

## FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Contabilidad y Finanzas

“MEJORA DEL CONTROL DE INVENTARIOS Y  
SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA  
EMPRESA RODISCAR AUTOBOUTIQUE  
MULTISERVICIOS SAC TRUJILLO AÑO 2021”

Trabajo de suficiencia profesional para optar el título  
profesional de:

CONTADORA PUBLICA

### **Autoras:**

Judith Elizabeth Leon Arenas  
Maria Isabel Lozano Quezada

### Asesor:

Mg. C.P.C. Vanesa Soledad Medina Carbajal  
<https://orcid.org/0000-0002-8522-9853>

Trujillo - Perú

“Mejora del control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Rodiscar Autoboutique Multiservicios SAC Trujillo año 2021”

## **DEDICATORIA**

Este trabajo de investigación dedicamos a Dios, por darnos las fuerzas necesarias para obtener uno de los anhelos más deseados.

A nuestros padres, por su amor, sacrífico, gracias a ustedes hemos logrado llegar hasta aquí, es un gran privilegio ser sus hijas, ya que son los mejores padres.

A todas las personas que nos apoyaron y que nos abrieron las puertas y compartieron sus conocimientos.

“Mejora del control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Rodiscar Autoboutique Multiservicios SAC Trujillo año 2021”

## **AGRADECIMIENTO**

Gracias a Dios por brindarme la oportunidad de realizar uno de mis sueños convertirme en una profesional, porque cada día bendices mi vida dándome la ocasión de conocer gente maravillosa.

Gracias a mis padres por ser los principales promotores de mis sueños, gracias por confiar y creer en mí, no solo en esta etapa tan importante de mi vida, sino en todo momento ofreciéndome tu amor, paciencia y buscando lo mejor para mi persona.

## Tabla de contenidos

<b>DEDICATORIA .....</b>	<b>2</b>
<b>AGRADECIMIENTO.....</b>	<b>3</b>
<b>ÍNDICE DE TABLAS .....</b>	<b>5</b>
<b>ÍNDICE DE FIGURAS .....</b>	<b>6</b>
<b>RESUMEN EJECUTIVO.....</b>	<b>7</b>
<b>CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN .....</b>	<b>8</b>
<b>CAPÍTULO II. MARCO TEÓRICO .....</b>	<b>15</b>
<b>CAPÍTULO III. DESCRIPCIÓN DE LA EXPERIENCIA .....</b>	<b>27</b>
<b>CAPÍTULO IV. RESULTADOS .....</b>	<b>30</b>
<b>CAPÍTULO V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES .....</b>	<b>53</b>
<b>REFERENCIAS .....</b>	<b>55</b>
<b>ANEXOS .....</b>	<b>58</b>

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Resultados del cuestionario .....	33
Tabla 2 Bienes inmovilizados.....	37
Tabla 3 Compras extraordinarias por no contar con stock .....	38
Tabla 4 Inventario fisico.....	40
Tabla 5 Estadosp de situacion financiera. ....	48
Tabla 6 Estado de Resultados .....	49
Tabla 7 Rotacion de inventarios .....	50
Tabla 8 Periodo de inmovilizacion de inventarios .....	50
Tabla 9 Margen Neto .....	51
Tabla 10 Rentabilidad operacional del patrimonio.....	51
Tabla 11 Existencias.....	52

## ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Compra y prestacione de servicios. ....	10
Figura 2 Organigrama funcional de la empresa.....	11
Figura 3 Resultados de cuestionario.....	34

## **RESUMEN EJECUTIVO**

En el presente trabajo de suficiencia profesional relacionada a la mejora del control de inventarios y de la manera como esta incide en la rentabilidad. Normalmente se requiere de determinados procesos administrativos en el manejo de los inventarios desde que los productos son ingresados hasta su distribución, asegurando en todo momento la buena atención a los clientes y que de esta manera aseguren el crecimiento de la empresa Rodiscar Autoboutique Multiservicios SAC. La compañía en los últimos años sus controles de los inventarios han sido dejado de lado por su inoperatividad, por lo que es necesario realizar una mejora al control de inventarios. En nuestro trabajo de investigación aplicamos el cuestionario en la que se determinó cual es la situación actual de la empresa en relación a los inventarios, basados en la no existencia de un control de ingresos salidas, custodia y la determinación de saldos para su atención en su oportunidad, teniendo a la fecha sus indicadores de productos malogrados y desaparecidos sin ser detectados, por lo que es necesario establecer mejoras en el control de los inventarios.

## **CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN**

### **1.1 Descripción de la empresa**

#### **1.1.1 Identificación**

Rodiscar Autoboutique Multiservicios SAC, es una empresa que está dedicada a la comercialización de autopartes, iniciando sus operaciones desde el 07 de setiembre del 2015. La idea del negocio fue creada por profesionales que decidieron unirse y constituirse como SAC con RUC 20600649061, contando con 02 accionistas que son el Sr. Armas Chávez Ever Abel con un 80% de las acciones y la Sra. Cruz Centurión Janeth del Carmen con un 20% de las acciones, la empresa en sus inicios decide alquilar la infraestructura en la que inicia sus actividades con los ingresos generados, los socios deciden comprar un terreno en la que actualmente está funcionando.

La Empresa Rodiscar Autoboutique Multiservicios SAC, se caracteriza por garantizar los altos estándares de calidad que requiere el mercado automotriz, sin dejar de lado la atención especializada a sus clientes. En la actualidad, esta compañía compone una gran familia que cuenta con 12 colaboradores, entre técnicos y administrativos, los cuales sienten y comparten la misma visión. Por ello la empresa se preocupa en delegar a sus colaboradores procesos para el cumplimiento de sus funciones, de tal manera que sea revertido en la empresa por la obtención de buenos resultados, en sus inicios se constituyó como una renta empresarial de rentas de tercera categoría en el régimen general del año 2015 al 31 de diciembre del 2016, acogiéndose al MYPE el 01 de enero del 2017 en la que realiza sus actividades de pago a la fecha.

#### **1.1.2 Actividad Económica**

La empresa según su actividad económica registrada en los registros públicos según partida registral se dedica a las operaciones siguientes:

- Compra y venta de servicios y multiservicios de vehículos automotores
- Servicios de polarizados
- Servicio de instalaciones eléctricas de automotores.
- Servicio de cambio de aceite.
- Servicio de lavado de fibra
- Servicio de pintura.
- Servicio de tapizados en general.
- Venta de alarmas.
- Venta de laminados
- Importación de repuestos, autopartes y accesorios vehiculares.
- Venta de auto radios faros, luces, neumáticos, aros y todo tipo de accesorios para autos.
- Venta de medios.
- Venta de Twitter.
- Venta de parachoques.
- Venta de cajas acústicas para bajos.

Según las actividades que realiza en coordinación con sus colaboradores estas se basan en el crecimiento de la empresa en el ámbito local: en la ciudad de Trujillo, teniendo como principales clientes a prestadores de servicios del parque automotor de unidades móviles.

### **1.1.3 Actividades principales de atención.**

La empresa según sus actividades a desarrollar se dedica básicamente a dos rubros característicos, que son: la compra e importación de bienes de autopartes que servirán en un 50% para la prestación del servicio y de un 50 % por venta directa a los clientes.

Figura 1

*Compra y Prestación de servicios*



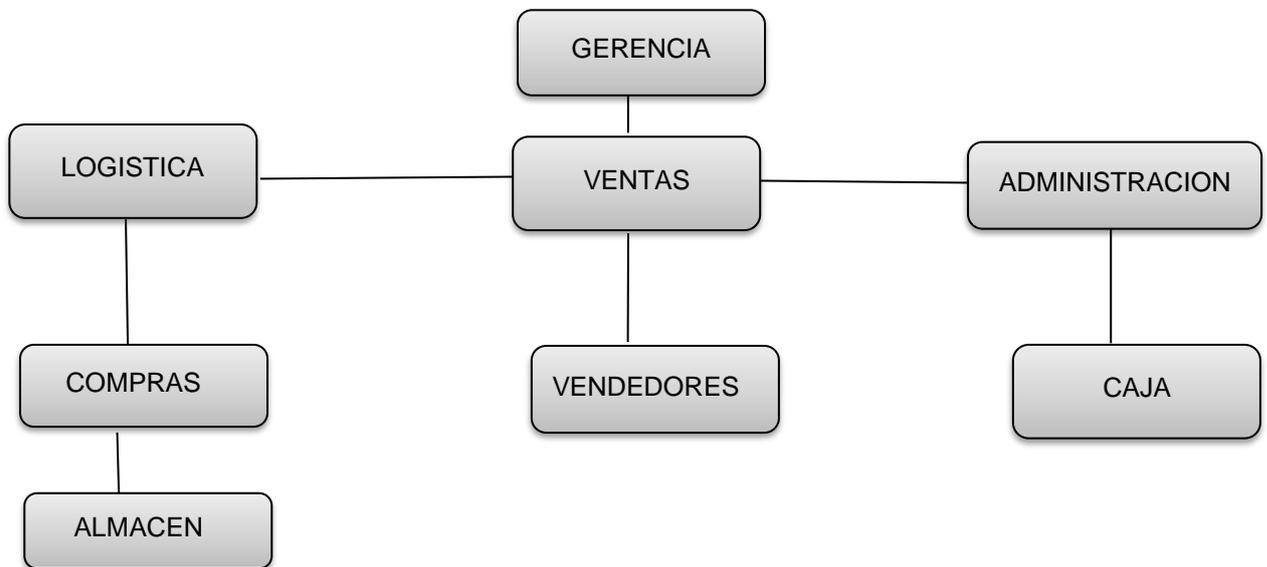
Nota: cómo se puede observar la gráfica se considera según la serie 1 la forma como se adquieren los bienes y la forma como es vendida a través de la prestación del servicio y de la venta de bienes.

**1.1.4 Capacidad Instalada**

Desde el 07 de setiembre del 2015 en la que se constituyen como empresa los socios desde sus inicios realizan sus actividades en un local alquilado, por lo que deciden comprar un terreno de 550 metros cuadrados, en la que se construyeron las diferentes áreas para el manejo y control de los bienes y de los servicios que presta para realizar sus actividades comerciales: para llevar a cabo las ventas directas de bienes tiene una capacidad instalada de 50 metros, para ejecutar la prestación de servicios tiene un espacio instalado de 100 metros, su almacén tiene unos 300 metros y de sus oficinas administrativas tiene una capacidad de 100 metros.

Figura 2

*Organigrama funcional de la empresa*



### 1.1.5. Misión

En el año 2015, la Empresa Rodiscar Autoboutique Multiservicios S.A.C, se constituye como una sociedad que se dedica a la Venta de partes, piezas y accesorios para vehículo automotores. La empresa desarrolla sus actividades para satisfacer las necesidades de sus clientes de manera oportuna, garantizada con la calidad de nuestros productos.

### 1.1.6 Visión

Al 2025, la Empresa Rodiscar Autoboutique Multiservicios S.A.C, se perfila en ser una gran organización del rubro de autopartes alcanzando la familiaridad con la clientela, satisfaciendo las necesidades con una alta calidad y competencia leal en el mercado local.

### 1.1.7 Principios

**La Justicia Social:** es el fin de toda discriminación contra los individuos y la igualdad de derechos y oportunidades.

**La Igualdad:** Que no se define como una imposible uniformidad o identidad de todos los seres humanos, sino como principio que reconoce las diferencias y al mismo tiempo sostiene que ellas no pueden ser soporte para ningún tipo de discriminaciones. La Libertad: Como plena autonomía de la voluntad del individuo, como derecho que tienen los seres humanos a hacer todo cuanto esté lícitamente permitido y todo cuanto no esté explícitamente prohibido.

**Libertad** como principio esencial que garantiza a toda persona el pleno ejercicio del derecho a decidir su comportamiento y acción sin interferencias ajenas a la propia persona y sin lesionar los derechos de los demás.

**La Honestidad:** La promoción, exigencia y salvaguarda de nuestras actuaciones individuales y colectivas dentro o fuera del Partido caracterizadas por la ética, probidad, rectitud, honradez y transparencia. Honestidad como comportamiento honorable individual y social.

### **1.1.8 Valores**

#### **Sinceridad**

Como virtud, la sinceridad se traduce en vivir y relacionarse sin intenciones ocultas a través de nuestros actos o palabras.

#### **Empatía**

Asimismo, la empatía está muy relacionada con la sinceridad. Quien busca la bondad, la felicidad o la sinceridad con uno mismo, entiende que cualquier ser humano también vive en búsqueda constante de lo mismo.

#### **Paciencia**

La paciencia es tolerar una incomodidad o una adversidad con fortaleza y a comprender que hay días buenos y días malos.

## Gratitud

Podíamos haber elegido otros valores, como la amistad, pero en ayuda en acción sabemos que la gratitud es, casi siempre, la mayor recompensa para el que da y el gran gesto del que recibe.

### 1.2 Justificación del informe

El presente trabajo de suficiencia profesional se justifica de la siguiente manera:

**Conveniencia:** Porque las mejoras del control de los inventarios que se dan en las empresas son las que contribuyen a una buena rentabilidad en las organizaciones empresariales. Por lo tanto, es conveniente porque a través de la mejora del control de los inventarios nos permitió conocer de manera más clara el tratamiento que se les da a estos activos.

**Relevancia Social:** El tener un inadecuado control de inventarios generará pérdidas económicas en la empresa, impactando de esta manera en una disminución en las recaudaciones de tributos que realiza el estado para que este satisfaga las necesidades sociales de la población.

**Implicancias Practicas:** El presente trabajo de suficiencia profesional que se realizó en la empresa nos permitió solucionar problemas que se generan en los almacenes a través de una mejora a las políticas de control de inventarios. Situación practica que a otras organizaciones empresariales podrán aplicar estas técnicas de mejoras para que se puedan cumplir en el control de los inventarios.

**Valor Teórico:** Ya que contribuye en que las organizaciones empresariales den a conocer acerca de las teorías relacionadas a nuestro estudio de investigación del control de inventarios y rentabilidad, de tal manera que nos permitirá aplicar estrategias adecuadas para evitar pérdidas de mercadería, descontrol de los saldos existentes, procesos

“Mejora del control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Rodiscar Autoboutique Multiservicios SAC Trujillo año 2021”

inadecuados en el manejo de los inventarios. Estas teorías permitieron determinar la aplicabilidad del control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad.

### **1.3 Objetivos del tema**

#### **1.3.1 Objetivo general**

Implementar la mejora del control de inventarios para determinar su incidencia en la rentabilidad de empresa Rodiscar Autoboutique Multiservicios SAC en el año 2021.

#### **1.3.2 Objetivos específicos**

- Determinar cuáles son las políticas y procedimientos que se aplican al control de inventarios en la empresa Rodiscar Autoboutique Multiservicios SAC Periodo 2021.
- Analizar cuál es la situación actual de los inventarios que tiene la empresa Rodiscar Autoboutique Multiservicios SAC en el periodo 2021.
- Describir las mejoras implementadas en las políticas del Control de Inventarios, a fin de medir su incidencia en la rentabilidad de la Empresa Rodiscar Autoboutique Multiservicios SAC en el periodo 2021.

## **CAPÍTULO II. MARCO TEÓRICO**

### **2.1 Antecedentes de estudio**

Como lo establece Misari (2012) nos indica que el control interno de inventarios es un factor determinante en el desarrollo económico de las empresas del sector comercial, teniendo actualizados sus productos de manera permanente el registro sistemático de inventarios, actualización y rotación de los inventarios, además de una evaluación de las existencias que no tienen mucha salida, por lo que el autor asevera que la aplicación de un eficiente control de inventarios servirá como base y sustento para la eficiente gestión de las empresas y su consecuente desarrollo, definiendo además que con una buena aplicación del control de inventarios incidirá de manera positiva en el control de los inventarios en las empresas comerciales.

Por otro lado Álvarez, (2015) en su tesis de investigación titulada “El control interno a la rotación de inventarios y su impacto en la rentabilidad de la empresa comercial Romero Medina del Cantón Píllaro”, llega a evidenciar que mediante la información obtenida la empresa no se han definido responsables del control y conservación de los inventarios, por cuanto se corre el riesgo de que los productos no sean almacenados adecuadamente, ocasionando daños físicos que no permitan estar en las condiciones adecuadas para su venta.

Por lo que, ante la falta de asignación de responsabilidades de control de inventarios, los productos con los que cuenta la empresa corren el riesgo de sufrir daños, los cuales ocasionarían pérdida económica para la entidad.

### **2.2 Conceptos básicos**

**Control Interno (COSO)**, Tiene como objetivo primordial establecer claramente una definición del Control Interno, enfocándose sobre la identificación, evaluación y gestión

integral de riesgos, lo que permite motivar a las empresas a mejorar sus prácticas de control interno.

(Rodríguez, 2009) menciona que, la función que tiene el control interno en las empresas se parte estrechamente en las funciones administrativas: planeación, organización, integración, dirección y coordinación, donde no implica obtenerse siempre los resultados deseados, debido a que se pueden presentar una serie de desviaciones entre lo realizado y planeado. (p.81)

Según (Valverde , 2017), las medidas que toma el control interno es detectar desviaciones de las organizaciones y de tal manera corregirlas para que los planes sean llevados a cabo correctamente, en lo que se enfoca el control, es determinar una selección de pautas que todo interno del personal debe participar y poner en práctica para la buena toma de decisiones que encamine un buen direccionamiento a futuro.

**Control de Existencias**, de acuerdo con la NIC 2 Inventarios, la definición de existencias es la siguiente: Primero son activos: a) Que una empresa posee para venderlos en el curso normal de la operación; b) Activos que se encuentran en proceso de producción destinados a la venta; o c) Materiales y/o suministros, que van a ser utilizados o consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios por parte de la empresa. Se puede decir entonces que bajo esta denominación se va a incluir todos aquellos activos que son comprados para ser vendidos sin modificarlo o transformarlo, tal como las mercaderías o transformados como son los productos terminados.

**Control de Inventarios** Es un trabajo que denota control y precisión para poder alcanzar espacios de competitividad pues este consiste en un trabajo especializado que conlleva procedimientos establecidos para toda la organización tanto desde el punto de vista técnico

y de sus procedimientos utilizados para encontrar márgenes que permitan una maniobra de gestión logística, materiales requeridos en producción o en necesidad de nuestros puntos de distribución.

**La importancia del sistema de control de inventario** consiste en salvaguardar el activo y rentabilizar el mayor margen posible que brinde utilidades. Por su lado las utilidades dependen de las ventas y la calidad del producto a vender es un gran impulsor de las ventas. Sin embargo, el inventario de una empresa tiene más aspectos que debe evaluar la administración en forma profesional y real. Es importante determinar desde el inicio de operaciones cual será el sistema de inventarios; entre ellos podemos tener

1. Sistema periódico
2. Sistema perpetuo

Por otro lado, tenemos a los siguientes **Métodos de Valuación de Existencias Aceptados Tributariamente** La valuación de inventarios según el artículo 62° del Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto a la Renta establece que es el proceso en que se selecciona y se aplica una base específica para evaluar los inventarios en términos monetarios. A continuación, se presentan métodos de valuación de inventarios que son los que comúnmente se utilizan en las empresas:

- **Identificación específica**
- **Primeras entradas primeras salidas (PEPS) (en inglés FIFO)**
- **Costo Promedio**

**Rotación de inventarios**, (Barco, 2008) la rotación de inventario es una ratio de gestión cuya importancia radica en monitorear las actividades internas de la empresa y suministrar información que sea importante para elaborar un buen plan financiero,

“Mejora del control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Rodiscar Autoboutique Multiservicios SAC Trujillo año 2021”

determinar la rotación de existencia va a permitir saber si hay en abundancia o falta de mercancía en la empresa. En el caso de excesos de mercancía, se está pagando intereses en capital de trabajo, así como pagando por administrar el inventario. Si existe escasez de mercancía en la empresa, corre el riesgo de tener agotamiento de la misma, lo que puede causar una mala imagen a la empresa frente a sus clientes, ocasionando pérdida en las ventas. Este ratio se obtiene al dividir las ventas entre el inventario promedio y se expresa en las veces que rota en el año

**Políticas de inventarios.** Se puede definir a las políticas de inventarios como uno de los principios más fundamentales en la toma de decisiones dentro de una empresa o entidad, ya que al diseñarse una buena política contribuye al buen manejo de la administración de los inventarios (Céspedes Trujillo, y otros 2017). Asimismo (Gutiérrez y Vidal 2008) mencionan que, para formular una política de inventarios, se debe responder a ciertas preguntas como: ¿Cada cuánto debe examinarse el inventario?, ¿Cuándo ordenar y ¿Cuánto ordenar?, además de conocer ¿Cuál es el origen de la demanda del producto?; es decir si tiene demanda independiente o dependiente.

**Rentabilidad** según Morillo (2001), la define como una medida relativa de las utilidades, es la comparación de las utilidades netas obtenidas en la empresa con las ventas (rentabilidad o margen de utilidad neta sobre ventas), con la inversión realizada (rentabilidad económica o del negocio), y con los fondos aportados por sus propietarios (rentabilidad financiera o del propietario).

**La rentabilidad** es la capacidad que tienen las empresas para generar los beneficios suficientes en relación con la optimización de las compras, ventas, activos o recursos propios para ser considerada rentable, para reforzar el párrafo anterior, la Real Academia Española (RAE) precisa que la rentabilidad es la “condición de rentable y la capacidad de

generar renta (beneficio, ganancia, provecho, utilidad)”. Es decir, la rentabilidad está coligada a la obtención de ganancias a partir de una inversión

**Ratios**, son razones financieras o indicadores financieros permiten identificar con facilidad los aspectos económicos y financieros que exponen las condiciones y/o capacidad de la entidad con respecto al nivel de liquidez, solvencia, endeudamiento, eficiencia, rendimiento y rentabilidad, lo cual facilita la toma de decisiones económicas y financieras en la actividad empresarial por parte de la gerencia. Según Andrade (2017), lo define como el resultado de la comparación entre dos cuentas de los Estados Financieros, lo cual brinda información relativa de una cuenta con respecto a otra, dependiendo de lo que se quiera medir el ratio se puede interpretar en unidades monetarias o en términos porcentuales, por otro lado, Aching (2005), define que un ratio es una razón, es decir, la relación entre dos números. Son un conjunto de índices, resultado de relacionar dos cuentas del Balance o del estado de Ganancias y Pérdidas.

**Ratios o razones de rentabilidad** es la medición de la eficiencia y el éxito de las empresas a través de cálculos financieros, determinando indicadores centrados en los beneficios de la empresa.

**Margen Bruto**, es la primera medida de rentabilidad, se obtienen al comparar la utilidad bruta con las ventas.

$$\text{MARGEN BRUTO} = \frac{\text{UTILIDAD BRUTA}}{\text{VENTAS}}$$

“Mejora del control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Rodiscar Autoboutique Multiservicios SAC Trujillo año 2021”

**Margen de Gasto Operativo**, muestra la comparación entre los gastos operativos y el nivel de las ventas.

$$\text{GASTO} = \frac{\text{Gastos Administrativos y ventas}}{\text{VENTAS}}$$

**Margen Neto**, El margen de utilidad neta o margen neto nos muestra la relación entre la utilidad neta y las ventas, permitiendo medir el impacto de todos los costos y gastos de operación de los resultados de la empresa.

$$\text{MARGEN NETO} = \frac{\text{UTILIDAD NETA}}{\text{VENTAS}}$$

**Rentabilidad sobre Activos (ROA)**, Es un indicador de rentabilidad que nos muestra los niveles de eficiencia con el cual se manejan los activos promedio de la empresa, comparando la utilidad obtenida en el periodo y los activos promedio en los dos últimos periodos.

$$\text{ROA} = \frac{\text{UTILIDAD NETA}}{\text{ACTIVOS TOTALES PROMEDIO}}$$

**Rentabilidad del Capital propio (ROE)**, Es un indicador de rentabilidad que nos muestra los niveles de eficiencia con el cual se manejan los recursos propios que componen el patrimonio de la empresa, comparando la utilidad obtenida por la empresa en el periodo y el patrimonio promedio en los dos últimos periodos.

$$\text{ROE} = \frac{\text{UTILIDAD NETA}}{\text{PATRIMONIO PROMEDIO}}$$

**Análisis Dupont**, Es un método que realiza una separación de los índices de rentabilidad que tienen mayor importancia y se realiza en el análisis del desempeño económico y operativo de una empresa.

## **Procesos para el manejo del control de los inventarios**

### **1 Establece niveles de inventario**

Con el fin de obtener un buen control de inventarios y un alto nivel de confiabilidad del mismo, todas las empresas que manejan mercancía deben tomarse el tiempo de realizar los cálculos necesarios para gestionar sus productos dentro del almacén. Aunque esto no es una tarea simple, definir la cantidad exacta de inventario es importante para evitar tener un exceso de materiales o mercancía insuficiente. El exceso de productos genera un mayor descontrol de la mercancía dentro del almacén, aumenta la merma y dispara los costos, ya que el inventario puede costar entre 18 y 40% de su valor anualmente. Por el contrario, no tener suficientes productos conlleva a perder ventas o incluso clientes.

## 2. Planeación de la demanda

La planeación de la demanda es un punto fundamental de cómo llevar el control de inventarios pues es el arte de sincronizar los planes de abastecimiento y demanda. Durante este proceso, se alinean las áreas comerciales con las operativas para establecer la cantidad de productos que estará disponible para cada cliente, mediante el análisis de su comportamiento histórico. Este pronóstico es el primer paso para crear proyecciones de la demanda y generar los programas de compras y abasto, con base en las políticas, normas y procedimientos que regulan cada orden de compra, desde que se finca hasta su cumplimiento.

Contestar estas 4 preguntas permite que los líderes tomen decisiones más proactivas y atiendan las necesidades de sus clientes:

- ¿Cuánto voy a vender?
- ¿Cuánto debo comprar?
- ¿Cuándo debo comprar?
- ¿Qué debo comprar?

Para tener éxito no sólo es necesario contar con datos históricos—2 a 3 años de historia de ventas—, sino también contar con un proceso definido, identificar estacionalidades, tendencias, patrones, etc. De esta manera, es posible realizar los pronósticos necesarios para obtener visibilidad a corto y mediano plazo mediante el análisis de información para estar al pendiente situaciones de emergencia como cambios en la demanda, oscilaciones económicas del país, entre otras.

La alineación entre los objetivos y planes empresariales es fundamental en un contexto donde la demanda sigue sufriendo variaciones. Una mejor planeación puede ayudar a saber cómo llevar el control de inventarios, pues prevé la reducción de costos, prioriza el

servicio a los clientes leales, evita el desabasto o exceso de mercancía y se ve reflejado en finanzas más sanas.

### 3. Clasificación del inventario

Para saber cómo llevar el control de inventarios, es importante identificar el tipo de productos que maneja el negocio y definir el nivel de control adecuado para cada uno de ellos, ya que no todos requieren la misma atención. La mercancía puede ser de temporalidad, bajo pedido, de alto valor o especial, etc. Esto genera una gestión eficiente de los tiempos para comunicarse con los proveedores o anticiparse a los pedidos, y permite utilizar los modelos de revisión necesarios por cada tipo.

La forma de segmentación más conocida de los inventarios de almacén es el análisis ABC, que proviene de la conocida regla del 80/20 o principio de Pareto: en un almacén o CEDIS, el 20% de los productos son los que generan el 80% de los movimientos y también de los ingresos de la empresa. La clasificación ABC usa esta regla para segmentar las categorías A, B y C, con base en el criterio elegido (por rotación, valor total del inventario, por costo unitario, etc.).

- En el grupo A entrará el 20% del inventario más importante para la empresa, ya que aporta el 80% de los ingresos.
- El grupo B es categoría “moderada”. Es decir, representa cerca del 30% de los productos y no llegan a generar más del 20% de los ingresos.
- El grupo C está compuesto hasta por un 50% de los productos que, en términos de ingresos, no generan ni siquiera el 5% del total.

Implementar esta clasificación correctamente resulta en lo siguiente:

- Reducción de costos al reducir el stock de seguridad de los productos C y B
- Mayor control del inventario

- Agilidad de los procesos operativos

Durante la clasificación del inventario, surge la oportunidad de analizar y gestionar la cartera de productos, ya que reducir la complejidad de ésta es una medida inteligente frente a un futuro incierto.

#### **4. Manejo de políticas de inventario**

Al ser el inventario uno de los activos más valiosos de la empresa, las políticas y procedimientos ayudan a protegerlo de pérdidas por robo o vencimiento, además de asegurar existencias.

Algunos factores importantes en la definición de las políticas de cómo llevar el control de inventarios son los siguientes:

- Nivel de satisfacción esperado
- Condiciones del proveedor
- Tiempos de reabastecimiento
- Patrones de la demanda
- Características del producto
- Frecuencia del inventario

Las políticas de inventario más comunes utilizadas por las empresas son:

First In, First Out (FIFO): primero en entrar, primero en salir (PEPS) se basa en que el primer material que entra al almacén es el primero que sale. Esta política ayuda principalmente con aquellos productos que se manejan por lotes y reduce el riesgo de deterioro por largos tiempos de almacenamiento.

First to Expire, First Out (FEFO): primero en caducar, primero en salir (PCPS) es una regla utiliza la misma lógica de rotación que FIFO. FEFO maneja fechas de caducidad definidas y hace referencia al manejo de materias primas o perecederos como alimentos.

## **5. Trazabilidad del inventario dentro del almacén**

La trazabilidad de los productos es un elemento relevante cuando hablamos de cómo llevar el control de inventarios, pues dentro del almacén dicha trazabilidad es de gran importancia para la gestión eficiente de la cadena de suministro. Al hacer uso de una herramienta de gestión de inventarios con la que se obtiene información en tiempo real, es posible asignar diferentes estatus para el inventario y distinguir, por ejemplo, entre los siguientes estados: disponible, no disponible, dañado, bloqueado, en inspección, etc. Controlar el inventario con un seguimiento detallado maximiza el movimiento eficiente y consolida la confianza del cliente.

## **6. Proveedores: socios estratégicos**

Otra pieza clave de cómo llevar el control de inventarios son los proveedores, quienes no sólo abastecen y facilitan el inventario, sino que se convierten en socios estratégicos de negocios.

Para establecer alianzas estratégicas con los proveedores, no sólo se requiere firmar un contrato, sino que también hay que conocer cuáles son los que más impacto tienen en los inventarios y operaciones de la empresa. Por ello, es importante tener en mente la planeación financiera y las estrategias tecnológicas, operativas y logísticas para focalizar las inversiones y los proyectos de mejora continua.

Por otro lado, es recomendable que se establezcan indicadores de desempeño para trabajar en un plan de desarrollo de proveedores. La alta gerencia deberá tener acceso a reportes de avances y resultados para que pueda reducir el impacto en la logística, la calidad de los productos y el cumplimiento de las entregas.

## 7. Exactitud de inventario

Al tener varios tipos de mercancía en el almacén, se vuelve necesario llevar un buen control de inventarios, que se refiere a saber exactamente qué productos están en existencia para tener la capacidad de atender los pedidos de los clientes y tener una entrada de flujo de efectivo.

Es recomendable tener una exactitud del inventario (a nivel ubicación-producto) de más del 95% para cubrir el *fill rate*. Para lograr tal porcentaje es necesario realizar conteos cíclicos diariamente, siguiendo un programa y procedimiento dirigidos mediante equipos electrónicos portátiles como terminales de radiofrecuencia o *scanners*. Esto permitirá la obtención de información en tiempo real y calcular la productividad y eficiencia de los operadores que están contando la mercancía.

La práctica anterior reduce el tiempo y los recursos invertidos en los conteos de inventarios. Su planificación debe ser minuciosa para un análisis profundo y una toma oportuna de decisiones. Se puede decir que es uno de los consejos más importantes de cómo llevar el control de inventarios.

## **CAPÍTULO III. DESCRIPCIÓN DE LA EXPERIENCIA**

### **3.1 Descripción del puesto**

Durante las actividades que se realiza en la empresa Rodiscar Autoboutique Multiservicios SAC, es la guarda custodia y conservación de la mercadería, actividades que estaban desarrollándose de manera inadecuada, es por ello que el 10 de febrero del 2016, Judith E. León Arenas ingreso a trabajar en el área de almacén, para realizar labores de recepción de la mercadería y ordenarlos de una manera adecuada, todas las semanas realizar un control selectivo de la mercadería, seleccionar y colocar la mercadería en su lugar asignado en el almacén, realizar la registración de los ingresos de mercadería, además de controlar las salidas de la mercadería, a través de un formato y firmado por el almacenero, por otro lado el 13 de junio del 2016 María lozano Quezada, fue contratada para realizar labores de registración de la mercadería ingresada, Realizar la determinación de saldos según tarjetas y stock de mercadería, toma de inventarios y otras funciones determinadas por el almacenero.

Es así que iniciamos a trabajar en la empresa, gracias a un aviso publicitario de fecha febrero del 2016 y mes de junio del 2016, en la que solicitaron el reclutamiento de personal para el área de almacén, en la que uno de los requisitos fue la toma de una evaluación en la que consistía en la presentación de currículum vitae, entrevista personal y un examen de conocimientos, procesos en la que aprobamos y fuimos contratadas como asistentes de almacén en el control de inventarios , es por ello que se realizó la firma de contrato bajo la modalidad a plazo determinado, designándonos nuestras funciones que desarrollaremos de manera diaria de las mercaderías ingresadas a los almacenes llevando el registro en las tarjetas, control de inventarios, control de salidas de mercadería además de los procesos que se realizan como parte de la política de la empresa, oportunidad que aprovechamos para el

buen desempeño de nuestras funciones que fueron evaluadas por el jefe de almacén, el cual aprobó de manera positiva cada una de las actividades que se realizan en el manejo del control de los inventarios.

### **3.2 Principales Funciones**

Dentro de las principales funciones que desarrollamos en el área de almacén son las siguientes:

#### **Funciones de: León Arenas Judith Elizabeth**

- Recepción de las facturas que generan ingreso de mercadería
- Recepción de las Guías que generan ingreso de mercadería
- Realizar el seguimiento de las compras que no han sido recepcionadas en un 100% (existencias por recibir).
- Realizar los inventarios al finalizar el año, para la elaboración de los estados financieros.
- Determinar los faltantes según los documentos existentes con lo físico.
- Informar de manera mensual a la jefatura a cerca de la mercadería considerando en cada una de ellas cuál es su situación.
- Informar acerca de los bienes que tienen una mayor rotación a la jefatura.
- Informar acerca de los bienes Faltantes y sobrantes a la jefatura.
- Realizar los análisis para determinar el stock mínimo para una atención inmediata.
- Otras funciones establecidas por el jefe de almacén.

#### **Funciones de: Lozano Quezada María Isabel**

- Conteo de la mercadería comparada con los comprobantes de pago.
- Registro de las mercaderías recibidas en la tarjeta de control por cada uno de los bienes comprados.

“Mejora del control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Rodiscar Autoboutique Multiservicios SAC Trujillo año 2021”

- Distribución de la mercadería recibida según su ubicación establecida por la administración.
- Verificación Física de las tarjetas y de las existencias para confirmar su exactitud.
- Conciliación de la mercadería con las tarjetas para determinar su exactitud, así como de informar al jefe de almacén.
- Hacer cruces de información de manera mensual para determinar su exactitud de la mercadería
- Verificación de los saldos de la mercadería para determinar el stock mínimo.
- Informes semanales a cerca de los saldos de inventarios.
- Solicitudes de requerimiento de mercadería.
- Otras actividades establecidas por el jefe de almacén.

## **CAPÍTULO IV RESULTADOS**

### **4.1 Análisis de la situación en la empresa Rodiscar Autoboutique Multiservicios SAC**

Rodiscar Autoboutique Multiservicios SAC, desde que fue creado el año 2015, realiza actividades comerciales en el rubro de compras y ventas, caracterizándose por la garantía que da a sus productos en altos estándares de calidad que requiere el mercado automotriz, sin dejar de lado la atención especializada a sus clientes. En la actualidad, esta compañía compone una gran familia que cuenta con 12 colaboradores, entre técnicos y administrativos, los cuales sienten y comparten la misma visión. Por ello la junta general de accionistas delega funciones con la única finalidad de obtener procesos adecuados, Ante la Sunat se acogió como MYPE el 01 de enero del 2017 en la que realiza sus actividades de pago a la fecha según su actividad económica registrada en los registros públicos su partida registral se dedica a las operaciones siguientes: Compra y venta de servicios y multiservicios de vehículos automotores, Servicios de polarizados, Servicio de instalaciones eléctricas de automotores, Servicio de cambio de aceite. Servicio de lavado de fibra. Servicio de pintura. Servicio de tapizados en general. Venta de alarmas. Venta de laminados. Importación de repuestos, autopartes y accesorios vehiculares. Venta de auto radios faros, luces, neumáticos, aros y todo tipo de accesorios para autos. Venta de medios. Venta de Twitter. Venta de parachoques. Venta de cajas acústicas para bajos. Durante estas actividades que realiza se ha visto en la obligación de llevar controles efectivos en el manejo de sus inventarios (inventarios trimestrales semestrales y anuales), sin embargo, cuando se realiza una verificación de cuáles son los procesos que se realizan en el control de la

“Mejora del control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Rodiscar Autoboutique Multiservicios SAC Trujillo año 2021”

mercadería que ingresa, se controla y se distribuye, existen vacíos que generan un desorden en el control de los saldos de las existencia, atención de productos sin considerar la antigüedad del ingreso del producto, productos desfasados por caducidad, productos sobrantes, productos faltantes lo que ha llevado un descontrol entre las existencias reales con lo que realmente existe y que es registrado en las tarjetas, además cuando se realiza los inventarios existen en muchos de los casos mercadería sobrante, mercadería faltante que no han sido registrados en las tarjetas, es por ello esto se genera por no contar con un Manual de organización y de funciones y de un manual de procedimientos.

De lo vertido anteriormente sustento mi trabajo de suficiencia acerca de mejora del control de Inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Rodiscar Autoboutique Multiservicios SAC, en la ciudad de Trujillo en el año 2021.

#### **4.2 Determinar cuáles son las políticas y procedimientos que se aplican al control de inventarios en la empresa Rodiscar Autoboutique Multiservicios SAC Periodo 2021**

Se realizó un diagnóstico según los documentos existentes en el área de almacén y mediante la aplicación de una entrevista a la Gerente General.

##### **Entrevista a la Gerente General.**

En la entrevista aplicada a la Gerente General de Rodiscar Autoboutique Multiservicios SAC, manifestó entre otras cosas que la empresa no ha sido sometida a ninguna clase de auditoría desde que inició, no tienen el Manual de Organización y Funciones y el Manual de Procedimientos actualizados y no se han establecido explícitamente parámetros de stock mínimo y máximo de sus inventarios de mayor rotación. Aunque la empresa tiene más de 7 años de trayectoria, nos manifestó que le resultaba difícil

“Mejora del control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Rodiscar Autoboutique Multiservicios SAC Trujillo año 2021”

controlar los inventarios, ya que hay más de 78,000 productos distintos en almacén, y en cuanto a los problemas que han tenido en la administración de inventarios, algunas mercaderías han quedado obsoletas y otros productos han sido robados.

Así que, en la entrevista aplicada a la Gerente General, se han encontrado las siguientes deficiencias:

En cuanto a la organización y funciones de almacén, esta área no cuenta con un Manual de funciones y procedimientos establecido por la Gerencia y tampoco se ha comunicado de manera escrita las funciones específicas de cada trabajador de su área de almacén, lo cual genera procesos deficientes, duplicidad de funciones y descoordinación entre los colaboradores, como lo demuestra el hecho que la persona que efectúa las compras, no es la misma responsable de darles seguimiento, lo que ocasiona problemas en la recepción de los productos.

En cuanto a los inventarios, las mercaderías algunas veces son adquiridas sin previa orden de compra y sin la verificación del stock de mercadería existente, lo que no garantiza que se esté comprando justo lo que se necesita, e incluso son recepcionadas sin la debida verificación de calidad, dando lugar a posibles pérdidas por inventarios en mal estado o por gastos de posteriores devoluciones. Asimismo, no se realiza inventarios físicos completos, a puerta cerrada, que en realidad es la única forma de empezar a corregir las diferencias entre los registros físicos y las existencias.

### **Cuestionario a Jefe de Almacén.**

De la aplicación de control a través del cuestionario que se aplicó al jefe de almacén de la empresa Autoboutique Multiservicios SAC se encontró la siguiente situación según lo vertido por el almacenero:

- Que el área de almacén en la actualidad no cuenta con un sistema que le permita

“Mejora del control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Rodiscar Autoboutique Multiservicios SAC Trujillo año 2021”

establecer un control más preciso y adecuado en los inventarios.

- Que a pesar de que el área de almacén no cuenta con un sistema adecuado, los reportes que se establecen son los adecuados, pero se demora en los mismos.
- Aunque se establecen los reportes de manera retrasada los controles no son los adecuados ya que se ejecutan no tan precisos por tener un sistema manuable de controlar las existencias de almacén.
- La empresa pese a que su personal hace todo el esfuerzo por tener el conocimiento necesario para controlar los inventarios, la compañía no se esfuerza en realizar capacitaciones al personal del área de almacén.
- La empresa no cuenta con uno de los instrumentos más importante que debe de realizarse en una empresa como es el Manual de Organizaciones y funciones- MOF.

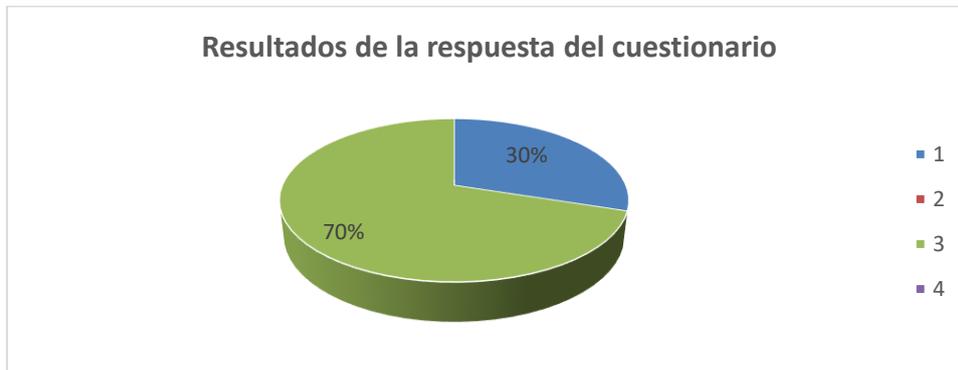
Tabla 1

*Resultados porcentuales del cuestionario*

CUESTIONARIO	N <sup>a</sup>	%
SI	3	30%
NO	7	70%
<b>TOTAL</b>	<b>10</b>	<b>100%</b>

Figura 3:

*Resultados porcentuales del cuestionario*



Nota:

Como se mencionó antes la empresa no cuenta con Manual de Organizaciones y funciones, además la gerencia no se establecen políticas establecidas para mantener el orden de la mercadería y de los procesos de mercaderías

Como se aprecia en el área de almacén, las compras se realizan sin tener en cuenta la rotación de la mercadería y de las necesidades que requiere cada uno de los productos

Por otro lado, otra de las debilidades que se ha observado es que se atienden los productos a los proveedores, pero no se realiza ninguna verificación física cuando salen estos carros repartidores.

A pesar que se cuenta con ciertas deficiencias en el control el personal es el adecuado para cumplir con los inventarios en almacén.

Una de las dificultades más delicadas es que en la empresa solo se realiza 01 vez al año los inventarios.

De la entrevista y del cuestionario hemos podido observar que existen procesos generales que afectan significativamente el control de inventarios en esta empresa son el proceso de

compra de mercaderías y el proceso de almacenamiento y registro de las mismas en el sistema, los cuales actualmente se llevan a cabo de la siguiente manera:

El procedimiento de las adquisiciones por el personal encargado normalmente suele ser el siguiente:

- 1) Se realiza la verificación de saldos de mercaderías.
- 2) De no existir mercadería en el stock, se procede a llamar a los proveedores para su cotización.
- 3) El siguiente paso es solicitar vía telefónica al proveedor sin ningún tipo de registro.
- 4) Se recepciona mercadería, esto sucede constantemente y es en ese momento donde se observa que se realizó pedidos que no tienen rotación y que ese producto no tiene clientela para ser vendida.

#### **4.3 Analizar cuál es la situación actual de los inventarios que tiene la empresa Rodiscar Auto boutique Multiservicios SAC en el periodo 2021.**

##### **PROCESO ACTUAL DE LA UTILIZACION DE LAS TARJETAS KARDEX**

De lo observado según nuestra experiencia en la empresa el registro normal de todo ingreso y salida de mercaderías en los Kardex se realiza de la siguiente manera:

- Los kardex tienen como ubicación en cada uno de los sitios donde se encuentra los productos.
- Una vez que es recibido la mercadería por el personal es llevado y ubicado donde le corresponde y de manera inmediata el registro en las tarjetas Kardex.
- El registro se realiza según la codificación establecida y sin la debida coordinación con el almacenero.

“Mejora del control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Rodiscar Autoboutique Multiservicios SAC Trujillo año 2021”

- La anotación en el kardex se basa solo en los comprobantes de pago, así como de la guía, en muchos de los casos no se realiza una verificación física en el momento del registro de las tarjetas.
- Cuando hay salida de la mercadería, existe un desorden de las papeletas las que sirven de base para el registro correspondiente.

Durante el proceso de registro en los Kardex se ha observado que en muchos casos se realiza sin la orden respectiva del almacenero pues en muchos de los casos cualquier colaborador lo registra sin tener en cuenta la documentación y el conteo de manera física. Por otro lado, se ha observado registros en las tarjetas de mercadería que han sido ingresados doblemente por haberse comprado dos veces sin realizar las coordinaciones.

Cuando existe la salida de los suministros no se utilizan los documentos y sin aplicar los criterios necesarios de un buen control de materiales, generando en este caso un serio problema en diferencias entre el stock de los materiales con lo que arroja los Kardex, Además de esto la mala registración de la mercadería en la tarjeta Kardex se predispone a tomar malas decisiones en relación a los pedidos generando o un sobre stock o un desabastecimiento de suministros.

Es por ello que se detalla a continuación las deficiencias de control de los inventarios a través de tablas con sus respectivos datos:

Tabla 2

*Bienes inmovilizados*

Nº FACT.	RAZON SOCIAL	CANT.	UNID. DE MEDIDA	DESCRIPCION	TOTAL
F003-0021356	RESEDISA EIRL	35	UND	SOLDADURA 1/16	295.00
F004-00028567	BELLCORP	50	UND	TER COMP DE COBRE EST 35MM	95.00
F002-037216	EXPRESO TRUJILLO	15	NIU	FLETE	531.00
F001-0019720	COMERCIAL CRISME	2	MT	TAPIZON LISO NOVOFLOL CHARCOL	56.00
F001-0019720	COMERCIAL CRISME	2	MT	PRANNA HIELO	74.00
F001-0018377	COMERCIAL MUÑOZ	15	UND	CINTA DEDAL 1.4NEGRO	354.00
F001-0018377	COMERCIAL MUÑOZ	4	MT	PISOCAR RUBI BLACK1.60	218.60
F001-000197	XTREME AUTOMOTRIZ S.A.C	2	MTR	LAMINA LLUMAR 4 MIL 05	320.00
F001-20	AVR CUSTOM GARAGE EIRL	4	ICO1	ICON ALLOYS ALPHA BLACK 17X8.5	5,836.28
F001-20	AVR CUSTOM GARAGE EIRL	1	WTP09	WEATHERTECH 4 RUNNER 13-22	987.78
F001-20	AVR CUSTOM GARAGE EIRL	4	MT02	MICKEY THOMPSON MTZ 265 70 R17	6,285.86
F001-0019749	COMERCIAL CRISME S.C.R.L	1	UND	TEROKAL RECORD 56	90.00
F001-0019749	COMERCIAL CRISME S.C.R.L	2	MT	PRANNA PLATA	74.00
F001-00003410	INVERSIONES J&RIMPORT EIRL	1	UNI	CAR AUDIO KIT FOR CHEVROLET CRUCET 2009	120.00
F001-00003410	INVERSIONES J&RIMPORT EIRL	2	UNI	TWEETER 110W RMS POTENCIA MAX 200W	341.02
F001-00003424	INVERSIONES J&RIMPORT EIRL	2	UNI	CAM.TIPO SENSOR L. DINAMICA 8 LEDS 18.5	180.00
F001-00003426	INVERSIONES J&RIMPORT EIRL	3	UNI	FARO 4"45W CON DRL INTERMITENTE	159.99
F001-00003422	INVERSIONES J&RIMPORT EIRL	1	UNI	AUTORADIO ANDROID 10"2GB RAM 32GB ROOM	600.00
F001-00003422	INVERSIONES J&RIMPORT EIRL	1	UNI	PANTALLA CON TACTIL 10" ANDROID	250.00
F001-00003421	INVERSIONES J&RIMPORT EIRL	2	UNI	SOPORTE PARA FARO DE CAPOT	180.00
F001-00003437	INVERSIONES J&RIMPORT EIRL	2	UNI	ALARMA PRESTIGE APS 25 HT	640.00
F003-0021476	RESEDISA EIRL	6	UNI	CHAPA 2G	215.01
F001-00002033	DIST.ATOMOTRIZ GENESIS	17	NIU	GRAPA TAPIZ INTERIOR NORMAL	16.30
F001-00002033	DIST.ATOMOTRIZ GENESIS	3	NIU	ANTENA CHIC TBURON CARBON	87.00
F001-00002033	DISTRIB ATOMOTRIZ GENESIS	3	NIU	ANTENA SAFARI CHIC TIBURON NEGRO	87.00
F001-00002033	DISTRIB ATOMOTRIZ GENESIS	6	NIU	FORRO DE TIMON NEGRA	162.00
F001-00002033	DISTRIB ATOMOTRIZ GENESIS	4	NIU	CLAXONN PLATILLO DE 12V	52.00
F001-00002033	DISTRIB ATOMOTRIZ GENESIS	4	NIU	CLAXON PLATILLO SEGER DE 12V	96.00
F001-00002033	DISTRIB ATOMOTRIZ GENESIS	2	NIU	SIRENA DE RETROCESO INDUSTRIAL	66.00
F001-00002033	DISTRIB ATOMOTRIZ GENESIS	3	NIU	PISO GEBE NABARRO	135.00
F001-0019770	COMERCIAL CRISMEL S.C.R.L	1	MT	BORDADO ROMBO	40.00
F001-0019770	COMERCIAL CRISMEL S.C.R.L	3	MT	PISO CON LONA URANIO CON NEGRO	136.80
F001-00003448	INVERSIONES J&RIMPORT EIRL	1	UNI	CAR AUDIO INTALLATION KIT FORTOYOTA RAV 4	100.00
F001-00220366	PROBINSE INDUSTRIA SAC	1	PCS	EXTRACTOR DE TORNILLO 5 PCS UYUS TOOLS	20.00
F001-00003475	INVERSIONES J&RIMPORT EIRL	4	UNI	FAROS DE LUZ DE TRAB.EMPOTRABLE JRC-FT01	180.00
F001-00003475	INVERSIONES J&RIMPORT EIRL	6	UNI	ALARMA CON BT PARA AUTO JRC-125	510.00
F001-00003475	INVERSIONES J&RIMPORT EIRL	6	UNI	ALARMA CON BT PARA AUTO JRC-170	510.00
F001-00003475	INVERSIONES J&RIMPORT EIRL	4	UNI	ALARMA CON BT PARA AUTO JRC-150	340.00
F001-00003475	INVERSIONES J&RIMPORT EIRL	2	UNI	ALARMA CON BT PARA AUTO JRC-110	170.00
F001-00003475	INVERSIONES J&RIMPORT EIRL	2	UNI	ALARMA FLIP CON BT JRC-FT16-C	190.00
F001-00003475	INVERSIONES J&RIMPORT EIRL	2	UNI	ALARMA CON BT KIA JRC-FK65	190.00
F001-00003475	INVERSIONES J&RIMPORT EIRL	1	UNI	ALARMA PRESTIGE -APS48Z	180.00
F001-00003475	INVERSIONES J&RIMPORT EIRL	1	UNI	ALARMA PRESTIGE APS25Z	250.00
F001-00003475	INVERSIONES J&RIMPORT EIRL	1	UNI	TWEETER 110 RMS POTENCIA MAXIMA 200W-TWS4	100.00
F001-00003475	INVERSIONES J&RIMPORT EIRL	3	UNI	ALARMA CON BT TOYOTA JRC- FT15	285.00
F565-0034635	COPY VENTAS S.R.L	1	UND	REPUESTO CUCHILLA OLFA	30.36
F239-1523370	SHALOM EMPRESARIAL S.A.C	1	ZZ	PAQUETE REPARTO	42.00
F003-0021519	RESEDISA EIRL	1	IM	SWITCH LEVANTA	25.50
F003-0021518	RESEDISA EIRL	6	KILO	SOLDADURA 1/16	33.00
F001-0019841	COMERCIAL CRISMEL S.C.R.L	1	UND	TEROKAL RECORD 56 GALON	90.00
F001-0019841	COMERCIAL CRISMEL S.C.R.L	2	MT	PRANNA COBRE	74.00
				<b>TOTAL</b>	<b>22,101.49</b>

**Nota:** Según como se aprecia en la tabla 2, existe una serie de mercadería que, a la fecha está en condición de inmovilizados, esta inmovilización se da por una mala programación de las adquisiciones, hecho que se generó por no tener en cuenta que estos productos no tienen una rotación permanente, esta inmovilización de manera indirecta genera un gasto innecesario que será incidente en la rentabilidad.

Tabla 3

*Compras extraordinarias por no contar con Stock*

Nº FACTURA	RAZ. SOC.	CANT.	UNID. DE MEDIDA	DESCRIPCION	COMPRAS NORMALES	COMPRAS EXTRA.	DIFER.
F001-00003475	INVERSIONES J&RIMPORT EIRL	36	UNI	alarma con bt para auto jrc-125	3,650.00	4,380.00	730.00
F001-00003475	INVERSIONES J&RIMPORT EIRL	26	UNI	ALARMA CON BT PARA AUTO JRC-170	2,510.00	3,012.00	502.00
F001-00003475	INVERSIONES J&RIMPORT EIRL	4	UNI	ALARMA CON BT PARA AUTO JRC-150	1,340.00	1,608.00	268.00
F001-00003475	INVERSIONES J&RIMPORT EIRL	12	UNI	ALARMA CON BT PARA AUTO JRC-110	2,170.00	2,604.00	434.00
F001-00003475	INVERSIONES J&RIMPORT EIRL	12	UNI	ALARMA FLIP CON BT JRC-FT16-C	1,190.00	1,428.00	238.00
F001-00003475	INVERSIONES J&RIMPORT EIRL	12	UNI	ALARMA CON BT KIA JRC-FK65	2,190.00	2,628.00	438.00
F001-00003475	INVERSIONES J&RIMPORT EIRL	20	UNI	ALARMA PRESTIGE - APS48Z	1,180.00	1,416.00	236.00
F001-00003475	INVERSIONES J&RIMPORT EIRL	20	UNI	ALARMA PRESTIGE APS25Z	2,250.00	2,700.00	450.00
F001-00003475	INVERSIONES J&RIMPORT EIRL	15	UNI	TWEETER 110 RMS POTENCIA MAXIMA 200W-TWS4	1,100.00	1,320.00	220.00
F001-00003475	INVERSIONES J&RIMPORT EIRL	33	UNI	ALARMA CON BT TOYOTA JRC- FT15	10,750.00	12,900.00	2,150.00
F565-0034635	COPY VENTAS S.R.L	11	UND	REPUESTO CUCHILLA OLFA	1,030.36	1,236.43	206.07
F239-1523370	SHALOM EMPRESARIAL S.A.C	10	ZZ	PAQUETE REPARTO	1,142.00	1,370.40	228.40
F003-0021519	RESEDISA EIRL	10	IM	SWITCH LEVANTA	2,225.50	2,670.60	445.10
F003-0021518	RESEDISA EIRL	6	KILO	SOLDADURA 1/16	1,253.33	1,504.00	250.67
F001-0019841	COMERCIAL CRISMEL S.C.R.L	10	UND	TEROKAL RECORD 56 GALON	1,290.00	1,548.00	258.00
F001-0019841	COMERCIAL CRISMEL S.C.R.L	20	MT	PRANNA COBRE	1,274.00	1,528.80	254.80
				<b>TOTAL</b>	<b>36,545.19</b>	<b>43,854.23</b>	<b>7,309.04</b>

“Mejora del control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Rodiscar Autoboutique Multiservicios SAC Trujillo año 2021”

**Nota:** Según se aprecia en la tabla 3, la empresa por no realizar los procedimientos adecuados en las compras y en el control de sus saldos, en muchos casos se recurría a las compras de manera extraordinaria por disposición de la gerencia con la única finalidad de no perder a la clientela, comprándose en su mayoría a precios más elevados. Perjudicando a la empresa económicamente en sus costos por la suma de S/ 7,309.04 lo que será incidente en la rentabilidad.

Tabla 4

*De inventario Físico al finalizar el año*

INVENT.	DESCRIPCIÓN DEL PRODUCTO	EXISTENCIA	FALTANTE	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
5	MOSTRARIO PRANNA PEQUEÑO	4.00	1.00	12.93	12.93
3	PISO CON LONA URANIO NEGRO	1.00	2.00	36.00	72.00
1	PISO CONFORT TABLON PLOMO OSCURO 08	2.00	1.00	56.00	56.00
2	PRANA AZUL	1.00	1.00	37.00	37.00
3	PRANNA PLATA	2.00	1.00	36.84	36.84
5	PRANNA HIELO	3.00	2.00	35.05	70.11
6	PRANNA NEGRO	3.00	3.00	35.05	105.16
15	TEROCALRECORD 56 GALON	12.00	3.00	90.00	270.00
14	TEROCALRECORD 56 GALON	10.00	4.00	90.00	360.00
12	LONA CAPOTA MARINA HILUX REVO KEKO	10.00	2.00	798.00	1,596.00
12	TIZA SASTRE COLOR	9.00	3.00	25.00	75.00
12	SPRAY AUTO	9.00	3.00	46.90	140.70
22	SPRAY FLORECENTE	16.00	6.00	36.90	221.40
11	BOLSA PLATICA	9.00	2.00	0.15	0.30
12	FIELTRO DELGADO GRIS ECONOICO 500 GRAMOS	10.00	2.00	15.00	30.00
13	SB-6ND40HM	12.00	1.00	341.10	341.10
12	PORTAFUCIBLES SB-MAL254QM	11.00	1.00	56.85	56.85
22	SB-ANL210QM	12.00	10.00	45.48	454.80
34	SB-ANL208QM	26.00	8.00	37.90	303.20
55	LF-096 CASCARA AMARILLA-1 CABLELF 096	40.00	15.00	75.80	1,137.00
2	SB-D2707BR-1 DIN DETACHABLE	1.00	1.00	83.38	83.38
11	FARO NEBLINERO TOY YARIS	10.00	1.00	140.00	140.00
11	FARO NEBLINEROMITSU L200TAPA NEGRA	10.00	1.00	215.00	215.00
22	TRATAMIENTO ACUSTICO CAJA 10 UNI	20.00	2.00	341.10	682.20
3	ELECT-800.4 ELECTRONIC AMPLIFICADOR	1.00	2.00	379.00	758.00
22	RADIO 1 DIN DETACHABLE PLAYER MP3	20.00	2.00	83.38	166.76
18	CINTILLO NEGRO 100X2.5	16.00	2.00	2.20	4.40
15	CINTILLO 150X3.6	13.00	2.00	4.30	8.60
25	MANGA 20MM 10.00 NEGRO	23.00	2.00	4.50	9.00
35	MANGA 20MM 10AMARILLO	33.00	2.00	4.50	9.00
15	MANGA 20MM10 BLANCO	13.00	2.00	4.50	9.00
25	MANGA 20MM ROJO	23.00	2.00	4.50	9.00
15	MANGA 13MM 6.5 NEGRO	13.00	2.00	2.00	4.00
15	MANGA 13MM 6MMROJO	13.00	2.00	2.00	4.00
15	MANGA 13MM 6.5 BLANCO	13.00	2.00	2.00	4.00
15	MANGA 13MM7MM AMARILLA	13.00	2.00	2.00	4.00
10	TERMINAL DE COBRE ESTAÑO AGUJERO	8.00	2.00	6.00	12.00
11	TWEETER 110W RMS POTENCIA MAX 200W 4	9.00	2.00	100.00	200.00
11	TWEETER 110W RMS POTENCIA MAX 200W 5	9.00	2.00	100.00	200.00
13	ALARMA AUTOMOTRIZ CON BT	11.00	2.00	85.00	170.00
12	CONSOLA KIA PICANTO 2011-2017	10.00	2.00	100.00	200.00
10	SENSOR DE RETROCESO AUTOMOTRIZ CON SEÑAL AV	8.00	2.00	90.00	180.00
9	CAMARA DE RETROCESO	7.00	2.00	70.00	140.00
8	CAMARA DE RETROCESO CON LINEA DINAMICA	6.00	2.00	160.00	320.00
17	CAMARA DE RETROCESO	15.00	2.00	100.00	200.00
13	ALARMA AUTOMOTRIZ CON BT 190	11.00	2.00	95.00	190.00
13	ALARMA AUTOMOTRIZ BT220	11.00	2.00	95.00	190.00
11	CONSOLA TOYOTA RAN4 2006-2012	9.00	2.00	100.00	200.00
10	CAMARA DE RETROCESO CON LINEA DINAMICA TIPI PORTAPLACAS	8.00	2.00	160.00	320.00
10	TEROKAL RECORD 56 GALON	8.00	2.00	90.00	180.00

“Mejora del control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Rodiscar Autoboutique Multiservicios SAC Trujillo año 2021”

12	PRANNANEGRO	10.00	2.00	37.00	74.00
24	PRANNA PLATA	22.00	2.00	37.00	74.00
11	P.BUTON INOX 5/16X1/2	9.00	2.00	205.00	410.00
11	P.BUTON INOX 6X25	9.00	2.00	143.00	286.00
22	ALARMA PRESTIGE 25	20.00	2.00	320.00	640.00
68	CABLE DE AUDIO	66.00	2.00	1.10	2.20
105	CABLE DE AUDIO SET DE PAÑO	103.00	2.00	1.10	2.20
11	KITBOX	9.00	2.00	12.90	25.80
11	PAÑOS	9.00	2.00	12.90	25.80
12	PAÑOS	10.00	2.00	2.08	4.15
11	ANTENA TV	9.00	2.00	34.90	69.80
12	HOJA DE CALAD	10.00	2.00	43.90	87.80
11	HOJA DE CALAR	9.00	2.00	37.90	75.80
8	FAROS 3 CARAS 60W	6.00	2.00	50.00	100.00
3	ALARMA AUTOMOTRIZ	1.00	2.00	120.00	240.00
20	RELAY DE 5 PINES 12V	18.00	2.00	10.00	20.00
3	CAJA LARGO	1.00	2.00	12.00	24.00
3	MALLA DE CARGA	1.00	2.00	30.90	61.80
31	COREA RAT	1.00	2.00	33.90	67.80
10	NOVA NEGRO 10/16	8.00	2.00	15.00	30.00
5	ZEBRA LILA 1/4	3.00	2.00	8.50	17.00
4	PRANNA NEGRO	2.00	2.00	41.52	83.04
4	TEROCAL GALON	2.00	2.00	95.00	190.00
3	DELO 80-90	1.00	2.00	27.50	55.00
4	ACEITE 10W-30	2.00	2.00	30.00	60.00
4	CERA NATURAL LEATHER CUERO	2.00	2.00	28.00	56.00
5	SIKA TITAN	3.00	2.00	22.50	45.00
2	THINER ACRILICO	0.00	2.00	10.00	20.00
5	TEROCAL RECORD 56 GALON	3.00	2.00	90.00	180.00
2	PISO CAR TOYOTA BLACK	0.00	2.00	31.00	62.00
4	PRANNA PLATA	2.00	2.00	37.00	74.00
20	RADIO MOSTER ANDROID 11 2+32	18.00	2.00	430.00	860.00
16	RADIO VIZZION ANDROID 11 2+32	14	2.00	430.00	860.00
<b>1134</b>	<b>TOTAL</b>	<b>940</b>	<b>194</b>		<b>15,071.90</b>

**Nota:** Del inventario Practicado en los almacenes de la empresa según las existencias se ha determinado un faltante de 194 productos por la suma de S/ 15,071.90, que representa a un inventario según la documentación de 1,134 unidades y según lo verificado en sus existencias solo se ha determinado 940.00 unidades y teniendo un faltando en unidades de 194 bienes.

Por lo que la gerencia opta por realizar la denuncia policial para que, mediante su procedimiento a través de sentencia pueda considerarse como una pérdida en el ejercicio.

**Describir las mejoras implementadas en las políticas del Control de Inventarios, a fin de medir su incidencia en la rentabilidad de la Empresa Rodiscar Auto boutique Multiservicios SAC en el periodo 2021.**

El manejo del control de inventarios de las actividades empresariales se somete a reglas generales y específicas como son los procesos, instructivos, manuales que son aplicadas en el manejo de la mercadería en los almacenes, a fin de garantizar la guarda custodia, conservación y buena atención a los usuarios manejándose procesos adecuados a fin de tener una buena administración de manera eficaz y así lograr los objetivos que se proponen llegar en la empresa.

Del análisis que realizamos a la empresa es que no posee un manual de organización y de funciones ni tampoco un manual de procedimientos que se aplican a los procesos del control de la mercadería que estén establecidas y distribuidas a cada uno de los colaboradores, lo cual evidencia una deficiencia en el momento que se realizan las compras y la atención de los productos que son controlados en el almacén. Por ello, se está proponiendo un plan de mejora de los procesos que se deben de realizar en las compras y en los inventarios a fin de garantizar que los controles sean más eficaces y oportunos.

## **Rodiscar Autoboutique Multiservicios SAC**

### **Descripción de Mejoras del Control de Inventarios**

#### **1. OBJETIVO**

Se establece las mejoras de Políticas relacionadas al control de inventarios y de establecer los procesos de una manera más ordenada para una adecuada toma de decisiones y la obtención de una buena rentabilidad.

#### **2. FUNCIONES INHERENTES**

Dentro de las actividades generales de la empresa podemos mencionar las mejoras realizadas en el almacenamiento: utilizando la clasificación de inventarios, se llegó a la organización de los materiales, segmentando estos de acuerdo a su importancia y posteriormente diferenciarlos en grupos:

- Los productos más importantes por ser considerados de alta rotación y representan el 80% del movimiento comercial.
- Los materiales de segundo nivel en importancia y representan el 15% del movimiento comercial.
- Los materiales de menos importancia, cuesta más dinero mantenerlos en el almacén, que los beneficios que se tiene, representan el 5% del movimiento comercial.
- Se realizó la distribución física en el almacén con la finalidad de un uso eficiente en tiempos y espacio, con un layout de almacenes.

##### **2.1 Gerente General de la Empresa.**

Dentro de las actividades generales del gerente de la empresa las mejoras realizadas con relación al almacenamiento fue la de establecer lo siguiente:

“Mejora del control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Rodiscar Autoboutique Multiservicios SAC Trujillo año 2021”

- Establecer reuniones de manera mensual para tomar acciones relacionadas al almacenamiento control y distribución de la mercadería.
- Recibir información de los almacenes de tal manera que realice inventarios de manera sorpresiva a la mercadería que está en custodia del almacén.
- Realizar la supervisión de una manera adecuada de las adquisiciones que se realizan en la empresa de acuerdo a las necesidades.
- Realizar coordinaciones permanentes para determinar el stock mínimo para la buena atención a los clientes.
- Realizar un seguimiento adecuado a la toma de inventarios para determinar faltantes o de sobrantes de la mercadería, a fin de determinar responsabilidades
- Realizar coordinaciones con el personal del área de almacén a fin de asegurar la atención en su oportunidad con la clientela.

## **2.2 Almacén**

Con relación a los procedimientos de las mejoras del almacén se realizó lo siguiente:

- Recibido los materiales se procederá a colocarla en el lugar asignado en el almacén, e ingresada a los registros.
- Se revisa continuamente el acomodo de la mercadería, así evitar o prevenir accidentes y deterioro del producto.
- Semanalmente se realiza control selectivo de mercaderías, verificando que todo esté en orden, verificar la mercadería que más se utiliza, se hace un inventario físico semanal, comparando con el que tenemos en las tarjetas de control.
- Las salidas de la mercadería, se realiza mediante un formato y firmado por el almacenero, además del solicitante de estas.

“Mejora del control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Rodiscar Autoboutique Multiservicios SAC Trujillo año 2021”

- Dentro del sistema de control de inventario se calcula el stock medio de cada mercadería ingresada, con la finalidad evidenciar los días de demora comparando su fecha de entrega con la fecha de recepción.
- Una vez identificado los retrasos de la mercadería, se establece un sistema de control como plan de mejora de inventario para reducir estas demoras y organizar los tiempos de pedidos y los lotes a pedir.
- Se realizó la redistribución física del almacén y los artículos, adecuación de pasillos para el manejo de traslado de mercadería, se aumentó la capacidad de almacenamiento, se rediseñó áreas de preparación de pedidos, creación de espacios para cada material en el almacén, codificaciones de las ubicaciones dentro del almacén.

### **3. PROCEDIMIENTO DE COMPRAS**

Con relación a las mejoras en los procedimientos de las compras se realizó lo siguiente:

- Todas las compras que se realicen a los proveedores se deben solicitar de manera oportuna llenando el formato de requerimientos por cada uno de los productos solicitados.
- Cada requerimiento deberá contar como mínimo con la siguiente información del Proveedor o Proveedores:
  - RUC de la empresa
  - Presentar el sustento de la compra
  - Establecer la descripción de la mercadería solicitada
  - Establecer la cantidad de la mercadería solicitada
  - Establecer el Stock actual de la mercadería a comprar.

“Mejora del control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Rodiscar Autoboutique Multiservicios SAC Trujillo año 2021”

- Establecer fecha tentativa del ingreso de la mercadería.
- Establecer modalidad de pago establecida por el proveedor
- Toda la documentación requerida es presentada a la gerencia a fin de que se realice el análisis y la autorización de las compras respectivas, conjuntamente con el almacenero a fin de cumplir con una adecuada rotación de las mercaderías.

#### **4 PROCEDIMIENTO DEL INGRESO DE LA MERCADERIAS**

El área de Almacén una vez autorizada la compra de mercaderías por la gerencia realiza los siguientes procesos a fin de realizar un manejo adecuado de los productos:

- El jefe de almacén realiza la gestión de la compra vía telefónica, WhatsApp, Mensajes y correos electrónicos con la finalidad de garantizar la atención de los proveedores de la compra solicitada.
- Se realiza coordinaciones de manera permanente con los proveedores para establecer la hora y fecha de recepción de la mercadería en los almacenes.
- En el momento de la recepción de la mercadería se designa un lugar en la que será dejada a fin de llevar un control más preciso.
- La mercadería recepcionada debe tener sus comprobantes como es la factura, guía de remisión y la orden de compra.
- Los productos recibidos son verificados por el personal de almacén a fin de garantizar la compra: se verifica la calidad, cantidad, marca solicitada según las características.
- Una vez verificada la mercadería se procede al almacenaje según las características de cada uno de los productos en el lugar correspondiente, llenando en el mismo momento las tarjetas para el control de saldos.

“Mejora del control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Rodiscar Autoboutique Multiservicios SAC Trujillo año 2021”

- El almacenero emite un informe a la gerencia a cerca de la compra solicitada indicando la satisfacción o no de lo comprado.
- El almacenero emite un informe adjuntando los comprobantes al área de contabilidad para el registro correspondiente.

## **5 PROCEDIMIENTO DEL CONTROL DE INVENTARIOS**

Con relación a los procedimientos de mejoras del control de inventarios se realizó lo siguiente:

- Adecuando de manera mensual la verificación de las existencias de los productos con lo registrado en las tarjetas.
- Para el retiro de la mercadería se toma en cuenta según la fecha de ingreso y que son registrados en el almacén, atendiéndose según orden de salida autorizada por la jefatura de almacén.
- Disponiendo como política la toma de inventarios de manera sorpresiva para garantizar de manera adecuada los productos que se encuentran en almacén.
- En el caso de faltantes y sobrantes debe de realizarse el análisis y verificación con la documentación, en caso de persistir este problema se remite a la gerencia un informe detallando lo sucedido a fin de tomar las acciones respectivas.
- Debe de realizarse la verificación del Stock de la mercadería de manera permanente a fin de tomar las previsiones del caso en satisfacer las necesidades de los usuarios.

### **Evaluación de la situación financiera y económica relacionada al control de inventarios**

Para determinar el análisis de la situación financiera y económica de la empresa representaciones empresa Rodiscar Autoboutique Multiservicios SAC que está relacionada a la gestión de inventarios, se tomó como base los Estados Financieros

Tabla 5

*Estado de Situación Financiera del año 2021-2021*

	DIC.2020	%	DIC.2021	%
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>				
CAJA Y BANCOS	1,250,450	30.61	1,325,450	26.75
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES-Terceros	685,250	16.77	950,450	19.18
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES-Relacionadas	20,250	0.50	63,000	1.27
CUENTAS POR COBRAR A PERSONAL SOC. DIR, GER.	10,000	0.24	15,250	0.31
CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS-TERCEROS	5,000	0.12	15,000	0.30
CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS-Relacionadas	2,500	0.06	12,500	0.25
SERVICIOS Y OTROS CONTRATOS POR ANTICIPADO	19,767	0.48	29,858	0.60
EXISTENCIA	1,250,450	30.60	1,294,932	26.13
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>3,243,667</b>	<b>79.39</b>	<b>3,706,440</b>	<b>74.81</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>				
CUENTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO	65,850	1.61	45,850	0.93
ACTIVO INTANGIBLE NETO	125,630	3.07	85,450	1.72
INMUEBLES MAQUINARIA Y EQUIPO NETO	650,450	15.92	1,117,162	22.54
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>841,930</b>	<b>20.61</b>	<b>1,248,103</b>	<b>25.19</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>4,085,597</b>	<b>100</b>	<b>4,954,902</b>	<b>100</b>
<b>PASIVO CORRIENTE</b>				
TRIBUTOS POR PAGAR C. P.	8,500	0.21	12,580	0.25
REMUN.Y PARTICIP. POR PAGAR	125,250	3.07	85,450	1.72
CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES-TERCEROS	450,250	11.02	487,980	9.85
CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES-RELACIONADAS	45,250	1.11	45,250	0.91
OBLIGACIONES FINANCIERAS C.PLAZO	1,250,250	30.60	1,026,980	20.73
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>1,879,500</b>	<b>46.00</b>	<b>1,658,240</b>	<b>33.47</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>				
OBLIGACIONES FINANCIERAS L.PLAZO	650,250	15.92	752,130	15.18
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>650,250</b>	<b>15.92</b>	<b>752,130</b>	<b>15.18</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>2,529,750</b>	<b>61.92</b>	<b>2,410,370</b>	<b>48.65</b>
<b>PATRIMONIO NETO</b>				
CAPITAL	796,137	19.49	896,419	17.17
EXCEDENTE DE REVALUACION	63,575	1.56	125,870	2.54
RESERVA LEGAL	120,250	2.94	120,250	2.43
RESULTADOS ACUMULADOS	125,630	3.07	575,880	11.62
RESULTADOS DEL EJERCICIO	450,255	11.02	826,113	17.59
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>1,555,847</b>	<b>38.08</b>	<b>2,544,193</b>	<b>51.35</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>4,085,597</b>	<b>100</b>	<b>4,954,902</b>	<b>100</b>

Tabla 6

*Estado de Resultados*

	2020	2021	%
Ventas	2450250	2850450	85.96
Costo de Ventas	1594500	1605767	0.70
<b>Resultado Bruto</b>	<b>855750</b>	<b>1244683</b>	<b>71.30</b>
Gastos de Administración	120450	85250	-41.29
Gastos de Ventas	150250	120250	-24.95
<b>Resultado de Operación</b>	<b>585050</b>	<b>1039183</b>	<b>58.81</b>
Otros Ingresos de Gestión	44750	75850	76.80
Ingresos Financieros	45710	126011	90.00
Gastos Financieros	36850	25250	-45.90
<b>Resultado Antes de Participaciones e Impuestos</b>	<b>638660</b>	<b>1171792</b>	<b>54.50</b>
Impuesto a la Renta	188405	345678	54.50
<b>Resultado del Ejercicio</b>	<b>450255</b>	<b>826113</b>	54.50

**Nota:** De lo descrito en el estado de situación financiera podemos observar de forma general la situación financiera de forma general en la cual explicamos lo siguiente: Con respecto a las existencias, la empresa sí tiene buen margen de maniobra, pues en el 2020 es de 30.60% con relación al Activo total sin embargo para el año 2021 es de 26.67% en este caso el movimiento de la rotación de los activos está controlado pues en este caso se nivel de las mercaderías por productos es la necesaria para satisfacer las necesidades.

## Análisis de ratios correspondientes a la Gestión de Inventarios

### Rotación de inventarios (anual)

Tabla 7

#### *Rotación de Inventarios*

Rotación de Inventarios	2020	Resultado	2021	Resultado
Costo de Ventas	1594500		1605767	
Inventarios	1250450	1.28	1294932	1.16

**Nota:** La Empresa Rodiscar Autoboutique Multiservicios SAC, para el año 2020, tiene una rotación de sus inventarios de 1.28 veces en un periodo anual, sin embargo, para el año 2021 su rotación es de 1.24 veces en el año, la rotación que realiza la empresa por cada producto que vende tiene una rotación por año 1 vez. Esto se debe que en el año 2021 hubo un incremento de mercadería.

### Inmovilización de Inventarios

Tabla 8

#### *Período de Inmovilización de Inventarios*

Periodo de Inmovilización de Inventarios	2020	Resultado	2021	Resultado
Inventarios * 360	1250450*360		1425689*360	
Costo de ventas	1594500	282.32	1605767	290.31

**Nota:** La Empresa Rodiscar Autoboutique Multiservicios SAC para el año 2020 tiene una inmovilización de inventarios de 282.32 veces, sin embargo, para el año 2021 hubo un incremento de mercadería lo que ha generado un incremento de la inmovilización de la

“Mejora del control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Rodiscar Autoboutique Multiservicios SAC Trujillo año 2021”

rotación de 290.31 veces, de estos resultados obtenidos se puede decir que por la actividad comercial que realiza, existe una exageración en la inmovilización de ciertos productos que se encuentran en el almacén.

### Rentabilidad operacional del Margen neto:

Tabla 9

#### *Margen Neto*

Margen Neto	Periodo 2020	Resultado	Periodo 2021	Resultado
Utilidad Neta	450255		826113	
Ventas	2450250	0.18	2850450	0.29

**Nota:** La Empresa Rodiscar Autoboutique Multiservicios SAC con relación al margen Neto para el año 2020 es de 0.18, sin embargo, para el año 2021 mantiene una mejora incrementado a 0.29, este incremento se ve reflejado por la existencia de ventas de sus productos, generando una utilidad del año 2021.

### Rentabilidad operacional del Patrimonio:

Tabla 10

#### *Rentabilidad Operacional de Patrimonio*

R.O.P	Periodo 2020	Resultado	Periodo 2021	Resultado
Utilidad Operacional	585050		1039183	
Patrimonio	1,555,847	0.17	2544193	0.29

**Nota:** La Empresa Rodiscar Autoboutique Multiservicios SAC, mantiene una rentabilidad operacional de patrimonio de para el año 2020 de 0.38, sin embargo, para el año 2021 es de

“Mejora del control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Rodiscar Autoboutique Multiservicios SAC Trujillo año 2021”

0.41, en ambos periodos se puede observar que existe un incremento en la rentabilidad que es de beneficio para la empresa, es por ello que los propietarios del negocio esperan obtener mayores beneficios para recuperar su capital invertido.

Tabla 11

Existencias

	2020	%	2021	%
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>				
EXISTENCIA	1,250,450	30.60	1,294,932	26.13

El análisis vertical revela que hay una baja porcentual en la cuenta de existencias (inventarios) en el año 2021. Según la cuenta existencias, se visualiza que el año 2020 es de S/ 1,250,450.00 y en el 2021 es de S/ 1,294,932.00, cuyo incremento se debe a la mejora en el control de las mercaderías.

## **CAPÍTULO V CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

### **Conclusiones**

- Después de realizar el análisis respectivo en relación a las actuales políticas a la Gestión de Inventarios se ha determinado que la empresa no cuenta con un control de inventarios y que no se cuenta con manuales como es el caso del MOF y del MP.
- Dada las circunstancias, la empresa Rodiscar Autoboutique Multiservicios SAC. Durante el año 2020, tuvo, problemas en el control de sus inventarios y con las mejoras realizadas, los procesos de las compras y del control de las mercaderías en los almacenes son más controlados al contar con un manual de organización y funciones y un manual de procedimientos.
- Se describe el plan de mejoras que se ha logrado realizar en la empresa relacionada al control de Inventarios, control que se aplicó por ser la más adecuada a la realidad que se encuentra la empresa, considerando además las limitantes que se presenta en la organización y de sus oportunidades para mejorar los procesos en el control de los inventarios.
- Se han realizado mejoras del manual de organización y de funciones, manual de procedimientos para el año 2020, mejora en el tratamiento de la mercadería que esta inmovilizada por la suma de 22,101.49, mejora en los procesos contables de manera adecuada, mejora en las compras de mercadería que generaba un sobre costo de S/ 7,309.04.
- De los resultados obtenidos en las mejoras realizadas el control de inventarios tiene una incidencia en la rentabilidad para el periodo 2021, determinándose que de la

“Mejora del control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Rodiscar Autoboutique Multiservicios SAC Trujillo año 2021”

utilidad de 450,255.00 del año 2020, en relación a la utilidad de 826,113 del 2021, ha mejorada en un 54.50%.

## **Recomendaciones**

Para que la empresa Rodiscar Autoboutique Multiservicios SAC, tenga una mayor organización en sus procesos de almacenamiento en el control de sus inventarios se recomienda lo siguiente:

- Establecer que se difunda el plan de mejoras al personal del área de almacén a fin de que sea de conocimiento general de la empresa.
- A pesar de contar con un control de inventarios, es de suma importancia contar con personal calificado para llevar a cabo correctamente cada una de las mejoras implementadas en nuestro trabajo, y que puedan ver la importancia que se tiene cuando se sigue un proceso y además de mejorar de esa manera sus espacios de tiempo en el manejo de los inventarios.

## REFERENCIAS

- Apaza, M. (2001). Análisis e interpretación avanzada de estados financieros y gestión financiera moderna. Lima: Pacifico editores.
- Apaza, M. (2008). Elaboración, análisis e interpretación de estados financieros, Diagnóstico empresarial. Lima: Editora y Distribuidora Real.
- Breitner, L. (2010). Contabilidad Financiera, Presentación de los números a los inversores. Barcelona: Profit.
- Horngren, C., Sundem, G. & Elliott, J. (2000). Introducción a la contabilidad financiera. (Séptima Edición). Ciudad de México: Pearson Educación.
- Mallo, C. & Pulido, A. (2008). Contabilidad Financiera, Un enfoque actual. Madrid: Paraninfo.
- Mora, A. (2009). “Matemáticas Financieras”. (Tercera edición). Ciudad de México: Alfaomega Grupo Editor.
- Viveros, S. (Ed.). (2010). Manual de Publicaciones de la American Psychological Association (traducción). (Tercera edición). México: Editorial El Manual Moderno.
- Álvarez, R. (2009). Análisis y Propuesta de Implementación de Pronósticos y Gestión de Inventarios en una Distribuidora de productos de consumo masivo. (Tesis de Licenciatura). Pontificia Universidad Católica del Perú, Lima, Perú.
- González, D. & Sánchez, G. (2010). Diseño de un modelo de gestión de inventarios para la Empresa Importadora de Vinos y Licores Global Wine and Spirits Ltda. (Tesis de Licenciatura). Pontificia Universidad Javeriana. Bogotá D.C., Colombia.
- Hemeryth, F. & Sánchez, J. (2013). Implementación de un Sistema de Control Interno Operativo en los almacenes, para mejorar la Gestión de Inventarios de la

“Mejora del control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Rodiscar Autoboutique Multiservicios SAC Trujillo año 2021”

Constructora A& A S.A.C. de la ciudad de Trujillo-2013. (Tesis de Licenciatura).

Universidad Privada Antenor Orrego, Trujillo, Perú.

Pierri, V. (2009). Propuesta de un Sistema de Gestión de Inventarios para una Empresa Metal Mecánica. (Tesis de Licenciatura). Universidad de San Carlos de Guatemala, Ciudad de Guatemala, Guatemala.

Bravo, S. (2004). Teoría Financiera y el Costo de Capital. Primera Edición. Lima: Escuela de Administración de Negocios para Graduados (ESAN) [Versión electrónica]  
Recuperado de <https://www.box.com/shared/d5m141mhaa>

GestioPolis.com Experto. (2002). ¿Qué es inventario? Tipos, utilidad, contabilización y valuación. [En línea] Recuperado de <http://www.gestiopolis.com/que-es-inventario-tipos-utilidad-contabilizacion-y-valuacion/>

Manejo y Control de Inventarios. (s.f.). [En línea] Recuperado de [https://docs.google.com/document/d/1i\\_7JycioRV35bxTWytsbN1k7fQx-6ET8feWO9zoCcBk/edit](https://docs.google.com/document/d/1i_7JycioRV35bxTWytsbN1k7fQx-6ET8feWO9zoCcBk/edit)

Meneses, L. (2016). Costo de capital promedio ponderado CCPP o WACC. [En línea] Recuperado de <http://ideasdenegocioinnovadoras.com/el-costo-de-oportunidad-del-capital-cok.html>

Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios. (s.f.). [En línea] Recuperado de [https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_publ/con\\_nor\\_co/vigentes/nic/2\\_NIC.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/nic/2_NIC.pdf) ¿Qué es el stock mínimo y máximo de inventarios? (s.f.).

Robo Hormiga. (s.f.). [En línea] Recuperado de <http://laeconomia.com.mx/robo-hormiga/>

Stock Máximo, Stock Mínimo, y punto de Pedido. (2008, 22 de noviembre). En Blog: Economía-Tecnologías de Gestión. Recuperado el 29 de agosto de 2016, de

“Mejora del control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Rodiscar Autoboutique Multiservicios SAC Trujillo año 2021”

<http://tecnogestionblog.blogspot.pe/2008/11/stock-mximo-stock-mnimo-y-punto-de.html>

Salazar, B. (2016). Administración de inventarios. [En línea] Recuperado de

<http://www.ingenieriaindustrialonline.com/herramientas-para-el-ingeniero-industrial/administraci%C3%B3n-de-inventarios/>

Yubero, M. (s.f.). Pérdida Contable. [En línea] Recuperado de

<http://www.expansion.com/diccionario-economico/perdida-contable.html>

.ANEXO n.º 1. Cuestionario de Preguntas

<b>PREGUNTAS</b>
<b>Pregunta 1</b> ¿Cuenta con algún sistema del control del movimiento de los inventarios?
<b>Pregunta 2</b> ¿Existe reportes de inventarios y estos dan una fiabilidad?
<b>Pregunta 3</b> ¿Sus controles de inventarios de ingresos y salidas son los adecuados?
<b>Pregunta 4</b> ¿La Empresa realiza las capacitaciones relacionados al control de inventarios?
<b>Pregunta 5</b> ¿El área de almacén cuenta con MOF?
<b>Pregunta 6</b> ¿En el área de almacén se cuenta con políticas establecidas?
<b>Pregunta 7</b> ¿Se realiza la verificación física de la mercadería que sale del almacén en los carros repartidores?
<b>Pregunta 8</b> ¿El stock del almacén es verificado, antes de realizar pedidos a los proveedores?
<b>Pregunta 9</b> ¿Usted tiene conocimiento si se realiza un Inventario de almacenes y en qué tiempo?
<b>Pregunta 10</b> ¿Su personal de almacén es el adecuado para cumplir con las funciones adecuadamente?

ANEXO n.º 2. Estado de situación financiera (en soles)

	DIC.2020	DIC.20218
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		
CAJA Y BANCOS	1,250,450	1,325,450
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES-Terceros	685,250	950,450
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES-Relacionadas	20,250	63,000
CUENTAS POR COBRAR A PERSONAL SOC. DIR, GER.	10,000	15,250
CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS-TERCEROS	5,000	15,000
CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS-Relacionadas	2,500	12,500
SERVICIOS Y OTROS CONTRATOS POR ANTICIPADO	19,767	29,858
EXISTENCIA	1,250,450	1,425,689
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>3,243,667</b>	<b>3,837,197</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		
CUENTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO	65,850	45,850
ACTIVO INTANGIBLE NETO	125,630	85,450
INMUEBLES MAQUINARIA Y EQUIPO NETO	650,450	986,046
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>841,930</b>	<b>1,117,346</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>4,085,597</b>	<b>4,954,543</b>
<b>PASIVO CORRIENTE</b>		
TRIBUTOS POR PAGAR C. P.	8,500	12,580
REMUN.Y PARTICIP. POR PAGAR	125,250	85,450
CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES-TERCEROS	450,250	487,980
CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES-RELACIONADAS	45,250	45,250
OBLIGACIONES FINANCIERAS C.PLAZO	1,250,250	1,026,980
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>1,879,500</b>	<b>1,658,240</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>		
OBLIGACIONES FINANCIERAS L.PLAZO	650,250	752,130
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>650,250</b>	<b>752,130</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>2,529,750</b>	<b>2,410,370</b>
<b>PATRIMONIO NETO</b>		
CAPITAL	796,137	896,419
EXCEDENTE DE REVALUACION	63,575	125,870
RESERVA LEGAL	120,250	912,250
RESULTADOS ACUMULADOS	125,630	575,880
RESULTADOS DEL EJERCICIO	450,255	825,774
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>1,555,847</b>	<b>2,544,173</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>4,085,597</b>	<b>4,954,543</b>

“Mejora del control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Rodiscar Autoboutique Multiservicios SAC Trujillo año 2021”

ANEXO n.º 3. Estado de resultados (en soles)

	2020	2021
Ventas	2450250	2850450
Costo de Ventas	1594500	1650250
<b>Resultado Bruto</b>	<b>855750</b>	<b>1200200</b>
Gastos de Administración	120450	85250
Gastos de Ventas	150250	120250
<b>Resultado de Operación</b>	<b>585050</b>	<b>994700</b>
Otros Ingresos de Gestión	44750	75850
Ingresos Financieros	45710	126011
Gastos Financieros	36850	25250
<b>Resultado Antes de Participaciones e Impuestos</b>	<b>638660</b>	<b>1171311</b>
Impuesto a la Renta	188405	345537
<b>Resultado del Ejercicio</b>	<b>450255</b>	<b>825774</b>