



Esta obra está bajo una [Licencia Creative Commons Atribución- NoComercial-Compartirigual 2.5 Perú](http://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/2.5/pe/).
Vea una copia de esta licencia en <http://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/2.5/pe/>



UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN MARTÍN - TARAPOTO

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



**“CONTROL DE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA
RENTABILIDAD DE LA EMPRESA REPUESTOS EL CHACAL, DE LA
CIUDAD DE TARAPOTO - AÑO 2015”**

Tesis para optar el título profesional de Contador Público

AUTORES:

Bach. Eunice Escarleth Mendoza Vásquez

Bach. Luis Carlos Orbe Murrieta

ASESOR:

CPCC. M.Sc. Aníbal Pinchi Vásquez

Tarapoto – Perú

2018

UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN MARTÍN - TARAPOTO

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



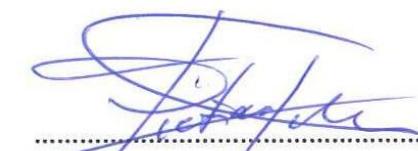
Tesis para optar el título profesional de Contador Público

AUTORES:

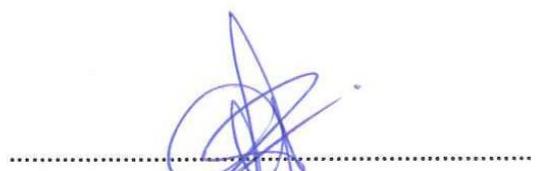
Bach. Eunice Escarleth Mendoza Vásquez

Bach. Luis Carlos Orbe Murrieta

Sustentada y aprobada el día 30 de Octubre 2018, ante el honorable jurado



.....
CPCC. M.Sc. VICTOR ANDRES PRETELL PAREDES
PRESIDENTE



.....
Dra. NORA MANUELA DEXTRE PALACIOS
SECRETARIA



.....
Econ. EDILBERTO PEZO CARMELO
VOCAL



.....
CPCC. M.Sc. AMBAL PINCHI VÁSQUEZ
ASESOR

Declaratoria de Autenticidad

Eunice Escarleth Mendoza Vasquez, identificada con D.N.I N° 71721513, **Luis Carlos Orbe Murrieta**, identificado con D.N.I N° 70164619, egresados de la Facultad de Ciencias Económicas, Escuela Profesional de Contabilidad, de la Universidad Nacional De San Martín- Tarapoto, con la tesis titulada: "CONTROL DE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA REPUESTOS EL CHACAL, AÑO 2015".

Declaro bajo juramento que:

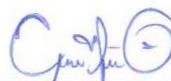
- 1) La tesis presentada es de mi autoría.
- 2) Hemos respetado las normas internacionales de citas y referencias para las fuentes consultadas. Por tanto, la tesis no ha sido plagiada, ni total ni parcialmente.
- 3) La tesis no ha sido autoplagiada; es decir, no ha sido publicada ni presentada anteriormente para obtener algún grado académico previo o título profesional.
- 4) Los datos presentados en los resultados son reales, no han sido falseados, ni duplicados, ni copiados y por tanto los resultados que se presenten en la tesis se constituirán en aportes a la realidad investigada.

De considerar que el trabajo cuenta con una falta grave, como el hecho de contar con datos fraudulentos, demostrar indicios y plagio (al no citar la información con sus autores), plagio (al presentar información de otros trabajos como propios), falsificación (al presentar información o ideas de otras personas de forma falsa), entre otros, asumo las consecuencias y sanciones que de mi acción se deriven, sometiendo a la normatividad vigente de la Universidad Nacional de San Martín- Tarapoto.

Tarapoto, 12 de Noviembre del 2018.



Eunice Escarleth Mendoza Vasquez
D.N.I. N° 71721513



Luis Carlos Orbe Murrieta
D.N.I N° 70164619

Formato de autorización NO EXCLUSIVA para la publicación de trabajos de investigación, conducentes a optar grados académicos y títulos profesionales en el Repositorio Digital de Tesis.

1. Datos del autor:

Apellidos y nombres:	Mendoza Vasquez Eunice Escarleth		
Código de alumno :	118116	Teléfono:	931770555
Correo electrónico :	escarlet_sarv.92@hotmail.com	DNI:	71721513

(En caso haya más autores, llenar un formulario por autor)

2. Datos Académicos

Facultad de:	Ciencias Económicas
Escuela Profesional de:	Contabilidad

3. Tipo de trabajo de investigación

Tesis	(X)	Trabajo de investigación	()
Trabajo de suficiencia profesional	()		

4. Datos del Trabajo de investigación

Título:	Control de Inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Repuestos El Chacal, de la ciudad de Tarapoto - Año 2015
Año de publicación:	

5. Tipo de Acceso al documento

Acceso público *	(X)	Embargo	()
Acceso restringido **	()		

Si el autor elige el tipo de acceso abierto o público, otorga a la Universidad Nacional de San Martín – Tarapoto, una licencia **No Exclusiva**, para publicar, conservar y sin modificar su contenido, pueda convertirla a cualquier formato de fichero, medio o soporte, siempre con fines de seguridad, preservación y difusión en el Repositorio de Tesis Digital. Respetando siempre los Derechos de Autor y Propiedad Intelectual de acuerdo y en el Marco de la Ley 822.

En caso que el autor elija la segunda opción, es necesario y obligatorio que indique el sustento correspondiente:

6. Originalidad del archivo digital.

Por el presente dejo constancia que el archivo digital que entrego a la Universidad Nacional de San Martín - Tarapoto, como parte del proceso conducente a obtener el título profesional o grado académico, es la versión final del trabajo de investigación sustentado y aprobado por el Jurado.

7. Otorgamiento de una licencia *CREATIVE COMMONS*

Para investigaciones que son de acceso abierto se les otorgó una licencia *Creative Commons*, con la finalidad de que cualquier usuario pueda acceder a la obra, bajo los términos que dicha licencia implica

<https://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/2.5/pe/>

El autor, por medio de este documento, autoriza a la Universidad Nacional de San Martín - Tarapoto, publicar su trabajo de investigación en formato digital en el Repositorio Digital de Tesis, al cual se podrá acceder, preservar y difundir de forma libre y gratuita, de manera íntegra a todo el documento.

Según el inciso 12.2, del artículo 12° del Reglamento del Registro Nacional de Trabajos de Investigación para optar grados académicos y títulos profesionales - RENATI **“Las universidades, instituciones y escuelas de educación superior tienen como obligación registrar todos los trabajos de investigación y proyectos, incluyendo los metadatos en sus repositorios institucionales precisando si son de acceso abierto o restringido, los cuales serán posteriormente recolectados por el Repositorio Digital RENATI, a través del Repositorio ALICIA”.**


.....
Firma del Autor

8. Para ser llenado en la Oficina de Repositorio Digital de Ciencia y Tecnología de Acceso Abierto de la UNSM – T.

Fecha de recepción del documento:

13 / 11 / 2018




.....
Firma del Responsable de Repositorio Digital de Ciencia y Tecnología de Acceso Abierto de la UNSM – T.

***Acceso abierto:** uso lícito que confiere un titular de derechos de propiedad intelectual a cualquier persona, para que pueda acceder de manera inmediata y gratuita a una obra, datos procesados o estadísticas de monitoreo, sin necesidad de registro, suscripción, ni pago, estando autorizada a leerla, descargarla, reproducirla, distribuirla, imprimirla, buscarla y enlazar textos completos (Reglamento de la Ley No 30035).

** **Acceso restringido:** el documento no se visualizará en el Repositorio.

Formato de autorización NO EXCLUSIVA para la publicación de trabajos de investigación, conducentes a optar grados académicos y títulos profesionales en el Repositorio Digital de Tesis.

1. Datos del autor:

Apellidos y nombres:	ORBE MORRIETA LUIS CARLOS	
Código de alumno :	118154	Teléfono: 947048716
Correo electrónico :	LCORBE93@GMAIL.COM	DNI: 70164619

(En caso haya más autores, llenar un formulario por autor)

2. Datos Académicos

Facultad de:	CIENCIAS ECONOMICAS
Escuela Profesional de:	CONTABILIDAD

3. Tipo de trabajo de investigación

Tesis	<input checked="" type="checkbox"/>	Trabajo de investigación	<input type="checkbox"/>
Trabajo de suficiencia profesional	<input type="checkbox"/>		

4. Datos del Trabajo de investigación

Título:	CONTROL DE INVENTARIOS y Su INCIENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA REPUESTOS EL CHACAL, DE LA CIUDAD DE TARAPOTO, AÑO 2015.
Año de publicación:	

5. Tipo de Acceso al documento

Acceso público *	<input type="checkbox"/>	Embargo	<input type="checkbox"/>
Acceso restringido **	<input type="checkbox"/>		

Si el autor elige el tipo de acceso abierto o público, otorga a la Universidad Nacional de San Martín – Tarapoto, una licencia **No Exclusiva**, para publicar, conservar y sin modificar su contenido, pueda convertirla a cualquier formato de fichero, medio o soporte, siempre con fines de seguridad, preservación y difusión en el Repositorio de Tesis Digital. Respetando siempre los Derechos de Autor y Propiedad Intelectual de acuerdo y en el Marco de la Ley 822.

En caso que el autor elija la segunda opción, es necesario y obligatorio que indique el sustento correspondiente:

--

6. Originalidad del archivo digital.

Por el presente dejo constancia que el archivo digital que entrego a la Universidad Nacional de San Martín - Tarapoto, como parte del proceso conducente a obtener el título profesional o grado académico, es la versión final del trabajo de investigación sustentado y aprobado por el Jurado.

7. Otorgamiento de una licencia *CREATIVE COMMONS*

Para investigaciones que son de acceso abierto se les otorgó una licencia *Creative Commons*, con la finalidad de que cualquier usuario pueda acceder a la obra, bajo los términos que dicha licencia implica

<https://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/2.5/pe/>

El autor, por medio de este documento, autoriza a la Universidad Nacional de San Martín - Tarapoto, publicar su trabajo de investigación en formato digital en el Repositorio Digital de Tesis, al cual se podrá acceder, preservar y difundir de forma libre y gratuita, de manera íntegra a todo el documento.

Según el inciso 12.2, del artículo 12° del Reglamento del Registro Nacional de Trabajos de Investigación para optar grados académicos y títulos profesionales - RENATI "**Las universidades, instituciones y escuelas de educación superior tienen como obligación registrar todos los trabajos de investigación y proyectos, incluyendo los metadatos en sus repositorios institucionales precisando si son de acceso abierto o restringido, los cuales serán posteriormente recolectados por el Repositorio Digital RENATI, a través del Repositorio ALICIA**".



Firma del Autor

8. Para ser llenado en la Oficina de Repositorio Digital de Ciencia y Tecnología de Acceso Abierto de la UNSM – T.

Fecha de recepción del documento:

13 / 11 / 2018



Firma del Responsable de Repositorio Digital de Ciencia y Tecnología de Acceso Abierto de la UNSM – T.

***Acceso abierto:** uso lícito que confiere un titular de derechos de propiedad intelectual a cualquier persona, para que pueda acceder de manera inmediata y gratuita a una obra, datos procesados o estadísticas de monitoreo, sin necesidad de registro, suscripción, ni pago, estando autorizada a leerla, descargarla, reproducirla, distribuirla, imprimirla, buscarla y enlazar textos completos (Reglamento de la Ley No 30035).

** **Acceso restringido:** el documento no se visualizará en el Repositorio.

DEDICATORIA

A Dios que con su voluntad divina y presencia espiritual me dio el ímpetu para desarrollarme profesionalmente y a mis padres que gracias a sus consejos, valores y motivación constante me han permitido ser una persona de bien, cuyo esfuerzo ha hecho realidad este sueño anhelado.

A mis padres, quienes a lo largo de mi vida han velado por mi bienestar y educación siendo mi apoyo en todo momento, es por ello que soy lo que soy ahora.

A Dios porque ha estado conmigo a cada paso que doy, guiándome, cuidándome y dándome fortaleza para continuar.

Los autores.

AGRADECIMIENTOS

De manera especial agradecer a nuestro asesor temático **CPCC. M.Sc. Aníbal Pinchi Vázquez** por la orientación oportuna a lo largo del desarrollo de la presente tesis.

A nuestros profesores que en este andar por la vida, influyeron con sus lecciones y experiencias en formarnos como una persona de bien y preparados para los retos que pone la vida, a todos y cada uno de ellos les dedico cada una de estas páginas de mi tesis.

Los autores

ÍNDICE GENERAL

Dedicatoria.....	vi
Agradecimiento.....	vii
Índice general	viii
Índice de tablas	ix
Índice de figuras	x
Resumen.....	xi
Abstrac	xii
Introducción.....	1
CAPÍTULO I: CONTEXTO SITUACIONAL.....	2
1.1. Fundamento de la problemática.....	2
1.1.1. Planteamiento del problema.....	2
1.1.2. Formulación del problema.....	4
1.1.3. Objetivos.....	5
1.1.4. Hipótesis.....	5
1.1.5. Justificación.....	6
1.2. Discusión teórica de los antecedentes de la investigación.....	6
CAPÍTULO II: BASES TEÓRICAS.....	14
2.1. Fuentes teóricas de sustento a la investigación.....	14
2.2. Planteamiento teórico.....	41
2.3. Definición de términos básicos.....	43
CAPÍTULO III: CONTROL DE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA REPUESTOS EL CHACAL, DE LA CIUDAD DE TARAPOTO – AÑO 2015.....	47
CAPÍTULO IV: METODOLOGÍA.....	74
CAPÍTULO V: RESULTADOS Y DISCUSIÓN.....	79
CONCLUSIONES.....	82
RECOMENDACIONES.....	83
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	84
ANEXOS.....	88

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 <i>Cumplimiento de actividades en la recepción</i>	47
Tabla 2 <i>Repuesto recepcionado</i>	48
Tabla 3 <i>Cumplimiento de actividades en la verificación y control</i>	50
Tabla 4 <i>Pedidos según Guías</i>	51
Tabla 5 <i>Cumplimiento de actividades en el internamiento</i>	53
Tabla 6 <i>Valorización de repuestos con baja rotación en el internamiento</i>	54
Tabla 7 <i>Cumplimiento de actividades en el registro y control</i>	56
Tabla 8 <i>Faltantes y sobrantes de inventarios</i>	57
Tabla 9 <i>Cumplimiento de actividades en la custodia</i>	58
Tabla 10 <i>Valoración de repuestos no aptos para la venta</i>	59
Tabla 11 <i>Cumplimiento de actividades en la Distribución</i>	61
Tabla 12 <i>Pedidos vs atendidos</i>	62
Tabla 13 <i>Resumen de cumplimiento de actividades</i>	63
Tabla 14 <i>Estado de situación Financiera</i>	65
Tabla 15 <i>Estado de resultados integrales</i>	67
Tabla 16 <i>Margen de utilidad neta sobre ventas</i>	68
Tabla 17 <i>Margen de utilidad neta sobre activos totales</i>	69
Tabla 18 <i>Rentabilidad sobre el patrimonio</i>	70
Tabla 19 <i>Estado de costo de ventas</i>	71
Tabla 20 <i>Rotación del inventario</i>	72
Tabla 21 <i>Población</i>	75
Tabla 22 <i>Técnicas – recolección de datos</i>	77

ÍNDICE DE FIGURAS

<i>Figura 1:</i> Repuestos recepcionados para automóviles 2015.....	49
<i>Figura 2:</i> Repuestos recepcionados para motocicletas 2015.....	49
<i>Figura 3:</i> Repuestos solicitados vs atendidos 2015.....	52
<i>Figura 4:</i> Valorización de repuestos sin rotación 2015, 2014.....	55
<i>Figura 5:</i> Faltantes de repuestos inventarios 2015, 2014.....	58
<i>Figura 6:</i> Repuestos malogrados 2015, 2014.....	60
<i>Figura 7:</i> Repuestos pedidos vs atendidos 2015.....	63
<i>Figura 8:</i> Resumen de cumplimiento de actividades.....	64
<i>Figura 9:</i> Comparación del margen de utilidad neta sobre ventas 2014 y 2015.	69
<i>Figura 10:</i> Comparación de la rentabilidad sobre los activos 2014 y 2015.....	70
<i>Figura 11:</i> Comparación de la rentabilidad sobre el patrimonio 2014 y 2015...	71
<i>Figura 12:</i> Rotación del inventario.....	72
<i>Figura 13:</i> Resumen de cumplimiento de actividades anual.....	73

RESUMEN

El presente estudio tiene como objetivo general la determinación de la incidencia del control de inventarios en la rentabilidad de la empresa Repuestos el Chacal de la ciudad de Tarapoto, año 2015, para tal fin, se utilizó una metodología con un enfoque **cualitativo** porque está referido a la evaluación de las actividades de control en almacén con un **nivel descriptivo** porque permitió determinar y detallar en términos claros y específicos las actividades realizadas en los inventarios de la empresa, diagnosticando puntos críticos, Además el diseño de investigación es **no experimental**, porque los datos fueron recopilados de la realidad existente, mediante la observación, la entrevista y el análisis documental sin la manipulación de las variables. En este contexto, el análisis de la información estuvo sujeto a una muestra de 05 trabajadores y a la información documental de la empresa, adquirida a través de las técnicas e instrumentos de recolección de datos. Durante la obtención de los resultados se dio respuesta a los siguientes objetivos: Se evaluó las actividades de control en almacén en sus 06 dimensiones, empezando por la identificación de las deficiencias que se realizaban en el manejo de repuestos donde existe un 57% de incumplimiento de actividades. Finalmente se concluye que las actividades de control de inventarios inciden de manera directa y negativa para la utilidad deseada y por consiguiente obtener la rentabilidad optima de acuerdo al capital de la empresa.

***Palabras Clave:** Actividades de control e Inventarios, control de inventarios, evaluación y rentabilidad.*

ABSTRACT

The following study has as a general objective the determination of the incidence of inventory control in the profitability of the company Repuestos el Chacal in the city of Tarapoto, 2015, for this purpose, a methodology with a qualitative approach was used because it is referred to the evaluation of warehouse control activities with a descriptive level because it allowed to determine and detail in clear and specific terms the activities carried out in the company's inventories, diagnosing critical points. In addition, the research design is non-experimental, because the data were compiled from the existing reality, through observation, interview and documentary analysis without the manipulation of the variables.

In addition, the research design is non-experimental, because the data was collected from the existing reality, through observation, interview and documentary analysis without the manipulation of the variables. In this context, the analysis of the information was subject to a sample of 05 workers and to the documentary information of the company, acquired through the techniques and data collection instruments.

During the collection of results, the following objectives were met: The control activities in the warehouse in its 06 dimensions were evaluated, starting with the identification of the deficiencies that were made in the handling of spare parts where there is a 57% non-compliance of activities.

Finally, it is concluded that inventory control activities have a direct and negative impact on the desired profit and therefore obtain the optimum profitability according to the capital of the company.

Keywords: Control activities and inventories, inventory control, evaluation and profitability.



INTRODUCCIÓN

Evaluar las actividades de control de inventarios de la empresa repuestos el Chacal comprendió la aplicación de guías de cumplimiento para su posterior recopilación, tabulación y comparación de datos. Las dos variables fueron evaluadas en seis dimensiones de recepción, verificación y control, internamiento, registro y control, custodia y distribución para el control de inventarios y la variable rentabilidad.

Conocer e identificar las siete (07) dimensiones nos permitió analizar las actividades reflejadas en los resultados del 2015, primero se realizó una entrevista previa con el dueño propietario para conocer las actividades de almacén, segundo se elaboró y ejecutó el cuestionario de cumplimiento para otorgarle un puntaje y porcentuar, tercero se elaboró la hoja de deficiencias para interpretarlas, cuarto se elaboró tablas resumen valoradas monetariamente de las actividades realizadas en el manejo de repuestos de automóviles y motocicletas.

Los resultados obtenidos se expresan en las hojas de deficiencia obteniendo un incumplimiento del 57% en el manejo almacén de repuestos según el tipo y modelos de automóviles y motocicletas, además las tablas y figuras ilustran la valorización en cantidad e importes mensuales de las variables en estudio, para conocer los resultados de la segunda variable obtenidos se concluyó que los índices de rentabilidad mostrados por la empresa son bajos debido a que no se está obteniendo lo esperado, la empresa muestra incremento mínimo del 8% en la utilidad neta pero con sobreendeudamiento generando sobre costo en el rubro de existencias. Entre los principales resultados que presenta la investigación se identificó diversos incumplimientos de actividades en el control de repuestos desde la recepción de las mercaderías hasta la distribución de las mismas.

La presente investigación se desarrolla para resolver una problemática presentada en el negocio unipersonal Repuestos el Chacal de la Sra. Sandra Liseth Díaz Cabrejos con RUC 10458799470 N° de la ciudad de Tarapoto, año 2015, aportando una herramienta objetiva y precisa para evaluar y detectar los incumplimientos de actividades y su incidencia en la rentabilidad, asimismo permite de forma fehaciente detectar, registrar y reportar las deficiencias y causas de las actividades de control de inventarios. En tal sentido se afirma que el incumplimiento de actividades incide en la rentabilidad de la empresa y pueden generar pérdidas económicas por la baja rotación y cobertura mínima a clientes.

CAPITULO I

CONTEXTO SITUACIONAL

1.1.Fundamento de la problemática.

1.1.1. Planteamiento del problema

La empresa tiene como principal objetivo obtener ganancias y como categoría está designada en el Mantenimiento y reparación de vehículos automotores, venta de partes, piezas y accesorios para vehículos automotores, que incluye el comercio al por menor, entonces el volumen comercial es constante en las ventas; la empresa solo cuenta con tres opciones si desea incrementar estas ganancias: aumentar los precios de sus productos, disminuir sus costos, o bien una combinación de ambas. Debido a que el aumento de los precios de sus productos no resultó una opción práctica resultando una pérdida de clientes debido a la amplia competitividad que existe hoy en día; dado que en la presente investigación se exploró la importancia de un eficiente control de inventarios como una alternativa para disminuir los costos relacionados con el inventario e incrementar los niveles de rentabilidad de la empresa.

Los inventarios se integran dentro del conjunto de la estrategia general de la empresa y política funcional, comercial y financiera. La primera razón de ser de un inventario en el almacén nace de la natural imposibilidad práctica de reducir a cero el lapso de tiempo entre el pedido de compra (proveedor) hasta la distribución final (cliente) y existen razones puramente financieras que dan sentido al uso de los inventarios para el almacén de la empresa, así como por ejemplo puede salir más rentable realizar aprovisionamiento en grandes cantidades para reducir los precios, a pesar de necesitar mayor espacio para su almacenamiento, o realizar movimiento de materiales en grandes cantidades. La empresa requiere de una red de distribución que permita responder a cambios en la demanda utilizando una óptima combinación de instalaciones, modalidades de transporte y estrategias.

La importancia del control de inventarios radica en el objetivo primordial de la empresa, que es obtener utilidades, la obtención de éstas reside en gran parte en ventas, por lo que si no hay un control de inventarios adecuado, las ventas de repuestos no fue lo suficiente para trabajar como fue el caso de la empresa; así mismo se reportaron faltantes, sobrantes y no aptos para la venta las cuales causaron un fuerte impacto en las utilidades.

En este sentido, la rentabilidad es la relación que existe entre la utilidad y la inversión necesaria para lograrla, ya que mide tanto la efectividad de la gerencia de una empresa,

demostrada por las utilidades obtenidas de las ventas realizadas y utilización de inversiones, su categoría y regularidad es la tendencia de las utilidades. Estas utilidades a su vez, fueron la conclusión de una administración competente, una planeación integral de costos y gastos y en general de la observancia de medidas tendiente a la obtención de utilidades

La importancia del análisis de la rentabilidad viene determinada porque, aun partiendo de la multiplicidad de objetivos a que se enfrenta la empresa, basado uno en la rentabilidad o beneficio, otro en el crecimiento, la estabilidad incluso en el servicio, en todo análisis de empresa el centro de la discusión se desarrolló entre la rentabilidad y seguridad o solvencia como variables fundamentales de la actividad.

La presente investigación se realizó en el negocio unipersonal REPUESTOS EL CHACAL, la cual tienen como actividad Comercial: Vta. De piezas, partes y accesorios. Código CIIU: 5030, dirección Legal: Jr. Jiménez Pimentel N° 702. Ciudad de Tarapoto, provincia de San Martín, Departamento San Martín. Misión: somos una empresa dedicada a atender las necesidades de repuestos y servicios en el mercado automotor a través del mejor equipo humano, brindando un excelente servicio de venta, post venta y mantenimiento a nuestros clientes. Así mismo somos distribuidores de repuestos originales y alternativos de calidad a precios competitivos. Visión: Ser la mejor empresa importadora y comercializadora de repuestos automotrices a nivel regional, brindando un excelente servicio en venta y post-venta, generando valor agregado para nuestros clientes y la sociedad.

Sobre estos planteamientos se realizó una entrevista previa con respecto al control de inventarios de la empresa Repuestos el Chacal, de la ciudad de Tarapoto, año 2015 y se determinaron los siguientes problemas:

- Inexistencia de un control o conjunto de procedimientos en la recepción, verificación y control de calidad a los repuestos adquiridos por la gran cantidad de marcas y modelos según las guías de remisión.
- Carencia de un código general de registro de los repuestos y accesorios por parte del proveedor y nuestro sistema de registro porque las facturas y guías son recepcionadas con los códigos del proveedor dificultando el internamiento registro y control de los repuestos.
- Carencia de reportes de repuestos en estado de buenos o malogrados, en donde se clasifique por el riesgo que ocasionen en la custodia y la posterior distribución en la

formulación y despacho para reducir altos costos financieros ocasionados por mantener cantidades excesivas de inventarios, reducir el riesgo de fraudes, robos o daños físicos, evitarse ventas por falta de mercancías.

- Carencia de un control de inventarios eficiente porque afecta directamente en los descensos de los niveles de comercialización e insatisfacciones tanto para el cliente como para el comercio, teniendo como consecuencia deficiencias en el servicio del despacho, fallas en las actividades de almacén para efectuar el despacho, insuficiencias de productos en el almacén para realizar los pedidos, pérdida de materiales y manejo inadecuado de estos.
- Inexistencia de un ratio que permita medir, estandarizar y comparar los procedimientos de control de inventarios con la rentabilidad obtenida.

Ante tal situación la empresa Repuestos el Chacal no es ajena, ya que no se determina con exactitud las cantidades de materiales existentes debido a que no cuenta con un sistema de control de inventarios que le permita establecer con claridad una segregación adecuada de las funciones de autorización, supervisión, protección, registro, control de los procesos de adquisición, recepción, almacenaje y despacho de su mercadería; impidiendo de esa manera a los trabajadores que tengan un control sobre todas las fases que constituyen una operación con el inventario. El origen del problema radica en la falta de identificación, clasificación, codificación y control del manejo de los materiales lo cual permite que no haya visualización correcta de los mismos; además existe desorganización en el área de almacén, ya que la mayoría de los suministros no tienen sitio específico.

1.1.2. Formulación del Problema

1.1.2.1. Problema Principal

- ¿Cómo incide el control de inventarios en la rentabilidad de la empresa Repuestos el Chacal, de la ciudad de Tarapoto - Año 2015?

1.1.2.2. Problemas específicos

- ¿Cuáles son las actividades realizadas dentro del control de inventarios de la empresa Repuestos el Chacal, de la ciudad de Tarapoto – Año 2015?
- ¿Cómo se identificará las deficiencias y causas del control de inventarios de la empresa Repuestos el Chacal, de la ciudad de Tarapoto – Año 2015?

- ¿Cómo se medirá los índices de rentabilidad con respecto al control de inventarios de la empresa Repuestos el Chacal, de la ciudad de Tarapoto – Año 2015?

1.1.3. Objetivos de la investigación.

1.1.3.1. Objetivo General

- Determinar la incidencia del control de inventarios en la rentabilidad de la empresa Repuestos el Chacal, de la ciudad de Tarapoto – Año 2015.

1.1.3.2. Objetivos Específicos

- Conocer las actividades realizadas dentro del control de inventarios de la empresa Repuestos el Chacal, de la ciudad de Tarapoto - Año 2015.
- Identificar las deficiencias y causas del control de inventarios de la empresa Repuestos el Chacal, de la ciudad de Tarapoto - Año 2015.
- Estimar los índices de rentabilidad con respecto al control de inventarios de la empresa Repuestos el Chacal, de la ciudad de Tarapoto - Año 2015.

1.1.4. Hipótesis

1.1.4.1 Hipótesis principal

- Utilizando la metodología de Juan Francisco Álvarez Illanes (2009) se podrá realizar un eficiente control de inventarios asimismo medir su incidencia en la rentabilidad de la empresa Repuestos el Chacal, Año 2015 en la ciudad de Tarapoto.

1.1.4.2 Hipótesis específicas

- Las actividades realizadas dentro del control de inventarios de la empresa Repuestos el Chacal, de la ciudad de Tarapoto - Año 2015 permitirá organizar los procedimientos establecidos.
- Las deficiencias y causas del control de inventarios de la empresa Repuestos el Chacal, de la ciudad de Tarapoto - Año 2015 será necesario para valorar y porcentualizar los incumplimientos.
- Los índices de rentabilidad con respecto al control de inventarios permitirá conocer el margen de ganancia de la empresa Repuestos el Chacal, de la ciudad de Tarapoto - Año 2015.

1.1.5. Justificación

El desarrollo de la investigación utilizó el control de inventarios, como instrumento de evaluación de los procedimientos efectuados en cada una de sus fases, la carencia de un seguimiento y monitoreo en el control de repuestos no permite identificar adecuadamente las causas que repercuten en el margen de ganancia.

Asimismo se utilizó la teoría de Juan Francisco Álvarez Illanes (2009), que permite identificar los procedimientos y dimensiones de recepción, verificación y control de calidad, internamiento, registro y control, custodia y distribución para determinar las deficiencias de los registros y reportes de inventarios.

Por consiguiente la metodología de la investigación es científica por el uso de las técnicas e instrumentos de recolección de datos que fueron importantes para la obtención de información de inventarios, además la revisión de reportes documentarios de repuestos permitió calcular y describir los objetivos de la investigación. Asimismo, mediante el desarrollo de las variables se pudo contrastar la hipótesis.

En este contexto la herramienta será relevante y contribuirá a empresas dedicada a la comercialización de repuestos en su conjunto, ya que en la ciudad de Tarapoto existe diversidad de empresas que muchas veces suelen anunciarse en quiebra, debido a la falta de control de inventarios dentro de las necesidades de la empresa.

Con respecto al control de inventarios ayudará a determinar las deficiencias que existe dentro de las empresas comerciales y como éste interviene dentro de la rentabilidad, la investigación también utiliza para esta segunda variable la teoría del autor Zeballos, E. (2013) quien menciona que la rentabilidad es la relación que existe entre la utilidad y la inversión necesaria para lograrla, ya que mide tanto la efectividad de la gerencia de una empresa, demostrada por las utilidades obtenidas de las ventas realizadas y utilización de inversiones, su categoría y regularidad es la tendencia de las utilidades.

1.2. Discusión teórica de los antecedentes de la investigación.

Antecedentes Internacionales

Vivanco, E. (2014), Universidad Internacional SEK, Facultad de Ciencias Económicas (Ecuador), en su tesis titulada “Estudio de la cadena de abastecimiento y su incidencia en la rentabilidad de la empresa “OCEAN PRODUCT”, tiene como propósito: Diseñar una cadena de abastecimiento para mejorar la rentabilidad de la empresa “OCEAN PRODUCT”, teniendo en cuenta las variables que implican maximizar los procesos operativos, agregando estrategias eficientes en el direccionamiento y gestión en la toma

de decisiones. Y como diseño de investigación: En el presente trabajo se realizó un estudio, Descriptivo ya que se limitará a señalar exclusivamente características de la empresa, que le permitirá hacer énfasis en el estudio para la eficiencia de los procesos en la cadena de abastecimiento. Concluye: A través de un análisis exhaustivo del Plan Nacional Logístico, se puede determinar las crecientes de una actividad económica, tanto en su infraestructura logística como la creación de fuentes de trabajos, lo que permite el desarrollo integral de unidades económicas y por ende de la Nación. Mediante la optimización de la cadena de suministro, permitirá el incremento de la rentabilidad de la empresa OCEAN PRODUCT en 1,04 veces, ya que se logrará una eficiencia al 100% en todo el proceso productivo de la organización, permitiendo la mejora continua de sus actividades y alcanzando el nivel óptimo de servicio a los clientes. La creación del nuevo centro de almacenamiento dentro de la empresa OCEAN PRODUCT, ayudará al crecimiento económico de la misma, adicionando \$170.464,82 cada 8 días lo que aumentará la rentabilidad de la empresa y ayudará a un mayor abastecimiento de proveedores de la región. Según los estados financieros obtenidos en el proyecto en la creación de la nueva cámara frigorífica, el Periodo Real de Recuperación (PER) es muy representativo en el proyecto, ya que en siete meses y tres semanas la inversión será recuperada y la empresa tendrá mayor tiempo para operar y aumentar sus ganancias.

González, M., & Martínez, M. (2013), en su tesis titulada “Análisis de la carencia de un Manual de Procedimientos de control interno de inventarios y su incidencia en la Rentabilidad de la distribuidora de construcción “María Luisa” ubicada en la parroquia Chanduy, cantón Santa Elena, Provincia de Santa Elena”. Universidad Estatal de Milagro (Guayaquil – Milagro).Ecuador, tiene como diseño de investigación: se realizó un estudio, cuantitativo y/o cualitativo. Concluye: El manual de procedimientos de control interno de inventarios está orientado a prevenir o detectar errores e irregularidades, las diferencias entre estos dos es la intencionalidad del hecho; el termino error se refiere a omisiones no intencionales, y el termino irregular se refiere a errores intencionales. La elaboración y aplicación del manual de procedimientos de control interno inventarios, es el fundamento principal del negocio, por lo cual hay que proteger los recursos de la empresa, garantizando la eficacia y eficiencia en todas las operaciones que realiza en la recepción, despacho, ubicación de los ítems, atención a los clientes, responsabilidades del personal involucrado con la bodega, utilización de los recursos apropiadamente.

Tirado, R. (2013), en su tesis titulada “Lineamientos para optimizar el control interno de los inventarios en el departamento de almacén del ministerio del poder popular del medio ambiente (MINAMB). Dirección Estatal Ambiental”. Tesis para optar el título de Licenciado en Administración. Universidad del Oriente - Venezuela. El objetivo general fue proponer lineamientos para optimizar el control interno de los inventarios en departamento de almacén de ministerio popular para el ambiente. El tipo de diseño de investigación fue descriptivo ya que se obtuvo información directamente del proceso para cual son sometidos los inventarios, se detalló con cautela cada uno de los pasos seguidos por la institución. Se llegó a una conclusión: En el departamento de almacén cuenta con un manual de procedimientos de entradas y salidas de materiales, titulado “instrucciones y modelos para la contabilidad fiscal de las proveedurías y almacenes nacionales” del año 1997, el personal considero que no se aplican las instrucciones que se indican en él, por no estar actualizado con respecto a la tecnología lo que permite simplificar los procedimientos en el área. No se realizan registros de entradas ni de salidas, lo que pueden correr el riesgo de quedar sin insumos para el desempeño de sus actividades cotidianas, de hacer reposiciones excesivas de productos de poca salida.

Romero, N. (2012), en su tesis “Control Interno de Inventarios”. Trabajo de investigación para acreditar la experiencia recepcional del programa educativo- Licenciado en Contaduría. Universidad Veracruzana, Campus Coatzacoalcos (México). El objetivo general de la investigación es proteger los recursos de la organización, buscando su adecuada administración ante riesgos potenciales y reales que los puedan afectar. El diseño de la investigación es descriptivo porque de alguna manera caracteriza hechos y fenómenos, los cuales se miden en forma independiente igual que sus variables. Se concluye: El control interno es una herramienta muy eficaz para salvaguardar los bienes y recursos de una organización y lograr que las operaciones se realicen adecuadamente y con la mayor eficacia posible, atendiendo los diversos objetivos fijados por la gerencia. Una efectiva aplicación del control interno disminuye en gran medida los robos y faltantes de inventarios pues con los diferentes métodos de control que existen se tiene una mayor vigilancia sobre las operaciones diarias que se realizan con los artículos terminados o la producción en proceso.

Sierra, W. (2012), en su tesis “Propuesta de mejoramiento de procedimientos para el control de inventarios aplicado en la empresa VANIDADES S.A.”. Trabajo de

investigación previa a la obtención del título de ingeniero en contabilidad y auditoría. Contador Público autorizado. Universidad Central Del Ecuador Facultad De Ciencias Administrativas Escuela De Contabilidad y Auditoría. QUITO, DM. Marzo 2012. El objetivo general es la eficacia y eficiencia de las operaciones, Confiabilidad de la información financiera, Cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas. Promover operaciones metódicas, económicas, eficientes y eficaces, así como productos y servicios de la calidad esperada, preservar al patrimonio de pérdidas por despilfarro, abuso, mala gestión, errores, fraudes o irregularidades. El tipo de investigación fue descriptiva para poder delimitar según las variables la propuesta del control de inventarios ya mencionados. Se llegó a una conclusión: La empresa Vanidades no cuenta con una adecuada segregación de funciones, por lo que varias actividades están centralizadas en pocas personas e impiden que estas se desarrollen plenamente en las tareas asignadas al departamento que trabajan. El departamento de contabilidad no cuenta con el suficiente personal para el desarrollo de las funciones y responsabilidades asignadas a él, lo que provoca deficiencia en los controles internos. El espacio físico de la empresa es insuficiente lo cual provoca que bodega y producción no puedan realizar sus funciones de forma efectiva y una toma física de los inventarios con mayor frecuencia. Con el análisis realizado al área de bodegas se logró determinar que esta sección representa una debilidad para la empresa debido a las falencias detectadas en cada uno de los procesos de adquisiciones, despacho de ventas, y toma física del inventario, las cuales generan una información contable financiera poco confiable.

Rodríguez, R. (2011). Universidad Nacional Experimental de Guayana Gerencia Académica, Coordinación General de Pregrado Coordinación del Programa de Pasantía (Guayana), en su tesis titulada “Evaluación del Proceso de Registro de entradas y Salidas de Mercancías, Como Optimización del Control de Inventario en la Empresa MIYAKE CENTER, C.A.”(Venezuela), tiene como propósito: Evaluar el proceso de registro de entradas y salidas de mercancía, como optimización del control de inventario en la empresa Miyake Center, C.A., Puerto Ordaz – Estado Bolívar. Y como diseño de investigación: En el presente trabajo se realizó un estudio, Descriptiva la cual consiste en la caracterización de un hecho, fenómeno, individuo o grupo, con el fin de establecer su estructura o comportamiento. Se utiliza este tipo de investigación ya que a través de la misma se logra describir los hechos actuales que se presentan en la empresa, y ésta a su vez permitirá recopilar, seleccionar, comparar y analizar

detalladamente la información necesaria, controlando así los procedimientos y características más resaltantes del problema.. Concluye: En la Empresa Miyake Center, C.A., las técnicas y herramientas utilizadas, por el personal que labora en la misma, en el manejo de la mercancía han quedado primitivas, debido a que no son beneficiosas a la hora de minimizar las posibles desviaciones que se presenten cuando se comparan y analizan resultados. En la Empresa Miyake Center, C.A., existe un descontrol en el registro de las entradas y salidas de mercancía, ya que estas son ingresadas en el sistema al precio de venta y no al costo y por unidad como debería cargarse, esto trae como consecuencia que la información obtenida sea ineficiente e incompleta para optimizar el proceso de registro de las existencias. Teniendo en cuenta que el control efectivo de dicho proceso permitirá guiar y orientar las acciones de las actividades operativas y financieras de la empresa, a fin de demostrar la eficacia, eficiencia, exactitud, razonabilidad y veracidad de los procesos administrativos.

Antecedentes Nacionales

Hurtado, E. (2013), en su tesis titulada “El Control Interno de las Existencias y su Incidencia en los Resultados Económicos y Financieros de la Empresa Curtiduría Orión S.A.C” en la Ciudad de Trujillo, año 2012”, Universidad Nacional de Trujillo, Facultad Ciencias Económicas, Escuela Académico Profesional de Contabilidad y Finanzas tiene como propósito: Determinar de qué manera el Control Interno de las Existencias incidirá en los resultados económicos y financieros de la empresa Curtiduría Orión S.A.C. Y como diseño de investigación: En el presente trabajo se realizó un estudio, Descriptivo ya que los datos investigados son obtenidos por observaciones directas, permitiéndonos llegar a conocer la situación de la empresa Curtiduría Orión S.A.C., en un tiempo determinado, y analítico porque permite descomponer el todo en sus elementos constitutivos para estudiarlos por separado, analizando la incidencia del Control Interno en los resultados económicos y financieros de la empresa Curtiduría Orión S.A.C. concluye: Mediante el análisis de los Estados Financiero, se ha podido determinar que la aplicación de un sistema de control interno de las existencias, produce un efecto positivo en los resultados económicos y financieros de la empresa Curtiduría Orión SAC. Gracias al diagnóstico realizado se pudo identificar que la falta de control en las existencias es ocasionada por las siguientes razones: El control de existencias con el que trabaja actualmente la empresa, es ineficiente, no se toma correctamente un inventario físico, carece de una categorización de los materiales, en cuanto al criterio de valor

monetario, no se cuenta con un sistema que establezca cuánto y cuándo comprar, minimizando costos. La falta de Control Interno acarrea directamente pérdidas de los Bienes, trayendo como consecuencia disminución en el margen de Utilidad.

Misari, M. (2012), en su tesis titulada “El Control Interno de Inventarios y la Gestión en las Empresas de Fabricación de Calzado en el Distrito de Santa Anita”, Universidad San Martín de Porres, Facultad de Ciencias Contables, Económicas y Financieras, Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas (Lima), tiene como propósito: Establecer si el control interno de inventarios influye en la gestión de las empresas de fabricación de calzado en el distrito de Santa Anita. Y como diseño de investigación: En el presente trabajo se realizó un estudio que reúne las condiciones necesarias para ser denominado como investigación aplicada, este se centró en el nivel descriptivo- explicativo, con el análisis y síntesis, entre otros. Concluye: El control interno de inventarios es un factor determinante en el desarrollo económico de las empresas del sector de fabricación de calzados. La actualización permanente del registro sistemático de inventarios da como resultado el eficiente cálculo y proyección de la distribución y marketing de los productos elaborados. Las revisiones físicas periódicas permiten la actualización y rotación de los inventarios, evaluando las existencias que no tienen mucha salida, y como resultado estableciéndose agresivas campañas de marketing para evitar pérdidas a la empresa. La aplicación de un eficiente control de inventarios servirá como base y sustento para la eficiente gestión de las empresas y su consecuente desarrollo.

Cárdenas, K., Santisteban, S., Torres, O., & Pacheco, K. (2010), en su tesis titulada “Efectos del Control Interno de Inventarios en la Rentabilidad de la Empresa de Reparación y Fabricaciones Metálicas “Inversiones y Servicios Generales Jorluc S.A.C”, Universidad Nacional de Trujillo, carrera de Contabilidad y Finanzas. Tiene como propósito: Evaluar el control interno de inventarios, que realiza la empresa “inversiones y servicios generales Jorluc SAC”, para determinar los efectos que ocasiona en la rentabilidad de dicha empresa. Y como diseño de investigación: En el presente trabajo se realizó un estudio de descripción de variables: Variable Independiente: Control interno de inventarios. Variable dependiente: Los efectos que ocasiona el control interno en la rentabilidad de la empresa. Concluye: La empresa JORLUC SAC no cuenta con un procedimiento eficiente para el control de sus

inventarios, además de la falta de confirmaciones y revisiones de la documentación con el inventario físico, permitiendo encontrar faltantes y sobrantes de los materiales para la fabricación de los productos. La empresa no cuenta con un manual de organización y funciones para la compra y recepción de materiales, originando incumplimiento de actividades de supervisión que se refleja en los inventarios de los materiales, suministros y productos terminados. La empresa no dispone de procedimiento documentados ni de las respectivas autorizaciones, para la compra de algunos suministros o la salida de los materiales en el proceso de producción respectivo. Carece de una adecuada programación de las compras. Estas se realizan de acuerdo a los pedidos fijos de los clientes y por simple inspección visual. Se emplea una distribución inadecuada en el almacenamiento de los materiales. No se considera el flujo de movimiento y rotación de los materiales. La ineficiencia en el control de los inventarios de la empresa permite que la empresa pierda 150,000 nuevos soles anuales aproximadamente.

Hernández, O. (2008), en su tesis “Control Interno del sistema de Inventarios en los establecimientos tipo supermercado del municipio Valera Estado Trujillo. Trabajo de investigación presentado como requisito para optar el título de Licenciada en Contaduría Pública, Universidad de los Andes Núcleo Universitario “Rafael Rangel”. Trujillo. El objetivo general fue analizar el control interno del sistema de inventarios en los establecimientos tipo supermercados ubicados en el municipio Valera del estado de Trujillo. El diseño metodológico es descriptiva utilizada para delimitar los hechos que conforman el problema de la investigación, señala formas de conductas y actitudes del universo investigado. Donde se llegó a una conclusión: En el proceso de identificación de los elementos de control interno de sistema de inventarios en los supermercados, determino que la mayoría de los supermercados poseen un sistema de control de información contable para el registro y sistematización de sus operaciones, así como quieren del manejo de libros auxiliares para tener un mejor control de sus inventarios cuyos registros son utilizados mediante facturas y comprobantes de pago, todo este registro es supervisado por un contador. La toma física del inventario es supervisada por varias personas comúnmente encargado del depósito, el contador y el jefe de compras, haciendo que aumente el nivel de confianza de la información suministrada por este procedimiento. Además llevan a cabo la realización de las relaciones de entradas y salidas de mercadería como procedimiento de comprobación de operaciones. El sistema de inventario utilizado por los supermercados son los continuos por lo que este le permite conocer la mercadería

disponible para la venta. En la administración del inventario de los supermercados para la realización de compras de mercaderías se basan en la experiencia del gerente y en estudios de mercados, solo una parte de ellos se basa en la información generada por programas de computadoras.

CAPITULO II

BASES TEÓRICAS

2.1. Fuentes teóricas de sustento a la investigación

2.1.1 Inventarios

2.1.1.1 Concepto:

Según el autor **Álvarez, J. (2009)**. El inventario es el conjunto de mercancías o artículos que tiene la empresa para comerciar con aquellos, permitiendo la compra y venta o la fabricación primero antes de venderlos, en un periodo económico determinado. Deben aparecer en el grupo de activos circulantes.

Es uno de los activos más grandes existentes en una empresa. El inventario aparece tanto en el balance general como en el estado de resultados. En el estado de resultado, el inventario inicial se adiciona las compras y se resta el inventario final y así poder determinar el costo de las mercancías vendidas durante un periodo determinado.

Los inventarios son bienes tangibles que se tienen para la venta en el curso ordinario del negocio o para ser consumidos en la producción de bienes o servicios para su posterior comercialización. Los inventarios comprenden, además de las materias primas, productos en proceso y productos terminados o mercancías para la venta, los materiales, repuestos y accesorios para ser consumidos en la producción de bienes fabricados para la venta o en la prestación de servicios, empaques, envases y los inventarios en tránsito.

La contabilidad para los inventarios forma parte muy importante para los sistemas de contabilidad de mercancías, porque la venta del inventario es el corazón del negocio. El inventario es, por lo general, el activo mayor en sus balances generales, y los gastos por inventarios, llamados costo de mercancías vendidas, son usualmente el gasto mayor en el estado de resultados.

Las empresas dedicadas a la compra y venta de mercancías, por ser esta su principal función y la que dará origen a todas las restantes operaciones, necesitaran de una constante información resumida y analizada sobre sus inventarios, lo cual obliga a la apertura de una serie de cuentas principales y auxiliares relacionadas con esos controles.

Para una empresa mercantil el inventario consta de todos los bienes propios y disponibles para la venta en el curso regular del comercio; es decir la mercancía vendida se convertirá en efectivo dentro de un determinado periodo de tiempo. El termino inventario encierra los bienes en espera de su venta (las mercancías de una empresa comercial, y los productos terminados de un fabricante), los artículos en proceso de producción y los artículos que

serán consumidos directa o indirectamente en la producción. Esta definición de los inventarios excluye los activos a largo plazo sujetos a depreciación, o los artículos que al usarse serán así clasificados.

Este manejo permitirá a la empresa mantener el control oportunamente, así como también conocer al final del período contable un estado confiable de las situaciones económicas de la empresa. Ahora bien, el inventario por lo general es el mayor activo que se tiene dentro de la empresa por tal motivo es necesario llevar un buen control de forma resumida y analizada sobre lo que se tiene para la toma de decisiones en tiempo real.

Según el autor **Moya, M. (1999)**. Se define un inventario como la acumulación de materiales (materias primas, productos en proceso, productos terminados o artículos en mantenimiento) que posteriormente serán usados para satisfacer una demanda futura.

Según el autor **Eppan, G. (2000)**. Los inventarios se definen como bienes ociosos almacenados en espera de ser utilizados.

Según el autor **Perdomo, A. (2004)**. Conjunto de bienes corpóreos, tangibles y en existencia, propios y de disponibilidad inmediata para su consumo (materia prima), transformación (productos en procesos) y venta (mercancías y productos terminados).

Según el autor **Muller, M. (2005)**. Los inventarios de una compañía están constituidos por sus materias primas, sus productos en proceso, los suministros que utiliza en sus operaciones y los productos terminados. Un inventario puede ser algo tan elemental como una botella de limpiador de vidrios empleada como parte del programa de mantenimiento de un edificio, o algo más complejo, como una combinación de materias primas y subensamblajes que forman parte de un proceso de manufactura.

Según el autor **Ferrín, A. (2007)**. El stock es el conjunto de productos almacenados en espera de su empleo, más o menos próximo, que permite surtir regularmente a quienes los consumen, sin imponerles las discontinuidades que lleva consigo la fabricación o los posibles retrasos en las entregas por parte de los proveedores.

2.1.1.2. Importancia:

Según el autor **Álvarez, J. (2009)**. La administración de inventario, en general, se centra en cuatro aspectos básicos:

1. Cuántas unidades deberían ordenarse o producirse en un momento dado.
2. En qué momento deberían ordenarse o producirse el inventario.
3. Que artículos del inventario merecen una atención especial.
4. Puede uno protegerse contra los cambios en los costos de los artículos del inventario.

El inventario permite ganar tiempo ya que ni la producción ni la entrega pueden ser instantánea, se debe contar con existencia del producto a las cuales se puede recurrir rápidamente para que la venta real no tenga que esperar hasta que termine el largo proceso de producción.

Este permite hacer frente a la competencia, si la empresa no satisface la demanda del cliente se ira con la competencia, esto hace que la empresa no solo almacene inventario suficiente para satisfacer la demanda que se espera, sino una cantidad adicional para satisfacer la demanda inesperada.

El inventario permite reducir los costos a que da lugar a la falta de continuidad en el proceso de producción. Además de ser una protección contra los aumentos de precios y contra la escasez de materia prima.

Si la empresa provee un significativo aumento de precio en las materias primas básicas, tendrá que pensar en almacenar una cantidad suficiente al precio más bajo que predomine en el mercado, esto tiene como consecuencia una continuación normal de las operaciones y una buena destreza de inventario.

La administración de inventario es primordial dentro de un proceso de producción ya que existen diversos procedimientos que nos va a garantizar como empresa, lograr la satisfacción para llegar a obtener un nivel óptimo de producción. Dicha política consiste en el conjunto de reglas y procedimientos que aseguran la continuidad de la producción de una empresa, permitiendo una seguridad razonable en cuanto a la escasez de materia prima e impidiendo el acceso de inventario, con el objeto de mejorar la tasa de rendimiento. Su éxito va estar enmarcado dentro de la política de la administración de inventario:

1. Establecer relaciones exactas entre las necesidades probables y los abastecimientos de los diferentes productos.
2. Definir categorías para los inventarios y clasificar cada mercancía en la categoría adecuada.
3. Mantener los costos de abastecimiento al más bajo nivel posible.
4. Mantener un nivel adecuado de inventario.
5. Satisfacer rápidamente la demanda.
6. Recurrir a la informática.

Algunas empresas consideran que no deberían mantener ningún tipo de inventario porque mientras los productos se encuentran en almacenamiento no generan rendimiento y deben ser financiados. Sin embargo es necesario mantener algún tipo de inventario porque:

1. La demanda no se puede pronosticar con certeza.

2. Se requiere de un cierto tiempo para convertir un producto de tal manera que se pueda vender.

Según el autor **Álvarez, J. (2009)**. Además de que los inventarios excesivos son costosos también son los inventarios insuficientes, porque los clientes podrían dirigirse a los competidores si los productos no están disponibles cuando los demandan y de esta manera se pierde el negocio. La administración de inventario requiere de una coordinación entre los departamentos de ventas, compras, producción y finanzas; una falta de coordinación nos podría llevar al fracaso financiero.

En conclusión la meta de la administración de inventario es proporcionar los inventarios necesarios para sostener las operaciones en el más bajo costo posible. En tal sentido el primer paso que debe seguirse para determinar el nivel óptimo de inventario son, los costos que intervienen en su compra y su mantenimiento, y que posteriormente, en qué punto se podrían minimizar estos costos.

El control del inventario es un elemento muy importante para el desarrollo, tanto en grandes empresas como en pequeñas y medianas; una mala administración, puede ser el culpable de generar clientes descontentos por el no cumplimiento de la demanda, además de ocasionar problemas financieros que pueden llevar a la compañía a la quiebra.

2.1.1.3. Características:

Según el autor **Álvarez, J. (2009)**. Es necesario realizar un análisis de las partidas que componen el inventario. Debemos identificar cuáles son las etapas que se presentaran en el proceso de producción, las comunes o las que se presenta en su mayoría son:

- Materia Prima
- Productos en proceso
- Productos terminados
- Suministros, repuestos

En caso de materia prima, esta es importada o nacional, si es local existen problemas de abastecimiento, si es importada el tiempo de aprovisionamiento. La obsolescencia de los inventarios, tanto por nueva tecnología como por desgaste tiempo de rotación, tienen seguro contra incontinencias, deberá realizarse la inspección visual de dicha mercadería. Se debe saber la forma de contabilización de los inventarios. Correcta valorización de la moneda empleada para su contabilización.

Se debe conocer la política de administración de los inventarios: con quienes se abastecen, que tan seguro es, preocupación por tener bajos precios y mejor calidad; cuantos meses de

ventas mantienen en materia prima, productos en procesos y productos terminados; cual es la rotación de los inventarios fijada o determinada. Áreas involucradas en la administración ya sea el Gerente de Producción, Gerente de Marketing, Gerente de Ventas o Finanzas, etc. Como se realiza el control de los inventarios en forma manual o computarizada.

2.1.1.4. Métodos o sistemas básicos de control de inventarios:

Sistema Permanente

Según el autor **Álvarez, J. (2009)**. El sistema de inventarios permanente, o también llamado perpetuo, permite un control constante de los inventarios, al llevar el registro de cada unidad que ingresa y sale del inventario. Este control se lleva mediante tarjetas llamadas Kardex, en donde se lleva el registro de cada unidad, su valor de compra, la fecha de adquisición, el valor de la salida de cada unidad y la fecha en que se retira del inventario. De esta forma, en todo momento se puede conocer el saldo exacto de los inventarios y el valor del costo de venta.

Además del control permanente de los inventarios, este sistema permite la determinación del costo al momento de hacer la venta, debido a que en cada salida de un producto, se registra su cantidad y costo.

Contabilización de los inventarios en el sistema permanente.

En el sistema permanente, las compras de mercancías o Materia prima se contabilizan en un débito a la cuenta de Inventarios (Activo).

En la devolución de compras de mercancías, se afecta directamente la cuenta de inventarios, es decir, se contabiliza como un crédito a la respectiva subcuenta de inventarios.

Cuando se realiza una venta, esta se contabiliza en la respectiva cuenta de ingresos, y a la vez se contabiliza el costo de venta, puesto que al momento de cada venta, se determina también su costo.

Sistema Periódico

Según el autor **Álvarez, J. (2009)**. El sistema de inventarios periódico, como su nombre lo indica, realiza un control cada determinado tiempo o periodo, y para eso es necesario hacer un conteo físico. Para poder determinar con exactitud la cantidad de inventarios disponibles en una fecha determinada. Con la utilización de este sistema, la empresa no puede saber en determinado momento cuantos son sus mercancías, ni cuánto es el costo de los productos vendidos.

La empresa solo puede saber tanto el inventario exacto como el costo de venta en el momento de hacer un conteo físico, lo cual por lo general se hace al final de un periodo, que puedes ser mensual, semestral o anual.

Para determinar el costo de las ventas realizadas en un periodo, es preciso realizar lo que llamamos juegos de inventarios que consiste en tomar el inventario inicial, y sumarles las compras, restarle las devoluciones en compras y el inventario final. El resultado es el costo de las ventas del periodo.

El sistema de inventarios periódico, al no ejercer un control constante, es un sistema que facilita la pérdida de los inventarios. Solo se pueden hacer seguimientos y verificaciones al final de un periodo cuando se hacen los conteos físicos, lo cual permite o facilita posibles fraudes.

2.1.1.5 Métodos de valuación de inventarios

Entre los métodos más importantes para evaluar los inventarios, tenemos:

Método FIFO o PEPS. Este método se basa en que lo primero que entra es lo primero en salir. Su apreciación se adapta más a la realidad del mercado, ya que emplea una valoración basada en costos más recientes.

Método LIFO o UEPS. Contempla que toda aquella mercancía que entra de último es la que primero sale. Su ventaja se basa en que el inventario mantiene su valor estable cuando ocurre algún alza en los precios.

Método del Costo Promedio Aritmético. El resultado lo dará la media aritmética de los precios unitarios de los artículos.

Método del Promedio Armónico o Ponderado. Este promedio se calculará ponderando los precios con las unidades compradas, para luego dividir los importes totales entre el total de las unidades.

Método del Costo Promedio Móvil o del Saldo. Calcula el valor de la mercancía, de acuerdo con las variaciones producidas por las entradas y salidas (compras o ventas) obteniéndose promedios sucesivos.

Método del Costo Básico. Por medio de este método se atribuyen valores fijos a las existencias mínimas, este método es bastante parecido al LIFO con la diferencia de que se aplica solamente a la cantidad de inventario mínimo.

Método del Precio de Venta al Detalle. Permite la estimación de inventarios con la frecuencia que se desee. El inventario físico se practicará, basándose en los precios de venta Marcados en los artículos.

Costo de Mercado o el Más Bajo. Se toma como base el precio inferior de las existencias, manteniendo el principio contable del conservatismo el cual no anticipa beneficios y prevé posibles pérdidas.

Para saber más sobre los sistemas de contabilización de inventarios y los métodos de valuación de inventarios: Sistemas de valoración de inventarios

2.1.1.6 Clasificación de inventarios según su función

De acuerdo con **Castillo, k. (2005)**:

Inventario de seguridad o de reserva, es el que se mantiene para compensar los riesgos de paros no planeados de la producción o incrementos inesperados en la demanda de los clientes.

Inventario de desacoplamiento, es el que se requiere entre dos procesos u operaciones adyacentes cuyas tasas de producción no pueden sincronizarse; esto permite que cada proceso funcione como se planea.

Inventario en tránsito, está constituido por materiales que avanzan en la cadena de valor. Estos materiales son artículos que se han pedido pero no se han recibido todavía.

Inventario de ciclo, resulta cuando la cantidad de unidades compradas (o producidas) con el fin de reducir los costos por unidad de compra (o incrementar la eficiencia de la producción) es mayor que las necesidades inmediatas de la empresa.

Inventario de previsión o estacional se acumula cuando una empresa produce más de los requerimientos inmediatos durante los periodos de demanda baja para satisfacer las de demanda alta. Con frecuencia, este se acumula cuando la demanda es estacional.

2.1.1.7 Clasificación de inventarios desde el punto de vista logístico

Para Ballou, R. (2004) se pueden clasificar así:

En ductos: estos son los inventarios en tránsito entre los niveles del canal de suministros. Los inventarios de trabajo en proceso, en las operaciones de manufactura, pueden considerarse como inventario en ductos.

Existencias para especulación: las materias primas, como cobre, oro y plata se compran tanto para especular con el precio como para satisfacer los requerimientos de la operación y cuando los inventarios se establecen con anticipación a las ventas estacionales o de temporada.

Existencias de naturaleza regular o cíclica: estos son los inventarios necesarios para satisfacer la demanda promedio durante el tiempo entre reaprovisionamientos sucesivos.

Existencias de seguridad: el inventario que puede crearse como protección contra la variabilidad en la demanda de existencias y el tiempo total de reaprovisionamiento.

Existencias obsoletas, muertas o perdidas: cuando se mantiene por mucho tiempo, se deteriora, caduca, se pierde o es robado.

2.1.1.8 Contabilización en el inventario periódico.

En el inventario periódico, las compras de mercancía o de Materia prima, no se contabilizan en el activo (Inventarios), sino que se contabilizan en la cuenta compras. Al finalizar el periodo, con el valor allí acumulado, se realiza el juego de inventarios para determinar el costo de venta.

2.1.1.9 Tipos de inventario

Según el autor **Álvarez, J. (2009)**. Los inventarios nos servirán para evitar los golpes a nuestra producción debido a las fluctuaciones del mercado tanto el de compras (insumos) como el de ventas (productos). A continuación se presentan diferentes tipos de clasificación de inventarios de acuerdo con diferentes puntos de vista o de acuerdo con lo que controlan. En las empresas manufactureras hay cuatro tipos de inventarios:

- **Materias Primas:** Comprende toda clase de materiales comprados por el fabricante y que puede someterse a otras operaciones de transformación o manufactura antes de que puedan vender como producto terminado.
- **Productos en proceso de Manufacturación:** consiste en la producción parcialmente manufacturada; y su costo comprende materiales, mano de obra y gastos indirectos de fabricación (o carga fabril) que les son aplicables.
- **Productos terminados:** Lo constituye todos los artículos fabricados que están aptos y disponibles para su venta.
- **Suministro de fábrica o fabricación:** Este se distingue del inventario de materiales, porque los materiales pueden asociarse directamente con el producto terminado y llega a convertirse en partes de él y son utilizados en cantidades suficientes para que sea practico asignar su costo al producto.

2.1.1.10. Función de los inventarios

Inventarios de Fluctuación: Estos inventarios se llevan porque la cantidad y ritmo de las ventas y de producción no pueden predecirse con exactitud. Los pedidos pueden promediar 100 unidades por semana para un artículo dado. Pero hay semanas en que las ventas son

elevadas como 300 ó 400 unidades ,el material puede recibirse en stock normalmente tres semanas después de que fue solicitado a la fábrica, pero ocasionalmente puede llevar 6 semanas después de que se solicitó. Estas fluctuaciones en la demanda y la oferta pueden componerse con los stocks de reserva o stocks de seguridad, nombres usuales para los inventarios de fluctuación. Los inventarios de fluctuación existen en centros de trabajo cuando el flujo de trabajo en estos centros no puede equilibrarse completamente. Los inventarios de fluctuación, llamados stocks de estabilización pueden incluirse en el plan de producción de manera que los niveles de producción no tengan que cambiar para enfrentar las variaciones aleatorias de la demanda.

Inventarios de anticipación: Estos son inventarios hechos con anticipación a las épocas de mayor venta, a programas de promoción comercial o a un periodo de cierre de la planta. Básicamente, los inventarios de anticipación almacenan horas-trabajo y horas-máquina para futuras necesidades y limitan los cambios en las tasas de producción.

Inventarios de transportación: Estos existen porque el material debe moverse de un lugar a otro. El inventario depositado en un camión y que se va a entregar a un almacén puede estar en camino a 10 días. Mientras el inventario se encuentra en camino, no puede tener una función útil para las plantas o los clientes: exclusivamente por el tiempo de transporte.

Inventario de protección o especulativo: Las compañías que utilizan grandes cantidades de minerales básicos (como el carbono mineral, el petróleo o el cemento) o mercaderías (como la lana, los granos o productos animales) que se caracterizan por fluctuar en sus precios pueden obtener ahorros significativos comprando grandes cantidades de producto llamadas inventarios de protección, cuando los precios están bajos. La adquisición de productos extras a un precio reducido, esto afecta directamente los costos de producción, estas transacciones son buenas ya que al no subir el precio final del producto cuando los precios suben hacen que tengamos un mayor mercado y esto es algo parecido a lo que pasa cuando los precios fluctúan.

2.1.1.11 Objetivos principales de un sistema de control de inventarios.

Evitar el desabastecimiento

Según el autor **Álvarez, J. (2009)**. Asegurarse de que tus clientes tengan acceso a los productos cuando los necesiten o deseen es un problema técnico clave en el control de inventario. El sistema debe incluir un sistema de reposición bien delineado, donde los niveles de inventario críticos en una tienda produzcan envíos rápidos desde el centro de distribución o directamente de un proveedor. Teniendo en cuenta el tiempo y el esfuerzo

puesto en la promoción de productos para atraer el interés del cliente, querrás tener el inventario a la mano cuando vienen a comprar.

Evitar el exceso de inventario

Un control de inventario optimizado realmente equilibra una línea muy fina entre demasiado y poco. De hecho, la razón principal por la cual algunas compañías han ido tras los sistemas just-in-time y soluciones avanzadas de software es para evitar el exceso de inventario al tratar de satisfacer la demanda. Tener demasiado inventario en los centros de distribución o en las tiendas es costoso. Ocupa espacio, tiempo del empleado, costos de servicios públicos y limita el espacio del suelo para la venta. Además, los productos perecederos o productos con fecha de caducidad deben ser eliminados si no se pueden vender.

Transportar mercancías de manera eficiente

Según el autor **Álvarez, J. (2009)**. La eficiencia en el inventario se entiende como la capacidad de recibir y almacenar rápidamente los productos que entran y recuperar y enviar cuando salen. Cada segundo extra gastado en estos procesos se suma a los costos de manejo del inventario. Además, la distribución eficiente es un asunto de satisfacción de los clientes para los vendedores de los canales comerciales y los minoristas. Los minoristas esperan que los proveedores cumplan con los horarios establecidos de entrega y los clientes esperan que los pedidos personalizados y productos lleguen a tiempo.

Maximizar los márgenes de beneficio

Un control de inventario bien gestionado es a menudo la clave para alcanzar los objetivos del margen de beneficio. El margen bruto es la diferencia entre los ingresos obtenidos de las ventas y los costos de los bienes vendidos. Quita los costos fijos como edificios, servicios y mano de obra y se obtiene el margen operativo. Invertir lo menos posible en el control de inventario, mientras se cumplen los demás objetivos es fundamental en la obtención de ganancias y el crecimiento de tu negocio.

Proveer o distribuir adecuadamente los materiales necesarios a la empresa. Colocándolos a disposición en el momento indicado, para así evitar aumentos de costos perdidas de los mismos. Permitiendo satisfacer correctamente las necesidades reales de la empresa, a las cuales debe permanecer constantemente adaptado. Por lo tanto la gestión de inventarios debe ser atentamente controlada y vigilada.

2.1.1.12 Proceso Técnico de Abastecimientos

Según el autor **Álvarez, J. (2009)** menciona:

- **Planeamiento y Programación**

Constituye una de las etapas más importantes del Sistema de Abastecimientos a través del cual se planifica las adquisiciones que realizará la organización durante el ejercicio mediante la equilibrada estimación de necesidades de bienes y servicios, el plan debe considerar todas las adquisiciones y contrataciones.

Por otro lado, la programación se refiere al proceso mediante el cual se prevé en forma nacional y sistemática la atención de necesidades de bienes y servicios.

- **Adquisición**

Es la etapa a través de la cual se desarrollan los mecanismos y acciones orientadas a obtener o adquirir los bienes y servicios formalizando su propiedad y disponibilidad en base a las necesidades previstas en el plan, la adquisición u obtención está formada por la ley de contrataciones y adquisiciones y su reglamento.

- **Inventarios**

El inventario representa la existencia de bienes almacenados destinados a realizar una operación, sea de compra, alquiler, venta, uso o transformación. Debe aparecer, contablemente, dentro del activo como un activo circulante. Es el conjunto de mercancías o artículos que tiene la empresa para comercializar con aquellos, permitiendo la compra y venta o la fabricación primero antes de venderlos, en un periodo económico determinados. Deben aparecer en el grupo de activos circulantes. Es el proceso técnico a través del cual se realiza la ubicación temporal de bienes en un espacio físico determinado llamado almacén con fines de custodia hasta la entrega definitiva o atención de los bienes de acuerdo a los requerimientos.

- Recepción.
- Verificación y control.
- Internamiento.
- Registro y control.
- Custodia.
- Distribución.
- **Recepción:** Consiste en la secuencia de operaciones que se desarrollan a partir del momento en que los bienes han llegado al local del almacén y termina con la ubicación de los mismos en el lugar designado para efectuar la verificación y control de calidad.
 - Reporte de Ubicación de los bienes entregados a almacén

- Registro, verificación y control de mercaderías.
- Recibos (Orden de Compra o Guía de Remisión u otro documento análogo).
- **Verificación y Control de Calidad:** Actividades que se realizan dentro de esta fase deben ser ejecutadas en un lugar predeterminado independiente de la zona de almacenaje.
 - Retirar los bienes de los embalajes: Una vez abiertos los bultos se procederá a revisar y verificar su contenido en forma cuantitativa y cualitativa.
 - Notas de ingresos.
- **Internamiento:** Comprende acciones para la ubicación de los bienes en los lugares previamente asignados. Ubicar los bienes en el lugar que previamente se les ha designado en la zona de almacenaje. Se hará de tal manera que su identificación sea ágil y oportuna. Se evitará dividir un grupo de bienes del mismo tipo en zonas de almacenaje diferentes.
 - Reporte mensual de los bienes según su tipo, período de vencimiento, dimensión, inventarios
 - Reporte de los bienes en el lugar que previamente se les ha designado en la zona de almacenaje.
- **Registro y Control:** Ubicados los bienes en las zonas de almacenaje se procederá a registrar su ingreso en la tarjeta de control visible, la misma que será colocada junto al grupo de bienes registrados.
 - Reporte de stock inventarios.
 - Reporte de tarjetas de control visible.
 - Reporte de Notas de entrada a almacén.
- **Custodia:** Conjunto de actividades que se realizan con la finalidad de que los bienes almacenados conserven las mismas características físicas y numéricas en que fueron recibidas.
 - Protección a los materiales: está referida a los tratamientos específicos que son necesarios a cada artículo almacenado.
 - Protección del local de almacén: a las áreas físicas destinadas a servir de almacén se las debe rodear de medios necesarios para proteger a las personas, el material almacenado, mobiliario, equipos y las instalaciones mismas de riesgos internos y externos.
 - Reportes de materiales en estados de: Bueno, regular y malogrados.
 - Reporte de riesgos internos y externos

- **Distribución:** Es el proceso técnico, que consiste en la ejecución o desarrollo de un conjunto de actividades de naturaleza técnico administrativo que se refieren a la entrega directa de los bienes, a los usuarios para el cumplimiento de sus funciones metas y objetivos trazados. Consta de las siguientes etapas:
 - Formulación del pedido.
 - Autorización de despacho.
 - Acondicionamiento de los bienes a entregar.
 - Control y verificación de materiales.
 - Entrega de materiales

- **Registro y control**

Es la etapa a través de la cual se registra y controla el flujo de operaciones (tanto del ingreso como la salida de bienes los mismos que se detallarán en los respectivos registros y documentos diseñados para éste fin e informar a las respectivas áreas que lo requieran.

El control se refiere al conjunto de métodos y medidas adoptadas dentro de la entidad, para salvaguardar-sus activos y verificar su exactitud.

- Verificaciones.
- Inspecciones.
- Inventarios

- **Mantenimiento y seguridad patrimonial.**

Es el proceso técnico a través del cual se desarrollan e implementan actividades relacionadas con la operación, mantenimiento y seguridad de los bienes de capital (maquinaria, equipo, instalaciones inmuebles etc.) con la finalidad de preservar dichos bienes e incrementar su vida útil.

- **Información**

Es el proceso a través del cual se recoge, analiza y evalúa la información necesaria acerca de los proveedores de bienes y servicio se sustenta en una base de datos que permite su análisis y verificación para calificar la idoneidad de los proveedores de los bienes y servicios que oferta los precios y la calidad de los productos. En éste proceso se incluye también la catalogación de los bienes así como el registro y control de la información del flujo de bienes.

2.1.1.13 NIC 2: Inventarios

Abanto, M. (2014). Manifiesta el 1 de enero de 2012. Incluye las NIIF con fecha de vigencia posterior al 1 de enero de 2012 pero no las NIIF que serán sustituidas.

Este extracto ha sido preparado por el equipo técnico de la Fundación IFRS y no ha sido aprobado por el IASB. Para conocer los requisitos completos se debe hacer referencia a las Normas Internacionales de Información Financiera.

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas del costo que se usan para atribuir costos a los inventarios.

Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, según cual sea menor.

Valor neto realizable es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta.

El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales.

El costo de los inventarios será asignado siguiendo el método de primera entrada primera salida (FIFO) o el coste medio ponderado. La entidad utilizará la misma fórmula de costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares. Para los inventarios con una naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la utilización de fórmulas de costo también diferentes. El costo de los inventarios de productos que no son habitualmente intercambiables entre sí, así como de los bienes y servicios producidos y segregados para proyectos específicos, se determinará a través de la identificación específica de sus costos individuales.

Cuando los inventarios sean vendidos, el importe en libros de los mismos se reconocerá como gasto del periodo en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de operación. El importe de cualquier disminución de valor, hasta alcanzar el valor neto realizable, así como todas las demás pérdidas en los inventarios, será reconocido como gasto en el periodo en que ocurra la disminución o la pérdida. El importe de cualquier

reversión de la disminución de valor que resulte de un incremento en el valor neto realizable, se reconocerá como una reducción en el valor de los inventarios, que hayan sido reconocidos como gasto, en el periodo en que la recuperación del valor tenga lugar.

2.1.1.14 Pasos para realizar un inventario

- Identificar los bienes a inventariar: El primer paso es tener claro que bienes son los que corresponde inventariar y que bienes no.
- Determinar los lugares a inventariar: Una vez aclarado cuáles son los bienes que corresponde incluir en el inventario, habrá que tener presente todos los lugares en los que están para no omitirlos. Otra recomendación de índoles metodológica, teniendo en cuenta la cantidad de lugares por los que deberemos pasar al hacer inventario: nos conviene con anticipación recorrer esos lugares y ordenarlos, si es que no lo están, a fin de poder identificar sin problemas los bienes y evitar reiteraciones u omisiones.
- Armar un equipo de trabajo: Consideramos de suma importancia este tema porque además de hacer la tarea de manera más eficiente, es una muestra de solidaridad y corresponsabilidad por parte de las personas que hacen parte del almacén.
- Recorrido, recuento y registro: Una vez cumplidos los pasos anteriores estamos en condiciones de comenzar el inventario propiamente dicho. Para ello se fijará un día y hora en que se llevará a cabo (es importante cuidar el detalle de que sea en el mismo momento en toda la comunidad). Es importante que se familiaricen con las planillas a utilizar, dado que estas deben convertirse en una ayuda que facilite el trabajo, no en un obstáculo. Un detalle a tener en cuenta es el riesgo de no inventariar algún objeto, o de contarlos más de una vez. Para que esto no suceda, lo ideal es dejar algún tipo de marca que indique con claridad que ese ítem ya fue contado. Cada equipo de trabajo definirá cual es la mejor manera de hacerlo, la que más se adecue al tipo de bien de que se trate, tal vez colocar una etiqueta o una cinta o tarjeta remisible podrían ser algunos caminos a seguir. Un inventario completo y actualizado es a su vez una muy buena manera de demostrar transparencia y control.

2.1.1.15 Por qué es útil mantener inventarios

Siguiendo a Muller, M. (2005), en un ambiente manufacturero justo a tiempo, el inventario se considera un desperdicio. Sin embargo, si la organización tiene dificultades en su flujo de caja o carece de control sólido sobre (i) la transferencia de información electrónica entre los departamentos y los proveedores importantes, (ii) los plazos de entrega y (iii) la

calidad de los materiales que recibe, llevar inventario desempeña papeles importantes. Entre las razones más importantes para constituir y mantener un inventario se cuentan:

Capacidad de predicción: Con el fin de planear la capacidad y establecer un cronograma de producción, es necesario controlar cuánta materia prima, cuántas piezas y cuántos sub ensamblajes se procesan en un momento dado. El inventario debe mantener el equilibrio entre lo que se necesita y lo que se procesa.

Fluctuaciones en la demanda: Una reserva de inventario a la mano supone protección; no siempre se sabe cuánto va a necesitarse en un momento dado, pero aun así debe satisfacerse a tiempo la demanda de los clientes o de la producción. Si puede verse cómo actúan los clientes en la cadena de suministro, las sorpresas en las fluctuaciones de la demanda se mantienen al mínimo.

Inestabilidad del suministro: El inventario protege de la falta de confiabilidad de los proveedores o cuando escasea un artículo y es difícil asegurar una provisión constante.

Protección de precios: La compra acertada de inventario en los momentos adecuados ayuda a evitar el impacto de la inflación de costos.

Descuentos por cantidad: Con frecuencia se ofrecen descuentos cuando se compra en cantidades grandes en lugar de pequeñas.

Menores costos de pedido: Si se compra una cantidad mayor de un artículo, pero con menor frecuencia, los costos de pedido son menores que si se compra en pequeñas cantidades una y otra vez (sin embargo, los costos de mantener un artículo por un periodo de tiempo mayor serán más altos). Con el fin de controlar los costos de pedido y asegurar precios favorables, muchas organizaciones expiden órdenes de compra globales acopladas con fechas periódicas de salida y recepción de las unidades de existencias pedidas.

2.1.2 Control interno

Según el autor Vizcarra, J. (2010) menciona que el Sistema de Control Interno de una empresa forma parte del Control de Gestión de tipo táctico y está constituido por el plan de organización, la asignación de deberes y responsabilidades, el sistema de información financiero y todas las medidas y métodos encaminados a proteger los activos, promover la eficiencia, obtener información financiera confiable, segura y oportuna y lograr la comunicación de políticas administrativas y estimular y evaluar el cumplimiento de estas últimas.

2.1.2.1. Importancia Del Control Interno

Según el autor Vizcarra, J. (2010). El Control Interno contribuye a la seguridad del sistema contable que se utiliza en la empresa, fijando y evaluando los procedimientos administrativos, contables y financieros que ayudan a que la empresa realice su objeto. Detecta las irregularidades y errores y propugna por la solución factible evaluando todos los niveles de autoridad, la administración del personal, los métodos y sistemas contables para que así el auditor pueda dar cuenta veraz de las transacciones y manejos empresariales.

2.1.2.2. Estructura Del Control Interno

Las características de un sistema de control interno satisfactorio deberían incluir:

- Un plan de organización que provea segregación adecuada de las responsabilidades y deberes. Un sistema de autorizaciones y procedimientos de registro que provea adecuadamente un control razonable sobre activos, pasivos, ingresos y gastos.
 - Prácticas sanas en el desarrollo de funciones y deberes de cada uno de los departamentos de la organización
 - Recurso Humano de una calidad adecuada de acuerdo con las responsabilidades.
- Estos elementos son importantes individualmente por derecho propio pero son tan básicos para un sistema de control interno adecuado que cualquier deficiencia importante en uno de ellos evitaría el funcionamiento satisfactorio de todo el sistema. Por ejemplo, el sistema de autorización y de procedimientos de registros no puede considerarse adecuado sin que el personal encargado de desarrollar los procedimientos sea capacitado, lo cual es necesario para que el sistema funcione.

2.1.2.3. Clasificación del control interno

Según el autor Vizcarra, J. (2010) En un sentido amplio el Control Interno incluye controles que pueden ser catalogados como contables o administrativos. La clasificación entre controles contables y controles administrativos variaría de acuerdo con las circunstancias individuales.

Control Administrativo.- Los controles administrativos comprenden el plan de organización y todos los métodos y procedimientos relacionados principalmente con eficiencia en operaciones y adhesión a las políticas de la empresa y por lo general solamente tienen relación indirecta con los registros financieros. Incluyen más que todos

los controles tales como análisis estadísticos, estudios de moción y tiempo, reportes de operaciones, programas de entrenamientos de personal y controles de calidad.

Control Contable.- Los controles contables comprenden el plan de organización y todos los métodos y procedimientos relacionados principal y directamente a la salvaguardia de los activos de la empresa y a la confiabilidad de los registros financieros. Generalmente incluyen controles tales como el sistema de autorizaciones y aprobaciones con registros y reportes contables de los deberes de operación y custodia de activos y auditoría interna.

2.1.2.4. Objetivos del control interno

Según el autor Vizcarra, J. (2010) El Control Interno descansa sobre tres objetivos fundamentales. Si se logra identificar perfectamente cada uno de estos objetivos, se puede afirmar que se conoce el significado de Control Interno. Tenemos lo siguiente:

Suficiencia y confiabilidad de la información financiera.- La Según el autor Vizcarra, J. (2010), contabilidad capta las operaciones, las procesa y produce información financiera necesaria para que los usuarios tomen decisiones. Esta información tendrá utilidad si su contenido es confiable y si es presentada a los usuarios con la debida oportunidad. Será confiable si la organización cuenta con un sistema que permita su estabilidad, objetividad y verificabilidad.

Si se cuenta con un apropiado sistema de información financiera se ofrecerá mayor protección a los recursos de la empresa a fin de evitar sustracciones y demás peligros que puedan amenazarlos.

Efectividad y eficiencia de las operaciones.- Se debe tener la seguridad de que las actividades se cumplan cabalmente con un mínimo de esfuerzo y utilización de recursos y un máximo de utilidad de acuerdo con las autorizaciones generales especificadas por la administración.

Ejemplo: El establecimiento de un sistema de incentivos a la producción.

Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.- Toda acción que se emprenda por parte de la dirección de la organización, debe estar enmarcada dentro las disposiciones legales del país y debe obedecer al cumplimiento de toda la normatividad que le sea aplicable al ente. Este objetivo incluye las políticas que emita la alta administración, las cuales deben ser suficientemente conocidas por todos los integrantes de la organización para que puedan adherirse a ellas como propias y así lograr el éxito de la misión que ésta se propone.

2.1.2.5. Componentes del control interno

Según el autor Vizcarra, J. (2010) menciona los componentes:

a) Ambiente de control

La organización debe establecer un entorno que permita el estímulo y produzca influencia en la actividad del recurso humano respecto al control de sus actividades. Para que este ambiente de control se genere se requiere de otros elementos asociados al mismo los cuales son:

- Integridad y valores éticos- Se deben establecer los valores éticos y de conducta que se esperan del recurso humano al servicio del Ente, durante el desempeño de sus actividades propias. Los altos ejecutivos deben comunicar y fortalecer los valores éticos y conductuales con su ejemplo.
- Competencia.- Se refiere al conocimiento y habilidad que debe poseer toda persona que pertenezca a la organización, para desempeñar satisfactoriamente su actividad.
- Experiencia y dedicación de la Alta Administración.- Es vital que quienes determinan los criterios de control posean gran experiencia, dedicación y se comprometan en la toma de las medidas adecuadas para mantener el ambiente de control.
- Filosofía administrativa y estilo de operación.- Es sumamente importante que se muestre una adecuada actitud hacia los productos de los sistemas de información que conforman la organización. Aquí tienen gran influencia la estructura organizativa, delegación de autoridad, responsabilidades, políticas y prácticas del recurso humano. Es vital la determinación de actividades para el cumplimiento de la misión de la empresa, la delegación de autoridad en la estructura jerárquica, la determinación de las responsabilidades a los funcionarios en forma coordinada para el logro de los objetivos.

b) Evaluación de riesgos

Los factores que pueden incidir interfiriendo el cumplimiento de los objetivos propuestos por el sistema (organización), se denominan riesgos. Estos pueden provenir del medio ambiente o de la organización misma. Se debe entonces establecer un proceso amplio que identifique y analice las interrelaciones relevantes de todas las áreas de la organización y de estas con el medio circundante, para así determinar los riesgos posibles.

Toda organización se encuentra sumergida en un medio ambiente cambiante y turbulento muchas veces hostil, por lo tanto es de vital importancia la identificación y análisis de los riesgos de importancia para la misma, de tal manera que los mismos puedan ser manejados. La organización al establecer su misión y sus objetivos debe identificar y

analizar los factores de riesgo que puedan amenazar el cumplimiento de los mismos. La evaluación de riesgos presenta los siguientes aspectos sobresalientes:

Objetivos- Todos los recursos y los esfuerzos de la organización están orientados por los objetivos que persigue la misma. Al determinarse los objetivos es crucial la identificación de los factores que pueden evitar su logro. La administración debe establecer criterios de medición de estos riesgos para prevenir su ocurrencia futuro y así asegurar el cumplimiento de los objetivos previstos. Las categorías de los objetivos se relacionan directamente con los objetivos del control interno planteados anteriormente:

Objetivos de Información Financiera.- son aquellos relacionados con la obtención de información financiera suficiente y confiable.

Objetivos de Operación.- son los que pretenden lograr efectividad y eficiencia de las operaciones.

Objetivos de Cumplimiento.- son los que se orientan a la adhesión a las leyes, reglamentos y políticas emitidas por la administración.

Análisis de riesgos y su proceso. Los aspectos importantes a incluir son entre otros:

- Estimación de la importancia del riesgo y sus efectos
- Evaluación de la probabilidad de ocurrencia
- Establecimiento de acciones y controles necesarios
- Evaluación periódica del proceso anterior

Manejo de cambios. Tiene relación con la identificación de los cambios que puedan tener influencia en la efectividad de los controles internos ya establecidos. Todo control diseñado para una situación específica puede ser inoperante cuando las circunstancias se modifican. Este elemento tiene estrecha relación con el proceso de análisis de riesgos, pues el cambio en sí implica un factor que puede incidir en el éxito de los objetivos.

Además de los factores que puedan impedir el cumplimiento de los objetivos del sistema organizacional, se debe tener en cuenta el riesgo de auditoría, que consiste en que el auditor no detecte un error de importancia relativa que pueda existir en el sistema examinado. El riesgo de auditoría puede consistir en riesgo inherente, riesgo de control, y el riesgo de detección.

c) Actividades de control

Las actividades de una organización se manifiestan en las políticas, sistemas y procedimientos, siendo realizadas por el recurso humano que integra la entidad. Todas aquellas actividades que se orienten hacia la identificación y análisis de los riesgos reales o potenciales que amenacen la misión y los objetivos y en beneficio de la protección de los

recursos propios o de los terceros en poder de la organización, son actividades de control. Estas pueden ser aprobación, autorización, verificación, inspección, revisión de indicadores de gestión, salvaguarda de recursos, segregación de funciones, supervisión y entrenamiento adecuado.

d) Información y comunicación

La capacidad gerencial de una organización está dada en función de la obtención y uso de una información adecuada y oportuna. La entidad debe contar con sistemas de información eficientes orientados a producir informes sobre la gestión, la realidad financiera y el cumplimiento de la normatividad para así lograr su manejo y control.

Los datos pertinentes a cada sistema de información no solamente deben ser identificados, capturados y procesados, sino que este producto debe ser comunicado al recurso humano en forma oportuna para que así pueda participar en el sistema de control. La información por lo tanto debe poseer unos adecuados canales de comunicación que permitan conocer a cada uno de los integrantes de la organización sus responsabilidades sobre el control de sus actividades. También son necesarios canales de comunicación externa que proporcionen información a los terceros interesados en la entidad y a los organismos estatales.

e) Supervisión y monitoreo

Planeado e implementado un sistema de Control Interno, se debe vigilar constantemente para observar los resultados obtenidos por el mismo.

Todo sistema de Control Interno por perfecto que parezca, es susceptible de deteriorarse por múltiples circunstancias y tiende con el tiempo a perder su efectividad. Por esto debe ejercerse sobre el mismo una supervisión permanente para producir los ajustes que se requieran de acuerdo a las circunstancias cambiantes del entorno.

La Administración tiene la responsabilidad de desarrollar, instalar y supervisar un adecuado sistema de control interno. Cualquier sistema aunque sea fundamentalmente adecuado, puede deteriorarse sino se revisa periódicamente. Corresponde a la administración la revisión y evaluación sistemática de los componentes y elementos que forman parte de los sistemas de control. La evaluación busca identificar las debilidades del control, así como los controles insuficientes o inoperantes para robustecerlos, eliminarlos o implantar nuevos. La evaluación puede ser realizada por las personas que diariamente efectúan las actividades, por personal ajeno a la ejecución de actividades y combinando estas dos formas.

El sistema de control interno debe estar bajo continua supervisión para determinar si: Las políticas descritas están siendo interpretadas apropiadamente y si se llevan a cabo. Los cambios en las condiciones de operación no han hecho estos procedimientos obsoletos o inadecuados y es necesario tomar oportunamente efectivas medidas de corrección cuando sucedan tropiezos en el sistema. El personal de Auditoría interna es un factor importante en el sistema de control interno ya que provee los medios de revisión interna de la efectividad y adherencia a los procedimientos prescritos. El papel de supervisor del control interno corresponde normalmente al Departamento de Auditoría Interna, pero el Auditor Independiente al evaluarlo periódicamente, contribuye también a su supervisión.

2.1.2.6. Normas de supervisión o monitoreo.

Evaluación del sistema de control interno.

La dirección de la entidad y cualquier funcionario que tenga a su cargo un área de segmento de organización, programa, proyecto o actividad, debe evaluar periódicamente la eficacia de su Sistema de Control Interno y comunicar los resultados ante quien es responsable.

Un análisis periódico de la forma en que ese sistema está operando le proporcionará, al responsable, la tranquilidad de un adecuado funcionamiento, o la oportunidad de su corrección y fortalecimiento.

Eficacia del sistema de control interno.

El Sistema de Control Interno se considera efectivo en la medida en que la autoridad a la que apoya cuenta con una seguridad razonable en la información acerca del avance en el logro de sus objetivos y metas y en el empleo de criterios de economía y eficiencia, la confiabilidad y validez de los informes y estados financieros, el cumplimiento de la legislación y normas vigentes, incluida las políticas y los procedimientos emanados de la propia entidad, esta norma fija el criterio para calificar la eficacia de un Sistema de Control Interno, basándose en las tres materias del control:

1. Las operaciones.
2. La información financiera.
3. El cumplimiento con las leyes, decretos, reglamentos y cualquier tipo de normativa.

2.1.3. Rentabilidad

2.1.3.1. Concepto

Según el autor **Bautista, R. (2015)**, menciona que una de las necesidades a satisfacer por parte de los usuarios es la evaluación periódica de la actividad desarrollada por la entidad y de cómo los recursos se van transformando generando beneficios en las entidades con ánimo de lucro o de manera sostenible en las entidades sin ánimo de lucro. El resultado mide la capacidad de la entidad para generar superávits o déficits como consecuencia de la transformación de los recursos. La suficiencia de los resultados depende de la base sobre la que se midan y esta relación es la que se denomina rentabilidad.

Por lo tanto, la evaluación del desempeño se mide a través de la rentabilidad. Por otra parte, la profesora Mora (1994 y 1995) subraya en sus estudios que los ratios de rentabilidad, seguidos de los de liquidez, son los ratios que contienen más información sobre la solvencia futura.

2.1.3.2. Rentabilidad como medida del rendimiento

La rentabilidad es la medida del rendimiento con el que la empresa gestiona sus recursos. La rentabilidad relaciona una variable flujo vinculada al desempeño de la entidad (diversos niveles de resultados), con una variable stock (variable fondo) vinculada a los recursos empleados (por ejemplo, los activos o el patrimonio neto). Por lo tanto, la rentabilidad nos indica cómo ha gestionado la empresa los recursos que se le han confiado o los recursos que controla. En consecuencia, la rentabilidad es un buen indicador del desempeño, sirve para valorar de forma sintética la gestión permitiendo la comparación entre empresas o la de la propia empresa a lo largo del tiempo. La rentabilidad la vamos a medir sobre dos bases: a) la inversión realizada por los accionistas (rentabilidad financiera) y b) los recursos necesarios para desarrollar la actividad (rentabilidad económica), una de cuyas variantes es la inversión necesaria para desarrollar el negocio.

2.1.3.3. Rentabilidad financiera

La rentabilidad que permite evaluar el rendimiento de la aportación realizada por el propietario es la rentabilidad financiera (bajo su acrónimo inglés, ROE, Return on Equity). La rentabilidad puede verse como una medida de cómo una compañía invierte fondos para generar ingresos. Se suele expresar como porcentaje. Pone en relación el resultado neto con la aportación al patrimonio realizada por los propietarios. Esta medida puede obtenerse antes o después de impuestos.

En la versión antes de impuestos se:

$$ROE \text{ antes de impuestos} = \frac{\text{Resultado antes de impuestos}}{\text{Patrimonio neto}}$$

Si la medimos tras la tributación por el impuesto sobre el beneficio, el ROE quedaría:

$$ROE \text{ despues de impuestos} = \frac{\text{Resultado neto}}{\text{Patrimonio neto}}$$

La relación entre ambos:

$$ROE \text{ despues de impuestos} = \frac{\text{Resultado neto}}{\text{Resultado antes de impuestos}} \times ROE \text{ antes de impuestos}$$

Por lo tanto, el efecto impositivo sería:

$$\text{Tipo efectivo de tributacion} = 1 - \frac{\text{Resultado neto}}{\text{Resultado antes de impuestos}}$$

La comparación del efecto impositivo con el de otras empresas del sector permite valorar la gestión tributaria realizada por el grupo, la cual considera no sólo el tipo impositivo sino el efecto de las bonificaciones y deducciones (éste es el concepto de tipo efectivo de tributación recogido en la fórmula anterior).

Finalmente, cuando la entidad ha generado resultados que se reconocen directamente en patrimonio, es conveniente considerar para medir el desempeño del periodo no sólo el resultado neto sino el efecto de los ajustes directos al patrimonio (conocidos como ingresos y gastos reconocidos en patrimonio). Esta medida asigna los ingresos y gastos en patrimonio (por ejemplo, variaciones de valor en activos financieros disponibles para la venta o la consecución de subvenciones) al periodo en el que se generan y no al que se reciclan los resultados. Asimismo, elimina el efecto en patrimonio del reciclaje de ingresos y gastos generados en periodos anteriores.

El ratio se denomina ROE Global y se obtiene:

$$ROE \text{ Global} = \frac{\text{Resultado global}}{\text{Patrimonio neto}}$$

2.1.3.4. Rentabilidad económica

El desarrollo del negocio implica la gestión de unos recursos, con independencia de quién haya sido el aportante de los mismos. El rendimiento obtenido de estos recursos se denomina rentabilidad económica y relaciona los resultados obtenidos con los recursos utilizados.

En función de cuál sea la base de recursos empleados (variable stock o variable fondo), así deberá ser la magnitud de los resultados (variable flujo) a comparar.

La rentabilidad económica (también conocida por su acrónimo inglés, ROA, Return on Assets) relaciona los recursos empleados (total de activos) con los resultados generados por éstos (Resultados antes de Intereses e Impuestos = Resultados de explotación + ingresos financieros; o bien Resultado antes de impuestos + gastos financieros). El ratio sería:

$$ROA = \frac{\text{Resultados antes de impuestos e intereses}}{\text{Total Activos}}$$

El estado de posición financiera de una empresa se constituye de un componente económico y de otro financiero. El componente económico está formado por todos los activos funcionales u operativos necesarios para el desarrollo de la actividad.

$$\text{Componente económico} = \text{Activos funcionales} - \text{Pasivos funcionales}$$

$$\text{Activos funcionales} = \text{Activos totales} - \text{Activos financieros}$$

El componente económico está integrado por los activos no corrientes que no tienen carácter financiero menos los pasivos no corrientes generados espontáneamente por la actividad del negocio (los activos no corrientes operativos netos) más el capital de trabajo o capital circulante comercial. En este caso, los activos financieros no forman parte de la inversión y de la financiación, como los pasivos espontáneos suponen una menor inversión necesaria en el negocio. Los primeros (los activos financieros) representan un exceso de financiación que confiere flexibilidad financiera; mientras que los segundos son unas fuentes de financiación surgidas por el hecho de desarrollar la actividad y, en consecuencia, una menor necesidad de financiación negociada. Estos activos corregidos son los "recursos empleados" o "capital empleado". La variable flujo que generan dichos recursos es el resultado de explotación. El ratio que relaciona ambas magnitudes se denomina Rentabilidad sobre Capital Empleado (bajo su acrónimo en inglés, ROCE, Return on Capital Employed)

$$ROCE = \frac{\text{Resultado de explotación}}{\text{Capital empleado}}$$

Capital empleado = Activo no corriente funcional - Pasivo no corriente funcional
Capital circulante comercial.

Cuando la entidad maneja las inversiones financieras como parte de su negocio, es más apropiado utilizar la rentabilidad económica. Por el contrario, si la empresa considera las inversiones financieras como puntas de efectivo que le confieren flexibilidad en su política financiera, entonces debe minorar la financiación obtenida.

a.- Razón de rentabilidad bruta sobre ventas

Esta razón permite conocer el margen de utilidad bruta obtenida por el ente. Se obtiene dividiendo la utilidad bruta entre las ventas netas, el coeficiente muestra la utilidad obtenida en término monetario por cada nuevo sol de ventas netas, o bien, multiplicando por 100 revela el porcentaje de utilidad calculado también sobre las ventas netas.

Rentabilidad bruta sobre ventas = Utilidad bruta / Ventas Netas

b.- Razón de rentabilidad operativa (o Ratio de Utilidad de Operación)

La utilidad operativa se obtiene luego de deducir a las ventas netas el costo de las ventas y los gastos de operación (gastos de venta y gastos de administración), los cuales se tornan indispensables en las actividades ordinarias del negocio, razón además para que la administración dedique sus mejores esfuerzos en controlarlos, pues, un cambio que no guarde relación con las ventas puede ser perjudicial.

Rentabilidad operativa = Utilidad operativa / Ventas Netas

c.- Razón de Rentabilidad de Utilidad Neta sobre Activo Total (o Utilidad sobre inversión)

Es un ratio que muestra el comportamiento de la empresa para generar ganancias utilizando el total de sus inversiones (activos). Se obtiene dividiendo la utilidad neta por el activo total.

Ratio de utilidad inversión = Utilidad neta / Activo total

d.- Ratio de Rentabilidad Neta

El ratio muestra la rentabilidad generada por las ventas netas después de haber deducido participaciones e impuestos. Se obtiene dividiendo la utilidad neta entre las ventas netas. El índice hallado multiplicado por 100 expresa en término porcentual la utilidad obtenida.

Rentabilidad neta = Utilidad neta / ventas netas

2.1.3.5. Ratios

Un Ratio constituye una medida obtenida a partir del balance y la cuenta de resultados que nos dará información económica y financiera de la empresa analizada.

Su segunda utilidad es igualmente interesante: consiste en la comparación de Ratios de una misma empresa a lo largo de un horizonte temporal, lo que nos dará información sobre su evolución y permitirá caracterizarla positiva o negativamente, viendo la disminución o el aumento de los valores de sus Ratios en los distintos años.

2.1.3.6 Ratios de Rentabilidad

De acuerdo con **Zeballos, E. (2013)**, el objetivo de toda empresa es vender para obtener los mayores beneficios económicos, traducidos en utilidad; para ello será necesario que la administración de negocio se preocupe de una cada vez mayor participación en el mercado mediante un crecimiento ordenado. Desde luego, resulta equívoco pensar que el mayor volumen de ventas se traduce en utilidad, esto no siempre es así, el crecimiento deberá ir acompañado de un cuidadoso control del costo de lo vendido, del costo de lo fabricado y de los gastos de operación a fin de mantener una mejor proporción de rendimiento, tarea que compete a la administración del negocio. Es la relación que existe entre la utilidad y la inversión necesaria para lograrla, ya que mide tanto la efectividad de la gerencia de una empresa, demostrada por las utilidades obtenidas de las ventas realizadas y utilización de inversiones, su categoría y regularidad es la tendencia de las utilidades. Estas utilidades a su vez, son la conclusión de una administración competente, una planeación integral de costos y gastos y en general de la observancia de cualquier medida tendiente a la obtención de utilidades. La rentabilidad también es entendida como una noción que se aplica a toda acción económica en la que se movilizan los medios, materiales, humanos y financieros con el fin de obtener los resultados esperados.

2.1.3.7. Ratios de Utilidad

Estos ratios miden la utilidad generada en la empresa de manera comparativa, es decir, relaciona una partida (por ejemplo, utilidad bruta) con las Ventas Netas de la empresa.

2.1.3.8. Margen Bruto

Este ratio indica el porcentaje de utilidad bruta que se obtiene de las ventas netas realizadas. La fórmula es:

$$\frac{\textit{Utilidad Bruta}}{\textit{Ventas Neta}}$$

A mayor resultado de esta división mayor será la utilidad obtenida por la empresa por cada sol vendido. Existen otros ratios que se relacionan con las ventas netas del período, por ejemplo, Gastos Operativos/Ventas, etc. Todos estos ratios se encuentran en el análisis vertical (Porcentajes) del estado de resultados.

2.1.3.9. Rentabilidad de las Ventas Netas

De acuerdo con el esquema presentado de evaluación de la Situación de la empresa este más bien sería un ratio de Utilidad. Sin embargo, por uso generalizado, mantendremos este nombre. Este ratio refleja el porcentaje que se obtiene de utilidad con respecto a las ventas realizadas. La fórmula es:

$$\frac{\textit{Utilidad Neta}}{\textit{Ventasnetas}}$$

A mayor cociente resultante de este ratio la situación de utilidad de la empresa será mejor, debido a que los costos y gastos han tenido una menor incidencia en la empresa.

2.2.Planteamiento teórico

El inventario constituye un activo fundamental dentro de la mayoría de las organizaciones. De él dependen varias funciones como son las de producción, ventas, compras, financiación, llegando a ser parte medular de un negocio.

Desde tiempos inmemorables, los egipcios y demás pueblos de la antigüedad, acostumbraban almacenar grandes cantidades de alimentos para ser utilizados en los tiempos de sequía o de calamidades. Es así como surge o nace el problema de los inventarios, como una forma de hacer frente a los períodos de escasez, que además le aseguraran la subsistencia y el desarrollo de sus actividades normales. Esta forma de almacenamiento de todos los bienes y alimentos necesarios para sobrevivir motivó la existencia de los inventarios.

Tradicionalmente se consideraba un inventario como una cantidad almacenada de materiales que se utilizaba para facilitar la producción o para satisfacer las necesidades del consumidor y el propósito fundamental era descrito como el de desacoplar las diferentes fases del área de operaciones. Por ejemplo, el inventario de materias primas servía para desconectar a un fabricante de sus vendedores; los inventarios de producto en proceso para

desengranar las varias etapas de la manufactura una de otra y el inventario de producto terminado para desacoplar a un fabricante de sus clientes.

Los inventarios han sido vinculados con las existencias, siendo éstas recursos inmovilizados temporalmente donde su mantenimiento y conservación están asociados a gastos materiales. "... el coste de mantener existencias incluye no sólo el coste de almacenamiento y el riesgo de deterioro u obsolescencia, sino también el coste de oportunidad del capital, es decir, la tasa de rentabilidad ofrecida por otras oportunidades de inversión con riesgo equivalente".

Es decir, los problemas de inventario requieren que la dirección de la empresa encuentre políticas y reglas de decisión que logren balancear los diversos costos.

El inventario es el conjunto de mercancías o artículos que tiene la empresa para comerciar con aquellos, permitiendo la compra y venta o la fabricación primero antes de venderlos, en un período económico determinado. Deben aparecer en el Balance General en el grupo de activos circulantes, el inventario es, por lo general, el activo mayor en sus balances generales, y los gastos por inventarios, llamados costo de mercancías vendidas, son usualmente el gasto mayor en el Estado de Resultado.

El inventario tiene como propósito fundamental proveer a la empresa de materiales necesarios, para su continuo y regular desenvolvimiento, es decir, el inventario tiene un papel vital para su funcionamiento acorde y coherente dentro del proceso de producción y de esta forma afrontar la demanda; de ahí la importancia que reviste el manejo de los inventarios por parte de la empresa.

La administración del inventario, es la eficiencia en el manejo adecuado del registro, de la rotación y evaluación del inventario de acuerdo a como se clasifique y que tipo de inventario tenga la empresa, pues a través de todo esto se determinan los resultados (utilidades o pérdidas) de una manera razonable, pudiendo establecer la situación financiera de la empresa y las medidas necesarias para mejorar o mantener dicha situación, "...la gestión de compras y la rotación de inventarios serán objeto de mayor atención y control con miras a minimizar la inmovilización de recursos y las pérdidas...".

La administración de los inventarios depende del tipo o naturaleza de la empresa, no es lo mismo el manejo en una empresa de servicios que en una empresa manufacturera.

Aunque la administración del inventario no es una responsabilidad operativa directa del administrador financiero, la inversión en él, constituye un aspecto importante de la administración financiera, en consecuencia a esto el administrador financiero debe estar familiarizado con todos los métodos que permitan un eficaz control del inventario a fin de

que el capital se pueda asignar con eficiencia. Mientras mayor sea el costo de oportunidad de los fondos invertidos en el inventario, menor será el nivel óptimo de inventario promedio y también la cantidad óptima de orden en igualdad de circunstancias. Díaz (2012).

2.3. Definición de términos básicos

a. Acondicionamiento de los bienes a entregar.

Los responsables de Sub-Almacenes recibirán los pedidos comprobantes de salida aprobados y dispondrán el acondicionamiento de los bienes para su entrega.

b. Control sobre los inventarios

El control sobre los inventarios hace referencia al conjunto de procedimientos que permite reducir altos costos financieros ocasionados por mantener cantidades excesivas de inventarios, reducir el riesgo de fraudes, robos o daños físicos, como también evita que dejen de realizarse ventas por falta de mercancías, etc.

c. Custodia

Se realizan con la finalidad de que los bienes almacenados conserven las mismas características físicas y numéricas en que fueron recibidos.

d. Distribución

Es el conjunto de actividades de naturaleza técnico-administrativa, referida a la directa satisfacción de necesidades, incluyendo las operaciones de traslado interno, este proceso comprende las fases de: pedidos, autorizaciones, acondicionamiento, verificación, ingreso y salida de bienes.

e. Internamiento

Comprende las siguientes acciones: Reporte mensual de los bienes según su tipo, período de vencimiento, dimensión, inventarios. Agrupar los bienes según su tipo de periodo de vencimiento, dimensiones, orden de compra, y por orden alfabético, etc. La recepción de repuestos se efectuara con la participación y visto bueno de los especialistas autorizados. Se evitara dividir un grupo de bienes del mismo tipo en zonas de almacenaje distintas.

Reporte de los bienes en el lugar que previamente se les ha designado en la zona de almacenaje.

f. Notas de ingresos

Es el documento oficial que acredita el ingreso material y real de un bien o elemento al almacén o bodega de la entidad constituyéndose así en el soporte para legalizarlos en los registros en almacén y efectuar los asientos en contabilidad.

g. Notas de pedidos.

Comprende acciones para la formulación, suscripción de pedidos de bienes, se emplea el formato pedido-o comprobante salida (PECOSA).

h. Número de salida de bienes.

Recursos o bienes que han sido transferidas que genera una alteración en los productos almacenados que generan ingresos.

i. Orden de compra.

Es una solicitud escrita a un proveedor, por determinados artículos a un precio convenido. La solicitud también especifica los términos de pago y de entrega. La orden de compra es una autorización al proveedor para entregar los artículos y presentar una factura. Cuando el proveedor acepta la orden de compra se configura un contrato de compra vinculante.

j. Razón de rentabilidad bruta sobre ventas.

Tal como se deduce de la expresión matemática, aquí se evalúa la capacidad de las ventas para generar utilidad bruta, es decir, aquella utilidad de la primera parte del proceso productivo, anterior al costo de ventas.

Cuanto más elevado sea el margen, más elevada será la capacidad de la empresa para cubrir sus costos operativos, establecer sus precios de venta y obtener una utilidad neta.

k. Razón de rentabilidad operativa.

La utilidad operativa tiene gran importancia dentro del estudio de la rentabilidad de una empresa, puesto que indica si el negocio es o no lucrativo, en sí mismo, independientemente de la forma como ha sido financiado.

l. Razón de Rentabilidad de Utilidad Neta sobre Activo Total.

Cuanto más alto el ratio, más rentables son los activos. Un ratio elevado es sinónimo de activos muy eficientes y productivos, en tanto que uno bajo se asocia a la baja productividad o a la ineficiencia en su manejo. Las instalaciones sobredimensionadas, en las que se convive con una elevada capacidad instalada ociosa, son un claro ejemplo de esto último. Una empresa así tendrá, muy probablemente, un ratio modesto.

m. Ratio de Rentabilidad Neta.

Idealmente, cada sol vendido debería transformarse en un sol de utilidades. Pero sabemos que eso es imposible, pues las ventas tienen que hacer frente a una gran diversidad de costos. Entonces, uno de los objetivos debe ser minimizar los costos, procurando que la mayor parte posible de los ingresos por ventas se transforme en utilidades. Ello implica buscar la máxima eficiencia en el proceso de producción, así como en los de administración y ventas.

n. Recepción

Es el conjunto de acciones encaminadas a conseguir que las mercancías recibidas coincidan con el precio, cantidad, calidad y presentación con los pedidos realizados.

o. Reporte de Ubicación de los bienes entregados a almacén

Recibos (Orden de Compra o Guía de Remisión u otro documento análogo).
Documentos que intervienen en la recepción de materiales.

p. Registro y control

Comprende acciones para el registro y control de ingreso de los bienes en los sub-Almacenes asignados.

q. Stock inventarios.

Una vez ubicado los bienes en zonas de almacenaje, se debe registrar su ingreso en la bincard de control visible de almacén, lo que será colocada junto al grupo de bienes registrados. En caso de bienes que procedan de donaciones, transferencias, u otros conceptos distintos de la compra se procederá previamente a formular la correspondiente nota de entrada a almacén, donde se indicara la procedencia, documento de referencia, cantidad, descripción del bien, unidad de medida, precio unitario, total y fecha de ingreso;

r. Tarjetas de control visible.

Copia del documento de ingreso (orden de compra- guía de internamiento o nota de entrada de almacén) servirá para el registro correspondiente del ingreso del Kardex físico valorado de almacén.

s. Notas de entrada a almacén.

Documentos que servirán para sustentar los ingresos y las existencias que prevalecen en el periodo ejecutado.

t. Riesgos internos y externos.

Las áreas físicas destinadas a servir de almacén deben encontrarse rodeados de los medios necesarios para proteger a las personas, el material almacenado, mobiliario,

equipos y las instalaciones mismas de riesgos internos y externos; así como robos y sustracciones acciones de sabotaje, incendios, inundaciones, etc.

u. Rentabilidad

Es la relación que existe entre la utilidad y la inversión necesaria para lograrla, ya que mide tanto la efectividad de la gerencia de una empresa, demostrada por las utilidades obtenidas de las ventas realizadas y utilización de inversiones, su categoría y regularidad es la tendencia de las utilidades.

v. Rentabilidad Financiera

Es considerada como aquel vínculo que existe entre el lucro económico que se obtiene de determinada acción y los recursos que son requeridos para la generación de dicho beneficio. En otras palabras, puede entenderse a la rentabilidad o “return on equity” en inglés (ROE), como el retorno que recibe un accionista en una empresa por participar económicamente de la misma.

w. Rentabilidad del patrimonio.

Los indicadores de rentabilidad del activo y del patrimonio sirven para observar cual es el real margen de rentabilidad de los propietarios con relación a su inversión, este valor debe compararse con el costo de oportunidad, es decir con otras alternativas posibles del mercado.

x. Verificaciones de materiales.

Es una forma de verificación física que consiste en constatar la existencia y presencia real de los bienes almacenados, apreciar su estado de conservación o deterioro y condiciones de seguridad

CAPITULO III

CONTROL DE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA REPUESTOS EL CHACAL, DE LA CIUDAD DE TARAPOTO - AÑO 2015.

3.1. Resultados descriptivos en el control de inventarios en la rentabilidad de la empresa repuestos el Chacal de la ciudad de Tarapoto periodo 2015.

Después de haber realizado el trabajo de campo con el objetivo de determinar el cumplimiento de actividades en el control de inventarios en la empresa repuestos el Chacal, ubicado en el distrito de Tarapoto, provincia de San Martín en el año 2015, se presenta los siguientes resultados: Primero se aplicó una guía de cumplimiento que nos permite obtener el porcentaje e identificar las deficiencias que existen en las dimensiones de recepción, verificación y control de calidad, internamiento, registro y control, custodia y distribución; en el almacén se observaron que algunos incumplimientos dificultan seguir creciendo a nivel empresarial, los cuales ameritan investigarse.

3.1. Recepción

Tabla 1

Cumplimiento de actividades en la recepción

Dimensión	Actividades implantadas	Si	No	Porcentaje %
1. Recepción	1. El encargado de recepción de repuestos en el procedimiento de ingreso de repuestos adjunta, las facturas electrónicas y guías de remisión		X	3.33
	2. Realiza el respectivo almacenaje de repuestos, de acuerdo a la ubicación por cada familia sin embargo previo a esto se realiza la ubicación del lugar para la descarga de los repuestos.	X		3.33
	3. Comprueba la cantidad de cajas y bultos de repuestos de los registros, sellos, envolturas, embalajes. Cuenta el número de paquetes, pesado de los bultos y cajas.		X	3.33
	4. Anotación en la recepción de los repuestos, nombres de la persona que entrega y recepciona la mercadería, el número de placa del vehículo utilizado en el transporte además de la fecha y hora de recepción.		X	3.33
	5. Clasifica, codifica y registra las cajas de los repuestos de autos y motocicletas de acuerdo a las características específicas según los sellos adjuntos.	X		3.33
		2	3	6.67 10

Fuente: Elaboración de los Investigadores

Interpretación:

De acuerdo a la guía de cumplimiento de actividades realizada al área de almacén permitió desarrollar el primer objetivo de la investigación en conocer las actividades de las seis dimensiones y en la tabla 1, se puede apreciar el incumplimiento de dos (02) funciones en el procedimiento de recepción encontrado lo siguiente: En el ítem 1 el encargado en la recepción de repuestos cumple en el procedimiento de ingreso de repuestos y se valida las facturas electrónicas y guías de remisión en forma diaria. En el ítem 2 el encargado cumple el almacenaje según la ubicación por cada familia según descarga de los repuestos. En el ítem 3 El encargado menciona la carencia de un sistema que contenga fotografía y dimensiones de las cajas lo que dificulta la comprobación de los códigos, conllevando a la duplicidad de repuestos con diferentes códigos. En el ítem 4 El encargado menciona que cumple con la anotación en la recepción de los repuestos, nombres de la persona que entrega y recibe la mercadería, el número de placa del vehículo utilizado en el transporte además se computa la fecha y hora de recepción. En el ítem 5 El encargado menciona el gran problema al momento de clasificar encuentra diferentes códigos en la base de datos, existiendo duplicidad de repuestos con diferentes códigos

Tabla 2

Repuesto recepcionado

Repuesto recepcionado	2015		2014		Diferencia
	Repuesto recepcionado	Precio	Repuesto recepcionado	Precio	
Automóviles	Cantidad	S/.	cantidad	S/.	S/.
Llantas aros nro 16	40	64,000	35	56,000	8,000
Perno rueda completo origin	35	2,730	30	2,340	390
Baterias placa 15	38	4,097	35	3,773	324
Eje de pallier completo	10	36,000	5	18,000	18,000
Bujias	34	1,700	30	1,500	200
Rodaje	25	1,375	10	550	825
Faja	45	2,025	35	1,575	450
soportes	55	2,200	30	1,200	1,000
Otros	452	250,478	440	190,485	59,993
Total automóviles	734	364,605	650	275,423	89,182
Motocicletas					
Zapata de freno delantero	50	19,800	40	15,840	3,960
Zapata de freno posterior	80	38,400	75	36,000	2,400
Carburador	80	75,520	60	56,640	18,880
Bateria	90	62,100	70	48,300	13,800
Sistema de arrastre	250	168,000	140	94,080	73,920
Cable de embrague	120	16,200	100	13,500	2,700
Cable de freno	450	63,450	250	35,250	28,200
Rodaje posterior 6004	125	8,000	100	6,400	1,600
Camara delantera Nro 21	320	25,600	180	14,400	11,200
Camara posterior Nro 18	350	35,000	190	19,000	16,000
Otros	645	345,748	540	295,748	50,000
Total motocicletas	2560	857,818	1,745	635,158	222,660
Total general	3294	1,222,423	2,395	910,581	311,842

Fuente: Elaboración de los investigadores

Interpretación:

En la tabla 2 muestra el manejo de 3,294 repuestos según reportes mensuales de inventarios entregados por las áreas de almacén y de contabilidad, asimismo se determinó que las actividades de recepción de repuestos de automóviles y motocicletas de cinco 05 actividades se cumplen tres 03 actividades que equivale un diez por ciento (10%) de cumplimiento, se observa que el proveedor remite cajas y productos codificadas según su inventario diferente a la empresa el Chacal.

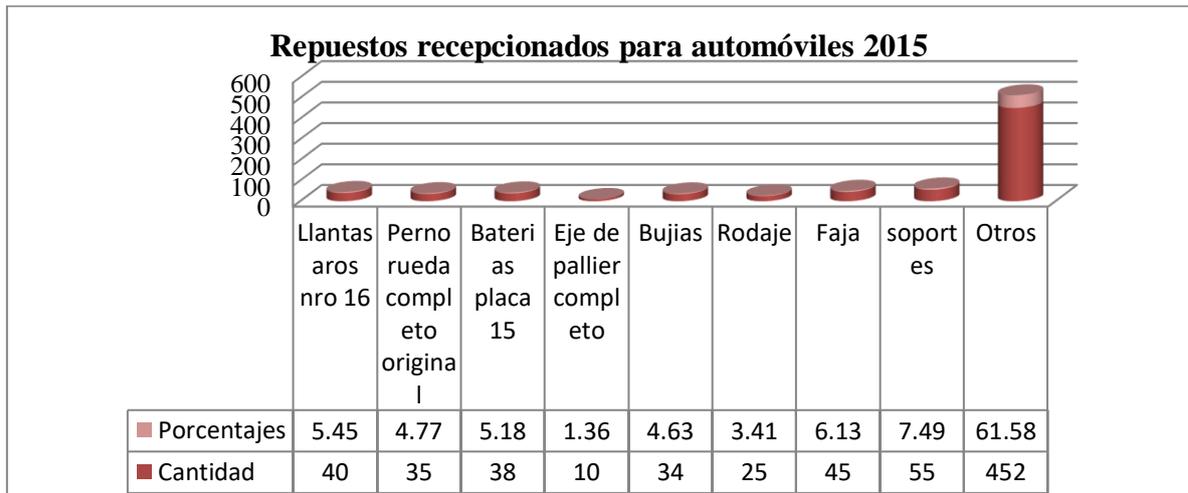


Figura 1: Repuestos recepcionados para automóviles 2015

Interpretación:

De la tabla 2 y figura 1, se observa a los productos que generan rotación mínima con ingresos monetarios menores en 38% y en la rotación permanente tenemos a otros repuestos de automóviles 452 conformado por el universo 62% con mayores ingresos en las ventas.

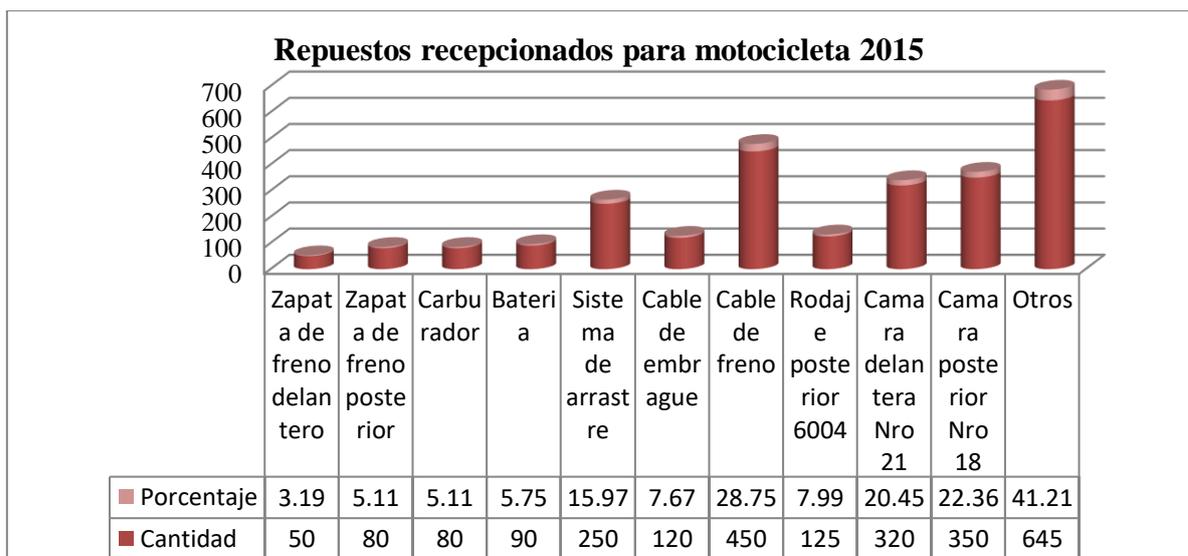


Figura 2: Repuestos recepcionados para motocicletas 2015

Interpretación:

De la tabla 2 y figura 2, se observa a los productos que generan rotación mínima con ingresos monetarios mayores en 59% y en la rotación permanente tenemos a otros repuestos de motocicletas 645 conformado por el universo 41% con ingresos en las ventas.

3.2.Verificación y control de calidad de repuestos.

El Gerente de la empresa y el encargado de almacén manifiestan sobre la dimensión de verificación de repuestos contenidos en las cajas, se realiza constantemente pero el problema radica en los códigos que utiliza la empresa proveedora y nuestra empresa. De acuerdo a los resultados obtenidos se indica que luego de retirar los bienes de los embalajes no se efectúa en algunos casos la revisión y verificación de su contenido para determinar la cantidad, calidad y si los repuestos tienen las características solicitadas.

Tabla 3

Cumplimiento de actividades en la verificación y control

Dimensiones	Actividades implantadas	Si	No	Porcentaje %
	1. Procede con las disposiciones necesarias mediante comunicación oral en la verificación de los repuestos, a través de los siguientes documentos: Contratos con las empresas proveedoras, empresas de transportes de carga, seguros de mercaderías, guías de remisión.	X		3.33
	2. Comprueba la parte física de los repuestos conforme a la Guía de remisión y orden de compra, el encargado de almacén coteja las cajas y unidades recibidas, de acuerdo con la documentación, según pedido, revisando cantidad, estado de repuestos para autos y motocicletas, verificando que la cantidad solicitada sea la misma ingresada.		X	3.33
2. Verificación y Control de Calidad	3. Verifica los repuestos según condiciones, cantidades, marcas, peso, país, según familia de productos de categoría original o alternativo, los trabajadores en presencia del dueño verifican los repuestos ingresados a almacén para firmara la conformidad de recepción de repuestos.		X	3.33
	4. Controla los repuestos de marca y sustitutos para el almacenamiento, cuando ingresan directamente a las instalaciones, según el procedimiento: Recepción, verificación y control de calidad.	X		3.33
	5. Conformidad del responsable de Almacén en la salida y/o solicitud del almacen central al punto de venta constatando la conformidad de los productos, verifica y controla los repuestos entregados y recepcionados.		X	3.33
		2	3	6.67 10.00

Fuente: Elaboración de los investigadores

Interpretación:

En la tabla 3, se puede apreciar el incumplimiento de tres (03) funciones en la dimensión de verificación y control de calidad que pueden influir económicamente en la situación financiera de la empresa y se detalla lo siguiente: En el ítem 1 el almacenero cumple con la verificación documentaria en la recepción de mercaderías de acuerdo a la guía de remisión. En el ítem 2 El encargado menciona la carencia de un software que contenga fotografía y dimensiones del repuesto lo que dificulta la comprobación de los códigos, conllevando a la duplicidad de repuestos con diferentes códigos. En el ítem 3 el encargado menciona la dificultad de verificar los repuestos porque las facturas llegan en códigos asignados del proveedor vs código asignado por la empresa dificultando cotejar las características del producto. En el ítem 4 el encargado reconoce el control de unidades o repuestos de originalidad y sustitutos en el almacenamiento. En el ítem 5 el encargado menciona la dificultad de identificar los códigos para descargar de los inventarios y poder tener saldos actualizados.

Tabla 4

Pedidos según Guías

Repuestos conforme a guías	2015		Diferencia
	Número de pedidos solicitados	Número de rep. recibido según Guía	
Automóviles			S/.
Llantas aros nro 16	80	40	40
Perno rueda completo origin	90	35	55
Baterías placa 15	50	38	12
Eje de pallier completo	60	10	50
Bujías	60	34	26
Rodaje	70	25	45
Faja	80	45	35
soportes	80	55	25
Otros	654	452	202
Total automóviles	1224	734	490
Motocicletas			
Zapata de freno delantero	70	50	20
Zapata de freno posterior	100	80	20
Carburador	110	80	30
Batería	120	90	30
Sistema de arrastre	350	250	100
Cable de embrague	180	120	60
Cable de freno	650	450	200
Rodaje posterior 6004	245	125	120
Camara delantera Nro 21	380	320	60
Camara posterior Nro 18	420	350	70
Otros	854	645	209
ToTal motocicletas	3479	2560	919
Total general	4703	3294	1,409

Fuente: Elaboración de los investigadores

Interpretación:

En la tabla 4, el gerente de la empresa manifiesta la utilización de documentos en el ingreso de repuestos de automóviles y motocicletas para acreditar la entrada de repuestos a almacén de la empresa. Asimismo podemos apreciar que la empresa proveedora no atiende el total de los pedidos según manifiestan que la logística programada debe hacerse desde el cliente así evitar el sobre stock en los almacenes principales, por lo tanto la gerencia la empresa Chacal tiene la dificultad de programar las compras y por lo tanto tenemos órdenes de compra no atendidas y todo esto se refleja en los ingresos del estado de resultados.

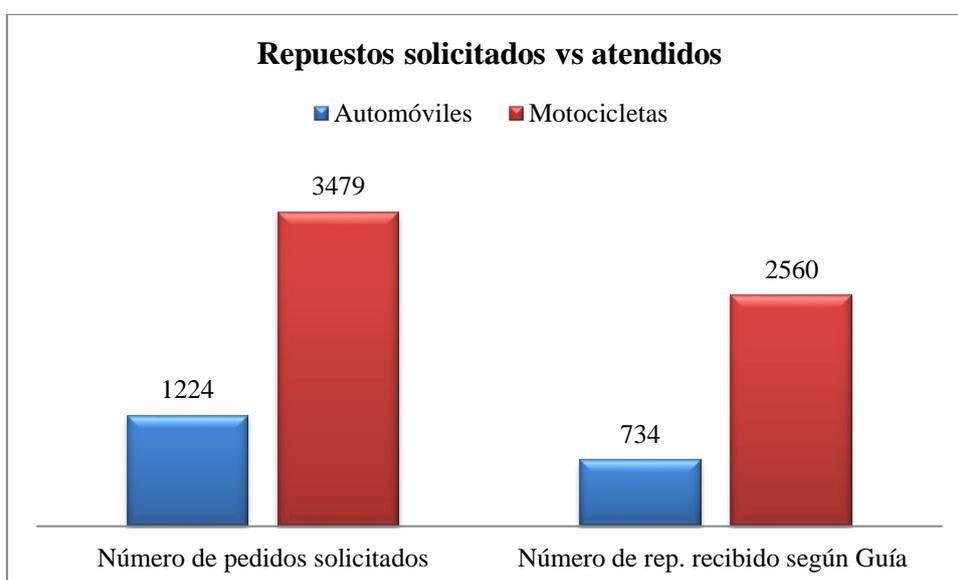


Figura 3: Repuestos solicitados vs atendidos 2015

Interpretación:

En la figura 3 podemos apreciar la cantidad de solicitudes de repuestos como se menciona líneas anteriores por la falta de programación de compras perdemos una atención de repuestos en automóviles una cantidad de 490 y en repuestos de motocicletas 919 que se estaría dejando de vender, la causa de este problema es la falta de identificación, clasificación, codificación, ordenamiento y control del manejo de los materiales, lo cual permite que no haya visualización correcta de los mismos; ya que la mayoría de los suministros no tienen sitio específico, resultando graves pérdidas a la empresa.

3.3. Internamiento de las mercaderías.

Con la entrevista realizada al Gerente General de la empresa respondió que tienen un desconocimiento del internamiento de las mercaderías, de cómo sería su proceso de almacenamiento debido a que no han recibido capacitación y falta de interés.

Asimismo se realiza el registro de los repuestos según tipo, pero existe duplicidad de códigos y están designados en diferentes zonas de almacenaje.

Tabla 5

Cumplimiento de actividades en el internamiento

Dimensión	Actividades implantadas	Si	No	Porcentaje %
3. Internamiento	1. Agrupar los repuestos según familia o tipo, características peso, en el lugar previamente designado en la zona de almacenaje para la identificación sea ágil y oportuna.	X		3.333
	2. Evitar dividir las familias o grupos de repuestos del mismo tipo en zonas de almacenaje distinto. Identificar las guías de remisión, según las características y especificaciones registradas en los documentos.		X	3.333
	3. Almacenar con criterio los repuestos de automóviles y motocicletas de mayor rotación de inventarios para identificar los repuestos de menor rotación y generan mayores costos de almacenaje.		X	3.333
	4. Registrar correctamente el internamiento de los repuestos según características con la utilización de algún instrumento de control de ingreso, para garantizar siguiente proceso correcto de registro.	X		3.333
	5. Por lo general se presentan algunos repuestos que necesitan de un almacenaje y manipulación especial, por tal motivo se sigue las normas de manipulación necesarias, con la finalidad de malograrlos, para ello se cuenta con la capacitación al personal.		X	3.333
		2	3	6.67 10

Fuente: Elaboración de los investigadores

Interpretación:

En la tabla 5, se puede apreciar el incumplimiento de tres (03) funciones en la dimensión de internamiento. En el ítem 1 el encargado cumple con la agrupación según familia o grupo de repuestos según zona de almacenaje. En el ítem 2 El encargado manifiesta tener problemas en algunos repuestos que ingresan a almacén no cuentan con las especificaciones tamaño o peso detallada en la orden de compra. En el ítem 3 El encargado expone que los repuestos tienen características similares lo que dificulta acomodarlas de acuerdo a la llegada y no al proceso de rotación de cada uno de estos. En el ítem 4 el

encargado manifiesta que existen formularios que sirven para controlar el ingreso de repuestos. En el ítem 5 el encargado manifiesta que la manipulación de algunos repuestos como es el caso de las válvulas del sistema eléctrico en automóviles y cremalleras de embrague en motocicletas de manipulación especial no cuentan con la capacitación necesaria.

Tabla 6

Valorización de repuestos con baja rotación en el internamiento

Valorización de stock que falta rotar	2015	2014	Diferencia
	Según Inventario	Según Inventario	
Automóviles			S/.
Enero	6,245	5,485	760
Febrero	6,645	5,548	1,097
Marzo	1,645	1,458	187
Abril	5,542	5,485	57
Mayo	2,678	2,547	131
Junio	3,652	3,458	194
Julio	5,845	5,487	358
Agosto	1,648	1,485	163
Septiembre	1,548	1,324	224
Octubre	1,348	1,214	134
Noviembre	2,678	2,547	131
Diciembre	2,587	2,452	135
Total automóviles	42,061	38,490	3,571
Motocicletas	Según Inventario	Según Inventario	Dif.
Enero	7,584	7,457	127
Febrero	4,678	4,574	104
Marzo	4,875	4,547	328
Abril	4,678	4,587	91
Mayo	6,874	6,584	290
Junio	4,658	4,521	137
Julio	5,874	5,685	189
Agosto	7,046	6,985	61
Septiembre	7,548	5,547	2,001
Octubre	7,548	6,656	892
Noviembre	7,547	7,452	95
Diciembre	4,654	4,390	264
ToTal motocicletas	73,564	68,985	4,579
Total general	115,625	107,475	8,150

Fuente: Elaboración de los investigadores

Interpretación:

Como apreciamos la tabla 6, podemos observar que los reportes de repuestos que no rotan del año 2014 asciende a s/ 107,475 y para el año 2015 registra s/ 8,150 de exceso acumulándose en s/ 115,625.

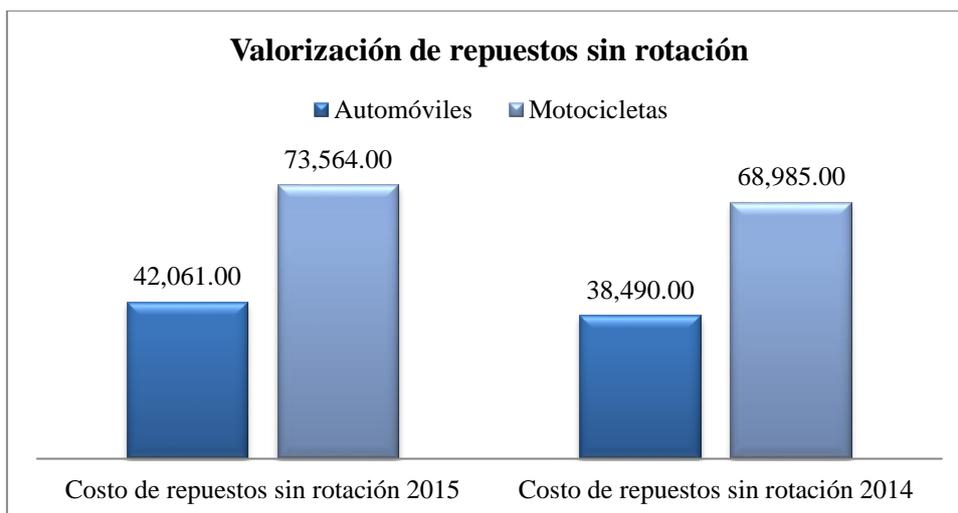


Figura 4: Valorización de repuestos sin rotación 2015, 2014

Interpretación:

Como apreciamos la tabla 7 y figura 4 el costo de los repuestos de automóviles y motocicletas sin rotación figuran en el saldo del balance como parte de la cuenta de existencias por s/ 115,625

3.4.Registro y Control de mercaderías.

El Gerente General según la entrevista manifiesta para evaluar las actividades del registro y control de mercaderías de la empresa Repuestos el Chacal, se observó que algunos repuestos en automóviles y motocicletas no existe un control y registro riguroso del stock y no reporta con exactitud las cantidades de repuestos existentes conllevando a los faltantes y sobrantes en almacenes, debido a la duplicidad de códigos en los inventarios por lo difícil de mantenerlos actualizados porque los nuevos repuestos nacen de las variedades de producción del sector automotor y de motocicletas por consiguiente la empresa es deficiente en los registros de repuestos conllevando a la duplicidad de compras en repuestos de motocicletas por marca y modelo que no han tenido un alto grado de rotación, generando descontrol y disminución de liquidez.

Tabla 7

Cumplimiento de actividades en el registro y control

Dimensión	Actividades implantadas	Si	No	Porcentaje %
4. Registro y Control	1. El responsable de almacén procede al registro ingreso en la tarjeta de control visible la misma que será colocada junto al grupo de bienes registrado. Para aquellos productos que proceden de promociones, donaciones y transferencias se procederá a formular la nota de entrada a almacén.	X		3.3333
	2. El responsable maneja el acervo documentario como la orden de compra o nota de entrada a almacén que estén visadas por las áreas competentes, firma del reporte de entrada a almacén para registrar en el inventario de existencias valoradas.		X	3.3333
	3. El responsable verifica constantemente el inventario de los repuestos almacenados y el estado de los mismos por sector de automóviles y sección motocicletas.	X		3.3333
	4. El responsable deberá imprimir los reportes de repuestos en stock para poder controlar la cantidad, características y devoluciones que se ingresa y registra al sistema de inventarios valorizados.		X	3.3333
	5. El responsable debe comunicar los repuestos sobrantes y faltantes en el almacén para proceder a la ubicación y registro para la regularización respectiva.		X	3.3333
		2	3	6.667 10

Fuente: Elaboración de los Investigadores

Interpretación:

En la tabla 7, se puede apreciar el incumplimiento de tres (03) funciones en la dimensión de registro y control, en el ítem 1 el encargado manifiesta registrar el ingreso en las tarjetas de control visible a tiempo, asimismo en el ítem 2 el encargado de almacén menciona que algunos repuestos tienen pendientes de entrega, y otros ingresan con formas y marcas diferentes al de la nota de pedido, para el ítem 3 el responsable cumple con la verificación del inventario de repuestos almacenados y el estado de los mismos por sector de automóviles y sección motocicletas. En el ítem 4 el almacenero manifiesta que existen problemas al momento de identificar y registrar las actualizaciones y devoluciones de repuestos, en el 5 el responsable manifiesta que existen inventarios de repuestos con sobrantes y faltantes porque existe doble codificación.

Tabla 8

Faltantes y sobrantes de inventarios

Faltante y sobrantes de inventarios	2015		Diferencia
	Según Reporte	Según Inventario	
Automóviles	Cantidad	Cantidad	
Enero	85	83	2
Febrero	35	36	-1
Marzo	65	60	5
Abril	50	53	-3
Mayo	52	49	3
Junio	74	72	2
Julio	31	29	2
Agosto	88	90	-2
Septiembre	35	36	-1
Octubre	78	75	3
Noviembre	99	95	4
Diciembre	42	41	1
Total automóviles	734	719	15
Motocicletas	Según Reporte	Según Inventario	Dif.
Enero	245	240	5
Febrero	264	267	-3
Marzo	120	110	10
Abril	145	147	-2
Mayo	240	245	-5
Junio	290	280	10
Julio	280	270	10
Agosto	241	238	3
Septiembre	110	90	20
Octubre	245	243	2
Noviembre	195	180	15
Diciembre	185	184	1
Total motocicletas	2560	2494	66
Total general	3294	3213	81

Fuente: Elaboración de los Investigadores

Interpretación:

En la tabla 8 no existen controles de los suministros que ingresan y salen del almacén, de forma permanente se encontraron algunos faltantes al cierre de cada semestre valorizados por la gran variedad de productos en almacenes en los diferentes artículos automotrices; debido a esta falencia la empresa no cuenta con información suficiente y útil para minimizar sus costos, mantener un inventario óptimo, comenzar a utilizar tecnología con la consecuente disminución de gastos y aumentar la rentabilidad.

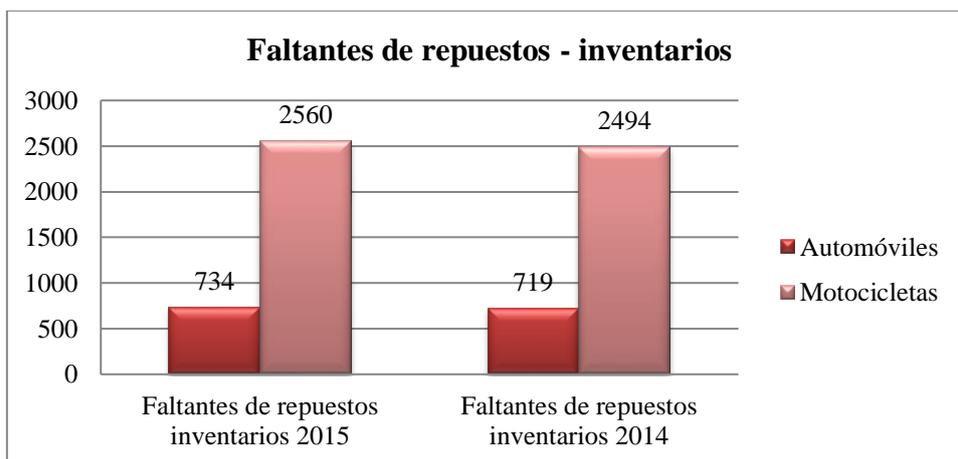


Figura 5: Faltantes de repuestos inventarios 2015, 2014

Interpretación:

Como apreciamos la tabla 9 y figura 5 la cantidad de repuestos de automóviles y motocicletas faltantes de 3,294 repuestos acumuladas al 2015

3.5.Custodia de repuestos.

La gerencia no efectúa la custodia de las mercaderías para determinar el nivel de estado en el que se encuentran (bueno, malo, regular) para su posterior comercialización. Asimismo, no se evalúa el reporte de riesgos internos y externos en la empresa.

Tabla 9

Cumplimiento de actividades en la custodia

Dimensión	Actividades implantadas	Si	No	Porcentaje %
5. Custodia	1. Se protege los repuestos de los elementos naturales como la humedad, luz, lluvia, temperatura de acuerdo a normas técnicas, manuales del fabricante o textos especializados.		X	3.3333
	2. Se protege las áreas del local de almacén para evitar robos o sustracciones, acciones de sabotaje.	X		3.3333
	3. Se protege las instalaciones de incendios e inundaciones.		X	3.3333
	4. Se protege al personal por los daños que puedan causar a su integridad física, contando con los equipos e implementos necesarios para la adecuada manipulación de los repuestos.	X		3.3333
	5. Se cuenta con un plan de seguridad que contemplen programas de evacuación para el caso de siniestros.		X	3.3333
		2	3	6.667 10

Fuente: Elaboración de los investigadores

Interpretación:

En la tabla 9, se puede apreciar el incumplimiento de tres (03) funciones en la dimensión de custodia, el ítem 1 el encargado manifiesta que las instalaciones son antiguas y estamos con problemas de humedad, luz, lluvia, temperatura. En el ítem 2 con respecto a la protección del área de almacén cuenta con medidas de control para evitar robos o sustracciones, acciones de sabotaje. En el ítem 3 las instalaciones no están protegidas con un seguro contra incendios e inundaciones. En el ítem 4 el personal cuenta con los equipos e implementos necesarios para la adecuada manipulación de los repuestos. En el ítem 5 la empresa no cuenta con un plan de seguridad que contemplen programas de evacuación para el caso de siniestros.

Tabla 10

Valoración de repuestos no aptos para la venta

Valorización de repuestos no aptos para la venta	2015	2014	Diferencia
	Según Inventario	Según Inventario	
Automóviles	S/.	S/.	S/.
Enero	145	142	3
Febrero	142	154	-12
Marzo	140	141	-1
Abril	125	110	15
Mayo	145	120	25
Junio	125	103	22
Julio	144	109	35
Agosto	168	110	58
Septiembre	148	107	41
Octubre	179	98	81
Noviembre	145	78	67
Diciembre	141	110	31
Total automóviles	1,747	1,382	365
Motocicletas	Según Inventario	Según Inventario	Dif.
Enero	105	128	-23
Febrero	127	135	-8
Marzo	141	131	10
Abril	125	145	-20
Mayo	135	147	-12
Junio	118	139	-21
Julio	119	145	-26
Agosto	125	148	-23
Septiembre	145	156	-11
Octubre	116	157	-41
Noviembre	117	134	-17
Diciembre	120	138	-18
Total motocicletas	1,493	1,703	-210
Total general	3,240	3,085	155

Fuente: Elaboración de los Investigadores

Interpretación:

En la tabla 10, se puede apreciar que para el 2014 para repuesto no aptas para la venta en automóviles s/ 1,382 soles y motocicletas s/ 1,703 soles acumulando para ese año s/ 3,085 soles asimismo apreciamos para el 2015 no aptas para la venta llegando a un costo acumulado de s/ 3,240 soles.



Figura 6: Repuestos malogrados 2015, 2014

Interpretación:

Como apreciamos la tabla 11 y figura 5 apreciamos la valorización de los repuestos malogrados de automóviles para el 2015 s/ 1,747 soles y en motocicletas s/ 1,493 soles reporte que se totaliza en s/ 3,240 soles.

3.6. Distribución de mercaderías.

Según la entrevista realizada al Gerente General nos respondió que no se efectúa una correcta distribución en los pedidos para la compra y venta, también tiene deficiencias en su funcionamiento, no existe un análisis exhaustivo por pedidos, categoría de clientes y comparativo entre los importes del periodo, considerando la venta por repuesto sea automóviles y motocicletas, márgenes brutos por línea, las devoluciones y descuentos. Se han excedido de líneas de créditos. Los pedidos o requerimientos de almacén para distribuir a los clientes no son atendidos a tiempo con una demora de 15 días. Debido a esta insuficiencia de inventarios la empresa no solo ha perdido ventas sino también clientes.

Asimismo, no se registran adecuadamente la cantidad de bienes que se están entregando, el número de acondicionamiento, no se verifica y registra el número de bienes al momento de ingresar y salir del almacén.

Tabla 11

Cumplimiento de actividades en la Distribución

Dimensión	Actividades implantadas	Si	No	Porcentaje %
6. Distribución	1. Emplea el formularios Pedido - comprobante de salida, se elaboran los cuadros de necesidades debidamente conciliados con las posibilidades financieras y disponibilidad de almacén	X		3.33333
	2. Elabora el calendario para los pedidos, clasificando los podidos frecuentes y no frecuentes remitidos al gerente.		X	3.33333
	3. El Almacenero según el pedido analiza la Nota de entrega aprobada, y procederá a despacharla de acuerdo al stock de repuestos existente, verificando previamente la cantidad y características.		X	3.33333
	4. Emite la Nota de Salida de los productos y luego procede a despachar los repuestos solicitados por el área usuaria.	X		3.33333
	5. El Almacenero registra los datos y procede a elaborar la Nota de Salida (original y 3 copias), hace firmar por el usuario en señal de conformidad de recepción de los repuestos entregados, actualiza el Kardex Físico y procede a distribuir la Nota de Salida.	X		3.33333
		3	2	10 6.6667

Fuente: Elaboración de los Investigadores

Interpretación:

En la tabla 11, se puede apreciar el incumplimiento de dos (02) funciones en la dimensión de distribución, en el ítem 1 se emplea formularios Pedido - comprobante de salida, se elaboran los cuadros de necesidades debidamente conciliados con las posibilidades financieras y disponibilidad de almacén. En el ítem 2 no se elabora el calendario para los pedidos, clasificando los pedidos frecuentes y no frecuentes remitidos al gerente. En el ítem 3 existen reportes de devoluciones por repuestos defectuosos o entrega series diferente al pedido. En el ítem 4 el encargado cumple con la emisión de la nota de salida de los productos y luego procede a despachar los repuestos solicitados por el área usuaria. En el ítem 5 el almacenero cumple con el registro de la información y procede a elaborar la Nota de Salida / Orden de Entrega (original y 3 copias).

Los encargados de las ventas no reportan información de los productos que resultan más rentables para la empresa según sus indicadores de productos más vendidos, Además, no se utilizan tarjetas de control visible (bincard).

Tabla 12

Pedidos vs atendidos

Número de pedidos y repuestos atendidos	2015		Diferencia
	Número de pedidos de clientes	Número de pedidos atendidos	
Automóviles	S/.	S/.	S/.
Enero	177	163	14
Febrero	189	180	9
Marzo	176	166	10
Abril	145	137	8
Mayo	155	142	13
Junio	138	131	7
Julio	144	138	6
Agosto	145	135	10
Septiembre	142	130	12
Octubre	133	122	11
Noviembre	113	101	12
Diciembre	145	130	15
Total automóviles	1,802	1,675	127
Motocicletas	Número de pedidos de clientes	Número de pedidos atendidos	Dif.
Enero	173	153	20
Febrero	180	159	21
Marzo	176	159	17
Abril	190	174	16
Mayo	192	166	26
Junio	184	166	18
Julio	190	174	16
Agosto	193	170	23
Septiembre	201	182	19
Octubre	202	175	27
Noviembre	179	151	28
Diciembre	183	154	29
Total motocicletas	2,243	1,983	260
Total general	4,045	3,658	387

Fuente: Elaboración de los investigadores

Interpretación:

En la tabla 12, podemos apreciar mensualmente, se tiene un movimiento mayor de acuerdo al mercado y debido a que la demanda es tan alta, donde se ha solicitado 4,045 pedidos no consigues mantener el abastecimiento adecuado para reponer el inventario, solo se pudo atender 3,658

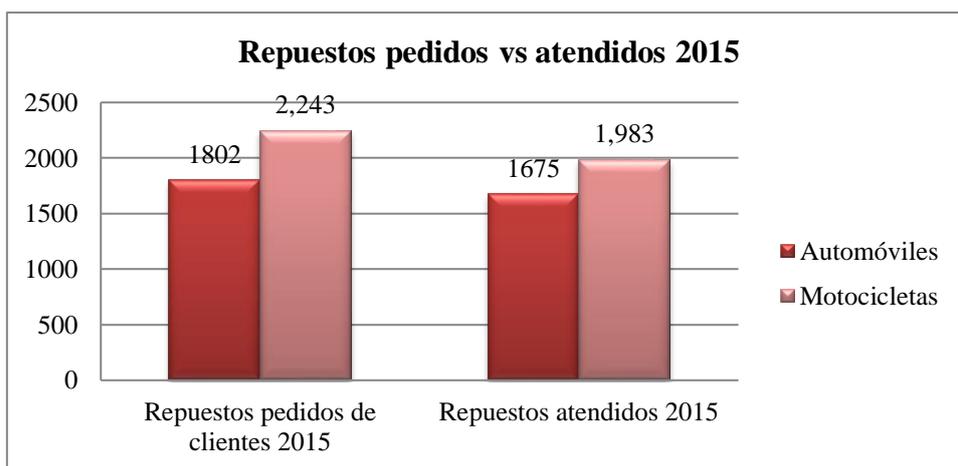


Figura 7: Repuestos pedidos vs atendidos 2015

Interpretación:

Como apreciamos la tabla 13 y figura 7 apreciamos los repuestos pedidos por parte de los clientes para automóviles 1,802 y atendidos 1,675 y en motocicletas pedidos de clientes 2,243 y atendidos 1,983

3.7. Resumen de cumplimiento de actividades

Tabla 13

Resumen de cumplimiento de actividades

Dimensiones	Nro. Actividades	Si	%	No	%
1. Recepción	5	2	6.67	3	10.00
2. Verificación y Control de Calidad	5	2	6.67	3	10.00
3. Internamiento	5	2	6.67	3	10.00
4. Registro y Control	5	2	6.67	3	10.00
5. Custodia	5	2	6.67	3	10.00
6. Distribución	5	3	10.00	2	6.67
	30	13	43.33	17	56.67

Fuente: Elaboración de los investigadores

Interpretación:

En la tabla 13 podemos apreciar treinta (30) actividades y con respecto al cumplimiento de las actividades tenemos catorce (13) con un porcentaje del 43.33% y al incumplimiento de actividades tenemos dieciséis (17) con un porcentaje del 56.67%

Las dimensiones de distribución son las que tienen menos incumplimientos que las demás.

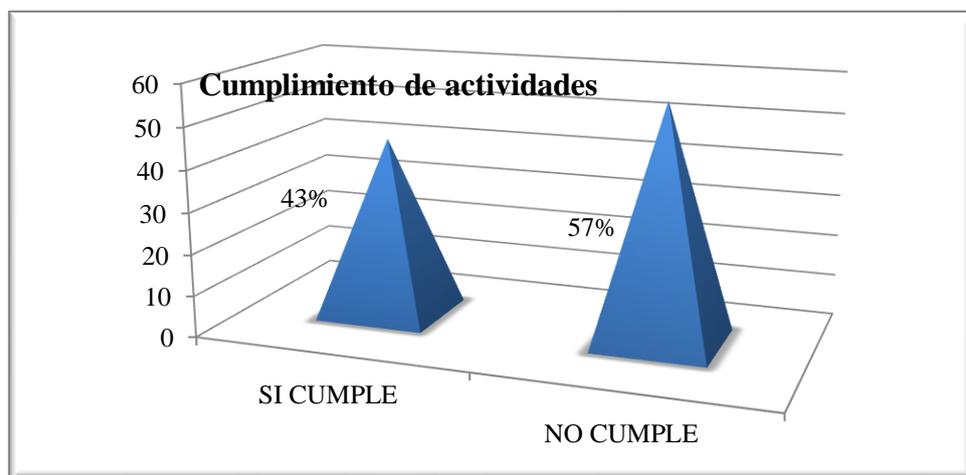


Figura 8: Resumen de cumplimiento de actividades

Interpretación:

Según la figura 8 observamos el incumplimiento del 56.67% de las actividades realizadas dentro del área de almacén lo que ha conllevado a tener repuestos faltantes, malogrados, órdenes de compra y ordenes de pedidos no atendidos resultando generar utilidades mínimas en el año 2015.

3.2.Resultados Explicativos del control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa repuestos el Chacal

No se determina la rentabilidad del patrimonio porque no hay un rendimiento de la empresa con respecto a la aportación realizada por el propietario. Pone en relación el resultado neto con la aportación al patrimonio realizada por los propietarios. Esta medida puede obtenerse antes o después de impuestos. Finalmente, cuando la entidad ha generado resultados que se reconocen directamente en patrimonio, es conveniente considerar para medir el desempeño del periodo no sólo el resultado neto sino el efecto de los ajustes directos al patrimonio (conocidos como ingresos y gastos reconocidos en patrimonio). Esta medida asigna los ingresos y gastos en patrimonio (por ejemplo, variaciones de valor en activos financieros disponibles para la venta o la consecución de subvenciones en el caso español) al periodo en el que se generan y no al que se reciclan a resultados.

Sobre la determinación de la utilidad bruta sobre ventas, Razón de rentabilidad bruta sobre ventas, razón de rentabilidad operativa (o Ratio de Utilidad de Operación), Razón de Rentabilidad de Utilidad Neta sobre Activo Total (o Utilidad sobre inversión), Ratio de Rentabilidad Neta, el Gerente General tiene desconocimiento sobre sus cálculos.

3.2.1. Estado de situación financiera

Tabla 14

Estado de situación Financiera

Empresa Repuestos el Chacal
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
 Al 31 de diciembre de 2015, 2014
 (Expresado en nuevos soles)

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	2015		2014		VARIACIÓN	
	S/.	%	S/.	%	Aumento-disminución	
	S/.	%	S/.	%	S/.	%
ACTIVO						
ACTIVO CORRIENTE						
Efectivo y equivalente de efectivo	110,376.45	11.22%	125,478.00	13.42%	-15,101.55	-0.12
Cuentas por cobrar comerciales	156,234.78	15.89%	124,652.00	13.33%	31,582.78	0.25
Otras cuentas por cobrar	139,998.32	14.24%	151,243.88	16.17%	-11,245.56	-0.07
Existencias	172,346.25	17.53%	132,475.00	14.16%	39,871.25	0.30
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	578,955.80	58.87%	533,848.88	57.08%	45,106.92	0.08
ACTIVO NO CORRIENTE						
Activo diferido	17,980.00	1.83%	15,000.00	1.60%	2,980.00	0.20
Inmuebles, Maquinaria y Equipo	386,447.20	39.30%	386,447.20	41.32%	0.00	0.00
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	404,427.20	41.13%	401,447.20	42.92%	2,980.00	0.01
TOTAL ACTIVOS	983,383.00	100.00%	935,296.08	100.00%	48,086.92	0.05
PASIVO Y PATRIMONIO NETO						
PASIVO CORRIENTE						
Tributos y aportes y salud por pagar	26,453.53	2.69%	25,468.00	2.72%	985.53	0.04
Remuneraciones	13,245.32	1.35%	26,895.00	2.88%	-13,649.68	-0.51
Cuentas por pagar comerciales	148,672.67	15.12%	134,876.23	14.42%	13,796.44	0.10
Otras cuentas por pagar	92,786.43	9.44%	37,334.56	3.99%	55,451.87	1.49
Obligaciones financieras	124,325.00	12.64%	134,325.00	14.36%	-10,000.00	-0.07
TOTAL PASIVO CORRIENTE	405,482.95	41.23%	358,898.79	38.37%	46,584.16	0.13
PASIVO NO CORRIENTE						
Obligaciones financieras	110,000.00	11.19%	178,565.00	19.09%	-68,565.00	-0.38
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	110,000.00	11.19%	178,565.00	19.09%	-68,565.00	-0.38
TOTAL PASIVO	515,482.95	52.42%	537,463.79	57.46%	-21,980.84	-0.04
PATRIMONIO NETO						
Capital	290,000.00	29.49%	290,000.00	31.01%	0.00	0.00
Reserva legal	73,044.13	7.43%	70,057.49	7.49%	2,986.64	0.04
Resultados acumulados	37,774.80	3.84%	10,895.00	1.16%	26,879.80	2.47
Resultado del ejercicio	67,081.12	6.82%	26,879.80	2.87%	40,201.32	1.50
Total Patrimonio Neto	467,900.05	47.58%	397,832.29	42.54%	70,067.76	0.18
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO	983,383.00	100.00%	935,296.08	100.00%	48,086.92	0.05

Fuente: Elaboración de los investigadores

Interpretación:

En la tabla 14 se muestra el estado de situación financiera 2015 se aprecia que la empresa tiene un mínimo crecimiento en lo que respecta a los activos corrientes en un 0.08%,

debido a que las compras fueron al contado con los proveedores lo que ocasionó la descapitalización, de igual manera se ha incrementado las cuentas por cobrar en s/ 31,582.78 soles debido al aumento de créditos a clientes, la empresa aumentó el rubro de existencias en s/ 39,871.25 soles debido a la falta de rotación de repuestos.

De la estructura de la inversión por el periodo al 31 de diciembre del 2015 ascendió a s/ 983,383 soles equivalente al 100% evidenciándose de manera importante la inversión corriente por s/ 578,955.80 soles donde la partida de existencias cuenta con s/ 172,346.25 soles con el 18% y finalizando con una participación del 59% como activo total.

De la estructura de financiación está financiado por terceros por s/ 405,482.95 con el 52% que incluye a la financiación de proveedores con un 15%, la financiación bancos 23% y la financiación de socios por s/ 467,900.05 soles con un participación del 48%.

3.2.2. Estado de resultados integrales

Tabla 15

Estado de resultados integrales

Empresa Repuestos el Chacal						
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES						
Al 31 de diciembre del 2015, 2014						
(Expresado en nuevos soles)						
Estado de Resultados Integrales	2015		2014		Variación	
	S/.	%	S/.	%	Aumento-disminución	
	S/.	%	S/.	%	S/.	%
VENTAS NETAS	1,478,189.69	100.00	1,042,541.05	100	435,648.63	0.42
Costo de Ventas	-1,182,551.75	-80.00	-906,557.44	-86.96	-275,994.31	0.30
Utilidad bruta	295,637.94	20.00	135,983.62	13.04	159,654.32	1.17
Gastos de Administración	-123,742.00	-8.37	-52,765.00	-5.06	-70,977.00	1.35
Gastos de Ventas	-61,452.56	-4.16	-32,345.63	-3.10	-29,106.93	0.90
Total gasto de operación	-185,194.56	-12.53	-85,110.63	-8.16	-100,083.93	1.18
Utilidad de operación	110,443.38	7.47	50,872.99	4.88	59,570.39	1.17
Otros ingresos y egresos						
Gastos financieros	-5,487.34	-0.37	-6,754.00	-0.65	1,266.66	-0.19
Gastos varios	-1,435.76	-0.10	-1,452.64	-0.14	16.88	-0.01
Total otros ingresos y egresos	-6,923.10	-0.47	-8,206.64	-0.79	1,283.54	-0.16
Utilidad antes de participaciones	103,520.28	7.00	42,666.35	4.09	60,853.93	1.43
Participación de los trabajadores 10%						
Utilidad antes de impuestos	103,520.28	7.00	42,666.35	4.09	60,853.93	1.43
Impuesto a la Renta 30% y 28%	-28,985.68	-1.96	-12,799.90	-1.23	-16,185.77	1.26
Resultado del ejercicio	74,534.60	5.04	29,866.44	2.86	44,668.16	1.50
Reserva legal 10%	-7,453.46	-0.50	-2,986.64	-0.29	-4,466.82	1.50
UTILIDAD DEL EJERCICIO	67,081.14	4.54	26,879.80	2.58	40,201.34	1.50

Fuente: Elaboración de los investigadores

Interpretación:

En la tabla 15 se muestra los resultados comparativos del año 2015, 2014 importante para conocer y cuantificar las actividades en números y poder calificar el desarrollo de las actividades si fue buena, regular o mala para medir el cumplimiento de las metas y objetivos planteados al inicio del periodo, es importante además porque permite conocer la utilidad alcanzada y verificar el crecimiento de la misma, es por ello que en el periodo anterior se pueda observar un mayor índice de crecimiento porque los gastos fueron menores.

Las ventas netas ascienden a s/ 1,478,189.53 soles y su costo de ventas s/ 1,182,551.63 soles equivalente al (80%) para determinar una utilidad bruta de s/ 295,637.91 soles representando el 20% sobre las ventas.

Los gastos de operación en su conjunto de administración y ventas participaron con s/ 185,194.56 que significaron el 13% sobre las ventas netas y una utilidad operativa de s/ 110,443.35 soles equivalente al 7%

3.2.3. Ratios de rentabilidad

Para conocer la rentabilidad de los periodos es importante la aplicación de instrumentos como los ratios financieros que permiten la identificación de la variación por periodos de los indicadores de crecimiento y desempeño de la empresa que se muestran a continuación.

3.2.3.1. Margen de utilidad Neta sobre ventas

Tabla 16

Margen de utilidad neta sobre ventas

Ratio	Fórmula	2015	2014
Margen de utilidad neta	$= \frac{\text{Utilidad neta después de Imp.}}{\text{Ventas}}$	$= \frac{67,081.12}{1,478,189.53} = 4.54\%$	$= \frac{26,879.80}{1,042,541.05} = 2.58\%$

Indicador	2015	2014	Variación	Esperado
<i>Margen de utilidad neta</i>	4.54%	2.58%	1.96%	3%

Fuente: Empresa repuestos el chacal. Elaboración propia.

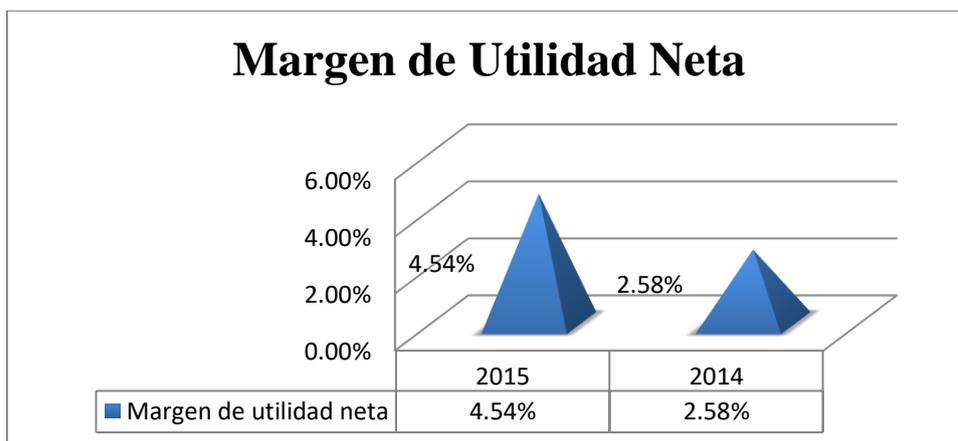


Figura 9: Comparación del margen de utilidad neta sobre ventas 2014 y 2015

Interpretación:

De la tabla 16 y figura 9, se puede apreciar que la empresa no está generando de manera eficiente sus utilidades, sus ventas no están siendo eficientes de la empresa el Chacal, debido a que en el 2015 tiene un lento crecimiento del 1.96% con respecto al año 2014, lo cual indica que no se está obteniendo una utilidad adecuada en el mercado, debido a los problemas que se presenta en su control de inventarios.

3.2.3.2. Rentabilidad sobre los activos (ROA)

Tabla 17

Margen de utilidad neta sobre activos totales

Ratio	Fórmula	2015	2014
Rentabilidad sobre los activos	$= \frac{\text{Utilidad neta después de Imp.}}{\text{Activos Totales}}$	$= \frac{67,081.12}{983,383.00} = 6.82\%$	$= \frac{26,879.80}{935,296.08} = 2.87\%$

Indicador	2015	2014	Variación	Esperado
<i>Rentabilidad sobre los activos</i>	6.82%	2.87%	3.95%	5%

Fuente: Empresa repuestos el chacal. Elaboración propia.

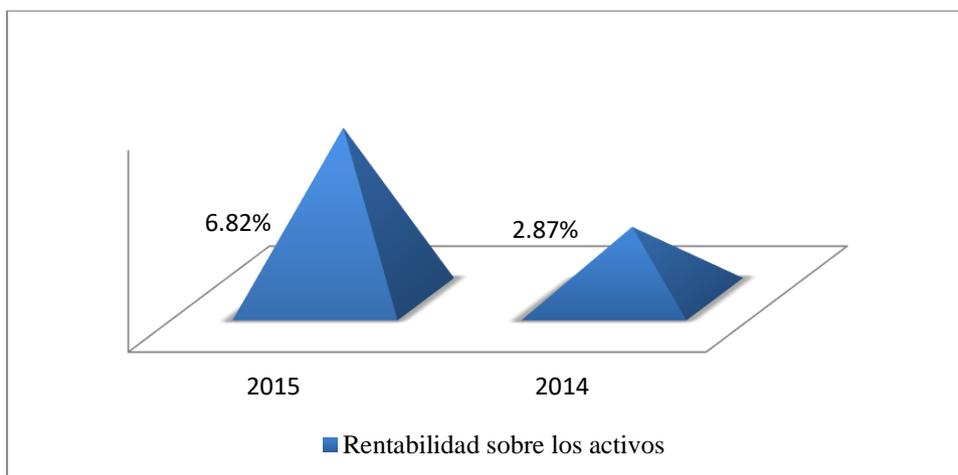


Figura 10: Comparación de la rentabilidad sobre los activos 2014 y 2015

Interpretación:

De la tabla 17 y figura 10, nos demuestra que el rendimiento de los activos de la empresa Repuestos el Chacal es deficiente al activo total, se puede apreciar que para el 2015 también tiene un crecimiento menor en 3.95% con respecto al 2014, esto debido al mal manejo del control de sus inventarios ya que muchas veces los repuestos de automóviles y motocicletas que posee la empresa entran en desuso por la entrada de nuevas marcas y modelos además del mal manejo que existe en almacén.

3.2.3.3. Rentabilidad sobre el patrimonio (ROE)

Tabla 18

Rentabilidad sobre el patrimonio

Ratio	Fórmula	2015	2014
Rentabilidad sobre el patrimonio	$= \frac{\text{Utilidad neta después de Imp.}}{\text{Patrimonio}}$	$= \frac{67,081.12}{467,900.05} = 14.34\%$	$= \frac{26,879.80}{397,832.29} = 6.76\%$

Indicador	2015	2014	Variación	Esperado
<i>Rentabilidad sobre el patrimonio</i>	14.34%	6.76%	7.58%	9%

Fuente: Empresa repuestos el chacal. Elaboración propia.

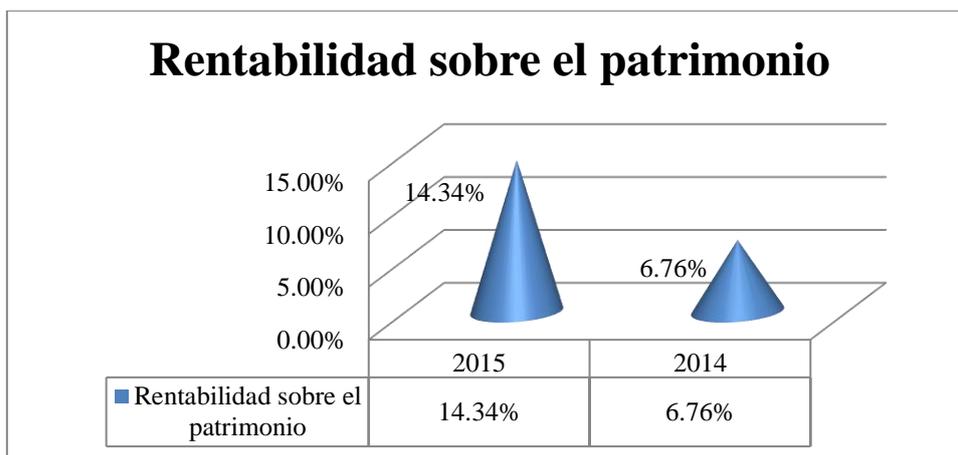


Figura 11: Comparación de la rentabilidad sobre el patrimonio 2014 y 2015

Interpretación:

De la tabla 18 y figura 11, se puede apreciar que el rendimiento del capital de la empresa ha aumentado respecto al 2014 en un 7.58%, generando mayor inversión para aumentar el capital de los socios. Es decir podemos tener una rentabilidad regular pero con falta de liquidez.

3.2.4. Rotación de Inventarios

3.2.4.1. Costo de ventas

Tabla 19

Estado de costo de ventas

Estado de costo de ventas	2015	2014
	S/.	S/.
Inventario inicial	132,475.00	128,451.00
Compras	1,222,422.88	910,581.44
sub total	1,354,897.88	1,039,032.44
Inventario final	-172,346.25	-132,475.00
Costo de ventas	1,182,551.63	906,557.44

Fuente: Elaboración de los investigadores

Interpretación:

En la tabla 19 nos muestra el estado de ventas que se ha incrementado, pero el inventario final está compuesto por repuestos de automóviles y motocicletas que en gran mayoría no puede venderse por el desuso de estos.

3.2.4.2. Rotación del inventario

Tabla 20

Rotación del inventario

Ratios de Gestión		Chacal 2011	Chacal 2012	Chacal 2013	Chacal 2014	Chacal 2015
Rotación del inventario	$= \frac{\text{Costo del producto vendido}}{\text{Promedios de inventarios}}$	13.02	18.11	18.05	10.03	8.02
Días de rotación	$= \frac{365}{\text{Rotación del inventario}}$	28.03	20.15	20.22	36.41	45.51

Fuente: Elaboración de los investigadores

Interpretación:

En la tabla 20, apreciamos que la rotación de inventarios determinó para el 2015 el tiempo de 46 días que tarda en realizarse el inventario, es decir, en venderse. Entre menos alta sea la rotación 8.02 significa que los repuestos de automóviles y motocicletas permanecen más tiempo en el almacén, lo que es consecuencia de una mala administración y gestión de los inventarios.

Entre mayor sea el tiempo de estancia de los repuestos en almacén, mayor será el Capital de trabajo invertido en los inventarios. En conclusión la empresa realiza ventas de sus inventarios mayores a un mes, requerirá más recursos financieros que una empresa que venda sus inventarios en una semana.

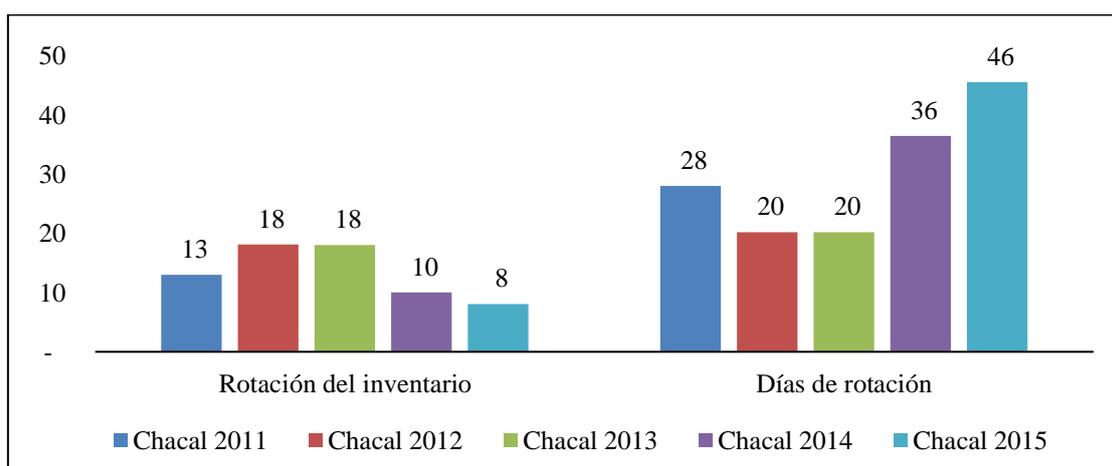


Figura 12: Rotación del inventario

Interpretación:

De la tabla 20 y figura 12, reporta la rotación del inventario durante el 2015 fue de 8 veces, o dicho de otra forma: los inventarios se vendieron o rotaron cada mes y medio un

promedio de 46 días (12/8). Los repuestos permanecieron casi 2 meses en el almacén antes de ser vendidos.

Para determinar el promedio de inventarios, se suman los saldos de cada mes y se divide por el número de meses, que si estamos hablando de un año será 12 para determinar el inventario promedio, es sumar el saldo inicial con el saldo final y dividirlo por 2.

3.2.4.3. Cumplimiento del Control vs rotación de inventarios anual

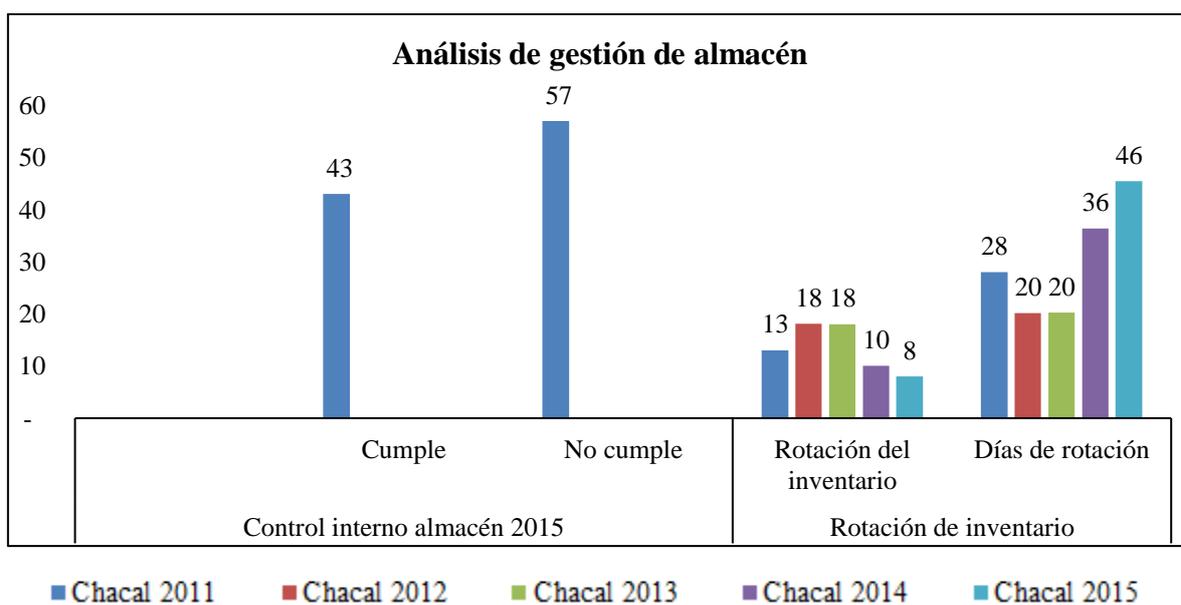


Figura 13: Resumen de cumplimiento de actividades anual

Interpretación:

En la figura 13 nos demuestra que la mala gestión de inventarios ha conducido a dos grandes problemas: el primero repuestos de baja rotación, se ha reabasteciendo los inventarios en base a la observación, por las sugerencias de algunos proveedores, se cayó en riesgo de incrementar los inventarios de baja rotación, los cuales permanecen mucho tiempo en las estanterías.

Segundo existen repuestos mal abastecidos, se refiere a aquellos repuestos que independiente de la razón, tienen un movimiento mayor en el mercado y debido a que la demanda fue alta, no se consiguió mantener el abastecimiento adecuado para reponer el inventario.

CAPITULO IV

METODOLOGÍA

4.1. Tipo de investigación.

El presente proyecto de investigación es de tipo aplicada porque tiene como propósito la resolución de problemas en un contexto determinado, es decir, busca la aplicación o utilización de conocimientos, desde una o varias áreas especializadas, con el propósito de implementarlos de forma práctica para satisfacer necesidades concretas, proporcionando una solución a problemas del sector social o productivo. Por esta razón la investigación va a utilizar la teoría de control de existencias para aplicarla en la empresa Repuestos el Chacal.

4.2. Nivel de investigación

La presente investigación se ubica en un nivel descriptivo porque se busca especificar las propiedades, las características y perfiles de personas, procesos, objetos o cualquier otro fenómeno que se someta a un análisis. Hernández (2014). Es decir, únicamente pretenden medir o recoger información de manera independiente o conjunta sobre los conceptos o las variables a las que se refieren ya que detalla en términos claros y específicos los sucesos que ocurren en los inventarios de la empresa, repuestos el Chacal, diagnosticando puntos críticos que se producen en el manejo a través de la Observación y utilizando procedimientos para el recojo y análisis de datos. También se ubica dentro del nivel explicativo porque establece relaciones causales que originaron los incumplimientos y no solo será descripciones detalladas, también se buscara proponer algunas políticas internas que puedan mejorar el manejo de los inventarios.

4.3. Cobertura de investigación

La cobertura del presente proyecto de investigación es la empresa Repuestos el Chacal EIRL. Ciudad de Tarapoto.

4.3.1. Universo, Población y muestra.

4.3.1.1. Universo.

El universo representa a la totalidad o elementos en las cuales puede presentarse una determinada característica a ser estudiada. El universo de la presente investigación está conformado por la empresa Repuestos el Chacal.

4.3.1.2. Población.

La población representa el conjunto de unidades que tienen las mismas características distintivas entre ellas, pudiendo ser cosas, seres vivos o cualquier tipo de organización. La población de la presente investigación está conformado por las áreas, documentos del acervo documentario y totalidad del personal que labora en la empresa Repuestos el Chacal la cual está integrada por doce (12) trabajadores. En el presente cuadro se presenta la distribución de la población.

Tabla 21

Población

Cargo	Descripción	Cantidad
Gerente general	Trabajador	1
Contador	Trabajador	1
Almacén	Trabajadores	3
Cajero	Trabajador(a)	3
Atención al cliente	Trabajadores	4
Total		12

Fuente: Empresa Repuestos El Chacal. Elaboración propia.

4.3.1.3. Muestra.

La muestra está constituida por el acervo documentario de los reportes de inventarios y la población que trabaja en el almacén de la empresa Repuestos el Chacal, de la ciudad de Tarapoto, la cual está integrada por cinco (05) trabajadores.

4.4. Diseño de investigación.

Como diseño de investigación constituye un **nivel observacional no experimental**, ya que se trata de una investigación sistemática y empírica en la que las variables independientes no se manipulan porque tratarse de observar situaciones que ya han ocurrido.

Según el autor Kerlinger y Lee (2002), define: La investigación no experimental a la búsqueda empírica y sistemática en la que el científico no posee control directo de las variables independientes, debido a que sus manifestaciones ya han ocurrido o a que son inherentemente no manipulables. Se hacen inferencias sobre las relaciones entre las variables, sin intervención directa sobre la variación simultánea de las variables independiente y dependiente.

4.5. Técnicas e instrumentos de investigación.

Las técnicas de recolección de datos en la presente investigación constituyen estrategias que permiten llevar a cabo el levantamiento de la información para dar solución a la necesidad de poder realizar las mediciones de la influencia que tienen las variables en el objeto de estudio; con la finalidad de poder conocer todos los aspectos necesarios que nos permitieron lograr los objetivos planteados, ya que esta es una de las decisiones más importantes de toda investigación.

Se utilizaron técnicas tales como:

Observación directa; esta modalidad permitió percibir la realidad del objeto de investigación directamente del escenario en el que se desarrolla; proporcionando información clara y precisa acerca de cada una de las actividades que se ejecutan dentro del departamento de almacén y despacho de la empresa “**Repuestos el Chacal**”, a través de la cual se evaluarán las variables que inciden directamente en la evolución óptima del inventario.

Por otra parte, la investigación también se enfoca en un diseño **documental o bibliográfico**, puesto que se obtuvieron datos secundarios a través de consultas en diversas fuentes de investigación tales como libros, informes y revistas referidos al tema y de expertos del área; así como revisiones de documentos internos de la empresa relacionada con el manejo de su inventario.

Asimismo se utilizó la técnica de la **entrevista**, la cual se aplicó al área de administración y a todos los trabajadores de la empresa del área de almacén; con la finalidad de obtener información necesaria referida al tema objeto de investigación. Finalmente el **fichaje**; permitió fijar conceptos y datos relevantes, mediante la elaboración y utilización de fichas para registrar, organizar y precisar aspectos importantes considerados en las diferentes etapas de la investigación.

Las fichas a utilizar fueron las **fichas Textuales** para la transcripción literal de contenidos, sobre su versión bibliográfica o fuente informativa original. **Fichas Bibliográficas:** Se utilizaron permanentemente en el registro de datos sobre las fuentes recorridas y que se consulten, para llevar un registro de aquellos estudios, aportes y teorías que dieron el soporte científico correspondiente a la investigación.

Tabla 22

Técnicas – Recolección de datos

Técnica	Instrumento	Alcance	Fuentes informantes
Entrevista	Guía de entrevista	Importancia, realidad problemática y justificación.	Gerente general y responsable del área de almacén.
Fichaje	Fichas textuales	Se aplicará para desarrollar el Marco teórico, Marco conceptual, Antecedentes, realidad problemática, justificación e importancia del proyecto	Documentos de trabajo, revistas, libros especializados, tesis, artículos, manuales de procedimientos administrativos y otros.
Análisis documental	Guía de análisis documental	Se aplicará para revisar los procedimientos que de la empresa repuestos el chacal E.i.r.l en el control de los ingresos de mercaderías a almacén	Manual de procedimientos, ROF.
Observación directa	Guía de observación	Realidad problemática, importancia, objetivos.	Manual de procedimientos, ROF

Fuente: *Elaboración propia*

4.5.1. Técnicas de procesamiento y análisis de datos

Análisis de datos

Los datos se analizaron aplicando las técnicas e instrumentos de recolección extraídos directamente de la realidad y de fuentes escritas, los mismos que ayudaron a comprender el hecho estudiado y de esta manera se ha evaluado el control de existencias para el área de inventario de mercaderías para la empresa repuestos el Chacal. Los procedimientos a seguir serán los siguientes:

Con el propósito de obtener información acerca de la importancia de mantener un control de existencias en el área de inventarios y detectar las posibles falencias de llevar a cabo el manejo de estos en el ámbito de la empresa se realizó una entrevista al gerente general y a

los responsables del área de almacén, los cuales proporcionaron información de importancia significativa para desarrollar el problema objeto de estudio.

Forma de tratamiento de datos

En el presente trabajo de investigación se menciona las diversas formas que los datos fueron sometidos para su procesamiento luego de la utilización de las técnicas e instrumentos de recolección de datos. En tal sentido la información fue analizada y se hizo énfasis a las especificaciones o aspectos referentes a la finalidad del estudio, posteriormente la información recopilada fue seleccionada a través de un orden secuencial de importancia previamente establecido, luego fue necesario realizar un procesamiento matemático y sistemático para realizar su interpretación, se verificó el tratamiento que se le dio a los datos a fin de ser tabulados en cuadros donde fueron sometidos a análisis e interpretación con base a frecuencias y porcentajes; lo que permitió emitir conclusiones del caso.

Luego se efectuó la validación de los instrumentos por expertos, los cuales evaluaron teniendo en cuenta la coherencia con los objetivos que se persigue. Se procedió a la consulta de expertos en el área de control de existencias, quienes evaluaron el contenido del mismo, revisaron cada uno de los ítems de los instrumentos aplicados con la finalidad de determinar la validez del mismo.

Forma de análisis de información:

Por medio de la técnica de investigación ya indicada, logramos obtener el resultado de todo lo aplicado en cuanto a todos los instrumentos para la investigación. Pues consecuentemente fueron interpretadas en siguientes etapas:

- a) Análisis de las relaciones entre las variables y los demás datos que corresponden.
- b) Instaurar un alcance más amplio de la investigación, determinar el rendimiento de la investigación.

El grado de confiabilidad de la investigación fue eficiente. Ello implica la capacidad de generalización de los resultados obtenidos.

CAPITULO V

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

El trabajo de investigación tiene como sustento la teoría de Juan Francisco Álvarez Illanes (2009) porque permitió evaluar el control de inventarios empezando con el análisis e identificación de los procedimientos deficientes para luego cuantificarlos, la investigación es de tipo aplicada y descriptiva, con diseño no experimental. Cabe mencionar que las decisiones en el control de inventario que implante la gerencia repercutirán de manera directa en la rentabilidad, siendo la prioridad subsanar los incumplimientos. Para un mejor énfasis se generó un análisis por cada objetivo, cuales se detallan a continuación.

El desarrollo del primer objetivo ha permitido generar una evaluación mediante la guía de cumplimiento de las actividades realizadas en el control de inventarios clasificada en dimensiones la primera fue manejo de la recepción, segunda la verificación y control, tercera el internamiento, cuarta el registro y control, quinta la custodia, sexta la distribución y séptima la rentabilidad de la empresa Repuestos el Chacal. De tal manera se evidencio el incumplimiento del personal en el manejo de repuestos de automóviles y motocicletas en un total global del cincuenta y siete 57%. *Según autor de Juan Francisco Álvarez Illanes (2009), menciona que el inventario es proceso técnico a través del cual se realiza la ubicación temporal de bienes en un espacio físico determinado llamado almacén con fines desde la recepción, custodia hasta la entrega definitiva o atención de los bienes de acuerdo a los requerimientos.* Según **González, M., & Martínez, M. (2013)**, en su tesis titulada “Análisis de la carencia de un Manual de Procedimientos de control interno de inventarios y su incidencia en la Rentabilidad de la distribuidora de construcción “María Luisa” ubicada en la parroquia Chanduy, Cantón Santa Elena, Provincia de Santa Elena”. Universidad Estatal de Milagro (Guayaquil – Milagro). Hace referencia a la importancia de los procedimientos de control interno de inventarios está orientado a prevenir o detectar errores e irregularidades, las diferencias entre estos dos es la intencionalidad del hecho; el termino error se refiere a omisiones no intencionales, y el termino irregular se refiere a errores intencionales, proteger los recursos de la empresa, garantizando la eficacia y eficiencia en todas las operaciones que realiza en la recepción, despacho, ubicación de los ítems, atención a los clientes, responsabilidades del personal involucrado con la bodega, utilización de los recursos apropiadamente.

El desarrollo del segundo objetivo ha permitido examinar las deficiencias del control de inventarios de la empresa Repuestos el Chacal, de la ciudad de Tarapoto, mediante los reportes financieros y valorizados se encuentran los repuestos sobrantes y no rotativos de automóviles y motocicletas. Las principales razones del problema radican en la codificación de repuestos según marca y modelos cambiantes por cada año por lo que origina sobrantes e incremento del stock no rotativo cada periodo, *Según el autor Álvarez, J. (2009). El sistema de inventarios, permite un control constante de los inventarios, al llevar el registro de cada unidad que ingresa y sale del inventario. Este control se lleva mediante tarjetas llamada Kardex, en donde se lleva el registro de cada unidad, su valor de compra, la fecha de adquisición, el valor de la salida de cada unidad y la fecha en que se retira del inventario. De esta forma, en todo momento se puede conocer el saldo exacto de los inventarios y el valor del costo de venta. Además del control permanente de los inventarios, este sistema permite la determinación del costo al momento de hacer la venta, debido a que en cada salida de un producto, se registra su cantidad y costo.* Según **Hurtado, E. (2013)**, en su tesis titulada “El Control Interno de las Existencias y su Incidencia en los Resultados Económicos y Financieros de la Empresa Curtiduría Orión S.A.C” en la Ciudad de Trujillo, año 2012”, Universidad Nacional de Trujillo, Facultad Ciencias Económicas, Escuela Académico Profesional de Contabilidad y Finanzas refiere que la aplicación de un sistema de control interno de las existencias, produce un efecto positivo en los resultados económicos y financieros de la empresa Curtiduría Orión SAC. Gracias al diagnóstico realizado se pudo identificar que la falta de control en las existencias es ocasionada por las siguientes razones: El control de existencias con el que trabaja actualmente la empresa, es ineficiente, no se toma correctamente un inventario físico, carece de una categorización de los materiales, en cuanto al criterio de valor monetario, no se cuenta con un sistema que establezca cuánto y cuándo comprar, minimizando costos. La falta de Control Interno acarrea directamente pérdidas de los Bienes, trayendo como consecuencia disminución en el margen de Utilidad.

El desarrollo del tercer objetivo ha permitido estimar los índices de rentabilidad con respecto al control de inventarios de la empresa Repuestos el Chacal, de la ciudad de Tarapoto. La cual se determinó que los recursos económicos del activo y pasivo circulante, son administrados de manera inadecuada incrementándose la cuenta de existencias stock no rotativo la misma que genera gastos administrativos disminuyendo la rentabilidad. Conforme al análisis e interpretación del estado de resultados se determina un lento

crecimiento del 1.96% con respecto al año 2014, lo cual indica que no se está obteniendo una utilidad adecuada en el mercado, debido a los problemas que se presenta en su control de inventarios. Según el autor **Bautista, R. (2015)**, menciona que una de las necesidades a satisfacer por parte de los usuarios es la evaluación periódica de la actividad desarrollada por la entidad y de cómo los recursos se van transformando generando beneficios en las entidades con ánimo de ganancias y utilidades. El resultado mide la capacidad de la entidad para generar superávits o déficits como consecuencia del manejo de los recursos. La suficiencia de los resultados depende de la base sobre la que se midan y esta relación es la que se denomina rentabilidad. Según **Vivanco, E. (2014)**, Universidad Internacional SEK, Facultad de Ciencias Económicas (Ecuador), en su tesis titulada “Estudio de la cadena de abastecimiento y su incidencia en la rentabilidad de la empresa “OCEAN PRODUCT”, Mediante la optimización de la cadena de abastecimiento, permitirá el incremento de la rentabilidad de la empresa OCEAN PRODUCT en 1,04 veces, ya que se logrará una eficiencia al 100% en todo el proceso productivo de la organización, permitiendo la mejora continua de sus actividades y alcanzando el nivel óptimo de servicio a los clientes. La creación del nuevo centro de almacenamiento dentro de la empresa Ocean Product, ayudará al crecimiento económico de la misma, adicionando \$170.464,82 cada 8 días lo que aumentará la rentabilidad de la empresa y ayudará a un mayor abastecimiento de proveedores de la región.

CONCLUSIONES

En la presente investigación la evaluación del control de inventarios y su influencia en la rentabilidad de la empresa Repuestos el Chacal, según el desarrollo de la investigación se evidencia el incumplimiento de actividades que generan incidencia en los resultados de la empresa.

Conforme a la investigación realizada según la guía de cumplimiento de actividades se ha obtenido información por parte del personal de la empresa Repuestos el Chacal, en donde se pudo evidenciar que existe un incumplimiento del 57% de las actividades realizadas en el manejo de repuestos de automóvil y motocicleta que estuvieron clasificadas en las siguientes dimensiones: la recepción, la verificación y control, el internamiento, el registro y control, la custodia, la distribución y la rentabilidad.

A través de la evaluación de la guía de cumplimiento se logra encontrar las principales deficiencias en el control de inventario de repuestos que tiene la empresa, problemas en la codificación y registro de marcas así como los nuevos modelos de repuestos en autos y motos que tienen como consecuencia tener inventarios de menor rotación acumulado en s/ 115,625 soles, con respecto a repuestos no aptos para la venta s/ 3,240 y dejar de atender a clientes con 4,045 pedidos por no tener el stock planificado.

Se estableció la influencia del control de inventarios según la evaluación de las dimensiones en la rentabilidad de la empresa Repuestos el Chacal de la ciudad de Tarapoto, en donde el incumplimiento genera un crecimiento mínimo del 1.96% en la rentabilidad sobre las ventas esto se debió primero a los cambios y modelos de repuestos de autos y motos y segundo por no contar con una planificación de compras exclusivamente para este tipo de negocio.

RECOMENDACIONES

En la presente investigación se recomienda realizar la evaluación del control de inventarios permanente para medirla con la rentabilidad de la empresa Repuestos el Chacal, para trabajar en base a metas y determinar las actividades que generan mayor incidencia en los resultados de la empresa.

Establecer nuevas estrategias para la aplicación de guías de cumplimiento de actividades para conocer certeramente las actividades del personal que más influyen en los resultados económicos de la empresa Repuestos el Chacal, y por consiguiente mejorar el manejo de repuestos de automóvil y motocicleta de acuerdo a sus dimensiones de recepción, verificación y control, internamiento, registro y control, custodia, distribución y rentabilidad.

Ante las deficiencias detectadas por parte de la evaluación del control de inventarios, se debe estudiar los casos individuales para implementar nuevas actividades de mejora que puedan subsanar los problemas de codificación y registro de nuevas marcas, modelos de repuestos en autos y motos trabajando bajo la modalidad de capacitaciones y la obtención de líneas de créditos con las grandes distribuidores e importadores de repuestos.

Relacionar las actividades de inventarios con los resultados integrales en forma mensual para medir y conocer las dimensiones que más influencias tiene en la rentabilidad de la empresa Repuestos el Chacal de la ciudad de Tarapoto asimismo poder cumplir con la meta programada en un margen de utilidad neta del 3% en la rentabilidad sobre las ventas.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Abanto, M. (2014). Normas Internacionales de contabilidad 2015 NIC, NIIF, SIC, CINIIF: explicada con casos prácticos. Contadores y Empresas. Perú. Editorial: Gaceta Jurídica.
- Álvarez, J. (2009). Sistema de abastecimiento contrataciones del estado gestión de almacenes y control patrimonial. (1ed). Perú. Editorial: Instituto del pacifico S.A.C.
- Allou, M. (2004). Logística: Administración de la cadena de suministro. Pearson Educación (5 ed). México. Editorial: Prentice hall.
- Apaza, Mario (2007). Formulación, Análisis e Interpretación de Estados Financieros concordado con las NIFFs y NICs. Instituto Pacífico. Primera Edición. Lima - Perú
- Bautista. R, (2015). Análisis de los Estados Financieros para la toma de decisiones. (2^a ed). Madrid, España. Editorial: Delta publicaciones universitarias S. L.
- Bastidas, E. (2010). Énfasis en logística y cadena de abastecimiento, Guía 11. Facultad de Ingeniería. Disponible en: logisticayabastecimiento.jimdo.com/gestión-de-inventarios/.
- Boris, G. & Tirado, G. (2013). Lineamientos para optimizar el control interno de los inventarios en el departamento de almacén del ministerio del poder popular del medio ambiente (MINAMB). Dirección Estatal Ambiental. Tesis para optar el título de Licenciado en Administración. Universidad de Oriente- Venezuela. Recuperado de:
http://ri.bib.udo.edu.ve/bitstream/123456789/4514/1/TESIS_TIRADO_ROSIRIS.pdf
- Castillo, K. (2005). Propuesta de política de inventarios para productos “A” de la empresa REFA Mexicana S.A. de C.V. México. Universidad de las Américas Puebla. Cholula de Rivadavia.
- Catacora, F. (2006). Sistemas contables y procedimientos contables. Editorial McGraw Hill. México DF. México.
- Cárdenas, K., Santisteban, S., Torres, O., y Pacheco, k. (2010). Efectos del control interno de inventarios en la rentabilidad de la empresa de reparación y fabricaciones metálicas inversiones y servicios generales JORLUC S.A.C. Tesis previa la obtención del título de contador público. Universidad Nacional de Trujillo, carrera de Contabilidad y Finanzas. Perú. Recuperado de:

<https://upncontabilidad.files.wordpress.com/2011/01/efectos-del-control-interno-de-inventarios-en-la-rentabilidad-de-la-empresa-de-reparacion-y-fabricaciones-metlicas-inversiones-y-servicios-generales-jorluc-s-a-c.pdf>

Díaz, Y. (2012). La logística empresarial y la administración de inventario. En observatorio de la Economía Latinoamericana, N° 168, 2012. Disponible en: <http://www.eumed.net/cursecon/ecolat/cu/2012/>

Duoc – UC (2018). Definición y propósito de la investigación aplicada. Instituto Profesional Chileno. Universidad Católica. Disponible en: <http://www.duoc.cl/biblioteca/crai/definicion-y-proposito-de-la-investigacion-aplicada>

Edgar, J. (2014). Estudio de la cadena de abastecimiento y su incidencia en la rentabilidad de la empresa OCEAN PRODUCT. Tesis previa a la obtención del título de ingeniero comercial en logística y operaciones. Universidad Internacional SEK, Facultad de Ciencias Económicas – Arenillas. Ecuador. Recuperado de: <http://repositorio.uisek.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/992/1/TESIS%20FINAL%20EDGAR%20VIVANCO%20PDF.pdf>

Eppan, G. (2000). Investigación de operaciones en la ciencia administrativa. Pearson Educación (9ª ed). Universidad Nacional Autónoma de México. Editorial: Pearson Educación.

Ferrín, A. (2007). Gestión de stocks en la logística de almacenes. (1ª ed). México. Editorial: FC Editorial.

González, M. & Martínez, J. (2013), “Análisis de la carencia de un Manual de Procedimientos control interno de inventarios y su incidencia en la Rentabilidad de la distribuidora de construcción María Luisa” ubicada en la parroquia Chanduy, cantón Santa Elena, Provincia de Santa Elena. Tesis previa a la obtención del título de ingeniero en contaduría pública y auditoría. Universidad Estatal de Milagro (Guayaquil – Milagro). Ecuador. Recuperado de: <http://repositorio.unemi.edu.ec/bitstream/123456789/323/3/An%C3%A1lisis%20de%20la%20carencia%20de%20un%20Manual%20de%20Procedimientos%20de%20control%20interno%20de%20inventarios%20y%20su%20incidencia%20en%20la%20Rentabilidad%20de%20la%20distribuidora%20de%20construcci%C3%B3n%20E2%80%9CMar%C3%ADa%20Luisa%20E2%80%9D.pdf>.

González, J. Morini, S. & Do, E. (2005). Control y gestión del área comercial y de producción de la PYME. (1 ed). Perú. Editorial: Netbiblo.

- Hernández, R. (2014). Metodología de la Investigación. (6ª ed). México. Editorial McGRAW-HILL / Interamericana editores, S.A. de C.V.
- Hurtado, B. (2013). El Control Interno de las Existencias y su Incidencia en los resultados económicos y financieros de la empresa Curtiduría Orión SAC en la ciudad de Trujillo, año 2012. Tesis previa la obtención del título de contador público. Universidad Nacional de Trujillo, Facultad Ciencias Económicas, Escuela Académico Profesional de Contabilidad y Finanzas. Trujillo, Perú. Recuperado de: http://dspace.unitru.edu.pe/xmlui/bitstream/handle/123456789/765/hurtado_ericka.pdf?sequence=1&isAllowed=y.
- Kerlinger, N. y Lee, B. (2002). Investigación del comportamiento. Métodos de investigación en ciencias sociales. (4ª ed.). México: McGraw-Hill. P. 124.
- Moya, J. (1999). Control de inventarios y teoría de colas. (1ª ed). España. Editorial: Ediciones EUNED.
- Muller, M. (2005). Fundamentos de administración de inventarios. España. Editorial: Norma.
- Misari, M. (2012), “El control interno de inventarios y la gestión en las empresas de fabricación de calzado en el distrito de Santa Anita. “Tesis previa a la obtención del título de contador público. Universidad San Martín de Porres, Facultad de Ciencias Contables, Económicas y Financieras, Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas. Perú. Recuperado de: http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/570/3/misari_ma.pdf.
- Peña, O. (2008). “Control Interno de un control de Inventarios en los establecimientos tipo supermercado del municipio Valera Estado Trujillo. Trabajo de investigación presentado como requisito para optar el título de Licenciada en Contaduría Pública, Universidad de los Andes Núcleo Universitario “Rafael Rangel”. Trujillo, Perú. Recuperado de: http://tesis.ula.ve/pregrado/tde_busca/archivo.php?codArchivo=2591
- Perdomo, A. (2004). Fundamentos de control interno. México. Editorial: Cengage Learning Editores.
- Rodríguez, R. (2011), “Evaluación del proceso de registro de entradas y salidas de mercancías, como optimización del control de inventario en la empresa MIYAKE CENTER, C.A.” Tesis previa la obtención del título de contador público. Universidad Nacional Experimental de Guayana Gerencia Académica, Coordinación

General de Pregrado Coordinación del Programa de Pasantía (Guayana). Venezuela.

Recuperado de:

http://www.cidar.uneg.edu.ve/DB/bcuneg/EDOCS/TESIS/TESIS_PREGRADO/INFORMES%20DE%20PASANTIAS/IP94422011RodriguezRosmaris.pdf.

Sánchez, P. (2002), “Análisis de rentabilidad de la empresa”. Perú.

<http://www.5campus.com/lección/a>.

Tanaka, G. (2005). “Análisis de estados financieros para la toma de decisiones”. Perú.

Editorial: PUCP - Fondo Editorial.

Vizcarra, E. (2010). “Riesgos, control interno, gobierno corporativo y normas de información financiera”. Perú. Editorial: Instituto del pacifico S.A.C.

Wladimir, M. (2012). “Propuesta de mejoramiento de procedimientos para el control de inventarios aplicado en la empresa vanidades S.A.”. Trabajo de investigación previa a la obtención del título de ingeniero en contabilidad y auditoría. Universidad Central de Ecuador. Recuperado

de:<http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/1063/1/T-UCE-0003-125.pdf>

Zeballos, E. (2013) “Contabilidad General – Teoría y práctica”. Perú. Editorial:

Impresiones JUVE EIRL.

ANEXOS

Anexo N° 01. Operacionalización de las variables.

Tipo de variable	Definición conceptual	Definición Operacional	Dimensión	Indicadores
Independiente	<p>El inventario representa la existencia de bienes almacenados destinados a realizar una operación, sea de compra, alquiler, venta, uso o transformación. Debe aparecer, contablemente, dentro del activo como un activo circulante. Es el conjunto de mercancías o artículos que tiene la empresa para comercializar con aquellos, permitiendo la compra y venta o la fabricación primero antes de venderlos, en un periodo económico determinados. Deben aparecer en el grupo de activos circulantes</p>	<p>Es el conjunto de procedimientos secuenciales en el manejo de bienes almacenados para ordenarlos y registrarlos al momento de comercializar. Lo encontramos en el estado de situación financiera con el rubro de Existencias.</p>	Recepción	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Reporte de Ubicación de los bienes entregados a almacén ➤ Registro, verificación y control de mercaderías. ➤ Recibos (Orden de Compra o Guía de Remisión u otro documento análogo). ➤ Retirar los bienes de los embalajes. - Una vez abiertos los bultos se procederá a revisar y verificar su contenido en forma cuantitativa y cualitativa.
Inventarios			Verificación y Control de Calidad	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Notas de ingresos ➤ Reporte mensual de los bienes según su tipo, período de vencimiento, dimensión, inventarios
			Internamiento	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Reporte de los bienes en el lugar que previamente se les ha designado en la zona de almacenaje. ➤ Reporte de stock inventarios
			Registro y Control	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Reporte de tarjetas de control visible. ➤ Reporte de Notas de entrada a almacén
			Custodia	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Reportes de materiales en estados de: Bueno regular y malogrados. ➤ Reporte de riesgos internos y externos ➤ Número de pedidos
			Distribución	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Número de autorizaciones de pedido ➤ Número de acondicionamiento de los bienes a entregar ➤ Número de verificaciones de materiales ➤ Número de ingreso de bienes ➤ Número salida de bienes

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores
Rentabilidad	Es la relación que existe entre la utilidad y la inversión necesaria para lograrla, ya que mide tanto la efectividad de la gerencia de una empresa, demostrada por las utilidades obtenidas de las ventas realizadas y utilización de inversiones, su categoría y regularidad es la tendencia de las utilidades.	Medida del rendimiento financieros de la inversión para determinado periodo de tiempo.	<p>Rentabilidad Financiera</p> <p>Rentabilidad Económica</p>	<p>Rentabilidad del patrimonio = Utilidad Neta / Patrimonio</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Razón de rentabilidad bruta sobre ventas Utilidad bruta / ventas netas ➤ Razón de rentabilidad operativa Utilidad operación / ventas netas ➤ Razón de Rentabilidad de Utilidad Neta sobre Activo Total Utilidad Neta / Activo total ➤ Ratio de Rentabilidad Neta Utilidad Neta / ventas netas

Anexo N° 02. Matriz de Consistencia.

Problema	Objetivos	Hipótesis	VARIABLES	Dimensiones	Indicadores	Metodología
¿Cómo incide el control de inventarios en la rentabilidad de la empresa Repuestos el Chacal, Periodo 2015?	<p>-Objetivo General Determinar la incidencia del control de inventarios en la rentabilidad de la empresa Repuestos el Chacal, periodo 2015.</p> <p>-Objetivos específicos</p> <ul style="list-style-type: none"> •Conocer las actividades realizadas dentro del control de inventario de la empresa Repuestos el Chacal, periodo 2015. •Identificar las deficiencias y causas del control interno de la empresa Repuestos el Chacal, periodo 2015. •Estimar los índices de rentabilidad de la empresa Repuestos el Chacal, periodo 2015 	El control de inventarios contribuye en la rentabilidad de la empresa Repuestos el Chacal, período 2015 en la ciudad de Tarapoto	Control de inventarios	Recepción	Reporte de Ubicación de los bienes entregados a almacén Registro, verificación y control de mercaderías. Recibos	Diseño de investigación: No experimental
				Verificación y Control de Calidad	Retirar los bienes de los embalajes Notas de ingresos	
				Internamiento.	Reporte mensual de los bienes según su tipo, período de vencimiento, dimensión, inventarios Reporte de los bienes en el lugar que previamente se les ha designado en la zona de almacenaje	
				Registro y Control	Reporte de stock inventarios. Reporte de tarjetas de control visible	
				Custodia	Reporte de Notas de entrada a almacén Protección a los materiales Protección del local de almacén Reportes de materiales en estados de: Bueno regular y malo Reporte de riesgos internos y externos	
				Distribución	Formulación del pedido. Autorización de despacho. Rentabilidad sobre las ventas Rentabilidad sobre los Activos (ROA) Rentabilidad sobre el Patrimonio (ROE)	
				Rentabilidad	Ratios de la rentabilidad	

Anexo N° 03. Instrumento de recopilación de datos

Guía de entrevista

Entrevista al personal de la empresa Repuestos el Chacal, Periodo 2015.

Por ser considerada una herramienta de suma importancia en la investigación, se recomienda contestar con sinceridad para colaborar con el desarrollo del trabajo de investigación donde los resultados servirán para efectuar una evaluación sobre el manejo de los inventarios y determinar su incidencia en la rentabilidad de la empresa Repuestos el Chacal, periodo 2015.

Nombre del entrevistado:.....

Cargo :.....

Área :.....

Fecha :...../...../.....

Ciudad :.....

Espacio: Presencial Vía telefónica

Sexo: Masculino Femenino

Contrato: A plazo fijo Temporada

INVENTARIOS

Recepción

1. ¿Realiza reporte de ubicación de los bienes entregados a almacén?
2. ¿Efectúa registro, verificación y control de mercaderías?
3. ¿Emite recibos (Orden de Compra o Guía de Remisión u otro documento análogo)?

Verificación y control de calidad

4. ¿Se verifican los bienes contenidos en los embalajes cuantitativa y cualitativamente?
5. ¿Se utilizan notas de ingresos para acreditar la entrada de las mercaderías al almacén de la empresa?

Internamiento

6. ¿Se elabora un reporte mensual de los bienes según su tipo, período de vencimiento, dimensión, inventarios?
7. ¿Reporte de los bienes en el lugar que previamente se les ha designado en la zona de almacenaje?

Registro y Control

8. ¿Controla y registra el stock de inventarios?
9. ¿Se utilizan Reporte de tarjetas de control visible?
- 10 ¿Se hace uso de Notas de entrada para ingresar la mercadería al almacén?

Custodia

- 11 ¿Se efectúa reportes de materiales en estados de: Bueno regular y malogrado?
- 12 ¿Se evalúa el Reporte de riesgos internos y externos en la empresa?

Distribución

- 13 ¿Cuál es el Número de pedidos que se realizan diariamente y mensual?
- 14 ¿Cuál es el Número de autorizaciones de pedido que se emiten diariamente y mensual?
15. Número de acondicionamiento de los bienes a entregar
16. Número de verificaciones de materiales
- 17 ¿Se verifica y registra el número de bienes que ingresan al almacén?
- 18 ¿Se verifica y registra el número de bienes al momento de salir del almacén?

RENTABILIDAD**Rentabilidad Financiera**

- 19 ¿Determina la rentabilidad del patrimonio?

Rentabilidad Económica

- 20 ¿Cómo efectúa el cálculo de utilidad bruta?
- 21 ¿Determina la rentabilidad operativa?
- 22 ¿A cuánto asciende la rentabilidad neta sobre activo total?
- 23 ¿A cuánto asciende la rentabilidad neta?

Anexo N° 04. Rotación de inventarios

	Perido 2010	Perido 2011	Perido 2012	Perido 2013	Perido 2014	Perido 2015
Ventas de mercaderías efectuadas	564,656.34	768,934.45	876,342.67	967,345.76	1,042,541.05	1,478,189.69
Costo de mercadería en el periodo	452,363.53	692,041.01	744,891.27	831,917.35	906,557.44	1,222,423.00
Cuenta 20 mercaderías	67,845.56	38,446.72	43,817.13	48,367.29	132,475.00	172,346.25
