

PROPUESTA DE CONTROL DE INVENTARIO PARA MOTO REPUESTOS SAN JOSÉ EN ESTELÍ, AGOSTO DE 2024

PROPOSED INVENTORY CONTROL SYSTEM FOR MOTO REPUESTOS SAN JOSÉ IN ESTELÍ, AUGUST 2024

Darielka Jeaneth Sevilla Chavarría

darielkasevilla@gmail.com

Jusvenia Yaruseth Meneses Lira

Yarusethmeneses@gmail.com

Marvin Jesús Valdivia Ponce

Marvinjesus032@gmail.com

Asesor/a

Jessica Azucena Valdivia Montenegro

valdiviajess77@gmail.com

Resumen

El control de inventario es un elemento esencial para todas las empresas, especialmente para las comerciales que se dedican a la compra y venta de mercancías, ya que su operatividad depende directamente de la correcta gestión de los productos. En este sentido, la presente investigación tiene como objetivo proponer un sistema de control de inventario para el negocio Moto Repuestos San José, ubicada en la ciudad de Estelí, con la intención de mejorar la gestión durante el mes de agosto de 2024. Se detallan los beneficios que este nuevo sistema brindará al optimizar los movimientos de inventario durante dicho periodo. Para alcanzar los objetivos establecidos, se emplearon diversas técnicas de recolección de datos, como entrevistas, guías de observación y revisión documental, permitiendo obtener información cualitativa que describe los procedimientos y controles actuales de la empresa. Este enfoque cualitativo facilita la identificación de errores y deficiencias en el sistema actual, lo que permitirá plantear mejoras para un funcionamiento más eficiente. A partir de los resultados obtenidos, se desarrolló la propuesta de procesos a seguir para un mejor control de inventario, proponiendo un formato de Excel y documentación de control, acompañado de sus especificaciones y un manual de procedimientos, con el fin de orientar la correcta implementación y uso del sistema de control. Al concluir la investigación, se podrán analizar los resultados obtenidos, evaluando si se cumplieron los objetivos propuestos, así como las conclusiones y recomendaciones que se brindarán a la empresa y a los involucrados en el

proceso operativo, con el fin de mejorar la gestión y el rendimiento en el manejo de inventarios.

Palabras claves

Inventario, control, proceso, optimización, empresa.

Abstract

Inventory control is an essential element for all companies, especially for those engaged in the purchase and sale of goods, as their operations directly depend on proper product management. In this context, the present research aims to propose an inventory control system for Moto Repuestos San José, located in the city of Estelí, with the objective of improving management during August 2024. The benefits of this new system are detailed, focusing on optimizing inventory movements during this period. To achieve the established objectives, various data collection techniques were employed, including interviews, observation guides, and document reviews, allowing for the gathering of qualitative information that describes the company's current procedures and controls. This qualitative approach facilitates the identification of errors and deficiencies in the current system, enabling improvements for more efficient operations. Based on the results obtained, a proposal was developed for processes to enhance inventory control, suggesting an Excel format and control documentation, accompanied by specifications and a procedural manual to guide the proper implementation and use of the system and controls. Upon concluding the research, the results will be analyzed to determine whether the proposed objectives were met, along with conclusions and recommendations for the company and those involved in the operational process, aiming to improve inventory management and performance.

Keywords

Inventory, control, process, optimization, company.

Introducción

Moto Repuestos San José, ubicada en Estelí, enfrenta desafíos derivados de la falta de un sistema adecuado de control de inventarios, lo que ha limitado su capacidad para tomar decisiones estratégicas y ha afectado su rentabilidad. Este trabajo aborda la importancia de implementar un control de inventario eficiente, respaldado por antecedentes relevantes, justificación y objetivos claros.

Moto Repuestos San José opera desde octubre de 2022 en el barrio Nuevo Amanecer de Estelí. A pesar de ser una empresa joven, carece de un sistema formal de control de inventarios, lo que dificulta registrar las transacciones diarias y realizar actualizaciones precisas de costos y precios de venta. Actualmente, la contabilidad se maneja de manera empírica, enfocándose solo en compras y ventas, sin un seguimiento adecuado de las existencias. Esto genera problemas como desabastecimiento, exceso de inventario y pérdidas económicas.

La implementación de un sistema de control permitiría registrar detalladamente las entradas y salidas de productos, actualizar precios de venta conforme a los costos y realizar pedidos oportunos. Además, optimizaría recursos, reduciría errores y mejoraría la toma de decisiones estratégicas. Entre las herramientas propuestas se incluyen un catálogo codificado de productos, formato de Kardex y documentos clave como facturas y órdenes de compra.

A nivel internacional, investigaciones como la de Lorena, en su tesis “Elaboración de una cédula como instrumento de gestión de inventario”, resaltan la importancia de un control interno efectivo para garantizar un manejo adecuado de los recursos y cumplir los objetivos organizacionales. Velásquez concluyó que un sistema bien diseñado y aplicado puede evitar compras innecesarias y optimizar los recursos disponibles. (VELÁZQUEZ, 2012).

A nivel nacional, un estudio realizado por (Bordas, Carmona , & Cisneros , 2023), titulado “Análisis de los sistemas de información contable para la toma de decisiones gerenciales en las empresas del sector comercial de León”, evidenció que los sistemas contables son clave para decisiones financieras y administrativas. Sin embargo, detectaron que muchas empresas no utilizan herramientas como el libro diario y el libro mayor, limitando el registro cronológico de operaciones.

En el ámbito local, la tesis “Sistema web para el control de inventario y facturación de la Distribuidora Villa Reyna”, de (Velásquez Peña, Cárcamo Machado, & Aguirre Dávila, 2020), implementó un sistema que automatizó el control de inventarios y facturación, mejorando significativamente la eficiencia operativa y reduciendo errores.

Metodología

La investigación es de tipo cualitativo y tiene como objetivo analizar el control de inventarios en Moto Repuestos San José, ubicada en Estelí. Se trata de un estudio transversal que examina la situación en un periodo corto de tiempo. La población está conformada por la empresa, centrándose en las áreas de ventas y almacén. La muestra seleccionada incluye al gerente, el encargado de bodega y un analista contable, utilizando un muestreo no probabilístico para obtener información de quienes están directamente involucrados en la gestión de inventarios.

Para la recolección de datos se aplicaron diversas técnicas, como entrevistas al personal clave, revisión documental de registros internos (inventarios, facturas y reportes de ventas) y observación directa de los procesos de almacenamiento, ventas y compras. A través de métodos inductivos y deductivos, se analizaron las debilidades del sistema actual, identificando oportunidades de mejora.

El proceso de investigación se desarrolló en cuatro etapas: una investigación documental para definir el problema y analizar el sistema de inventarios; la elaboración de instrumentos como guías de entrevistas y observación; el trabajo de campo, donde se aplicaron los instrumentos al personal seleccionado; y la documentación final, que permitió consolidar los hallazgos y generar conclusiones y recomendaciones para mejorar la gestión del inventario en la empresa.

Resultados y discusión

La investigación realizada en Moto Repuestos San José en Estelí tuvo como objetivo evaluar la eficiencia de un nuevo sistema de control de inventario propuesto para mejorar la gestión de productos y optimizar los procesos operativos de la empresa.

Se realizaron entrevistas al gerente y al encargado de ventas con el propósito de conocer la situación de la empresa y sus actividades realizadas diariamente relacionadas con el inventario. Esta información permitió obtener una visión general del funcionamiento interno y detectar aspectos clave para el análisis.

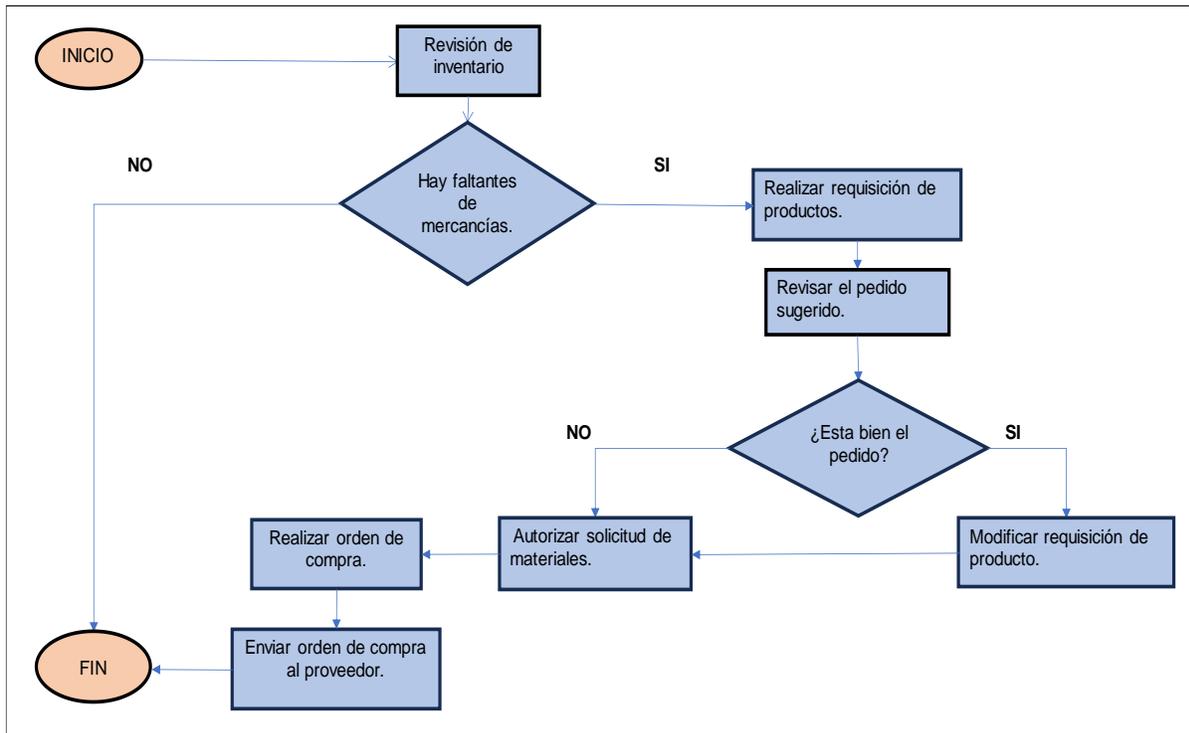
Luego, se aplicó una guía de observación basada en afirmaciones clave para examinar de manera sistemática los aspectos más relevantes de la empresa. Esta herramienta fue esencial para confirmar la información proporcionada en las entrevistas y obtener detalles que podrían haber pasado desapercibidos. También se realizó una revisión de documentos y registros del establecimiento para complementar el análisis de los procesos actuales. Con toda la información recopilada.

Ya mencionadas las diferentes técnicas de recolección de datos, están son algunas de las actividades operativas que realiza la empresa; una de ellas es la facturación si el cliente lo solicita, se realizan arqueos de caja y depósitos cuando es necesario. También se lleva a cabo un inventario físico de los productos disponibles, así como la gestión de pedidos para el reabastecimiento y el aseguramiento de la limpieza en la bodega.

Sin embargo, los procedimientos de control de inventarios son empíricos, lo que implica una revisión manual de los productos cuando los clientes los solicitan, lo que puede generar algunos retrasos en el proceso de venta. La implementación de un sistema más organizado y preciso en el control de inventarios podría mejorar la eficiencia operativa y agilizar la atención al cliente.

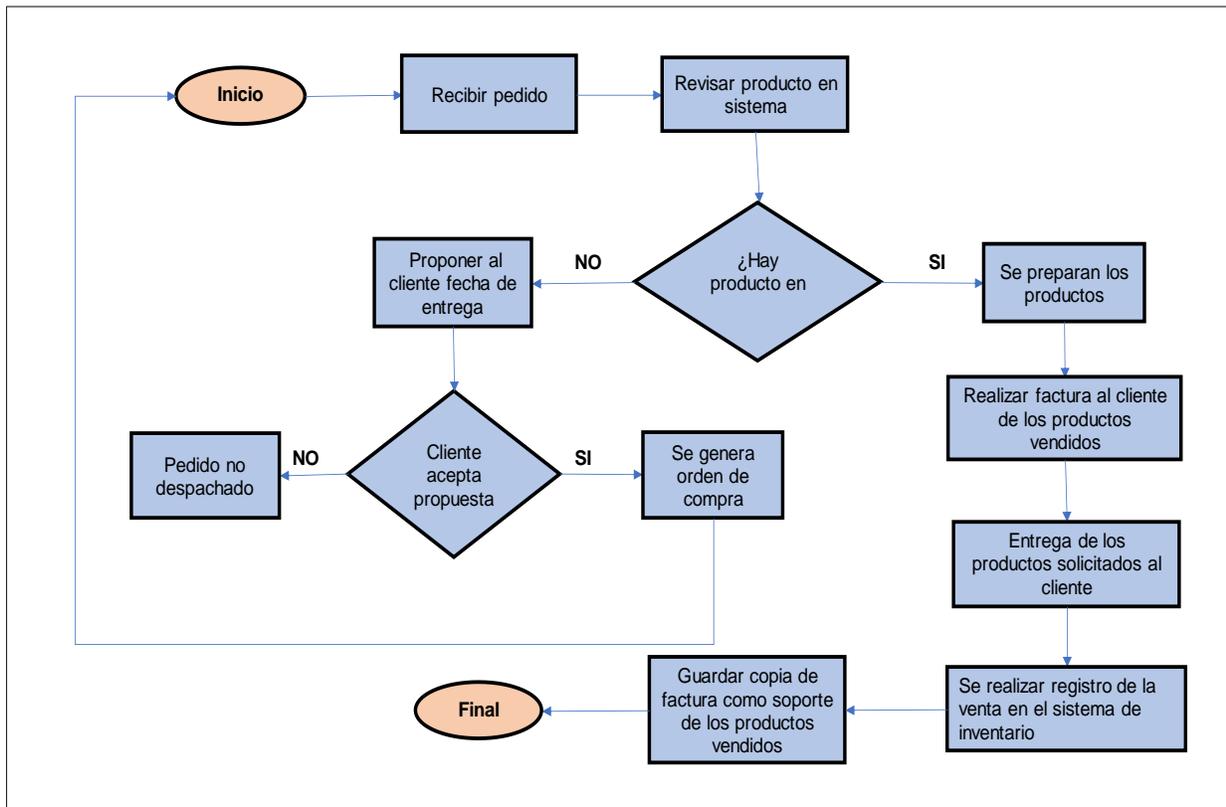
El control de inventario propuesto busca optimizar la actividad de cada uno de los productos en la empresa, asegurando un manejo más eficiente, reducción de pérdidas, reduciendo los errores con el reabastecimiento productos y mejorando en la toma de decisiones. Para llevar un mejor control de inventario se realizaron algunos flujogramas, los cuales serán útiles para conocer los procedimientos a seguir en las actividades de la empresa, a continuación, se mencionan algunos de ellos.

1. Flujograma de procesos "compra".



Fuente, elaboración propia.

2. Flujograma de procesos “Recepción de productos”.

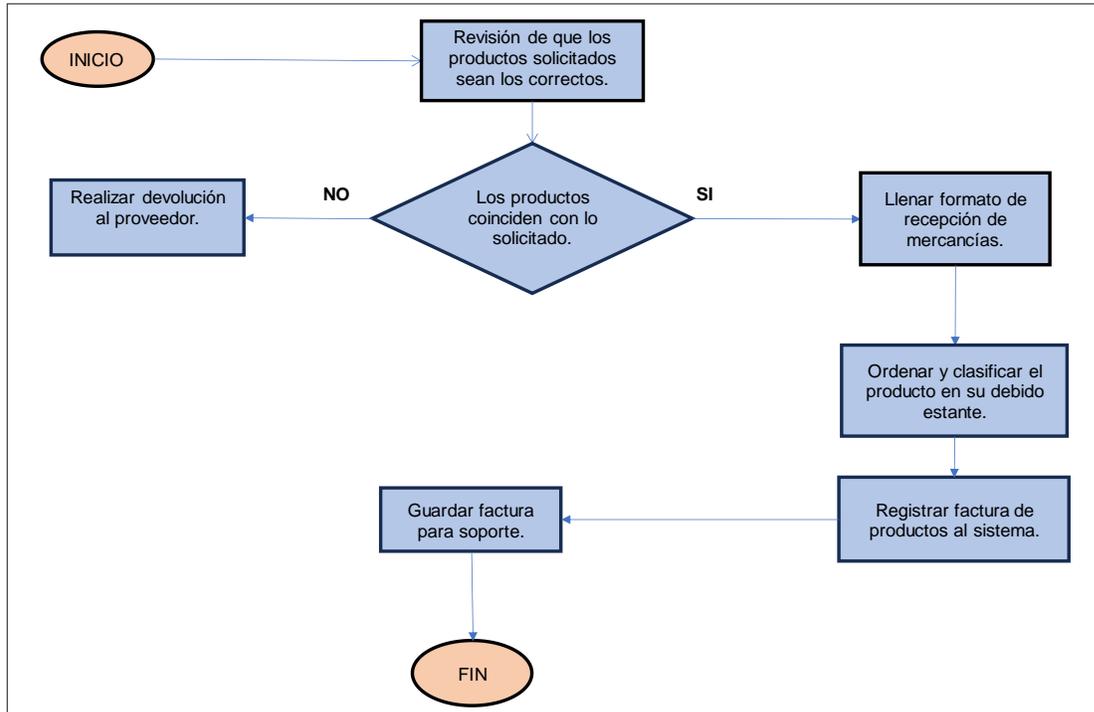


Fuente, elaboración propia.

El proceso de recepción y gestión de productos en Moto Repuestos San José inicia verificando que los artículos entregados coincidan con lo solicitado. Si hay discrepancias, se devuelven al proveedor. Si los productos son correctos, se registra su recepción en un formato, se organizan en los estantes y se ingresan en un archivo de control en Excel. Finalmente, la factura se guarda como respaldo. Este sistema permite un mejor control del inventario, reduce errores y facilita el seguimiento de los productos recibidos.

Estos flujogramas permiten visualizar de manera clara y estructurada los procesos clave involucrados en la compra, recepción y venta de materiales, contribuyendo a una gestión eficiente del inventario.

2. Flujograma de procesos “Venta”.



Fuente, elaboración propia.

Para tener un mejor control del inventario adecuado en Moto Repuestos San José, se propusieron diversos formatos que facilitan la gestión y organización del stock. Estos formatos permiten un registro detallado de los movimientos de inventario, asegurando precisión y eficiencia en cada proceso.

Los formatos propuestos han sido elaborados de manera propia, considerando las necesidades específicas de Moto Repuestos San José. Su diseño se basa en la optimización de procesos y en la mejora del control de inventario, garantizando una administración eficiente y adaptada a las particularidades del negocio. Algunos de los formatos propuestos para la empresa son:

- **Orden de compra**
Para la empresa es un documento clave, que ayudara a formalizar adquisiciones con proveedores y garantizar disponibilidad de materiales.
- **Formato de recepción de productos**
Este documento registra la cantidad y estado de los artículos recibidos para evitar inconsistencias.

- **Formato de factura**
Controla y valida cada transacción comercial para mantener transparencia en compras y ventas, ayudando a llevar un control de cada uno de los productos que hay en la empresa.
- **Tarjeta Kardex**
Facilita el seguimiento detallado de los movimientos de inventario y existencias disponibles.
- **Formato de levantamiento de inventario**
Este será útil al momento de realizar las verificaciones de los productos físicos del stock, ayudando a detectar y corregir discrepancias.

Estos formatos contribuyen a mejorar el control y la administración del inventario en Moto Repuestos San José, optimizando los procesos y garantizando una gestión eficiente de los recursos.

Para disminuir los problemas relacionados con el inventario, se propone implementar controles de inventario que incluya una estructura organizativa, clara y con procedimientos estandarizados. Esto implica clasificar los productos según su categoría, una estructura organizativa de gestión puede aportar información que ayude a llevar un control en tiempo real y establecer protocolos específicos para la recepción y almacenamiento de mercancías.

Luego de realizar un análisis profundo y detallado, se propuso un sistema en Excel el cual permitirá un mejor control del inventario, optimizando la gestión de recursos y reduciendo errores. Se identificaron deficiencias en el registro de ventas y documentación de inventario. La implementación del nuevo sistema facilitará la toma de decisiones y mejorará la eficiencia operativa.

Hallazgos Principales

1. Diagnóstico Inicial

- La empresa no contaba con un control detallado del inventario.
- Se identificaron discrepancias entre las existencias físicas y los registros contables.
- No se realizaban reportes periódicos sobre las transacciones de compra y venta.

2. Implementación del Sistema de Control de Inventario

- Se diseñó un formato de Excel para registrar entradas y salidas de productos.
- Se establecieron procedimientos estandarizados para el registro de compras y ventas.
- Se capacitó al personal en el uso del nuevo sistema.

3. Evaluación del Impacto

- Optimización de procesos: Se logró un mejor control de los niveles de inventario.
- Reducción de errores: Se minimizaron las discrepancias entre registros y existencia física.
- Generación de reportes: Se implementaron informes periódicos para la toma de decisiones.
- Planificación de compras: Se facilitó la gestión de proveedores y reposiciones de stock.

Análisis de la eficiencia de la propuesta de control de inventario en Moto Repuestos San José

A partir de los resultados obtenidos, se diseñó una propuesta que incluye:

- Un formato en Excel para registrar y gestionar los movimientos de inventario.
- Documentos clave como órdenes de compra, facturas y registros de inventario.
- Un manual de procedimientos para orientar al personal en el uso del sistema.

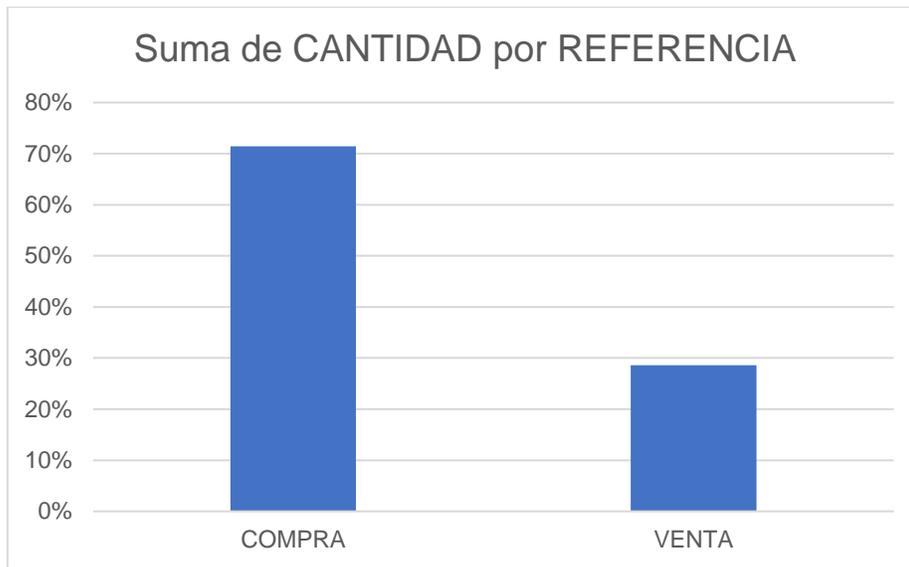
Para evaluar la efectividad del sistema de control de inventario propuesto, se analizaron los movimientos registrados durante el mes de agosto de 2024. Se generaron reportes que permitieron visualizar los datos de compras y ventas, facilitando la toma de decisiones del propietario.

Movimientos de Inventario

Se registraron un total de **378 transacciones**, de las cuales:

- **Entradas:** 71% del total (productos adquiridos de proveedores).
- **Salidas:** 29% del total (productos vendidos a clientes).

Figura 1. Gráfica de las transacciones realizadas en el mes de agosto del 2024.



Fuente, elaboración propia a través de la implementación del formato de control.

Interpretación: La mayoría de las transacciones fueron compras de inventario, lo que indica una orientación hacia el abastecimiento más que hacia la distribución. El formato permite detectar discrepancias y mejorar la gestión.

Generación de Reportes

El formato de control implementado en Excel permite la generación de reportes personalizados, tales como:

- **Cantidad de artículos comprados**
- **Precios unitarios y totales de inversión**
- **Proveedores y costos asociados**

Figura 2. Tabla de reporte de inventario

CODIGO	CATEGORIA	MARCA	NOMBRE DEL PRODUCTO	INVENTARIO INICIAL	ENTRADAS	VENTAS	EXISTENCIA
P0001	Repuestos		ANILLO BM 100STI	-	1	-	1
P0002	Llantas y neumaticos	0	LLANTAS 3:00:17	3	2	-	5
P0003	Llantas y neumaticos	0	LLANTAS 3:00:18	4	2	2	4
P0004	Llantas y neumaticos	0	NEUMATICO 3:00:19	4	12	-	16
P0005	Llantas y neumaticos	0	Neumatico 4:00:18	2	12	-	14
P0006	Llantas y neumaticos	0	NEUMATICO 3:10:17	2	12	-	14
P0007	Llantas y neumaticos	0	LLANTAS 90/90:19	1	3	-	4
P0008	Accesorios y lubricantes	0	Mando de moto XL Izquierdo	-	1	-	1
P0009	Llantas y neumaticos	0	Caja de mechas 6 piezas	1	1	-	2
P0010	Accesorios y lubricantes	0	Protector pata de cambio, color rojo	1	10	-	11
P0011	Accesorios y lubricantes	0	Protector pata de cambio, color Azul	3	10	-	13
P0012	Accesorios y lubricantes	0	Protector pata de cambio, color negra	4	10	-	14
P0013	Repuestos	0	Bujias Bajaj pulsar 135	-	5	-	5
P0014	Accesorios y lubricantes	0	POSA PIES HJ 125	-	3	1	2
P0015	Accesorios y lubricantes	0	MANECILLAS AKT 150	1	4	-	5
P0016	Llantas y neumaticos	0	NEUMATICO 2.75/300-19	5	15	1	19
P0017	Llantas y neumaticos	0	NEUMATICO 3.50/4.10-18	6	15	-	21
P0018	Llantas y neumaticos	0	LLANTAS 3:00:17	2	2	-	4
P0019	Llantas y neumaticos	0	LLANTAS 3:00:18	2	2	-	4
P0020	Llantas y neumaticos	0	MECHA PARA PARCHE	1	18	1	18

(Fuente: Elaboración propia a través de la implementación del formato de control)

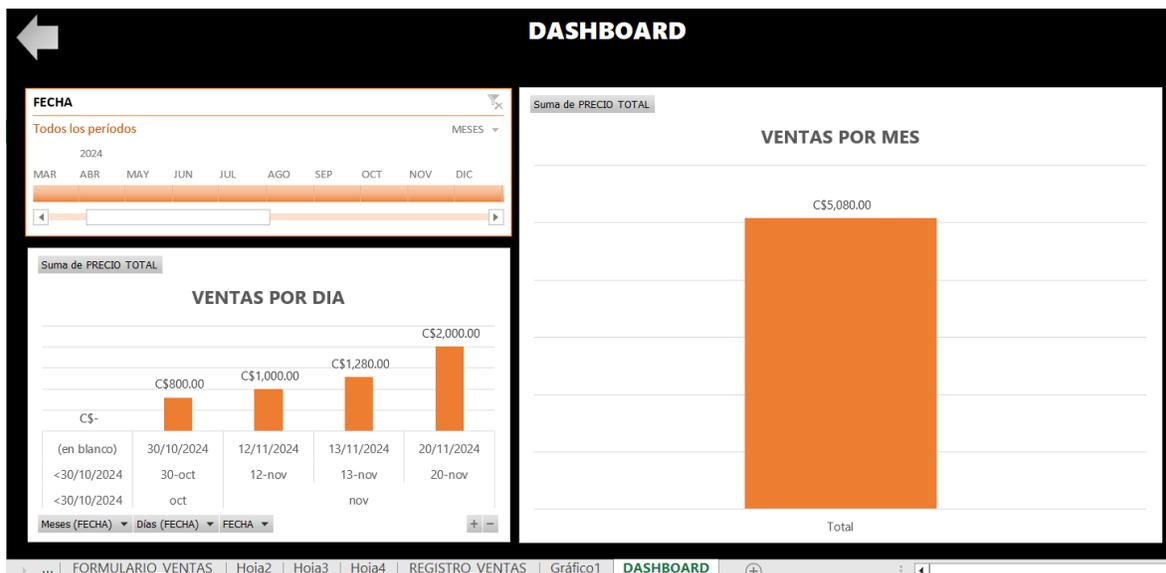
Beneficios: Permite analizar los movimientos, planificar compras y evaluar proveedores. También ayuda a detectar discrepancias entre el inventario teórico y el físico, optimizando la eficiencia.

Dashboard de Inventario

El sistema incluye un dashboard interactivo para visualizar las ventas de manera clara y rápida. Entre sus principales elementos destacan:

- **Ventas por día y mes (gráficos de barras)**
- **Filtros de fecha para análisis detallado**
- **Total, acumulado de ventas actualizado en tiempo real**

Figura 3. Dashboard del formato de inventario



(Fuente: Elaboración propia a través de la implementación del formato)

Beneficios: Mejora la visualización del rendimiento, permite ajustes estratégicos y facilita la toma de decisiones basadas en datos confiables.

Comparativa del Método Tradicional vs. Propuesta de Control de Inventario

Para validar la eficiencia del nuevo sistema, se realizó una comparación entre el método tradicional y la propuesta basada en Excel.

Figura 4. Comparativa de la gestión de inventarios antes y después del formato

Moto Repuestos San José	
Sin sistema	Con sistema
Falta de control sobre los productos en existencia	Registros precisos y existencias actualizadas
No existe conocimiento sobre los productos excedentes	Previene el exceso de los productos
Proceso lento sobre las compras	Optimizar procesos de compras
Decisiones tomadas por conocimiento empírico	Decisiones basadas en datos confiables y en tiempo real
Dificultad para evaluar la rotación de los productos	Identificar productos más vendidos o de baja rotación
Retraso que afectan la experiencia de los clientes	Permite facilitar al cliente la disponibilidad de los productos
Difícil manejo sobre los inventarios finales	Ideal para realizar inventario del mes

(Fuente: Elaboración propia)

Hallazgos principales:

- **Mayor control sobre las existencias**
- **Reducción de errores y discrepancias**
- **Optimización del espacio y reducción de productos excedentes**
- **Mejor planificación de compras y reposiciones**

Un desafío relevante para la empresa es la incapacidad de identificar los productos excedentes, esta situación provoca acumulaciones innecesarias y pérdida de recursos. Si la empresa decide aplicar el control de inventario propuesto, podrá prevenir los excesos al controlar y revisar constantemente las existencias de los productos, optimizando así el uso del espacio y gestionando mejor las compras.

El inventario contribuye a la estabilidad y rentabilidad del negocio, incluso sin registros directos, al actuar como un respaldo para garantizar la disponibilidad de productos necesarios para la operación. Sin embargo, la falta de control directo limita el conocimiento sobre el estado exacto de las existencias, lo que puede generar costos adicionales por excesos, pérdidas por deterioro, y ventas perdidas por desabastecimiento.

La implementación de los procesos para el control de inventario permitiría a la empresa reducir las fallas dentro de sus procesos, acercándola a una administración más eficiente y exitosa de los recursos disponibles. Al registrar las diferentes transacciones realizadas en la

empresa, se determina que, a pesar de sus desventajas, el sistema propuesto cumple con los requisitos necesarios para ser funcional y práctico.

Esto significa que la empresa puede tener un control de inventario más adecuado a sus necesidades. Además, si se implementan formatos de control adicionales, la empresa podría obtener aún más beneficios y tener un panorama completo de sus ganancias, lo que le permitiría aprovechar todo el potencial de un sistema de inventario para ser más eficiente y rentable.

Esta herramienta de Excel permite que la toma de decisiones en la empresa ya no se aplique de manera empírica, tampoco basándose en experiencias pasadas, esto cambio rotundamente a fundamentos con datos confiables y actualizados en tiempo real. Permitiendo así que la empresa sea más estratégica, teniendo una mejor planificación sobre las decisiones a tomar.

Al verificar los registros detallados de los movimientos durante el mes de agosto, se logró mostrar una mejora significativa en la eficiencia operativa, reduciendo los tiempos de procedimientos y aumentando la precisión de los registros y las existencias físicas.

Adicional al sistema propuesto, se recomienda utilizar una serie de soportes que refuercen su validez. El procedimiento para llenar estos formatos se detalla en el manual de procedimientos previamente mencionados, junto con el registro de movimientos en el sistema de Excel. Estos formatos fueron completados para asegurar la trazabilidad y registrar todos los movimientos del producto, lo que facilita un análisis más preciso de su impacto.

Un ejemplo claro de estos registros son las facturas comerciales que la empresa proporciona. La principal desventaja de estas facturas es que la información es limitada y, en muchos casos, no siempre se generaban, lo que dificulta el control de los productos y su salida. En el registro de los movimientos del mes de agosto, se realizaron facturas de venta para las transacciones realizadas, asegurando que la información registrada sea real y precisa.

La implementación del formato de control en Excel ha permitido mejorar la gestión del inventario en Moto Repuestos San José. Se han optimizado los registros de entradas y salidas, generado reportes en tiempo real y minimizado errores humanos. Este sistema representa un avance significativo en comparación con el método manual tradicional, proporcionando datos más confiables y facilitando la toma de decisiones estratégicas para la empresa.

Conclusiones

Esta investigación ha logrado cumplir con el objetivo planteado, que consistía en analizar la eficiencia de la propuesta de control de inventarios en Moto Repuestos San José. A través de un análisis detallado de los procesos actuales y mediante técnicas de recolección de datos como entrevistas, observación directa y revisión documental, se identificaron áreas clave de mejora en el manejo del inventario.

Con base en estos hallazgos, se propuso algunos métodos más estructurada y eficiente para gestionar el inventario, lo que ha permitido optimizar las operaciones relacionadas con las compras, ventas y registros de productos.

La implementación de un sistema de control de inventarios más organizado ha mostrado resultados positivos, al proporcionar una mayor visibilidad sobre las existencias y permitir un seguimiento más preciso de las transacciones. Este cambio no solo facilita el proceso de toma de decisiones estratégicas, sino que también mejora la eficiencia operativa, reduciendo tiempos de espera y mejorando la experiencia del cliente.

La empresa ahora cuenta con herramientas que le permiten gestionar de manera más eficaz sus recursos, lo que representa un avance significativo en sus operaciones comerciales. En resumen, la propuesta de mejora en el control de inventarios ha demostrado ser efectiva, contribuyendo al crecimiento y éxito sostenido de la empresa.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Bordas, B. R., Carmona , A. B., & Cisneros , F. J. (11 de Junio de 2023). *repositorio.ucc.edu.ni*. Obtenido de chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/http://repositorio.ucc.edu.ni/1245/1/Tesis%202023%20Arena%5EJ%20Blanca%5EJ%20Fernando.pdf
- Velásquez Peña, M., Cárcamo Machado, H. R., & Aguirre Dávila, J. (13 de FEBRERO de 2020). *Repositorio UNAN*. Obtenido de <https://repositorio.unan.edu.ni/13519/1/20083.pdf>
- VELÁZQUEZ, L. (01 de 01 de 2012). *Universidad Nacional Autónoma de México*. Obtenido de https://www.zaragoza.unam.mx/wp-content/Portal2015/Licenciaturas/qfb/tesis/tesis_velazquez_gomez_lorena.pdf