



**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

Tesis Para Optar el Título Profesional de Contador Público
denominada:

**PROPUESTA DE UN SISTEMA DE INVENTARIOS
PARA MEJORAR LA RENTABILIDAD DE LA
EMPRESA D'PULPA CAFÉ - 2014**

AUTOR

BACH. DÁVILA CARBAJAL DENNYS ROLANDO

ASESOR

MG.C.P.C.C. JOSÉ CABREJOS YOVERA

PIMENTEL – PERU

2014

**PROPUESTA DE UN SISTEMA DE INVENTARIOS
PARA MEJORAR LA RENTABILIDAD DE LA
EMPRESA D'PULPA CAFÉ - 2014**

Aprobación de la tesis

Apellidos y Nombres:.....
Autor

Grado/ Apellidos y Nombres:.....
Asesor Metodológico

Grado/ Apellidos y Nombres:.....
Asesor Especialista

Grado/ Apellidos y Nombres:.....
Presidente de Jurado

Grado/ Apellidos y Nombres:.....
Secretario(a) de Jurado

Grado/ Apellidos y Nombres:.....
Vocal/Asesor de Jurado

INDICE

Resumen	VI
Palabras claves	VII
Abstract	IX
Introducción	X

CAPÍTULO I

PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1 Situación problemática	13
1.2 Formulación del problema	14
1.3 Delimitación de la investigación	15
1.4 Justificación e importancia	15
1.5 Limitación de la investigación	16
1.6 Objetivos de la investigación	16
1.6.1 Objetivo general	16
1.6.2 Objetivos específicos	16

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes de estudio	19
2.2 Estado del arte	21
2.3 Base teórico científicas	23
2.4 Definición de la terminología	48

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

3.1 Tipo y diseño de investigación	52
3.2 Población y muestra	53
3.3 Hipótesis	53
3.4 Operacionalización	54
3.5 Métodos técnicas e instrumentos de recolección de datos	55
3.6 Procedimiento para la recolección de datos	57
3.7 Análisis estadístico e interpretación de datos	57
3.8 Criterios éticos	57
3.9 Criterios de rigor científico	58

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

4.1 Resultados en tablas y gráficos	61
4.2 Discusión de resultados	73

CAPÍTULO V

PROPUESTA DE LA INVESTIGACIÓN

5.1 Denominación	75
5.2 Justificación	75
5.3 Objetivos de la propuesta	76
5.4 Contexto	77
5.5 Fases de la propuesta	77

CAPÍTULO VI

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

6.1 Conclusiones	81
6.2 Recomendaciones	82
Referencias Bibliograficas	84

ANEXOS

1 Ficha de encuesta	87
2 Cuestionario de sistema de inventario	89
3 Guía de entrevista dirigido a gerente	91

RESUMEN

En el presente trabajo se tuvo como objetivo principal evaluar si la propuesta de un sistema de inventarios, constituye un elemento eficaz para mejorar la Rentabilidad de una empresa comercial, que se dedica fundamentalmente al expendio de jugos, piqueos y sándwiches, tanto en el interior de sus locales como a través de un servicio a domicilio.

Se aplicó una investigación descriptiva – explicativa - propositiva, lo cual permitió analizar la realidad de la empresa D´pulpa café, llegando a la conclusión de que la empresa no cuenta en la actualidad con ningún tipo de control de inventarios, por lo cual se recomienda la implementación de un sistema de inventarios para mejorar la rentabilidad de la empresa.

Los datos, así como el procesamiento de la información se hicieron en forma minuciosa y detallada.

Palabras claves

Almacén: Al local, espacio o lugar físico que está destinado para alojar mercancías o en el cual se venden productos al por mayor se lo designa almacén. Para algunas industrias y agentes de la economía, el almacén, resulta ser un espacio elemental para su satisfactorio funcionamiento dado que sin él difícilmente se podría garantizar la rueda de venta. En el almacén se pueden guardar las materias primas que se emplean en el proceso de producción en cuestión así como también pueden resguardarse los productos semi terminados o terminados totalmente para ser luego destinados al canal de venta o de distribución que corresponda (definicionabc,s.f).

Control de Inventarios; El control de inventarios es un herramienta fundamental en la administración moderna, ya que esta permite a las empresas y organizaciones conocer las cantidades existente de productos disponibles para la venta, en un lugar y tiempo determinado, así como las condiciones de almacenamiento aplicables en las industrias (Espinoza, 2011).

Inventario: El inventario es aquel registro documental de los bienes y demás objetos pertenecientes a una persona física, a una comunidad y que se encuentra realizado a partir de mucha precisión y prolijidad en la plasmación de los datos. También y como consecuencia de la situación recién mencionada, se llama inventario a la

comprobación y recuento, tanto cualitativo como cuantitativo de las existencias físicas con las teóricas que fueron oportunamente documentadas (definicionabc,s.f).

Rentabilidad: La rentabilidad es una relación entre los recursos necesarios y el beneficio económico que deriva de ellos.

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

Restaurante: Entendemos por restaurante aquel establecimiento o comercio en el cual se provee a los clientes con un servicio alimenticio de diverso tipo. Un restaurante (o restaurant como también puede conocerse) es un espacio público ya que cualquier persona puede acceder a él. Sin embargo, no es una entidad de bien público ya que el servicio de alimentación se otorga a los clientes a cambio de un pago y no gratuitamente (definicionabc,s.f).

ABSTRACT

This paper's main objective is to assess whether a proposed inventory system, is an effective way to improve the profitability of a trading company, which is engaged primarily in the sale of juices, snacks and sandwiches, both within their local element as through a delivery service.

Purposive explanatory descriptive research was applied, this allowed analyzing reality D'pulpa coffee company, concluding that the company does not have at present any inventory control, thus implementing an inventory system is recommended to improve profitability of the company.

The data and information processing were as thorough and detailed.

INTRODUCCIÓN

En la actualidad en todo tipo de empresa es fundamental contar con un Sistema de Control de Inventarios que satisfaga sus necesidades, debido a que es un mecanismo de apoyo gerencial orientado hacia un fin o una meta y brinda una garantía razonable del logro de los objetivos y las metas de las empresas.

El presente trabajo detalla los lineamientos básicos de cómo debe estructurarse un buen sistema de control de inventarios para una empresa, el cual constituye la base primordial para lograr una rentabilidad mayor a la que se obtiene careciendo de él.

Un Sistema de Control de Inventarios se encuentra dentro de la empresa, con procedimientos o formas preestablecidas que aseguren su estructura interna y comportamiento; y a la vez debe estar equipado con los medios y adelantos tecnológicos adecuados.

Para una mejor comprensión del trabajo realizado, he considerado pertinente dividirlo en seis (6) capítulos:

El Primer Capítulo, comprende el Problema de Investigación, dentro del cual se ha desarrollado un plan de investigación que reúne la realidad problemática, los antecedentes, el enunciado del problema, la hipótesis y los objetivos a cumplir.

El Segundo Capítulo contiene el Marco Teórico, que recopila los conceptos básicos e importantes para nuestra investigación.

El Tercer Capítulo, comprende la Metodología del Proyecto: Material de estudios, métodos y técnicas de la investigación.

El Cuarto Capítulo, describe el Análisis e interpretación de Resultados, que consistió en analizar los datos obtenidos en la observación directa, encuestas realizadas y entrevista a gerente, aplicando el análisis cuantitativo para obtener nuestras conclusiones.

El Quinto Capítulo contiene las Propuestas de Mejoras para el sistema de inventarios de acorde con el funcionamiento de la empresa D'pulpa café. El sistema sugerido para el control de inventario es el llamado ABC. El sistema ABC del control de inventarios se basa en el supuesto de que tenemos productos "A", que componen al menos el 70% del valor total en dinero de la materia prima, productos "B" que componen aproximadamente 20% del valor de nuestro inventario y "C" que son el 10% restante, aproximadamente

.
El Sexto Capítulo contiene las Conclusiones.

Anexos: Se adjuntan Encuesta y Cuestionario,

CAPÍTULO I

PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. Situación problemática

A medida que la ciudad avanza, crece y se moderniza, la población en su proceso de adaptación a ese crecimiento experimenta transformaciones en su estilo de vida. En ese contexto, la comida rápida se ha establecido de una manera silenciosa pero fuerte en la ciudad. La necesidad de realizar más tareas durante el día conlleva a la persona común a minimizar los tiempos, uno de ellos es el tiempo de la alimentación. En la actividad gastronómica, los procesos de atención a clientes no han variado mucho a través del tiempo, sólo las grandes tiendas de comida rápida tanto nacional como internacional han estudiado el tema, gracias a la implementación de sistemas computacionales que guardan y muestran los datos relevantes.

Actualmente muchas empresas, por no decir la gran mayoría, tanto del sector comercial como del gastronómico, no invierten en la implementación de un sistema de control de inventarios adecuado, el cual permita, mejorar la rentabilidad obtenida.

Comúnmente, la mayoría de estas empresas, para reducir costos, designa personal con poca o ninguna experiencia ni preparación para controlar su almacén, y en muchos casos la persona que lleva a cabo la toma de inventarios es la misma que realiza los arqueos posteriores.

Así mismo, estas empresas no adquieren equipos adecuados que permitan llevar controles computarizados para optimizar y agilizar la obtención de información y seguimiento del movimiento de los productos que se encuentran en almacén.

D'pulpa café es una empresa que se dedica fundamentalmente al expendio de jugos, piqueos y sándwiches, tanto en el interior de sus locales como a través de un servicio a domicilio.

D´pulpa café es una juguería de marca original, 100% peruana, hace énfasis en resaltar los conceptos de servicios calidad, limpieza y valor, cuyo propósito es brindar un lugar donde compartir con la familia y amistades, sea un placer.

D´pulpa café cuenta con dos locales, ubicados en calle los dulantos 158 urbanización Santa Victoria y en la calle los libertadores 253 urbanización Latina.

D´pulpa café no cuenta con un sistema de inventarios adecuado, el cual mejorará su rentabilidad.

1.2. Formulación del problema

¿En qué medida la propuesta de un Sistema de Inventarios influiría en la rentabilidad de la empresa D´pulpa café?

1.3. Delimitaciones de la Investigación

El objeto de estudio del presente trabajo ha sido la empresa D´pulpa Café que cuenta con dos locales, ubicados en calle los dulantos 158 urbanización Santa Victoria y en la calle los libertadores 253 urbanización Latina; el recurso humano que ha sido participe de dicho proyecto, en lo que respecta a la realización de entrevistas, encuestas son los trabajadores de la empresa.

El periodo de tiempo en que se ha hecho posible la investigación, ha iniciado desde el mes de Mayo del 2014 y se encuentra en pleno proceso de ejecución.

1.4. Justificación e importancia

En la actualidad, la importancia en el control de inventario reside en el objetivo primordial de toda empresa el cual es obtener utilidades, motivo por el cual es indispensable que tenga un sistema de control eficiente. La obtención de utilidades se basa primordialmente en las ventas, ya que éste es el motor de la empresa, sin embargo, si los inventarios no funcionan con efectividad el área de ventas no tendrá material suficiente para poder trabajar, el cliente se incomoda y la oportunidad de tener utilidad se pierde; es decir, sin inventario no hay ventas.

Un control eficiente de inventarios nos permitirá evitar problemas como el desabastecimiento (no satisfacer la demanda provocara que otra empresa lo haga) o el exceso de mercadería (perdidas por deterioro). Dicho control es primordial, porque nos permite el análisis de la información relevante para uso de los responsables y control de las actividades y/o operaciones relacionadas a los inventarios, con la finalidad de obtener una buena rentabilidad.

Actualmente en D'pulpa café no existe un control para el manejo de inventario (materias primas entrantes) a pesar de la gran cantidad de insumos que el establecimiento requiere, además que el ingreso se realiza diariamente. Se podría decir que existe un sistema de verificación visual, el cual se realiza en forma diaria en las mañanas, y se determina la materia prima faltante y la cantidad, para su posterior reposición al comenzar la tarde. Este sistema es el que opera actualmente.

Cabe señalar que al momento de retirar la materia prima para ser llevada a la sección cocina no queda ningún registro de cuándo y cuánto se trasladó, provocando

un continuo chequeo de que es lo que falta en bodega, generando obviamente pérdidas de tiempo para los encargados.

1.5 Limitaciones de la Investigación

Las limitaciones que se han tenido presentes desde el momento de realizar el proyecto hasta el desarrollo de la investigación, se mencionarán a continuación:

- ✓ Desconocimiento del tema por parte de los dueños de la empresa D´Pulpa Café.
- ✓ Desconocimiento del tema por parte del personal de la empresa D´Pulpa Café

1.6 Objetivos:

1.6.1 Objetivo general

- ✓ Proponer un sistema de inventarios, para mejorar la rentabilidad de la empresa D´pulpa café.

1.6.2 Objetivos específicos

- ✓ Diagnosticar la situación general de la empresa D´pulpa café en lo referente a sus procesos de control relacionados con el inventario.
- ✓ Analizar la gestión y control de inventarios actual.
- ✓ Determinar las desventajas que genera no contar con un sistema de inventarios.

- ✓ Proponer la restricción del acceso a almacén de personal no autorizado, para así eliminar prácticas que perjudiquen o dificulten el control de inventarios.
- ✓ Proponer el establecimiento de arqueos diarios de una cantidad determinada del inventario de D´pulpa cafe.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes de Estudio

En el plano internacional tenemos a Morillo (2004), que efectuó un Trabajo presentado como requisito de mérito parcial para optar al grado de Magister Scientiae en Administración titulado: “Evaluación del sistema de acumulación de costos de la industria panadera”, en el municipio Barinas, el cual concluyó que: Indiscutiblemente las micro, pequeñas y medianas industrias (PYME) son la base fundamental de una economía sólida, ellas deben diseñar estrategias gerenciales y de apoyo acorde a sus características que les permitan mejorar su competitividad y buscar su consolidación; de allí la necesidad de contar con sistemas de acumulación de costos que generen información apropiada, oportuna y detallada. Los industriales panaderos del municipio Barinas no llevan un sistema de acumulación de costos que les permita calcular costos de producción precisos y facilite la planificación, el control y la toma de decisiones, mediante el suministro de información relacionada con la producción de forma oportuna y sistemática; por tanto se sugiere el uso de un sistema de costos por proceso en virtud del tipo de productos que fabrican y las características del sistema de producción. Cabe mencionar asimismo que parte principal de la acumulación de costos referida en este tema se basa en el control de inventarios y en el flujo de los mismos. Se debe mencionar que el mencionado trabajo se toma como antecedente debido a que del mismo se puede concluir que el control de inventarios es fundamental para la optimización de la rentabilidad, de no haber un control óptimo de inventarios no se podrían realizar acumulación de costos en los procesos subsecuentes de producción, así mismo no se podrían obtener datos

relevantes para una mejor toma de decisiones para la aminoración de costos y mejora de la rentabilidad.

En el ámbito Nacional tenemos las tesis “Influencia del Control Interno Sobre los Inventarios, en los resultados económicos y financieros en curtiduría Orión SAC, en la ciudad de Trujillo”, cuyo autor es: Ayala Paredes, Elizabeth Natalia; Terrones Toledo, Karen Julissa, presentada en la Universidad Privada del Norte. En lo referente a este tema, se toma como antecedente debido a que el mismo llega a la conclusión de que la ausencia de un sistema de control de interno sobre los inventarios origina pérdidas en los resultados económicos y financieros en la empresa Curtiduría Orión SAC, tal como sucede en nuestro tema de investigación.

También tenemos “Manejo de Sistema de Inventarios y procesos en el área de almacén a la empresa Corporación Andina de Distribución S.A.” cuyo autor es Tello Rocha, Esperanza Elizabeth, presentada en la Universidad Privada del Norte. Al respecto podemos indicar que se concluye que los sistemas de inventarios que hoy en día se emplea, son de calidad y suministran grandes servicios, permitiendo así que la empresa se realice siendo más eficiente y optimizando la compra y el manejo de materiales, maximizando el control de la gestión, disminuyendo la burocracia y garantizando la confidencialidad; siendo lo que se espera lograr como parte de nuestra investigación.

En el ámbito local tenemos que en la Universidad Señor de Sipán ya se han presentado los siguientes proyectos similares: "Propuesta de sistema de control de inventario de materia prima basado en el modelo PEPS para mejorar la gestión

contable de Demys SRL - Chiclayo - 2007.", también "Propuesta de gestión de inventarios para mejorar la administración de la empresa Tiendas EFE S.A. en la sucursal de Chiclayo – 2009". Ambos temas muestran el interés de aplicar un sistema de control de inventarios con la finalidad de mejorar la gestión de la empresa, dicha mejora en la gestión debe verse reflejada en la rentabilidad de la empresa.

2.2 Estado del arte

El rol que juegan los inventarios en una compañía gastronómica, manufacturera y comercializadora es de vital importancia para la misma, dado que representa una proporción significativa de sus activos y por ende de sus procesos productivos. Es así como se requiere de una administración efectiva tanto de las materias primas, como de los productos en proceso y terminados; donde su seguimiento presenta una constante oportunidad de mejora en el sistema de control de inventarios.

Es de resaltar que uno de los grandes desafíos de la gestión de inventarios consiste en mantener la cantidad adecuada para que la empresa alcance sus prioridades competitivas con mayor eficiencia. Es así que se desarrollan conjuntos de medios y métodos necesarios para llevar a cabo la distribución de recursos de una organización (logística), con el fin de garantizar éstas distribuciones en la cantidad, lugar y tiempo adecuado; considerando los retos competitivos inmersos en los desafíos de globalización, incremento en la diversidad de productos e incertidumbre en la demanda, entre otros (KRAJEWSKI y RITZMAN, 2000).

En dicho sentido el concepto sobre los inventarios ha ido evolucionando, en los años 70'S se buscaba mantener un inventario suficiente con el fin de no para ningún proceso ni agotar un producto terminado, se tenían altos márgenes de rentabilidad y se justificaba tener altos niveles de inventario con dos elementos a favor: altos índices de inflación y restricción a las importaciones. En los años 80'S se pensaba tener un inventario suficiente e imprimírle cierta dinámica, se empieza a hablar de flujo de inventarios, se calcula el índice de rotación de inventarios y posteriormente la velocidad del inventario, incluso se llegó a estudiar la forma de tener cero inventarios. En los 90'S se compra con más facilidad y los índices de inflación son bajos, algunas empresas se aceleraron e incrementaron sus niveles de inventarios, se acrecentó el problema que hoy tiene muchas organizaciones: excesos de inventarios. En la actualidad se cuenta con mayor conciencia de lo que cuesta comprar para almacenar, nadie quiere cargar con los costos de almacenamiento de inventario. Las empresas se preparan para recibir las mercancías con el fin de pasarlas rápidamente a los eslabones siguientes en la cadena.

El área logística ha evolucionado hasta convertirse en lo que hoy conocemos como cadena de abastecimiento, área que comprende no solo los procesos logísticos internos y externos de toda organización (compras, despachos, recepción de materias primas, planeación de inventarios, entre otras). Son pocas las organizaciones que actualmente poseen como tal un área de cadena de abastecimiento estructurada, pero tomando en consideración la importancia de integrar en el manejo de los inventarios, desde el proveedor hasta el cliente final, no

pasará mucho tiempo hasta encontrar que las organizaciones alrededor del mundo estructuren dicha área.

2.3 Bases teórico científicas

a. Referente al Control

DEFINICIÓN DE CONTROL

El control tiene como objeto cerciorarse de que los hechos vayan de acuerdo con los planes establecidos. (Burt K. Scanlan, s.f.,para.1)

Es la regulación de las actividades, de conformidad con un plan creado para alcanzar ciertos objetivos. (Eckles, Carmichael y Sarchet, s.f. para.2)

Es el proceso para determinar que lo que se está llevando a cabo, valorizándolo y si es necesario, aplicando medidas correctivas de manera que la ejecución se desarrolle de acuerdo con lo planeado. (George R. Terry,s.f.,para.3)

La medición y corrección de las realizaciones de los subordinados con el fin de asegurar que tanto los objetivos de la empresa como los planes para alcanzarlos se cumplan eficaz y económicamente (Robert C. Appleby, s.f.para.4)

ELEMENTOS DEL CONTROL

- a. Relación con lo planteado: Siempre existe para verificar el logro de los objetivos que se establecen en la planeación.

- b. Medición: Para controlar es imprescindible medir y cuantificar resultados.
- c. Detectar desviaciones: Una de las funciones inherentes al control, es descubrir las diferencias que se presentan entre la ejecución y la planeación.
- d. Establecer medidas correctivas: El objeto del control es prever y corregir los errores

REQUISITOS DE UN BUEN CONTROL

- a. Corrección de fallas y errores: El control debe detectar e indicar errores de planeación, organización o dirección.
- b. Previsión de fallas o errores futuros: el control, al detectar e indicar errores actuales, debe prevenir errores futuros, ya sean de planeación, organización o dirección.

IMPORTANCIA DEL CONTROL

Una de las razones más evidentes de la importancia del control es porque hasta el mejor de los planes se puede desviar. El control se emplea para:

- a. Crear mejor calidad: Las fallas del proceso se detectan y el proceso se corrige para eliminar errores.
- b. Enfrentar el cambio: Este forma parte ineludible del ambiente de cualquier organización. Los mercados cambian, la competencia en todo el mundo ofrece productos o servicios nuevos que captan la atención del público. Surgen materiales y tecnologías nuevas. Se aprueban o enmiendan reglamentos gubernamentales. La función del control sirve a los gerentes para responder a

las amenazas o las oportunidades de todo ello, porque les ayuda a detectar los cambios que están afectando los productos y los servicios de sus organizaciones.

- c. Producir ciclos más rápidos: Una cosa es reconocer la demanda de los consumidores para un diseño, calidad, o tiempo de entregas mejorados, y otra muy distinta es acelerar los ciclos que implican el desarrollo y la entrega de esos productos y servicios nuevos a los clientes. Los clientes de la actualidad no solo esperan velocidad, sino también productos y servicios a su medida.
- d. Agregar valor: Los tiempos veloces de los ciclos son una manera de obtener ventajas competitivas. Otra forma, aplicada por el experto de la administración japonesa Kenichi Ohmae, es agregar valor. Tratar de igualar todos los movimientos de la competencia puede resultar muy costoso y contraproducente. Ohmae, advierte, en cambio, que el principal objetivo de una organización debería ser "agregar valor" a su producto o servicio, de tal manera que los clientes lo comprarán, prefiriéndolo sobre la oferta del consumidor. Con frecuencia, este valor agregado adopta la forma de una calidad por encima de la medida lograda aplicando procedimientos de control.
- e. Facilitar la delegación y el trabajo en equipo: La tendencia contemporánea hacia la administración participativa también aumenta la necesidad de delegar autoridad y de fomentar que los empleados trabajen juntos en equipo. Esto no disminuye la responsabilidad última de la gerencia. Por el contrario, cambia la índole del proceso de control. Por tanto, el proceso de control permite que el

gerente controle el avance de los empleados, sin entorpecer su creatividad o participación en el trabajo.

b. Referente al Inventario

DEFINICIÓN DE INVENTARIOS

Relación ordenada de bienes y existencias de una entidad o empresa a una fecha determinada. Contablemente es una cuenta del activo circulante que representa el valor de las mercancías existentes en un almacén. En términos generales es la relación o lista de los bienes materiales y derechos pertenecientes a una persona o comunidad, hecha con orden y claridad. En contabilidad, el inventario es una relación detallada de las existencias materiales comprendidas en el activo, la cual debe mostrar el número de unidades en existencia, la descripción de los artículos, los precios unitarios, el importe de cada renglón, las sumas parciales por grupos y clasificaciones y el total del inventario(Gustavo Hernandez, 2006).

TIPOS DE INVENTARIO

Soy conta(2013) considera que la clasificación del inventario facilita su incorporación a los procesos organizacionales. Analizaremos los más importantes:

- a. Inventario inicial: Se realiza al dar comienzo a las operaciones.
- b. Inventario final: Se realiza al cierre del ejercicio económico, generalmente al finalizar el periodo, y sirve para determinar una nueva situación patrimonial.
- c. Inventario perpetuo: Es el que se lleva en continuo acuerdo con las existencias en el almacén, por medio de un registro detallado que puede servir

también como mayor auxiliar, donde se llevan los importes en unidades monetarias y las cantidades físicas.

- d. Inventario intermitente: Éste se puede efectuar varias veces al año y se recurre a él por diversas razones.
- e. Inventario físico: Es el inventario real. Es contar, pesar, o medir y anotar todas y cada una de las diferentes clases debienes que se hallen en existencia en la fecha del inventario, y evaluar cada una de dichas partidas. Se realiza como una lista detallada y valorada de las exigencias.
- f. Inventario de productos terminados: Todas las mercancías que un fabricante ha producido para vender a sus clientes.
- g. Inventario en tránsito: Se utiliza con el fin de sostener las operaciones para abastecer los conductos que ligan a la compañía con sus proveedores y sus clientes, respectivamente.
- h. Inventario en proceso: Son existencias que se tienen a medida que se añade mano de obra, otros materiales y demás costos indirectos a la materia prima bruta, la que llegará a conformar ya sea un sub-ensamble o componente de un producto terminado; mientras no concluya su proceso de fabricación, ha de ser inventario en proceso.
- i. Inventario máximo: Debido al enfoque de control de masas empleado, existe el riesgo de que el inventario pueda llegar demasiado alto para algunos artículos; por lo tanto, se establece un nivel de inventario máximo. Se mide en meses de demanda pronosticada.

- j. Inventario mínimo: La cantidad mínima de inventario a ser mantenida en almacén.
- k. Inventario disponible: Aquel que se encuentra disponible para la producción o venta.
- l. Inventario en línea: Aquel que aguarda a ser procesado en la línea de producción.
- m. Inventario agregado: Se aplica cuando al administrar la existencia de un único artículo representa un alto costo.
- n. Inventario en cuarentena: Aquel que debe de cumplir con un periodo de almacenamiento antes de disponer del mismo.
- o. Inventario de mercancías: Lo constituyen todos aquellos bienes que le pertenecen a la empresa, los cuales los compran para luego venderlos sin ser modificados.
- p. Inventario de suministros de fábrica: Son los materiales con los que se elaboran los productos, pero que no pueden ser cuantificados de una manera exacta.

CONTROL DE INVENTARIOS

Su objetivo primordial es determinar el nivel más económico de inventarios

Un buen control de inventarios permite:

- a. Disponer de cantidades adecuadas de artículos para la venta.
- b. Evitar pérdidas en las ventas.

- c. Evitar pérdida innecesaria por deterioro u obsolescencia, o por exceso de artículos almacenados.
- d. Reducir los costos en mantenimiento de inventarios.
- e. Por lo consiguiente, el control de inventarios se encarga de regular en forma óptima las existencias en los almacenes.
- f. En todos los giros de negocio resulta de vital importancia el control de inventarios, dado que su descontrol se presta no sólo al robo hormiga, sino también a mermas y desperdicios, pudiendo causar un fuerte impacto sobre las utilidades. Por ejemplo, sin el efectivo control de los inventarios dentro de un restaurante, las fortalezas propias del giro (alta rentabilidad y liquidez) se convierten automáticamente en debilidades (Aguilar, s.f., para.5).

POLÍTICAS DE INVENTARIOS

Según Inventarios.org (2009) los inventarios representan una alta inversión y repercuten en toda la empresa. Cada área funcional tiene objetivos propios con respecto al inventario que se contraponen unos contra otros:

- a. Ventas.- Maximizar cobertura de pedidos.
- b. Producción.- Maximizar coberturas de materias primas; minimizar changeovers en líneas de producción; aplanar el plan de producción y evitar picos; maximizar la utilización de maquinaria y personal: minimizar tiempos muertos.
- c. Compras.- Minimizar costos unitarios de materia prima; identificar proveedores confiables.

- d. Finanzas.- Minimizar la inversión en inventarios: reducir el riesgo financiero; maximizar el flujo de efectivo.

En general no es posible que todas las áreas logren sus objetivos de manera simultánea y el óptimo global no es a suma de los óptimos por área. Es decir, todas las áreas funcionales deben supeditar sus indicadores específicos a los objetivos generales del plan de negocios. Esto se implementa a través de la política de inventario.

Los propósitos de las políticas de inventarios deben ser:

- a. Definir el nivel deseado de inversión en inventarios.
- b. Mantener los niveles del inventario físicos tan cerca como sea posible de lo planificado.

La función del control de inventarios es mantener un balance entre los costos del inventario y el nivel de servicio a clientes internos y externos.

MÉTODOS DE VALUACIÓN DE INVENTARIOS

Para Aranguren, Maryuri (2010), existen numerosas bases aceptables para la valuación de los inventarios; algunas de ellas se consideran aceptables solamente en circunstancias especiales, en tanto que otras son de aplicación general.

Entre las cuestiones relativas a la valuación de los inventarios, la de principal importancia es la consistencia: la información contable debe ser obtenida mediante la aplicación de los mismos principios durante todo el periodo contable y durante diferentes periodos contables de manera que resulte factible comparar los Estados Financieros de diferentes periodos y conocer la evolución de la entidad económica;

así como también comparar con Estados Financieros de otras entidades económicas.

Las Principales bases de valuación para los inventarios son las siguientes:

- a. Costo
- b. Costo o Mercado, al mas bajo
- c. Precio de Venta

Base de Costo para la valuación de los inventarios:

El Costo incluye cualquier costo adicional necesario para colocar los artículos en los anaqueles. Los costos incidentales comprenden el derecho de importación, fletes u otros gastos de transporte, almacenamiento, y seguros, mientras los artículos y/o materias primas son transportados o están en almacén, y los gastos ocasionales por cualquier periodo de añejamiento.

Base de Costo o Mercado, el más bajo:

El precio de mercado puede determinarse sobre cualquiera de las siguientes bases, según sea el tipo de inventario de que se trate:

Base de compra o reposición: esta base se aplica a las mercancías o materiales comprados.

Base de Costo de reposición: se aplica a los artículos en proceso, se determina con base a los precios del mercado para los materiales, en los costos prevalecientes de salarios y en los gastos de fabricación corrientes.

Base de realización: para ciertas partidas de Inventario, tales como las mercancías o materias primas desactualizadas, o las recogidas a clientes, puede no ser determinable un valor de compra o reposición en el mercado y tal vez sea necesario

aceptar, como un valor estimado de mercado el probable precio de venta, menos todos los posibles costos en que ha de incurriese para reacondicionar las mercancías o materia prima y venderlas con un margen de utilidad razonable.

Teniendo como premisa lo anteriormente dicho podemos decir que los principales métodos de valuación de Inventarios son los siguientes:

- a. Costo Identificado
- b. Costo Promedio
- c. Primero en Entrar, Primero en Salir o "PEPS"
- d. Ultimo en entrar, Primero en Salir o "UEPS"
- e. Método Detallista.

Método Costo Identificado:

Este método puede arrojar los importes más exactos debido a que las unidades en existencia si pueden identificarse como pertenecientes a determinadas adquisiciones.

Costo Promedio:

Tal y como su nombre lo indica la forma de determinarse es sobre la base de dividir el importe acumulado de las erogaciones aplicables entre el número de artículos adquiridos o producidos.

El costo de los artículos disponibles para la venta se divide entre el total de las unidades disponibles también para la venta. El promedio resultante se emplea entonces para valorizar el inventario final.

Los costos determinados por el método de promedio ponderados son afectados por las compras, al principio del periodo; así como al final del mismo; por lo tanto, en un

mercado que tiende al alza, el costo unitario será menor que el costo unitario calculado corriente, y en un mercado que tiende a la baja, dicho costo unitario excederá al costo corriente.

Método Primero en Entrar, Primero en Salir:

Este método identificado también como "PEPS", se basa en el supuesto de que los primeros artículos y/o materias primas en entrar al almacén o a la producción son los primeros en salir de él.

Se ha considerado conveniente este método porque da lugar a una valuación del inventario concordante con la tendencia de los precios; puesto que se presume que el inventario está integrado por las compras más recientes y esta valorizado a los costos también más recientes, la valorización sigue entonces la tendencia del mercado.

Método Último en Entrar, Primero en Salir o "UEPS":

Este método parte de la suposición de que las últimas entradas en el almacén o al proceso de producción, son los primeros artículos o materias primas en salir.

El método U.E.P.S. asigna los costos a los inventarios bajo el supuesto que las mercancías que se adquieren de último son las primeras en utilizarse o venderse, por lo tanto el costo de la mercadería vendida quedara valuado a los últimos precios de compra con que fueron adquiridos los artículos; y de forma contraria, el inventario final es valorado a los precios de compra de cada artículo en el momento que se dio la misma.

Método Detallista:

Con la aplicación de este método el importe de inventarios es obtenido valuando las existencias a precios de venta deduciéndoles los factores de margen de utilidad bruta, así obtenemos el costo por grupo de artículos producidos. Cada empresa debe seleccionar el sistema de valuación más adecuado a sus características, y aplicarlos en forma consistente, a no ser que se presenten cambios en las condiciones originales, en cuyo caso deben hacerse la revelación de las reglas particulares.

Para la modificación del sistema de valuación hay que tomar en cuenta que los inventarios pueden sufrir variaciones importantes por los cambios en los precios de mercado, obsolescencia y lento movimiento de los artículos que forman parte del mismo, es indispensable, para cumplir con el principio de realización.

FUNCIONES DEL INVENTARIO

Según María del Carmen Rodríguez (2013, para.11) en cualquier organización, los inventarios añaden una flexibilidad de operación que de otra manera no existiría. En fabricación, los inventarios de producto en proceso son una necesidad absoluta, a menos que cada parte individual se lleve de maquina a máquina y que estas se preparen para producir una sola parte.

Funciones:

- a. Eliminación de irregularidades en la oferta
- b. Compra o producción en lotes o tandas
- c. Permitir a la organización manejar materiales perecederos
- d. Almacenamiento de mano de obra

LOS INVENTARIOS Y SUNAT

Según el Artículo 35 del Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta indica lo siguiente:

Los deudores tributarios deberán llevar sus inventarios y contabilizar sus costos de acuerdo a las siguientes normas:

- a. Cuando sus ingresos brutos anuales durante el ejercicio precedente hayan sido mayores a mil quinientas (1,500) Unidades Impositivas Tributarias del ejercicio en curso, deberán llevar un sistema de contabilidad de costos, cuya información deberá ser registrada en los siguientes registros: Registro de Costos, Registro de Inventario Permanente en Unidades Físicas y Registro de Inventario Permanente Valorizado.
- b. Cuando sus ingresos brutos anuales durante el ejercicio precedente hayan sido mayores o iguales a quinientas (500) Unidades Impositivas Tributarias y menores o iguales a mil quinientas (1,500) Unidades Impositivas Tributarias del ejercicio en curso, sólo deberán llevar un Registro de Inventario Permanente en Unidades Físicas.
- c. Cuando sus ingresos brutos anuales durante el ejercicio precedente hayan sido inferiores a quinientas (500) Unidades Impositivas Tributarias del ejercicio en curso, sólo deberán realizar inventarios físicos de sus existencias al final del ejercicio.

- d. Tratándose de los deudores tributarios comprendidos en los incisos precedentes a) y b), adicionalmente deberán realizar, por lo menos, un inventario físico de sus existencias en cada ejercicio.
- e. Deberán contabilizar en un Registro de Costos, en cuentas separadas, los elementos constitutivos del costo de producción por cada etapa del proceso productivo. Dichos elementos son los comprendidos en la Norma Internacional de Contabilidad correspondiente, tales como: materiales directos, mano de obra directa y gastos de producción indirectos.
- f. Aquellos que deben llevar un sistema de contabilidad de costos basado en registros de inventario permanente en unidades físicas o valorizados o los que sin estar obligados opten por llevarlo regularmente, podrán deducir pérdidas por faltantes de inventario, en cualquier fecha dentro del ejercicio, siempre que los inventarios físicos y su valorización hayan sido aprobados por los responsables de su ejecución y además cumplan con lo dispuesto en el segundo párrafo del inciso c) del Artículo 21º del Reglamento.
- g. No podrán variar el método de valuación de existencias sin autorización de la SUNAT y surtirá efectos a partir del ejercicio siguiente a aquél en que se otorgue la aprobación, previa realización de los ajustes que dicha entidad determine.
- h. La SUNAT mediante Resolución de Superintendencia podrá:
 - i. Establecer los requisitos, características, contenido, forma y condiciones en que deberá llevarse los registros establecidos en el presente Artículo.

- ii. Eximir a los deudores tributarios comprendidos en el inciso a) del presente artículo, de llevar el Registro de Inventario Permanente en Unidades Físicas.
- iii. Establecer los procedimientos a seguir para la ejecución de la toma de inventarios físicos en armonía con las normas de contabilidad referidas a tales procedimientos.

En todos los casos en que los deudores tributarios practiquen inventarios físicos de sus existencias, los resultados de dichos inventarios deberán ser refrendados por el contador o persona responsable de su ejecución y aprobados por el representante legal.

A fin de mostrar el costo real, los deudores tributarios deberán acreditar, mediante los registros establecidos en el presente Artículo, las unidades producidas durante el ejercicio, así como el costo unitario de los artículos que aparezcan en los inventarios finales.

En el transcurso del ejercicio gravable, los deudores tributarios podrán llevar un Sistema de Costo Estándar que se adapte a su giro, pero al formular cualquier balance para efectos del impuesto, deberán necesariamente valorar sus existencias al costo real. Los deudores tributarios deberán proporcionar el informe y los estudios técnicos necesarios que sustenten la aplicación del sistema antes referido, cuando sea requerido por la SUNAT.

Cabe mencionar al respecto que también se ha emitido la Directiva 002-2000-SUNAT, cuyo objetivo es Precisar que lo dispuesto en el último párrafo del Artículo

35° del Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta, constituye una modificación en el sistema de costos y no en los métodos de valuación de existencias. En el mismo se hace el siguiente análisis:

a. El Artículo 62° del Texto Unico Ordenado de la Ley del Impuesto a la Renta, dispone que los contribuyentes, empresas o sociedades que, en razón de la actividad que desarrollen, deban practicar inventario, valuarán sus existencias por su costo de adquisición o producción adoptando cualquiera de los siguientes métodos, siempre que se apliquen uniformemente de ejercicio en ejercicio:

- a) Primeras entradas, primeras salidas (PEPS).
- b) Promedio diario, mensual o anual (PONDERADO MOVIL)
- c) Identificación específica.
- d) Inventario al detalle o por menor.
- e) Existencias básicas

Agrega el citado artículo que, el reglamento podrá establecer, para los contribuyentes, empresas o sociedades, en función a sus ingresos anuales o por la naturaleza de sus actividades, obligaciones especiales relativas a la forma en que deben llevar sus inventarios y contabilizar sus costos.

b. De otro lado, el inciso a) del Artículo 35° del Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta, establece que los contribuyentes, empresas o sociedades cuyos ingresos brutos anuales durante el ejercicio precedente hayan sido mayores a mil quinientas (1500) Unidades Impositivas Tributarias del ejercicio en curso, deberán llevar un sistema de contabilidad de costos.

Asimismo, el último párrafo del citado artículo señala que a fin de mostrar el costo real, las empresas deberán acreditar, mediante registros adecuados de control, las unidades producidas durante el ejercicio, así como el costo unitario de los artículos que aparezcan en sus inventarios finales. En el transcurso del ejercicio gravable, las empresas podrán llevar un Sistema de Costo Estándar que se adapte a su giro, pero al formular cualquier balance para efectos del impuesto, deberán necesariamente valorar sus existencias al costo real.

Adicionalmente indica que, el contribuyente deberá proporcionar el informe y los estudios técnicos necesarios que sustenten la aplicación del sistema antes referido, cuando sea requerido por la SUNAT.

c. Debe tenerse en cuenta que los métodos de valuación tienen como finalidad valorizar las existencias a una fecha determinada, debiendo los contribuyentes, para efectos tributarios, aplicar los métodos señalados expresamente en la Ley del Impuesto a la Renta.

En tanto, la finalidad de un sistema de costos es la determinación de los costos unitarios de producción o comercialización, a través de la acumulación y asignación de los elementos del costo.

Como puede apreciarse, existe una clara diferencia entre los métodos de valuación de existencias y un sistema de costos, razón por la cual se puede afirmar que el hecho que un contribuyente pueda llevar durante el transcurso del ejercicio gravable un sistema de costo estándar, no significa que no deba valorar sus existencias de acuerdo con los métodos expresamente establecidos en el Artículo 62° del Texto Unico Ordenado de la Ley del Impuesto a la Renta.

Y se llega a la siguiente conclusión “Si bien el último párrafo del Artículo 35° del Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta, permite que los contribuyentes puedan llevar un Sistema de Costo Estándar, ello no significa que se hubieren modificado los métodos de valuación de existencias señalados taxativamente en el Artículo 62° del Texto Unico Ordenado de la Ley del Impuesto a la Renta.”

c. Referente a la rentabilidad

DEFINICIÓN DE RENTABILIDAD

La rentabilidad es la relación que existe entre la utilidad y la inversión necesaria para lograrla.

La rentabilidad mide la efectividad de la gerencia de una empresa, demostrada por las utilidades obtenidas de las ventas realizadas y la utilización de las inversiones.

Dichas utilidades a su vez, son la conclusión de una administración competente, una planeación inteligente, reducción integral de costos y gastos y en general de la observancia de cualquier medida tendiente a la obtención de utilidades (Acosta Altamirano Jaime, 2011).

La rentabilidad es el beneficio renta expresado en términos relativos o porcentuales respecto a alguna otra magnitud económica como el capital total invertido o los fondos propios. Frente a los conceptos de renta o beneficio que se expresan en términos absolutos, esto es, en unidades monetarias, el de rentabilidad se expresa en términos porcentuales (Josefina Fernández, s.f. para.1)

RATIOS

Según José G. Calderón Moquillaza (2008), tenemos:

DE LIQUIDEZ

Los ratios de liquidez hacen referencia a la capacidad de una empresa de enfrentar deudas en el corto plazo. Por ello, los mismos están directamente relacionados con la política de créditos tanto en compras como en ventas. Los valores ideales de estos ratios varían en función al giro del negocio de la empresa. Un buen indicador es que estos ratios sean mayores a 1

a.- RAZÓN CIRCULANTE (O CORRIENTE).- Se determina dividiendo el activo corriente entre el pasivo corriente. Esta relación se utiliza para medir la capacidad que tiene una empresa para cancelar sus obligaciones en el corto plazo. Del activo corriente se excluyen los gastos pagados por anticipado (Cargas diferidas) por no ser convertibles a dinero.

$$\text{RAZON CORRIENTE} = \frac{\text{ACTIVO CORRIENTE}}{\text{PASIVO CORRIENTE}}$$

b.- RAZÓN RÁPIDA (PRUEBA ÁCIDA): Es otra razón que sirve para medir la capacidad de pago de la empresa en el corto plazo, con una exigencia mayor que consiste en eliminar del numerador el valor de las existencias por cuanto requieren de mayor tiempo para convertirse en efectivo, es más, en algunas empresas la rotación de ellas es muy lenta; asimismo, se excluyen las cargas diferidas las cuales no son convertibles en dinero.

$$\text{PRUEBA ÁCIDA} = \frac{\text{ACTIVO CORRIENTE} - \text{INVENTARIOS}}{\text{PASIVO CORRIENTE}}$$

c.- RAZÓN ABSOLUTA (O RAZÓN EN EFECTIVO): Es una razón que mide la capacidad de pago inmediata, descartando la variable tiempo e incertidumbre. Se obtiene dividiendo el disponible de caja y bancos más valores negociables entre el pasivo corriente. La separación de las partidas realizables y exigibles se hace bajo el supuesto de que no se lleguen a concretar, lo cual es casi improbable en una empresa que está en marcha.

$$\text{RAZÓN ABSOLUTA} = \frac{\text{CAJA Y BANCO} + \text{VALORES NEGOCIABLES}}{\text{PASIVO CORRIENTE}}$$

DE GESTIÓN

Estas razones se utilizan para medir la rapidez con que algunas cuentas o partidas del activo se convierten en efectivo; en consecuencia, su objetivo principal es determinar plazos.

a.- ROTACIÓN DE INVENTARIOS: Determina el número de veces que rotan los inventarios durante el año, indicando la velocidad con que estos se renuevan mediante la venta.

$$\text{ROTACIÓN DE INVENTARIOS} = \frac{\text{COSTO DE VENTAS}}{\text{INVENTARIO}}$$

b.- RAZÓN DE ROTACIÓN DE CUENTAS POR COBRAR.- La razón se calcula dividiendo el importe de las ventas al crédito entre el saldo promedio de cuentas por cobrar, entendiéndose como promedio la sumatoria de las cuentas por cobrar al inicio y al final del periodo dividida entre dos. Un índice elevado significa que la

recuperación de los créditos es más rápido, situación que se considera favorable, pero también, puede tratarse de una política demasiado rigurosa en el otorgamiento de créditos.

$$\text{ROTACIÓN DE CTAS POR COBRAR} = \frac{\text{VENTAS ANUALES AL CRÉDITO}}{\text{PROMEDIO DE CUENTAS POR COBRAR}}$$

El periodo de cobranza también es factible encontrarlo con la fórmula que se desarrolla a continuación, lo que ocurre generalmente cuando el período a evaluar es único.

$$\text{PERÍODO DE COBRO} = \frac{\text{CUENTAS POR COBRAR (FINAL)}}{\text{VENTAS AL CRÉDITO / 360}}$$

C.- RAZÓN DE ROTACIÓN DE CUENTAS POR PAGAR: Sirve para medir el grado de cumplimiento de los créditos concedidos por lo proveedores. La razón se obtiene dividiendo el total de compras al crédito entre el saldo promedio de cuentas por pagar.

$$\text{ROTACIÓN DE CUENTAS POR PAGAR} = \frac{\text{COMPRAS ANUALES AL CRÉDITO}}{\text{PROMEDIO DE CUENTAS POR COBRAR}}$$

En empresas cuya información corresponde a un solo ejercicio económico, el promedio de pago se obtiene dividiendo el saldo final de cuentas por pagar entre el importe de compras al crédito dividido entre 360.

$$\text{PERÍODO DE PAGO} = \frac{\text{CUENTAS POR PAGAR (FINAL)}}{\text{COMPRAS AL CRÉDITO} / 360}$$

d.- ROTACIÓN DE ACTIVO FIJO: Esta razón mide el grado de utilización de los activos fijos en la generación de ventas. Se obtiene dividiendo las ventas anuales entre el activo fijo neto.

$$\text{ROTACIÓN DE ACTIVO FIJO} = \frac{\text{VENTAS ANUALES NETAS}}{\text{ACTIVO FIJO NETO}}$$

e.- RAZÓN DE ROTACIÓN DEL ACTIVO TOTAL: La razón se obtiene dividiendo las ventas anuales netas entre el activo total. Se la utiliza para evaluar la capacidad de la empresa para generar ventas utilizando el total de sus activos.

$$\text{ROTACIÓN DE ACTIVO TOTAL} = \frac{\text{VENTAS ANUALES NETAS}}{\text{ACTIVO TOTAL}}$$

f.- RAZÓN DE ROTACIÓN DEL CAPITAL DE TRABAJO: La razón refleja el grado de eficiencia con que se ha utilizado el capital de trabajo en relación con las ventas o, lo

que es lo mismo, el número de veces que ese capital rotó durante el período. Se obtiene dividiendo las ventas netas por el capital de trabajo. Una razón alta se puede significar que el capital de trabajo es insuficiente.

$$\text{ROTACIÓN DEL CAPITAL DE TRABAJO} = \frac{\text{VENTAS NETAS}}{\text{CAPITAL DE TRABAJO}}$$

g.- RAZÓN DE ROTACIÓN DEL PATRIMONIO: La razón muestra el grado de utilización del patrimonio en la generación de ventas.

$$\text{ROTACIÓN DEL PATRIMONIO} = \frac{\text{VENTAS}}{\text{PATRIMONIO NETO}}$$

DE SOLVENCIA

Estos ratios sirven para medir la capacidad que tiene una empresa para pagar sus obligaciones en las fechas de vencimiento, situación que puede darse en el corto y en el largo plazo. Estas razones, al igual que las de liquidez, son estáticas, pues solo consideran partidas del Balance General.

a.- RAZÓN DE ENDEUDAMIENTO DEL ACTIVO TOTAL: La razón se obtiene dividiendo el pasivo total entre el activo total. El resultado indica el porcentaje de fondos que se han obtenido de los acreedores. Desde esta perspectiva, una razón baja es bien vista por los acreedores. La posibilidad de eliminar del activo las cargas diferidas, es lo deseable, pero la decisión es del analista.

$$\text{ENDEUDAMIENTO ACTIVO TOTAL} = \frac{\text{PASIVO TOTAL}}{\text{ACTIVO TOTAL}}$$

b.- RAZÓN DE COBERTURA DEL ACTIVO FIJO: La razón expresa el respaldo de las deudas a largo plazo y patrimonio a los activos corrientes. Una razón que supere la unidad, indica que los activos corrientes de la empresa están financiados con capitales propios y con deudas a largo plazo; luego, un índice elevado es señal de una mayor solvencia financiera.

$$\text{RAZON DE COBERTURA DEL ACTIVO FIJO} = \frac{\text{DEUDAS A LARGO PLAZO} + \text{EL PATRIMONIO}}{\text{ACTIVO FIJO NETO}}$$

c.- RAZÓN DE COBERTURA DE INTERESES: La razón mide las veces que las utilidades operativas obtenidas por la empresa cubren el pago de intereses provenientes de los compromisos pactados con sus acreedores.

$$\text{COBERTURA DE INTERESES} = \frac{\text{UTILIDAD ANTES DE INTERESES E IMPUESTOS}}{\text{INTERESES}}$$

DE RENTABILIDAD

El objetivo de toda empresa es vender para obtener los mayores beneficios económicos, traducidos en utilidad; para ello será necesario que la administración de

negocio se preocupe de una cada vez mayor participación en el mercado mediante un crecimiento ordenado.

Desde luego, resulta equívoco pensar que el mayor volumen de ventas se traduce en utilidad, esto no siempre es así, el crecimiento deberá ir acompañado de un cuidadoso control del costo de lo vendido, del costo de lo fabricado y de los gastos de operación a fin de mantener una mejor proporción de rendimiento, tarea que compete a la administración del negocio.

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

$$\text{Rentabilidad Bruta Sobre Ventas} = \frac{\text{Utilidad Bruta}}{\text{Ventas Netas}}$$

b.- Razón de Rentabilidad Operativa (o Ratio de Utilidad de Operación).- Como es sabido, la utilidad operativa se obtiene luego de deducir a las ventas netas el costo de las ventas y los gastos de operación (gastos de venta y gastos de administración), los cuales se tornan indispensables en las actividades ordinarias del negocio, razón además para que la administración dedique sus mejores esfuerzos en controlarlos, pues, un cambio que no guarde relación con las ventas puede ser perjudicial.

$$\text{Rentabilidad de Operación} = \frac{\text{Utilidad operativa}}{\text{Ventas netas}}$$

c.- Razón de Rentabilidad de Utilidad Neta sobre Activo Total (o Utilidad sobre inversión).- Es un ratio que muestra el comportamiento de la empresa para generar ganancias utilizando el total de sus inversiones (activos). Se obtiene dividiendo la utilidad neta por el activo total.

$$\text{Ratio Utilidad de Inversión} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Activo total}}$$

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

$$\text{Rentabilidad neta} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas netas}}$$

2.4 Definición de terminología

Almacén: Al local, espacio o lugar físico que está destinado para alojar mercancías o en el cual se venden productos al por mayor se lo designa almacén. Para algunas industrias y agentes de la economía, el almacén, resulta ser un espacio elemental para su satisfactorio funcionamiento dado que sin él difícilmente se podría garantizar

la rueda de venta. En el almacén se pueden guardar las materias primas que se emplean en el proceso de producción en cuestión así como también pueden resguardarse los productos semi terminados o terminados totalmente para ser luego destinados al canal de venta o de distribución que corresponda (definicionabc,s.f).

Control de Inventarios; El control de inventarios es un herramienta fundamental en la administración moderna, ya que esta permite a las empresas y organizaciones conocer las cantidades existente de productos disponibles para la venta, en un lugar y tiempo determinado, así como las condiciones de almacenamiento aplicables en las industrias (Espinoza, 2011).

Inventario: El inventario es aquel registro documental de los bienes y demás objetos pertenecientes a una persona física, a una comunidad y que se encuentra realizado a partir de mucha precisión y prolijidad en la plasmación de los datos. También y como consecuencia de la situación recién mencionada, se llama inventario a la comprobación y recuento, tanto cualitativo como cuantitativo de las existencias físicas con las teóricas que fueron oportunamente documentadas (definicionabc,s.f).

Rentabilidad: La rentabilidad es una relación entre los recursos necesarios y el beneficio económico que deriva de ellos.

En la economía, la rentabilidad financiera es considerada como aquel vínculo que existe entre el lucro económico que se obtiene de determinada acción y los recursos que son requeridos para la generación de dicho beneficio. En otras palabras, puede

entenderse a la rentabilidad o “returnonequity” en inglés (ROE), como el retorno que recibe un accionista en una empresa por participar económicamente de la misma (definición abc,s.f).

Restaurante: Entendemos por restaurante aquel establecimiento o comercio en el cual se provee a los clientes con un servicio alimenticio de diverso tipo. Un restaurante (o restaurant como también puede conocerse) es un espacio público ya que cualquier persona puede acceder a él. Sin embargo, no es una entidad de bien público ya que el servicio de alimentación se otorga a los clientes a cambio de un pago y no gratuitamente (definicionabc,s.f).

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

3.1. Tipo y diseño de investigación

La presente investigación, es del tipo no experimental y en lo referente al diseño, se puede decir que por sus características es una investigación descriptiva – explicativa – propositiva

3.1.1 Tipo de investigación

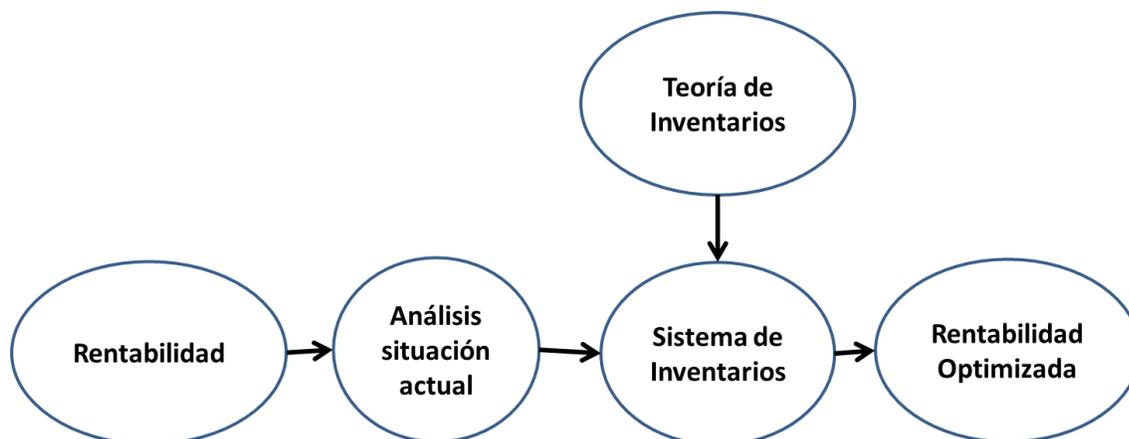
La presente investigación es de tipo Descriptiva – Propositiva

Descriptiva: Ya que se realizó una descripción de la realidad y se dirigió a determinar la situación de la empresa D`pulpa Café.

Propositiva; por que la investigación permitió elabora una propuesta teórica de un sistema de inventarios para mejorar la rentabilidad de la empresa D`pulpa Café.

3.1.2 Diseño de investigación

La presente investigación es NO experimental ya que se realizó sin manipular deliberadamente las variables intervinientes. No se construyó ninguna situación sino que se observaron situaciones ya existentes



3.2. Población y muestra

Según, Hernández, (1998:87). “La población objeto de estudio está considerada en el conjunto de todos los casos o unidades de análisis, que concuerdan con una serie de especificaciones, que se establecen en correspondencia con los objetivos de investigación.

La población la representan, todos los elementos que se ven inmersos en el estudio en cuestión. En este caso la población son las cuatro (4) personas que se relacionan con el área de inventarios de la empresa D´Pulpa Café.

3.3. Hipótesis

“La propuesta de un Sistema de Inventarios mejorará la rentabilidad de la empresa D´Pulpa Café”

3.4. Operacionalización

a. Variable Dependiente: Rentabilidad de la empresa D´Pulpa Café.

b, Variable Independiente: El Sistema de Inventarios de la empresa D´Pulpa Café

VARIABLES	CATEGORIAS	INDICADORES	MEDICION
DEPENDIENTE:	Alta	El deficiente control	Encuesta

<p>Rentabilidad de la empresa D'Pulpa Café.</p>	<p>Media Alta Media Media Baja Baja</p>	<p>de inventarios influye en la rentabilidad de la empresa. La rentabilidad de la empresa mejorara con un buen sistema de control de inventarios,</p>	<p>Cuestionario</p>
<p>INDEPENDIENTE: El Sistema de Inventarios de la empresa D'Pulpa Café</p>	<p>Excelente Bueno Regular Malo</p>	<p>La empresa no le da la importancia debida a una adecuada implementación de un sistema de inventarios El tema en mención puede ser evaluado debido a que contamos con la información necesaria.</p>	<p>Encuesta Cuestionario</p>

3.5. Métodos, técnicas e instrumentos de recolección de datos

Según, Sabino (1992:101) la recolección de datos “Es el proceso de obtención de datos e información útil para el desarrollo de los sistemas y procedimientos propuestos en el cual se ampliarán técnicas de recolección de datos con el fin de desarrollar los objetivos específicos”.

Métodos

En relación al método con el objetivo de obtener los mejores resultados posibles se utilizó como guía el método científico apoyado por el método deductivo y el método inductivo. Método deductivo porque permitió identificar el problema en su totalidad. Y Método inductivo porque permitió tener un contacto directo con las partes fundamentales de la investigación

Técnicas.

Las técnicas e instrumentos que se utilizaron en la recolección de datos para la investigación, serán fundamentados en la revisión documental, la observación directa no participativa y la entrevista.

Por su parte, Sabino Carlos (1992:189) señala que la revisión documental “Es la técnica fundamental de la investigación que consiste en extraer la información a través de la revisión de fuentes documentales”

La revisión documental, se fundamentara en el hecho de hacer exploración de bases bibliográficas, manuales, registros, estudios anteriores, entre otros.

La observación directa no participativa es definida por la Universidad Nacional Abierta (1992) como: “Una técnica fundamental de la investigación que ayuda a percibir la realidad exterior de la recolección de datos”

La observación directa consiste en tomar información directamente del lugar donde ocurren las acciones, específicamente en la empresa D`pulpa Café.

La entrevista, Según Arias (2004) “la entrevista es una técnica basada en un diálogo o conversación cara a cara entre el investigador y el entrevistado acerca de un tema previamente determinado, de tal manera que el investigador pueda obtener la información requerida”.

Este tipo de entrevista se aplicará al personal que labora en la empresa D`pulpa Café., específicamente en el departamento administrativo.

La encuesta según Tamayo y Tamayo (2008: 24), la encuesta “es aquella que permite dar respuestas a problemas en términos descriptivos como de relación de variables, tras la recogida sistemática de información según un diseño previamente establecido que asegure el rigor de la información obtenida”

Esta encuesta será aplicada a las personas implicadas directamente con el control de inventarios.

Instrumentos

Para la recolección de datos se utilizó la Guía de entrevista dirigida al gerente, también el Cuestionario formulado con preguntas cerradas de acuerdo con los objetivos

.

3.6. Procedimiento para la recolección de datos

Son los que nos permitirán recopilar la información necesaria, estos son:

Cuestionario de la Entrevista: Es una serie de preguntas sobre los aspectos fundamentales del problema en cuestión.

Ficha de Análisis Documentario: en cuanto a los instrumentos utilizados para la revisión documental, se utilizan diversos tipos de fichas: las fichas bibliográficas en donde se recopilan los datos de los diferentes textos, fuentes, autores y otros elementos; las fichas resumen para sintetizar los textos y documentos con algunas opiniones personales, la ficha textual para vaciar información sin distorsión y literalmente de las fuentes consultadas

Encuesta: Instrumento indispensable para recopilar aspectos importantes del manejo del control de inventarios.

3.7. Análisis Estadístico e Interpretación de datos

Se sistematizará la información obtenida para procesarlos en cuadros, gráficos y fichas resumen, de análisis e interpretación.

Se sistematizara los datos obtenidos de la encuestas, en gráficos.

Se procederá a analizar la información sistematizada y los gráficos que sometida a los métodos analíticos -sintético e inductivo - deductivo, aplicando términos descriptivos cuyos datos serán interpretados mediante modelos conceptuales también recopilados de libros, periódicos e Internet.

3.8. Criterios éticos

La investigación no es sólo un acto técnico; es ante todo el ejercicio de un acto responsable, y desde esta perspectiva la ética de la investigación hay que planteársela como un subconjunto dentro de la moral general aunque aplicada a problemas mucho más restringidos que la moral general, puesto que nos estaríamos refiriendo a un aspecto de la ética profesional.

En este sentido consideraremos los siguientes criterios éticos:

- a. Identificar claramente lo que se recoge de otros autores, y dar crédito incluso a las buenas ideas que ha recibido verbalmente de otros .
- b. Aplicar adecuadamente los sistemas de citación y de elaboración de notas.

3.9. Criterios de rigor científico

a. Credibilidad o valor de verdad: El rigor científico en torno a la credibilidad implica la valoración de las situaciones en las cuales una investigación pueda ser reconocida como creíble, para ello, es esencial la pesquisa de argumentos fiables que pueden ser demostrados en los resultados del estudio realizado, en concordancia con el proceso seguido en la investigación.

La credibilidad se logra cuando el investigador, a través de observaciones y conversaciones prolongadas con los participantes del estudio, recolecta información que produce hallazgos y luego éstos son reconocidos por los informantes como una verdadera aproximación sobre lo que ellos piensan y sienten.

b. Transferibilidad o aplicabilidad: Los resultados de este estudio, no son transferibles ni aplicables a otros contextos y/o ámbitos de acción, criterio del cual se tiene razón plena, en tanto la naturaleza particular del caso estudiado. De todas maneras, podría ser referente para producir transferencias de los instrumentos y fases de la investigación en otra situación y/o contexto, dependiendo de la condición o grado de intensidad al acercamiento en cuanto a similitud del proceso desarrollado, de quien investiga y desea producir esa transferencia

c. Confirmabilidad: La confirmabilidad o auditabilidad, se refiere a la forma en la cual un investigador puede seguir la pista, o ruta, de lo que hizo otro. Para ello es necesario un registro y documentación completa de las decisiones e ideas que ese investigador tuvo en relación con el estudio. Esta estrategia permite examinar los datos y llegar a conclusiones iguales o similares, siempre y cuando se tengan perspectivas análogas.

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS E

INTERPRETACIÓN DE

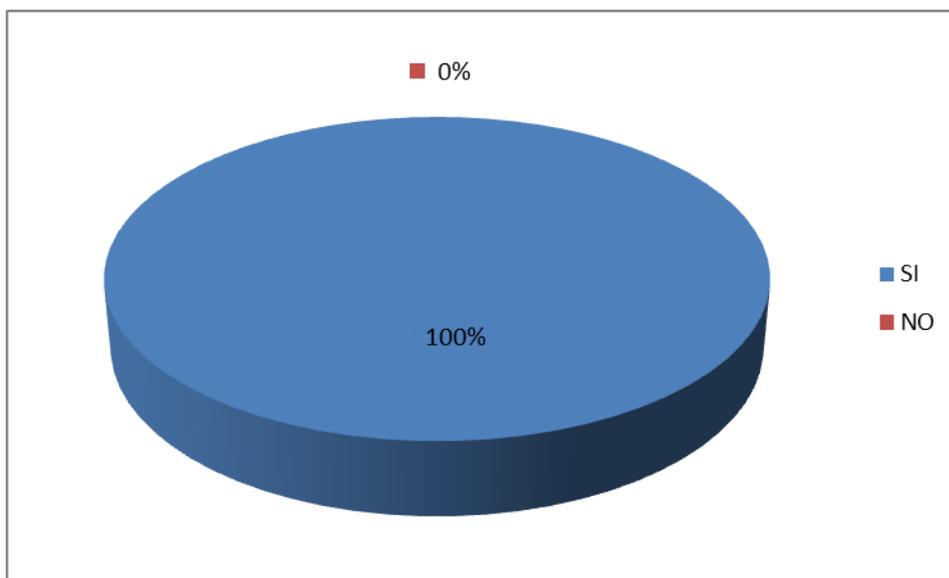
RESULTADOS

4.1 Resultados en tablas y gráficos.

Cuestionario de Sistema de Inventario

a. ¿El inventario físico se encuentra debidamente protegido?

Opinión	Encuestados	Porcentaje
SI	4	100%
NO	0	0%
TOTAL	4	100%

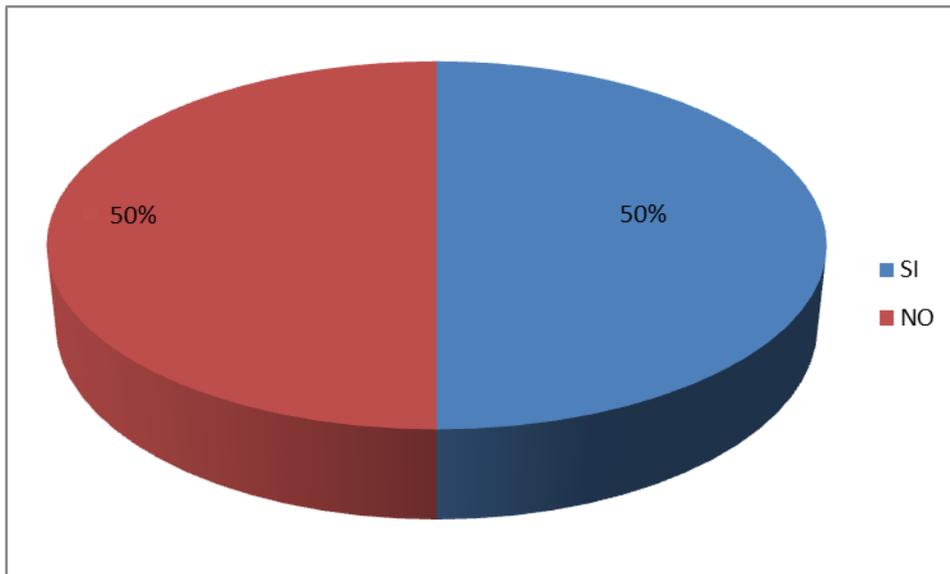


Análisis

Según los resultados de la encuesta arrojó que el 100% de los trabajadores involucrados con el inventario consideran que el mismo se encuentra debidamente protegido.

b. ¿Las compras se realizan por requerimientos de almacén?

Opinión	Encuestados	Porcentaje
SI	2	50%
NO	2	50%
TOTAL	4	100%

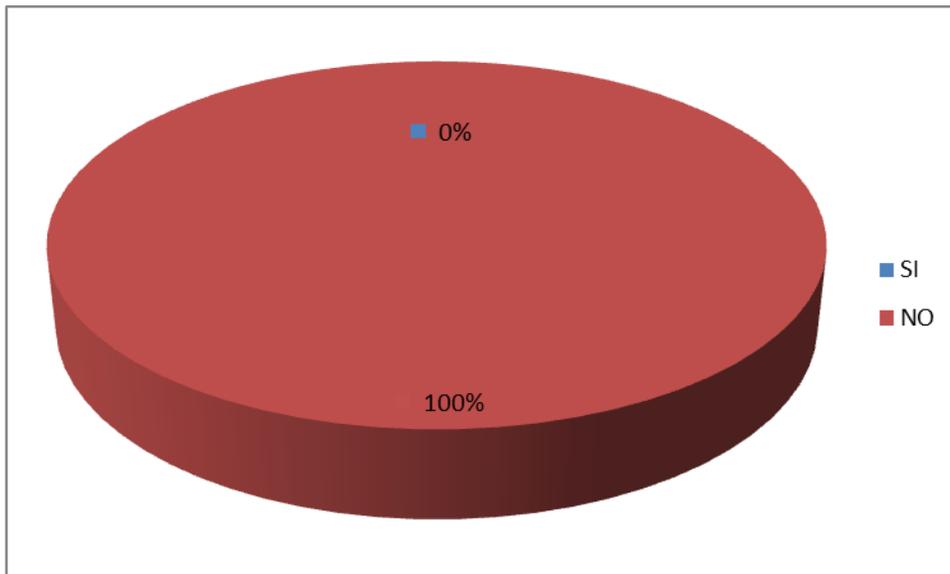


Análisis

Según los resultados de la encuesta arrojó que el 50% de los trabajadores involucrados con el inventario consideran que las compras se realizan por requerimiento de almacén.

c. ¿Se preparan informes de mercaderías recibidas en almacén?

Opinión	Encuestados	Porcentaje
SI	0	0%
NO	4	100%
TOTAL	4	100%

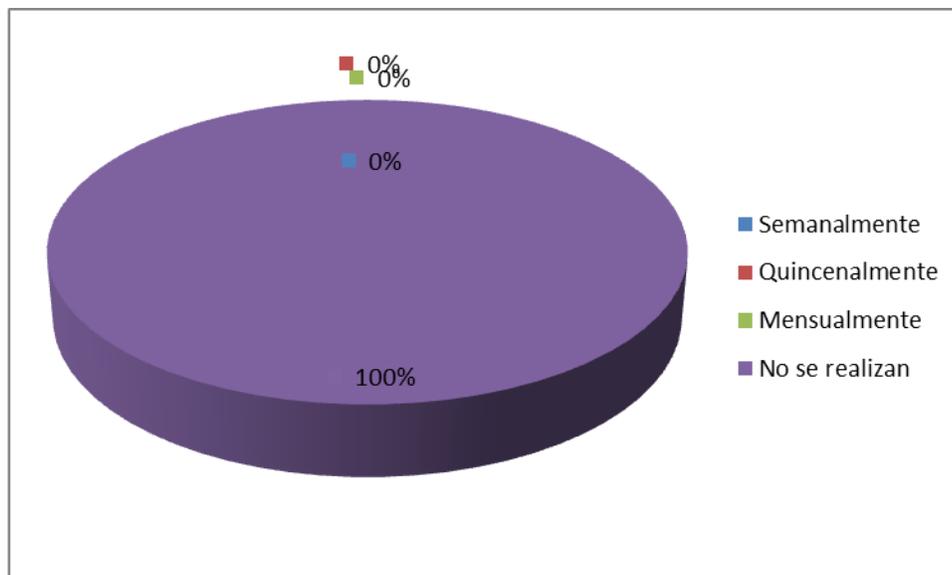


Análisis

Según los resultados de la encuesta arrojó que el 100% de los trabajadores involucrados con el inventario consideran que NO se preparan informes de mercaderías recibidas en almacén.

d. ¿Con que frecuencia se practican inventarios físicos totales?

Opinión	Encuestados	Porcentaje
Semanal	0	0%
Quincenal	0	0%
Mensual	0	0%
No se realiza	4	100%

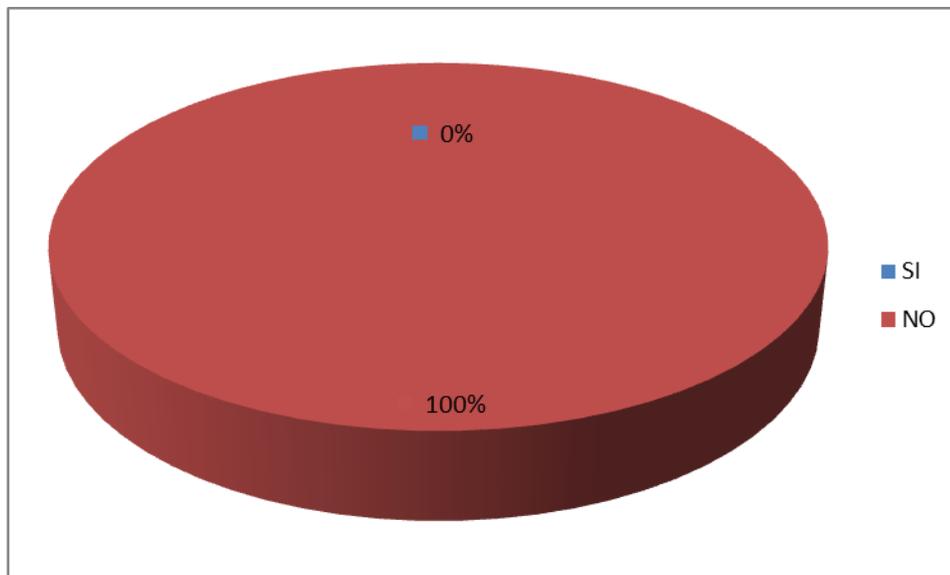


Análisis

Según los resultados de la encuesta arrojó que el 100% de los trabajadores involucrados con el inventario consideran que NO se realizan inventarios físicos totales.

e. ¿Se toman medidas para que los inventarios se encuentren debidamente acomodados para su conteo?

Opinión	Encuestados	Porcentaje
SI	0	0%
NO	4	100%
TOTAL	4	100%

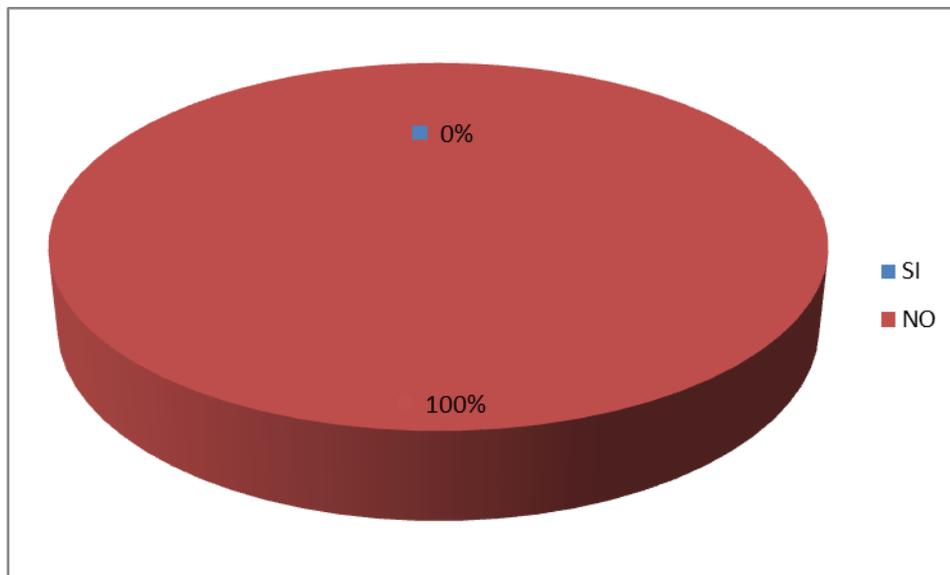


Análisis

Según los resultados de la encuesta arrojó que el 100% de los trabajadores involucrados con el inventario consideran que NO se toman medidas para que los inventarios se encuentren acomodados para su conteo.

f. ¿Se señalan aquellos inventarios que estén en mal estado u obsoleto?

Opinión	Encuestados	Porcentaje
SI	0	0%
NO	4	100%
TOTAL	4	100%



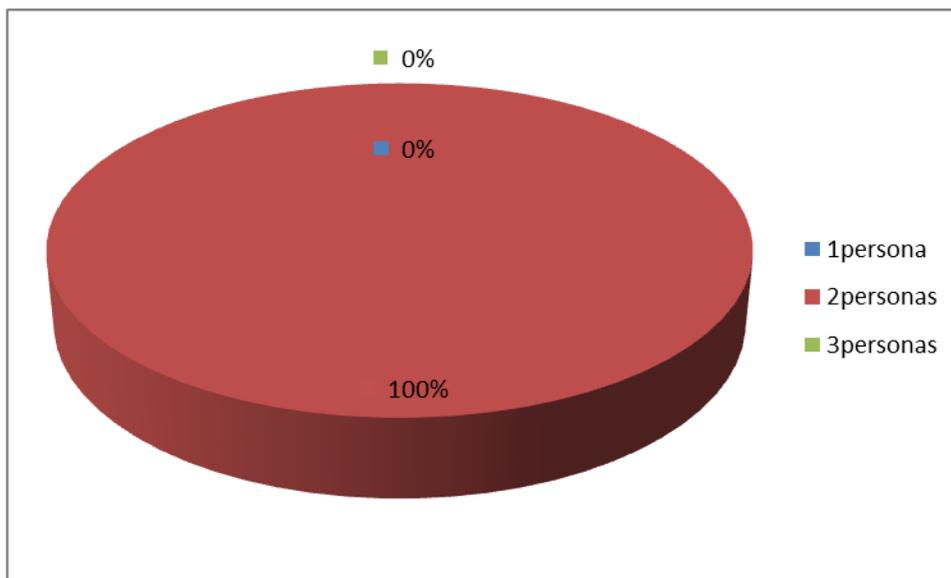
Análisis

Según los resultados de la encuesta arrojó que el 100% de los trabajadores involucrados con el inventario consideran que NO se señalan aquellos inventarios que estén en mal estado u obsoleto.

Ficha de Encuesta

a. ¿Cuántas personas se encargan del control de almacén?

Opinión	Encuestados	Porcentaje
1 persona	0	0%
2 personas	4	100%
3 personas	0	0%

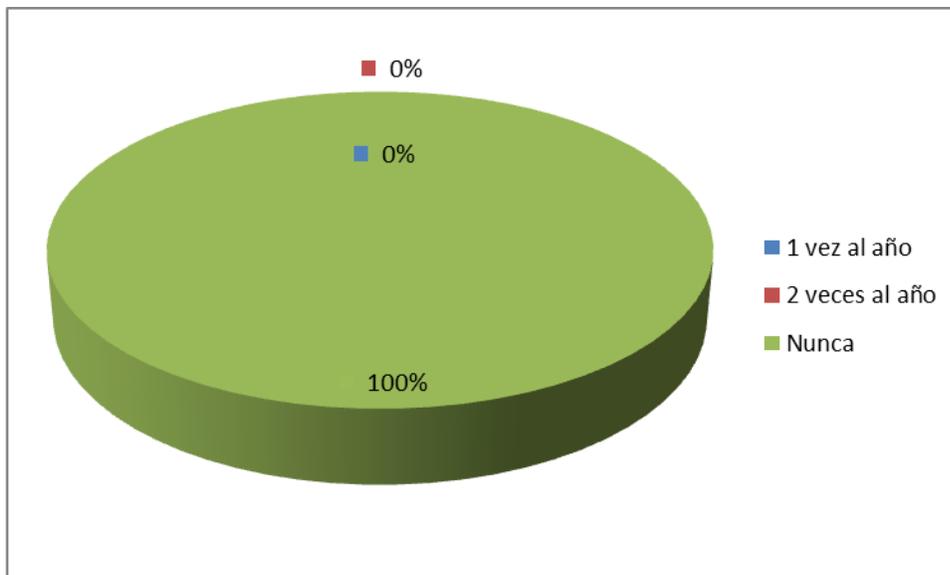


Análisis

Según los resultados de la encuesta arrojó que el 100% de los trabajadores involucrados con el inventario consideran que 2 personas son las encargadas del control de almacén.

b. Las personas encargadas del control de almacén ¿reciben capacitación?

Opinión	Encuestados	Porcentaje
1 vez al año	0	0%
2 veces al año	0	0%
Nunca	4	100%

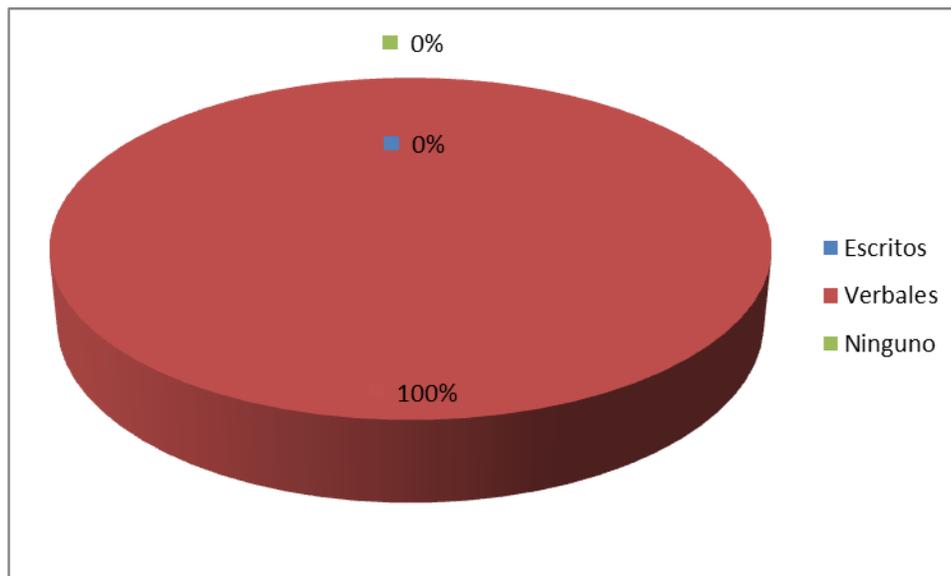


Análisis

Según los resultados de la encuesta arrojó que el 100% de los trabajadores involucrados con el inventario consideran que nunca reciben capacitación.

c. Una vez recepcionados los artículos ¿Qué tipo de informes se realizan?

Opinión	Encuestados	Porcentaje
Escritos	0	0%
Verbales	4	100%
Ninguno	0	0%

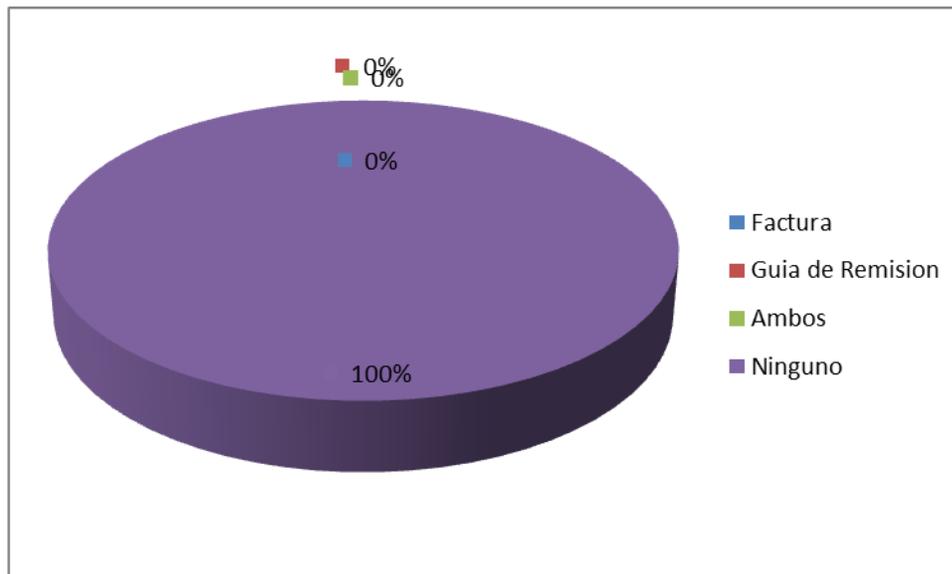


Análisis

Según los resultados de la encuesta arrojó que el 100% de los trabajadores involucrados con el inventario consideran que se realizan informes verbales una vez recepcionados los artículos.

d. En el ingreso de mercadería al almacén ¿Qué documentos respaldan estos movimientos?

Opinión	Encuestados	Porcentaje
Factura	0	0%
Guía de remisión	0	0%
Ambos	0	0%
Ninguno	4	100%

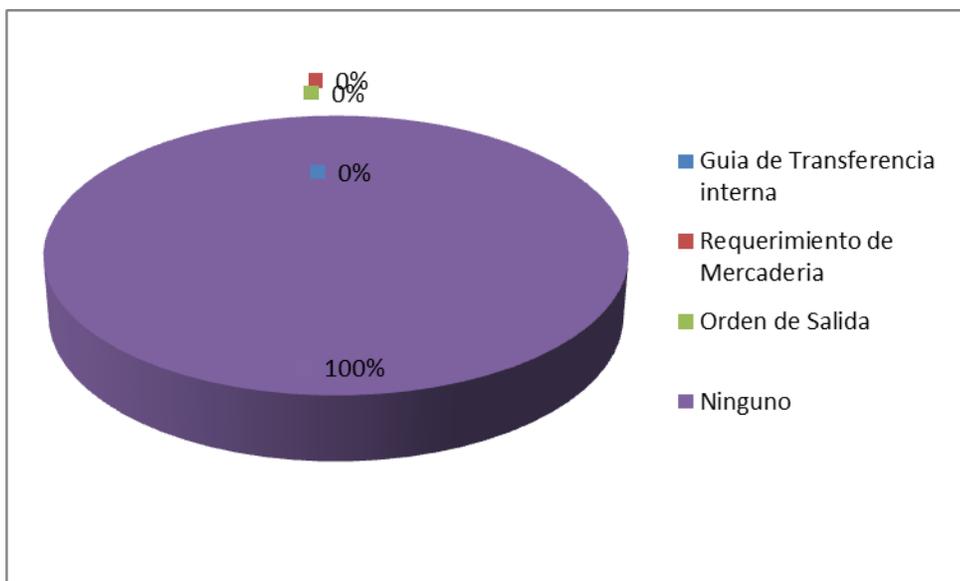


Análisis

Según los resultados de la encuesta arrojó que el 100% de los trabajadores involucrados con el inventario consideran que ningún documento respalda el ingreso de mercadería a almacén

e. En las salidas de las mercaderías ¿Qué documentos respaldan estos movimientos?

Opinión	Encuestados	Porcentaje
Guía de transferencia interna	0	0%
Requerimiento de mercadería	0	0%
Orden de salida	0	0%
Ninguno	4	100%

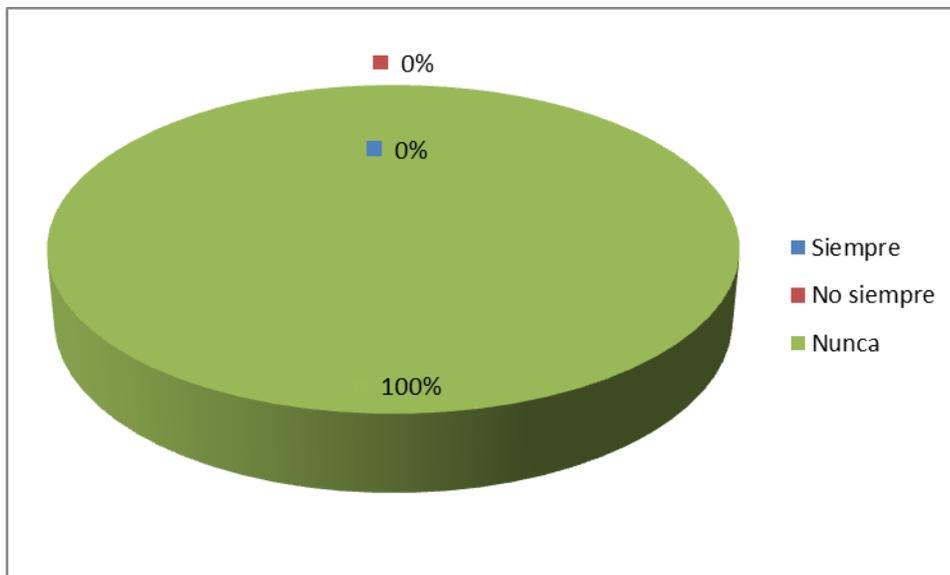


Análisis

Según los resultados de la encuesta arrojó que el 100% de los trabajadores involucrados con el inventario consideran que ningún documento respalda la salida de mercadería de almacén.

f. ¿El inventario se encuentra actualizado?

Opinión	Encuestados	Porcentaje
Siempre	0	0%
No siempre	0	0%
Nunca	4	100%



Análisis

Según los resultados de la encuesta arrojó que el 100% de los trabajadores involucrados con el inventario consideran que el inventario nunca se encuentra actualizado.

4.2 Discusión de Resultados

Considerando la observación directa, los resultados de las encuestas y el cuestionario al gerente se apreció que en la empresa D'pulpa café no se maneja ningún tipo de control para el manejo de los inventarios. Se puede apreciar que no se lleva registro alguno de las entradas y salidas de mercadería del almacén, las compras se realizan tanto por pedido expreso del almacenero o cocinero así como por decisión expresa del gerente o administrador encargado. No se cuenta con un inventario completo ni actualizado de las mercaderías en almacén. No hay un control sobre productos en mal estado u obsoleto, los mismos que simplemente son desechados.

Esta situación evidencia una inminente necesidad sobre la aplicación de un sistema de inventarios en esta empresa, siendo una situación que propicia el total descontrol dentro de la administración de alimentos y bebidas.

Si bien es cierto que la empresa es rentable, esta rentabilidad podría mejorarse evitando pérdidas por mermas, robos o desabastecimiento de productos por no llevar un buen control sobre los mismos.

CAPÍTULO V

PROPUESTA DE LA

INVESTIGACIÓN

5.1 Denominación.

Propuesta de un sistema de inventarios para mejorar la rentabilidad de la empresa D'pulpa café

5.2 Justificación

En la actualidad, la importancia en el control de inventario reside en el objetivo primordial de toda empresa el cual es obtener utilidades, motivo por el cual es indispensable que tenga un sistema de control eficiente. La obtención de utilidades se basa primordialmente en las ventas, ya que éste es el motor de la empresa, sin embargo, si los inventarios no funcionan con efectividad el área de ventas no tendrá material suficiente para poder trabajar, el cliente se incomoda y la oportunidad de tener utilidad se pierde; es decir, sin inventario no hay ventas.

Un control eficiente de inventarios nos permitirá evitar problemas como el desabastecimiento (no satisfacer la demanda provocara que otra empresa lo haga) o el exceso de mercadería (perdidas por deterioro). Dicho control es primordial, porque nos permite el análisis de la información relevante para uso de los responsables y control de las actividades y/o operaciones relacionadas a los inventarios, con la finalidad de obtener una buena rentabilidad.

Actualmente en D'pulpa café no existe un control para el manejo de inventario (materias primas entrantes) a pesar de la gran cantidad de insumos que el establecimiento requiere, además que el ingreso se realiza diariamente. Se podría decir que existe un sistema de verificación visual, el cual se realiza en forma diaria en las mañanas, y se determina la materia prima faltante y la

cantidad, para su posterior reposición al comenzar la tarde. Este sistema es el que opera actualmente.

Cabe señalar que al momento de retirar la materia prima para ser llevada a la sección cocina no queda ningún registro de cuándo y cuánto se trasladó, provocando un continuo chequeo de que es lo que falta en bodega, generando obviamente pérdidas de tiempo para los encargados.

5.3 Objetivos de la propuesta

5.3.1. Objetivo general

Proponer un sistema de inventarios, para mejorar la rentabilidad de la empresa D´pulpa café.

.

5.3.2. Objetivos específico

- ✓ Diagnosticar la situación general de la empresa D´pulpa café en lo referente a sus procesos de control relacionados con el inventario.
- ✓ Analizar la gestión y control de inventarios actual.
- ✓ Determinar las desventajas que genera no contar con un sistema de inventarios.
- ✓ Proponer la restricción del acceso a almacén de personal no autorizado, para así eliminar prácticas que perjudiquen o dificulten el control de inventarios.
- ✓ Proponer el establecimiento de arqueos diarios de una cantidad determinada del inventario de D´pulpa cafe.

5.4 Contexto de la propuesta

5.4.1. Entidad: D'pulpa cafe

5.4.2. Departamento: Lambayeque

5.4.3. Provincia: Chiclayo

5.4.4. Distrito: Chiclayo

5.4.5. Dirección: calle los dulantos 158 urbanización Santa Victoria y en la calle los libertadores 253 urbanización Latina.

5.5 Fases de la propuesta.

5.5.1. Fase diagnóstica

Es la fase de la propuesta que consiste en hacer un diagnóstico de la situación real de la empresa D'pulpa café para conocer su condición respecto al empleo de un sistema de inventarios. El mecanismo para recopilar información al respecto es mediante la técnica de la encuesta y cuestionario de entrevista.

5.5.2. Fase planeamiento

Es la fase prospectiva de la propuesta, pues implica planear una propuesta adecuada para el sistema de inventarios de acorde con el funcionamiento de la empresa D'pulpa cafe. En esta fase se realizarán las siguientes actividades:

A) Recopilación del marco teórico sobre los inventarios.

B) Diseñar la propuesta el sistema de inventarios.

5.5.3. Fase de desarrollo

El sistema sugerido para el control de inventario es el llamado método PEPS (Primeras Entradas Primeras Salidas), ya que facilita el control, disminuye los costos al minimizar mermas y coadyuva a mantener la calidad.

El acomodo PEPS es bastante simple: aquellos productos que entran en almacén en primer lugar, serán también los primeros en salir de la misma, recorriéndose los productos más viejos hacia el frente del anaquel y los más nuevos se quedarán en la parte posterior.

Con esto aseguramos aún más la frescura de los productos que ofrecemos.

Mediante el control de inventarios se eliminan los tiempos muertos ya que cualquier cajera capacitada puede llevar a cabo el registro, con el apoyo de la persona encargada de recibir el material.

Para el conteo físico siempre se puede utilizar al personal operativo, de modo que sea más rápido. El objetivo es que el gerente siempre cuente con información valiosa para un mejor control de sus costos y su flujo de efectivo.

Definitivamente el acomodo de las mercancías nos dará la pauta para un mejor control de las mercancías, facilitando su conteo y localización inmediata.

Aplicando estos conceptos buscamos eliminar la insuficiencia de inventario, ya que sin el inventario suficiente para vender, no sólo perdemos la venta sino que también podemos perder al cliente. El negar productos demerita sobremanera la concepción que el cliente tiene del negocio. El no contar con cierto producto provoca que el consumidor asista a otro negocio, ya que la competencia es cada vez más agresiva.

También reduciremos o eliminaremos el robo, ya que desafortunadamente es usual que sean los mismos empleados quienes llevan a cabo el robo hormiga, y esto se da por falta de control del inventario.

Asimismo se busca reducir la merma de productos.

5.5.4. Fase de evaluación

En esta fase se hará una evaluación de la propuesta para evidenciar sus logros y subsanar las deficiencias.

CAPÍTULO VI
CONCLUSIONES
Y RECOMENDACIONES

6.1 Conclusiones

Se comprobó que no se maneja ningún tipo de control para el manejo de los inventarios. No se lleva a cabo ningún control de la mercadería que ingresa y sale de almacén, por lo cual no se puede identificar con exactitud las existencias.

No se realizan en forma periódica la toma de existencias, lo cual origina que no se cuente con una relación detallada de las existencias así como con las características del estado actual de cada una de ellas.

La empresa no hace uso de herramientas para el cálculo de nivel de inventario, por lo que no se puede saber con exactitud cuándo y cuánto comprar generando niveles de inventario elevado o desabastecimiento de algunos productos.

No existe una adecuada formulación de necesidades de insumos o materiales. Se puede estar comprando lo que existe en almacén elevando así el costo de productos almacenados innecesariamente.

Existe un desorden en el almacenamiento y distribución de los productos, ocasionando el desconocimiento exacto de la cantidad de productos existentes debido a la falta de clasificación de estos, motivando compras indiscriminadas de productos generando gastos innecesarios.

Podemos concluir que si bien la empresa está obteniendo utilidades, es decir está generando rentabilidad, con la aplicación de nuestra propuesta se puede

optimizar dicha rentabilidad, ya que se lograría perfeccionar el control del inventario lo que conllevaría a solicitar pedidos de materiales óptimos, incrementándose el margen de utilidad, la rotación de los inventarios, obteniéndose mayor rentabilidad y mejor nivel de servicio al cliente.

Asimismo la aplicación de la propuesta permitirá disminuir el valor del inventario promedio y lograr una reducción en el activo circulante, por lo tanto, esto provoca un aumento en la rentabilidad económica de la empresa.

6.2 Recomendaciones

La implementación del sistema de inventarios para mejorar la rentabilidad de la empresa d'pulpa café-2014 propuesto deberá cumplirse a cabalidad, permitiendo que el desarrollo de las actividades en lo que respecta a compra de productos y su almacenamiento se realicen favorablemente para la empresa.

Se solicita con urgencia la toma de inventarios físicos de manera regular y/o frecuente con la finalidad de tener información real, detallada y actualizada de las existencias que permitirá definir con claridad los materiales en movimiento, obsoletos y sin rotación para la toma de decisiones oportunas.

Es necesario e importante que la empresa adopte medidas y aplique técnicas de distribución de almacén que faciliten la realización de actividades más efectivas, a fin de facilitar su control y ubicación, y al mismo tiempo contribuya a la conservación y protección de los productos.

Se sugiere a la empresa d'pulpa café-2014 la implementación de la propuesta un sistema de inventarios para mejorar la rentabilidad, que oportunamente ha sido consultado con los responsables, estableciendo su viabilidad y su pronta puesta en marcha.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

1. M. Sc. MARYSELA MORILLO (2004) Evaluación del sistema de acumulación de Costos de la industria panadera
2. KRAJEWKI, Lee; RITZMAN, Larry. Administración de Operaciones: Estrategia y Análisis. Prentice Hall. México D.F. 2000
3. Gustavo Hernandez Mangonez, 2006, Diccionario de Economía
4. <http://www.soyconta.mx/definicion-y-tipos-de-inventario/>
5. <http://www.mailxmail.com/curso-como-controlar-inventario/importancia-control-inventarios>
6. <http://inventarios.org/2009/07/31/las-politicas-de-inventarios/>
7. <http://www.monografias.com/trabajos11/conin/conin2.shtml>
8. <http://www.eoi.es/blogs/madeon/2013/06/16/funciones-de-los-inventarios/>
9. Análisis e Interpretación de la Información Financiera I”, Acosta Altamirano Jaime A. E.S.C.A.
10. Josefina Fernández Guadaño, <http://www.expansion.com/diccionario-economico/rentabilidad.html>

11. José G. Calderón Moquillaza, Estados Financieros, 2008
12. Hurtado J (2000) Metodología de la investigación holística. Caracas: (3 Ed.)
13. ORLANDO ESPINOZA, 2011 la administración eficiente de los inventarios, editorial: la ensenada, 1ra edición Madrid
14. <http://inventariosautores.blogspot.com/>
15. <http://www.definicionabc.com/economia/>

ANEXOS

ANEXO N° 01

FICHA DE ENCUESTA

1 TIPO DE EMPRESA

- a) Extractiva
- b) Industrial
- c) Comercial
- d) Servicios

2 ALMACÉN DE LA EMPRESA

A. ¿Cuántas personas se encargan del Control del Almacén?

- a) Una persona
- b) Dos personas
- c) Tres personas

B. Las personas encargadas del control de almacén, ¿reciben capacitación?

- a) Una vez al año.
- b) Dos veces al año
- c) Nunca.

C. ¿Cuenta el almacén con la infraestructura adecuada que garantice la seguridad y buen estado de los artículos?

- a) Si
- b) No

D. Una vez recepcionados los artículos, ¿Qué tipo de informes se realizan?

- a) Escritos
- b) Verbales
- c) Ninguno

3 SISTEMA DE INVENTARIOS

A. En el ingreso de la mercadería al almacén, ¿qué documentos respaldan estos movimientos?

- a) Factura
- b) Guía de remisión
- c) Ambos
- d) Ninguno

B. En las salidas de las mercaderías, ¿qué documentos respaldan estos movimientos?

- a) Guía de transferencia interna.
- b) Requerimiento de mercadería.
- c) Orden de salida.
- d) Ninguno

C. El inventario, ¿se encuentra actualizado?

- a) Siempre
- b) No siempre
- c) Nunca

D. ¿Con que frecuencia se realizan los arqueos de artículos de alta rotación?

- a) Diariamente
- b) Semanalmente.
- c) Mensualmente

Fuente: Elaboración propia.

ANEXO Nº 2

CUESTIONARIO DE SISTEMA DE INVENTARIO

1.- La responsabilidad de los inventarios recae en:

- a) Un almacenero
- b) Personal de seguridad
- c) Un trabajador de confianza

2.- ¿Esta el inventario físico, debidamente protegido?

- a) Si
- b) No

3.- ¿Las compras se realizan por requerimiento de almacén?

- a) Si
- b) No

4.- ¿Se preparan informes de mercaderías recibidas en almacén?

- a) Si
- b) No

5.- ¿Con que frecuencia se practican inventarios físicos totales?

- a) Semanalmente
- b) Quincenalmente
- c) Mensualmente
- d) No se realizan

6.- ¿Se interrumpe el movimiento de artículos durante el inventario?

- a) Si
- b) No

7.- ¿Se toman medida para que los inventarios se encuentren debidamente acomodados para su conteo?

- a) Si
- b) No**

8.- ¿Se señalan aquellos inventarios que estén en mal estado u obsoleto?

- a) Si ()
- b) No ()

9- ¿Quiénes son las personas que tienen acceso al almacén?

- a) El almacenero ()
- b) Personal administrativo ()
- c) Personal de ventas ()

Fuente: Elaboración propia.

ANEXO N° 3

GUIA DE ENTREVISTA DIRIGIDA A GERENTE ADMINISTRATIVO

1. ¿Cómo controla el inventario de alimentos?

2. ¿ Que resultados le ha proporcionado el control de los alimentos en el servicio de restaurante?.

Positivos..... _____

Negativos..... _____

3. ¿En que tiempo repone los productos que consume en las distintas áreas en que se subdivide jerárquicamente el hotel?

a) Diariamente..... _____

b) A la semana..... _____

c) A los quince días..... _____

d) Al mes _____

4. ¿Toma en cuenta el costo y/o precio de los productos que se consumen en la jugueria al momento de adquirirlos?

Sí ___ No. _____

5. ¿Al momento de adquirir los productos que se requieren en la jugueria, que tipo de costo toma en cuenta?

a. Costo de oportunidad..... _____

b. Precios bajos..... _____

c. Ofertas..... _____

6. ¿Cómo controla la salida y entradas de productos a la jugueria?

a. Cuadros para cada producto..... _____

b. Cuadros para cada grupo de producto..... _____

c. Únicamente monto de dinero para c/ Producto..... _____

7. ¿Registra de inmediato las operaciones de compra de los productos por cada uno en particular?

Sí. _____ No. _____

8. ¿Lleva control de la afluencia de clientes?

Sí. _____ No. _____

9. Generalmente, ¿cual considera que es la principal razón para llevar control de inventarios en la jugueria

- a. Mejor servicio al cliente..... _____
- b. Obtener mejores ganancias..... _____
- c. Mantener la demanda de servicio..... _____