



UNIVERSIDAD
NACIONAL
AUTÓNOMA DE
NICARAGUA,
MANAGUA
UNAN - MANAGUA

Facultad Regional Multidisciplinaria, FAREM-Estelí

Control en la rotación de inventario y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Lubricantes Karlex de la Ciudad de Estelí en el año 2021

Trabajo de seminario de graduación para optar
al grado de

Licenciado en Banca y Finanzas

Autoras

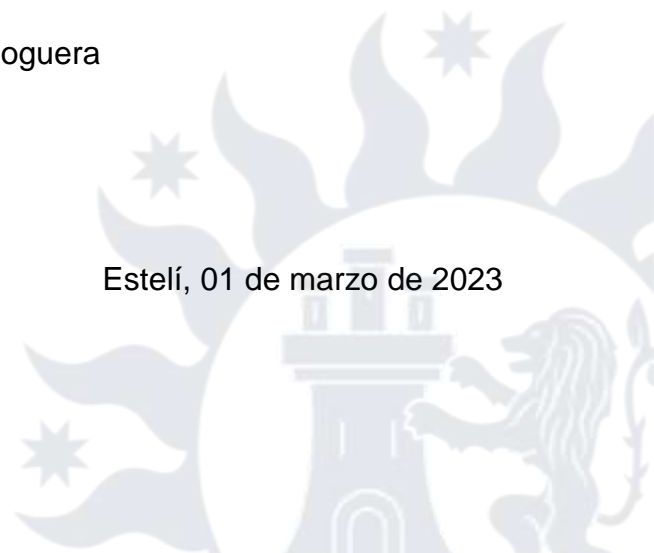
Yamileth Gadea Aráuz

Yasuarha Lisseth Reyes Duarte

Tutor

Msc. Julio Rafael Berríos Noguera

Estelí, 01 de marzo de 2023



Control en la rotación de inventario y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Lubricantes Karlex de la Ciudad de Estelí.

Autoras: Yamileth Gadea Aráuz

Yasuarha Lisseth Reyes Duarte

RESUMEN

La presente investigación se realizó en Lubricantes Karlex del municipio de Estelí, departamento de Estelí - Nicaragua, realizado durante el año 2021. En esta investigación se analizan los efectos del control en la rotación de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa; también se propone un plan de mejora que permita un mejor control y por ende una rentabilidad superior. El estudio se justificó con el análisis del control de inventarios llevado por la empresa, datos reflejados con el uso de razones financieras, la entrevista realizada a la propietaria. Metodológicamente la investigación se aborda mediante hipótesis con variable dependiente e independiente, con la aplicación de un diseño de investigación de campo. El método que se utilizó fue el enfoque cuantitativo que es de tipo descriptivo el cual permitió diseñar los instrumentos de recolección de datos como es la entrevista. El procesamiento de datos permitió determinar que la empresa no posee un método de control de inventarios definido como tal, sino que en su lugar realizan diferentes actividades los cuales se asemejan a los diferentes métodos.

Palabra clave: control de inventario, rotación de inventario, rentabilidad.

Inventory turnover control and its impact on the profitability of the company Lubricantes Karlex in the city of Estelí.

Abstract

This research was carried out in Lubricantes Karlex in the municipality of Estelí, department of Estelí - Nicaragua, during the year 2021. This research analyzes the effects of inventory turnover control and its impact on the company's profitability; it also proposes an improvement plan that allows better control and therefore higher profitability. The study was justified with the analysis of the inventory control carried out by the company, data reflected with the use of financial ratios, the interview conducted with the owner. Methodologically, the research is approached by means of hypotheses with dependent and independent variable, with the application of a field research design. The method used was the quantitative approach which is descriptive and which allowed the design of the data collection instruments such as the interview. The data processing allowed to determine that the company does not have a defined inventory control method as such, but instead performs different activities which are similar to the different methods.

Keyword: inventory control, inventory turnover, profitability.

INTRODUCCION

El presente trabajo investigativo, tiene por objetivo determinar la incidencia que tiene el control de la rotación de inventarios en el margen de rentabilidad de la empresa LUBRICANTES KARLEX de la ciudad de Estelí, durante el año 2021.

Este documento intenta recoger los elementos más importantes para conocer el método de control de inventario que llevan a cabo y como esto incide en la rentabilidad, así como también ver cómo puede ayudar nuestra investigación a la empresa.

El control de inventarios en una empresa comercial, es una función que puede resultar muy compleja por la cantidad de operaciones de compra y venta que normalmente realizan. A pesar de la complejidad que conlleva realizar un control de inventarios en las empresas que comercializan gran cantidad de productos, es importante señalar, que un control de inventarios permite que las empresas puedan abastecerse de la forma adecuada y estar en la capacidad de atender la demanda con oportunidad.

El control de inventarios es una tarea que implica llevar un registro, designar un responsable, definir políticas e instaurar un sistema con el fin de evitar el descontrol, el robo hormiga, las mermas y desmedros, lo cual menoscaban en las utilidades.

MATERIALES Y METODOS

De acuerdo al propósito, naturaleza del problema y objetivos formulados en el presente tema estudio se puede calificar la presente investigación con un enfoque cualitativo ya que es un método de estudio que se propone evaluar, ponderar e interpretar información obtenida a través de recursos como entrevistas conversaciones registros memorias entre otros con el propósito de indagar en su significado profundo. (Significados, 2013)

Nuestra investigación es aplicada puesto que este tiene la finalidad de dar soluciones a problemas manifestados durante el fenómeno estudiado; resolver un problema de la baja rentabilidad de la empresa a través de la rotación y control de los inventarios, además de que se centra en determinar el porqué de la ocurrencia de dicho fenómeno.

La población de este estudio la representa Lubricantes Karlex del municipio de Estelí en el departamento de Estelí, esta pretende recopilar información y darle solución al problema planteado. El muestreo de esta investigación es no probabilístico por conveniencia ya que ciertos elementos de la población intervienen directamente en la aplicación de las técnicas de control y orden que son claves para la información y a la vez necesarias para dar salida a los objetivos planteados.

El muestreo no probabilístico es una técnica de muestreo donde las muestras se recogen en un proceso que no brinda a todos los individuos de la población iguales oportunidades de ser seleccionados.

Los instrumentos seleccionados fueron: la entrevista, guía de revisión documental y de observación, estas técnicas permitieron abordar con más detalle los aspectos que se propusieron analizar según las preguntas planteadas y los objetivos de investigación.

Se aplicó la entrevista el Gerente propietario porque es la persona que proporciona la información financiera necesaria para la investigación.

Para la revisión documental se solicitó la validación del instrumento al tutor para que realizará la valoración y sugerencia instrumento aplicado en el estudio la recomendación

garantizo la factibilidad y viabilidad de la aplicación validez y confiabilidad del contenido del instrumento, así como el valor e importancia de toda la investigación..

La guía de observación se realiza con el objetivo de recopilar la información necesaria y directa, de esta manera se logra conocer el trabajo del empleado y las principales tareas.

RESULTADOS

Identificar los métodos de control de rotación de inventarios que aplica la empresa Lubricantes Karlex.

La gerente Karla expresa que la entrada de mercancía es controlada a través de diferentes parámetros que permiten un funcionamiento óptimo de la empresa; a continuación, se muestra el proceso que se lleva para las entradas de mercancías en la empresa.

“Recibe la mercancía por medio de la orden de entrega, corroborando que los montos que está recibiendo coincidan de forma física como en factura, almacena en bodega los productos y los datos de mercancía se ingresan en hoja de cálculo de Excel, la cual está formulada para indicar el costo promedio y vinculada a su vez a los estados financieros.”

La gerente propietaria también dice:

“Referente a las salidas de mercancías estas se llevan a cabo con la revisión de factura de venta del artículo que va a salir, verificando el producto facturado y entregado en físico y el precio arrojado por el sistema”

En Lubricantes Karlex el mecanismo utilizado para el manejo de las salidas de inventario no es completo ya que no se verifica regularmente la existencia física y la reflejada en el sistema de los artículos, es decir, que al no cumplir a cabalidad con todos los procedimientos correctos para el debido tratamiento que se le debe dar a las mercancías que salen de la empresa, esta puede ocasionar grandes problemáticas en cuanto a conteo físico de mercancía; de tal manera es necesario que la empresa detalle cada movimiento que realiza.

Los métodos de valuación son elementos de la contabilidad de costos que permiten determinar el valor de cada artículo, en este caso para la venta.

Según el artículo 44 de la Ley No.822, Ley de Concertación Tributaria en su artículo 44 menciona tres modelos de valuación de inventarios (ASAMBLEA NACIONAL, 2023)

- Costo promedio
- Primera entrada, primera salida
- Última entrada, primera salida

La entrevistada mencionaba que:

“Los productos que se reciben se ingresan al kardex que es una hoja de Excel que ya tengo formulado para sacar el costo promedio de los productos”

Según la entrevista realizada a la gerente propietaria, el responsable de hacer las compras para la empresa, es ella misma, debido a que lleva el control de las finanzas de la empresa, ella realiza los pedidos o compras semanalmente porque hay artículos que no se encuentran en el inventario que posee la empresa.

Los proveedores juegan un papel importante dentro de los movimientos de los inventarios de lubricantes Karlex, puesto que, aunque realicen visitas semanales para hacer levantamiento de pedido, los tiempos de entrega oscilan entre tres a siete días por lo que en algún momento no se reciben los productos a tiempo y; por ende, se quedan sin mercadería, esto produce que se pierdan ventas. Esta es una de las mayores debilidades puesto que los pedidos se hacen cuando los stocks de los productos están con bajas unidades.

La Lic. Karla explica que:

“Durante el tiempo que llevo de tener la empresa nunca me sentí con la necesidad de establecer un sistema de control de inventario porque lo realizaba según mi experiencia”

De acuerdo a lo visto se puede definir que la técnica que aplica para controlar su inventario es Económica de Pedido (CEP), la cual es una técnica que busca determinar el monto de pedido que reduzca en mayor medida los costos de inventario y está caracterizado por estar basado en 3 supuestos clave (Bind ERP, 2019):

1. Que la demanda es constante y conocida a priori.
2. Que la frecuencia de uso del inventario es constante en el tiempo.
3. Que los pedidos se reciben en el momento exacto en que los inventarios se agotan.

Uno de los objetivos más importantes del control de inventarios es realizar el conteo físico, además de tener el control de quienes son los que manejarán el inventario para evitar alteraciones y estar al pendiente de que el material no se quede parado por largos periodos de tiempo (Teoría de Inventarios, 2015).

Describir las razones financieras de rentabilidad que posee actualmente la empresa Lubricantes Karlex de la Ciudad de Estelí.

Uno de los indicadores de un buen control de inventario- es la Rotación de Inventarios la cual permite identificar cuántas veces se convierte el inventario en dinero o en cuentas por cobrar. Con ello determinamos la eficiencia en el uso del capital de trabajo de la empresa.

Según la propietaria desconoce sobre la importancia de la aplicación de las razones financieras puesto que menciona lo siguiente:

“No aplico ningún cálculo para identificar la rotación de inventario, tampoco conozco con que razones financieras puedo medir el nivel de rentabilidad de la empresa”

Prosiguió explicando que no mide la rentabilidad en base a razones financieras, sino que deduce su situación solo tomando las utilidades como indicador de ganancia o pérdida.

Entre más rota el inventario, más rápido se realiza el dinero invertido en ellos, lo que permite un mayor retorno o rentabilidad en la inversión. No es lo mismo vender un producto que se vende una vez al mes, que un producto que se vende 20 veces al mes.

La gerente propietaria no aplica ni tiene conocimiento acerca de que rentabilidad posee su empresa, cuanto gasta cuanto, el costo total de tener ese negocio.

Es por ello que, le planteamos la necesidad de aplicar indicadores financieros, para conocer mejor las finanzas que la empresa posee, y así poder hacer un diagnóstico de la capacidad financiera del negocio, así mismo medir su progreso frente a objetivos internos.

En relación con los resultados obtenidos luego de aplicar las razones financieras se pudo observar que la empresa no posee una rentabilidad eficiente de acuerdo a los datos siguientes:

Razones de Rentabilidad	
Margen de utilidad bruta	19.5073 %
Margen de utilidad operativa	15.4747 %

Margen de utilidad neta	15.3177 %
Rendimiento sobre los activos totales	14.7541 %

Mediante la aplicación de razones de rentabilidad para el año 2021 se pudo obtener datos desconocidos para la empresa, dicho esto, la empresa puede utilizar esta información para tomar decisiones que ayuden a mejorar la rentabilidad de la empresa. Así mismo realizar estudio y análisis de cómo se encuentran actualmente haciendo usos de razones financieras.

Proponer estrategia para mejorar la rentabilidad a la empresa Lubricantes Karlex de la Ciudad de Estelí.

La información resultante de los objetivos mencionados anteriormente hace percibir con mayor claridad la necesidad que tiene la empresa Lubricantes Karlex de aplicar formatos de control de inventario para el funcionamiento adecuado. Luego de esto se tuvo un enfoque más claro de la empresa y la manera en que opera, por lo que facilita la presentación de estrategias que se considera, ayudaran a tener una mejor rentabilidad.

Estrategia N°1: Digitalizar y automatizar el control de inventarios

Objetivo General: Establecer un sistema que permita digitalizar y automatizar el control de los inventarios.

Actividades:

- Establecer una manera definitiva de registrar las entradas y salidas de los artículos mediante un sistema automatizado.
- Elaborar manual de funciones para determinar las obligaciones y responsabilidades de cada uno de los colaboradores.
- Actualizar los datos de forma continua, con el fin de que la información se encuentre apta para verificarla en cualquier momento.

- Rectificar datos por medio de facturas en físico.

La empresa cuenta con recursos tecnológicos suficientes para poder automatizar los procesos de ingreso, control y evaluación de los inventarios. Esto permitirá que la empresa pueda tener todos los datos organizados y actualizados, sin tener que invertir más tiempo del que usualmente dedican, el cual es uno de sus principales obstáculos.

Estrategia N°2: Elaboración de informes de gestión

Objetivo general: Establecer normas que rijan la presentación y continuidad con la que se deben elaborar informes de gestión.

Actividades:

- Elaborar revisiones y análisis de los estados financieros.
- Aplicar razones financieras como mínimo cada tres meses.
- Crear un formato de informes que permitan la verificación de los datos de inventarios en digital con los que están en físico.
- Realiza la programación de las actividades para recepción, y despacho de los bienes. Coordina y supervisa la recepción y despacho de los productos.

En un área tan compleja como está la cual consta de múltiples aristas y procesos, por lo que conviene realizar informes de gestión regularmente con el objetivo de comprender la dinámica operativa.

Estrategia N°3: Definición de estrategia clara de gestión de stock

Objetivo: Minimizar el margen de error al momento de adquirir productos que se estanquen, así como el desabastecimiento de los inventarios.

Actividades:

- Establecer a un encargado de bodega que se encargue de verificar las existencias y hacer solicitudes de compra cuando lo requieran.
- Plantear un modelo de evaluación, en la compra que permita evaluar que productos se deben comprar y en qué momento hacerlo.
- Delimitar las cantidades mínimas de existencias en inventario.

Es factible que definan sus políticas claras y transparentes para que estén estables en el mercado y dé a conocer la cantidad necesaria de sus inventarios que puedan vender a sus clientes y que no afecten a sus almacenes.

Conclusiones

En este trabajo se determinó la incidencia que tiene el control de la rotación de inventarios en el margen de rentabilidad de la empresa LUBRICANTES KARLEX de la ciudad de Estelí, durante el año 2021, puesto que la falta de control de sus inventarios estaba produciendo una baja rotación.

Se identificó que la empresa no posee un método de control de inventarios definido como tal, sino que en su lugar realizan diferentes actividades los cuales se asemejan a los diferentes métodos; siendo estos guiados por la experiencia y conocimientos empíricos que posee la propietaria respecto a la gestión de inventarios, pero que carecen de control interno y que dan cabida a fallos en el control y pérdidas.

Luego de aplicar las razones de rentabilidad de Lubricantes Karlex se puede definir como resultados insatisfactorios tomando en cuenta que no cumple con el margen estándar de este mercado, así como tampoco con las expectativas de la propietaria. Es importante mencionar que, aunque los porcentajes no son del todo negativos, la empresa tiene varios años en funcionamiento por lo que sus razones financieras deberían proyectar una mayor estabilidad; lo cual no es notorio.

Al no poseer un sistema de control de inventarios, se propusieron diferentes estrategias que pudiesen mejorar la rentabilidad de la empresa por medio del control y rotación de sus inventarios, tomando en cuenta las principales debilidades que posee como lo son la falta de digitalización y automatización de los procesos a los que conlleva el inventario; la carencia de estándares de stock y el poco seguimiento que se les da a los datos dado que no se analizaban mediante herramientas financieras ni mucho menos la presentación de informes periódicos.

En conclusión, el control de la rotación de los inventarios influye en la rentabilidad de la empresa, por lo que si se implementan estrategias para el control su rentabilidad puede mejorar.

RECOMENDACIONES

Según los hallazgos encontrados mediante los instrumentos financieros aplicados reflejan que la empresa Lubricantes Karlex es capaz de posicionarse en el mercado y aumentar sus ganancias si esta misma se propone organizar los procesos y actividades, por lo que se les recomienda:

- Elaborar organigrama de la empresa para organizar la estructura de la empresa, de modo que se optimicen las funciones y evitar el duplicado de obligaciones.
- Iniciar y establecer una contabilidad formal.
- Implementar un sistema de control de inventarios los cuales les permitirá actualizar la información de forma eficiente y agilizar los procesos de recopilación de datos.
- Definir las obligaciones de cada uno de los colaboradores mediante un manual, con el fin de que las responsabilidades estén distribuidas y los procesos no se ralenticen.
- Aplicar razones financieras cada cierto periodo con el fin de evaluar si surgen cambios significativos en los diferentes periodos.
- Implementar una política de stock con el propósito de regir los criterios al momento de realizar las compras de productos.
- Planear y dirigir las actividades de evaluación de los inventarios.
- Crear normas respecto a el registro y archivo de documentos de ventas y compras como las facturas, las cuales sirvan como soporte de los registros de los inventarios.

Bibliografía

- ASAMBLEA NACIONAL. (15 de Enero de 2023). *Ley No. 822, Ley de concertación tributaria*.
- Bind ERP. (18 de Noviembre de 2019). *Técnicas y métodos para el control de inventarios*. Recuperado el 02 de 12 de 2022, de <https://blog.bind.com.mx/tecnicas-y-metodos-para-el-control-de-inventarios>
- Calero, D., Tercero, M., & Castillo, Y. (2020). *Fatores que influyen en la rentabilidad financiera de la MIPYME Celofan EL Diamante S.A, ubicado en el municipio de Estelí, deparatamento de Estelí en el primer semestre del año 2019*. Estelí.
- Cano, M., Olivera, D., Balderrabano, J., & Pérez, G. (30 de noviembre de 2013). *Rentabilidad y competitividad en la PYME*. Obtenido de <file:///D:/Users/Construmas/Downloads/1661-8072-1-PB.pdf>
- Corrales, D., & Huamanguillas, S. (Marzo de 2019). *El control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de las espresas del sector ferretero, distrito Melgar-Arequipa, 2018*. Obtenido de https://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12867/1802/Deisy%20Corrales_Saide%20Huamanguillas_Trabajo%20de%20Investigacion_Bachiller_2019.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- D., D. L. (30 de Mayo de 2017). *Emprendimiento Contable Perú*. Recuperado el 7 de Julio de 2022, de <https://www.emprendimientocontperu.com/poblacion-y-muestra-de-tesis/#:~:text=Muestra%20de%20Tesis,-,%C2%BFQue%20es%20una%20Poblaci%C3%B3n%20en%20tesis%3F,Tambi%C3%A9n%20es%20conocido%20como%20Universo>.
- Dalle, P. -A., Boniolo, P. -A., Sautu, R. -A., & Elbert. (2005). *biblioteca.clacso*. Obtenido de <http://biblioteca.clacso.edu.ar/gsd/collect/clacso/index/assoc/D1532.dir/sautu2.pdf>
- García, J., & Mendieta, E. (Marzo de 2013). *IMPLEMENTACIÓN DE CONTROL DE INVENTARIO PARA MEJORAR LA RENTABILIDAD FINANCIERA EN EL ALMACÉN PINTURAS MENDIETA, PERIODO 2013*. Obtenido de <http://repositorio.unemi.edu.ec/xmlui/bitstream/handle/123456789/1834/Implementaci%C3%B3n%20de%20control%20de%20inventario%20para%20mejorar%20la%20rentabilidad.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

- Gerencie. (25 de Septiembre de 2020). *Rotacion ideal de inventarios*. Obtenido de <https://www.gerencie.com/cual-seria-la-rotacion-ideal-de-inventarios.html>
- Hurtado Uribe, A., Rodríguez Giraldo, H. J., & Toro Cadavid, J. E. (06 de Julio de 2016). *Los métodos de valoración de inventarios utilizados en las empresas comerciales minoristas del área metropolitana y su impacto en el costo de la mercancía vendida y el valor de los inventarios*. Recuperado el 15 de Enero de 2023, de <https://revistas.udea.edu.co/index.php/tgcontaduria/article/view/323440/20780617>
- Industrial, O. (s.f.). *Inventarios de materias primas*. Obtenido de https://www.academico.cecyt7.ipn.mx/recursos/tecnologicas/electricidad/3/org-ind/menus/unidad3/3_1.html
- López, J. (2014). *UF0476:Gestión de Inventarios*. Obtenido de https://www.editorialelearning.com/catalogo/media/iverve/uploadpdf/1525965865_UF0476_demo.pdf
- López, o. F. (8 de Noviembre de 2018). *Economipedia*. Recuperado el 7 de Julio de 2022, de <https://economipedia.com/definiciones/muestra-estadistica.html#:~:text=Una%20muestra%20estad%C3%ADstica%20es%20un,el%20total%20de%20los%20datos.>
- Martínez, M. (2015). *Análisis de la incidencia del manejo y control de los inventarios en la rentabilidad financiera de la empresa Richardson Bunge S.A, en el año 2014*. Obtenido de <http://repositorio.unan.edu.ni/8037/>
- MECALUX ESMENA. (31 de Marzo de 2022). *Sistema de inventario: métodos para controlar el stock del almacén*. Recuperado el 28 de Diciembre de 2022, de <https://www.mecalux.es/blog/sistema-de-inventario#:~:text=Un%20sistema%20de%20inventario%20consiste,de%20productos%20de%20que%20disponen.>
- Molina, A., Rodríguez, K., & Toruño, J. (2021). *Aplicación de controles en inventario de materia prima en el área de Escogida y Rezago y su efecto en la presentación de información financiera de la empresa Tabacalera Santa Clara S.A. ubicada en la ciudad de Estelí, en el primer semestre del año 2019*. Estelí.
- Ortíz, W. F. (2015). *La rotación de inventarios y su incidencia en la liquidez de la empresa "Sus Materiales De Construcción FRAXI" del cantón Ambato*. Obtenido de repositorio.uta.edu.ec

Prana. (27 de octubre de 2020). *¿Que es la rentabilidad de una empresa y como se calcula?* Obtenido de <https://pranagroup.mx/blog/retribucion-para-tu-negocio/que-es-la-rentabilidad-de-una-empresa-y-como-se-calcula-628/>

Raisin. (s.f.). *Rentabilidad*. Obtenido de <https://www.raisin.es/educacion-financiera/rentabilidad-que-es-tipos-y-como-se-calcula/>

Rivera, Y. (21 de Noviembre de 2015). *Objetivos del control de inventarios*. Obtenido de http://teoriadeinventariosyaritzarivera.blogspot.com/2015/11/4_13.html

Significados. (2013). *Significados*. Recuperado el 7 de Julio de 2022, de <https://www.significados.com/investigacion-cualitativa/#:~:text=La%20investigaci%C3%B3n%20cualitativa%2C%20conocida%20tambi%C3%A9n,de%20indagar%20en%20su%20significado>

Teoría de Inventarios. (15 de Noviembre de 2015). Obtenido de http://teoriadeinventariosyaritzarivera.blogspot.com/2015/11/4_13.html

Velez, D. (6 de Septiembre de 2012). *bienadministrar.blogspot.com*. Recuperado el 19 de Mayo de 2015, de <http://bienadministrar.blogspot.com/2012/09/esta-definicion-se-subdivide-en-cinco.html>

Villafuerte, D. B. (s.f.). *eumed.net*. Obtenido de <https://www.eumed.net/libros-gratis/2010e/816/UNIDADES%20DE%20ANALISIS.htm>