



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE  
CONTABILIDAD**

**“TITULO”**

**EVALUACIÓN DEL CONTROL DE INVENTARIO DEL AÑO 2016  
Y PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL PARA LA  
EMPRESA “CAJACHIM” S.A.C, NUEVO CHIMBOTE – 2017**

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE  
CONTADOR PÚBLICO**

**AUTOR:**

BELTRAN ZELADA YOLANDA

**ASESOR METODOLÓGICO:**

DR. MUCHA PAITÁN ANGEL

**ASESOR TEMÁTICO:**

MG. RAMIREZ GARCÍA JAIME ROBERTO

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

SISTEMA DE ORGANIZACIÓN CONTABLE

**CHIMBOTE – PERÚ**

**2017**



**EVALUACIÓN DEL CONTROL DE INVENTARIO  
DEL AÑO 2016 Y PROPUESTA DE UN SISTEMA DE  
CONTROL PARA LA EMPRESA “CAJACHIM”  
S.A.C, NUEVO CHIMBOTE – 2017**

**PAGINA DEL JURADO**

---

Dr. MUCHA PAITAN ANGEL  
JAVIER

**PRESIDENTE**

---

Mg. INGA FLORES JUDIT  
GIOVANNY

**SECRETARIA**

---

Mg. RAMIREZ GARCIA JAIME  
ROBERTO  
**VOCAL.**

**JORNADA DE INVESTIGACIÓN N° 2**  
**ACTA DE SUSTENTACIÓN**

El Jurado encargado de evaluar el Trabajo De Investigación, PRESENTADO EN LA MODALIDAD DE: DESARROLLO DE TESIS .....(indicar si es Proyecto de Investigación o Desarrollo de Tesis)

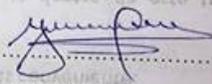
Presentado por don (a) YOLANDA PERPETUA BECTAN ZELADO .....

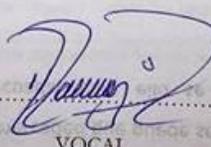
Cuyo Título es: EVALUACION DEL CONTROL DE INVENTARIO DEL AÑO 2016 Y PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL PARA LA EMPRESA "CAJACHIN" S.A.C, NUEVO CHIMBOTE - 2017. .....

Reunido en la fecha, escuchó la sustentación y la resolución de preguntas por el estudiante, otorgándole el calificativo de: 14 (número) Catorce (letras).

Chimbote. 19 de Julio del 2017

  
.....  
PRESIDENTE  
Dr. Angel Mucha Poitan

  
.....  
SECRETARIO  
Mg. Judit Inga Flores

  
.....  
VOCAL  
JAIME RAMIREZ GARCIA

NOTA: En el caso de que haya nuevas observaciones en el informe, el estudiante debe levantar las observaciones para dar el pase a Resolución.

**Autorización de Publicación de Tesis en Repositorio Institucional UCV**

Yo YOLANDA PERPETUA BELTRAN ZELADA, identificado con DNI (X)  
OTRO ( ) No: 62797199, egresado de la Escuela ..... de la  
Universidad César Vallejo, autorizo la divulgación y comunicación pública de mi trabajo de  
investigación titulado EVALUACION DEL CONTROL DE INVENTARIO  
DEL AÑO 2016 Y PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL PARA  
LA EMPRESA CAJACHIM S.A.C., NUEVO CHIMBOTE - 2017  
..... en el Repositorio  
Institucional de la UCV (<http://repositorio.ucv.edu.pe/>), según lo estipulado en el Decreto  
Legislativo 822, Ley sobre Derecho de Autor, Art. 23 y Art. 33

Observaciones:

.....  
.....  
.....



FIRMA

DNI: 62797199

FECHA:

## DEDICATORIA

A Dios sobre todas las cosas, por darme la fortaleza para seguir en el camino correcto y por guiarme día a día.

A mis padres y a mi abuelo, por apoyarme en todo momento, por el amor que me ofrecen siempre, son mi fuerza y la razón por la que salgo adelante.

## AGRADECIMIENTO:

Gracias a Dios por darme la vida y darme unos padres que me apoyan en todo lo que he necesitado para poder lograr ser una profesional.

A los docentes Dr. Ángel Mucha Paitan y Mg. Jaime Ramírez, que con sus conocimientos, me han guiado y ayudado para poder desarrollar esta investigación.

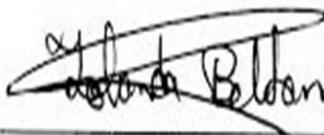
## DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD

Yo Yolanda Perpetua Beltrán Zelada con DNI N° 62797199, a efecto de cumplir con las disposiciones vigentes consideradas en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo, Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela de Contabilidad, declaro bajo juramento que toda la documentación que acompaño es veraz y auténtica.

Así mismo, declaro también bajo juramento que todos los datos e información que se presenta en la presente tesis son auténticos y veraces.

En tal sentido asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas de la Universidad César Vallejo.

Nuevo Chimbote, Julio del 2017.



Yolanda Beltrán Zelada

## PRESENTACIÓN

Señores miembros del Jurado:

Presento ante ustedes la Tesis titulada “Evaluación del Control de Inventario del año 2016 y Propuesta de un Sistema de Control para la Empresa “CAJACHIM” S.A.C, Nuevo Chimbote - 2017 con la finalidad de determinar un análisis y plantear una propuesta de control de inventario para la empresa, en cumplimiento del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo para obtener el Título Profesional de Contador Público.

Señores miembros del jurado espero que esta investigación, luego de ser evaluada, merezca su aprobación.

Atentamente.

La Autora.

## INDICE:

DEDICATORIA.....	iii
AGRADECIMIENTO:.....	vi
DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD .....	vii
PRESENTACIÓN .....	viii
RESUMEN.....	xi
ABSTRACT.....	xii
I. INTRODUCCIÓN .....	13
1.1. REALIDAD PROBLEMÁTICA: .....	14
1.2. TRABAJOS PREVIOS: .....	16
A NIVEL INTERNACIONAL .....	16
A NIVEL NACIONAL .....	19
A NIVEL LOCAL .....	20
1.3. Teorías Relacionadas Al Tema: .....	21
❖ INVENTARIOS: .....	21
➤ DEFINICIONES: .....	23
➤ OBJETIVOS .....	23
➤ CLASES DE INVENTARIOS:.....	24
➤ TIPOS DE INVENTARIO:.....	25
➤ RAZONES POR LAS CUALES NO SE DESEA MANTENER INVENTARIO .....	32
➤ OPTIMIZACIÓN DEL INVENTARIO .....	33
➤ IMPORTANCIA DEL INVENTARIO: .....	34
➤ SISTEMA DE INVENTARIOS: .....	35
❖ CONTROL DE INVENTARIOS: .....	37
➤ CIRCULACIÓN DE LOS INVENTARIOS .....	37
➤ IMPORTANCIA DEL CONTROL EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS: .....	38
➤ PRINCIPIOS DE PLANEACIÓN Y CONTROL DE INVENTARIOS: .....	39
➤ MÉTODOS DE COSTEO DE INVENTARIOS:.....	40
➤ CLASIFICACION ABC:.....	42

➤ REGISTRO DE INVENTARIOS:.....	45
➤ Método organizativo del inventario: .....	46
➤ Pasos para realizar un inventario:.....	47
1.4. Formulación Del Problema:.....	49
1.5. Justificación del Estudio: .....	49
1.6 Hipótesis.....	50
1.7. OBJETIVOS .....	50
1.7.1. OBJETIVO GENERAL:.....	50
1.7.2. OBJETIVOS ESPECIFICOS: .....	50
II. METODO .....	51
2.1 Diseño De Investigación .....	52
2.2. Variables Operacionalización:.....	53
2.3 . Población y Muestra .....	54
2.4. Técnicas e Instrumentos.....	54
2.5. MÉTODOS DE ANÁLISIS DE DATOS .....	55
2.6. ASPECTOS ÉTICOS .....	55
III. RESULTADOS.....	57
3.1. Aspectos Generales de La Empresa: .....	58
MISIÓN .....	60
VISIÓN .....	60
➤ VALORES DE LA EMPRESA .....	61
➤ ORGANIGRAMA DE LA EMPRESA: .....	62
FICHA DE OBSERVACION .....	64
ANALISIS DE LA GUIA DE ENTREVISTA.....	68
IV.DISCUSIÓN.....	75
V. CONCLUSIÓN .....	78
VI. RECOMENDACIONES .....	80
VII. PROPUESTA.....	82
VIII. REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS .....	93
ANEXOS.....	96

## RESUMEN

El presente trabajo de investigación tiene como Objetivo **General** “**Evaluar el control de inventario del año 2016 y plantear una propuesta de un sistema de control para la empresa CAJACHIM S.A.C.**” ,Chimbote-2017 de los cuales se desglosan una serie de objetivos específicos que son: Describir el proceso de Control de Inventario que se viene desarrollando en la empresa CAJACHIM S.A.C, analizar como se viene llevando el Control de inventarios en la empresa CAJACHIM S.A.C y plantear una propuesta de un Sistema de Control de inventario para la empresa CAJACHIM S.A.C.

Por otra parte la Población está conformada por todos los documentos de control de inventario, y la muestra está conformada por todos los documentos del control de inventarios del año 2016.

Las técnicas e instrumentos utilizados son la Entrevista con su respectivo instrumento la guía de entrevista, así como también la Observación con su respectivo instrumento la guía de observación, los cuales nos sirvieron para poder recopilar información de la empresa.

En los resultados de la investigación podemos deducir que la empresa no está llevando un adecuado control de inventarios, teniendo inventarios en mal estado, tienen una infraestructura inadecuada en el almacén lo cual causa desordenes de los productos, no se realiza un registro sistemático ni manual de las entradas y salidas del almacén. No cuentan con unas normas de control que salvaguarden los productos.

Finalmente se elaboró una propuesta utilizando el método ABC para así poder mejorar la eficiencia de la empresa y tener un mejor control de inventarios.

**Palabras Claves:** Inventarios, Control de Inventarios, Sistema de Inventarios, Método ABC.

## ABSTRACT

The main objective of this research is to "Evaluate inventory control of 2016 and propose a control system for the company CAJACHIM SAC", Chimbote-2017, which outline a series of specific objectives that are: Describe the process of Inventory Control that is being developed in the company CAJACHIM SAC, analyze how it has been carrying the Inventory Control in the company CAJACHIM SAC and propose a system of Inventory Control for the company CAJACHIM SAC.

On the other hand the Population is conformed by all the documents of control of inventory, and the sample is conformed by all the documents of the control of inventories of the year 2016.

The techniques and instruments used are the Interview with its respective instrument the interview guide, as well as The Observation with its respective instrument the observation guide, which served to collect information from the company. In the results of the investigation we can deduce that the company is not carrying out an adequate control of inventories, having inventories in poor condition, they have an inadequate infrastructure in the warehouse which causes product disorders, no systematic or manual recording of The entries and exits of the warehouse.

They do not have control standards that safeguard products. Finally, a proposal was made using the ABC method to improve the efficiency of the company and to have a better inventory control.

**Keywords:** Inventories, Inventory Control, Inventory System, ABC Method.

# I. INTRODUCCIÓN

## 1.1. REALIDAD PROBLEMÁTICA:

Hoy en día el control de inventarios es un factor determinante en el desarrollo económico de la empresa porque influye en la reducción de costos de la misma, el cual no opera con efectividad, muchas veces debido a que no llevan un control en los productos e insumos o materia prima y no cuentan con un personal que se encargue exclusivamente del almacén, las micros y pequeñas empresas no toman la debida conciencia e importancia que se tiene controlar los inventarios y esos se ve reflejado en las utilidades de la empresa.

En los talleres se da una combinación difícil de controlar las actividades diarias del taller implican una entrada y salida constante de piezas, sumado a la inmediatez propia de la actividad, lo que hace casi imposible controlar el destino de cada repuesto.

El control de inventarios es un elemento muy importante para el desarrollo, tanto en grandes empresas como en pequeñas y medianas; una mala administración, puede ser la culpable de generar clientes descontentos por el no cumplimiento de la demanda, además de ocasionar problemas financieros que pueden llevar a la compañía a la quiebra (Alfonso, 2013)

A nivel internacional, en Venezuela encontramos a la empresa BALGRES C.A., que se dedica a la venta de repuestos e insumos, en donde se formuló una propuesta para la activación del módulo “almacén” que constituye el software administrativo que posee la empresa, con la finalidad de utilizar el modelo de control de inventario; stock de seguridad que facilita el sistema y con ello mantener un registro más estricto en las entradas y salidas de los productos albergados en los distintos almacenes que manipula Balgres, C.A, con la finalidad de evitar un stock cero y con ello un paro en la producción. (Cabriles, 2014)

Por otro lado en Colombia, encontramos la dificultad en la empresa “Auto Repuestos Eléctricos Marcos”, que es una empresa de almacén que se dedica a la venta de repuestos automotrices en donde debido al problema de inventario que sufre dicho almacén se automatizara y sistematizara, mediante una aplicación informática, todo el proceso de compra, venta y control de inventarios del Almacén. (Arana, 2014)

Al igual que a nivel internacional, podemos observar que a nivel nacional existen muchas empresas mayormente las medianas y pequeñas empresas no cuentan con un sistema de control de inventarios, las cuales necesitan implementarlo.

Asimismo encontramos en la ciudad de Lima, en la empresa Llaves Peruanas SAC; la cual es una empresa que se dedica al rubro metal mecánica donde encontramos problemas de inventarios donde se debe realizar un control más detallado de los códigos (del Almacén de Productos Terminados), para adelantarse a los roturas/quiebre de stocks; reponiendo los lotes de producción, antes que estos no se encuentren en el almacén. (Goicochea, 2009).

Según la INEI en el Perú en el sector comercio automotriz, se registró disminución de actividad por menores ventas de autos, principalmente en la línea de vehículos livianos y de servicio público; asimismo, hubo menores solicitudes por servicio de mantenimiento y reparación de vehículos automotores.

Finamente a nivel local encontramos en Chimbote a la empresa CAJACHIM S.A.C, dedicada a la compra y venta de repuestos, autopartes, ferretería, esta empresa no es ajena a este problema, ya que esta empresa desde el inicio de su actividad no tiene ningún tipo de control ni políticas de inventario, por el cual se tiene deficiencias en el inventario lo cual causa desperdicios en sus bienes y hasta hurtos por parte de sus trabajadores.

Desde que la empresa inicio sus actividades no ha contado con un control de inventarios y esto se ve reflejado en su rentabilidad.

## **1.2. TRABAJOS PREVIOS:**

### **A NIVEL INTERNACIONAL**

#### **TÍTULO:**

“Desarrollo e Implementación de un Sistema De Gestión de Ventas de Repuestos Automotrices en el Almacén de Auto Repuestos Eléctricos Marcos En la Parroquia Posorja Cantón Guayaquil, Provincia Del Guayas.”

**AUTOR:** Arana Quijije Julia Valeria

**LUGAR:** Ecuador

**AÑO:** 2014

#### **CONCLUSIONES:**

- Los procesos manuales llevados a cabo en el proceso de facturación que ocasionaban pérdida de tiempo en los clientes, han sido superados mediante la automatización del proceso de gestión de ventas, obteniendo las ventas diarias realizadas, un stock completo actualizado, registro de devoluciones, mercadería ingresada en bodega, facturas, registro de proveedores, listado de los clientes, logrando una atención rápida, veraz y eficiente a los clientes del almacén.
- La realización del sistema correspondió en diseñar una base de datos que contenga todas las características de los repuestos automotrices y a los requerimientos de los usuarios internos y externos del Almacén de ventas “Auto Repuestos Eléctricos Marcos”, dando como resultado final una aplicación de mucha utilidad tanto para los clientes que obtuvieron una mejor atención así

como también para el propietario del almacén que obtuvo mayores beneficios en el incremento de las ventas.

- En el desarrollo del sistema se utilizó las diferentes herramientas y elementos de los siguientes recursos informáticos de programación y conectividad: Lenguaje de progresión Mysql, en las versiones de software libre, servidor Php, automatizando el proceso de actualización del inventario de mercaderías y sus especificaciones técnicas.
- El sistema desarrollado se constituyó en una gran ayuda para la mejor administración del establecimiento comercial sobre todo en aspectos relacionados con el manejo de los inventarios registrando, clasificando y accediendo a la información de una manera ágil, rápida y veraz de una actividad comercial.

**TÍTULO:**

“Diseño Del Sistema de Inventarios, para la Buena Administración de la Empresa Comercializadora, Exostos, Frenos Y Radiadores Kennedy”

**AUTORES:** Julián David Lemus Romero

Jerson Steven Forero Gil

**LUGAR:** Colombia

**AÑO:** 2012

**CONCLUSIONES:**

- Mediante la matriz de variables cruzadas se identificó el modelo de inventario híbrido que satisface las necesidades de la empresa Exostos y Radiadores Kennedy en cuanto al control de cantidad de productos terminados disponibles para la venta.
- El modelo de inventario propuesto se considera eficiente para la gestión de inventarios en la empresa debido a que relaciona las variables más relevantes de este proceso, y permite evaluar indicadores de forma integral, esto ayudara a la toma de decisiones

en gestión de inventarios con una visión sistémica e interdependiente.

- Se diseñó la herramienta ofimática denominada controlador de inventarios, la cual como su nombre lo indica permite controlar el manejo de los inventarios de una manera automática y de fácil uso; lo cual se comprobó mediante una simulación con datos históricos reales de la empresa.
- Esta herramienta de control de inventarios aplica para diferentes empresas con fin similar a la empresa estudiada

**TITULO:**

“Elaboración de un Sistema de Inventarios para una Empresa Importadora de Repuestos para Vehículos”

**AUTOR:** Christian Omar De León Rodríguez

**LUGAR:** Guatemala

**AÑO:** 2011

**CONCLUSIONES:**

- Se logró determinar que la compañía en estudio distribuye los gastos de nacionalización de sus artículos de una forma promedio, lo cual refleja que todos los gastos van dirigidos en forma proporcional igual para todos los artículos por medio de su valor, esto genera desajuste en los costos reales de cada uno y por ende influye, tanto en precios como en margen de utilidad que se desea obtener al final de cierto período.
- Se comprobaron ciertas debilidades que se tenían en el procedimiento utilizado ya que los costos que la empresa estaba proyectando no eran los más correctos, debido a que en algunos artículos se incluían gastos que no les correspondían, lo cual venía a elevar su costo y por ello sus precios quedaban fuera de mercado, lo cual generaba una pérdida de clientes.

- De acuerdo al estudio realizado, se estableció que una empresa comercial, como una venta de repuestos es susceptible a beneficios que se otorgan por tratados en diferentes países, tal es el caso de esta empresa, la cual obtiene ventajas de impuestos, los cuales deben de ser bien aprovechados para una mejor proyección de costos y que esto mejore precios en el mercado y de ello se proyecte una mejor rentabilidad.

## **A NIVEL NACIONAL**

### **TITULO:**

“Sistema de control de inventarios del almacén de productos terminados en una empresa metal mecánica”

**AUTOR:** Manuel Antonio Goicochea Rojas

**LUGAR:** Lima

**AÑO:** 2009

### **CONCLUSIONES:**

- En la presente investigación de esta empresa, se ha podido observar que no existe modelo compatible de manejo de inventarios; de acuerdo a su realidad, por lo que se debió de crear uno nuevo en función a la teoría de los, ya planteados.
- El incremento de la variedad de productos de media y baja rotación, implica una disminución en el ratio de producción diaria.
- Al ser un mismo producto (con logo de la empresa) solicitado por varios mercados y/o clientes; no se corre el riesgo de caer en inventario que no se va a despachar.

- El reenfocar personal a otras áreas, es la mejor opción; ya que el contrato con el personal es anual y el costo de indemnización es demasiado alto.
- Se cuenta con stock en la empresa, pero este no se encuentra correctamente enfocado, ya que se poseen faltantes de atención del mercado nacional; en especial de los productos de baja rotación.
- Es correcto que en la Hipótesis General se asuma la necesidad de contar con políticas de inventarios específicas para cada uno los productos de baja demanda con el propósito de elevar el nivel de servicio, dado que los pedidos de los clientes generalmente son de un amplio surtido.
- La implementación del sistema de inventarios propuesto ha permitido obtener niveles de servicio de 98% y 100% que claramente mejora los resultados anteriores y permite confirmar la validez de la Hipótesis General, así como, del Objetivo General.

## **A NIVEL LOCAL**

### **TITULO:**

“Análisis y Propuesta de Implementación de un Sistema De Control De Inventario en la Empresa Gerol Car S.R.L CHIMBOTE 2015”

**AUTOR:** Monastero Ávila Mary Quini.

**LUGAR:** Chimbote

**AÑO:** 2015

## **CONCLUSIONES:**

- Luego de identificar como se presenta el control de la empresa Gerol Car S.R.L., concluimos en que la empresa no cuenta con un adecuado control de inventarios lo que se debe al no contar con un método de valuación de inventarios; así mismo no cuenta con el personal capacitado para el manejo de dichos inventarios.
- Al describir el control de inventarios dentro de la empresa nos damos cuenta que el registro de las operaciones como son la compra y venta dentro de la empresa se registran de una manera empírica, solo llevan un registro de las ventas diarias en un cuaderno de apuntes donde también se realiza el cuadro de caja diario, pero no se controla cuantos artículos quedan de saldo diariamente, lo cual no permite controlar cuantos artículos quedan de saldo diariamente, lo cual no permite controlar adecuadamente los inventarios.
- Se elaboró y planteo una propuesta de implementación del método ABC para inventarios de esta manera mejorar dentro de control de inventario para la empresa.

### **1.3. Teorías Relacionadas Al Tema:**

#### **❖ INVENTARIOS:**

##### **➤ Según las NIC 2 (2005, p. 2-3):**

La NIC 2 define a los siguientes conceptos:

##### **➤ Inventarios son activos:**

Poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación; en proceso de producción con vistas a esa venta; en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.

➤ **Medición de los inventarios**

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

▪ **Costo de los inventarios**

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

▪ **Costos de adquisición**

El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), los transportes, el almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales o los servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

▪ **Costos de transformación**

Los costos de transformación de los inventarios comprenderán aquellos costos directamente relacionados con las unidades producidas, tales como la mano de obra directa. También comprenderán una parte, calculada de forma sistemática, de los costos indirectos, variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados. Son costos indirectos fijos los que permanecen relativamente constantes, con independencia del volumen de producción, tales como la depreciación y mantenimiento de los edificios y equipos de la fábrica, así como el costo de gestión y administración de la planta. Son costos indirectos variables los que varían directamente, o casi

directamente, con el volumen de producción obtenida, tales como los materiales y la mano de obra indirecta. (NIC 2, 2005, p.2.3)

➤ **DEFINICIONES:**

Para Gómez (s/f), el inventario es el conjunto de mercancías o artículos que tiene la empresa para comerciar con aquéllos, permitiendo la compra y venta o la fabricación primero antes de venderlos, en un periodo económico determinados. Deben aparecer en el grupo de activos circulantes.

Según, Ocampo (2010, p.15) señala que los inventarios representan bienes corporales destinados a la venta en el curso normal de los negocios, así como aquellos que se hallen en proceso de producción o que se utilizarán o consumirán en la producción de otros que van a ser vendidos.

Así mismo Gil (2009, p.1) afirma que los inventarios son bienes tangibles que se tienen para la venta en el curso ordinario del negocio o para ser consumidos en la producción de bienes o servicios para su posterior comercialización. Los inventarios comprenden, además de las materias primas, productos en proceso y productos terminados o mercancías para la venta, los materiales, repuestos y accesorios para ser consumidos en la producción de bienes fabricados para la venta o en la prestación de servicios; empaques y envases y los inventarios en tránsito.

En base a Fierro (2009, p.149). Los inventarios representan bienes corporales destinados a la venta en el curso normal de los negocios, así como aquellos que se hallen en proceso de producción o que se utilizaran o consumirán en la producción de otros que van hacer vendidos.

➤ **OBJETIVOS**

Según Briceño (2012, p.5) proveer o distribuir adecuadamente los materiales necesarios a la empresa, colocándolos a disposición en el momento indicado para así evitar aumentos de costos perdidos de los

mismos, permitiendo satisfacer correctamente las necesidades reales de la empresa a las cuales debe permanecer constantemente adaptado. Por lo tanto la gestión de inventarios debe ser atentamente controlada y vigilada.

De acuerdo a nuestro criterio el objetivo primordial del inventario es distribuir los materiales adecuadamente para así reducir costos en ello para poder atender correctamente y justo a tiempo las necesidades de la empresa (Briceño, 2012, p.5)

### ➤ **CLASES DE INVENTARIOS:**

Según Gil (2009, p. 19-21) manifiesta que las clases de inventarios son:

- **Materias primas:**

Comprende los distintos elementos materiales que se incorporan al bien en el proceso de transformación, con el objeto de producir un artículo para satisfacer las necesidades y exigencias del cliente. Su característica principal es que se identifican plenamente con el producto: maderas, lana, cueros, láminas de hierro, telas, etc.

- **Materiales, repuestos y accesorios:**

Son aquellos elementos que se incorporan al producto, pero que no son fácilmente identificables en el producto final. Ejemplo: puntillas, lacas, bayetilla, pinturas, tornillos, grasas, etc. Su valor se incorpora como costos indirectos de fabricación.

- **Productos en proceso:**

Son productos semielaborados que están en fabricación, y les falta una o varias etapas para su terminación. Ejemplo: tacón, sillas sin cromar, muebles sin pintura, etc. proceso de zapatos.

- **Productos terminados:**

Comprende los artículos producidos en la fábrica, mediante el proceso de transformación de las materias primas, aplicación de la mano de obra y costos indirectos de fabricación, se obtiene el producto. Ejemplo: colchones, zapatos, muebles, los cuales se identifican por su cantidad, referencia, unidad de medida, código de barras, etc.

- **Mercancías no fabricadas por la empresa:**

Son los bienes o artículos adquiridos a proveedores nacionales o del exterior, con el fin de colocarlos nuevamente en el mercado entre los consumidores, los cuales se identifican por nombre, referencia, unidades, cantidades y valor unitario. Ejemplo: zapatos Corona ref. Príncipe, 50 pares, valor \$150.000 la unidad.

- **Envases y empaques:**

Está constituido por los recipientes para distribuir el producto (en el caso de gaseosas) y hacerlo llegar a mayores partes del territorio; los empaques son el papel de envoltura, bolsas plásticas algunas con publicidad que le dan presentación al producto. Los empaques también pueden ser los embalajes o guacales de madera para enviar el producto a otras regiones y conservarlo en sus condiciones técnicas y físicas. (Fierro, 2009, p.150).

➤ **TIPOS DE INVENTARIO:**

- **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. A intervalos cortos, se toma el inventario de las diferentes secciones del almacén y se ajustan las cantidades o los importes

o ambos, cuando es necesario, de acuerdo con la cuenta física. Los registros perpetuos son útiles para preparar los estados financieros mensuales, trimestral o provisionalmente. El negocio puede determinar el costo del inventario final y el costo de las mercancías vendidas directamente de las cuentas sin tener que contabilizar el inventario. El sistema perpetuo ofrece un alto grado de control, porque los registros de inventario están siempre actualizados. Anteriormente, los negocios utilizaban el sistema perpetuo principalmente para los inventarios de alto costo unitario, como las joyas y los automóviles; hoy día con este método los administradores pueden tomar mejores decisiones acerca de las cantidades a comprar, los precios a pagar por el inventario, la fijación de precios al cliente y los términos de venta a ofrecer. El conocimiento de la cantidad disponible ayuda a proteger el inventario.

- **Inventario Intermitente:**

Es un inventario que se efectúa varias veces al año. Se recurre al, por razones diversas, no se puede introducir en la contabilidad del inventario contable permanente, al que se trata de suplir en parte.

- **Inventario Final:**

Es aquel que realiza el comerciante al cierre del ejercicio económico, generalmente al finalizar un periodo, y sirve para determinar una nueva situación patrimonial en ese sentido, después de efectuadas todas las operaciones mercantiles de dicho periodo.

- **Inventario Inicial:**

Es el que se realiza al dar comienzos a las operaciones.

- **Inventario Físico:**

Es el inventario real. Es contar, pesar o medir y anotar todas y cada una de las diferentes clases de bienes (mercancías), 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 existencias.

- **Inventario determinado por observación:**

Comprobado con una lista de conteo, del peso o a la medida real obtenidos. Cálculo del inventario realizado mediante un listado del stock realmente poseído. La realización de este inventario tiene como finalidad, convencer a los auditores de que los registros del inventario representan fielmente el valor del activo principal. La preparación de la realización del inventario físico consta de cuatro fases, a saber:

1. Manejo de Inventarios (preparativos)
2. Identificación
3. Instrucción
4. Adiestramiento

- **Inventario Mixto:**

Inventario de una clase de mercancías cuyas partidas no se identifican o no pueden identificarse con un lote en particular.

- **Inventario de Productos Terminados:**

Todas las mercancías que un fabricante ha producido para vender a sus clientes.

- **Inventario en Tránsito:**

Se utilizan con el fin de sostener las operaciones para abastecer los conductos que ligan a la compañía con sus proveedores y sus clientes, respectivamente. Existen porque el material debe de moverse de un lugar a otro. Mientras el inventario se encuentra en camino, no puede tener una función útil para las plantas o los clientes, existe exclusivamente por el tiempo de transporte.

- **Inventario de Materia Prima:**  
Representan existencias de los insumos básicos de materiales que abran de incorporarse al proceso de fabricación de una compañía.
- **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.
- **Inventario en Consignación:**  
Es aquella mercadería que se entrega para ser vendida pero él título de propiedad lo conserva el vendedor.
- **Inventario Máximo:**  
Debido al enfoque de control de masas empleado, existe el riesgo que el nivel del 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, y la variación del excedente es:  $X > I \text{ máx.}$
- **Inventario Mínimo:**  
Es la cantidad mínima de inventario a ser mantenidas en el almacén.
- **Inventario Disponible:**  
Es aquel que se encuentra disponible para la producción o venta.
- **Inventario en Línea:**  
Es aquel inventario que aguarda a ser procesado en la línea de producción.

- **Inventario Agregado:**

Se aplica cuando al administrar las existencias de un único artículo representa un alto costo, para minimizar el impacto del costo en la administración del inventario, los artículos se agrupan ya sea en familias u otro tipo de clasificación de materiales de acuerdo a su importancia económica, etc.

- **Inventario en Cuarentena:**

Es aquel que debe de cumplir con un periodo de almacenamiento antes de disponer del mismo, es aplicado a bienes de consumo, generalmente combustibles u otros.

- **Inventario de Previsión:**

Se tienen con el fin de cubrir una necesidad futura perfectamente definida. Se diferencia con el respecto a los de seguridad, en que los de previsión se tienen a la luz de una necesidad que se conoce con certeza razonable y por lo tanto, involucra un menor riesgo.

- **Inventario de Seguridad:**

Son aquellos que existen en un lugar dado de la empresa como resultado de incertidumbre en la demanda u oferta de unidades en dicho lugar. Los inventarios de seguridad concernientes a materias primas, protegen contra la incertidumbre de la actuación de proveedores debido a factores como el tiempo de espera, huelgas, vacaciones o unidades que al ser de mala calidad no podrán ser aceptadas. Se utilizan para prevenir faltantes debido a fluctuaciones inciertas de la demanda.

- **Inventario de Mercaderías:**

Son las mercaderías que se tienen en existencia, aun no vendidas, en un momento determinado.

- **Inventario de Fluctuación:**

Estos se llevan porque la cantidad y el ritmo de las ventas y de producción no pueden decidirse con exactitud. Estas fluctuaciones en la demanda y la oferta pueden compensarse con los stocks de reserva o de seguridad. Estos inventarios existen en centros de trabajo cuando el flujo de trabajo no puede equilibrarse completamente. Estos inventarios pueden incluirse en un plan de producción de manera que los niveles de producción no tengan que cambiar para enfrentar las variaciones aleatorias de la demanda.

- **Inventario de Anticipación:**

Son los que se establecen con anticipación a los periodos de mayor demanda, a programas de promoción comercial o aun periodo de cierre de planta. Básicamente los inventarios de anticipación almacenan horas-trabajo y horas-máquina para futuras necesidades y limitan los cambios en las tasas de producción.

- **Inventario de Lote o de tamaño de lote:**

Estos son inventarios que se piden en tamaño de lote porque es más económico hacerlo así que pedirlo cuando sea necesario satisfacer la demanda. Por ejemplo, puede ser más económico llevar cierta cantidad de inventario que pedir o producir en grandes lotes para reducir costos de alistamiento o pedido o para obtener descuentos en los artículos adquiridos

- **Inventario Estacionales:**

Los inventarios utilizados con este fin se diseñan para cumplir más económicamente la demanda estacional variando los niveles de producción para satisfacer fluctuaciones en la demanda. Estos inventarios se utilizan para suavizar el nivel de producción de las operaciones, para que los trabajadores no tengan que contratarse o despedirse frecuentemente. Inventario Intermitente: Es un inventario realizado con cierto tiempo y no de una sola vez al final del periodo contable.

- **Inventario Permanente:**

Método seguido en el funcionamiento de algunas cuentas, en general representativas de existencias, cuyo saldo ha de coincidir en cualquier momento con el valor de los stocks.

- **Inventario Cíclico:**

Son inventarios que se requieren para apoyar la decisión de operar según tamaños de lotes. Esto se presenta cuando en lugar de comprar, producir o transportar inventarios de una unidad a la vez, se puede decidir trabajar por lotes, de esta manera, los inventarios tienden a acumularse en diferentes lugares dentro del sistema. **(Gil, 2009, p. 19-21)**

➤ **RAZONES POR LAS CUALES SE REQUIERE MANTENER INVENTARIO**

a. **Reducir costos de pedir.** Al pedir un lote de materias primas de un proveedor, se incurre en un costo para el procesamiento del pedido, el seguimiento de la orden, y para la recepción de la compra en almacén. Al producir mayor cantidad de lotes, se mantendrán mayores inventarios, sin embargo se harán menos pedidos durante un periodo determinado de tiempo y con ello se reducirán los costos anuales de pedir.

b. **Reducir costos por material faltante.** Al no tener material disponible en inventario para continuar con la producción o satisfacer la demanda del cliente, se incurren en costos. entre estos costos mencionamos las ventas perdidas, los clientes insatisfechos, costos por retrasar o parar producción. Para poder tener una protección para evitar faltantes se puede mantener un inventario adicional, conocido como inventario de seguridad

c. **Reducir costos de adquisición.** En la compra de materiales, la adquisición de lotes más grandes pueden incrementar los costos de

materias primas, sin embargo los costos menores pueden reducirse debido a que se aplican descuentos por cantidad y a menor costo de flete y manejo de materiales. Para productos terminados, los tamaños de lote más grande incrementan los inventarios en proceso y de productos terminados, sin embargo los costos unitarios promedio pudieran resultar inferiores debido a que los costos por maquinaria y tecnología se distribuyen sobre lotes más grandes.

- d. Cuando iniciamos la producción de un lote, el riesgo que resulten muchas piezas defectuosas es grande. Los operarios podrán estar aprendiendo, quizás no se alimenten los materiales correctamente, las máquinas necesitan ajuste y deberá producirse una cierta cantidad de producto antes que la situación se estabilice. Lotes de mayor tamaño, menos cambios por año y menos desperdicio.

➤ **RAZONES POR LAS CUALES NO SE DESEA MANTENER INVENTARIO**

Se desea reducir los inventarios debido a que, al aumentar los niveles, ciertos costos aumentan, tales como:

- a. Costo de almacenaje. Entre los costos en los que se incurren para almacenar y administrar inventarios se encuentran: intereses sobre la deuda, intereses no aprovechados que se ganarían sobre ingresos, alquiler del almacén, acondicionamiento, calefacción, iluminación, limpieza, mantenimiento, protección, flete, recepción, manejo de materiales, impuestos, seguros y administración.
- b. Dificultad para responder a los clientes. Al existir grandes inventarios en proceso se obstruyen los sistemas de producción, aumenta el tiempo necesario para producir y entregar los pedidos a los clientes, con ello disminuye la capacidad de respuesta a los cambios de pedidos de los clientes.

- c. Costo de coordinar la producción. Inventarios grandes obstruyen el proceso de producción, lo cual requiere mayor personal para resolver problemas de tránsito, para resolver congestión de la producción y coordinar programas.
- d. Costos por reducción en la capacidad. Los materiales pedidos, conservados y producidos antes que sean necesarios desperdician capacidad de producción.
- e. Costos por productos defectuosos en lotes grandes. cuando se producen lotes grandes se obtienen inventarios grandes. Cuando un lote grande sale defectuoso se almacenan grandes cantidades de inventario defectuoso. Los lotes de menor tamaño (y con ello una reducción en los niveles de inventario) pueden reducir la cantidad de materiales defectuosos. (Espinoza, 2011, p. 36)

## ➤ **OPTIMIZACIÓN DEL INVENTARIO**

Para Vermorel (s/f), el inventario representa una anticipación de la demanda futura, y una compensación financiera entre costes en conflicto. Si se tiene un inventario demasiado grande, los costes de almacenamiento se disparan; si se cuenta con un inventario demasiado pequeño, se incurre inevitablemente en situaciones de faltas de existencias.

A diferencia de la gestión del inventario, la optimización del inventario se concentra en tomar las mejores decisiones que gobiernan el inventario, como:

Decidir cuándo y cuánto ordenar (ver también puntos de reorden).

Decidir dónde almacenar un artículo en las instalaciones.

Decidir qué artículo debe ser contado y cuándo (ver también inventario fantasma).

Una vez que se toma una decisión, esta se aplica en el sistema de gestión del inventario; no obstante, el sistema de gestión no necesariamente está a cargo de tomar tales decisiones o incluso de elaborar sugerencias para que un operador las valide manualmente.

El desafío primario del problema de la optimización del inventario es la incertidumbre asociada a la demanda futura. De hecho, dado que la demanda futura es desconocida, la mayoría de las técnicas de optimización del inventario se valen de la estadística para pronosticar la demanda. Las decisiones optimizadas se computan como las que minimizan los costes futuros esperados.

A veces, problemas combinados pueden complicar aún más la optimización. Por ejemplo, un minorista podría querer enviar órdenes de reabastecimiento que aprovechen todo el peso y el espacio disponibles en el camión que realiza la entrega para minimizar de este modo los costes de envío. En la práctica, esto significa elegir la combinación adecuada de artículos pesados y artículos voluminosos.

#### ➤ **IMPORTANCIA DEL INVENTARIO:**

- Las existencias tienen como propósito fundamental proveer a la empresa de materiales necesarios, para su continuo y regular desenvolvimiento, es decir, las existencias tienen un papel vital para funcionamiento acorde y coherente dentro del proceso de producción y de esa forma afronta la demanda.

Dada la importancia de la existencia en el éxito económico de las empresas, es indispensable conocer la forma amplia aspectos relacionados con su administración, métodos del costeo y control, aspectos estos que se esbozaran en la presente investigación. (Jiménez, 2008, p.8)

En base a nuestro punto de vista la importancia del inventario es vital dentro del proceso de producción para así poder afrontar la demanda y ser competentes dentro del mercado ( Jiménez, 2008, p. 8)

- Según Rincón y Villareal (2009, p. 62) el inventario es importante para conocer la capacidad productiva de la empresa, además el mal manejo del flujo de los inventarios pueden ser una fuente de pérdida financiera de dinero y tiempo que muchas veces es imperceptible por la mirada del administrador, por la falta de información.

#### ➤ **SISTEMA DE INVENTARIOS:**

Para Guerrero (2009, p. 100), un sistema de inventario es una estructura que sirve para controlar el nivel de existencia y para determinar cuánto hay que pedir de cada elemento y cuándo hay que hacerlo. Hay dos tipos básicos de sistemas de inventarios:

- El sistema de inventario continuo, o cantidad fija de pedido (se pide siempre la misma cantidad cuando las existencias alcanzan un cierto nivel)
  - El sistema de inventario periódica o de periodo constante entre pedidos, en cada cierto tiempo constante se pide una cantidad variable de material o producto.

#### ▪ **Sistema de inventario continuo, o cantidad fija de pedido:**

En este sistema se mantiene un registro de las existencias disponibles para cada artículo. Cuando las existencias descienden hasta el denominado punto de pedido o punto de reorden, se coloca una orden para reponer el inventario. Esta orden consiste en una cantidad fija de material que minimiza los costos totales de inventario (cantidad económica de pedido.). La principal ventaja de estado sistema reside en que en todo momento se conoce el estado del inventario. Esto es

especialmente importante para los suministros críticos de la empresa tales como las materias primas.

Sin embargo, costo de mantener un sistema de este tipo puede ser una gran desventaja debido al costo generado por la revisión constante del inventario.

- **Sistema de inventario de revisión periódica:**

El sistema de inventarios de revisión periódica, el nivel o cantidad a pedir se cuantifica periódicamente (no hay una cantidad fija de pedido), es decir que se realiza por ejemplo cada semana, al final de mes, cada 3 semanas.

A este tiempo que se estipula dependiendo de la información específica se le llama intervalo entre pedidos y en este sistema es lo que permanece fijo. Una vez hecha la revisión correspondiente, se hace un pedido por la cantidad de material necesaria para hacer que el inventario vuelva a su nivel deseado. El coste de revisión del sistema es reducido, porque no se revisan la existencias entre la colocación de dos pedidos. Sin embargo, al estar realizando revisiones periódicas al control sobre los niveles de existencias es mucho menor.

El empleo de este sistema conduce a que se alcance niveles de inventario más elevados, con el consiguiente incremento en el costo.

De acuerdo a Guerrero (2009, p20-21) los sistemas de inventarios sirven para poder controlar el almacén y pedir lo necesario, sin excesos ni desperdicios por ellos plantea 2 tipos de sistemas continuo y de revisión periódica.

## ❖ CONTROL DE INVENTARIOS:

Según Espinoza (2011,p.36) 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.

En base a Anaya (2008, p. 92) uno de los principales básico de control interno de almacén se basa en garantizar la exactitud entre las existencias físicas de productos almacenados y los registros correspondientes de los mismos en el sistema informático o administrativo correspondiente

## ➤ CIRCULACIÓN DE LOS INVENTARIOS

El control de los inventarios dentro de la empresa, se extiende desde el momento en que la empresa realiza el pedido hasta que se venden. Por lo tanto, dentro del mismo se pueden distinguir las fases de: compras, recepción, almacén y entrega. Generalmente, estas funciones se asignan a tres departamentos o secciones de la empresa como son: departamento de compras, recepción, almacén de materiales, producción, almacén de producto para la venta:

- 1. Departamento de compras:** su función se basará en proporcionar los elementos necesarios para el proceso de producción, sean bienes o servicios que se deban adquirir de los proveedores, en la cantidad necesaria, calidad indicada, tiempo de entrega establecido y al mínimo costo. El departamento debe realizar su función en el momento adecuado para evitar rupturas en la cadena de producción por falta de inventarios o servicios. Será el responsable del precio de los inventarios en el momento de su incorporación al proceso productivo.

2. **Departamento de ventas:** se encargará de estudiar la apariencia externa del producto, así como su competitividad en el mercado. Analizará las cantidades requeridas de productos en función de la demanda. Fijará el precio de venta del output final conjuntamente con el departamento financiero.
3. **Departamento de producción:** será el encargado de planificar, presupuestar y hacer las distintas fases que ha de tener el proceso de producción, además de controlar para que la fabricación se realice tal y como se ha planificado, analizará la composición de los output partida a partida, determinará qué materiales han de utilizarse, en qué cantidad y cuál será su forma de conversión.
4. **Departamento de control de calidad:** su función se centrará en la inspección y el cumplimiento de las condiciones planificadas en el resto de los departamentos de la empresa, en los inventarios y servicios adquiridos y en la producción final. Se podría denominar como departamento de calidad, pues garantiza la calidad del producto final y de todos sus elementos integrantes.
5. **Departamento de costos:** su función se basa en calcular de manera anticipada y real el costo de cada una de las distintas fases del proceso productivo, el coste total de la producción, el coste individual de cada producto y los indicadores de rentabilidad para evaluar el proceso financiero de producción. (Rincón y Villarreal, 2009, p. 66)

➤ **IMPORTANCIA DEL CONTROL EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS:**

Es común encontrar dos conceptos que se mezclan y de hecho en ocasiones se confunden, y son estos la administración y el control de inventarios. La relevancia del control y la gestión de inventarios son

subestimadas en muchas organizaciones, tal vez por lo mecánicas que se pueden tornar las operaciones relacionadas con esta importante función.

El control de inventarios se refiere a la parte operacional de los inventarios, es decir, todas aquellas prácticas que se tienen en cuenta a la hora de almacenar el producto.

Entre otras se encuentran: cómo se debe realizar el conteo de inventario, cada cuánto se debe realizar, cómo deben ser los registros en el manejo de inventarios (entradas, salidas, fechas, lotes), cómo se deben poner las órdenes de pedido, cómo se deben recibir las órdenes de despacho, cómo realizar la inspección de órdenes de recibo, cómo asegurar un adecuado almacenamiento (bodega, estantería, luz, ventilación).

#### ➤ **PRINCIPIOS DE PLANEACIÓN Y CONTROL DE INVENTARIOS:**

Los stocks suelen ser un elemento crítico en la gestión logística de las empresas, por lo que es fundamental basarse en una serie de principios tendientes a facilitar su accionar.

- **Equilibrio**

A cada grupo de trabajo debe proporcionársele el grado de control correspondiente. Al delegar autoridad es necesario establecer los mecanismos para verificar que se está cumpliendo con la responsabilidad conferida; y que la autoridad delegada está siendo debidamente ejercida.

- **De los objetivos**

Ningún control será válido si no se fundamenta en los objetivos y si mediante él, no se evalúa el logro de los mismos. Por lo tanto, es imprescindible establecer medidas específicas o estándares, que sirvan de patrón para la evaluación de lo definido.

- **De la partida**

Para que sea eficaz, el control requiere ser oportuno, es decir, debe aplicarse antes de que se presente el error, de tal manera que sea posible tomar medidas correctivas con anticipación.

- **De las desviaciones**

Todas las variaciones o desviaciones que se presenten en relación con los planes deben ser analizadas detalladamente, de tal manera que sea factible conocer las causas que las originaron; a fin de tomar las medidas del caso para evitarlas en el futuro.

- **De excepción**

El control debe aplicarse, preferiblemente, a las actividades excepcionales o representativas, con el propósito de reducir costos y tiempo, delimitando adecuadamente cuáles funciones estratégicas requieren de inspección. Este principio se vale de métodos probabilísticos, estadísticos o aleatorios.

De la función controlada Por ningún motivo, la función controladora debe comprender a la controlada, ya que pierde efectividad el control.

Este principio es básico, pues señala que la persona o área responsable de la inspección no debe estar involucrada con la actividad a controlar. (Mora, 2016, p. 181-182).

➤ **MÉTODOS DE COSTEO DE INVENTARIOS:**

Los cuatro métodos de costeo utilizados generalmente son:

- **Costo unitario específico:**

Se conoce también como el método de identificación específica o costo de factura específica. Es utilizado por las empresas que negocian con

artículos que se pueden identificar de forma individual, pero no es práctico para artículos que tengan características comunes. Generalmente se utilizan en inventarios con altos costos unitarios y relativamente pocos movimientos.

- **Costo promedio:**

Se basa en el costo promedio del inventario durante el período. Se determina dividiendo el costo de las mercancías disponibles para la venta (inventario inicial más las compras) entre el número de unidades disponibles. Para la determinación del costo promedio se siguen tres variantes:

- ❖ **Costo promedio aritmético simple:** El costo unitario se determina sumando los costos unitarios de cada entrada y se divide entre la cantidad de entradas. Esta variante presenta la desventaja que para la determinación de los costos promedios no tiene en cuenta la cantidad de unidades de cada compra. Por ello, cuando se presentan diferencias entre las cantidades de cada lote, no es recomendable su uso.
- ❖ **Costo promedio ponderado:** Cuando se utiliza, el costo promedio se determina dividiendo el costo de las mercancías disponibles para la venta entre la cantidad de unidades disponibles.
- ❖ **Costo promedio móvil:** Para aplicarlo se determina un costo promedio después de cada entrada, a partir de la relación del costo de las mercancías en existencias; las salidas se valoran tomando como base el último costo promedio calculado.

- **Costo primeras en entrar primeras en salir (PEPS):**

Con este método la empresa tiene que mantener un registro del costo de cada unidad de inventario comprado. Los costos unitarios usados para calcular el inventario final pueden ser diferentes de los usados para

el cálculo del costo de las mercancías vendidas. Los primeros costos que entran al inventario son los primeros costos que salen al costo de las mercancías vendidas; el inventario final se basa en los costos de las compras más recientes. Con el PEPS se presentan los inventarios en el balance general con los costos más actuales, y es criticado porque durante los períodos de inflación exagera la utilidad de la entidad.

- **Costo últimas entradas primeras salidas (UEPS):**

Depende de las compras particulares de mercancías. Los últimos costos que entran al inventario son los primeros costos que salen al costo de las mercancías vendidas; esto deja los costos más antiguos en el inventario final. Puede dar como resultado valuaciones absurdas de los inventarios en el Balance General porque los precios más antiguos permanecen en el inventario final. El UEPS es criticado porque permite manipular la utilidad neta. (Villa, 2008, p. 227)

➤ **CLASIFICACION ABC:**

Según Sastra (2009, p.9) el método ABC consiste en efectuar un análisis de los inventarios estableciendo capas de inversión o categorías con objeto de lograr un mayor control y atención sobre los inventarios, que por su número y monto merecen una vigilancia y atención permanente. El análisis de los inventarios es necesario para establecer 3 grupos el A, B y C. Los grupos deben establecerse con base al número de partidas y su valor. Generalmente el 80% del valor del inventario está representado por el 20% de los artículos y el 80% de los artículos representan el 20% de la inversión. Los artículos A incluyen los inventarios que representan el 80% de la inversión y el 20% de los artículos, en el caso de una composición 80/20. Los artículos B, con un valor medio, abarcan un número menor de inventarios que los artículos C de este grupo y por último los artículos C, que tienen un valor reducido y serán un gran número de inventarios.

Este sistema permite administrar la inversión en 3 categorías o grupos para poner atención al manejo de los artículos A, que significan el 80% de la inversión en inventarios, para que a través de su estricto control y vigilancia, se mantenga o en algunos casos se llegue a reducir la inversión en inventarios, mediante una administración eficiente.

Es una metodología relativamente nueva que surge a principios de la década de los 90 y consiste fundamentalmente en asignar costos a los insumos necesarios para ejecutar todas las actividades de un proceso productivo - identificadas como las relevantes para obtener un determinado objeto de costo - y luego calcula el costo de estas actividades productivas mediante mecanismos de absorción del costo. Una actividad es un trabajo que consume recursos de una organización, y es generalmente una parte integrante de un proceso compuesto de varias tareas cumpliendo un objetivo; las actividades se expresan mediante verbos o expresiones que significa que acción.

Al describir una actividad, es necesario explicar el concepto relación causa-efecto; éste explica la relación que existe entre un generador de costo (la causa) y una actividad (el efecto) o sea, qué relación existe entre el efecto de ejecutar una tarea y el factor causa que mejor mide su costo, por ejemplo: la labor de brindar seguridad (el efecto) a una planta industrial varía en proporción al tamaño de la misma (la causa). El factor generador de costo permite medir qué tanto del costo de una tarea puede ser absorbido por un determinado objeto de costo.

ABC es llamada así por sus siglas en inglés Activity-Based Costing y ha sido ampliamente divulgada y logrado un rápido empleo en muchas empresas de países tecnológicamente adelantados, reemplazando otros métodos tradicionales empleados en diversos sectores productivos y fabriles debido a sus notorias ventajas en identificar y cuantificar los reales factores generadores de los costos directos e indirectos en forma más

acertada que otros mecanismos de costeo. ABC busca realmente las causas que originan los costos indirectos.

Una vez se tiene identificado un objeto de costo, la metodología ABC sigue estos pasos:

1. Se estudian los procesos productivos, preferiblemente en el orden en que se ejecutan y se identifican las actividades necesarias para desarrollar cada proceso. Al tener identificadas las tareas, se estudian los costos y los volúmenes de recursos que consumen cada una de ellas, usando la información registrada o la que se considere apropiada.
2. Se analizan los posibles factores generadores de costo de cada actividad, con base en una relación causa-efecto y se le asigna una base mediante una fórmula de costos, cuyo valor es la base de asignación unitaria y no necesariamente es financiero. Es posible que al analizar una actividad pueda encontrarse más de una base (por ejemplo, una orden de compra puede tener como base la cantidad de órdenes de compra o el número de ítems solicitados), por lo que es necesario ensayar fórmulas de costo por actividad y decidir el comportamiento más apropiado con métodos estadísticos que se explicarán en el Capítulo 3. En este momento se obtiene el costo y una base de asignación de cada actividad que se aplicará al objeto de costo.
3. Se analizan los mecanismos de absorción del costo de cada actividad para el especificado objeto de costo y se determina la fórmula de absorción más apropiada. En este momento se tienen los costos unitarios de cada objeto de costo y los volúmenes de recursos que se consumen al ejecutar sus tareas.

4. Se calculan los costos del objeto de costo, sumando los costos directos y los indirectos. Se emplea el costo así calculado como la base unitaria para asignar costos a otros objetos de costo y que cubran todas las fases de la cadena de valores de producción.

➤ **REGISTRO DE INVENTARIOS:**

Según Chambergó (2014, p. 122) afirma que 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 (1500) 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 (1500) Unidades Impositivas Tributarias del ejercicio en curso, solo 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, solo 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 constituidos del costo de producción por cada etapa del proceso productivo. Dichos elementos son los comprendidos en la NIC correspondiente, tales como: materiales directos, mano de obra directa y gastos de producción indirecta.
- f. Aquellas que deben llevar un sistema de contabilidad de costos basados en registro de inventarios permanente en unidades físicas o valorizados o los que sin estar obligados opten por llevarlo regularmente, podrán deducir pérdidas por falta de inventarios, en cualquier fecha 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 el método de valuación de existencias sin autorización de la SUNAT y surtirá efectos a partir del ejercicio siguiente a aquel en que se otorguen la aprobación, previa realización de los ajustes que dicha entidad determine.

En base a nuestro punto de vista solo podrán llevar inventarios y registro de costos como el kardéx las empresas que superen las 1500 UITs ellas con las obligadas de acuerdo a la SUNAT a utilizar un método de valuación de existencias. (Chambergó, 2014, p.122).

➤ **Método organizativo del inventario:**

Faxas del Toro (2011) señala que los métodos organizativos varían de acuerdo a las actividades que se realizan en las entidades, no obstante existen principios de carácter general que son aplicables, como son:

- ❖ Que los documentos comerciales (contratos, solicitud de compra, etc.) contengan la firma del funcionario autorizado a estos efectos.

- ❖ Que no coincida en los mismos funcionarios la facultad de firmar la solicitud de compra o contratos de suministros, con la de firmar informes de recepción, ordenes de despacho o vales de entregas.
- ❖ Dejar constancia en todo expediente de pago de las solicitudes de las personas que intervienen en solicitud de compra, informe de recepción, factura y documentos bancarios.
- ❖ Debe elaborarse relación de personas facultadas para solicitar productos, así como para aprobar entregas y transferencias entre almacenes. En esta relación deberá consignarse la firma de estos funcionarios.
- ❖ Que los productos en el almacén cuenten con tarjetas de estiba (kardex) y que las anotaciones en las mismas se realicen al momento de realizar los movimientos.
- ❖ Debe existir un control eficaz de los útiles y herramientas en uso y éstos verificarse sistemáticamente; elaborándose en caso de detectarse faltantes o sobrantes de estos bienes los expedientes correspondientes, contabilizándose correctamente y aplicándose la responsabilidad material.
- ❖ El personal del almacén no puede tener acceso a los registros contables, ni a los submayores de control de inventarios.

➤ **Pasos para realizar un inventario:**

En base a Bastidas (2010, p.15), nos dice que seguir los siguientes pasos:

**1. Identificar los bienes a Inventariar:**

El primer paso es tener claro que bienes son los que corresponde inventariar y a que bienes no.

## **2. Determinar los lugares a inventariar:**

Una vez aclarado cuales son los bienes que corresponde incluir en el inventario, habrá que tener presente todos los lugares en los que están para no omitirlos. Otra recomendación de índoles metodológica, teniendo en cuenta la cantidad de lugares por los que deberemos pasar al hacer inventario: nos conviene con anticipación recorrer esos lugares y ordenarlos, si es que no lo están, a fin de poder identificar sin problemas los bienes y evitar reiteraciones u omisiones.

## **3. Armar un equipo de trabajo:**

Consideramos de suma importancia este tema porque además de hacer la tarea de manera más eficiente, es una muestra de solidaridad y con responsabilidad por parte de las personas que hacen parte del almacén.

## **4. Recorrido, recuento y registro:**

Una vez cumplidos los pasos anteriores estamos en condiciones de comenzar el inventario propiamente dicho. Para ello se fijara un día y hora en que se llevara a cabo (es importante cuidar el detalle de que sea en el mismo momento en toda la comunidad).

Es importante que se familiaricen con las planillas a utilizar, dado que estas deben convertirse en una ayuda que facilite el trabajo, no en un obstáculo. Un detalle a tener en cuenta es el riesgo de no inventariar algún objeto, o de contarlo más de una vez. Para que esto no suceda, lo ideal es dejar algún tipo de marca que indique con claridad que ese ítem ya fue contado.

Cada equipo de trabajo, definirá cual es la mejor manera de hacerlo, la que más se adecue al tipo de bien que se trate, tal vez colocar una etiqueta o una cinta o tarjeta remisible podrían ser algunos caminos a seguir.

#### **1.4. Formulación Del Problema:**

¿Cómo se controlan los inventarios en la empresa CAJACHIM S.A.C en el año 2016?

#### **1.5. Justificación del Estudio:**

##### **1.5.1. Justificación teórica:**

De acuerdo a la variable organización contable, se seleccionó información relacionada al tema teniendo en cuenta sus conceptos, estructuras, clasificaciones e incumplimientos sobre inventarios.

El presente trabajo de investigación apporto conceptos y una propuesta de control de inventario la cual se aplicara y beneficiara a mejorar la gestión de la empresa en inventarios.

##### **1.5.2. Justificación práctica:**

Mediante el análisis de un control de inventarios se permitió conocer las debilidades de inventario que se presentan dentro de la empresa generados por no tener un adecuado control en inventarios.

Se planteó una propuesta de control de inventario para CAJACHIM S.A.C. para el año 2016 con el fin de obtener una mejora en el inventario la cual reducirá costos de almacenaje y robo tanto de los trabajadores como de los clientes, como consecuencia se tomen mejores decisiones en cuanto a la situación de la empresa para mejorar su rentabilidad.

##### **1.5.3. Justificación metodológica:**

La investigación propuesta, apporto con instrumentos de recolección de datos como el cuestionario y su procesamiento, para desarrollar la evaluación de los productos que posee la empresa y para analizar el

sistema, técnicas y métodos que se pueden aplicar en la presente investigación.

## **1.6 Hipótesis**

El presente trabajo de investigación no corresponde la formulación de hipótesis, puesto que solo tienen hipótesis los estudios descriptivos que intentan pronosticar una cifra o hecho, sin embargo en el presente informe solo se manifiesta un hecho descriptivo. (Hernández. 2010).

## **1.7. OBJETIVOS**

### **1.7.1. OBJETIVO GENERAL:**

Evaluar el control de inventario del año 2016 y plantear una propuesta de un sistema de control para la empresa CAJACHIM S.A.C, CHIMBOTE-2017.

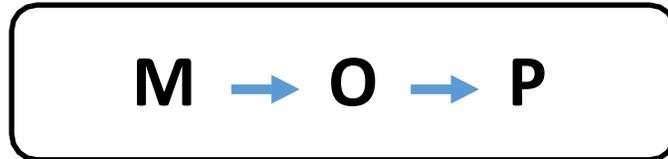
### **1.7.2. OBJETIVOS ESPECIFICOS:**

- ❖ Describir el proceso de Control de Inventario que se viene desarrollando en la Empresa CAJACHIM SAC Nuevo Chimbote – 2017.
- ❖ Analizar como se viene llevando el Control de Inventario en la Empresa CAJACHIM SAC Nuevo Chimbote -2017.
- ❖ Plantear una Propuesta de un Sistema de Control de Inventario para la Empresa CAJACHIM SAC Nuevo Chimbote -2017.

# **II. METODO**

## 2.1 Diseño De Investigación:

En el presente trabajo de investigación el diseño es descriptivo con variable propositiva.



### Dónde:

**M** = La Empresa CAJACHIM S.A.C.

**O** = Evaluación de un control de inventario para la empresa CAJACHIM S.A.C.

**P** = Propuesta de un control para la empresa CAJACHIM S.A.C.

## 2.2. Variables Operacionalización:

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN
<b>Control de Inventario</b>	Según Espinoza (2011,p.36) 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.	Son las políticas y técnicas que permiten conocer los productos o materias primas que se tiene listos para realizar la venta.	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Infraestructura del almacén.</li> <li>- Ingreso de productos.</li> <li>- Control de Registros.</li> <li>- Rotación de Inventarios.</li> <li>- Niveles de Inventario.</li> <li>- Clasificación de los productos.</li> </ul>	Nominal

## 2.3. Población y Muestra

### 2.3.1 Población

Todos los documentos de control de productos de la empresa “CAJACHIM S.A.C” desde el inicio de sus operaciones hasta el periodo actual.

### 2.3.2 Muestra:

Documentos del control del año 2017 de la empresa “CAJACHIM S.A.C”

## 2.4. Técnicas e Instrumentos

### 2.4.1. Técnicas e Instrumentos de Recolección de datos

<b>ENTREVISTA</b>	<b>Guía de Entrevista</b>
Documento en forma de esquema que permite al encuestador conducir con éxito el inicio de la entrevista, funciona como guía desde el primer contacto con el entrevistador hasta el momento de finalizar la interacción. (Ortiz 2008, p.68)	Instrumento que servirá para recolectar información, mediante una serie de preguntas acerca de las actividades que realiza la empresa CAJACHIM S.A.C, la que se le realizará al gerente y a los encargados de almacén.

<p><b>OBSERVACIÓN</b></p> <p>Es la acción de observar, de mirar detenidamente, en el sentido del investigador es la experiencia, es el proceso de mirar detenidamente, o sea, en sentido amplio, el experimento, el proceso de someter conductas de algunas cosas o condiciones manipuladas de acuerdo a ciertos principios para llevar a cabo la observación. (Pardinas, 2005)</p>	<p><b>Guía de observación</b></p> <p>Mediante este documento se observó las diferentes actividades desarrolladas por la microempresa CAJACHIM S.A.C con respecto al control de inventario.</p>
---	--

#### **2.4.1. Validación y confiabilidad del instrumento**

La Guía de Entrevista y Guía de Observación fueron validados a través de un juicio de experto, los cuales fueron 3 profesionales especializados en el tema a fin de que sean validados.

### **2.5. MÉTODOS DE ANÁLISIS DE DATOS**

#### **2.5.1. ESTADÍSTICA DESCRIPTIVA:**

Se utilizó estadística descriptiva, para obtener resultados de: Porcentajes, Fracciones, representados en cuadros y gráficos.

### **2.6. ASPECTOS ÉTICOS**

La siguiente información es genuina, verdadera y confiable ya que se respetó los principios de originalidad, creatividad y veracidad. Por tal motivo

los datos que se recopiló y analizó fueron obtenidos de información fidedigna, y no fueron manipulados en orden de presentar los resultados deseados.

# III. RESULTADOS

### 3.1. Aspectos Generales de La Empresa:

#### ➤ DATOS GENERALES DE LA EMPRESA

**Razón Social:**

CAJACHIM S.A.C.

**Dirección**

MZA. B LOTE. 07 A.H. VILLA SAN LUIS I ETAPA ANCASH - SANTA -  
NUEVO CHIMBOTE.

**Objeto Social:**

Venta al por mayor y menor de repuestos, autopartes y bombas de agua.

**RUC**

20569272123



## RESEÑA HISTORICA EMPRESARIAL

CAJACHIM S.A.C es una empresa que fue fundada el 12 de Mayo del 2014 por Sánchez Quispe Pedro Lucio actualmente se encuentra ubicada en MZA. B LOTE. 07 A.H. VILLA SAN LUIS I ETAPA ANCASH - SANTA - NUEVO CHIMBOTE

La empresa CAJACHIM S.A.C en la actualidad brinda un servicio comercial de compra y venta de repuestos para automóviles como parachoques, pernos, bombas de agua, motores entre otros.

Y así Empresa CAJACHIM S.A continúa creciendo al ritmo de esa sangre nueva mezclada con la savia de la experiencia, y continúa marcando rumbos en esta actividad, cuenta con una gran cartera de clientes acrecentando el prestigio y así con el tiempo convertirse en líder de las empresas de repuestos a nivel Nacional.

Por ello está comprometido con sus clientes en brindarle productos de alta calidad en términos de fiabilidad.



## MISIÓN

Somos una empresa que ofrece una gran variedad en maquinarias y equipos industriales, navales, garantizando una alta calidad, compromiso e innovación para satisfacer las diversas necesidades de nuestros clientes.

## VISIÓN

Ser una empresa reconocida a nivel nacional por su excelente calidad y mejor alternativa en venta de maquinarias y equipos industriales, navales como en los servicios de mantenimiento de los mismos, generando en nuestros clientes un grado máximo de satisfacción y atención.

## ➤ VALORES DE LA EMPRESA

- **Esfuerzo:**

Es la energía con la que se trabaja voluntariamente para conseguir resultados exitosos sin conformarse solo de los mismos sino, del trabajo y las fuerzas invertidas positivamente en el cumplimiento de la tarea.

- **Responsabilidad:**

Es el valor que asignamos a la capacidad de las personas de comprometerse y de cumplir las promesas que hacen a entera satisfacción del otro. Nos referimos a cumplir con los requerimientos de su trabajo y las tareas asignadas.

- **Trabajo en equipo:**

Es el valor que asignamos al aporte que el otro agrega al trabajo que uno hace, cuando se trabaja en conjunto; al trabajo mancomunado provocando un intercambio y una sinergia que enriquece, una transmisión de conocimientos y creencias.

- **Compromiso:**

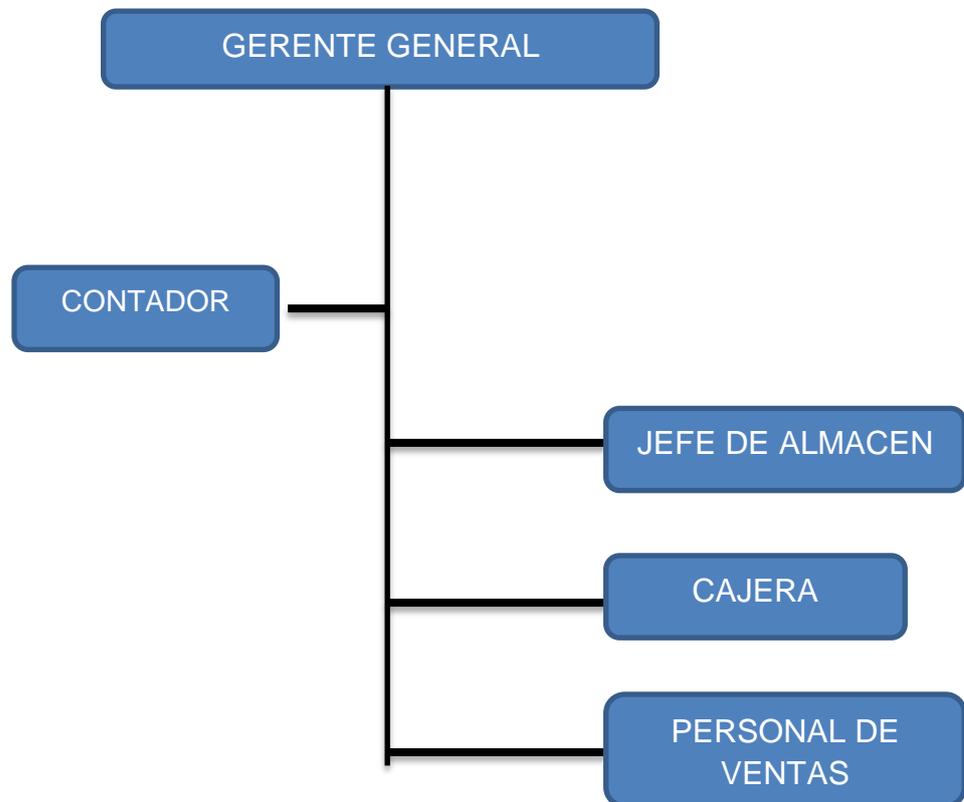
Concebimos una gestión basada en el progreso continuo, estimulando la interacción, el esfuerzo y la contribución de todos nuestros colaboradores hacia el logro de resultados.

- **Comportamiento:**

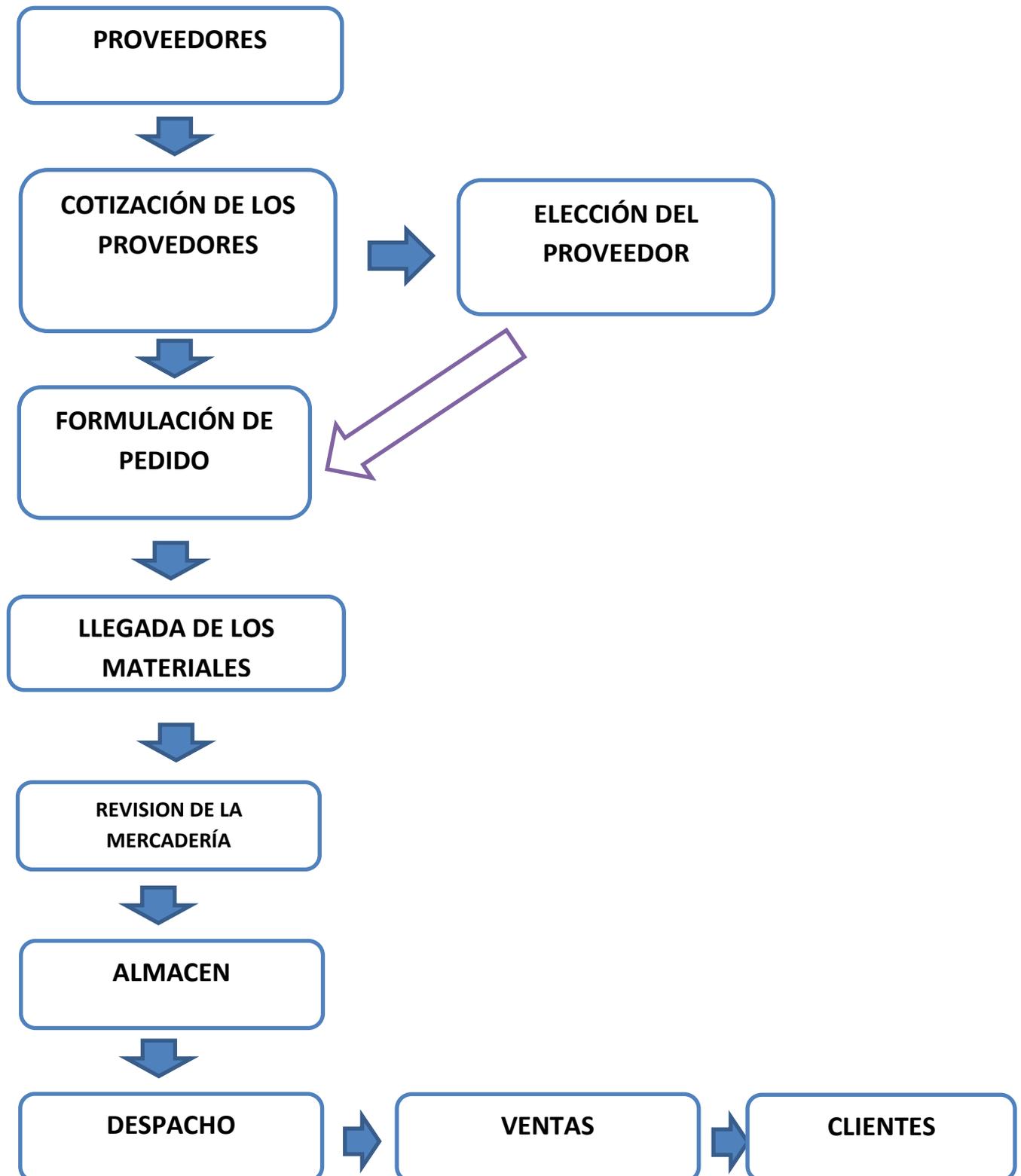
Nuestro personal está concientizado que con un trato amable, sincero, oportuno, justo, avanzaremos en la conquista del mercado.

➤ **ORGANIGRAMA DE LA EMPRESA:**

La empresa “CAJACHIM S.A.C”, tiene la siguiente estructura organizacional:



3.2. Describir el proceso de control de inventario que se viene desarrollando en la Empresa Repuestos Generales CAJACHIM S.A.C



## FICHA DE OBSERVACION

ITEM	CRITERIOS	SI	NO	OBSERVACIÓN
	<b>OBJETIVO ESPECÍFICO 1:</b> Describir el proceso de inventarios que se viene desarrollando en la empresa CAJACHIM SAC chimbote-2017.			
1	Existe una persona encargada en el área de almacén.	<b>X</b>		
2	Se encuentran los productos ordenados y en un lugar apropiado.		<b>X</b>	Falta de planificación.
3	Se revisa la mercadería que llega al almacén.	<b>X</b>		Se revisa y coteja mediante las guías de remisión.
4	Los productos se clasifican de acuerdo a su importancia y costo.		<b>X</b>	No existe una clasificación definida.
5	Está restringido el acceso a almacén a personal no autorizado.	<b>X</b>		
	<b>OBJETIVO ESPECIFICO 2:</b> Analizar como se viene llevando el Control de Inventario en la Empresa CAJACHIM SAC Nuevo Chimbote -2017.			
6	Cuenta con un flujo grama de procesos para el manejo y control adecuado de los inventarios.		<b>x</b>	No cuenta con un flujo grama en el almacén.
7	Se toman medidas de seguridad para con los inventarios que están fuera del almacén.		<b>X</b>	No hay medidas de seguridad para los inventarios.
8	La empresa cuenta con un seguro para el inventarios		<b>x</b>	No cuentan con seguros que salvaguarden los inventarios.

9	Existe un documento de control en el almacén.		x	No dispone de documentos de control.
10	Se registran las entradas y salidas de los productos.		X	No se realiza ningún registró sistemático.
11	Existe insuficiencia o excesos de inventarios en el almacén.	X		
12	Se tiene definido cuál es el stock mínimo de cada producto.		x	No se definen el stock mínimo de los productos, para poder realizar los pedidos.
13	Se tiene definido cuál es el stock máximo de cada producto.		x	No definen el stock máximo de los productos.
	<b>OBJETIVO ESPECIFICO 3:</b> Plantear una Propuesta de un Sistema de Control de Inventario para la Empresa CAJACHIM SAC Nuevo Chimbote -2017.			
14	El trabajador está apto para manejar un sistema de almacén		X	Falta de personal capacitado.
15	Considera usted que debe mejorar el sistema de control inventario actual de su empresa.	X		

## ANÁLISIS DE LA FICHA DE OBSERVACIÓN:

- **ITEM 01.-** Al aplicar la guía de Observación en la empresa CAJACHIM SAC se observó que la empresa si tienen el acceso restringido al área de a personal no autorizado, únicamente puede ingresar y disponer de los productos el jefe de almacén, no todos los trabajadores.
- **ITEM 02.-** Al aplicar la guía de observación en la empresa se observó que no cumple, ya que los productos que están el área de almacén se encuentran desordenados parte de las caja de los repuestos se encuentran fuera del almacén, porque el almacén de la empresa es muy pequeño.
- **ITEM 03.-** Al aplicar la guía de observación se comprobó que la empresa cuando llega la mercadería el encargado del almacén verifica que los productos estén de acuerdo con la guía de remisión.
- **ITEM 04.- Mediante** la guía de observación se observó que los productos no se clasifican de acuerdo a su rotación, ni a los que son de mayor inversión. Se ordenan de acuerdo al orden de llegada o muchas veces lo dejan en las cajas en las que vienen los repuestos.
- **ITEM 05.-** Mediante la guía de observación se observó que si cumple, al almacén no pueden ingresar los trabajadores, excepto el jefe de almacén él es único que puede disponer de los productos del almacén.
- **ITEM 06.-** De acuerdo a la guía de observación se observó que la empresa no cuenta con un flujo grama para poder llevar el manejo de los inventarios y así poder controlar y mejorar las actividades del almacén.
- **ITEM 07.-** Al aplicar la guía de observación se observó que la empresa no cuenta con medidas de seguridad que puedan prevenir hurtos, incendios que puedan surgir a futuro.
- **ITEM 08.-** Mediante la guía de observación se observó que no cumple, las medidas de seguridad para su mercadería y así poder prevenir cualquier incidente de los productos que se encuentran dentro y fuera del almacén.
- **ITEM 09-** Al aplicar la guía de observación se observó que no poseen un documento de control en el área de almacén y esto genera insuficiencia y desordenes de inventario.

- **TEM 10.-** Mediante la guía de observación se observó que no realizan ningún tipo de registros sistemático de los productos, a veces el jefe de almacén registra las entradas de los productos de manera manual, pero no siempre solo en algunas ocasiones.
- **ITEM 11.-** Al aplicar la guía de observación se observó que la empresa no cuenta con el inventario suficiente para poder vender y atender un pedido.
- **ITEM 12.-** Mediante la guía de observación que no se tiene definido cuál es el stock mínimo de cada producto, los pedidos se realizan cuando el producto se agota a su totalidad.
- **ITEM 13.-** Al aplicar la guía de observación se observó que no está definido cuál es el stock o volumen de los productos que la empresa puede mantener en su almacén.
- **ITEM 14.-** Mediante la guía de observación se observó que el personal aún no está apto para manejar un sistema de almacén.
- **ITEM 15.-** Al aplicar la guía de observación se observó que la empresa considera que si debe mejorar y poner orden y control en el inventario, porque están llevándolo de una manera muy desordenada y poco eficiente.

## ANALISIS DE LA GUIA DE ENTREVISTA

### I. DATOS GENERALES

#### a) Cargo que desempeña

Jefe de almacén/ Contador

#### b) Tiempo en el cargo.

2 años y 2 meses

### II. DATOS PARA EL ESTUDIO:

#### 1. ¿Qué clase de mercadería maneja la empresa?

La empresa vende repuestos en general, autopartes, parachoques, bombas de agua, pernos, filtro de radiadores, aceites y repuestos en general

#### 2. ¿La empresa cuenta con espacio suficiente y acorde para el almacenamiento de la mercadería?

##### **Respuesta del Jefe de Almacén:**

No, cuenta con una infraestructura adecuada para poder almacenar sus productos ya que el almacén es pequeño y no es apropiado para la cantidad de mercadería existente.

##### **Respuesta del Contador:**

No, la empresa no cuenta con un espacio adecuado para poder almacenar los productos, debido a ello no se tiene un buen control de las entradas y salidas de los productos.

##### **Análisis de la Respuesta N°2:**

En la empresa CAJACHIM S.A.C, no cuenta con una infraestructura adecuada en el almacén, es por ello que existe problema de ubicación y disponibilidad de los productos.

**3. ¿El área de almacén cuenta con una codificación de productos?**

**Respuesta del Jefe de Almacén:**

No, los productos no se codifican en el almacén.

**Respuesta del Contador:**

No, la empresa no asigna un código a los productos que se encuentran en el almacén.

**Análisis de la Respuesta N°3:**

En la empresa CAJACHIM S.A.C, no se les asigna un código a los productos que se almacenan es por ello que no se tiene una clasificación y orden adecuada en los productos.

**4. ¿La empresa cuenta con un stock suficiente para entregar o poder realizar los pedidos?**

**Respuesta del Jefe de Almacén:**

No tiene un stock definido para poder realizar los pedidos.

**Respuesta del Contador:**

La empresa no se abastece de un stock para poder realizar sus pedidos.

**Análisis de la Respuesta N°4:**

En la empresa CAJACHIM S.A.C no tiene definido un stock mínimo y máximo para poder realizar los pedidos a los proveedores.

**5. ¿Se lleva un kardéx para poder controlar los productos del almacén?**

**Respuesta del Jefe de Almacén:**

No realiza kardéx para controlar el almacén se realiza de una manera empírica se anota en cuaderno el stock de los productos y mediante ello se realizan los pedidos.

**Respuesta del Contador:**

No aplicamos Kardéx en la empresa, lo controlamos mediante las guías de Remisión.

**Análisis de la Respuesta N°5:**

En la empresa CAJACHIM S.A.C al no realizar kardéx para controlar sus entradas y salidas, llevan su control mediante una guía de remisión.

**6. ¿Existen procesos o sistemas establecidos para poder realizar el control de los productos?**

**Respuesta del Jefe de Almacén:**

No cuenta con ningún tipo de sistemas para poder llevar el control de inventario de los productos de la empresa.

**Respuesta del Contador:**

La empresa no tiene un proceso o sistema establecido para poder llevar un eficaz control de inventario.

**Análisis de la Respuesta N°6:**

En la empresa CAJACHIM S.A.C no realiza ningún tipo de proceso o sistema para poder realizar un control de los productos que se encuentran en el almacén.

**7. Clasifican sus productos de acuerdo a la frecuencia o prioridad de con la que se vende?**

**Respuesta del Jefe de Almacén:**

No, se clasifican ni ordenan los productos, se coloca de acuerdo a como llega la mercadería.

**Respuesta del Contador:**

No hay un orden o clasificación establecida en el almacén los productos se ordenan de acuerdo al orden de llegada.

**Análisis de la Respuesta N°7:**

En la empresa CAJACHIM S.A.C no se ordena ni clasifica los productos del almacén por prioridad o frecuencia de almacena, se ubica de acuerdo como llega la mercadería.

**8. ¿Se cuenta con medidas de control sobre el inventario que se encuentra en mal estado o que pueda llegar a estarlo?**

**Respuesta del Jefe de Almacén:**

No, contamos con medidas para controlar el inventario que pueda a llegar a estar en mal estado.

**Respuesta del Contador:**

No se toman medidas de control para prevenir el mal estado de los productos existentes en el almacén.

**Análisis de la Respuesta N° 8:**

En la empresa CAJACHIM S.A.C no se toman las medidas de seguridad para prevenir un incidente de esa magnitud al no llevar este tipo de control puede ocasionar una malversación de los productos.

**9. ¿La falta de control de inventario se ve reflejada en la utilidad de la empresa? ¿Ocurre frecuentemente?**

**Respuesta del Jefe de Almacén:**

Sí, porque por falta de no tener un control de inventario la empresa ha tenido perdida de ventas, pero no ocurre frecuentemente.

**Respuesta del Contador:**

Si, debido por no aplicar un control de inventario a veces pero no siempre las ventas no operan con efectividad.

**Análisis de la Respuesta N°9:**

En la empresa CAJACHIM S.A.C en algunas oportunidades hubo pérdidas y deficiencia de ventas por no contar con un control de inventarios.

**10. ¿Cuáles son los problemas que se generan en el inventario? ¿Cuáles son las causas de estos problemas?**

**Respuesta del Jefe de Almacén:**

El problema más frecuente que existe en el inventario son los productos faltantes debido a que la empresa no lleva un control de las entradas y salidas de la mercadería.

**Respuesta del Contador:**

El problema más frecuente es que se desconoce los saldos que se tiene de cada producto y es causado por no llevar un control de inventario y a la vez el desorden en que se encuentran los productos en el almacén.

**Análisis de la Respuesta N°10:**

En la empresa CAJACHIM S.A.C el problema más frecuentemente en el área de almacén es que siempre hay faltantes, desordenes en los inventarios y desabastecimiento debido a que no aplican un sistema de inventarios y desorden existente en el almacén.

**11. ¿Ha sufrido la empresa perdida de ventas por no llevar un control de inventario?**

**Respuesta del Jefe de Almacén:**

Si, por falta de llevar un control de inventario, pero no ocurre habitualmente.

**Respuesta del Contador:**

Si ha existido perdida de ventas, fueron 6 veces. Por no contar con un control de inventario por no saber la cantidad existente de cada producto, pero no ocurre frecuentemente.

**Análisis de la Respuesta N°11:**

En la empresa CAJACHIM S.A.C, en algunas oportunidades ha tenido perdida de ventas por no contar con el inventario para poder cubrir la demanda de ventas, al saber cuál era el stock mínimo de cada producto.

**12. ¿La empresa cuenta con normas de control y seguridad de los productos?**

**Respuesta del Jefe de Almacén:**

No cuenta con una norma de control para la seguridad y resguardo de los productos.

**Respuesta del Contador:**

No hay una norma de seguridad de los productos, ya que no contamos con presupuesto para ello.

**Análisis de la Respuesta N°12:**

En la empresa CAJACHIM S.A.C no se cuenta con una norma de seguridad de los productos ya que no cuenta con presupuesto designado para ello.

**13. ¿Cree Usted que es importante y necesario que la empresa cuente con un sistema de control de inventarios? ¿Por qué?**

**Respuesta del Jefe de Almacén:**

Sí, es importante porque así se tendrá un mejor control y orden de los productos de la empresa.

**Respuesta del Contador:**

En las empresas es de vital importancia llevar un sistema de control para mejorar la rentabilidad, prevenir hurtos y tener un mayor control de los productos.

**Análisis de la Respuesta N°13:**

En la empresa CAJACHIM SAC consideran que es importante llevar un sistema de control de sus productos para evitar hurtos, desordenes en los inventarios y mejorar las ventas de la empresa.

**14. ¿Si existe la predisposición de la jefatura para implementar una propuesta de control de inventarios en la empresa?**

**Respuesta del Jefe de Almacén:**

Si sería de gran ayuda para llevar un mejor control y orden en el almacén.

**Respuesta del Contador:**

Sí, porque mediante ello se controlarían de una manera eficiente y eficaz la mercadería de la empresa y así no tener pérdidas ni retraso con la mercadería.

**Análisis de la Respuesta N°14:**

En la empresa CAJACHIM S.A.C si existe la predisposición de la jefatura para poder implementar una propuesta de control porque mediante ello tendrán un control de los productos y así podrán cumplir con toda la demanda requerida y mejorar las utilidades de la empresa.

# IV.DISCUSIÓN

En la investigación realizada tiene como objetivo principal “Evaluar el Control de Inventario y Propuesta de un Sistema de Inventario en la Empresa CAJACHIM S.A.C Chimbote-2017, esto se logró a través de la evaluación de los inventarios de la empresa mediante los resultados obtenidos de la aplicación del instrumento guía de observación y guía de entrevista.

Por lo que a continuación, se procederá a discutir los resultados que se obtuvieron durante la investigación.

Para Gómez (s/f), el inventario es el conjunto de mercancías o artículos que tiene la empresa para comerciar con aquéllos, permitiendo la compra y venta o la fabricación primero antes de venderlos, en un periodo económico determinados. Deben aparecer en el grupo de activos circulantes.

En la **ficha de Observación nº2** podemos hallar que los productos que están en el área de almacén se encuentran desordenados parte de las cajas de los repuestos se encuentran fuera del almacén. Sin embargo como menciona **Briceño (2012, p.5)** proveer o distribuir adecuadamente los materiales necesarios a la empresa, colocándolos a disposición en el momento indicado para así evitar aumentos de costos perdidos de los mismos, permitiendo satisfacer correctamente las necesidades reales de la empresa a las cuales debe permanecer constantemente adaptado.

En la **ficha de observación nº 4** podemos hallar que en la empresa los productos no se clasifican de acuerdo a su rotación, ni los que son de mayor a menor inversión. Se ordenan de acuerdo al orden de llegada o muchas veces los productos se dejan en la misma caja que vienen los repuestos. Para **Vermorel (s/f)** la optimización del inventario se concentra en tomar las mejores decisiones que gobiernan el inventario, como: Decidir cuándo y cuánto ordenar, decidir dónde almacenar un artículo en las instalaciones, decidir qué artículo debe ser contado y cuándo.

En la **ficha de observación nº 11** se observó que la empresa no cuenta con el inventario suficiente para poder vender y atender un pedido. Según **Gil (2009, p. 20)** al no tener material disponible en inventario para continuar con la producción o satisfacer la demanda del cliente, se incurren en costos. Entre estos costos mencionamos las ventas perdidas, los clientes insatisfechos, costos por retrasar o parar producción. Para poder tener una protección para evitar faltantes se puede mantener un inventario adicional, conocido como inventario de seguridad.

En la guía de **entrevista nº 6** hallamos que la empresa no cuenta con un proceso o sistema de control establecido para poder llevar un eficaz control de inventario. Sin embargo **Guerrero (2009, p. 100)**, manifiesta que un sistema de inventario es una estructura que sirve para controlar el nivel de existencia y para determinar cuánto hay que pedir de cada elemento y cuándo hay que hacerlo.

Según el análisis en la **guía de entrevista de Nº 5** que se le hizo al contador y al jefe de almacén nos dio como resultado que la empresa no realiza ningún tipo de control de proceso o sistema para poder realizar un control de los productos que se encuentran en el almacén. Para **Espinoza (2011, p.36)** el control de inventarios es una herramienta fundamental en la administración moderna, ya que esta permite a las empresas y organizaciones conocer las cantidades existentes de productos disponibles para la venta, en un lugar y tiempo determinado, así como las condiciones de almacenamiento aplicables en las industrias. Así como Monastero (2015) en sus tesis titulada **“Análisis y Propuesta de Implementación de un Sistema De Control De Inventario en la Empresa Gerol Car S.R.L. CHIMBOTE 2015”** en Perú donde concluye que la empresa no cuenta con un adecuado control de inventarios lo que se debe al no contar con un método de valuación de inventarios; así mismo no cuenta con el personal capacitado para el manejo de dichos inventarios.

# V. CONCLUSIÓN

Al término del desarrollo del presente trabajo he llegado a las siguientes conclusiones:

1. Se describió como se viene desarrollando el control de inventarios en la empresa "CAJACHIM S.A.C" del año 2016 con el uso de los instrumentos mediante el cual se pudo recopilar datos e información donde se determinó que no se venía desarrollando un eficiente control de inventarios, se registró desordenes en los productos en el área de almacén debido a la mala infraestructura espacio inadecuado pequeño así mismo no cuenta con las medidas para el resguardo de los productos.
2. Se evaluó como se está llevando el control de inventarios en la empresa el cual no se está llevando de una manera eficiente, en donde se determinó que no se registran las entradas ni salidas de los productos, no existe una política para poder desarrollar un adecuado control.
3. Se elaboró y planteo la propuesta a través de un sistema de control de inventarios para la empresa CAJACHIM S.A.C la cual se dedica a la venta de repuestos y autopartes basado en el método ABC, para así poder optimizar la gestión y tener un buen control de inventarios.

# **VI. RECOMENDACIONES**

Tras las conclusiones a las cuales se llegó con la investigación se plantean las siguientes recomendaciones:

1. Se recomienda al encargado del almacén realizar inventarios físicos mensual o trimestral, para así poder determinar con cuantos productos cuenta la empresa. Mejorar la infraestructura del almacén para mejorar el orden, distribución de los productos. A si mismo llevar un registro de inventarios manual o sistemático para poder controlar las entradas y salidas de los productos, para poder cumplir la demanda requerida y así poder llevar un control de inventarios.
2. Se recomienda al gerente y contador implementar políticas de inventarios como establecer el máximo y mínimo de cada productos, restringir el acceso al almacén a personal no autorizado, el almacén de los productos deberán ser únicamente en el almacén y sistemas de inventarios. Mediante ello podremos llevar un mejor control, distribución de los productos y así reducir las pérdidas o deterioro de los productos. A la vez establecer un manual de funciones en el área de almacén para mejorar el trabajo que realiza el personal de la empresa cuando realizan la toma física de los inventarios.
3. Se planteó un método de sistema ABC en la empresa CAJACHIM S.A.C con el objetivo de lograr un mayor control y atención de los inventarios. Para poder tener un almacenamiento adecuado, ordenado, estructurado de la mercancía determinando la importancia y costo de cada producto.

# VII. PROPUESTA

## **7.1. DEFINICION**

Un sistema o método de inventario contiene métodos, normas y procedimientos que se utilizan para poder controlar, planificar los productos existentes en el almacén para tener un mejor orden dentro de ello y a la vez conocer la cantidad exacta que se tiene de cada producto existentes que se encuentra en el almacén.

El método de sistema ABC es un sistema que clasifica a los productos en 3 elementos o categorías que son: A, B y C, para poder tener una mejor clasificación, orden y mejor distribución de los productos en la empresa de acuerdo a sus prioridades y costo del productos mientras más cueste el producto brindarle mayor cuidado y dedicación al aplicar este método tomáremos mejores decisión en la empresa.

## **7.2. FUNDAMENTACIÓN**

Para Guerrero (2009, p. 100), un sistema de inventario es una estructura que sirve para controlar el nivel de existencia, importancia de y para determinar cuánto hay que pedir de cada elemento y cuándo hay que hacerlo.

Según Espinoza (2011,p.36) el sistema o 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.

## **7.3. DESARROLLO**

La propuesta de un Sistema de Control de inventarios para la empresa CAJACHIM S.A.C empieza con proponer políticas, procedimientos de inventarios y los pasos de cómo implementar y aplicar el Sistema del método ABC en la empresa.

<b>Elaborado por:</b>	Yolanda Beltrán Zelada	Revisado por:
<b>EMPRESA:</b> <b>“CAJACHIM S.A.C”</b>	<b>MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS PARA EL CONTROL DE INVENTARIO</b>	
<b>Descripción de actividades para el manejo de control de inventario</b>		
<p style="text-align: center;"><b>❖ POLITICAS DE CONTROL DE INVENTARIO:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Se deberán registrar adecuadamente las salidas y entradas de los productos ya sea manual o sistemáticamente.</li> <li>• Cuando llegue la mercadería de la empresa se deberá corroborar que los productos estén de acuerdo a la guía de remisión</li> <li>• El almacén deberá tener una buena y adecuada infraestructura, para poder tener un mayor, orden y distribución de los productos.</li> <li>• Al almacén solo podrá entrar el encargado de almacén y se deberá tener acceso restringido a personal no autorizado.</li> <li>• Los productos únicamente se almacenaran en el almacén y no en otras áreas de la empresa.</li> <li>• Se deberá establecer el máximo y mínimo de los productos y de acuerdo a ello, realizar los productos.</li> </ul> <p style="text-align: center;"><b>❖ FUNCIONES DEL ENCARGADO DEL ALMACÉN</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Llevar el inventario de los bienes físico y sistemático.</li> <li>• Deberá realizar un conteo físico de los productos cada 3 meses.</li> </ul>		

- Deberá registrar las entradas y salidas de los productos.
- Hacer cumplir las normas establecidas por la empresa en el área de almacén.
- Verificar las órdenes de compra y órdenes de despacho.
- Revisar el almacenamiento de los productos.
- Recepcionar la mercadería y verificar que este adjunta con sus documentos correspondientes como la guía de remisión y orden de compra.
- Verificar que todos los inventarios estén correctamente ubicados y almacenador, para localizarlos rápido.
- Informar de las existencias al gerente, semanalmente.
- Preparar los productos para la entrega.
- Restringir el acceso al personal que no esté autorizado.

#### ❖ **PROCEDIMIENTO DE COMPRAS:**

- Se seleccionara y evaluara a los proveedores los precios antes de realizar la compra para así poder determinar que productos se compraran.
- Se solicitara los pedidos de los productos verificando la orden de compra
- Para realizar todas las compras deberá verificarse con la orden de compra y facturas que contengan la guía de remisión
- Verificar el producto comprado.
- Revisar que la mercadería llegue en buen estado al almacén.

#### ❖ **PROCEDIMIENTO DE ALMACEN:**

- Registrar los productos que llegan.
- Ubicar y ordenar la mercancía en el almacén.
- Verificar que la mercadería llegue de acuerdo a la cantidad, calidad y especificación de la marca modelo.
- Cuando la mercancía llegue al almacén se revisara que los productos estén

de acuerdo a la guía de remisión.

#### ❖ **PROCEDIMIENTO PARA TOMA DE INVENTARIOS:**

- Se constatará la existencia o presencia real de los productos del almacén
- Verificar el estado del producto y las condiciones de seguridad en las que se encuentran.
- Solo podrá participar el personal asignado por el jefe de almacén, previa capacitación.
- Determinar cuántos productos existen en el almacén.
- Preparar el material y medios necesarios para realizar la toma eficiente de inventarios.
- Se verificará la cantidad inventariada con el saldo que figure con el listado.
- En caso de encontrarse diferencia, se efectuará el recuento.
- Deberá realizarse un acta de la toma física de los inventarios el cual tendrá que ser validado por el jefe de almacén.

#### ❖ **PROCEDIMIENTO DE SALIDA DE ALMACEN:**

- Todas salidas de los productos tendrán que ser registrada por el encargado del almacén.
- Se otorgará la mercadería solamente si tienen un documento factura que acredite o sustente la salida del producto.
- La salida de los productos será previa solicitud del encargado de ventas.
- Firmar la salida de los productos del almacén con nombre y cargo.
- Cada vez que salgan los productos, se tendrá que actualizar el cuadro de sistema de control de inventario.

## METODO DE CLASIFICACION ABC PARA LA EMPRESA CAJACHIM S.A.C.

### ➤ **DEFINICIÓN:**

El método ABC de inventarios, consiste en clasificar los productos en tres Categorías basándose en su importancia y costo de valor de los productos con la finalidad de brindarle un mayor cuidado y resguardo a los inventarios que tienen mayor inversión. Permite aumentar la eficiencia de los inventarios.

### ➤ **OBJETIVO:**

Permite tener una mejor administración y planificación en los inventarios ya que mediante ello podemos distribuir los productos que existen en el almacén en tres categorías para así a cada uno de ellos brindarles un resguardo y control distinto, por ejemplo la mercadería que se encuentran en la Categoría A brindarle una mayor atención y cuidado porque ahí se encuentra gran parte de la inversión de la empresa.

### ➤ **DESARROLLO:**

Determinar y clasificar los productos, mercancías en tres categorías: A, B y C en base a sus Costos Unitarios y Su Valor de Inventario.

## 1. Por su Costo Unitario:

N°	DETALLE	UNIDAD	PROMEDIO	CLASIFICACION ABC
1	LLANTAS MAXXIS	UNIDADES	455	A
2	VALVULA	UNIDADES	1155	A
3	RODAJES	UNIDADES	45	C
4	MANGUERA ENFRIADOR RETARDER	UNIDADES	215	B
5	ORING ENFRIADOR ACEITE	UNIDADES	24	C
6	ORING TAPA ENFIADOR MOTOR PEQUEÑO	UNIDADES	12	C
7	VALVULA LIMITADORA PRESION CAJA S4	UNIDADES	275	B
8	CINTILLOS CUELOW	UNIDADES	15	C
9	RETEN PROPULSOR	UNIDADES	116	B
10	RETEN CAJA POST	UNIDADES	65	C
11	ESPARRAGO M10X70	UNIDADES	12	C
12	TUERCA M10	UNIDADES	3.3	C
13	BOMBA DE AGUA 125 MM	UNIDADES	530	A
14	CAJA NEGRA HALDEX	UNIDADES	450	A
15	REPARO SECADOR HALDEX	UNIDADES	81	C
16	REPARO CULATIN COMPRESORA K124	UNIDADES	310	A
17	BUSHING BR. MILIM	UNIDADES	14	C
18	SENSOR TEMPERATURA RETARDER S4	UNIDADES	100	B
19	ANILLO RETEN PERNO RACOR *	UNIDADES	3.5	C
20	SILICONA 3M	UNIDADES	20	C
21	ANILLO SINCRONIZADOR	UNIDADES	144	B
22	ANILLO DE SINCRONIZACION	UNIDADES	246	B
23	CORONA CAJA DE CAMBIOS	UNIDADES	198	B
24	CONO SINCRONIZADOR	UNIDADES	118	B
25	SENSOR MOTOR REFRIGERANTE T33	UNIDADES	320	A
26	ORING SNP 15 PE	UNIDADES	17.5	C
27	RODAJE 39520	UNIDADES	59	C
28	RODAJE K37821	UNIDADES	15	C
29	DISCO DE EMBRAGUE K 380	UNIDADES	350	A
30	COLLARIN DE EMBRAGUE K380	UNIDADES	230	B
31	RODILLOS K380	UNIDADES	24	C
32	SEGURON DE EMBRAGUE	UNIDADES	53	C
33	RODAJE DE EMBRAGUE	UNIDADES	14	C
34	PLATO 5TA 6210	UNIDADES	139	B
35	RODAJE DE PILOTO Y/O EJE DE EMBRAGUE	UNIDADES	45	C
36	VALVULA DE ADMISION	UNIDADES	13	C
37	VALVULA DE ESCAPE	UNIDADES	13.3	C
38	KIT CAMISETA 0M 457	UNIDADES	348	A
39	SINCRONIZADOR 60190	UNIDADES	142	B
40	ARO 6TA GENERACION	UNIDADES	123	B

- Al número de artículos se le aplica los porcentajes de 20%, 30% y 50% para definir cuales pertenecen a las Categorías A, B y C.

Categoría	% de inversión	Unidades	Rango	Unidades
A	80%	20%	( 310.00 - 1155.00)	8
B	15%	30%	( 100.00 - 275.00)	12
C	5%	50%	(3.30 - 81.00)	20

## 2. Por su Valor de Inventario:

N°	DETALLE	UNIDAD	PROMEDIO	CLASIFICACION ABC	CANTIDAD PROMEDIO MENSUAL	VALOR DE INVENTARIO	CLASIFICACION ABC 2
1	LLANTAS MAXXIS	UNIDADES	455	A	5	2,275.00	A
2	VALVULA	UNIDADES	1155	A	3	3,465.00	A
3	RODAJES	UNIDADES	45	C	15	675.00	B
4	MANGUERA ENFRIADOR	UNIDADES	215	B	8	1,720.00	A
5	ORING ENFRIADOR A	UNIDADES	24	C	8	192.00	C
6	ORING TAPA ENFRIADOR	UNIDADES	12	C	10	120.00	C
7	VALVULA LIMITADOR	UNIDADES	275	B	6	1,650.00	A
8	CINTILLOS CUELOW	UNIDADES	15	C	10	150.00	C
9	RETEN PROPULSOR	UNIDADES	116	B	5	580.00	B
10	RETEN CAJA POST	UNIDADES	65	C	10	650.00	B
11	ESPARRAGO M10X70	UNIDADES	12	C	11	132.00	C
12	TUERCA M10	UNIDADES	3.3	C	20	66.00	C
13	BOMBA DE AGUA 125	UNIDADES	530	A	3	1,590.00	A
14	CAJA NEGRA HALDE	UNIDADES	450	A	5	2,250.00	A
15	REPARO SECADOR H	UNIDADES	81	C	11	891.00	B
16	REPARO CULATIN CC	UNIDADES	310	A	4	1,240.00	A
17	BUSHING BR. MILIM	UNIDADES	14	C	12	168.00	C
18	SENSOR TEMPERATI	UNIDADES	100	B	6	600.00	B
19	ANILLO RETEN PERM	UNIDADES	3.5	C	18	63.00	C
20	SILICONA 3M	UNIDADES	20	C	9	180.00	C
21	ANILLO SINCRONIZAD	UNIDADES	144	B	3	432.00	B
22	ANILLO DE SINCRONIZ	UNIDADES	246	B	3	738.00	B
23	CORONA CAJA DE CA	UNIDADES	198	B	3	594.00	B
24	CONO SINCRONIZAD	UNIDADES	118	B	8	944.00	A
25	SENSOR MOTOR REF	UNIDADES	320	A	2	640.00	B
26	ORING SNF 15 PE	UNIDADES	17.5	C	11	192.50	C
27	RODAJE 39520	UNIDADES	59	C	6	354.00	C
28	RODAJE K37821	UNIDADES	15	C	8	120.00	C
29	DISCO DE EMBRAGUE	UNIDADES	350	A	4	1,400.00	A
30	COLLARIN DE EMBRA	UNIDADES	230	B	4	920.00	B
31	RODILLOS K380	UNIDADES	24	C	9	216.00	C
32	SEGURON DE EMBRA	UNIDADES	53	C	4	212.00	C
33	RODAJE DE EMBRAGUE	UNIDADES	14	C	19	266.00	C
34	PLATO 5TA 6210	UNIDADES	139	B	7	973.00	A
35	RODAJE DE PILOTO Y	UNIDADES	45	C	11	495.00	C
36	VALVULA DE ADMISIO	UNIDADES	13	C	13	169.00	C
37	VALVULA DE ESCAPE	UNIDADES	13.3	C	15	199.50	C
38	KIT CAMISETA 0M 457	UNIDADES	348	A	3	1,044.00	A
39	SINCRONIZADOR 6018	UNIDADES	142	B	4	568.00	B
40	ARO 6TA GENERACION	UNIDADES	123	B	8	984.00	A
					<b>324</b>		

- Al número de artículos se le aplica los porcentajes de 20%, 30% y 50% para definir cuales pertenecen a las categorías A, B y C.

Categoría	% de inversión	%Unidades	Unidades
A	80%	20%	65
B	15%	30%	97
C	5%	50%	162
			324

#### **7.4. IMPORTANCIA:**

- Implementar un método ABC en las empresas, es de vital importancia ya que mediante ellos tendremos un mejor control, planificación de los productos y así poder clasificarlos de acuerdo a su costo de inversión, los productos que tienen mayor inversión darles una mayor cuidado y dedicación.
- Al implementar este método tendremos mayor orden, distribución y control dentro del almacén.

# **VIII. REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS**

- Afonso, E. (2013), La importancia de realizar inventarios en nuestra empresa. Recuperado de: <http://noray.com/blog/?p=2531>
- Alonso, C. J. (2009). Estado de resultados: procesos contables (2a. ed.). Bogotá, CO: Ecoe Ediciones
- Anaya, J. (2008), Almacenes Análisis, diseño y organización. ESIC Editorial, Madrid, España.
- Arana, Q. (2014). Desarrollo e Implementación de un Sistema De Gestión de Ventas de Repuestos Automotrices en el Almacén de Auto Repuestos Eléctricos Marcos En la Parroquia Posorja Cantón Guayaquil, Provincia Del Guayas.”. Recuperado de <http://repositorio.upse.edu.ec/handle/46000/1585>
- Cabriles, Y. (2014). Propuesta de un Sistema de control de Inventario de Stock de seguridad para mejorar la gestión de compra de material Primera, repuestos e insumos de la Empresa Bagres C.A, Universidad Simón Bolívar. Venezuela.
- Chambergo, G. (2014). Contabilidad de costos para la toma de decisiones. Perú: Pacifico Editores.
- Espinoza, R. (2011). Innovación en negocios para mentes digitales. Santiago de Chile, CL: RIL editores.
- Gil, A. V. (2009). Inventarios. Córdoba, AR: El Cid Editor
- Goichea, M. (2012) Sistema de Control de Inventarios del almacén de productos terminados en una empresa Metal Mecánica. Recuperado de [http://cybertesis.urp.edu.pe/bitstream/urp/175/1/goicochea\\_ma.pdf](http://cybertesis.urp.edu.pe/bitstream/urp/175/1/goicochea_ma.pdf)
- Grijalbo, F. L. (2016). Elaboración de inventarios de focos contaminantes UF1941. Logroño, ESPAÑA: Editorial Tutor Formación

- Guerrero, S. H. (2009). Inventarios: manejo y control. Bogotá, CO: Ecoe Ediciones.
- Hernández, R. (2010). Metodología de la Investigación, México: McGraw Hill.
- Jiménez, A. (2008) Administración de Inventarios. Consultado el 1 Ratios de eficiencia de gestión. Consultado 13 de junio del 2017, de la base de datos de Gestipolis. <http://www.gestipolis.com/administracion-inventarios/>
- Lemus, A., & Florero, G. (2012). “Diseño Del Sistema De Inventarios, para la Buena Administración de la Empresa Comercializadora, Exostos, Frenos Y Radiadores Kennedy”. Recuperado de <http://docplayer.es/1616956-Diseno-del-sistema-de-inventarios-para-la-buena-administracion-de-la-empresa-comercializadora-exostos-frenos-y-radiadores-kennedy.html>
- Ortiz, F. (2008) “Diccionario de metodología de la investigación científica”. (1ª edición). México: Editorial Limusa
- Rincón, S. C. A., & Villarreal, V. F. (2009). Costos: decisiones empresariales. Bogotá, CO: Ecoe Ediciones.
- Sastra, J. (2009). Administración financiera de inventarios. Córdoba, AR: El Cid Editor.
- Toro, L. F. (2009). Costos ABC y presupuestos: herramientas para la productividad. Bogotá, CO: Ecoe Ediciones

# ANEXOS



**UNIVERSIDAD CESAR VALLEJO – FILIAL CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**ESCUELA DE CONTABILIDAD**

**FICHA DE OBSERVACION**

ITEM	CRITERIOS	SI	NO	OBSERVACIÓN
	<b>OBJETIVO ESPECÍFICO 1:</b> Describir el proceso de inventarios que se viene desarrollando en la empresa CAJACHIM SAC chimbote-2017.			
1	Existe una persona encargada en el área de almacén.			
2	Se encuentran los productos ordenados y en un lugar apropiado.			
3	Se revisa la mercadería que llega al almacén.			
4	Los productos se clasifican de acuerdo a su importancia y costo.			
5	Está restringido el acceso a almacén a personal no autorizado.			
	<b>OBJETIVO ESPECIFICO 2:</b> Analizar como se viene llevando el Control de Inventario en la Empresa CAJACHIM SAC Nuevo Chimbote -2017.			
6	Cuenta con un flujo grama de procesos para el manejo y control adecuado de los			

	inventarios.			
7	Se toman medidas de seguridad para con los inventarios que están fuera del almacén.			
8	La empresa cuenta con un seguro para el inventarios			
9	Existe un documento de control en el almacén.			
10	Se registran las entradas y salidas de los productos.			
11	Existe insuficiencia o excesos de inventarios en el almacén.			
12	Se tiene definido cuál es el stock mínimo de cada producto.			
13	Se tiene definido cuál es el stock máximo de cada producto.			
	<b>OBJETIVO ESPECIFICO 3:</b> Plantear una Propuesta de un Sistema de Control de Inventario para la Empresa CAJACHIM SAC Nuevo Chimbote -2017.			
14	El trabajador está apto para manejar un sistema de almacén			
15	Considera usted que debe mejorar el sistema de control inventario actual de su empresa.			



**UNIVERSIDAD CESAR VALLEJO – FILIAL CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**ESCUELA DE CONTABILIDAD**

**GUIA DE ENTREVISTA**

**III. DATOS GENERALES**

**c) Cargo que desempeña**

Jefe de almacén/ Contador

**d) Tiempo en el cargo.**

3 años y 2 meses

**IV. DATOS PARA EL ESTUDIO:**

**1. ¿Qué clase de mercadería maneja la empresa?**

---

---

---

**2. ¿La empresa cuenta con espacio suficiente y acorde para el almacenamiento de la mercadería?**

**Respuesta del Jefe de Almacén:**

---

---

---

**Respuesta del Contador:**

---

---

---

**3. ¿El área de almacén cuenta con una codificación de productos?**

**Respuesta del Jefe de Almacén:**

---

---

---

**Respuesta del Contador:**

---

---

---

**4. ¿La empresa cuenta con un stock suficiente para entregar o poder realizar los pedidos?**

**Respuesta del Jefe de Almacén:**

---

---

---

**Respuesta del Contador:**

---

---

---

**5. ¿Se lleva un kardéx para poder controlar los productos del almacén?**

**Respuesta del Jefe de Almacén:**

---

---

---

**Respuesta del Contador:**

---

---

---

**6. ¿Existen procesos o sistemas establecidos para poder realizar el control de los productos?**

**Respuesta del Jefe de Almacén:**

---

---

---

**Respuesta del Contador:**

---

---

---

**7. Clasifican sus productos de acuerdo a la frecuencia o prioridad de con la que se vende?**

**Respuesta del Jefe de Almacén:**

---

---

---

**Respuesta del Contador:**

---

---

---

**8. ¿Se cuenta con medidas de control sobre el inventario que se encuentra en mal estado o que pueda llegar a estarlo?**

**Respuesta del Jefe de Almacén:**

---

---

---

**Respuesta del Contador:**

---

---

---

**9. ¿La falta de control de inventario se ve reflejada en la utilidad de la empresa? ¿Ocurre frecuentemente?**

**Respuesta del Jefe de Almacén:**

---

---

---

**Respuesta del Contador:**

---

---

---

**10. ¿Cuáles son los problemas que se generan en el inventario? ¿Cuáles son las causas de estos problemas?**

**Respuesta del Jefe de Almacén:**

---

---

---

**Respuesta del Contador:**

---

---

---

**11. ¿Ha sufrido la empresa perdida de ventas por no llevar un control de inventario?**

**Respuesta del Jefe de Almacén:**

---

---

---

**Respuesta del Contador:**

---

---

---

**12. ¿La empresa cuenta con normas de control y seguridad de los productos?**

**Respuesta del Jefe de Almacén:**

---

---

---

**Respuesta del Contador:**

---

---

---

**13. ¿Cree Usted que es importante y necesario que la empresa cuente con un sistema de control de inventarios? ¿Por qué?**

**Respuesta del Jefe de Almacén:**

---

---

---

**Respuesta del Contador:**

---

---

---

**14. ¿Si existe la predisposición de la jefatura para implementar una propuesta de control de inventarios en la empresa?**

**Respuesta del Jefe de Almacén:**

---

---

---

**Respuesta del Contador:**

---

---

---

**CONSTANCIA DE VALIDACIÓN**

Yo, ANGEL DONTIEL Rodriguez Castro, titular  
del DNI. N° 32765439, de profesión  
INGENIERO INDUSTRIAL, ejerciendo  
actualmente como DOCENTE UNIVERSITARIO, en la  
Institución UNIVERSIDAD CESAR VALLEJO

Por medio de la presente hago constar que he revisado con fines de Validación del Instrumento (cuestionario), a los efectos de su aplicación al personal que labora en

Luego de hacer las observaciones pertinentes, puedo formular las siguientes apreciaciones.

	DEFICIENTE	ACEPTABLE	BUENO	EXCELENTE
Congruencia de Ítems				
Amplitud de contenido				
Redacción de los Ítems				
Claridad y precisión				
Pertinencia				

En Chimbote, a los 10 días del mes de MAYO del  
2017

  
\_\_\_\_\_  
Firma

**CONSTANCIA DE VALIDACIÓN**

Yo, JUAN DILSENTO AGUIÑE MONOES, titular del DNI. N° 17892992, de profesión CONTADOR PÚBLICO, ejerciendo actualmente como DIRECTOR ESCUELA., en la Institución UCV

Por medio de la presente hago constar que he revisado con fines de Validación del Instrumento (cuestionario), a los efectos de su aplicación al personal que labora en

Luego de hacer las observaciones pertinentes, puedo formular las siguientes apreciaciones.

	DEFICIENTE	ACEPTABLE	BUENO	EXCELENTE
Congruencia de Ítems		X		
Amplitud de contenido		X		
Redacción de los Ítems		X		
Claridad y precisión		X		
Pertinencia			X	

En Chimbote, a los 02 días del mes de Mayo del 2017

  
Firma

**CONSTANCIA DE VALIDACIÓN**

Yo, JAI ME ROBERTO RAMIREZ GARCIA, titular del DNI N° 18033187, de profesión DOCENTE Y CONTADOR, ejerciendo actualmente como DOCENTE, en la Institución UCU

Por medio de la presente hago constar que he revisado con fines de Validación del Instrumento (cuestionario), a los efectos de su aplicación al personal que labora en

Luego de hacer las observaciones pertinentes, puedo formular las siguientes apreciaciones.

	DEFICIENTE	ACEPTABLE	BUENO	EXCELENTE
Congruencia de Ítems				
Amplitud de contenido				
Redacción de los Ítems				
Claridad y precisión				
Pertinencia				

En Chimbote, a los 26 días del mes de ABRIL del 2017

  
Firma

### MATRIZ DE CONSISTENCIA

TÍTULO	FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVO ESPECIFICO	HIPÓTESIS	TIPO DE INVESTIGACIÓN	DISEÑO DE INVESTIGACIÓN	POBLACIÓN Y MUESTRA	TECNICA E INSTRUMENTOS
Evaluación del Control de Inventario del año 2016 y Propuesta de un Sistema de Control para la empresa "CAJACHIM" S.A.C, Nuevo Chimbote – 2017	¿Cómo se presenta el control de inventarios del periodo 2016 para empresa CAJACHIM S.A.C, Nuevo Chimbote – 2017?	Evaluar el Control de Inventario y Propuesta de un Sistema de Inventario en la Empresa CAJACHIM S.A.C, Nuevo Chimbote – 2017	<p>- Describir el Proceso del Control de Inventario que se viene desarrollando en la Empresa CAJACHIM S.A.C nuevo Chimbote -2017.</p> <p>- Analizar como se viene llevando el Control de Inventario en la Empresa CAJACHIM S.A.C Nuevo Chimbote -2017.</p> <p>- Plantear una Propuesta de un Sistema de Control de Inventario para la Empresa CAJACHIM S.A.C Nuevo Chimbote -2017.</p>	La Hipótesis está dada de manera implícita	Descriptiva	Descriptivo - Propositivo	<p>P: Todos los documentos del Control de los productos de la empresa "CAJACHIM" S.A.C desde el inicio de sus operaciones hasta el periodo actual</p> <p>M: Documentos del Control del año 2016 de la empresa "CAJACHIM" S.A.C</p>	<p>- Observación Guía de Observación</p> <p>- Entrevista Guía de Entrevista</p>

