



UNIVERSIDAD
PRIVADA
DEL NORTE

FACULTAD DE NEGOCIOS

CARRERA DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

“ESTRATEGIAS DE CONTROL DE INVENTARIOS PARA OPTIMIZAR LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA INVERSIONES ENELVER S.A.C., TUMBES 2017”.

Tesis para optar el título profesional de:

Contador público

Autores:

Bach. Cabos Salas, Amanda Magdalena

Bach. Plasencia Azañedo, Bany Maricel

Asesor:

Mg. CPC Martin Facundo Ruiz

Trujillo – Perú

2018

APROBACIÓN DE LA TESIS

El asesor y los miembros del jurado evaluador asignados, **APRUEBAN** la tesis desarrollada por las Bachiller **Amanda Magdalena Cabos Salas y Bany Maricel Plasencia Azañedo**, denominada:

“ESTRATEGIAS DE CONTROL DE INVENTARIOS PARA OPTIMIZAR LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA INVERSIONES ENELVER SAC TUMBES 2017”

Mg. CPC Martín Facundo Ruiz
ASESOR

Mg. Graciela Zurita Guerrero
JURADO
PRESIDENTE

Mg William Carranza Luján
JURADO

Mg. César Jáuregui Flores
JURADO

ÍNDICE DE CONTENIDOS

Contenido

DEDICATORIA	iii
AGRADECIMIENTO	iv
ÍNDICE DE CONTENIDOS	v
ÍNDICE DE TABLAS	vii
ÍNDICE DE FIGURAS	viii
RESUMEN	ix
ABSTRACT	x
CAPÍTULO 1. INTRODUCCIÓN	11
CAPÍTULO 2. MARCO TEÓRICO	14
2.1. Antecedentes	14
2.2. Bases teóricas	15
2.2.1. <i>Estrategias</i>	15
2.2.2. <i>Control</i>	16
2.2.3. <i>Inventario</i>	18
2.2.4. <i>Control de inventario</i>	22
2.2.5. <i>VALUACIÓN O VALORACIÓN DEL INVENTARIO</i>	23
2.2.6. <i>RENTABILIDAD</i>	24
2.2.7. <i>NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD Nº 2 (NIC 2) EXISTENCIAS:</i>	25
2.3. DEFINICIÓN DE TÉRMINOS BÁSICOS	27
2.4. Hipótesis	27
CAPÍTULO 3. METODOLOGÍA	28
3.2. Diseño de investigación	29
3.3. Unidad de estudio	29
3.4. Población	29
3.5. Muestra (muestreo o selección)	29
3.6. Técnicas, instrumentos y procedimientos de recolección de datos	29
3.7. Métodos, instrumentos y procedimientos de análisis de datos	30
CAPÍTULO 4. DESARROLLO	31
4.1. Antecedentes	31
4.2. Datos generales de la empresa	31
4.3. Logotipo	31
4.4. Principales proveedores:	31
4.5. Principales productos:	32
4.6. Matriz de la empresa FODA Inversiones Enelver SAC.	33
4.7. Organigrama de la empresa	34
4.8. Diagnóstico del control de inventarios y análisis de la rentabilidad de la empresa Inversiones Enelver SAC.	34
4.8.1. <i>Actividades de Control de inventarios</i>	34
4.8.2. <i>Operaciones de control de inventarios</i>	37
4.8.3. <i>Ánalysis de Rentabilidad</i>	41
4.9. Diseños de estrategias de control de inventarios	45
4.9.1. <i>Actividades de Control de inventarios</i>	45
CAPÍTULO 5. RESULTADOS	61

5.1.	Implementación de los procesos de Control De Inventarios	61
5.1.1.	<i>Actividades de control de inventarios</i>	61
5.1.2.	<i>Responsables de la Implementación</i>	61
5.1.3.	<i>Procesos de recepción de mercadería</i>	62
5.1.4.	<i>Procesos de salida de mercadería por desmedro</i>	62
5.1.5.	<i>Sobre stock de Mercadería</i>	62
5.1.6.	<i>Índice de rotación de Inventarios</i>	65
5.2.	Ánalysis de Rentabilidad	65
5.3.	Indicadores de Rentabilidad	67
5.3.1.	<i>Rentabilidad del Margen Bruto</i>	68
5.3.2.	<i>Rentabilidad Operativa</i>	68
5.3.3.	<i>Rentabilidad Neta</i>	68
5.4.	Comprobar que las estrategias de control de inventarios y el método de valuación de inventarios impacta en la rentabilidad de la empresa Inversiones Enelver SAC	69
5.4.1.	<i>Organización y control</i>	69
5.4.2.	<i>INVENTARIOS</i>	70
5.4.3.	<i>Indicadores de rentabilidad</i>	74
	CAPÍTULO 6. DISCUSIÓN	76
	CONCLUSIONES	78
	RECOMENDACIONES	79
	REFERENCIAS	80
	ANEXOS	82

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla n.º 1: Matriz Foda - Inversiones Enelver SAC	33
Tabla n.º 2: Nivel de control de inventarios (Julio - Setiembre 2017)	35
Tabla n.º 3: Sobre stock de mercadería – Julio 2017	39
Tabla n.º 4: Sobre stock de mercadería – Agosto 2017	39
Tabla n.º 5: Sobre stock de mercadería – Setiembre 2017	40
Tabla n.º 6: Inventario por Sobre stock de mercadería (Julio - Setiembre 2017)	40
Tabla n.º 7: Índice de rotación de inventarios (Julio - Setiembre 2017)	41
Tabla n.º 8: Estado de resultados (Julio - Setiembre 2017)	43
Tabla n.º 9: Margen de utilidad bruta (Julio - Setiembre 2017)	44
Tabla n.º 10: Rentabilidad Operativa (Julio - Setiembre 2017)	44
Tabla n.º 11: Rentabilidad Neta (Julio - Setiembre 2017)	44
Tabla n.º 12 Asignación de cargos	46
Tabla n.º 13: Sobre stock de mercadería – Octubre 2017	63
Tabla n.º 14: Sobre stock de mercadería – Agosto 2017	63
Tabla n.º 15: Sobre stock de mercadería – Setiembre 2017	64
Tabla n.º 16: Sobre stock de mercadería – Octubre – Diciembre 2017	64
Tabla n.º 17. Índice de rotación de inventarios (Octubre – Diciembre / 2017)	65
Tabla n.º 18. Estado de Resultados (Octubre – Diciembre / 2017)	67
Tabla n.º 19. Margen de Utilidad Bruta (Octubre – Diciembre / 2017)	68
Tabla n.º 20. Rentabilidad Operativa (Octubre – Diciembre / 2017)	68
Tabla n.º 21. Rentabilidad Neta (Octubre – Diciembre / 2017)	68
Tabla n.º 22. Aplicación del MOF y estrategias de control de inventario (Octubre - Diciembre 2017)	70
Tabla n.º 23. Sobre stock de mercadería en unidades (Comparación de resultados)	71
Tabla n.º 24. Sobre stock de mercadería en soles (Comparación de resultados)	71
Tabla n.º 25. Índice de rotación de inventarios (Comparación de resultados)	72
Tabla n.º 26. Margen de utilidad bruta (Comparación de resultados)	74
Tabla n.º 27. Rentabilidad Operativa (Comparación de resultados)	74
Tabla n.º 28. Rentabilidad Neta (Comparación de resultados)	75

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura n.º1: Logo de la empresa Inversiones Enelver SAC	31
Figura n.º2: Catálogo de productos – Casco de seguridad	32
Figura n.º3: Catálogo de productos – Gorro de Suboficial	32
Figura n.º4: Catálogo de productos – Polo	32
Figura n.º5: Catálogo de productos – Grado de camisa	32
Figura n.º6: Catálogo de productos – Casco de seguridad	32
Figura n.º7: Organigrama organizacional de la empresa Inversiones Enelver SAC	34
Figura n.º8: Nivel de control de inventarios (Julio - Setiembre 2017)	35
Figura n.º9: Flujograma n.º 1 (Recepción y almacenamiento de mercadería)	36
Figura n.º10: Flujograma n.º 2 (Salida de mercadería por desmedro)	37
Figura n.º11: Instalaciones del almacén	38
Figura n.º12: Reporte de inventario por sobre stock de mercadería en unidades	40
Figura n.º13: Reporte de inventario por sobre stock de mercadería en soles	40
Figura n.º14: Estado de Situación Financiera – Existencias	42
Figura n.º15: Diseño del Organigrama Organizacional con área de Logística	45
Figura n.º16: Portada del manual de organización y funciones	46
Figura n.º17: Índice del manual de organización y funciones (Área de almacén)	47
Figura n.º18: Introducción del manual de organización y funciones	48
Figura n.º19: Estructura Organizacional de la empresa Inversiones Enelver SAC	49
Figura n.º20. Nómina del Manual de organización y funciones área de Logística	50
Figura n.º21. Descripción de funciones del Asistente de Compras del área de Logística	51
Figura n.º22. Descripción de funciones del Asistente de Almacén del área de Logística	52
Figura n.º23. Esquema Visual – Proceso de control de inventario para el área de Logística	53
Figura n.º24. Flujograma n.º3 - proceso de Recepción de mercadería	54
Figura n.º25. Flujograma n.º 4 - Proceso de salida de mercadería por desmedro	55
Figura n.º26. Flujograma n.º5 - Proceso de conteo de inventario	57
Figura n.º27. Formato de Recepción de mercadería	58
Figura n.º28 Formato de registro Kardex	59
Figura n.º29 Hoja de toma de inventario	60
Figura n.º30 Reporte de inventario por sobre stock de mercadería en unidades	64
Figura n.º31 Reporte de inventario por sobre stock de mercadería en soles	64
Figura n.º32. Estado de Situación Financiera (Octubre – Diciembre / 2017)	66
Figura n.º33. Implementación del MOF y estrategias de control de inventario (Comparación de resultados)	70
Figura n.º34. Sobre stock de mercadería en unidades (Comparación de resultados)	71
Figura n.º35. Sobre stock de mercadería en soles (Comparación de resultados)	71
Figura n.º36. Estados de situación Financiera (Comparación de resultados)	72
Figura n.º37. Estados de resultados (Comparación de resultados)	73

RESUMEN

En toda empresa hoy en día es indispensable contar con estrategias de control de inventarios para la verificación de sus stocks de existencias, optimizar su rentabilidad y lograr sus objetivos establecidos.

El presente trabajo de investigación tiene como objetivo principal determinar las estrategias de control de inventarios para optimizar la rentabilidad de la empresa Inversiones Enelver SAC; se realizó un diagnóstico del estado actual del almacén, donde se verificó diversos problemas como el no llevar un registro adecuado del ingreso y salida de mercaderías, no contaban con un manual de organización y funciones, se detectó sobre stock de mercaderías y deficiencia en la distribución y organización del almacén. Para establecer este análisis sobre la realidad de la empresa utilizamos instrumentos de recolección de datos.

Para ello en el diseño realizamos la propuesta más apropiada para que la empresa logre optimizar su rentabilidad, se mejoró los procesos de recepción y almacenamiento de mercadería, se diseñó el organigrama donde se indica que debe haber un área de logística, diseñando un manual de organización y funciones el cual fue entregado al personal para que tenga conocimiento de cuáles serían sus funciones con las nuevas responsabilidades asignadas, se diseñó e implementó formatos de ingreso y un acta para dar de baja la mercadería obsoleta y pueda ser registrado contablemente. Todas estas estrategias aplicadas en la empresa Inversiones Enelver SAC ayudaron a mejorar su funcionamiento del control de sus inventarios para lograr sus objetivos de tal manera poder seguir creciendo y permanecer en el mercado.

Por ello concluimos que implementando estas estrategias de control de inventarios se logró optimizar la rentabilidad de la empresa Inversiones Enelver SAC. Este estudio proporciona una valiosa información a la empresa, sobre lo importante que es tener un eficiente control de inventarios, ya que esto garantiza optimizar la rentabilidad de la empresa y consecuentemente su crecimiento.

ABSTRACT

In every company today, it is essential to have inventory control strategies to verify your stock of stocks, optimize your profitability and achieve your established objectives.

The main objective of this research work is to determine inventory control strategies to optimize the profitability of the company Inversiones Enelver SAC; a diagnosis was made of the current state of the warehouse, where several problems were verified such as not keeping an adequate record of the goods entering and leaving, they did not have a manual of organization and functions, it was detected on stock of merchandise and deficiency in the distribution and warehouse organization. To establish this analysis of the reality of the company, we use data collection instruments.

For this, in the design we made the most appropriate proposal for the company to optimize its profitability, it improved the processes of receiving and storage of merchandise, the organization chart was designed where it is indicated that there must be a logistics area, designing an organization manual and functions which was delivered to the staff so that they have knowledge of what their functions would be with the new assigned responsibilities, designed and implemented income forms and a record to deregister the obsolete merchandise and can be registered for accounting purposes. All these strategies applied in the company Inversiones Enelver SAC helped to improve their functioning of the control of their inventories to achieve their objectives in such a way to continue growing and remain in the market.

Therefore, we conclude that implementing these inventory control strategies optimized the profitability of the company Inversiones Enelver SAC. This study provides valuable information to the company, on how important it is to have an efficient control of inventories, since this guarantees to optimize the profitability of the company and consequently its growth.

NOTA DE ACCESO

No se puede acceder al texto completo pues contiene datos confidenciales.

REFERENCIAS

Camacho E. & Martinez J. (2008). *Sistema de control interno para el manejo de inventarios en pequeñas y medianas empresas en el municipio de Soacha con base en la herramienta Excel*. Tesis de titulación. Corporación Universitaria Minuto de Dios, en Soacha, Colombia.

Chauca Paillacho L. (2012). *Elementos básicos de administración, contabilidad y control de inventarios de mercaderías para la ferretería génesis de la ciudad de Quito*. Tesis de licenciatura. Universidad Central del Ecuador, en Quito, Ecuador.

Misari M. (2014). *El control interno de inventarios y la gestión en las empresas de fabricación de calzado en el distrito de Santa Anita*. Tesis de licenciatura. Universidad San Martín de Porres, Lima, Perú.

Albújar M. & Huamán S. (2014). *Estrategias de control de inventarios para optimizar la producción y rentabilidad de la empresa agro macathon s.a.c*. Tesis de licenciatura. Universidad Autónoma del Perú, Lima, Perú.

Haro M. & Ruiz N.(2014). *Implementación de un sistema de control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de A&B hidrosistemas SAC*. Tesis de licenciatura. Universidad Privada del Norte, Trujillo Perú.

Moraida A. (2016). *Implementación de procesos de control de inventarios y su impacto en la rentabilidad de la empresa Sermetal SAC*. Tesis de licenciatura. Universidad Privada del Norte, Trujillo.

Jorge Sierra y Acosta, María Virginia Guzmán Ibarra y Francisco Garcia Mora (2015) *Administración de Almacenes y control de Inventarios*

Ballou R. (2004). *Administración de la cadena de suministro*. (Quinta edición). México: Pearson Educación.

Vollmann T., Berry W & Clay Whybark D. (2005). *Administración integral de la producción y de los inventarios*. Madrid España: Editorial limusa.

Escudero M. (2005). *Logística de Almacenamiento* Madrid España: Editorial Parinfo.

Mintzberg H. (1989). *Diseño de organizaciones eficientes* Buenos Aires, Argentina: El Ateneo Pedro Garcia

Münch L. (1988) *Fundamentos de administración* México D.F.: Editorial Trillas

Añazco C. (2010). *Control de Inventarios*. Recuperado de <http://www.mailxmail.com/curso-administracion-bodega/control-inventarios>

Escudero, J. (2005). *Almacenaje de Productos*. España: Editorial Paraninfo.

Kieso y Weygandt (1996). *Contabilidad Intermedia*. México: Editorial Limusa.

Guerrero H. (2010). *Inventarios manejo y control* (segunda Edición) Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones.

Muller, M. (2004). *Fundamentos de administración de inventarios*. Bogotá: Grupo editorial Norma.

Pérez, J. (2012). *Gestión Por Procesos (5ª edición)*. Madrid, España: Esic Editorial.

Filcun C. (2006) *Clases de Inventarios*. Recuperado de <http://www.mailxmail.com/curso-conocimientos-basicos-contabilidad/inventario>.

López R (2006). *Operaciones de Almacenaje*. Madrid, España: paraninfo

Córdoba M. (2012). *Gestión Financiera* (2da Edición). Bogotá: ECOE Ediciones

Ferrer A. (2012). *Estados Financieros Análisis e interpretación por sectores económicos* .Lima, Perú: Pacífico Editores.

Aguilar M. (2005). Como controlar tu inventario. Recuperado de sitio web mailxmail.com