120,285	8,403,662	7,242,563	190,048	304,022	616,322	20.6	13.8	6.8	2.3	3.6	20.6	18.3	21.9
Total general	62,799,076	60,782,880	47,997,179	1,559,046	2,320,126	2,616,179	23.6	21.0	4.2	2.6	3.8	25.2	22.6	26.5

Fuente: Elaboración propia

No se puede dejar de lado, explicar cómo se genera la logística inversa en la compañía, en el cuadro adjunto, se puede observar la emisión de Notas de Crédito y las razones por las cuales se giran a los clientes; cada vez que se vende y posteriormente se emite una Nota de Crédito, el artículo devuelto reingresa al inventario de mercaderías de la compañía, este stock ingresa al mismo costo con el que fue vendido, lógicamente que por las condiciones de físicas y de uso visibles, estas no pueden ser puestas a la venta como se hace con los stocks nuevos, por tanto, son destinados a un almacén especial, para ser arreglados y/o repotenciados o para ser acumulados, depreciados y/o provisionados y posteriormente vendidos como "inservibles".

En la ***Tabla N° 19***, se muestra el total y las razones de emisión de Notas de crédito y las razones que genera la logística inversa, así tenemos que el año 2019, se generó:

Tabla N° 19

Emisión de NC por Origen y Conceptos - Año 2019 – Conecta Retail S.A.

CONCEPTO NOTA CRÉDITO	2014	2015	2016	2017	2018	2019	TOT Gen
CAMBIO CONT-CRED O CRED-CONT					18,717	354,687	373,405
CAMBIO DE CONDICIONES				13,076	175,705	1,269,450	1,458,230
CAMBIO DE MERCADERIA				3,743	295,710	5,268,012	5,567,465
CAMBIO GTIA PROVEEDOR					1,486		1,486
CAMBIO INDECOPI CONCILIACION				9,715	56,293	47,434	113,442
CAMBIO MODELO					34,283	3,014,265	3,048,548
DESISTIO DE LA COMPRA				2,472	153,604	3,579,405	3,735,480
DEVOLUCION INDECOPI CONCILIACION				5,730	12,892	23,637	42,259
ERROR DE FACTURACION				1,542	166,995	3,314,742	3,483,279
F.TECN.- NO UTILIZAR						224	224
REEMPLAZO GTIA PDTO PROPIO			620	34,928	205,204	66,600	307,352
REEMPLAZO GTIA PROVEEDOR			6,559	307,699	1,674,748	1,200,899	3,189,906
REEMPLAZO X MGE	1,554	17,425	97,796	392,202	199,178		708,155
SERVICIO TECNICO						17,176	17,176
Total general	**1,554**	**17,425**	**104,975**	**771,105**	**2,994,816**	**18,156,531**	**22,046,406**

Fuente: Elaboración propia

Finalmente, el margen comercial se ve afectado no en su costo, si no en el precio de venta y este en los descuentos que se emiten, drenando el margen a obtener; el efecto inverso del descuento, en parte se negocia con los proveedores de marcas y otra es asumida por la Conecta Retail, con el fin de licuar su stock y sobre todo su lento movimiento.

Tabla N° 20

Descuento promedio por Tipo de Venta - Año 2019 – Conecta Retail S.A.

Tipo Venta / Itém	CANT. AUTORIZ	TOTAL IMP. AFECT	TOTAL DSCTO	% DSCTO FIJADO	% DSCTO DADO
Contado	7785	8,273,284.84	559,624.82	4.2	6.5
Credito	10430	14,016,273.87	113,124.19	0.5	0.7
Total general	**18215**	**22,289,558.71**	**672,749.01**	**2.1**	**3.1**

Fuente: Elaboración propia

Cabe mencionar que este margen que afectado que se muestra, no es recuperable y va contra la Conecta Retail S.A., ya que esta fuera de negociación y se trata del descuento promedio que sus empleados usan para cerrar ventas en tiendas.

Deducción del impuesto a la renta a pagar.

Tabla N° 21

Simulación de Margen Comercial – Conecta Retail S.A.

Venta Normal		
	Soles	**%**
Precio Venta	1000	100%
Costo	-800	-80%
Margen Comercial	**200**	**20%**

Venta en Logística Inversa (sin peritaje preio)		
	Soles	**%**
Precio Venta	400	100%
Costo	-800	-200%
Margen Comercial	**-400**	**-100%**

Venta en Logística Inversa (con peritaje preio)		
	Soles	**%**
Precio Venta	400	100%
Costo	-800	-75%
Prvisión x desvalor	500	
Margen Comercial	**100**	**25%**

Fuente: Elaboración propia

En esta ***Tabla N° 21***, se puede observar como el costo del producto, en una venta realizada por "logística inversa", se hace rentable, teniendo en cuenta además el efecto de la "provisión" en la determinación del impuesto a la renta a pagar.

Tabla N° 22

Siniestros por Empresas de Transportes – Conecta Retail S.A.

370,338.23	ETCHOSM S.R.L.
359,860.09	LEYVA FLORES RUBEN
19,478.17	TRANSPORTES DENIS IRL
428,005.75	OPERADOR LOGISTICO SANTA SAC

1,177,682.24	TOTAL TRANSPORTISTAS (S/.)

Fuente: Elaboración propia

Es común que una empresa de transporte poco formal, tercerice sus operaciones traslado con otros transportistas de mayor informalidad; a la fecha existen deudas de transportistas fraccionadas y con problemas de cobranza para su pago a la empresa por siniestros no cubiertos por la compañía de seguros.

Tabla N° 23

Siniestros según Regiones – Conecta Retail S.A.

REGIÓN	IMPORTE
I	53,098.91
II	352,815.10
III	373,939.87
IV	491,675.87
V	91,955.10
VI	855,449.98
VII	54,430.65
VIII	579,071.34
TOTAL	**2,852,436.82**

Fuente: Elaboración propia

Tabla N° 24

Infraseguros Curacao al 31/12/2019 – Conecta Retail

Region / Almacén	Tot Unid	Total Costo S/.
REGION 1	**27475**	**10,284,606**
Piura II LC	5757	2,473,653
Sullana LC	3518	1,606,070
REGION 2	**82742**	**12,384,210**
Cajamarca Mega LC	9409	1,647,307
Cajamarca I LC	9427	1,761,787
Chiclayo Real LC	15985	2,768,028
REGION 3	**37587**	**12,442,133**
Chimbote - LC	5189	1,989,011
Huacho LC	3319	1,687,382
Huaral LC	5944	2,236,327
TRUJILLO LC	10304	3,181,076
REGION 4	**34490**	**14,206,102**
Cusco - LC	6553	2,882,863
REGION 5	**25699**	**9,787,224**
Huancayo Mega LC	4251	1,678,500
REGION 6	**15652**	**5,891,247**
Tarapoto - LC	3085	1,518,480
REGION 7	**27691**	**8,202,522**
REGION 8	**32340**	**11,524,706**
Avacucho LC	3356	1.537.641

Fuente: Elaboración propia

Tabla N° 25

Infraseguros EFE al 31/12/2019 – Conecta Retail

Region / Almacén	Tot Unid	Total Costo S/.
REGION 1	**37899**	**8,947,381**
Piura	7610	2,477,921
Sullana	6173	1,630,797
Tumbes	7462	1,977,079
REGION 2	**63991**	**9,647,876**
Cajamarca	20987	2,081,361
Chiclayo	13847	2,291,259
REGION 3	**42255**	**10,174,106**
Chimbote	8040	1,646,759
Trujillo	12976	2,867,403
REGION 4	**56015**	**15,602,017**
Arequipa	5246	1,689,190
Cusco	10693	2,474,920
Juliaca	4936	1,519,288
REGION 5	**30902**	**7,183,176**
Huancayo 2	6119	1,626,807
REGION 6	**24411**	**5,224,954**
REGION 7	**35788**	**8,967,272**
REGION 8	**33916**	**9,341,173**

Fuente: Elaboración propia

Tabla N° 26

Cruce de información siniestros al 31/12/2019 – Curacao

FALTANTES INVENT CURACAO FIN AÑO 2017 - SAI		554,210.23
TOTAL CURACAO EN ALM SINIESTROS - SAP	1,524,583.65	
INCREMENTO FALTANTES AL 30SEP18		970,373.42
RECLAMOS SEGUROS POR ACLARAR	186,857.28	

IMPORTE QUE NO CORRESPONDE A SINIESTROS Y QUE SE ENCUENTRAN COMO TALES EN SAP (S/.)	**1,337,726.37**

Al costo sin IGV

Fuente: Elaboración propia

Tabla N° 27

Siniestros pendientes de aclarar al 31/12/2019 – Curacao

Retail / Tiendas	Valor S/.
AREQUIPA - LC	5,757.38
IQUITOS - LC	89,933.67
LURIN LC	5,590.75
MOYOBAMBA LC	17,667.25
PACASMAYO LC	15,219.08
PISCO LC	52,689.15

Fuente: Elaboración propia

Tabla N° 28

Cruce de información siniestros al 31/12/2019 – EFE

FALTANTES INVENT efe FIN AÑO 2017 - SAI		346,641.79
TOTAL EFE EN ALM SINIESTROS - SAP	1,327,853.17	
INCREMENTO FALTANTES AL 30SEP18		981,211.38
RECLAMOS SEGUROS POR ACLARAR	521,122.75	

IMPORTE QUE NO CORRESPONDE A SINIESTROS Y QUE SE ENCUENTRAN COMO TALES EN SAP (S/.)	**806,730.42**

Al costo sin IGV

Fuente: Elaboración propia

Tabla N° 29

Siniestros pendientes de aclarar al 31/12/2019 – EFE

Retail / Tiendas	Valor S/.
AYACUCHO	13,890.00
CACERES	8,829.18
CAJAMARCA	24,993.53
CHIMBOTE	1,558.01
CHIMBOTE 2	3,127.78
CHOSICA	4,046.30
CUSCO	18,318.22
HUANCAYO	1,649.98
IQUITOS	278,898.31
IQUITOS 2	28,881.36
JUANJUI	38,053.22
LA MERCED	42,104.45
NAZCA	36,195.53
PACHACUTEC	10,291.58
PUNO	6,513.56
SAN JUAN MIRAFLORES	3,771.75

Fuente: Elaboración propia

Tabla N° 30

Unidades y Costos por Reclamaciones Garantía Extendida al 31/12/2019 – Curacao

etas de fila	Unid Reg	COSTO Unid Reg (S/.)	Stock Inventario	COSTO Stock Invent (S/.)	No Stock Físico	COSTO No Stock Físico
11-art	178	175,582	18	16,176	160	159,406
11-comp	38	57,992	11	15,487	27	42,505
12-art	177	159,063	29	30,017	148	129,046
12-comp	55	79,645	8	12,255	47	67,390
13-art	37	25,519	10	7,867	27	17,652
13-comp	24	37,189	10	15,800	14	21,390
general	509	534,990	86	97,602	423	437,389

Fuente: Elaboración propia

Esta ***Tabla N° 30***, nos muestra tres datos a tener en cuenta: **1)** el total stock en unidades y costos, atendidas por "garantía extendida"; **2)** costos y unidades físicas existentes y catalogadas como "sobrantes de inventarios"; **3)** costo y unidades, que físicamente no existen en este inventario y que tampoco están catalogadas como "sobrantes de inventario"; esto correspondiente a la póliza que atiende a tiendas Curacao.

La ***Tabla N° 31***, nos muestra la misma información, pero correspondiente a Tiendas Efe, aquí se puede apreciar que tanto las unidades y costos, son mayores que en Curacao, incluso los años de atención devienen desde el año 2016.

Tabla N° 31

Unidades y Costos por Reclamaciones de Garantía Extendida al 31/12/2019 – EFE

uetas de fila	Uni Reg	COSTO Stock Reg s/igv (S/.)	Stock Físico	COSTO Stock Físico s/igv (S/.)	No Stock Físico	COSTO NO Stock Físico s/igv (S/.)
06	13	6,137.08	0	-	13	6,137.08
07	118	39,269.72	4	1,084.93	114	38,184.79
08	155	62,317.47	19	6,717.11	136	55,600.35
09	131	69,445.74	18	6,134.88	113	63,310.87
10-art	257	117,423.69	123	59,132.06	134	58,291.64
10-comp	13	18,750.82	2	3,404.34	11	15,346.49
11-art	314	155,738.69	159	83,112.10	155	72,626.59
11-comp	30	37,691.79	8	9,113.99	22	28,577.80
12-art	286	151,870.65	173	92,858.85	113	59,011.80
12-comp	58	72,630.22	6	3,789.05	52	68,841.17
13-art	122	68,954.00	57	29,351.20	65	39,602.80
13-comp	48	58,349.90	5	4,270.40	43	54,079.50
l general	1545	858,579.77	574	298,968.90	971	559,610.87

Fuente: Elaboración propia

4.1. Discusión de Resultados

El análisis de la información de la presente investigación, muestra los siguientes puntos de discusión:

a) Se tiene un exceso de almacenes virtuales para administrar en el sistema operativo de la compañía, a diferencia de los espacios físicos existentes, que son los requeridos; este exceso se tiene por la catalogación de la mercadería existente o siniestrada, distribuida en los espacios físicos a nivel nacional, donde, por un tema de espacios, no hay separación de mercaderías por catálogo o tipo de mercadería, creándose de esta manera un desorden en el control físico de los productos.

Conecta Retail S.A., al 31 de Diciembre 2019, manejaba **30,472 ítems** de diversas marcas y clasificados en las categorías que muestra la ya mencionada ***Tabla N° 2***.

Esta división de almacenes, contiene el stock total de mercaderías, distribuidas por el "estado de los artículos" o por la catalogación de la mercadería que contiene; así explicamos, tanto de manera física como contable:

1) **Almacén Alterno**: Todas las tiendas de la compañía cuentan con almacenes alternos, ubicados fuera de las mismas tiendas, esto permite manejar stock de mercadería nueva a cortas distancias para su venta final. En estos almacenes se registran movimiento desde y hacia los Centros de Distribución o entre establecimientos o almacenes de tienda (dentro de tiendas).

2) **Almacén Desarmados - Motos**: por la actividad de importaciones, este almacén contienen de manera general, los stock de motos por armar, que se adquieren, pero este físicamente se encuentra en la ciudad de Tarapoto, lugar donde se nacionalizan estas compras realizadas en China o en la India. Una vez nacionalizados, se procede a la distribución de las motos al resto de tiendas para su venta.

3) **Almacén Devolución**: Aquí se tiene a la mercadería que proviene de devoluciones de clientes (Notas de Crédito de clientes por algún concepto, desde fallas de origen o de servicio técnico, hasta ventas no aceptadas por los clientes).

4) **Almacén Diferencias – Faltantes**: aquí se registran las mercaderías, que luego de los inventarios de control mensual, se declaran como "faltantes" o que "no existen en stock"; estas diferencias se acumulan cierto tiempo, hasta que la empresa esteriliza sus inventarios aplicando alguna de sus pólizas contra este tipo de pérdidas.

5) **Almacén Disponible**: las mercaderías que se encuentran disponibles para la venta, pero que aún no están distribuidas, se encuentran en este almacén, aquí se encuentra todo lo que viene de la compra a proveedores, desde este punto se abastece al centro de distribución para que este proceda al abastecimiento de tiendas a nivel nacional.

6) **Almacén Fibreros – Motos**: Este almacén contiene autopartes de motos, hechas con fibra de vidrio, son complementos de las motos que se venden.

7) **Almacén Frutales**: Este almacén está ubicado en la ciudad de Lima y contienen mercaderías que provienen de tiendas Curacao, cuyo estado es "no apto para venta en tiendas", por tratarse de artículos malogrados, usados, devueltos, arreglados,

entre otros, cuyo reingreso al stock se generó por la emisión de una Nota de Crédito.

8) **Almacén Indecopi**: En este almacén, se registran las devoluciones que vienen de reclamos o demandas que los clientes realizan y que se resuelve a su favor.

9) **Almacén Inmovilizados**: Aquí se registran los stocks que están destinados a otro tipo de venta (corporativa, venta online), y que por esta línea de negocio, se requiere mantener stocks disponibles para su atención.

10) **Almacén Itinerante**: Las tiendas vinculadas a Conecta Retail, realizan ventas fuera de su rango natural de acción (ventas de campañas), en este almacén, se registran las mercaderías que se destinan para este tipo de ventas, con la intención de saber que stocks de tiendas han salido para este tipo de venta.

11) **Almacén Marca Propia**: Conecta Retail, realiza operaciones de importación de productos (China o la India), para un mejor control, los stocks antes de ser nacionalizados, ingresan a este almacén, luego de que se emiten las DUAS correspondientes, se trasladan a almacén disponibles.

12) **Almacén Máxima Garantía**: Este almacén registra los productos, que se devuelven por un tema atención por falla o cambio, que están protegidas con una garantía extendida y que se encuentran protegidas por este seguro o póliza.

13) **Almacén Servicio Técnico**: Los productos que ingresan para ser destinados a servicio técnico, se registran aquí para un mejor control de lo que se ha enviado a estos centros de atención… continuamente, este almacén requiere atención, dado que muchas veces, los productos no son reclamos por clientes, ya que el proveedor de la marca, cambia estos productos por otros nuevos y estos stocks, son devueltos al proveedor y de no ser así, se reclasifican al "almacén devolución".

14) **Almacén ST**: corresponde a un mal registro del almacén en el sistema SAP, ya que es lo mismo que el "almacén servicio técnico".

15) **Almacén Test Drive**: Aquí se registran los stock que maneja el área de computo, para uso de la compañía (activo fijo de computadoras y laptops).

16) **Almacén Tienda**: Estos almacenes, están dentro de las mismas tiendas (no es lo mismo que los almacenes alternos), estos almacenes, tienen un stock que permite a las tiendas atender sus ventas mayor rapidez.

17) **Almacén Transportistas**: Los productos que están despacho o tránsito, se registran en este almacén, para poder controlar los stocks que se han despachado a tiendas desde el Centro de Distribución y se descarga cuando se tiene la guía de remisión entrega en el punto de entrega.

18) **Almacén Virtual – Siniestros**: se registra en este almacén, los productos que provienen de siniestros de tiendas (robos, incendios) y que están en reclamación con la compañía de seguros.

19) **Almacén Venta Institucional**: Se creó este almacén, para identificar los productos que se destinan a la venta corporativa y que anteriormente se registraban en "almacén inmovilizados".

20) **Almacén Centro de Distribución**: Aquí se registra todas las mercaderías provenientes de proveedores de marcas y marca propia, para su distribución física a tiendas o almacenes alternos.

21) **Almacén Exhibición Tienda**: La mercadería que se encuentra en tienda pero a la vista o en salas de exhibición, se registran en este almacén para que puedan controlarse los tiempos que deben estar en ese estado, de acuerdo a la rotación que la política indica (30 días y luego debe rotar al almacén de tienda).

Este catálogo de almacenes, son los que se manejan en Conecta Retail, con la intención de generar un orden de sus stocks, los cuales a la vez, se encuentran igualmente registrados en cada tienda, es decir, todas las tiendas de esta empresa, manejan 21 almacenes, lo cual puede tomarse como una exageración y en vez de orden, su administración, genera "descontrol".

b) En la revisión del proceso de compras nacionales o importaciones, se encontró que el área de compras, ingresa correctamente al sistema, los costos correspondientes por las compras hechas a proveedores de marcas, teniendo en cuenta el margen pactado, es de resaltar que estas negociaciones se encuentran

enmarcados en sendos contratos, para una mayor rigurosidad en los cálculos de los márgenes comerciales a pagar.

c) En el caso de las importaciones, el registro de los INVOIS, igualmente se hace de manera correcta, entendiéndose que en este caso, la marca que se adquiere es la que se cataloga como "marca propia", por tanto, e margen que se obtiene con la venta de estos productos, es mayor a la que se negocia con los proveedores de marcas, así tenemos, que el promedio de margen que se obtiene con los proveedores nacionales es del 20% promedio, en cambio con las compras de importaciones, se maneja un margen del 35% promedio, lo que al final da un 27% promedio de la venta total.

d) Es importante distinguir, que el margen de venta al contado es del 10% y el margen por ventas al crédito, en promedio es del 30% para ventas de productos de proveedores nacionales (que es el 75% de la venta total), y en las ventas al contado de "marca propia", el promedio de margen es del 20% contra un 50% de margen para la ventas al crédito.

e) Los costos por naturaleza que se manejan en esta compañía, están claramente definidos en los kardex, donde se utiliza el "costo promedio", para determinar los valores que se tienen almacenados y que son registrados en la contabilidad y en el cálculo de impuestos u otros que se deben realizar, dentro de la administración de inventarios de mercaderías que realiza Conecta Retail.

f) El procedimiento de compra, está organizado para requerir, abastecer, distribuir a nivel nacional y local, y vender a consumidor final.

g) Orgánicamente, el proceso de administración de inventarios, muestra la siguiente estructura, de acuerdo a MOF 2008.DIR.001.01., de Conecta Retail S.A. El área contable (dependiente de la Gerencia Corporativa de Administración y Finanzas), y su área directamente relacionada con la Administración de Inventarios de Conecta Retail, igualmente, el área logística (Gerencia Logística) y las jefaturas que gobiernan la gestión total de inventarios. Asimismo, la Gerencia Comercial y sus áreas relacionadas, si bien es cierto, que está área no tiene mucha incidencia en la administración de inventarios, su actividad alimenta al flujo operativo de la

Gerencia Logística en toda su cadena operativa, ya que genera los tiempos de compra o rotación de inventarios, además de las devoluciones y lento movimiento dando pie a la logística inversa y a las provisiones por desvalorización de mercaderías.

h) La desvalorización de mercaderías en Conecta Retail S.A., se genera por cinco (5) razones: **1)** Lento Movimiento, generado por la desaceleración en la venta de mercaderías; **2)** Devoluciones de Mercaderías, originado por productos con fallas de origen o fabrica y/o devoluciones por disconformidad con el producto; **3)** Siniestros, que se generan por robos, asaltos o incendios, que no son atendidos por las compañías de seguros, por razones de incumplimiento de las normas para la atención de las pólizas, siendo la más común, el que los siniestros, sean menores a los importes mínimos de atención; **4)** Diferencias de Inventario, detectados al realizarse los inventarios de control de stocks, y que son catalogados como sustracciones menores o por errores en la facturación de productos; **5)** Otro factor de desvalorización de existencia, es la generada por los productos en exhibición, estos productos, son rechazados por los clientes, por tanto, los stocks exhibidos, pasan a ser parte de la logística inversa.

i) La Logística Inversa, en Conecta Retail S.A., opera con clientes mayoristas, que en su mayoría operan en el mercado de segundo uso a nivel nacional, aquí se licuan los stocks provenientes de los puntos 1, 2 y 5 mencionados en el punto **h)**, pero previo a esto deben cumplir con el procedimiento contable, para evitar que esto afecte de manera negativa al resultado contable de la parte de inventarios… primero, los productos de estos puntos, deben estar debidamente "provisionados" de acuerdo a la norma contable vigente (diferencias temporales y permanentes, aplicables a la Ley del Impuesto a la Renta). También se realizan gestiones en lo que corresponde a "marca propia" y/o "garantía extendida", mediante una póliza de seguro, que cubre las reclamaciones de clientes, cuando estos hacen efectivas el uso de sus MGE (garantías extendidas).

Por otro lado, es importante que toda esta mercaderías, pase por un peritaje previo, esto por un perito registrado en la REPEJ y en SUNAT, con el informe respectivo

que se emite, sirve para contablemente, sustentar la rebaja de costos y precios de ventas, y estas diferencias son trasladadas como provisiones, afectando a la Se hizo toda una revisión y análisis de la mercadería "siniestrada", encontrándose deficiencias en la recolección de información de siniestros para presentar sustentos a la compañía de seguros:

1. En la presentación de denuncias policiales se consigna información irrelevante e incómoda para los intereses del grupo que ponen en controversia la sustentación del siniestro y su pago por parte de la compañía de seguros.

2. Los importes siniestrados, cuando se trata de mercaderías, no reflejan los montos de costo sin IGV, que son requeridos por la compañía de seguros, si no montos correspondientes a precio de venta al contado incluido IGV, lo que hace que los importes de denuncia no sean los mismos que se reclaman a la compañía de seguros.

3. En siniestros de mercaderías, muchas veces se consignan artículos que no fueron siniestrados y que corresponden a diferencias de inventarios.

4. No existe en el sistema operativo, reporte que muestre las Guías de Remisión con las que la mercadería llegó a los almacenes ni tampoco otro que nos muestre las facturas relacionadas con la compra a proveedores de los artículos siniestrados, lo que genera mayores tiempos de búsqueda documentaria requerida por la compañía de seguros.

5. Deficiencias en la recolección de sustentos documentarios; cuando se tratan de deshonestidades, los implicados desaparecen las posibles pruebas del hecho, lo que dificulta la sustentación de los mismos; este hecho configura por si solo deficiencias en el control documentario y de archivo.

6. A la fecha tenemos S/. 2´641,127.51 pendientes de cobro por siniestros con documentación.

j) Deficiencias en el cumplimiento de las condiciones que dictan las pólizas de seguros, y que generan el rechazo de los reclamos por parte de la compañía de

seguros… mayormente estas deficiencias se aprecian en la seguridad de instalaciones y monitoreo electrónico, controles administrativos y de gestión contable, de siniestros y/o deshonestidades generados por nuestro propio personal (Cajas, Almacén, Ventas, Créditos y Cobranza), siendo las áreas más sensibles por contener activos corrientes, las área de caja y almacén.

1. El mínimo o deducible de la póliza de seguros es 30 mil Soles, por tanto si las deshonestidades o siniestros de mercaderías son menores a este importe no se podrán presentar reclamos al seguro, pues quedarían absorbidos y no pagados; este es uno de los principales factores de riesgo y perdida en la gestión de seguros patrimoniales y/o gestión de almacenes y deshonestidades internas que implican al personal de almacén y la sustracción de los artículos que resguardan, pero el error muchas veces deviene en que estos casos no se registran y se pierde la estadística dentro del control de siniestros.

2. A la fecha tenemos registrados como reclamos absorbidos por el deducible S/. 77,654.00; y como siniestros desistidos S/. 30,584.75.

k) Deficiencia en el cumplimiento de condiciones que dicta la compañía de seguros para el traslado de mercaderías con transportistas.

Las empresas de transporte no cumplen con los requerimientos mínimos que requiere la compañía de seguros para poder cubrir posibles robos, asaltos y maltrato de la mercadería y por otro lado, estas empresas de transporte no cuentan con pólizas de seguros multiriesgos.

En el presente año, la compañía de seguros ha rechazado reclamos por siniestros de transportistas por S/. 517,774.75.

l) Deficiencias en el tratamiento contable de siniestros de efectivo y mercaderías, cualquiera sea su naturaleza y resolución.

1. En la actualidad los siniestros de mercaderías en lo que respecta al stock involucrado, este queda en el stock de tienda, registrados en almacenes virtuales alternos, hasta que la compañía de seguros resuelva la reclamación,

generando Lento Movimiento, Costos y/o Provisiones inexistente en los estados financieros.

Actualmente en el inventario del grupo, tenemos:

2. En los casos de siniestros de efectivo, los importes afectados, quedan en sus respectivas cajas, hasta que la compañía de seguros resuelva la reclamación presentada.

m) Deficiencias en el servicio de post venta en relación a mercaderías de servicio técnico; se detectan artículos que pertenecen a clientes y que fueron siniestrados en su paso de tienda a servicio técnico o viceversa.

1. La preocupación deviene en que a veces, algunos artefactos no figuran en los registros o archivos manuales de Órdenes de Trabajo para servicio técnico y los clientes no contaban con ningún documento que acredite el hecho de la entrega o recepción de sus productos, pero igual el retail asume la responsabilidad de la reposición.

2. El infraseguro se genera, cuando el importe promedio de stock que los almacenes deben guarecer, se sobrepasa por cualquier sea la razón, generando que el exceso no esté cubierto por la póliza de seguros.

n) Se han encontrado fuertes indicios donde se demuestran, que el stock de 2´8852,436.82 no corresponde en su totalidad a siniestros relacionados con reclamos a la compañía de seguros, si no que se trata de "faltantes de inventario" de años anteriores, no regularizados y que se han venido arrastrando hasta hoy; ***ver Tabla N° 13***.

Podemos apreciar que desde el año 2016, las diferencias de inventarios vs lo que se muestra en el año 2017 y al 31 de diciembre del 2019, estas se han venido incrementando, dado que las regularizaciones de las mismas no fueron autorizadas o solicitadas.

Esta información de los años 2016 y 2017, corresponde a los inventarios de fin de año de los años respectivos.

o) Al cruzar información (el 31/12/2019) de reclamos al seguro vs información contable y el stock de mercadería supuestamente perteneciente a siniestros (con información de reclamaciones al seguro al 30/09/2018), encontramos divergencias entre ambas, que nos llevan a la siguiente conclusión:

Se tiene 1´524,583.65 Soles como stock registrado y supuestamente relacionado con siniestros vinculados a reclamos realizados a la compañía de seguros, de estos 1´337,726.37 Soles, son realmente "Faltantes de Inventarios" pendientes de regularización.

Se tiene el monto de 186,857.28 Soles, pendientes de aclarar con la información de contabilidad y la información de la compañía de seguros pues aún, o está pendiente de pago o pendiente de descargar.

Se tiene 1´327853.17 Soles como stock registrado y supuestamente relacionado con siniestros vinculados a reclamos realizados a la compañía de seguros, de estos 806,730.75 Soles, son realmente "Faltantes de Inventarios" pendientes de regularización.

Se tiene el monto de 521,122.75 Soles, pendientes de aclarar con la información de contabilidad y la información de la compañía de seguros pues aún, o está pendiente de pago o pendiente de descargar.

p) La explicación de este saldo actual, data de la migración que se realizó de los inventarios del SAI al SAP y al criterio de quien ahora administra el inventario total Conecta Retail S.A., esto de acuerdo a correos mostrado por contabilidad al respecto de los traslados de stock que ahora se realizan.

q) Finalmente, en la revisión de pólizas de seguros de mercaderías, encontramos, información referente a la atención dada a clientes (cambios de mercaderías), por reclamaciones de "garantía extendida", sobre todo de "marca propia", aquí se ha podido poner en evidencia, la existencia de stocks en el inventario, que no pertenecen a Conecta Retail, si no a la Compañía de Seguros, dueña de la póliza por "garantía extendida", y esto porque, las atenciones que son autorizadas por la

compañía de seguros, son absorbidos por la póliza, siendo la mercadería que entrega el cliente, de propiedad de la compañía de seguros.

Toda esta información analizada, configura la metodología que Conecta Retail S.A., aplica a la fecha de esta investigación en sus operaciones para Administrar sus Inventarios de mercaderías, a nivel de toda su compañía; es importante entender que desde un punto de vista "neutral", se visualiza una serie de "dificultades" en la administración, incluyendo problemas con el manejo físico de su mercadería y almacenes, administración de diferencias, problemas contables de registro real de stocks y sus provisiones, entre los más principales, generando que la información generada, tenga problemas de confiabilidad para la toma de decisiones.

4.2. Aporte Científico

La utilización del cálculo del Valor Neto de Realización (VNR) y el cálculo del Lento Movimiento (LM) de acuerdo a las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC N° 2) y al espíritu de las NIFF, es una metodología que permite, ir provisionando durante el ejercicio de cualquier negocio, los activos realizables que por temas de tiempo, manipulación u otros que le afecten, van perdiendo valor dentro del mercado.

Saber administrar provisiones, ayudan a que las organizaciones tengan utilidades mucho más claras y que se traslucen en el pago de los impuestos correspondientes al término de un plan de trabajo.

Tal como se demuestra en esta investigación, saber calcular el desmedro de los activos realizables, permite administrar las mejores decisiones con respecto a cómo evitar pérdidas innecesarias en la gestión de los inventarios o también en la gestión de compras, ya que mucho también depende del saber comprar o abastecer nuestros inventarios.

Algo que hemos notado en este estudio, es que la provisión que yo aplico de acuerdo a mi desmedro o pérdidas en el valor realizable de mercaderías, afecta directamente a la Utilidad, por tanto, esta se convierte en un costo irrecuperable.

IV. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

A) CONCLUSIONES

Esta investigación no lleva a las siguientes conclusiones:

a) Con respecto al Objetivo General:

Determinar la incidencia de la administración de inventarios de mercaderías durante un periodo fiscal, en el resultado de gestión contable de la empresa Conecta Retail S.A.

Existe incidencia de la administración de inventarios de mercaderías en el resultado de gestión contable de la empresa Conecta Retail S.A., una buena o mala administración de inventarios de mercaderías, incidirá positiva o negativamente, en la generación de utilidad o beneficio a favor de la compañía, así tenemos que al 31 Diciembre del 2019, se tenía un total al costo en inventarios de 180'299,011 millones de Soles, sobre esto, se ha determinado un importe corroborado, al costo de 10'101,060 millones de Soles de mercadería mayor a 365 días de inventario, es decir el 5.6% de la mercadería registrada, genera una provisión o "pérdida real" por el mismo monto, en el cálculo de la utilidad del periodo.

Si bien, ésta pérdida se compensa con el cálculo del importe a pagar por Impuesto de la Renta, solo este efecto puede ser calculado sobre los 7'251,000 millones de Soles, habiendo un saldo de 2'850,060 millones de Soles, que al no estar registrados en la provisión, no son deducibles del impuesto a la renta. Entonces tenemos que en realidad, el resultado final solo se ve afectado en su utilidad por efecto de la provisión en un 4%.

Si comparamos la utilidad con la provisión real encontrada al 31 Diciembre del 2019, y el último con la provisión registrada contablemente a esa misma fecha. El efecto que se ve es el siguiente: el margen operativo baja, dependiendo del porcentaje por desvalorización de existencias, esto tiene un efecto sobre el impuesto a la renta a pagar, pues lo disminuye, pero también hace lo mismo con la utilidad (tener en cuenta que la provisión es un diferencia temporal, por tanto cuando, en este caso, cuando se vende algo provisionado, la provisión desaparece o se revierte).

Entonces, queda demostrado, la "incidencia" que tiene, saber administrar un inventario de mercaderías, en el resultado contable de Conecta Retail S.A.

b) Con respecto a los Objetivos Específicos:

Establecer cuál es el tipo administración de inventarios de mercaderías durante un periodo fiscal, que viene aplicando la empresa Conecta Retail S.A.

El tipo de administración de inventarios de la empresa Conecta Retail S.A. se basa en almacenes tanto virtuales como físicos, ordenando sus inventarios bajo una estructura operativa no adecuada. En su necesidad de ordenar su proceso, ha creado una variedad de almacenes virtuales, que deberían replicarse en el espacio y orden físico, sin embargo, esto no sucede en la práctica.

De igual manera, la administración de los inventarios depende de la Gerencia de Logística y sus diversas Jefaturas de gestión, sin embargo, la gestión contable sobre esta administración, tiene mayor relevancia que la generada en el área de Logística, esto porque en Contabilidad se genera "control y supervisión" y en Logística, solo se genera operatividad y supervisión sin control.

Se indica esto, ya que en la investigación realizada, se ha evidenciado una serie de diferencias y manejos irregulares en los stocks de mercaderías, que "no eran de conocimiento del área de Logística" pero si del área de Contabilidad, aunque no estaban evidenciadas, como ahora se he hecho en la revisión de su información.

Indicar cuál es el nivel de resultado de gestión contable de la empresa Conecta Retail S.A.

El nivel de resultado de gestión contable de la empresa Conecta Retail S.A. es deficiente pues presenta tiene exceso de almacenes virtuales para administrar en el sistema operativo de la compañía, a diferencia de los espacios físicos existentes, que son los requeridos; lo cual genera desorganización y mayor gasto para la empresa. Este exceso se tiene por la catalogación de la mercadería existente o siniestrada, distribuida en los espacios físicos a nivel nacional, donde, por un tema de espacios, no hay separación de mercaderías por catálogo o tipo de mercadería, creándose de esta manera un desorden en el control físico de los productos. Esta división de almacenes, contiene el stock total de mercaderías, distribuidas por el "estado de los artículos" o por la catalogación de la mercadería que contiene; así explicamos, tanto de manera física como contable:

Detallar cuáles son los factores de la administración de inventarios de mercaderías durante un periodo fiscal, que incidirán en el resultado de gestión contable de la empresa Conecta Retail S.A.

Los factores más comunes que afectan la administración de inventarios de mercaderías en Conecta Retail S.A., son:

Falta de Control, por parte de la Gerencia y Jefaturas del área de Logística, lo que hace que los hallazgos que se realizan con respecto a la administración de inventarios realizada por Contabilidad, sea tardía.

El control tardío, hace que los registros de información también lo sean y esto es notorio, ya que en la evaluación de la información, se encontró una diferencia en la "provisión" realizada por desvalorización y Lento Movimiento de mercaderías.

Lo que se puedo observar, en la visita a los almacenes, es que la distribución física, no tiene relación con la manera como ha sido catalogada en el sistema operativo, los espacios virtuales de cada almacén; esto genera un desorden en el almacenamiento de la mercadería, ya que no se tiene un sistema de recepción, entradas y salidas de mercaderías, esto por la aplicación de la metodología del "costo promedio" y "costo promedio puesto en almacén".

Diferencias en el inventario, sin regularizar y que datan de años anteriores al 2019, lo que demuestra fallas en el control de existencias, tanto en el área de logística como el área de contabilidad, aunque operacionalmente, la responsabilidad es del área de logística.

Inadecuado resguardo de las mercaderías perteneciente a la compañía de seguros, esto por las atenciones de "garantías extendidas", lo evidencia nuevamente, un irregular almacenamiento de mercaderías.

Pólizas de seguros, inadecuadas, lo que genera, la existencia de infraseguros, demostrando la existencia de mercadería sin cobertura de seguro.

Problemas con las empresas de transporte de mercaderías, ya que se contrata con empresas que no completan los requisitos mínimos que la compañía de seguros, exige para cubrir pérdidas que se puedan generar en el traslado de estos activos.

c) <u>Con respecto a las Hipótesis General a demostrar:</u>

H_1 : Si, la administración de inventarios de mercaderías, es gestionada adecuadamente, durante un periodo fiscal, su resultado, incidirá, sustancialmente, en los resultados de gestión de la empresa Conecta Retail S.A.

H_0 : Si, la administración de inventarios de mercaderías, no es gestionada adecuadamente, durante un periodo fiscal, su resultado, incidirá, sustancialmente, en los resultados de gestión de la empresa Conecta Retail S.A.

Al contrastar nuestras hipótesis con los indicadores de gestión que se han determinado para este caso, se determina:

Aceptar tanto la Hipótesis Alternativa (H_1), dado que la administración de inventarios incide en los resultados de la gestión contable de la empresa, donde se determina un manejo inadecuado de la gestión de mercaderías por los indicadores de gestión que se encuentran fuera del rango promedio deseado de acuerdo a lo mostrado en la **tabla N° 33**:

- Días de Inventario (**DI**) = < a 60 días… se determinó que la cierre del 2019, este indicador cerró en 87 días.
- Tiempo de Abastecimiento (**TA**) = < a 120 días… se determinó que al cierre del 2019, este indicador cerro en 127 días.
- Cantidad de Diferencias (**QD**) = < al 0.5%... se determinó al cierre del 2019, que este indicador cerró en 1.4%.
- Cantidad de Artículos Deteriorados (**QAD**) = < al 1.0%... se determinó al cierre del 2019, que este indicador cerro en 1.5%.

Añadimos a este análisis para sostenerlo, que el real indicador de provisión por desvalorización, lo que hace que el indicador de utilidad real sea 12.4% y no el 13.4% como tiene declarada la empresa con un indicador del provisión del 4% que es inexacto.

Esto demuestra, que una adecuada o inadecuada gestión de los inventarios, igual afecta positiva o negativamente los resultados de gestión de la empresa Conecta Retail S.A.

B) RECOMENDACIONES

La regularización de este inventario en su mayoría de faltantes de mercadería y no de siniestros, debe realizarse contra el gasto o pérdida de la compañía la cual se recomienda hacer en partes y en un nuevo ejercicio fiscal.

Se insiste en que el tema de siniestros de mercaderías con reclamo al seguro, debe realizarse cambiando el sistema contable y por ende el manejo de estos stock en el sistema de control.

Es evidente la disminución de siniestros en este 2019, con respecto a años anteriores, sin embargo aún es necesario incidir en la capacitación del personal correspondiente en los procedimientos de siniestros patrimoniales.

Actualización de manuales de procesos de almacenes, como medio de aseguramiento de la seguridad y control de dicha área.

Solucionar la contabilización de siniestros de mercaderías, en donde los stock siniestrados, no figuren en el stock vigente de tiendas, si no en una cuenta cobrar a la compañía de seguros y lo mismo con los siniestros de efectivo (tema que ya se viene realizando).

Otorgar de mayores herramientas de gestión de siniestros patrimoniales al área respectiva, con la finalidad de aminorar los tiempos de búsquedas de sustentos y de liquidaciones de siniestros reportados al seguro, actualmente el promedio de tiempo desde el reporte a la compañía de seguros hasta la liquidación del mismo es de 150 días.

Realizar un análisis de mayor espectro sobre stock en tiendas y almacenes, que permitan aminorar los sobre stock que generan infraseguros, en todo caso analizar si la solución es el cambio de coberturas de seguros multiriesgos o 3D, que permitan proteger mayores stock en nuestros almacenes.

REFERENCIAS

Atahuamán, E., Falen, M. (2018). La gestión de inventarios en la cadena de abastecimiento y su impacto en la toma de decisiones financieras de las empresas que realizan actividades de restaurante – pollería, en el distrito de Barranco, en el año 2017. Tesis. Repositorio de la Universidad Peruana Ciencias Aplicadas. Lima. Perú. Recuperado de http://hdl.handle.net/10757/625826

Anaya, J. J. (1998). La gestión operativa de la empresa. Un enfoque de logística integral. Madrid: ESIC Editorial.

Arbones, E. A. (1990). Logística empresarial. Barcelona: Marcombo. España.

Ballou, R. H. (1991). Logística empresarial: control y planificación. Madrid: Ediciones Díaz de Santos.

Ballou, R. H. (2004). Logística. Administración de la cadena de suministro. México: Prentice Hall. Pearson Educación.

Brandín, J.A. (1992). La logística empresarial y el concepto de coste logístico total. Alta Dirección, 28(164), 100-112.

Bruque, S., Vargas, A. y Hernández, M.J. (2003). Determinantes del valor competitivo de las tecnologías de la información. Una aplicación al sector de la distribución farmacéutica. Revista Europea de Dirección y Economía de Empresa, 143, 43-54.

Cabrera, C. & Bosch, R. (1995). Manual para la subcontratación de servicios logísticos. Madrid: Centro de publicaciones del Ministerio de Obras Públicas, Transporte y Medio Ambiente.

Carreño, A. (2017). Cadena de suministro y logística. PUCP. Recuperado de https://corladancash.com/wp-content/uploads/2019/08/59-Cadena-de-suministros-y-logisti-Adolfo-Joseph-Carreno-Solis.pdf

Casanovas, A. & Cuatrecasas, L. (2001). Logística Empresarial. Barcelona: Gestión 2000.

Casares, J. & Rebollo, A. (2005). Distribución comercial (3a. ed.). Cidur Menor: Civitas.

Castán Ferrero, J. M., Cabañero Pisa, C. & Núñez Carballosa, A. (2000). La logística en la empresa. Madrid: Ediciones Pirámide.

Clark, F. E. (1922). Principles of Marketing. New York: Macmillan Publishing Co. Citado en Gutiérrez y Prida (1998).

CEDEM (2017). Logística y distribución. Fundación Irarrázaval. Recuperado de http://www.inacap.cl/web/2017/flippage/logistica-y-distribucion/logistica-y-distribucion.pdf

Ceseden. (1987). Boletín de Información N° 197-VII. Coordinación Logística de las Fuerzas Armadas. Centro Superior de Estudios de la Defensa Nacional. España.

Colomer, I. (2018). Análisis y propuesta de modelos de control de inventarios para la gestión de campañas en una empresa de distribución alimentaria. Tesis. Repositorio de la Universidad Politécnica de Valencia. España.

Corrales, A. (2016). Aplicaciones de las nuevas tecnologías a la logística: estado de situación y tendencias. Escuela de Negocios. Tesis. Repositorio de la Universidad Politécnica de Madrid. España.

Chávez, B. (2019). La gestión de inventario y su influencia en la rentabilidad de la ferretería "a construir" del distrito de San Vicente de Cañete en el año 2018. Tesis. Repositorio de la Universidad Autónoma de Ica. Chincha. Perú.

Diaz, C. (2017). Gestión de la cadena de abastecimiento. Bogotá. Colombia. Recuperado de https://core.ac.uk/download/pdf/326426087.pdf

Drucker, P. F. (1962). The economy's dark Continent. Fortune.

Durán, A., Gutiérrez, G. & Sánchez, T. (2001). La logística y el comercio electrónico. Madrid: McGraw-Hill.

Encuentro internacional de investigadores en administración, (2017). Investigación en administración y su impacto en comunidades académicas internacionales. Bogotá. Colombia. Recuperado de

http://administracion.uexternado.edu.co/encuentroInvestigacion/plantillas/2017/MemoriasEncuentroInvestigacion2017.pdf

EOI, (2007). Aplicaciones de las nuevas tecnologías a la logística: estado de situación y tendencias. Escuela de Organización Industrial. Fundación EOI. España.

Ferrero, P. (2015). La gestión de inventarios. Aplicación práctica en una empresa del sector farmacéutico. El caso de Laboratorios Jiménez, S.L. Tesis. Repositorio Universidad de León. España.

Gonzales Claudio, G. (2017). Administración por objetivos y control de inventarios de productos terminados en la empresa Negocios Chonta E.I.R.L, Puente Piedra. Lima: Alicia. Recuperado de: https://hdl.handle.net/20.500.12692/12427

Gil, I., Berenguer, G., González-Gallarza, M. & Moliner, B. (2004). Calidad, satisfacción y valor una revisión. Quaderns de Treball. Facultad de Economía, Universidad de Valencia.

Gutiérrez, G. & Durán, A. (1997). Information technology in logistics: a Spanish perspective. Logistics Information Management, 10(2), 73-79.

Gutiérrez, G. & Prida, B. (1998). Logística y distribución física. Madrid: McGraw-Hill.

La Londe, B. J. & Zinszer (1976). Customer service: meaning and measurement. Citado en Ballou, R. (1991). Logística empresarial, control y planificación. Madrid: Ediciones Díaz de Santos.

Llempen, A. (2018). Gestión Financiera y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Inversiones Aquario´s SAC, Chiclayo – 2018. Tesis. Repositorio de la Universidad Señor de Sipán. Chiclayo. Perú.

Albornoz KV, Mendoza JM, Reyes AB. (2020). El control interno y la administración de inventarios en establecimientos tipo supermercados de la ciudad de Huanuco. Huánuco: Alicia. Recuperado de: http://repositorio.unheval.edu.pe/handle/UNHEVAL/5766

Malca, M. (2016). El control interno de inventarios y su incidencia en la gestión financiera de las empresas Agroindustriales en Lima Metropolitana – 2015. Tesis. Repositorio de la Universidad San Martin de Porres. Lima. Perú.

Martinez, I., Cadena, L. & De León, I. (2018). La importancia del análisis de los estados financieros en la toma de decisiones. Tesis. Universidad Autónoma del Estado de Hidalgo. México. Recuperado de https://www.uaeh.edu.mx/scige/boletin/tlahuelilpan/n4/e2.html

Martinez, J. (2016). Modelo de gestión financiera basado en la optimización de las necesidades operativas de fondos: el caso de las empresas farmacéuticas en España. Tesis. Repositorio de la Universidad Complutense de Madrid. España.

Mora, L (2016). Gestión Logística Integral. Bogotá. Colombia. Recuperado de https://corladancash.com/wp-content/uploads/2018/11/Gestion-logistica-integral_-Las-Luis-Anibal-Mora-Garcia.pdf

Morales, J. (2020). Gestión de Inventarios: principales modelos aplicados a casos prácticos. Universidad Sergio Arbolada. Bogotá. Colombia. Recuperado de file:///D:/Usuarios/rgutierrezc/Downloads/Gesti%C3%B3n%20de%20inventarios.pdf

Nail, A. (2016). Propuesta de mejora para la gestión de inventarios de sociedad repuestos España Limitada. Tesis. Universidad Austral de Chile. Chile.

NIC 36 (2001). Deterioro del Valor de los Activos. Recuperado de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/nic/36_NIC.pdf

Pau, J. & Navascués, R. (1998). Manual de logística integral. Madrid: Ediciones Díaz de Santos.

Pérez, M. (1996). Manual Técnico del Almacenaje. Barcelona: Mecalux. España.

Pino, J. (2018). Diseño de un plan para mejorar el procedimiento de control del inventario en la empresa Agrosagi S.A. Tesis. Universidad Javeriana. Santiago de Cali. España.

Ponce Cueto, E. & Prida Romero, B. (2004). La logística de aprovisionamientos para la integración de la cadena de suministros. Madrid: Pearson Educación.

Prida, B. & Gutiérrez, G. (1997). Logística de aprovisionamientos. Madrid: McGraw-Hill.

Revistas de la Universidad Nacional de Colombia (2016). Revista Innovar Journal Revista de Ciencias Administrativas y Sociales; Concepto y Evolución de la Función Logística. http://www.revistas.unal.edu.co/index.php/innovar/article/view/22403/34728

Sandoval, M., Yela, R. & Fajardo, J. (2017). La gestión de inventarios y su incidencia en la situación financiera empresarial. El caso Aerofaq Cia. Ltda., Cantón Valencia. España. Recuperado de http://www.eumed.net/cursecon/ecolat/ec/2017/empresa-aerofaq.html

Segura, M. & Vélez, M. (2018). Diseño del sistema de inventarios en las instalaciones de McDonald's ubicadas en el Parque de La 93. Tesis. Universidad de La Salle. Bogotá. Colombia. Recuperado de https://ciencia.lasalle.edu.co/ing_industrial/103

Shapiro, R. D. (1985). La logística puede potenciar a la empresa. Harvard-Deusto Business Review, primer trimestre, 31-42.

Sharpe, W. (1976). Teoría de Portafolio y Capital de Mercado. Recuperado de https://sites.google.com/a/cetys.net/proyectofinal/finanzas/teoricos

Stern, L. W., El-Ansary, A. I., Coughlan, A. T. & Cruz, I. (1998). Canales de Comercialización (5a. ed.). Madrid: Prentice-Hall.

Thorpe, G. (1987). Logística Pura. La Ciencia de la Preparación de la Guerra. National Defense University Press Publications. 1ra Edición. SSR, Inc., Washington, DC.

Vidal, C. (2017). Fundamentos de control y gestión de inventarios. Universidad del Valle. Cali. Colombia. Recuperado de file:///D:/Usuarios/rgutierrezc/Downloads/FUNDAMENTOS_DE_CONTROL_Y_GESTION_DE_INVE.pdf

Valle, M. & Valqui, A. (2019). Control de inventarios y su influencia en la rentabilidad de la empresa Armando Rodríguez Tello - Representaciones Progreso - Rioja, periodo 2016 – 2017. Tesis. Universidad Nacional de San Martín. Tarapoto. Perú. Recuperado de http://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/2.5/pe/

ANEXOS

Anexo N° 1 – Ficha de Análisis de Contenido

Ficha de Análisis de Contenido

Unidades de Análisis	Categorias de Análisis

Anexo N° 2 - Ficha de Información Estadística Extraída

	Periodos						Comentarios
Indicadores							

Anexo N° 3 - Matriz de Consistencia de la Investigación

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPOTESIS	VARIABLES
¿Cuál es la incidencia de la administración de inventarios de mercaderías durante un periodo fiscal, en el resultado de gestión contable de la empresa Conecta Retail S.A.?	Determinar la incidencia de la administración de inventarios de mercaderías durante un periodo fiscal, en el resultado de gestión contable de la empresa Conecta Retail S.A.	H1. La administración de inventarios de mercaderías durante un periodo fiscal, incide en el resultado de gestión contable de la empresa Conecta Retail S.A.	VI. Administración de Inventarios
Problemas Especificos	Objetivos especificos		
¿Cuál es el tipo administración de inventarios de mercaderías durante un periodo fiscal, que viene aplicando la empresa Conecta Retail S.A.?	Establecer cuál es el tipo administración de inventarios de mercaderías durante un periodo fiscal, que viene aplicando la empresa Conecta Retail S.A.	H0. La administración de inventarios de mercaderías durante un periodo fiscal, no incide en el resultado de gestión contable de la empresa Conecta Retail S.A.	VD. Resultados de Gestión contable
¿Cuál es el nivel de resultado de gestión contable de la empresa Conecta Retail S.A.?	Indicar cuál es el nivel de resultado de gestión contable de la empresa Conecta Retail S.A.		
¿Cuáles son los factores de la administración de inventarios de mercaderías durante un periodo fiscal, que incidirán en el resultado de gestión contable de la empresa Conecta Retail S.A.?	Detallar cuáles son los factores de la administración de inventarios de mercaderías durante un periodo fiscal, que incidirán en el resultado de gestión contable de la empresa Conecta Retail S.A.		

Anexo N° 4 – La Teoría de las Limitaciones

Cruzando Fronteras:
Tendencias de Contabilidad Directiva para el Siglo XXI

LA TEORÍA DE LAS LIMITACIONES Y LA CONTABILIDAD DEL THROUGHPUT: ¿UN PARADIGMA DE FINALES DEL SIGLO XX?

Morales Caparrós, Mª Jesús‡
‡Facultad de C.C. Económicas y empresariales. Universidad de Málaga. Campus de El ejido s/n. Málaga. España
E-mail: mjmorales@uma.es

Resumen

La Teoría de las Limitaciones, enunciada por Eliyahu Goldratt, se ha convertido, para algunos, en el nuevo paradigma de la Contabilidad de finales del siglo XX. Su ya clásica presentación de la Contabilidad de Costes como «el enemigo número uno de la productividad» o definiciones tales como «el coste del producto es un fantasma matemático» o «el inventario es un pasivo», hacen que califiquemos su aportación cuanto menos de controvertida. El objetivo del presente trabajo consistirá, en realizar un análisis de la Teoría de las Limitaciones y la Contabilidad del Throughput que de ella subyace, para ofrecer nuestra modesta opinión acerca de si estos conceptos suponen un verdadero avance teórico en nuestra disciplina y un cambio de paradigma como algunos califican o, si por el contrario, no constituyen más que una de las tantas nuevas técnicas de gestión de la producción que estratégicamente bautizadas con nombres espectaculares y apoyadas en un habilísimo marketing, han tenido una increíble, pero desmedida, proyección.

Palabras clave: Teoría de las Limitaciones, Throughput.

VII Congreso del Instituto Internacional de Costos

UNIVERSIDAD DE LEÓN

ACODI

II Congreso de la Asociación Española de Contabilidad Directiva

Anexo N° 5 – Rentabilidad en la Toma de Decisiones

Rentabilidad en la Toma de Decisiones

Teoría de las Limitaciones

Ramón Martín-Andino

Logística y Operaciones

MBA- Edición 2006

©: Quedan reservados todos los derechos. (Ley de Propiedad Intelectual del 17 de noviembre de 1987 y Reales Decretos)

Documentación elaborada por el profesor para EOI.

Prohibida la reproducción total o parcial sin autorización escrita de la EOI

Anexo N° 6 – Instrumentos de Investigación Utilizados en la Tesis

Elaboración de Instrumentos de Investigación.

En junio 2005 mis buenos amigos Augusto Peñaloza y Morella Osorio, a la sazón responsables del Departamento de Investigación del CUAM Caracas, diseñaron este taller para la elaboración de instrumentos de investigación, con una visión práctica e innovadora que permitiera a los participantes comprender con facilidad los elementos intervinientes en diseño y elaboración de instrumentos para facilitar el proceso investigativo y permitir la recolección de datos manteniendo la cientificidad del proceso sin caer en dogmas o actitudes impositivas

En tal sentido, el contenido y desarrollo está centrado en la elaboración de instrumentos con fines investigativos y procede mediante explicaciones teórico-prácticas sobre los instrumentos de recolección de datos e información, sus características y actividades implicadas con su elaboración y aplicación.

Se considera que este curso-taller atiende necesidades de actualización y perfeccionamiento profesionales del talento humano docente en el área de investigación y tiene efectos en el incremento de la calidad, tanto de la gestión del departamento, como en la formación de los egresados.

Hoy, en mayo 2012, revisando el material, veo con agrado que el mismo no ha perdido relevancia, y para evitar su obsolescencia, realizo la correspondiente actualización y adaptación y lo coloco a la disposición de los investigadores, respetando por supuesto, la autoría de mis buenos amigos Augusto y Morella.

Este valioso material permitirá facilidades teóricas y prácticas, gracias a la sencilla ejemplificación, para el proceso de elaboración de instrumentos de la investigación que realizan o pretenden realizar.

Omar E. Becerra V.
Mayo 2012

Anexo N° 7 – Gestión e Integración de Inventarios

Gestión integrada de inventarios

La identificación del inventario y la exactitud de los registros están revolucionando el control de inventarios. Por ejemplo, *Wal-Mart*, la mayor empresa de venta al por menor del mundo, ha invertido 50000 millones de dólares anuales durante los últimos tres años en la automatización de la gestión de inventario. El objetivo es tener la mercadería adecuada en el sitio apropiado en el momento necesario. Mediante unidades de almacenamiento de inventario (SKU) se registran los artículos a su llegada a la tienda y en el momento de su venta. Con una simple lectura del código de barras en el punto de compra, el número de SKU, el nombre del producto, el precio de venta y el costo se registran en las bases de datos de *Wal-Mart* y en las del fabricante de "Listerine", *Warner Lambert*.

- Si el hipermercado prevé la escasez de algún artículo, sus empleados o directivos pueden usar el *programa de localización de artículos* de *Wal-Mart* con una palm para encontrar inventario en otros lugares. Después se hace una llamada telefónica para pedir el SKU.

- La base de datos está conectada con 2500 de los 10000 proveedores de Wal-Mart, incluido Warner Lambert. Para ayudar a Wal-Mart y a sus proveedores a ajustarse a las fluctuaciones de la demanda, se mantiene una base de datos correspondientes a 65 semanas de ventas de cada producto.

- Para mejorar la coordinación entre Wal-Mart y sus suministradores, se ajustan las previsiones para poder hacer frente a las tendencias estacionales. En algunos casos, se ha reducido el inventario a la mitad.

Fuentes: Adaptado de *Datamation* (Noviembre 1996):48; y *New York Times Magazine* (6/4/97) S6, citadas en "*Dirección de la Producción. Decisiones Tácticas*", 6ta. Edición. Heizer y Render. Ed. Prentice Hall, 2001

Anexo N° 8 – Administración de Inventarios

Anexo N° 9 – Costos en la Gestión de Stocks

3.6 Los costes

Para minimizar la función de los costes (reducir los costes al mínimo) es necesario conocer bien su composición: gastos derivados de la acumulación de stocks. Éstos se componen de tres partidas principales:

- **Costes de adquisición.** Primero hay que comprar el stock y pagar su precio. Estos costes son fáciles de calcular, pues basta con multiplicar el precio de cada producto por el número de artículos adquiridos.
- **Costes de emisión de pedidos.** Poner los productos adquiridos en el almacén supone gastos de transporte, papeleo..., que hay que tener en cuenta.
- **Costes de almacenaje.** Es el coste de mantener las existencias en el almacén y todos los gastos derivados de la gestión del mismo.

Estos gastos se suelen considerar por unidad de tiempo: al mes o al año, según el tipo de cálculo que se desee hacer sobre ellos. Veamos más despacio cómo se miden los dos últimos.

A. Coste de emisión de pedidos

Cada pedido que se hace a un proveedor supone un coste adicional al de la propia mercancía (además del coste de adquisición). El departamento encargado de las compras tiene una serie de gastos administrativos por emitir la orden de compra y hacerse cargo de su expedición. También hay que pagar el transporte del pedido y su recepción, los seguros, los impuestos, etc. Hay que tener en cuenta que, al realizar pedidos a proveedores extranjeros, estos costes se incrementan notablemente.

El coste de emisión de pedidos será mayor cuanto mayor sea el número de pedidos que realicemos, y a la inversa: si hacemos menos pedidos, este coste disminuirá, ya que en principio se emplearán menos costes administrativos y menos gastos en transporte, seguros, etc. Piensa que es más barato, por ejemplo, transportar 1000 palés en un camión que dos veces 500 en dos furgonetas.

Para calcular el **coste de emisión de pedidos** *(CP)*, necesitamos saber en primer lugar el número de pedidos que vamos a realizar, por ejemplo, durante un año. Si llamamos *V* a las ventas anuales de un artículo por parte de nuestros clientes, y *Q* a la cantidad de ese artículo que vamos a solicitar en cada pedido a nuestro proveedor en ese año, el número de artículos que vamos a pedir en cada emisión de pedido sería *V/Q*.

Por tanto, para calcular el coste anual de emisión de pedidos habría que multiplicar el coste de un solo pedido *(Cp)* por el número total de pedidos (es decir, *V/Q*).

$$CP = Cp \frac{V}{Q}$$

B. Costes de almacenaje

Es lo que cuesta mantener los artículos en el almacén. El **coste de almacenaje** *(CA)* se suele medir por unidades físicas de artículos, de forma que para hallar el coste de almacenaje total, multiplicamos el coste de mantener cada unidad *(Ca)* por el stock medio *(Q/2)*. *Q* es la cantidad que se pide en cada pedido. En fórmula:

$$CA = Ca \frac{Q}{2}$$

A esto habría que sumar el coste de almacenar el **stock de seguridad.** Este coste se calcula multiplicando el coste unitario por el stock de seguridad.

Teniendo en cuenta esto, el coste de almacenamiento quedaría así:

$$CA = Ca \left(\frac{Q}{2} + SS\right)$$

El porcentaje que representa el coste de almacenamiento respecto al valor del stock medio se llama tasa de posesión o mantenimiento del stock.

No obstante, el coste de almacenaje engloba numerosos gastos que es importante conocer:

- Costes relacionados con el local. Dentro de éstos, se pueden considerar por separado o conjuntamente el coste del suelo y el edificio, y el de las instalaciones.
- La maquinaria y elementos de manipulación.
- La mano de obra.
- El mantenimiento.
- Administración en general y de la logística en particular.
- Seguros e impuestos
- Costes generales
- Costes por tenencia de stocks.
- Otros gastos.

Más adelante

En la Unidad 5 veremos con detenimiento cómo se calculan los gastos de explotación de un vehículo. Este coste forma parte de los gastos de transporte, que afectan tanto a la emisión de pedidos como a la distribución.

Más adelante

La cantidad que se pide en cada pedido *(Q)* es también llamada lote de pedido. En el epígrafe *3.7 Sistemas de gestión*, aprenderemos a calcular el volumen óptimo de pedido o lote de pedido económico.

Anexo Nº 10 – Carta de Autorización

GRUPOEFE

CONECTA RETAIL S.A.

Carta de Consentimiento y Autorización de Uso de Información

Yo, Rómulo Manuel Gutierrez Célis, identificado(a) con DNI Nº 16665260, Jefe del departamento de Control Interno de la empresa CONECTA RETAIL S.A., después de haber sido informado sobre la solicitud de **información sensible** de carácter logístico, contable y de resultados para la administración de inventarios y otros relacionados para para ser contrastada en la investigación titulada:

ADMINISTRACIÓN DE INVENTARIOS DE CONECTA REATAIL S.A., Y LA INCIDENCIA DE SU GESTIÓN CONTABLE EN SUS RESULTADOS FINANCIEROS, CHICLAYO, 2019; desarrollado por las investigadoras Greta Agripina Ramirez Gutierrez y Maritza Kelly Troncos Febre, de la UNIVERSIDAD SEÑOR DE SIPÁN, doy consentimiento para:

- El uso del nombre de la empresa (sí) (no)
- El uso de la información brindada **(la información sensible solo podrá ser utilizada en las conclusiones o resultados de la investigación, no debe ser expuesta**), sobre la información recopilada, reeditada y mostrada en cuadros ajenos al formato de la empresa y catalogados como "Elaboración Propia", autorizo a que pueda ser expuesta bajo esta precisión.

  Información sensible: Actas, bases de datos, informes de supervisión de Auditoria Interna ú otro tipo de información contable y financiera, protegida por las leyes de la república del Perú.
- El uso de imágenes y fotos tomadas en el trabajo de campo/ observación (sí) (no)
- Ser grabado durante el trabajo de campo/ observación (sí) (no)

Conecta Retail S.A. será copropietaria junto con la Universidad Señor de Sipán y las autoras, de la información y conclusiones a las que se lleguen como resultado de esta investigación.

Asimismo, el investigador se compromete a tratar la información recopilada con la reserva y confidencialidad del caso, entendiendo que Conecta Retail S.A., es parte de un Holding junto con Financiera Efectiva S.A., por lo que su actividad es parte del Sistema Financiero Nacional peruano y sujeta a las normas que la supervisan (Superintendencia de Banca Seguros y AFP´s), por tanto, y en acto de buena fe, nos adherimos a las normas éticas que la presente investigación declara.

Chiclayo, 16 de diciembre del 2019.

Rómulo Gutierrez Célis | Jefe de Control Interno | Grupo EFE
Jr. Santorin N° 467 Urb. El Vivero – Surco
Teléfono (01) 415-2000 Anexo 113
Celular 979432857

Actualizado 12-10-20

efe LA CURACAO MOTOCORP

Ver Archivo dic/19 Fol. 2

Anexo Nº 11 – Resolución del Proyecto

UNIVERSIDAD SEÑOR DE SIPÁN

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
RESOLUCIÓN N°1207-FACEM-USS-2020

Chiclayo, 26 de noviembre de 2020.

VISTO:

El oficio N° 0384-2020/FACEM-DA-USS de fecha 24 de noviembre de 2020, presentado por la Directora de la Escuela Académico Profesional de Administración, y el proveído del Decano de FACEM de fecha 24/11/2020, respecto a la aprobación de la actualización de los proyectos de investigación, y;

CONSIDERANDO:

Que, según el Reglamento de Investigación de la Universidad Señor de Sipán en su Art. 31° indica que la investigación formativa es un proceso de generación de conocimiento, asociado con el proceso de enseñanza – aprendizaje, cuya gestión académica y administrativa está a cargo de la Dirección de cada escuela profesional.

Que, en el Art. 36° del mismo Reglamento de Investigación, menciona que el comité de investigación de la escuela profesional aprueba el tema del proyecto de investigación acorde a las líneas de investigación institucional

Que con oficio N° 0384-2020/FACEM-DA-USS de fecha 24 de noviembre de 2020, la Directora de la Escuela Académico Profesional de Administración solicita la aprobación de la actualización de los proyectos de investigación presentados por los egresados de su escuela, por haber perdido vigencia.

Estando a lo expuesto y en uso de las atribuciones conferidas y de conformidad con las normas y reglamentos vigentes;

SE RESUELVE

ARTÍCULO 1°: APROBAR la actualización de los proyectos de investigación de los egresados de la Escuela Académico Profesional de Administración, según se indica en el cuadro adjunto.

ARTÍCULO 2°: Dejar sin efecto la Resoluciones que aprobaron los proyectos de tesis iniciales, según extremo correspondiente.

REGÍSTRESE, COMUNÍQUESE Y ARCHÍVESE.

Dr. EDGAR ROLAND TUESTA TORRES
Decano(e)
Facultad de Ciencias Empresariales

Adg. Sandra Mary Guerrero
SECRETARIA ACADEMICA (E)

ADMISIÓN E INFORMES
074 481610 - 074 481632
CAMPUS USS
Km. 5, carretera a Pimentel
Chiclayo, **Perú**

www.uss.edu.pe

C.C. Escuela, Archivo.

UNIVERSIDAD SEÑOR DE SIPÁN

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
RESOLUCIÓN N°1207-FACEM-USS-2020

APELLIDOS Y NOMBRES	TITULO DE PROYECTO DE INVESTIGACIÓN	LÍNEA DE INVESTIGACIÓN
RAMIREZ GUTIERREZ GRETA AGRIPINA TRONCOS FEBRE KELLY MARITZA	ADMINISTRACION DE INVENTARIOS DE CONECTA RETAIL S.A. Y LA INCIDENCIA DE SU GESTIÓN CONTABLE EN SUS RESULTADOS FINANCIEROS, CHICLAYO, 2019	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
CONCHA GARCIA ALEX LISHNER	LIDERAZGO TRANSFORMACIONAL Y SINDROME DE BOREOUT EN COLABORADORES DE QUÍMICA INDUSTRIAL J. MONTES BOLIVIA SRL, 2020	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
CORONEL NÚÑEZ YASMIN MARLENY	PLAN DE NEGOCIOS SOBRE LONCHERAS NUTRITIVAS QUE SATISFAGA LA DEMANDA ALIMENTACION SALUDABLE EN LA CIUDAD DE CHICLAYO - AÑO 2019	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO

ADMISIÓN E INFORMES
074 481610 - 074 481632
CAMPUS USS
Km. 5, carretera a Pimentel
Chiclayo, **Perú**

www.uss.edu.pe

Anexo Nº 12 – T1

UNIVERSIDAD SEÑOR DE SIPÁN

FORMATO Nº T1-VRI-USS AUTORIZACIÓN DEL AUTOR (ES)
(LICENCIA DE USO)

Pimentel, Febrero, 2021.

Señores
Vicerrectorado de Investigación
Universidad Señor de Sipán
Presente.-

El suscrito: Greta Ramírez Gutierrez y Kelly Trancos Febre con DNI 73145589

En mí calidad de autor exclusivo de la investigación titulada: Administración de Inventarios de Conecra Retail. S.A, y la incidencia de su gestión contable en sus resultados financieros, Chiclayo 2019.

presentado y aprobado en el año 2020 como requisito para optar el título de Licenciado en Administración, de la Facultad de Ciencias Empresariales. Programa Académico de ADMINISTRACIÓN, por medio del presente escrito autorizo (autorizamos) al Vicerrectorado de investigación de la Universidad Señor de Sipán para que, en desarrollo de la presente licencia de uso total, pueda ejercer sobre mi (nuestro) trabajo y muestre al mundo la producción intelectual de la Universidad representado en este trabajo de grado, a través de la visibilidad de su contenido de la siguiente manera:

- Los usuarios pueden consultar el contenido de este trabajo de grado a través del Repositorio Institucional en el portal web del Repositorio Institucional – http://repositorio.uss.edu.pe, así como de las redes de información del país y del exterior.
- Se permite la consulta, reproducción parcial, total o cambio de formato con fines de conservación, a los usuarios interesados en el contenido de este trabajo, para todos los usos que tengan finalidad académica, siempre y cuando mediante la correspondiente cita bibliográfica se le dé crédito al trabajo de investigación y a su autor.

De conformidad con la ley sobre el derecho de autor decreto legislativo Nº 822. En efecto, la Universidad Señor de Sipán está en la obligación de respetar los derechos de autor, para lo cual tomará las medidas correspondientes para garantizar su observancia.

[redacted]		
Ramírez Gutrerrez Greta	73145589	
Trancos Febre Kelly	47643377	

Anexo Nº 13 – Acta de originalidad

UNIVERSIDAD SEÑOR DE SIPÁN

ACTA DE ORIGINALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN

Yo, Abraham José García Yovera, Coordinador de Investigación y Responsabilidad Social de la Escuela Profesional de Administración y revisor de la investigación aprobada mediante Resolución **N°1207-FACEM-USS-2020**, presentado por el/la Bachilleres **Ramírez Gutiérrez Greta Agripina y Bach. Troncos Febre Maritza Kelly**, con su tesis Titulada **ADMINISTRACIÓN DE INVENTARIOS DE CONECTA REATAIL S.A. Y LA INCIDENCIA DE SU GESTIÓN CONTABLE EN SUS RESULTADOS FINANCIEROS, CHICLAYO, 2019.**

Se deja constancia que la investigacion antes indicada tiene un índice de similitud del **20%** verificable en el reporte final del análisis de originalidad mediante el software de similitud TURNITIN.

Por lo que se concluye que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio y cumple con lo establecido en la directiva sobre el nivel de similitud de productos acreditables de investigación, aprobada mediante Resolución de directorio N° 221-2019/PD-USS de la Universidad Señor de Sipán.

Pimentel, 24 de febrero de 2021

Mg. Abraham José García Yovera
DNI N° 80270538
Escuela Académico Profesional de Administración.

Anexo Nº 14 – Reporte TURNITIN

ADMINISTRACIÓN DE INVENTARIOS DE CONECTA REATAIL S.A., Y LA INCIDENCIA DE SU GESTIÓN CONTABLE EN SUS RESULTADOS FINANCIEROS, CHICLAYO, 2019.

INFORME DE ORIGINALIDAD

20%	19%	1%	13%
INDICE DE SIMILITUD	FUENTES DE INTERNET	PUBLICACIONES	TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1	www.revistas.unal.edu.co Fuente de Internet	9%
2	eneidoalbornoz.blogspot.com Fuente de Internet	3%
3	repositorio.uss.edu.pe Fuente de Internet	1%
4	repositorio.ucv.edu.pe Fuente de Internet	1%
5	Submitted to Universidad Cesar Vallejo Trabajo del estudiante	1%
6	es.slideshare.net Fuente de Internet	1%
7	docplayer.es Fuente de Internet	<1%
8	boritexadministradoresfinancierosut.blogspot.com Fuente de Internet	<1%