

UNIVERSIDAD PRIVADA ANTENOR ORREGO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



**“IMPLEMENTACIÓN DEL CONTROL DE LOS INVENTARIOS A TRAVÉS DEL
MAYOR AUXILIAR DE EXISTENCIAS, PARA MEJORAR LA GESTIÓN EN LA
EMPRESA PLANTAS Y PEGAMENTOS E.I.R.L. 2012”**

TESIS

PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

AUTORAS:

Br. CONTRERAS NEGREIROS TERESA ARACELLI

Br. VILOCHE CUADRA LUCIANA

ASESOR:

Mg. POMA SÁNCHEZ WALTER EMILIO

TRUJILLO – PERÚ

2015

PRESENTACIÓN

Señores Miembros del Jurado:

En cumplimiento de los requisitos estipulados en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Privada Antenor Orrego y en el Reglamento Interno de la Escuela Profesional de Contabilidad, ponemos a vuestra consideración la presente Tesis titulada: **“IMPLEMENTACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LOS INVENTARIOS A TRAVÉS DEL MAYOR AUXILIAR DE EXISTENCIAS, PARA MEJORAR LA GESTIÓN EN LA EMPRESA PLANTAS Y PEGAMENTOS E.I.R.L. 2012”**, para obtener el Título Profesional de Contador Público, mediante la modalidad de Tesis.

El contenido del presente trabajo ha sido desarrollado con el propósito de realizar una investigación, en el sector PYMES de la Provincia de Trujillo, distrito El Porvenir, aplicando los conocimientos adquiridos durante nuestra formación profesional, consultando fuentes bibliográficas así como la información obtenida de la empresa objeto de nuestra investigación.

Esperamos satisfacer las expectativas académico profesionales en la realización de este trabajo de investigación y de parte vuestra el rigor científico para su evaluación

Las Autoras.

DEDICATORIA

Con mucho Amor a mis abuelitos, por su apoyo incondicional durante el desarrollo de mis estudios profesionales.

A mi madre, quien es mi consejera y guía en todo momento de mi vida, gracias a sus constantes palabras de aliento me incentivó a seguir hacia adelante para lograr mis objetivos.

A mi familia, gracias por siempre brindarme su apoyo.

Aracelli.

Con todo mi amor para las personas que hicieron lo posible en mi vida para que yo pudiera lograr mis sueños, por motivarme y darme la mano cuando sentía que el camino se terminaba.

Gracias por todo papá y mamá por darme una Carrera para mi futuro y por creer en mí, aunque hemos pasado momentos difíciles siempre han estado apoyándome y brindándome todo su amor, por todo esto les agradezco de todo corazón que estén a mi lado.

Luciana.

AGRADECIMIENTO

Damos gracias a Dios por estar presente durante toda nuestra carrera universitaria.

Al Mg. Poma Sánchez Walter Emilio, por ser nuestro guía en este arduo camino de la investigación, por su paciencia y apoyo para no desfallecer en el intento.

Finalmente, agradecemos a todas aquellas personas que de una u otra manera hicieron posible la culminación del presente trabajo.

RESUMEN

El presente trabajo de investigación “IMPLEMENTACIÓN DEL CONTROL DE LOS INVENTARIOS A TRAVÉS DEL MAYOR AUXILIAR DE EXISTENCIAS, PARA MEJORAR LA GESTIÓN EN LA EMPRESA PLANTAS Y PEGAMENTOS E.I.R.L. 2012”, está orientado a la búsqueda de solución del problema generado al no contar con un sistema de control de inventarios en la empresa PLANTAS Y PEGAMENTOS E.I.R.L. 2012, por cuanto en la presentación de resultados obtenidos en la recolección de los datos; se diseña el Sistema de Control de Inventarios y se aplica el Mayor Auxiliar de Mercaderías (KARDEX) elaborando cuadros resúmenes y analizando los resultados para determinar el máximo y mínimo de existencias según la rotación de cada producto. Estos resultados se discuten con el marco teórico, los antecedentes y la hipótesis para luego llegar a las conclusiones, entre ellas, se ha concluido que la empresa en estudio no contaba con un sistema de control de inventarios, que la implementación del Sistema de Control de Inventarios a través del Mayor Auxiliar de Existencias permite contar con información oportuna y veraz, conocer los mínimos y máximos de existencias que deben existir en la empresa y por tanto permiten planificar la reposición de existencias, garantizándose el uso óptimo del recurso financiero, con lo que se está demostrando que el sistema implementado contribuye de manera significativa para mejorar la gestión empresarial de la empresa MYPE Plantas y Pegamentos E.I.R.L. con lo que nuestra hipótesis queda probada. Finalmente se proponen recomendaciones relacionadas a las conclusiones.

ABSTRACT

The present research "IMPLEMENTATION OF INVENTORY CONTROL THROUGH THE MAYOR ASSISTANT STOCKS TO IMPROVE THE MANAGEMENT COMPANY PLANTS AND ADHESIVES EIRL 2012 "is aimed at finding solution to the problem caused by not having a system of inventory control in the company PLANTS AND ADHESIVES EIRL 2012, because in the presentation of results in the collection of data; The Inventory Control System is designed and Assistant Mayor of Goods (Kardex) applies preparing summary tables and analyzing the results to determine the maximum and minimum stock according to the rotation of each product. These results are discussed in the theoretical framework, background and hypotheses and then reach conclusions, including, it was found that the joint study did not have an inventory control system, the implementation of the System Control Inventories through the Assistant Mayor of stock allows for timely and accurate information, meet the minimum and maximum stock that must exist in the company and therefore allow restocking plan, ensuring optimal use of financial resources, which is proving that the implemented system contributes significantly to improve corporate governance of the company MSE Plants and Adhesives EIRL so that our hypothesis is proved. Finally recommendations related to the conclusions are proposed.

ÍNDICE

PRESENTACIÓN	ii
DEDICATORIA	iii
AGRADECIMIENTO.....	v
RESUMEN	vi
ABSTRACT.....	vii
CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN	
1.1. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	1
1.1.1. REALIDAD PROBLEMÁTICA	1
1.1.2. ENUNCIADO DEL PROBLEMA	5
1.1.3. ANTECEDENTES DEL PROBLEMA	5
1.1.4. JUSTIFICACIÓN	11
• Justificación Teórica	11
• Justificación Metodológica.....	11
• Justificación Práctica.....	11
1.2. HIPÓTESIS	12
1.3. OBJETIVOS	12
1.3.1. OBJETIVO GENERAL	12
1.3.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS	12
1.4. MARCO TEÓRICO	12
1.4.1. Inventario	12
1.4.2. Control de inventarios.....	13
1.4.2.1. Planificación de las Políticas de Inventario.....	14
1.4.2.2. Los propósitos de las políticas de inventarios	14
1.4.2.3. Funciones del Control de Inventarios	15
1.4.2.4. Tipos de Inventarios.....	15
1.4.3. El Proceso de Compras	16
A) Comprar de más.....	17
B) Comprar de menos.....	18
C) Compra de emergencia	18
D) Pérdida de clientes	18

E) La línea de nuestro negocio.....	18
F) Requerimiento de mercaderías	19
G) Notas de pedido u Orden de compra.....	21
H) Recepción de mercadería	21
I) Control fisco del producto.....	22
J) Control administrativo	22
K) Registración.....	22
1.4.4. La Gestión Empresarial	23
1.4.5. Elementos claves en la gestión financiera de la empresa	27
1.4.6. Mayor auxiliar de mercaderías (KARDEX)	29
1.4.7. Inventario disponible	33
1.4.8. Flujograma del kárdex	33
1.4.9 Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 2 – Inventarios	36
a) Objetivo	37
b) Alcance.....	37
c) Definiciones.....	38
d) Valoración de existencias	39
e) Reconocimiento como gasto.....	40
f) Información a revelar	40
1.5. MARCO CONCEPTUAL	42

CAPÍTULO II: MATERIALES Y PROCEDIMIENTOS

2.1. MATERIALES	44
2.1.1. Población.....	44
2.1.2. Marco de Muestreo	44
2.1.3. Muestra	44
2.1.4. Tipo de Investigación:	44
2.1.5. Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos.....	45
2.2. PROCEDIMIENTOS	45
2.2.1. Diseño de Contrastación	45
2.2.2. Operalización de variables	47
2.2.3. Procesamiento y análisis de datos	47

CAPÍTULO III: PRESENTACIÓN Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS

3.1. Presentación de Resultados	49
3.1.1 Diagnóstico inicial del control de los inventarios	49
3.1.1.1. Resultados obtenidos	49
3.1.1.2. Resultados de la Guía de Observación	50
3.1.2. Diseño del Sistema de Control de Inventarios (propuesta).....	52
3.1.3. Implementación y aplicación del sistema de control de inventarios	54
3.1.3.1. Implementación del Sistema de Control de Inventarios.	54
3.1.3.2. Aplicación del Control de Inventarios a través del KARDEX	56
3.1.4. Diagnóstico Final, después de aplicado el Sistema de Control de Inventarios	142
3.2. Discusión de Resultados.....	143
3.2.1. En función al marco teórico	143
3.2.2. En función a los antecedentes	145
3.2.3. En función a la hipótesis.....	146
CONCLUSIONES	147
RECOMENDACIONES	148
REFERENCIAS BIBLIOGRAFÍA.....	149
ANEXOS	152

LISTA DE CUADROS

Cuadro N° 01: Modelo de KARDEX	31
Cuadro N° 02 Resumen del movimiento del kardex N° 01	59
Cuadro N° 03 Resumen del movimiento del kardex N° 02	62
Cuadro N° 04 Resumen del movimiento del kardex N° 03	66
Cuadro N° 05 Resumen del movimiento del kardex N° 04	70
Cuadro N° 06 Resumen del movimiento del kardex N° 05	73
Cuadro N° 07 Resumen del movimiento del kardex N° 06	77
Cuadro N° 08 Resumen del movimiento del kardex N° 07	80
Cuadro N° 09 Resumen del movimiento del kardex N° 08	84
Cuadro N° 10 Resumen del movimiento del kardex N° 09	87
Cuadro N° 11 Resumen del movimiento del kardex N° 10	91
Cuadro N° 12 Resumen del movimiento del kardex N° 11	94
Cuadro N° 13 Resumen del movimiento del kardex N° 12	98
Cuadro N° 14 Resumen del movimiento del kardex N° 13	101
Cuadro N° 15 Resumen del movimiento del kardex N° 14	104
Cuadro N° 16 Resumen del movimiento del kardex N° 15	108
Cuadro N° 17 Resumen del movimiento del kardex N° 16	111
Cuadro N° 18 Resumen del movimiento del kardex N° 17	115
Cuadro N° 19 Resumen del movimiento del kardex N° 18	118
Cuadro N° 20 Resumen del movimiento del kardex N° 19	121
Cuadro N° 21 Resumen del movimiento del kardex N° 20	125
Cuadro N° 22 Resumen del movimiento del kardex N° 21	128
Cuadro N° 23 Resumen del movimiento del kardex N° 22	132
Cuadro N° 24 Resumen del movimiento del kardex N° 23	135
Cuadro Resumen N° 25 ANÁLISIS DE LA INVERSIÓN	138
Cuadro N° 26 Estudio comparativo del control de los procesos del antes y el después de aplicar el nuevo sistema de control de inventarios.....	142

LISTA DE TABLAS

TABLA N° 01: ANÁLISIS DEL MOVIMIENTO DEL KARDEX N° 01	60
TABLA N° 02: ANÁLISIS DEL MOVIMIENTO DEL KARDEX N° 02	64
TABLA N° 03: ANÁLISIS DEL MOVIMIENTO DEL KARDEX N° 03	67
TABLA N° 04: ANÁLISIS DEL MOVIMIENTO DEL KARDEX N° 04	71
TABLA N° 05: ANÁLISIS DEL MOVIMIENTO DEL KARDEX N° 05	75
TABLA N° 06: ANÁLISIS DEL MOVIMIENTO DEL KARDEX N° 06	78
TABLA N° 07: ANÁLISIS DEL MOVIMIENTO DEL KARDEX N° 07	82
TABLA N° 08: ANÁLISIS DEL MOVIMIENTO DEL KARDEX N° 08	85
TABLA N° 09: ANÁLISIS DEL MOVIMIENTO DEL KARDEX N° 09	89
TABLA N° 10: ANÁLISIS DEL MOVIMIENTO DEL KARDEX N° 10	92
TABLA N° 11: ANÁLISIS DEL MOVIMIENTO DEL KARDEX N° 11	96
TABLA N° 12: ANÁLISIS DEL MOVIMIENTO DEL KARDEX N° 12	99
TABLA N° 13: ANÁLISIS DEL MOVIMIENTO DEL KARDEX N° 13	102
TABLA N° 14: ANÁLISIS DEL MOVIMIENTO DEL KARDEX N° 14	106
TABLA N° 15: ANÁLISIS DEL MOVIMIENTO DEL KARDEX N° 15	109
TABLA N° 16: ANÁLISIS DEL MOVIMIENTO DEL KARDEX N° 16	113
TABLA N° 17: ANÁLISIS DEL MOVIMIENTO DEL KARDEX N° 17	116
TABLA N° 18: ANÁLISIS DEL MOVIMIENTO DEL KARDEX N° 18	119
TABLA N° 19: ANÁLISIS DEL MOVIMIENTO DEL KARDEX N° 19	123
TABLA N° 20: ANÁLISIS DEL MOVIMIENTO DEL KARDEX N° 20	126
TABLA N° 21: ANÁLISIS DEL MOVIMIENTO DEL KARDEX N° 21	130
TABLA N° 22: ANÁLISIS DEL MOVIMIENTO DEL KARDEX N° 22	133
TABLA N° 23: ANÁLISIS DEL MOVIMIENTO DEL KARDEX N° 23	137

LISTA DE DIAGRAMAS

DIAGRAMA DE FLUJO N° 01 EL KARDEX.....34

DIAGRAMA DE FLUJO N° 02: SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS
(Diagnóstico)51

DIAGRAMA DE FLUJO N° 03: SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS
(Propuesta)54

LISTA DE GRÁFICOS

Gráfica N° 01 ANÁLISIS DE LA INVERSIÓN 139

Gráfica N° 02 EXCEDENTE Y DÉFICIT DE LA INVERSIÓN..... 140

CAPÍTULO I

INTRODUCCIÓN

1.1. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

1.1.1. REALIDAD PROBLEMÁTICA

En la actualidad las empresas necesitan de información actualizada, objetiva, en tiempo real con la finalidad de lograr el nivel de competencia para su sostenimiento, permanencia y desarrollo en el mercado.

El análisis de inventarios merece especial dedicación y reflexión debido a que gran cantidad de los recursos financieros se encuentran invertidos en ellas, constituyéndose en el factor generador de riqueza en cualquier actividad económica.

Las empresas deben ser capaces en controlar sus inventarios para generar información como una ventaja competitiva en cuanto a la determinación de costos que permita mejorar la toma de decisiones.

Una pequeña y mediana empresa (Pyme) es aquella unidad económica como persona natural o jurídica bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial contemplada en nuestra legislación, que desarrollen actividades tales como la de comercialización de bienes.

El presente trabajo de investigación está orientado a buscar solución a una PYME, específicamente a una pequeña empresa comercial. Las pequeñas y micro empresas (PYMES) en el Perú, según Perú Report, tienen importantes repercusiones económicas y sociales para el proceso de desarrollo nacional, las PYMES constituyen más del 98% de todas las empresas existentes en el Perú, crea empleo alrededor del 75% de la PEA y genera riqueza en más de 45% del PBI. Las PYMES constituyen la mejor alternativa para hacer frente al desempleo nacional, específicamente al alarmante desempleo juvenil.

Según declaraciones periodísticas de personas vinculadas a este sector empresarial, se señala que hay más de 3 millones de pequeñas y microempresas en todo el país.

Juan Infante, ex presidente de la coordinadora de empresarios de Gamarra y ex director de PROMPYME, por citar un ejemplo de una opinión autorizada, afirma que “en el país existen 3.5 millones de PYMES” (Diario El Comercio 14-10-01). De acuerdo a las anteriores aseveraciones queda establecido, al menos para el propósito de nuestra investigación, que en el Perú hay 3.5 millones de PYMES, cuando menos, y diez mil de las otras (empresas transnacionales, grandes y medianas juntas); por tales consideraciones se puede afirmar que en el Perú el 99.72% del sector empresarial peruano está constituido por las PYMES y apenas el 0.28% por las otras clases de empresas juntas.

La inexistencia en nuestro medio de estudios sobre la realidad de las PYMES, impide sopesar la real dimensión social y económica de este mayoritario sector empresarial. Sin embargo, existen versiones muy difundidas en el sentido de que las pequeñas y microempresas en el Perú da empleo al 75% de la población ocupada que forma parte de la Población Económicamente Activa (PEA). Esto quiere decir que de cada 100 peruanos que están trabajado, 75 están en las PYMES y apenas el 25% de las personas están trabajando en las otras empresas.

En cuanto a la producción de la riqueza en el Perú se sabe que las PYMES generan más del 45% del PBI, aunque algunos indican que sobrepasa el 50%.

Las PYMES han venido desarrollándose en el desamparo hasta alcanzar la trascendencia en la vida nacional que hoy tiene gracias a la capacidad y talento de millones de pequeños y micro empresarios peruanos anónimos y no necesariamente gracias a una política nacional de promoción y fomento en la que los autores de la sociedad, entre ellos las universidades, por el contrario les han dado la espalda a las pequeñas y microempresas. En buena cuenta las

PYMES han logrado abrirse camino a punto de esfuerzo y dedicación de los millones de pequeños y microempresarios peruanos.

La industria del calzado trujillano forma parte de esta realidad PYMES del Perú. Trujillo es uno de los centros más importantes de la producción de calzado del país, se calcula que más de 1'000,000 de personas dependen de su manufactura. En el Distrito de El Porvenir conocido como la Capital del Calzado, existen más de 2,500 microempresas dedicadas a la producción de zapatos y cerca de 500 tiendas comercializadoras. De ellas sólo 960 son formales, tal como lo señala la SUNAT. Según esta entidad, el resto trabaja como puede, por ejemplo, bajo organizaciones familiares con parientes a quienes no se tiene en planilla, todos ellos legales o no.

Según Renzo Guerrero (El Comercio 2009) “El desarrollo de la industria del calzado origina el funcionamiento de un grupo de instituciones que directa o indirectamente trabajan en el fomento del sector”; esta actividad genera actividades complementarias y conexas permitiendo e impulsando un sector comercial dedicados a la venta de insumos, materiales y accesorios, así como empaques, embalajes y otros relativos a la fabricación de calzado.

En este contexto se crea en el Distrito de El Porvenir, Provincia de Trujillo hace 8 años la empresa objeto de nuestro estudio constituida como PLANTAS Y PEGAMENTOS E.I.R.L., cuyo giro es la compra venta de plantas sintéticas para calzado de caballeros, de diferentes marcas, calidades y medidas, así como el pegamento que se utiliza para “pegar”, colocar las plantas en los zapatos que se fabriquen. Las PYMES contablemente están en su mayoría sometidas únicamente al cumplimiento de las obligaciones tributarias, según el REGIMEN en el que se ubiquen, no llevan contabilidad completa, tampoco utilizan los Mayores Auxiliares, ,están sometidas a las competencias de sus propietarios, que de hecho son o se vuelven especialistas en la conducción de sus negocios; en buena cuenta, no disfrutan de las bondades científicas y tecnológicas de la contabilidad, por lo que es preocupación de las autoras

contribuir con este sector empresarial y específicamente con la empresa PLANTAS Y PEGAMENTOS E.I.R.L.

La realidad que afronta esta empresa es que sus stocks son manejados al día y según los convenzan los vendedores adquiriendo productos de mucha y de lenta o poca rotación, en este último caso se distrae el recurso financiero, que es un tanto escaso e incluso por comprar al crédito o pedir dinero prestado, tienen que asumir gastos financieros.

Según Ross A (2010) y otros cuando se refieren a las decisiones de la administración del Capital de Trabajo nos dice “El término capital de trabajo se refiere a los activos de corto plazo de una empresa, como el inventario, y a los pasivos de corto plazo, como dinero adeudado a los proveedores. La administración del capital de trabajo es una actividad cotidiana que le garantiza a la empresa suficientes recursos para seguir adelante en sus operaciones y evitar costosas interrupciones. Esto comprende varias actividades relacionadas con la recepción y el desembolso de efectivo del negocio. Las siguientes son las preguntas sobre el capital de trabajo que se deben responder: 1) ¿Qué tanto de inventario debe estar disponible? 2) ¿Se debe vender al crédito? De ser así, ¿En qué términos se ofrecerán y a quienes se les concederá el crédito? 3) ¿Cómo obtener un financiamiento necesario de corto plazo? ¿Se comprará a crédito o se pedirá prestado a corto plazo? ¿Cómo y dónde hay que hacerlo? Esta es sólo una pequeña muestra de los problemas que surgen en la administración del capital de trabajo de una empresa”

El enfoque de nuestra investigación estará orientado a la utilización del Kardex considerado como un mayor auxiliar, cuyo registro y análisis sirve controlar el ingreso, salida y saldos de existencias de mercaderías; así mismo permite calcular la rotación de cada uno de los productos que conforman el giro del negocio, lo cual a su vez permite determinar el máximo y mínimo de existencias que la empresa debe considerar para utilizar óptimamente los

recursos financieros, en buena cuenta, contribuir a mejorar la gestión de la empresa.

Por tanto, el problema que estamos abordando en el presente trabajo está relacionado a la administración del inventario de mercaderías que debe estar disponible en la empresa PLANTAS Y PEGAMENTOS E.I.R.L. del Distrito El Porvenir, diseñando e implementando un sistema de control de inventarios, a través del mayor auxiliar de mercaderías, que a la fecha no cuenta dicha empresa; problema al cual al cual buscaremos dar solución haciendo uso del Método Científico.

1.1.2. ENUNCIADO DEL PROBLEMA

¿De qué manera la implementación del control de inventarios, a través del mayor auxiliar de existencias, contribuirá en el mejoramiento de la Gestión Empresarial en la Empresa PLANTAS Y PEGAMENTOS E.I.R.L. en el año 2012?

1.1.3. ANTECEDENTES DEL PROBLEMA

En la Empresa PLANTAS Y PEGAMENTOS E.I.R.L. no se han realizado trabajos de investigación anteriormente, por tanto no existe antecedentes en la empresa en estudio.

Se han encontrado trabajos de investigación sobre temas relacionados, como son:

1. Autora: Br. Esther Adelina Julca Barreto (2008) UPN

Título: “DESARROLLO E IMPLEMENTACIÓN DE UN CONTROL DE INVENTARIOS PARA LOGRAR EL CONTROL Y LA MINIMIZACIÓN DE MERMAS EN LA EMPRESA ESTACIÓN DE SERVICIOS JUANCJUMER S.A.C. EN LA CIUDAD DE TRUJILLO.

Objetivos

1.1.3.1. General

Demostrar que el desarrollo e implementación de un control de inventarios permite lograr el control y la minimización de mermas en la empresa Estación de Servicios Juancjumer S.A.C. en la ciudad de Trujillo.

1.1.3.2. Específicos

- Desarrollar e implementar un control de inventarios en la empresa Estación de Servicios Juancjumer S.A.C. en la ciudad de Trujillo.
- Controlar y minimizar el porcentaje de mermas existentes en la empresa a investigar, utilizando como medio el control de inventarios.
- Desarrollar acciones o pasos a seguir en cada proceso de comercialización de los inventarios con el fin de minimizar las mermas y generar mayor rentabilidad.

Principales resultados

La empresa no lleva un control de registro de sus mercaderías en un kardex, por lo tanto no se puede saber con exactitud el movimiento que la mercadería ha tenido en un determinado periodo.

La empresa no cuenta con procedimientos formalmente establecidos para los diferentes procesos, así que la base para proceder a la recepción del combustible se realiza de forma empírica, es decir la administradora en base a su experiencia informa, de manera verbal, al jefe de playa el método a seguir en la recepción del combustible.

El presente trabajo de investigación es muy importante para la empresa ya que a través del análisis realizado de la situación actual de sus inventarios, se ha podido detectar ciertas etapas de los procesos que han estado perjudicando a la empresa, ocasionando así mermas tanto en galones como en soles. Todo este análisis se ha realizado con el fin de contribuir a un control eficiente de sus inventarios, logrando así una mejor toma de decisiones.

La hipótesis se justifica porque la carencia de un control de inventarios trae como consecuencia que la empresa no pueda tener un control de sus mermas y por lo tanto no implementa acciones a seguir con el fin de minimizarlas porque simplemente no conoce si existen o no. Además de esto las mermas no sólo se dan en cantidades sino también en soles. Podemos observar que en el proceso de descarga de combustible las mermas anuales son significativas, sólo en Diesel 2 se ha detectado 18,120 galones anuales que se merman siendo su equivalencia S/. 188.810.48 Nuevos Soles. La utilidad de la empresa está siendo afectada negativamente por no tener un control eficiente de inventarios.

Posteriormente luego de la implementación de ciertas medidas correctivas, la empresa ha logrado minimizar las mermas anuales en forma significativa en 25409 galones equivalentes a S/. 277,874.16.

Por otro lado, este trabajo de investigación logró cumplir con sus objetivos propuestos al inicio, ya que se ha logrado minimizar las mermas gracias al desarrollo e implementación de un control de inventarios y a la determinación de pasos a seguir en cada proceso.

Conclusiones:

- ✓ El control de inventarios es una de las más importantes políticas que una empresa debe tener y esto reside en el objetivo primordial de toda empresa: obtener utilidades. La carencia de un control de inventarios en

Estación de Servicios Juancjumer ha traído como consecuencia que la empresa no pueda conocer cuáles son sus mermas anuales y por lo tanto no pueda implementar controles para tratar de minimizarlas, causando así un fuerte impacto sobre las utilidades.

- ✓ La empresa objeto de estudio no cuenta con un manual de organización y funciones debidamente difundido y manual de políticas y procedimientos para cada área; esto ha hecho que las funciones sean informadas en forma verbal. Como consecuencia de ello, se ha observado duplicidad de tareas, pérdida de tiempo y bajo rendimiento de los trabajadores, todo esto se ha visto reflejado en pérdidas financieras por errores en la operatividad y robos. Esto demuestra que poco servirá trabajar con ahínco y generar mayores ventas si parte de éstas son absorbidas por pérdidas ocasionadas en descuidos y carencias de controles.
- ✓ El movimiento de existencias en toda empresa debe ser controlado rigurosamente mediante un registro efectivo y confiable. Lamentablemente Estación de Servicios Juancjumer no cuenta con un Kardex que le permita conocer con exactitud las entradas y salidas de las existencias, por lo tanto no se verifican los saldos actuales de cada producto.
- ✓ La recepción y verificación de la descarga de combustible se realiza en base a la experiencia puesto que no existe un procedimiento formalmente establecido. Además todos los controles que la empresa realiza en este proceso no tienen un alto grado de confiabilidad puesto que se han encontrado faltantes significativos en cada descarga, originando así que el stock físico de los productos no coincida con el stock en libros.
- ✓ En el sector de combustibles las empresas deben tener un riguroso control de sus ventas puesto que el nivel de las mismas es un factor determinante en la utilidades, Estación de Servicios Juancjumer se ha visto perjudicada

por el despacho de sus mangueras de una cantidad mayor a la solicitada por el cliente, esto se debe a que el lapso de tiempo en el cual se calibran los surtidores no es el adecuado puesto que es muy extenso.

2. Autora: Br. Marly Magdalena Zavaleta Zavaleta (2008) UPN

Título: “DISEÑO E IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS PARA INCREMENTAR LA UTILIDAD DE LA EMPRESA DE CALZADO ZAVALETA & CAZZ”

Conclusiones:

- ✓ No se cuenta con un adecuado control del proceso de inventarios de los productos terminados, lo cual no permite controlar las salida y entradas de los productos terminados a almacén, los encargados lo realizan de manera simple en libretas, lo cual puede estar propenso a errores por malas anotaciones, provocando desconfianza en el registro exacto, esto a su vez no se encuentra actualizado, no permitiendo mostrar los saldos actuales de mercadería con los que se cuenta.
- ✓ La empresa sufre riesgos debido al mal manejo de los inventarios, ya que en el faltante registrado en el inventario sorpresivo al 31 de enero no se encontró responsable directo.
- ✓ La demanda de producción de calzado y/o abastecimiento de mercadería a las tiendas se desconoce con exactitud ya que no se prevé con tiempo lo necesario para mejorar la toma de decisiones.
- ✓ El personal de ventas no tuvo las capacitaciones necesarias durante el año 2007.
- ✓ Para registrar el ingreso de mercadería por compras, el almacén no cuenta con documentos formales o formatos que permitan anotar el ingreso.

3. Autor: Br. Luis Renán Tincopa Grados (2008) UPN

Título: “EL DESARROLLO DE UN CONTROL DE INVENTARIOS PARA MEJORAR LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA BOOK CENTER SAC DE LA CIUDAD DE TRUJILLO”

Conclusiones:

- ✓ La implementación del Sistema de Control de Inventarios propuesto, mejoró la rentabilidad de la empresa Book Center SAC de la ciudad de Trujillo, ya que según los ratios de rentabilidad aplicados al primer trimestre de los años 2007 y 2008, estos reflejan dicha mejora.
- ✓ El hecho de contar con equipos como lectores de código de barras e impresoras de tickets, permite ahorrar tiempo al recibir los artículos que ingresan al almacén y en la atención a los clientes.
- ✓ Los lectores de códigos de barras facilitan la actualización de stocks en el sistema, ya que para controlar las salidas y entradas de los artículos adquiridos al almacén se utilizan los kardex sistematizados.
- ✓ La empresa no contaba con un sistema de control de inventarios adecuado.
- ✓ Antes de la implementación del Sistema de Control de Inventarios propuesto, las facturas de compra se ingresaban al finalizar el día o al día siguiente, debido al tiempo que tomaba digitar artículo por artículo, esto provocaba que al ser consultados los kardex no mostraban información real.
- ✓ En muchas ocasiones se facturaban artículos que figuraban en el sistema con determinada cantidad de stock y cuando se iba al físico del producto no coincidía y se tenían que anular comprobantes de venta y devolver dinero, este problema se minimizó luego de la implementación del Sistema de Control de Inventarios propuesto.
- ✓ El personal de Book Center S.A.C. no cuenta con capacitación de ningún tipo, de modo que los conocimientos que aplican en el desarrollo de las actividades son aquellos que van adquiriendo durante sus labores, por la experiencia en el tiempo de servicio que tienen en la empresa.

- ✓ La empresa, realiza su toma de inventarios con puertas abiertas, con atención al público y el personal asignado para llevarla a cabo es el mismo que realiza las ventas y el manejo de almacén.
- ✓ El almacén no cuenta con la seguridad necesaria ni es de acceso restringido, lo que origina que no se pueda responsabilizar a ningún empleado de las pérdidas sufridas de los artículos.
- ✓ No se llevan a cabo arqueos diarios de los artículos.

1.1.4. JUSTIFICACIÓN:

- **Justificación Teórica**

El presente trabajo de investigación se justifica teóricamente porque permitirá demostrar que la teoría existente a cerca del control interno sobre mercaderías, permitirá mejorar la gestión de la empresa Plantas y Pegamentos E.I.R.L.

- **Justificación Metodológica:**

Metodológicamente la presente investigación se justifica por cuanto permitirá buscar solución apropiada al problema existente en la empresa PLANTAS Y PEGAMENTOS E.I.R.L. haciendo uso del método científico para lo cual se establecerá la relación causal entre la variable independiente, causa, y la variable dependiente, efecto.

- **Justificación Práctica**

La justificación práctica del presente trabajo de investigación permitirá que la empresa PLANTAS Y PEGAMENTOS E.I.R.L., a partir de utilizar herramientas estratégicas de información con la finalidad de modernizar la gestión empresarial contribuirá a mejorar el proceso de la toma de decisiones, además también será de mucha utilidad para las

empresas análogas del sector comercial porque la aplicación de estas herramientas va a contribuir a mejorar la gestión empresarial de sus organizaciones.

1.2. HIPÓTESIS:

La aplicación del control de inventarios a través del mayor auxiliar de existencias, contribuirá a mejorar de manera significativa la gestión empresarial de la empresa PLANTAS Y PEGAMENTOS E.I.R.L.

1.3. OBJETIVOS

1.3.1. OBJETIVO GENERAL:

Demostrar que la aplicación del control de inventarios a través del mayor auxiliar de existencias, contribuirá a mejorar de manera significativa la gestión empresarial de la empresa PLANTAS Y PEGAMENTOS E.I.R.L.

1.3.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS:

- Describir la forma de control de los inventarios y las implicancias de este en la gestión de la empresa, antes de aplicar el control de inventarios a través del mayor auxiliar de existencias.
- Proponer y aplicar el sistema de control de inventarios a través del mayor auxiliar de existencias en la empresa PLANTAS Y PEGAMENTOS E.I.R.L.
- Realizar el diagnóstico final, después de aplicado el sistema de control de inventarios a través del mayor auxiliar de existencias y precisar las mejoras de dicha implementación en la gestión de la empresa PLANTAS Y PEGAMENTOS E.I.R.L.

1.4. MARCO TEÓRICO

1.4.1. Inventario

Según Rosanas J. (2002), en su obra CONTABILIDAD FINANCIERA I: Introducción a la Contabilidad dice: Los inventarios representan bienes tangibles, destinados a la venta en el curso normal de los negocios, así como

aquellos que se encuentran en proceso de producción o que se utilizarán o consumirán en la producción de otros que van a ser vendidos.

El valor de los inventarios, el cual incluye todas las erogaciones y los cargos directos e indirectos necesarios para ponerlos en condiciones de utilización o cuenta se debe determinar utilizando los diversos métodos de valuación.

1.4.2. Control de inventarios.

Según la página web “AULA FÁCIL.com” en su tema Sistema de Almacenes dice: 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.

La base de toda empresa comercial es la compra y venta de bienes o servicios; de aquí la importancia del manejo del inventario por parte de la misma.

Este manejo contable permitirá a la empresa mantener el control oportunamente, así como también conocer al final del período contable un estado confiable de la situación económica de la empresa. Ahora bien, el inventario constituye las partidas del activo corriente que están listas para la venta, es decir, toda aquella mercancía que posee una empresa en el almacén valorada al costo de adquisición, para la venta o actividades productivas.

El inventario es, por lo general, el activo mayor en sus balances generales, y los gastos por inventarios, llamados costo de mercancías vendidas, son usualmente el gasto mayor en el estado de resultados. Las empresas dedicadas a la compra y venta de mercancías, por ser ésta su principal función y la que dará origen a todas las restantes operaciones, necesitarán de una constante información resumida y analizada sobre sus inventarios, lo cual obliga a la apertura de una serie de cuentas principales y auxiliares relacionadas con esos controles.

Entre estas cuentas se pueden nombrar las siguientes:

- Inventario (inicial)
- Compras
- Devoluciones en compra
- Gastos de compras
- Ventas
- Devoluciones en ventas
- Mercancías en tránsito
- Mercancías en consignación
- Inventario (final)
- Kardex

1.4.2.1. Planificación de las Políticas de Inventario.

En la mayoría de los negocios, los inventarios representan una inversión relativamente alta y producen efectos importantes sobre todas las funciones principales de la empresa. Cada función tiende a generar demandas de inventario diferente y a menudo incongruente.

1.4.2.2. Los propósitos de las políticas de inventarios deben ser:

1. Planificar el nivel óptimo de inversión en inventarios.
2. A través de control, mantener los niveles óptimos tan cerca como sea posible de lo planificado.

Los niveles de inventario tienen que mantenerse entre dos extremos: un nivel excesivo que causa costos de operación, riesgos e inversión insostenibles, y un nivel adecuado que tiene como resultado la imposibilidad de hacer frente rápidamente a las demandas de ventas y producción (alto costo por falta de existencia).

En cualquier organización, los inventarios añaden una flexibilidad de operación que de otra manera no existiría.

1.4.2.3. Funciones del Control de Inventarios:

- Eliminación de irregularidades en la oferta.
- Compra o producción en lotes o tandas.
- Permitir a la organización manejar materiales perecederos.
- Almacenamiento de mano de obra.
- Decisiones sobre inventario.

Hay dos decisiones básicas de inventario que los gerentes deben hacer cuando intentan llevar a cabo las funciones de inventario recién revisadas.

Estas dos decisiones se hacen para cada artículo en el inventario:

- 1.- ¿Qué cantidad de un artículo ordenar cuando el inventario de ese ítem se va a abastecer?
- 2.- ¿Cuándo reabastecer el inventario de este artículo?

1.4.2.4. Tipos de Inventarios.

Inventario perpetuo

Es el que se lleva en continuo acuerdo con las exigencias en el almacén. Por medio de un registro detallado que puede servir también como auxiliar, donde se llevan los importes en unidades monetarias y las cantidades física. Lo registros perpetuos son útiles para preparar los estados financieros mensuales, trimestrales o provisionales. También este tipo de inventario ofrece un alto grado de control, por que los registros de inventarios están siempre actualizados.

Inventarios intermitentes

Este inventario se puede efectuar varias veces al año.

Inventario final:

Este inventario se realiza al termino del ejercicio económico, generalmente al finalizar el periodo y puede ser utilizado para determinar un nueva

situación patrimonial en ese sentido, después de efectuadas las operaciones mercantiles de dichos períodos.

Inventario inicial

Es el que se realiza al dar comienzos de 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 que se hallen en existencia en la fecha del inventario, y evaluar cada una de dichas partidas. Se realiza como una lista detallada de las existencias. Es el 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.

Es por ello que la preparación de la realización del inventario físico consta de cuatro fases las cuales son:

- Manejo de inventarios (preparativos)
- Identificación
- Instrucción
- Adiestramiento

Inventario mixto

Es de una clase de mercancías cuyas partidas no se identifican o no pueden identificarse con un lote en partícula

1.4.3. El Proceso de Compras

Según Ramallo J. (2008) en su obra “Gestión Empresarial para agronegocios” manifiesta: De acuerdo al esquema de planificación planteado y de acuerdo a los objetivos de la empresa, el sector de compras es una de las áreas más importantes, estratégicamente hablando.

Dentro de un circuito organizado como esquema de control, se presenta como un punto débil que es necesario organizar para que cumpla con su cometido.

En una definición formal, compras es el sector de la empresa que tiene como objetivo mantener el proceso productivo de la misma, adquiriendo las materias primas y productos de la mejor calidad y con las mejores condiciones de precio. En este sentido tiene como objetivos:

- Surtir los almacenes de productos para la venta.
- Comprar a los precios más bajos sin afectar la calidad los mejores productos del mercado.
- Mantener los inventarios al nivel mas bajo posible, sin obstruir las necesidades de comercialización.
- Localizar y elegir los proveedores que suministren la mercadería.
- Mantener una buena comunicación con el departamento de Ventas para estar al tanto de los resultados diarios de los movimientos.

Si bien parece algo sencillo, comprar no es pedir y por lo tanto requiere de un trabajo continuo para evitar caer en los errores más comunes. Si analizamos el proceso diario y continuo podemos observar algunos de estos:

A) Comprar de más

Partamos de la base de una economía estable para nuestro análisis, porque de la otra también puede hablarse de una parcialidad.

Como se decía, acumular mercadería por el solo hecho de ver los depósitos llenos genera costos ocultos que a la larga terminan perjudicando nuestra rentabilidad, a saber:

- Mal uso: al existir en nuestros inventarios gran cantidad de productos hay una tendencia natural a su mal manejo. “Total hay mucho...”
- Costo de necesidad de espacio: si acumulo mercadería voy a necesitar de más espacio, de más personal, más inversión, etc.
- Costo de personal: del ejemplo anterior surge que mantener un gran stock requiere de personal adicional.
- Costo financiero: no debemos olvidar que la mercadería es dinero inmovilizado, por lo mismo debe tenerse en cuenta su costo financiero.

B) Comprar de menos

Bueno aquí nos encontramos con la contracara de compras y una de las más peligrosas. El desconocimiento y la simplificación en el análisis de este punto pueden resultar en situaciones que realmente nos perjudiquen.

C) Compra de emergencia

Si no tenemos desarrollado un stock que nos permita desenvolvemos en la operación diaria, se generaran pedidos de urgencia que terminaran por destruir el principio de control de costos, debido a que estas compras urgentes nunca cumplirán con las condiciones que hemos establecido en nuestras empresas. En resumen si realizamos compras de emergencia por haber pedido menos, terminaremos comprando a precios y calidades que no son las planificadas.

D) Pérdida de clientes

¿Cuánto cuesta un cliente? La respuesta es sin número... Arriesgarnos a perder un cliente puede resultar sumamente costoso. Todos sabemos el efecto multiplicador que tiene un cliente disconforme, no podemos correr el riesgo de tener que decir a un cliente que de eso NO HAY. Cuando establecimos.

E) La línea de nuestro negocio

Generamos un compromiso con nuestro cliente, le hicimos una promesa. Promesa que no cumplimos.

Por esto es que debemos desarrollar un proceso que permita cumplir con el objetivo propuesto.

Es de gran importancia contar con un departamento de compras debidamente preparado, es decir que el personal, conozca las técnicas modernas de compra y se haga responsable de llevarlos a cabo.

Debe tenerse en cuenta que cuando compras logra reducir \$1.- en el precio de algún producto, produce una utilidad directa de \$1.-Solamente un programa de compras organizado de la mejor manera posible puede ayudar a lograr los mejores resultados económicos posibles.

Veamos entonces como desarrollar este proceso:

F) Requerimiento de mercaderías.

El pedido de mercaderías le corresponde a jefe de cada sector, según el caso será el jefe de cocina, el jefe de barras, el jefe de almacén etc. Este pedido debe estar realizado con la mayor responsabilidad posible y por lo mismo es recomendable que se realice en una “Planilla de requerimientos” o similar, con la firma del responsable. Siempre suele suceder que cuando preguntamos quien fue el que pidió tal o cual cosa, o quien se olvidó de algo, nunca aparece el responsable.

El requerimiento de mercaderías debe ser realizado de forma tal de observar algunos recaudos, en base a:

- Stock permanente: recomiendo ampliamente el mantener un inventario permanente. Es decir, un conteo físico diario de las existencias disponibles en el sector. Se que para algunos sonará como demasiado complicado, pero los resultados son excelentes. Si por la índole de la empresa esto fuera muy engorroso, les sugiero usar el método de toma de inventario ABC, donde ordenaremos los productos por su valor unitario. Es decir, dentro de los productos A tendremos 20 o 30 artículos de alto valor individual. En el grupo B, los de valor intermedio y los C los de bajo valor individual. Con lo cual, diariamente podremos controlar los productos A, semanalmente los B y mensualmente los C. Es un método práctico que ayuda a nuestro cometido.
- Para realizar el requerimiento, deberemos tener en cuenta las ventas de nuestro establecimiento con su correspondiente factor de corrección. Parece ser obvio, pero si hay algo que he aprendido estos años en la

actividad es que no hay nada obvio. Los pedidos de mercadería deben tener en cuenta lo programado y no los deseos y hasta caprichos de quien lo solicita.

- Pronóstico de ventas: siempre recomiendo el generar una historia del negocio, es decir, guardar las estadísticas de movimiento, para visualizar, los productos más vendidos, salida de productos por temporada, etc. Esto nos permitirá realizar una proyección de nuestras ventas futuras.

Una vez realizado el requerimiento, el mismo será derivado al depósito para que sea enviada la mercadería solicitada. En este punto debe aclararse que en el depósito es recomendable que se maneje un Stock de seguridad o stock mínimo. Lo cual significa el mantener una cantidad mínima de mercaderías que permita el normal desarrollo de las actividades. Esto naturalmente dependerá de varios factores, como capacidad de abastecimiento, zona geográfica (En Argentina algunos emprendimientos turísticos en la Patagonia, reciben proveedores solo una vez por mes).

El mantenimiento de un stock de seguridad ayuda a normalizar el proceso de compras ya que solo habrá que mantener estables los niveles establecidos y no habrá sobresaltos salvo para situaciones especiales.

El depósito entregará, entonces, la mercadería solicitada por producción y disparará el pedido a compras cuando sus niveles así lo requieran.

Por su lado, compras deberá cumplir con algunos requisitos importantes a los efectos de seguir con el proceso de control y hacer más eficiente la gestión:

- Ficha estándar de producto: En ella se establecerá el tipo de producto que debemos comprar normalmente codificado a los efectos de asegurarnos la estandarización del producto y los costos determinados. Características tales como clase, calidad, tipo, peso promedio, diámetro, color, presentación, etc. Nos aseguran que las mercaderías no tendrán variación. Como ejemplo, simplemente pregúntense que recibirían si

sólo levantarán el teléfono para hablar con el proveedor y le pidieran un cajón de tomates para mañana. Cuantas variedades existen y son comercializadas habitualmente.

- Estudio de mercado de proveedores: en varios libros que he consultado me encontré con la aseveración de lo necesario que era el tener para la compra seleccionada, más de dos o tres proveedores por producto. De tal manera que todos ellos sepan que están compitiendo para la venta, mejorando entonces:
 - La calidad.
 - El precio.
 - Las condiciones de pago.
 - Asegurando las oportunidades.
 - El abastecimiento.
 - La cantidad.

G) Notas de pedido u Orden de compra:

Documento indispensable para el control, asegura que lo que se solicitó y acordó se cumpla en el momento de la recepción de la mercadería. En este documento emitido por duplicado o triplicado se establecerá el producto, cantidad, precio, la calidad, presentación, condiciones de entrega, embalaje, condiciones de pago, etc. Si entonces, siguiendo los procedimientos administrativos, el que compra no es el mismo que recibe (esto nos ayudará a asegurarnos que el encargado de compras no sea el que tiene el mejor coche...). Como decía quien recibe la mercadería con la nota de pedido en la mano corroborará que lo recibido coincida en un todo con lo solicitado.

H) Recepción de mercadería:

Generalmente dependiendo del área de compras, recepción de mercaderías deberá cumplir con ciertos controles para asegurarse de las condiciones pactadas.

I) Control fisco del producto

Corroborando cantidad, calidad, precio, temperatura, peso, fecha de vencimiento y para los productos elaborados inscripciones en los organismos de control.

J) Control administrativo:

Como lo mencioné comparación entre el remito o factura contra la orden de compra y además si el proceso no termina volcando la misma en un sistema de software, control algebraico de la factura revisando todas las cuentas matemáticas de la misma.

K) Registración:

Todo lo recibido debe registrarse en la Planilla de recepción de mercadería.

Una vez cumplido con este proceso se procederá al estibamiento del producto de manera tal de cumplir con el axioma de primero entrado-primero salido, para evitar pérdidas por almacenamiento inadecuado.

En este sentido debemos pensar en los almacenes como verdaderos bancos y en la mercadería como dinero en efectivo. Entonces, si posee una habitación llena de dinero, ¿cómo hará para cuidarla? La respuesta le indicará como debe controlarse el depósito.

Reglas para la recepción:

1. Prepárese para recibir adecuadamente.
2. Verifique toda la mercadería recibida.
3. Pese los artículos por separado.
4. Chequee el pedido.
5. Compruebe las etiquetas.
6. Verifique la calidad.
7. Almacene rápidamente.

El proceso de compras es continuo, estratégico y apasionante si se realiza profesionalmente. Se requiere de personas honestas y con normas éticas para evitar situaciones no deseadas. En todo momento deben seguirse los procedimientos y los controles establecidos para evitar incurrir en costos.

Finalmente para reducir los costos del inventario:

Mantenga una cantidad pequeña en el inventario, esto se logra pidiendo más seguido, intente trasladar el costo del mantenimiento del stock a su proveedor. Asegúrese que los niveles de stock mínimo sean los correctos; periódicamente revise estos niveles.

Reduzca la variedad del inventario, tratar de manejarse con la menor cantidad de productos y la habilidad del jefe de almacén de resolver las exigencias de las ventas con el stock existente.

No acepte ofrecimientos de compras especiales de sus proveedores, sea usted quien maneje su inventario.

1.4.4. La Gestión Empresarial

¿Qué es la gestión empresarial?

Es la actividad empresarial que busca a través de personas (como directores institucionales, gerentes, productores, consultores y expertos) mejorar la productividad y por ende la competitividad de las empresas o negocios. Una optima gestión no busca sólo hacer las cosas mejor, lo más importante es hacer mejor las cosas correctas y en ese sentido es necesario identificar los factores que influyen en el éxito o mejor resultado de la gestión.

La entrada en el nuevo siglo y el panorama cambiante del mercado, sumado al apareamiento y desarrollo de las tecnologías de información y comunicaciones (TIC's) ha hecho que las empresas tengan que desenvolverse en un entorno cada vez más complejo. Por lo tanto la empresa agrícola moderna debe asumir el enorme desafío de modificar su gestión para competir con éxito en el mercado. Se puede decir entonces que la mayor parte de las

empresas agrícolas se han visto en la necesidad de abrazar una gestión de adaptación a los cambios y a las nuevas circunstancias venideras.

Capacidades y habilidades de la función gerencial:

La función gerencial implica tener capacidad para conducir personas, un don especial para ser reconocidos y seguidos por los subalternos, indudablemente para esto se requiere capacidad técnica profesional espontánea y otros aspectos directivos a como se señalan a continuación:

- Capacidad para tomar decisiones.
- Imaginación, honestidad, iniciativa e inteligencia.
- Habilidad para supervisar, controlar y liderar.
- Habilidad para visualizar la actividad hacia el futuro.
- Habilidad para despertar entusiasmo.
- Habilidad para desarrollar nuevas ideas.
- Disposición para asumir responsabilidades y correr riesgos inherentes.
- Capacidad de trabajo.
- Habilidad detectar oportunidades y generar nuevos negocios.
- Capacidad de comprender a los demás y manejar conflictos.
- Imparcialidad y firmeza.
- Capacidad de adaptarse al cambio.
- Deseo de superación.
- Capacidad técnica de marketing para promocionar los productos de la empresa.
- Capacidad para el análisis y solución de problemas.
- Paciencia para escuchar.
- Capacidad para relacionarse.

Factores de competitividad que afectan la gestión:

Puntos críticos y determinantes de la competitividad a diferentes niveles:

Nivel Micro:

- Capacidad de gestión.
- Estrategias empresariales.

- Gestión de innovación.
- Prácticas en el ciclo de producción.
- Capacidad de integración en redes de cooperación tecnológica.
- Logística empresarial.
- Interacción entre proveedores, productores y compradores.

Nivel Macro:

- Política de infraestructura fiscal.
- Política educacional.
- Política tecnológica.
- Política de infraestructura industrial.
- Política ambiental.
- Política regional.
- Política de comercio exterior.

Clasificación de la gestión empresarial según sus diferentes técnicas:

Gestión empresarial es un término que abarca un conjunto de técnicas que se aplican a la administración de una empresa y dependiendo del tamaño de la empresa, dependerá la dificultad de la gestión del empresario o productor. El objetivo fundamental de la gestión del empresario es mejorar la productividad, sostenibilidad y competitividad, asegurando la viabilidad de la empresa en el largo plazo.

a) Técnicas de gestión empresarial:

Análisis Estratégico: diagnosticar el escenario identificar los escenarios político, económico y social internacionales y nacionales más probables, analizar los agentes empresariales exógenos a la empresa.

Gestión Organizacional o Proceso Administrativo: planificar la anticipación del quehacer futuro de la empresa y la fijación de la estrategia y las metas u objetivos a cumplir por la empresa; organizar, determinar las funciones y estructura necesarias para lograr el objetivo estableciendo la autoridad y

asignado responsabilidad a las personas que tendrán a su cargo estas funciones.

Gestión de la Tecnología de Información: aplicar los sistemas de información y comunicación intra y extra empresa a todas las áreas de la empresa, para tomar decisiones adecuadas en conjunto con el uso de internet.

Gestión Financiera: obtener dinero y crédito al menos costo posible, así como asignar, controlar y evaluar el uso de recursos financieros de la empresa, para lograr máximos rendimientos, llevando un adecuado registro contable.

Gestión de Recursos Humanos: buscar utilizar la fuerza de trabajo en la forma más eficiente posible preocupándose del proceso de obtención, mantención y desarrollo del personal.

Gestión de Operaciones y Logística de abastecimiento y distribución: suministrar los bienes y servicios que irán a satisfacer necesidades de los consumidores, transformando un conjunto de materias primas, mano de obra, energía, insumos, información. etc. En productos finales debidamente distribuidos.

Gestión Ambiental: contribuir a crear conciencia sobre la necesidad de aplicar, en la empresa, políticas de defensa del medio ambiente.

Pautas básicas fundamentales para una gestión adecuada:

Para lograr obtener éxito e la empresa agrícola y poder mantenerlo existen muchas fórmulas, sin embargo, existen ciertas pautas fundamentales que los empresarios, operadores de servicio o administradores deben de tomar en cuenta para gestionar adecuadamente su negocio sobre todo si nos referimos a los pequeños microempresarios:

- Querer y cuidar a los clientes compradores.

- Encuentre a los compradores que usted quiera.
- Descubra qué quieren sus clientes compradores.
- Oriente a su cliente comprador a obtener lo que quiera.
- Entregue siempre un valor entregado.

El éxito de una gestión empresarial dependerá de muchos factores, por ejemplo, la localización, competencia, etc. Sin embargo el empresario agrícola puede crear su propio modelo según gestión adaptándose a sus habilidades empresariales y recursos disponibles actuales y futuros.

Por otro lado cuando el buen empresario productor o administrador esta creando su propio modelo de gestión deberá siempre efectuar lo siguiente:

- Planear a corto, mediano y largo plazo
- Usar herramientas cuantitativas en la toma de decisiones
- Reducción y control de costos
- Generación de valor agregado
- Prever el cambio
- Mantener una visión amplia del negocio

b)Funciones básicas de la gestión:

Existen cuatro funciones básicas:

- Planeación
- Organización
- Dirección
- Control

Por tanto, la capacitación en cuestión empresarial agrícola deberá fortalecer en todo momento los conceptos referidos a las 4 funciones básicas.

1.4.5. Elementos claves en la gestión financiera de la empresa

Según Court E (2010), en su libro “FINANZAS CORPORATIVAS” nos dice: La gestión financiera de la empresa se resume, en gran medida, en la

planificación anticipada de las necesidades de recursos para poder negociar dichos recursos con el tiempo suficiente. Las necesidades Operativas de Fondos (NOF) y el Fondo de Maniobra de liquidez (FM) son dos elementos claves en la gestión de tesorería de una empresa.

Estas necesidades de recursos pueden planificarse a partir del análisis de la evolución de las necesidades operativas de fondos (NOF) y del fondo de maniobra (FM). Por lo tanto, será fundamental conocer y dominar los mecanismos que rigen la evolución de las NOF a lo largo del tiempo y diferenciarlos de aquellos que gobiernan la evolución del FM, que suelen ser muy diferentes en ambos casos.

Se determinará el fondo de maniobra como el “exceso de fondos a largo plazo o recursos de tipo permanente (fondos propios más deudas a largo plazo) por encima del inmovilizado neto, que queda disponible para financiar las operaciones”. Es un concepto de pasivo más que un concepto activo.

Las vías para modificar el fondo de maniobra de una empresa son múltiples y se resumen en las siguientes:

- a. Por el lado de los activos: Las nuevas inversiones en activos fijos reducen el FM, mientras que las ventas de activos fijos mejoran el FM.
- b. Por el lado del pasivo: Las ampliaciones de capital, la obtención de subvenciones de capital o la obtención de nuevos préstamos a largo plazo mejoran el FM, mientras que las reducciones de capital o la cancelación de préstamos reducen dicho FM.
- c. Por el lado de la explotación: Los beneficios mejoran el FM, mientras que el reparto de dividendos lo reduce.

Es interesante señalar que, mientras los beneficios aumentan los fondos propios, el fondo de maniobra mejora en el flujo de caja generado, pues los activos inmovilizados se reducen con respecto al fondo de maniobra. El flujo

de Caja generado es la liquidez inyectada a la empresa como consecuencia de sus operaciones.

Es importante observar que los conceptos de necesidades operativas de fondos (NOF) y de fondo de maniobra (FM) son complementarios, aunque de naturaleza distinta:

- a. El FM representa el volumen de recursos a largo plazo (en exceso de inmovilizado) que queda disponible para financiar operaciones, es decir, es un concepto de pasivo relacionado con la estructura básica de financiación de la empresa.
- b. El concepto de NOF, por el contrario, representa precisamente el volumen de inversión neta, generada por las operaciones, es decir, es un concepto operativo no ligado a consideraciones de tipo estructural.

A parte de su distinción conceptual, queda claro que la magnitud numérica de las NOF no tiene por qué coincidir con la magnitud numérica de FM.

- a. Si el fondo de maniobra de liquidez es superior a las necesidades operativas de fondos, ello indica que el exceso de fondos a largo plazo para financiar operaciones es más que suficiente para cubrir las mismas, y el sobrante aparecerá como un excedente de tesorería con un costo financiero explícito.
- b. Si sucede lo contrario, situación que suele ser la más frecuente, se producirán unas necesidades de recursos negociados (NRN) que cubrirán precisamente la diferencia. Si estos recursos se negocian o aportan a largo plazo, ello significa aumentar el fondo de maniobra, restableciendo así el deseado equilibrio. Lo más común, no obstante, es considerar la diferencia como recursos a negociar a corto plazo, recursos que también tienen un costo financiero explícito.

1.4.6. Mayor auxiliar de mercaderías (KARDEX)

Para poder hablar del kardex y de su importancia en los inventarios de las empresas debemos tener claro que inventario es todo aquel artículo o bien que

adquiere una compañía, negocio u empresa con el fin de venderlo y/o utilizarlo para lograr su objeto social, su razón de ser.

Es por eso que en temas de inventarios escuchamos hablar de inventarios de frutas, verdura, hortalizas, calzado, ropa, productos para la construcción, productos agrícolas, entre otros.

Por tal razón el tema de los inventarios depende mucho de la empresa y del motivo por el cual fueron adquiridos, por ejemplo; ¿Qué es un televisor? Es imposible saberlo sin saber a qué se dedica la compañía que lo tiene o qué función cumple, pues si el televisor está ubicado en la sala de espera de los clientes, éste es una propiedad planta y equipo, mientras que si esta en bodega con el fin de ser vendido es un inventario. Otro ejemplo podrían ser las telas que para un almacén de telas es un producto para la venta pero para un sastre es producto a ser utilizado y finalmente existen productos que se pueden clasificar como productos para la venta y productos para uso, por ejemplo en las fruterías tiene frutas para la venta pero de igual forma tienen frutas para preparar jugos y ensaladas es decir, que aquí debe existir un mayor control y para esto existen las tarjetas kardex.

Pero ¿Que son las tarjetas kardex?

La tarjeta Kardex, es un documento administrativo de control, el cual incluye datos generales del bien o producto, existen muchos tipos de kartex pero como hablamos de inventarios hablaremos de la tarjeta Kardex de inventario la cual, es una herramienta que le permite tener reportes con información resumida acerca de las transacciones de inventario de la compañía.

Puede realizar un seguimiento de los movimientos de los inventarios y de los costos de mercancías en los almacenes.

Estos costos se calculan de acuerdo a la compañía.

Lo verdaderamente importante de la tarjeta Kardex en los inventarios es que proporcionan información y ayudan al control de los mismos, pero para ello se debe tener un claro concepto de lo que son los inventarios y una buena identificación de los mismos, en este caso nos referimos a:

- Inventarios de Mercancías no Fabricadas por la Empresa

Cuadro N° 01 Modelo de KARDEX

EMPRESA

KARDEX

ARTÍCULO:

UNIDAD DE MEDIDA:

PROVEEDORES:

MÉTODO DE VALORACIÓN:

CÓDIGO DE REFERENCIA:

Existencia

Existencia

Mínima

Máxima

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIA		
		CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT.	V/TOTAL

Fuente: Escuela Superior Tecnológica de Chimborazo – Ecuador.

Elaborado por Ing. Gina Cedeño

Anteriormente se dijo que los tipos de inventarios dependen de la empresa pues lo que para una empresa puede ser un producto terminado para otro puede que no, y lo que para una empresa puede ser mercancías no fabricadas por la empresa puede que para otra sean materiales, repuestos y accesorios. Ejemplos: para el matadero la carne es un producto terminado pero para un restaurante es una materia prima y para un almacén de repuestos una llanta es una mercancía no fabricada por la empresa, mientras que para un taller es un repuesto.

Es por eso que los inventarios se clasifican en diversas formas y cada empresa clasifica según su objeto social. Para el caso que nos ocupa nos referimos a:

- Inventarios de mercancías no fabricadas por la empresa: Son aquellos bienes que están terminados pero no son producidos por la misma empresa como ejemplo tenemos las comercializadoras que compran y venden la cama que para la carpintería es un producto terminado pues fue allí donde se fabricó, es una mercancía no fabricada por la empresa para la comercializadora que la vende.

Teniendo un mejor conocimiento del tipo de inventario podemos entender como la tarjeta kardex nos ayuda a tener un conocimiento y un control de los inventarios, pues muchas empresas no tiene un tipo de inventario sino varios y en ocasiones pueden manejar diversos inventarios al mismo tiempo y para no mezclar costos entre ellos ni que se pierdan los inventarios existen las tarjetas kardex.

Las grandes empresas compran materia prima para elaborar productos terminados, para los cuales necesitan de maquinaria, las cuales pueden sufrir daños y necesitar de repuestos, repuestos que no son fabricados por la empresa sino que son comprados en otras y en muchos casos en el exterior pero para tener un control de los costos, tienen productos en proceso que finalmente se convierten en productos terminados pero para la comercialización de sus productos terminados necesitan envases y empaque. Este es un claro ejemplo de una empresa que maneja los diversos tipos de inventarios.

Para la administración de los inventarios a través de la tarjeta kardex es necesario utilizar un método y un sistema de administración.

Los Sistemas de administración de inventarios son diversos, entre ellos tenemos:

- Sistema periódico
- Sistema permanente

En el sistema periódico se realiza periódicamente mientras que el sistema permanente es de una forma más cotidiana es decir más repetitiva.

Existen diversos Métodos de administración de inventarios, pero tributariamente exigen los siguientes:

- P.E.P.S.
- Promedio Ponderado.

En el Método P.E.P.S consiste en dar salida del inventario a aquellos productos que se adquirieron primero, por lo que en los inventarios quedarán aquellos productos comprados más recientemente, por tal motivo se conoce como Primeros en Entrar, Primeros en Salir.

Mientras que el Método del Promedio Ponderado consiste en dar salida a los inventarios de una forma, que los inventarios quedan tienen un valor equilibrado, por tal motivo se conoce con este nombre.

1.4.7. Inventario disponible

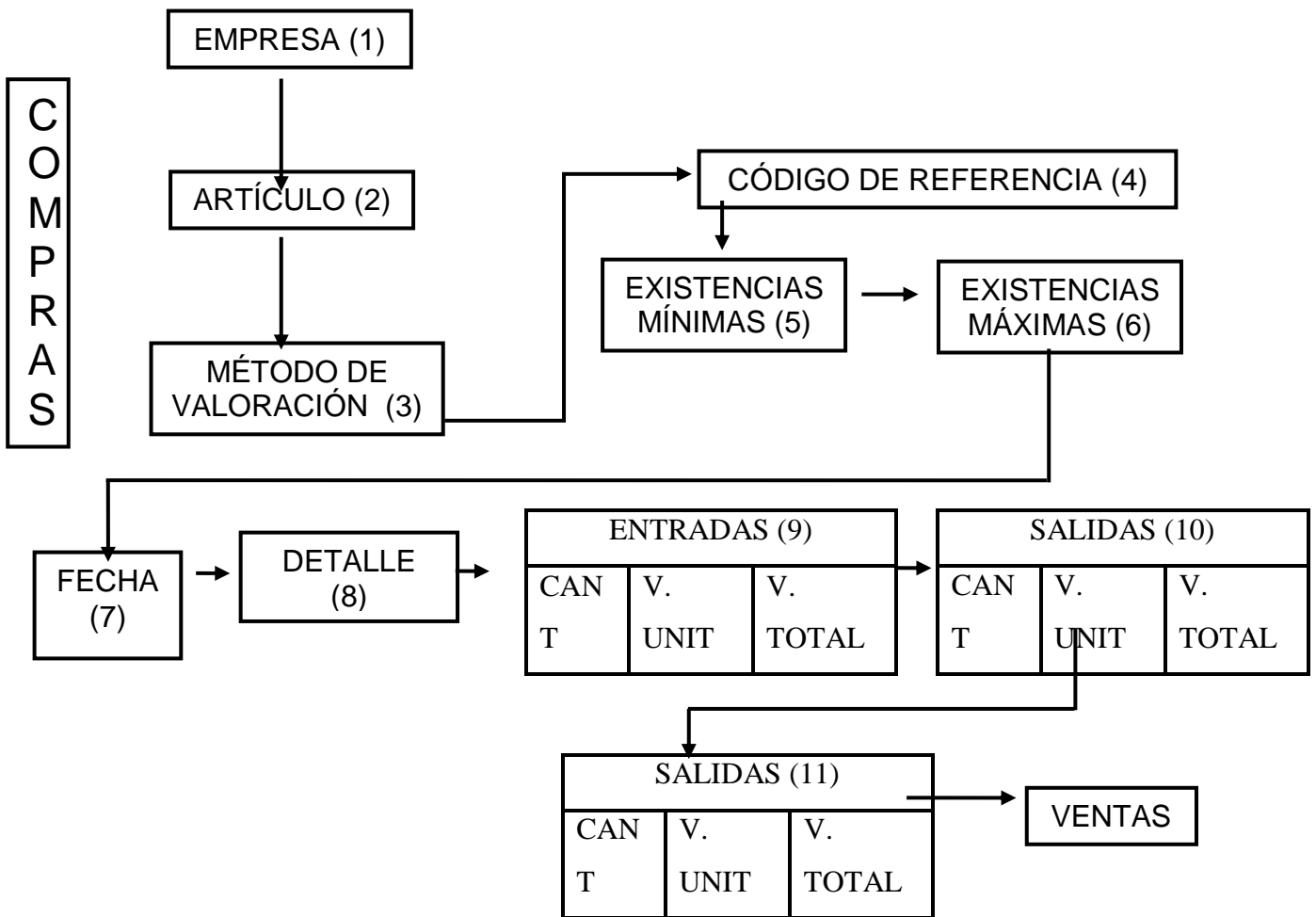
Es aquel que se encuentra disponible para la producción o venta.

1.4.8. Flujograma del kárdex

Desde el punto de vista contable el Kardex es un libro mayor auxiliar, cuyo uso está establecido para administrar las existencias, tanto en las compras, ventas y devoluciones en compras o en ventas. El registro se inicia con el saldo si lo hubiera, caso contrario con las compras.

El formato está adecuado a la necesidad de la empresa y debe consignarse como mínimo lo siguiente:

DIAGRAMA DE FLUJO N° 01 EL KARDEX



Fuente: Escuela Superior Tecnológica de Chimborazo – Ecuador.

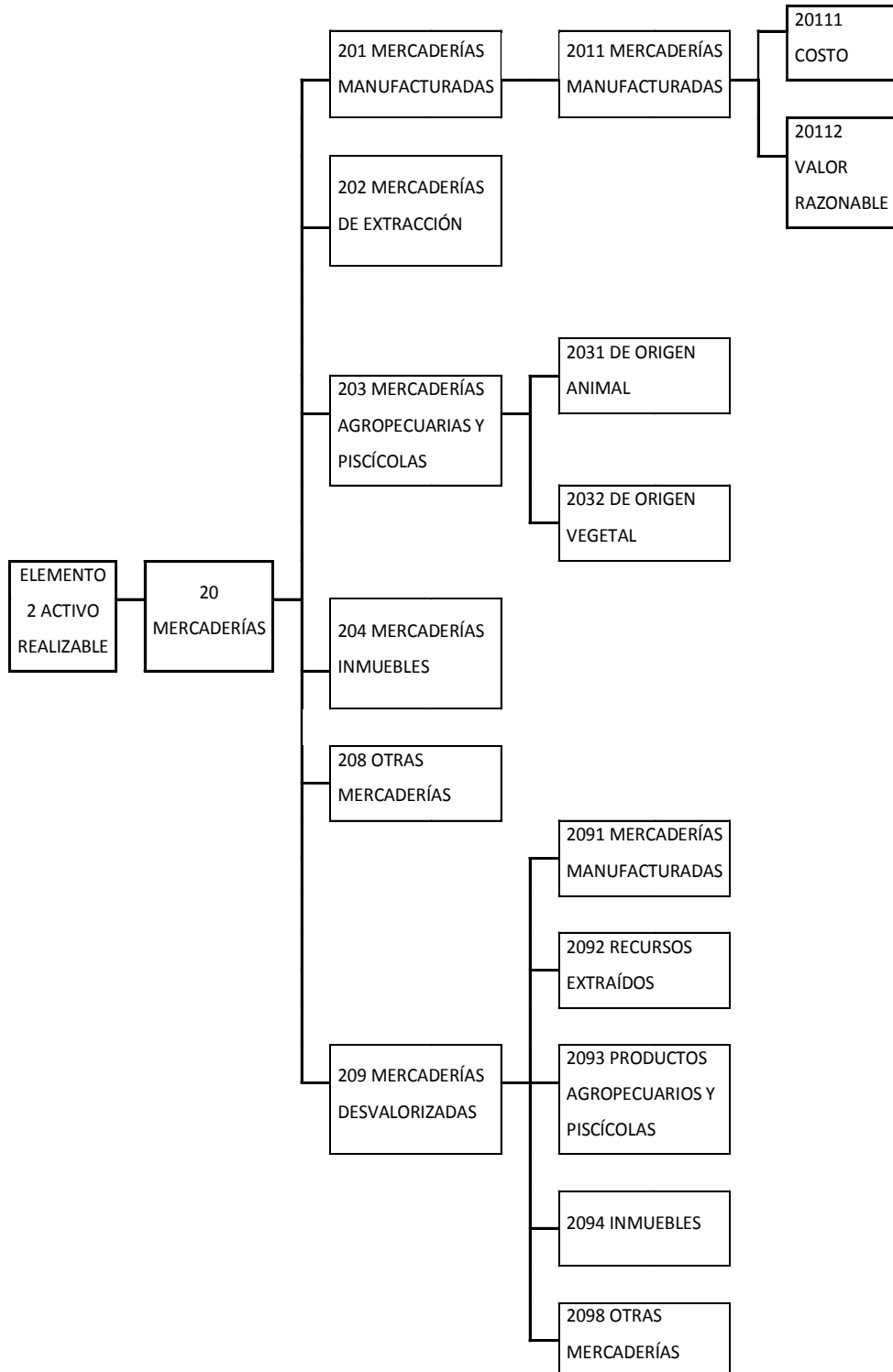
Autora: Edita Cristina Abril Bonilla

Interpretación:

1. El registro en el Kardex se inicia cuando se compra un producto o en el saldo, el flujo de los registros comprende:
2. Empresa, se coloca la razón social de la empresa.
3. El nombre del artículo.
4. El método de valorización a utilizar (PEPS)
5. Colocar el código de la mercadería.

6. Indicar la cantidad mínima de la existencia.
7. Indicar la cantidad máxima de la existencia.
8. Colocar la fecha de la compra.
9. Detallar el producto comprado.
10. Registrar en esta columna las entradas con indicación de la cantidad, el valor unitario y el valor total del ingreso del producto.
11. Registrar las salidas de la mercadería indicando cantidad, precio unitario y valor total de la salida de mercaderías.
12. Registrar el saldo, producto de los ingresos o salidas de mercaderías, indicando la cantidad, valor o valores del saldo que queda en almacén y el valor total de toda existencia de ese producto; y,
13. De este saldo se produce la venta y con ello se vuelve cíclico el movimiento de compras, registros y ventas de mercaderías.

1.4.9. Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 2 - Inventarios



Fuente: Nuevo Plan Contable General Empresarial y su Dinámica – Autor C.P.C. Pedro Pablo Chapí Choque.

a) Objetivo

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de las existencias. Un tema fundamental en la contabilidad de las existencias es la cantidad de coste que debe reconocerse como un activo, y ser diferido hasta que los correspondientes ingresos ordinarios sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese coste, así como para el posterior reconocimiento como un gasto del ejercicio, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable.

b) Alcance

Esta Norma será de aplicación a todas las existencias, excepto a:

- La obra en curso, proveniente de contratos de construcción, incluyendo los contratos de servicio directamente relacionados.
- Los instrumentos financieros.
- Los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección.

Es importante resaltar que esta norma no se aplicará para valorar existencias que sean mantenidas por:

- Productores de productos agrícolas y forestales, de productos agrícolas tras la cosecha o recolección, así como de minerales y productos minerales, siempre que sean medidos por su valor neto realizable, de acuerdo con prácticas bien consolidadas en esos sectores. En el caso de que esas existencias se midan al valor neto realizable, los cambios en este valor se reconocerán en el resultado del ejercicio en que se produzcan dichos cambios.
- Intermediarios que comercien con materias primas cotizadas, siempre que valoren sus existencias al valor razonable menos los costes de venta. En el caso de que esas existencias se contabilicen por un importe que sea el valor razonable menos los costes de venta, los cambios en dicho

importe se reconocerán en el resultado del ejercicio en que se produzcan los mismos.

Las existencias que comercializan los intermediarios las cuales son compradas por ellos para luego ser vendidas en un futuro próximo y generar ganancias procedentes de las fluctuaciones en el precio o un margen comercial. Cuando esas existencias se contabilicen por su valor razonable menos los costes de venta, quedarán excluidas únicamente de los requerimientos de valoración establecidos en esta Norma.

c) Definiciones

Dentro de la norma se encuentran una serie de términos los cuales se definen a continuación:

Existencias: son activos poseídos para ser vendidos en el curso normal de la explotación, en proceso de producción de cara a esa venta o en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción o en el suministro de servicios.

Valor neto realizable: Es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la explotación, menos los costes estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta.

Valor razonable: Es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo o cancelado un pasivo, entre partes interesadas y debidamente informadas, que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua.

Se debe anotar que el valor neto realizable es el importe neto que la empresa espera obtener por la venta de las existencias, este es un valor específico para la empresa. El valor razonable refleja el importe por el cual esta misma existencia podría ser intercambiada en el mercado, este no es un valor específico para la empresa.

Se consideran existencias los bienes que han sido comprados y almacenados para revender, de igual forma son también existencias los productos terminados o en curso de fabricación por la empresa, así como los materiales y suministros para ser usados en el proceso productivo. Cuando se presente una prestación de servicios, las existencias incluirán el coste de los servicios para los que la empresa aún no haya reconocido el ingreso ordinario correspondiente.

d) Valoración de existencias

Para valorar las existencias se toma en cuenta el menor valor comparando el coste y el valor neto realizable. El coste de las existencias comprenderá todos los costes derivados de la adquisición y transformación de las mismas, así como otros costes en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales.

- **Costes de adquisición**

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 costes directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales o los servicios hacen parte del coste de adquisición de las existencias. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el coste de adquisición.

- **Otros Costos**

Se incluirán además de los anteriores costos otros que siempre que se hubiera incurrido en ellos para dar a las mismas su condición y ubicación actuales. Por ejemplo, se podría incluir como coste de las existencias, algunos costes indirectos no derivados de la producción o los costes del diseño de productos para clientes específicos.

Algunos costes son considerados como gastos del ejercicio, tales como:

- Las cantidades anormales de desperdicio de materiales, mano de obra u otros costes de producción.
- Los costes de almacenamiento, a menos que esos costes sean necesarios en el proceso productivo, previos a un proceso de elaboración anterior.
- Los costes indirectos de administración que no hayan contribuido a dar a las existencias su condición y ubicación actuales
- Los costes de venta.

e) Reconocimiento como gasto

Al enajenar las existencias el valor en libro de las mismas se reconocerá como un gasto del ejercicio en el que se reconozcan los correspondientes ingresos ordinarios. El importe de cualquier rebaja de valor, hasta alcanzar el valor neto realizable, así como todas las demás pérdidas en las existencias, se reconocerá en el ejercicio en que ocurra la rebaja o la pérdida. El importe de cualquier reversión de la rebaja de valor que resulte de un incremento en el valor neto realizable, se reconocerá como una reducción en el valor de las existencias, que hayan sido reconocidas como gasto, en el ejercicio en que la recuperación del valor tenga lugar.

Es importante anotar que el coste de algunas existencias se podrá ser incorporado a otras cuentas de activo, por ejemplo las existencias que se empleen como componentes de los trabajos realizados, por la empresa, para los elementos del inmovilizado material.

f) Información a revelar

Dentro de los estados financieros la empresa revelará la siguiente información:

Las políticas contables adoptadas para la valoración de las existencias, incluyendo la fórmula de valoración de los costes que se haya utilizado.

El importe total en libros de las existencias, y los importes parciales según la clasificación que resulte apropiada para la empresa.

El importe en libros de las existencias que se contabilicen por su valor razonable menos los costes de venta.

El importe de las existencias reconocido como gasto durante el ejercicio.

El importe de las rebajas de valor de las existencias que se haya reconocido como gasto en el ejercicio.

El importe de las reversiones en las rebajas de valor anteriores, que se haya reconocido como una reducción en la cuantía del gasto por existencias en el ejercicio.

Las circunstancias o eventos que hayan producido la reversión de las rebajas de valor.

El importe en libros de las existencias pignoradas en garantía del cumplimiento de deudas.

La información acerca del importe en libros de las diferentes clases de existencias, así como la variación de dichos importes en el ejercicio, resultará de utilidad a los usuarios de los estados financieros. Una clasificación común de las existencias es la que distingue entre mercaderías, suministros para la producción, materias primas, productos en curso y productos terminados. Las existencias de un prestador de servicios pueden ser descritas, simplemente, como productos en curso.

El importe de las existencias reconocido como gasto durante el ejercicio, denominado generalmente coste de las ventas, comprenderá los costos previamente incluidos en la valoración de los productos que se hayan

vendido, así como los costes indirectos no distribuidos y los costes de producción de las existencias por importes anómalos.

Algunas empresas adoptan un formato para la presentación del resultado del ejercicio en el que se presentan los importes diferentes a la cifra de coste de las existencias reconocido como gasto durante el ejercicio. Según este formato, la empresa presentará un análisis de los gastos mediante una clasificación basada en la naturaleza de estos gastos. En este caso, la empresa revelará los costes reconocidos como gastos de materias primas y consumibles, costes de mano de obra y otros costes, junto con el importe del cambio neto en las existencias para el ejercicio.

1.5. MARCO CONCEPTUAL

- **Control.-** Inspección, fiscalización, intervención.
- **Control interno.-** Función que tiene por objeto salvaguardar y preservar los bienes de la empresa.
- **Existencias.-** Mercancías que aún no se han vendido.
- **Almacén.-** Local donde se guarda la mercadería.
- **Sistema de Control Interno.-** Los métodos y procedimientos adoptados por el negocio para controlar sus operaciones y para proteger sus activos del desperdicio, el fraude y el hurto.
- **Gestión.-** Proceso emprendido por una o más personas para coordinar las actividades laborales de otros individuos. Es la capacidad de la institución para definir, alcanzar y evaluar sus propósitos, con el adecuado uso de los recursos disponibles
- **Inventario.-** Stock o acopio de insumos, materias primas, productos en proceso y bienes terminados que son mantenidos por una empresa.

- **Sistema.-** Conjunto de partes que operan con interdependencia para lograr objetivos comunes
- **Inventario de seguridad.-** Según Heizer y Render (2004) es el inventario adicional para satisfacer una demanda irregular, un amortiguado.

CAPÍTULO II

MATERIALES Y PROCEDIMIENTOS

2.1. MATERIALES:

2.1.1. Población:

Está conformada por los (16) procesos, que se realizan para la compra, recepción, ingreso y salida de los productos de la Empresa PLANTAS Y PEGAMENTOS EIRL del Distrito de El Porvenir-Trujillo del año 2012.

2.1.2. Marco de Muestreo:

Estuvo conformado por la relación de procesos inmersos en la solicitud de requerimiento, ingreso, permanencia y salida de productos del almacén de la Empresa PLANTAS Y PEGAMENTOS EIRL del Distrito de El Porvenir-Trujillo.

2.1.3. Muestra:

La muestra estuvo conformada por los (16) procesos de los productos, ya que el estudio es a nivel de población de la empresa PLANTAS Y PEGAMENTOS EIRL del Distrito de El Porvenir-Trujillo.

2.1.4. Tipo de Investigación:

De acuerdo a la orientación:

APLICADA.- Porque permitió utilizar los conocimientos existentes sobre el Mayor Auxiliar de Mercaderías (Kárdex), para superar las deficiencias en los procesos de ingreso, registro y salida de productos, así como el control de las reposiciones en la Empresa PLANTAS Y PEGAMENTOS EIRL.

De acuerdo a la Técnica de Contrastación:

EXPLICATIVA.- Por cuanto permitirá establecer la relación causal entre variable independiente, la implementación del Mayor Auxiliar de Existencias, y la variable dependiente, determinación del inventario que debe estar disponible en la empresa.

2.1.5. Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos:

TÉCNICA	INSTRUMENTOS
Análisis de Documentos	Guía de Análisis de Documentos
Observación	Guía de Observación

Las técnicas e instrumentos que se utilizaron para la recolección de dato fueron:

- Análisis de Documentos con su instrumento Guía de Análisis de Documentos, permitió conocer las deficiencias existentes en el control de existencias en la empresa PLANTAS Y PEGAMENTOS EIRL, información que posibilitó implementar el Mayor Auxiliar de Mercaderías, KARDEX.
- Observación y su instrumento Guía de Observación permitió obtener información directa del modus operandi de la empresa en cuanto al ingreso y salida de mercaderías y su forma de control.

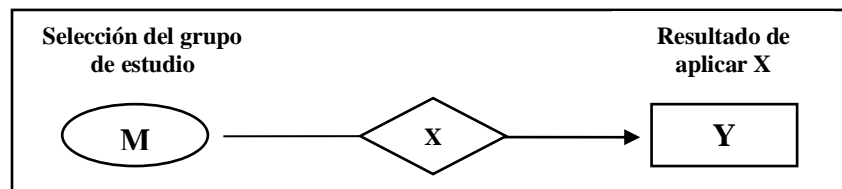
2.2. PROCEDIMIENTOS:

2.2.1. Diseño de Contrastación:

Se aplicó el diseño lineal de un solo grupo con observación antes y después.

El diseño de investigación es Explicativo, pues se buscará establecer la relación causa - efecto entre las variables independiente y dependiente, es decir vamos en busca el por qué de los hechos. En este sentido, los estudios explicativos pueden ocuparse tanto de la determinación de las causas, como de los efectos mediante la prueba de hipótesis. Sus resultados y conclusiones constituyen el nivel más profundo de conocimientos. La investigación explicativa intenta dar cuenta de un aspecto de la realidad, explicando su relevancia dentro de una teoría de referencia, a la luz de leyes o generalizaciones que dan cuenta de hechos o fenómenos que se producen en determinadas condiciones.

En este diseño se mide la relación causa-efecto entre dos variables, determinando la influencia que puede tener la implementación del Mayor Auxiliar de Existencias en la contribución a mejorar de manera significativa la gestión empresarial de la empresa PLANTAS Y PEGAMENTOS EIRL del Distrito De El Porvenir-Trujillo



Donde:

M = Muestra

X = Implementación del Mayor Auxiliar de Mercaderías

Y = Mejora de la Gestión Empresarial después de aplicar X

Al seleccionar la muestra “M” observaremos cómo la implementación del Mayor Auxiliar de Mercaderías (“X”) contribuye de manera significativa en la mejora de la Gestión Empresarial de la empresa PLANTAS Y PEGAMENTOS EIRL(y).

2.2.2 OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES :

VARIABLES	DEFINICION CONCEPTUAL	DEFINICION OPERACIONAL	INDICADORES	TIPO DE VARIABLE
INDEPENDIENTE Implantación del Mayor Auxiliar de Existencias KARDEX	El Mayor Auxiliar es un registro contable ya que permite el control de movimiento de las mercaderías, léase ingresos, salidas y saldos.	La cantidad de Registro KARDEX (tarjetas) que se deben aperturar para el control individual de cada producto puesto a la venta.	.Ingreso de mercaderías. .Salidas de mercaderías. .Saldos de mercaderías.	Cuantitativas.
DEPENDIENTE Contribuir a mejorar de manera significativa la gestión empresarial de la Empresa PLANTAS Y PEGAMENTOS EIRL.	Gestión eficiente y competitiva en el manejo de las existencias y por tanto del recurso financiero.	La cantidad de Registro KARDEX (tarjetas) que se deben utilizar para mejorar la gestión de la mercadería, de una forma adecuada.	.Rotación de existencias. .Determinación del máximo de existencias por producto. .Determinación del mínimo de existencias por producto.	Cuantitativas.

2.2.3. Procesamiento y análisis de datos

Se aplicó para tener información documentaria con la secuencia y el orden que fue necesario para que sea adecuadamente comprendida e interpretada.

Lo primero que se hizo fue el diagnóstico del Sistema de Control de Inventarios para lo cual se utilizaron los instrumentos de recolección de datos: Guía de Análisis de Registros y Guía de Observación; los registros diagnosticados fueron: Planillas de Requerimientos, Órdenes de Compras, Recepción de Mercaderías y Mayor Auxiliar de Mercaderías (KARDEX).

La Guía de Observación nos ha permitido realizar el diagnóstico del Sistema de Control de Inventarios a través de un Diagrama de Flujo. Seguidamente se diseñó el Sistema de Control de Inventarios y se diseñó un Diagrama de Flujo.

Posteriormente se ha hecho un análisis del movimiento del kardex; utilizando los documentos y registros contables de la empresa para luego determinar las cantidades máximas y mínimas de existencias que deben existir disponibles en la empresa, los cuales fueron recogidos y procesados en una base de datos Excel.

Seguidamente se ha realizado un diagnóstico después de aplicado el Sistema de Control de Inventarios propuesto, para lo cual se elaboró un cuadro comparativo del antes y el después.

Finalmente se discuten los resultados en función al marco teórico, a los antecedentes y en función de la hipótesis, lo que nos ha permitido llegar a redactar las conclusiones y recomendaciones.

CAPÍTULO III
PRESENTACIÓN Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS

3.1. Presentación de Resultados

3.1.1 Diagnóstico inicial del control de los inventarios

Considerando que el sistema de control de los inventarios, por criterio técnico debe ser evaluado, para cumplir este propósito se aplicaron los instrumentos de recolección de datos: Guía de Análisis de Documentos y Guía de Observación

3.1.1.1. Resultados Obtenidos:

1. Guía de Análisis de Documentos

Realizado el análisis de documentos (ver **Anexo N° 03**) relacionados con el control de las mercaderías se encontró:

• DIAGNÓSTICO DE RESULTADOS ANTES DE APLICAR EL MAYOR AUXILIAR DE EXISTENCIAS:

La empresa PLANTAS Y PEGAMENTOS E.I.R.L. en cuanto se refiere al control de inventarios presenta:

PROCEDIMIENTOS	RESULTADOS
Planilla de Requerimiento de Existencias:	> No se utiliza. > No existe personal asignado para esta labor.
Orden de Compra:	> No se utiliza. > No realiza estudio de mercado de proveedores. > No se evalúa la capacidad de abastecimiento del proveedor. > La compra se realiza verbalmente al pre vendedor.

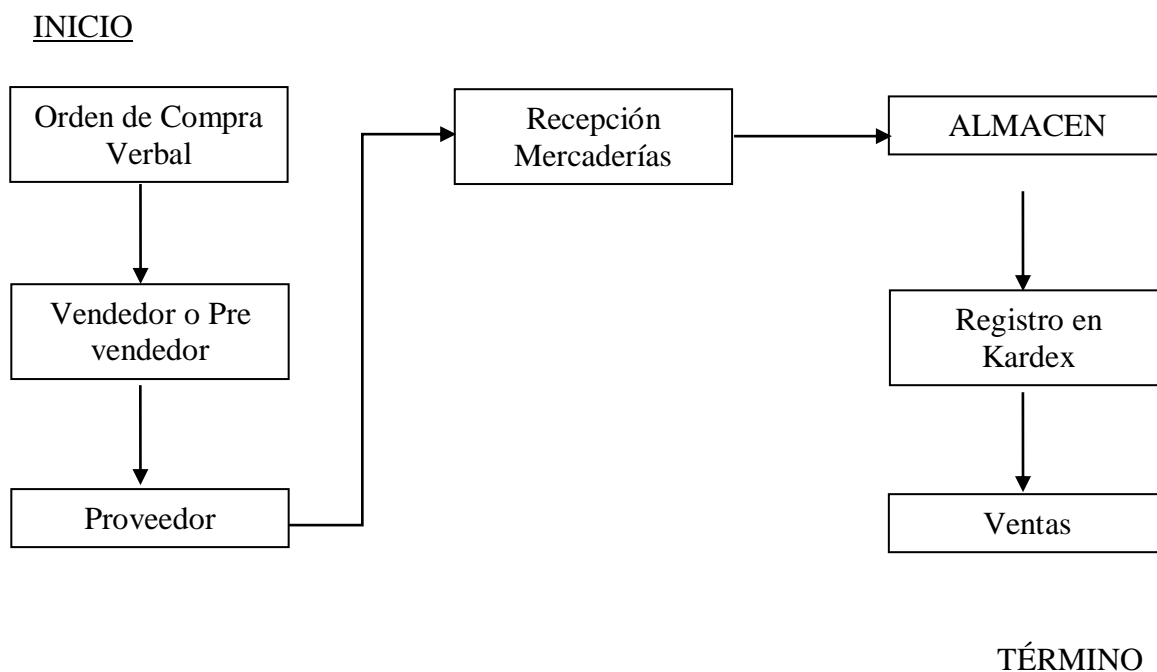
Registro de Compras:	<ul style="list-style-type: none"> > Si se utiliza el Registro de Compras. > Los registros siempre se realizan con atraso. > En el registro no se incluyen los gastos de compras.
Recepción de Mercaderías:	<ul style="list-style-type: none"> > Se realiza de manera informal, una vez una persona, otra vez otra y sin documentación para comparar, salvo la nota de pedido del pre vendedor.
Mayor Auxiliar de Mercaderías (KARDEX) Anexo N° 04 <ul style="list-style-type: none"> ▪ 	<ul style="list-style-type: none"> > Se utiliza. > Se registran los movimientos de mercaderías con atraso. > La información formal no está llenada en su totalidad faltan las existencias mínimas y máximas. > El atraso en la registración impide disponer de información oportuna y veraz. > Su información no es utilizada para mejorar la gestión empresarial.

3.1.1.2. Resultados de la Guía de Observación

Anexo N° 05

La observación a través de la Guía de Observación nos ha permitido elaborar el diagrama diagnóstico del proceso de ingreso, salida y control de los inventarios, el que presentamos seguidamente:

DIAGRAMA DE FLUJO N° 02
SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS (Diagnóstico)



Fuente: Guía de Observación

Elaborado por: Las autoras

➤ **Descripción**

La empresa PLANTAS Y PEGAMENTOS EIRL no cuenta con un sistema de control de inventarios, sin embargo, tiene una forma de proceder, el cual, mediante la técnica de recolección de datos la observación, nos ha permitido elaborar el diagrama de flujo N°02, desde el inicio hasta el término; el proceso de control de inventarios se inicia cuando el propietario decide comprar mercaderías al pre vendedor, dicha orden es verbal y según el criterio del propietario, lo más que hace es coordinar con almacén o el encargado de las ventas sobre lo que falta o se necesita.

El pre vendedor expide la Nota de Venta de lo solicitado, entregándole una copia al cliente.

El pre vendedor hace llegar al proveedor el original de la Nota de Venta, quien prepara el envío de lo solicitado según lo establecido en dicho documento.

El propietario recibe la mercadería solicitada verificando con la copia de la Nota de Venta y Guía de Remisión

La mercadería es ingresada al almacén, siendo verificada por el almacenero, según la Guía de Remisión

Las mercaderías ingresadas al almacén serán registradas en los kardex correspondientes, después de varios días de haber sido recibidas

La mercadería es entregada de almacén cada vez que son vendidas por la empresa, esta salida será registrada luego de varios días ocurrida la venta, con lo que termina el proceso de control de inventario

3.1.2. Diseño del Sistema de Control de Inventarios (PROPUESTA)

➤ Objetivo

Establecer un procedimiento que precise los lineamientos para realizar una gestión eficiente del proceso de compras, ventas y control de los inventarios de la empresa PLANTAS Y PEGAMENTOS E.I.R.L

➤ Alcance

El sistema es administrado por el Área de Contabilidad, específicamente por el Departamento de Almacén, y es fuente de consulta para las áreas y departamentos que participan en el proceso de control de inventarios.

➤ Definiciones

Para propósitos de este sistema se establecen las siguientes definiciones:

- Planilla de Requerimientos

Es el documento mediante el cual el responsable de medir las existencias pide la compra de mercaderías, este pedido debe ser realizado con la mayor responsabilidad posible y por lo mismo es

recomendable que se realice en una “Planilla de Requerimientos” con la firma del responsable, para evitar el ¿quién pidió tal cosa?

- **Existencia Máxima**

Es la cantidad máxima de inventarios para garantizar un suministro adecuado en todo momento durante el período de gestión, lo bastante bajo para prever el exceso y distracción de recursos financieros.

- **Existencia Mínima**

Es la cantidad mínima o punto de re-orden de inventarios, corresponde al nivel necesario para cubrir la demanda durante el período de re-abasto; incluye un margen de seguridad para evitar que se agoten...

- **Inventario de Reserva**

Es la cantidad de inventarios que permiten proteger contra incertidumbres como factores del tiempo de espera en el re-abasto, para evitar el ¡NO HAY!

- **Recepción de Mercaderías**

Acto por el cual el área de almacén recibe las mercaderías compradas debiendo aplicar ciertos controles para asegurarse el cumplimiento de las condiciones pactadas.

- **Control Físico del Producto**

Acción que permite corroborar cantidad, calidad, precio, materiales, tamaño, modelos, marcas, colores, rotación de inventarios, inventario mínimo, inventario máximo, inventario de reserva.

➤ **Normas a considerar**

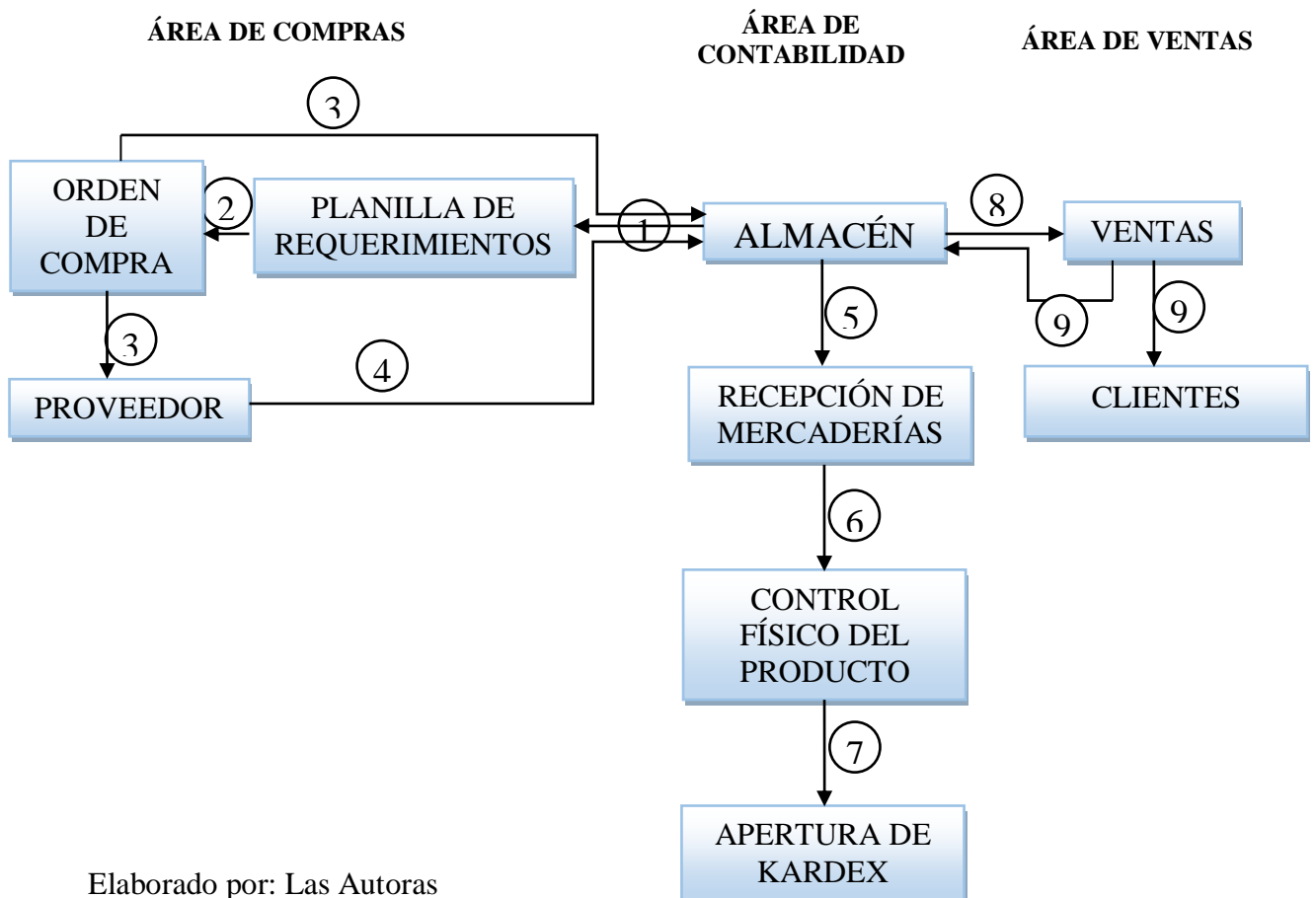
- Manual de Organización y Funciones del Área de Contabilidad
- Norma Internacional de Contabilidad

3.1.3. Implementación y aplicación del sistema de control de inventarios

3.1.3.1. Implementación del Sistema de Control de Inventarios.

El Sistema de Control de Inventarios se puede visualizar a través del Diagrama de Flujo (N°03) y del Modelo de Kardex que aparecen a continuación:

DIAGRAMA DE FLUJO N° 03
SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS (Propuesta)



Elaborado por: Las Autoras

Descripción

1. El Área de Contabilidad a través del responsable del manejo del kardex, verifica diariamente los saldos de las existencias y cuando llega o se aproxima al inventario

mínimo emite la “Planilla de Requerimientos”, debidamente numerada, fechada y firmada, la cual es remitida al Área de Compras, quedándose con una copia de dicha planilla, como cargo (Control previo).

2. El Área de Compras analiza la orden de compra recibida, evalúa e identifica a los proveedores y en base a ello emite la Orden de Compra, debidamente numerada, fechada y firmada, explicitando las características de los productos, condiciones de pago y fecha de entrega de las mercaderías.(Control previo).
3. La Orden de Compra emitida es hecha llegar al proveedor o proveedores, copia de esta es enviada al almacén para la recepción y estudio del área física para la ubicación de lo que recibirá; una copia queda en el archivo (Control previo).
4. El proveedor prepara y envía la mercadería solicitada, adjuntando a la Orden de Compra la Guía de Remisión de Mercaderías, y hace entrega de ello al almacén.
5. Almacén recibe la mercadería, verificando que se cumplan los aspectos y características establecidas en la Orden de Compra. (Control concurrente).
6. Almacén realiza el Control Físico de los Productos, verificando que estén en perfecto estado, estén nuevos, tengan las condiciones y estándares establecidos; si todo es conforme las respectivas copias de la Orden de Compra y la Guía de Remisión serán firmadas por los responsables del acto, en: Recibí conforme y en entregué conforme, con lo que queda concluido el acto de entrega recepción de mercaderías. Copia de la Guía de Remisión, queda en almacén (Control concurrente).
7. Apertura del Kárdex: Una vez concluida la recepción de la mercadería y ubicada en los estantes del almacén se ingresa al Mayor Auxiliar de Mercaderías, Kárdex, registro que cumple las funciones de control previo concurrente y posterior; según el formato que aparece en la parte inferior, será llenado de la siguiente manera:.

EMPRESA: PLANTAS Y PEGAMENTOS E.I.R.L.

ARTÍCULO :
UNIDAD DE MEDIDA :
PROVEEDOR :
MÉTODO DE VALORACIÓN :

CÓDIGO DE REFERENCIA :
KARDEX
EXISTENCIA MÍNIMA :
EXISTENCIA MÁXIMA :

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIA		
		CANT.	V/UNIT S/.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT	V/TOTAL
Totales										

- **Empresa** colocar el nombre de la empresa: Plantas y Pegamentos E.I.R.L.
- **Artículo:** indicar marca: PLANTILLA CABALLERO EMOL
- **Unidad de medida,** indicar la que corresponda : docena ,galón
- **Proveedores:** Razón Social del Proveedor: KAWANA
- **Método de valuación:** PEPS
- **Código de referencia:** el que corresponda: 041-A
- **Existencia Mínima: 45 docenas**
Calcular según rotación (Véase ejemplo cuadro N° 07)
- **Existencia Máxima: 50 docenas**
Calcular según rotación (véase ejemplo cuadro N° 07)

3.1.3.2. Aplicación del Control de Inventarios a través del KARDEX

La aplicación del control de inventarios se realizó considerando los saldos iniciales, los ingresos y salidas de mercaderías del mes de octubre del 2014, para lo cual se abrieron kardex para cada una de las mercaderías.

1. Artículo TENDER-38

El Kardex N° 01 es el Mayor Auxiliar de la empresa Plantas y Pegamentos EIRL que controla los movimientos del artículo TENDER-38, cuya unidad de medida se orden por PARES; el proveedor de este producto es la empresa CONFECAT SA, el método de evaluación que se utiliza es PEPS, que significa primeras entradas primeras salidas, este artículo tiene como código de referencia el N° 001, la existencia mínima de este artículo fue de 14 pares y la máxima de 34 pares, cantidades que fueron determinadas según al análisis N° 01.

- Explicación: KARDEX N° 01

Registro en el kardex del artículo TENDER-38, este producto tiene como saldo inicial de 480 pares de plantas para zapatos y su valor unitario de S/. 5.00 hacen un valor total de S/. 2,400.00; las salidas por ventas del mes fueron de 20 pares, al valor de S/. 5.00 c/u nos dio S/. 100.00 de ventas, modificándose el saldo en menos 20 pares, siendo el nuevo saldo de 460 pares; han ingresado, por compras, 200 pares al valor de S/. 5.00 hacen un total de S/. 1,000.00, con lo que se modifican los saldos de cantidad, a 660 que al precio de S/. 5.00 c/u, nos da un nuevo saldo en nuevos soles de S/. 3,300.00 (tres mil trescientos nuevos soles), mayor detalle ver **Kardex N° 01**.

El tiempo que demoró actualizar este registro fue de cinco minutos.

KARDEX N° 01

EMPRESA: PLANTAS Y PEGAMENTOS E.I.R.L.

ARTÍCULO : TENDER 38 CÓDIGO DE REFERENCIA : 001
UNIDAD DE MEDIDA : PARES
PROVEEDOR : CONFECAT SA **KARDEX** EXISTENCIA MÍNIMA : 14
MÉTODO DE VALORACIÓN : PEPS EXISTENCIA MÁXIMA : 34

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIA		
		CANT.	V/UNIT S/.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT	V/TOTAL
01/12/2013	Saldo							480	5.00	2,400.00
02/12/2013	Venta				20	5.00	100.00	460	5.00	2,300.00
05/12/2013	Venta	200	5.00	100.00				660	5.00	3,300.00
Totales		200	5.00	100.00	20	5.00	100.00	1,600	5.00	3,300.00

Fuente: La empresa

Elaborado: por Las autoras

- Explicación: CUADRO N° 02

Determinación del resumen del movimiento del **Kardex N° 01** que controla el movimiento de existencias del artículo TENDER – 38; para conocer el resumen se elaboró el **Cuadro N° 02**, el cual está estructurado en cuatro columnas, la del lado izquierdo esta referido al mes, que en este caso es el mes de diciembre, las siguientes columnas presentan información sobre la cantidad, precio del artículo y el monto en nuevos soles de las compras, ventas y saldos, que como se puede apreciar, en el mes de diciembre se compraron doscientos pares del artículo tender-38 al precio de S/. 5.00 haciendo un total de S/. 1,000.00 de compras del mes; en el mes se vendieron veinte pares del artículo tender-38 al precio de S/. 5.00 haciendo un total de S/. 100.00 de ventas del mes, finalmente se presentan los saldos del mes de diciembre que el cuadro presenta la cantidad de seiscientos sesenta artículos tender-38 que al precio de S/. 5.00 dan un saldo final de S/. 3,300.00 (tres mil trescientos nuevos soles).

Cuadro N° 02 Resumen del movimiento del kardex N° 01

ARTÍCULO: TENDER - 38									
MES	COMPRAS			VENTAS			SALDOS		
	CANT	PRECIO	S/.	CANT	PRECIO	S/.	CANT	PRECIO	S/.
Inicial							480	5.00	2,400.00
Diciembre	200	5.00	1,000.00	20	5.00	100.00	660	5.00	3,300.00
Totales	200	5.00	1,000.00	20	5.00	100.00	660	5.00	3,300.00

Fuente: KARDEX N° 01

Elaborado por: Las Autoras

- **Explicación: TABLA 01**

Para analizar el movimiento del **Kardex N° 01**, con el propósito de determinar el stock máximo y el stock mínimo de existencias que deben mantenerse del artículo TENDER-38, en primer lugar se determinó la Venta Mensual Promedio el cual se calcula dividiendo las ventas del mes, que en este caso fueron 20 pares de plantas, entre 30 días, obteniéndose una venta diaria promedio de 0.66 pares diarios. Conociéndose que los pre-vendedores visitan la empresa cada 20 días, este período de tiempo ha sido considerado como días de reposición, que para el caso es 20 días.

Seguidamente se determinó el Margen de Reserva el cual se obtuvo multiplicando los días de reposición (20) por las ventas diarias promedio (0.66) y se obtuvo el Margen de Reserva, que para el caso es 13.2. Seguidamente se calculó, con estos datos la Existencia Mínima, para lo cual se sumó el margen de reserva (13.2) con la venta diaria promedio (0.66) y nos dio 13.86 que redondeando hace 14 pares del artículo TENDER-38 como Existencia Mínima, información que es colocada en la parte superior derecha del Mayor Auxiliar de Mercadería (KARDEX) como información relevante para mejorar la gestión empresarial.

La Existencia Máxima se determinó sumando la existencia mínima (14) más los días de reposición (20) dando un resultado de 34 pares información que también es colocada en la parte superior derecha del Mayor Auxiliar de Mercadería (KARDEX) como información relevante para mejorar la gestión empresarial.

A continuación se determina el Excedente de Existencia, el que se determinó restándole a la existencia final del mes (660) la existencia máxima (34) y dio como resultado 626 pares de excedente de existencias; con esta información se calculó el Excedente de Inversión que resultó de multiplicar el excedente de existencia (626) por el precio del producto (S/.5.00) obteniéndose un excedente de inversión de S/. 3,130 en el artículo TENDER-38, lo cual significa que existe una distracción del recurso financiero, por tal razón deberá corregirse esta situación no comprando este artículo hasta lograr ubicarlo en el rango de máximo y mínimo de stock. Mayor detalla ver **Tabla N° 01**.

TABLA N° 01: ANÁLISIS DEL MOVIMIENTO DEL KARDEX N° 01

Venta Mensual	= 20	
Venta Diaria Promedio	= 20 / 30	= 0.66
Días de Reposición	= 20 días	
Margen de Reserva	= 20 días x 0.66	= 13.2
Existencia Mínima	= 13.2 + 0.66	= 13.86 (14) pares
Existencia Máxima	= 14 + 20	= 34 pares
Excedente de Existencia	= 660 - 34	= 626 pares
Excedente de Inversión	= 626 x 5.00	= S/.3,130.00
Compras por Realizar	= NINGUNA	

Fuente: Cuadro N° 02

Elaborado por: Las Autoras

2. Artículo TENDER-39

El Kardex N° 02 es el Mayor Auxiliar de la empresa Plantas y Pegamentos EIRL que controla los movimientos del artículo TENDER-39, cuya unidad

de medida son PARES; el proveedor de este producto es la empresa CONFECAT SA, el método de evaluación que se utiliza es el PEPS, que significa primeras entradas primeras salidas, este artículo tiene como código de referencia el N° 002, la existencia mínima de este artículo fue de 126 pares y la máxima de 146 pares, cantidades que fueron determinadas según el Análisis N° 02.

- Explicación: KARDEX N° 02

El saldo inicial de este artículo fue de 334 pares de plantas para zapatos y su valor unitario es de S/. 5.00 que hacen un valor total de S/. 1,670.00; las salidas por ventas del mes fueron de 180 pares, al valor de S/. 5.00 c/u nos dio S/.900.00 de ventas, modificándose el saldo en menos 180 pares, siendo el nuevo saldo de 154 pares; han ingresado, por compras, 300 pares al valor de S/. 5.00 hacen un total de S/. 1,500.00, con lo que se modifican los saldos de cantidad, a 454 que al precio de S/. 5.00 c/u nos da un nuevo saldo en nuevos soles de S/. 2,270.00 (dos mil doscientos setenta nuevos soles). El tiempo que demoró actualizar este registro fue de cinco minutos

KARDEX N°02

EMPRESA: PLANTAS Y PEGAMENTOS E.I.R.L.

ARTÍCULO : TENDER 39 CÓDIGO DE REFERENCIA : 002
 UNIDAD DE MEDIDA : PARES
 PROVEEDOR : CONFECAT SA **KARDEX** EXISTENCIA MÍNIMA 126
 MÉTODO DE VALORACIÓN : PEPS EXISTENCIA MÁXIMA 146

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIA		
		CANT.	V/UNIT S/.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT	V/TOTAL
01/12/2013	Saldo							334	5.00	1,670.00
02/12/2013	Venta				60	5.00	300.00	274	5.00	1,370.00
05/12/2013	Venta				120	5.00	600.00	154	5.00	770.00
27/12/2013	compra	300	5.00	1,500.00				454	5.00	2,270.00
Totales		300	5.00	1,500.00	180	5.00	900.00	454	5.00	2,270.00

Fuente: La empresa
 Elaborado: por Las autoras

- **Explicación: CUADRO N° 03**

El cuadro N° 03 presenta el resumen del movimiento del kardex N° 02 que controla el movimiento de existencias del artículo TENDER – 39 y está estructurado en cuatro columnas, la del lado izquierdo está referido al mes, que en este caso es el mes de diciembre, las siguientes columnas presentan información sobre la cantidad, precio del artículo y el monto en nuevos soles de las compras, ventas y saldos, que como se puede apreciar, en el mes de diciembre se compraron trescientos pares del artículo tender-39 al precio de S/. 5.00 haciendo un total de S/. 1,500.00 de compras del mes; en el mes se vendieron ciento ochenta pares del artículo tender-39 al precio de S/. 5.00 haciendo un total de S/. 900.00 de ventas del mes, finalmente se presentan los saldos del mes de diciembre que el cuadro presenta en la cantidad de cuatrocientos cincuenta y cuatro artículos tender-39 que al precio de S/. 5.00 dan un saldo final de S/. 2,270.00 (dos mil doscientos setenta nuevos soles).

Cuadro N° 03 Resumen del movimiento del kardex N° 02

ARTÍCULO: TENDER - 39									
MES	COMPRAS			VENTAS			SALDOS		
	CANT	PRECIO	S/.	CANT	PRECIO	S/.	CANT	PRECIO	S/.
Inicial							334	5.00	1,670.00
Diciembre	300	5.00	1,500.00	180	5.00	900.00	454	5.00	2,270.00
Totales	300	5.00	1,500.00	180	5.00	900.00	454	5.00	2,270.00

Fuente: KARDEX N° 02
Elaborado por: Las Autoras

- **Explicación: TABLA N° 02**

La tabla N° 02 analiza el movimiento del kardex N° 02 con el propósito de determinar el stock máximo y el stock mínimo de existencias que deben mantenerse del artículo TENDER-39, para lo cual en primer lugar se determinó la Venta Mensual Promedio el cual se calcula dividiendo las

ventas del mes, que en este caso fueron 180 pares de plantas, entre 30 días, obteniéndose una venta diaria promedio de 06 pares diarios. Conociéndose que los pre-vendedores visitan la empresa cada 20 días, este período de tiempo ha sido considerado como días de reposición, que para el caso es 20 días.

Seguidamente se determinó el Margen de Reserva el cual se obtuvo multiplicando los días de reposición (20) por las ventas diarias promedio (06) y se obtuvo el Margen de Reserva que para el caso es 120. Seguidamente se calculó, con estos datos la Existencia Mínima, para lo cual se sumó el margen de reserva (120) con la venta diaria promedio (06) y nos dió 126 pares del artículo TENDER-39 como Existencia Mínima, información que es colocada en la parte superior derecha del Mayor Auxiliar de Mercadería (KARDEX) como información relevante para mejorar la gestión empresarial.

La Existencia Máxima se determinó sumando la existencia mínima (126) más los días de reposición (20) dando un resultado de 146 pares información que también es colocada en la parte superior derecha del Mayor Auxiliar de Mercadería (KARDEX) como información relevante para mejorar la gestión empresarial.

A continuación se determina el Excedente de Existencia, el que se determinó restándole a la existencia final del mes (454) la existencia máxima (146) y dio como resultado 308 pares de excedente de existencias; con esta información se calculó el Excedente de Inversión que resultó de multiplicar el excedente de existencia (308) por el precio del producto (S/.5.00) obteniéndose un excedente de inversión de S/. 1,540 en el artículo TENDER-39, lo cual significa que existe una distracción del recurso financiero, por tal razón deberá corregirse esta situación no comprando este artículo hasta lograr ubicarlo en el rango de máximo y mínimo de stock.

TABLA N° 02: ANÁLISIS DEL MOVIMIENTO DEL KARDEX N° 02

Venta Mensual	= 180	
Venta Diaria Promedio	= 180 / 30	= 6
Días de Reposición	= 20 días	
Margen de Reserva	= 20 días x 06	= 120
Existencia Mínima	= 120 + 06	= 126 pares
Existencia Máxima	= 126 + 20	= 146 pares
Excedente de Existencia	= 454 - 146	= 308 pares
Excedente de Inversión	= 308 x 5.00	= S/.1,540.00
Compras por Realizar	= NINGUNA	

Fuente : Cuadro N° 03

Elaborado por: Las Autoras

3. Artículo TENDER-40

El Kardex N° 03 es el Mayor Auxiliar de la empresa Plantas y Pegamentos EIRL que controla los movimientos del artículo TENDER-40, cuya unidad de medida son PARES; el proveedor de este producto es la empresa CONFECAT SA, el método de evaluación que se utiliza es el PEPS, que significa primeras entradas primeras salidas, este artículo tiene como código de referencia el N° 003, la existencia mínima de este artículo fue de 95 pares y la máxima de 115 pares, cantidades que fueron determinadas según el Análisis N° 003.

- Explicación: KARDEX N° 03

El saldo inicial de este artículo fue de 75 pares de plantas para zapatos y su valor unitario de S/. 5.00 hacen un valor total de S/.375.00; las salidas por ventas del mes fueron de 135 pares, al valor de S/. 5.00 c/u nos da S/. 675.00 de ventas, modificándose el saldo en menos 135 pares; han ingresado, por compras, 400 pares al valor de S/. 5.00 hacen un total de S/. 2,000.00, con lo que se modifican los saldos finales de cantidad, a 340 que al precio de S/. 5.00 c/u nos da un nuevo saldo en nuevos soles de S/. 1,700.00 (Un mil setecientos nuevos soles). El tiempo que demoró actualizar este registro fue de cinco minutos.

KARDEX N° 03

EMPRESA: PLANTAS Y PEGAMENTOS E.I.R.L.

ARTÍCULO : TENDER- 40 CÓDIGO DE REFERENCIA : 003
UNIDAD DE MEDIDA : PARES
PROVEEDOR : CONFECAT SA **KARDEX** EXISTENCIA MÍNIMA 95
MÉTODO DE VALORACIÓN : PEPS EXISTENCIA MÁXIMA 115

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIA		
		CANT.	V/UNIT S/.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT	V/TOTAL
01/12/2013	Saldo							75	5.00	375.00
16/12/2013	Venta				25	5.00	125.00	50	5.00	250.00
26/12/2013	Venta				50	5.00	250.00	0	-	-
27/12/2013	compra	400	5.00	2,000.00				400	5.00	2,000.00
27/12/2013	Venta				60	5.00	300.00	340	5.00	1,700.00
Totales		400	5.00	2,000.00	135	5.00	675.00	340	5.00	1,700.00

Fuente: La empresa

Elaborado: por Las autoras

- Explicación: CUADRO N° 04

El cuadro N° 04 presenta el resumen del movimiento del kardex N° 03 que controla el movimiento de existencias del artículo TENDER – 40 y está estructurado en cuatro columnas, la del lado izquierdo está referido al mes, que en este caso es el mes de diciembre, las siguientes columnas presentan información sobre la cantidad, precio del artículo y el monto en nuevos soles de las compras, ventas y saldos, que como se puede apreciar, en el mes de diciembre se compraron cuatrocientos pares del artículo tender-40 al precio de S/. 5.00 haciendo un total de S/. 2,000.00 de compras del mes; en el mes se vendieron ciento treinta y cinco pares del artículo tender-40 al precio de S/. 5.00 haciendo un total de S/.575.00 de ventas del mes, finalmente se presentan los saldos del mes de diciembre que el cuadro presenta en la cantidad de trescientos cuarenta artículos tender-40 que al precio de S/. 5.00 dan un saldo final de S/. 1,700.00 (mil setecientos nuevos soles).

Cuadro N° 04 Resumen del movimiento del kardex N° 03

ARTÍCULO: TENDER - 40									
MES	COMPRAS			VENTAS			SALDOS		
	CANT	PRECIO	S/.	CANT	PRECIO	S/.	CANT	PRECIO	S/.
Inicial							75	5.00	375.00
Diciembre	400	5.00	2,000.00	135	5.00	575.00	340	5.00	1,700.00
Totales	400	5.00	2,000.00	135	5.00	575.00	340	5.00	1,700.00

Fuente: KARDEX N° 03

Elaborado por: Las Autoras

- Explicación: TABLA N° 03

La tabla N°03 analiza el movimiento del kardex N° 03 con el propósito de determinar el stock máximo y el stock mínimo de existencias que deben mantenerse del artículo TENDER-40, para lo cual en primer lugar se determinó la Venta Mensual Promedio el cual se calcula dividiendo las ventas del mes, que en este caso fueron 135 pares de plantas, entre 30 días, obteniéndose una venta diaria promedio de 4.5 pares diarios. Conociéndose que los pre-vendedores visitan la empresa cada 20 días, este período de tiempo ha sido considerado como días de reposición, que para el caso es 20 días.

Seguidamente se determinó el Margen de Reserva el cual se obtuvo multiplicando los días de reposición (20) por las ventas diarias promedio (4.5) y se obtuvo el Margen de Reserva, que para el caso es 90. Seguidamente se calculó, con estos datos la Existencia Mínima, para lo cual se sumó el margen de reserva (90) con la venta diaria promedio (4.5) y nos dió 94.5 que redondeando hace 95 pares del artículo TENDER-40 como Existencia Mínima, información que es colocada en la parte superior derecha del Mayor Auxiliar de Mercadería (KARDEX) como información relevante para mejorar la gestión empresarial.

La Existencia Máxima se determinó sumando la existencia mínima (95) más los días de reposición (20) dando un resultado de 115 pares información que también es colocada en la parte superior derecha del Mayor Auxiliar de Mercadería (KARDEX) como información relevante para mejorar la gestión empresarial.

A continuación se determina el Excedente de Existencia, el que se determinó restándole a la existencia final del mes (340) la existencia máxima (115) y dio como resultado 225 pares de excedente de existencias; con esta información se calculó el Excedente de Inversión que resultó de multiplicar el excedente de existencia (225) por el precio del producto (S/.5.00) obteniéndose un excedente de inversión de S/. 1,125 en el artículo TENDER-40, lo cual significa que existe una distracción del recurso financiero, por tal razón deberá corregirse esta situación no comprando este artículo hasta lograr ubicarlo en el rango de máximo y mínimo de stock.

TABLA N° 03: ANÁLISIS DEL MOVIMIENTO DEL KARDEX N° 03

Venta Mensual	= 135	
Venta Diaria Promedio	= 135 / 30	= 4.5
Días de Reposición	= 20 días	
Margen de Reserva	= 20 días x 4.5	= 90
Existencia Mínima	= 90 + 4.5	= 94.5 (95) pares
Existencia Máxima	= 95 + 20	= 115 pares
Excedente de Existencia	= 340 - 115	= 225 pares
Excedente de Inversión	= 225 x 5.00	= S/.1,125.00
Compras por Realizar	= NINGUNA	

Fuente : Cuadro N° 04
 Elaborado por: Las Autoras

4. Artículo TENDER-41

El Kardex N° 04 es el Mayor Auxiliar de la empresa Plantas y Pegamentos EIRL que controla los movimientos del artículo TENDER-41, cuya unidad de medida son PARES; el proveedor de este producto es la empresa CONFECAT SA, el método de evaluación que se utiliza es el PEPS, que significa primeras entradas primeras salidas, este artículo tiene como código de referencia el N° 004, la existencia mínima de este artículo fue de 277 pares y la máxima de 297 pares, cantidades que fueron determinadas según el Análisis N° 04.

- Explicación: KARDEX N° 04

El saldo inicial de este artículo fue de 634 pares de plantas para zapatos y su valor unitario es de S/. 5.00 que hacen un valor total de S/. 3,170.00; las salidas por ventas del mes fueron de 396 pares, al valor de S/. 5.00 c/u nos da S/. 1,980.00 de ventas, modificándose el saldo en menos 396 pares, siendo el nuevo saldo de 238 pares; han ingresado, por compras, 500 pares al valor de S/. 5.00 hacen un total de S/. 2,500.00, con lo que se modifican los saldos de cantidad, a 738 pares, que al precio de S/. 5.00 c/u nos da un nuevo saldo en nuevos soles de S/. 3,690.00 (tres mil seiscientos noventa nuevos soles). El tiempo que demoró actualizar este registro fue de cinco minutos.

KARDEX N° 04

EMPRESA: PLANTAS Y PEGAMENTOS E.I.R.L.

ARTÍCULO : TENDER- 41 CÓDIGO DE REFERENCIA : 004
UNIDAD DE MEDIDA : PARES
PROVEEDOR : CONFECAT SA **KARDEX** EXISTENCIA MÍNIMA 277
MÉTODO DE VALORACIÓN : PEPS EXISTENCIA MÁXIMA 297

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIA		
		CANT.	V/UNIT S/.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT	V/TOTAL
01/12/2013	Saldo							634	5.00	3,170.00
02/12/2013	Venta				60	5.00	300.00	574	5.00	2,870.00
05/12/2013	Venta				30	5.00	150.00	544	5.00	2,720.00
10/12/2013	Venta				80	5.00	400.00	464	5.00	2,320.00
12/12/2013	Venta				30	5.00	150.00	434	5.00	2,170.00
14/12/2013	Venta				60	5.00	300.00	374	5.00	1,870.00
17/12/2013	Venta				40	5.00	200.00	334	5.00	1,670.00
20/12/2013	Venta				96	5.00	480.00	238	5.00	1,190.00
27/12/2013	compra	500	5.00	2,500.00				738	5.00	3,690.00
Totales		500	5.00	2,500.00	396	5.00	1,980.00	738	5.00	3,690.00

Fuente: La empresa

Elaborado: por Las autoras

- Explicación: CUADRO N° 05

El cuadro N° 05 presenta el resumen del movimiento del kardex N° 04 que controla el movimiento de existencias del artículo TENDER – 41 y está estructurado en cuatro columnas, la del lado izquierdo está referido al mes, que en este caso es el mes de diciembre, las siguientes columnas presentan información sobre la cantidad, precio del artículo y el monto en nuevos soles de las compras, ventas y saldos, que como se puede apreciar, en el mes de diciembre se compraron quinientos pares del artículo tender-41 al precio de S/. 5.00 haciendo un total de S/. 2,500.00 de compras del mes; en el mes se vendieron trescientos noventa y seis pares del artículo tender-41 al precio de S/. 5.00 haciendo un total de S/. 1,980.00 de ventas del mes, finalmente se presentan los saldos del mes de diciembre que el cuadro presenta en la cantidad de setecientos treinta y ocho artículos tender-41 que al precio de S/.5.00 dan un saldo final de S/. 3,690.00 (tres mil seiscientos noventa nuevos soles).

Cuadro N° 05 Resumen del movimiento del kardex N° 04

ARTÍCULO: TENDER - 41									
MES	COMPRAS			VENTAS			SALDOS		
	CANT	PRECIO	S/.	CANT	PRECIO	S/.	CANT	PRECIO	S/.
Inicial							634	5.00	3,170.00
Diciembre	500	5.00	2,500.00	396	5.00	1,980.00	738	5.00	3,690.00
Totales	500	5.00	2,500.00	396	5.00	1,980.00	738	5.00	3,690.00

Fuente: Kardex N° 04

Elaborado: por Las autoras

- Explicación: TABLA N° 04

La tabla N°04 analiza el movimiento del kardex N° 04 con el propósito de determinar el stock máximo y el stock mínimo de existencias que deben mantenerse del artículo TENDER-41, para lo cual en primer lugar se determinó la Venta Mensual Promedio el cual se calcula dividiendo las ventas del mes, que en este caso fueron 396 pares de plantas, entre 30 días, obteniéndose una venta diaria promedio de 13.2 pares diarios. Conociéndose que los pre-vendedores visitan la empresa cada 20 días, este período de tiempo ha sido considerado como días de reposición, que para el caso es 20 días.

Seguidamente se determinó el Margen de Reserva el cual se obtuvo multiplicando los días de reposición (20) por las ventas diarias promedio (13.2) y se obtuvo el Margen de Reserva, que para el caso es 264. Seguidamente se calculó, con estos datos la Existencia Mínima, para lo cual se sumó el margen de reserva (264) con la venta diaria promedio (13.2) y nos dio 277.2 que redondeando hace 277 pares del artículo TENDER-41 como Existencia Mínima, información que es colocada en la parte superior derecha del Mayor Auxiliar de Mercadería (KARDEX) como información relevante para mejorar la gestión empresarial.

La Existencia Máxima se determinó sumando la existencia mínima (277) más los días de reposición (20) dando un resultado de 297 pares

información que también es colocada en la parte superior derecha del Mayor Auxiliar de Mercadería (KARDEX) como información relevante para mejorar la gestión empresarial.

A continuación se determina el Excedente de Existencia, el que se determinó restándole a la existencia final del mes (738) la existencia máxima (297) y dio como resultado 441 pares de excedente de existencias; con esta información se calculó el Excedente de Inversión que resultó de multiplicar el excedente de existencia (441) por el precio del producto (S/.5.00) obteniéndose un excedente de inversión de S/. 2,205 en el artículo TENDER-41, lo cual significa que existe una distracción del recurso financiero, por tal razón deberá corregirse esta situación no comprando este artículo hasta lograr ubicarlo en el rango de máximo y mínimo de stock.

TABLA N° 04: ANÁLISIS DEL MOVIMIENTO DEL KARDEX N° 04

Venta Mensual	= 396	
Venta Diaria Promedio	= 396 / 30	= 13.2
Días de Reposición	= 20 días	
Margen de Reserva	= 20 días x 13.2	= 264
Existencia Mínima	= 264 + 1.32	= 277.2 (277) pares
Existencia Máxima	= 277 + 20	= 297 pares
Excedente de Existencia	= 738 - 297	= 441 pares
Excedente de Inversión	= 441 x 5.00	= S/.2,205.00
Compras por Realizar	= NINGUNA	

Fuente : Cuadro N° 05

Elaborado por: Las Autoras

5. Artículo TENDER-42

El Kardex N° 05 es el Mayor Auxiliar de la empresa Plantas y Pegamentos EIRL que controla los movimientos del artículo TENDER-42, cuya unidad de medida son PARES; el proveedor de este producto es la empresa CONFECAT SA, el método de evaluación que se utiliza es el PEPS, que significa primeras entradas primeras salidas, este artículo tiene como código

de referencia el N° 005, la existencia mínima de este artículo fue de 168 pares y la máxima de 188 pares, cantidades que fueron determinadas según el Análisis N° 05.

- Explicación: KARDEX N° 05

El saldo inicial de este artículo fue de 724 pares de plantas para zapatos y su valor unitario de S/. 5.00 hacen un valor total de S/3,620.00; las salidas por ventas del mes fueron de 240 pares, al valor de S/. 5.00 c/u nos da S/1,200.00 de ventas, modificándose el saldo en menos 240 pares, siendo el nuevo saldo de 484 pares; han ingresado, por compras, 200 pares al valor de S/. 5.00 hacen un total de S/1,000.00, con lo que se modifican los saldos de cantidad, a 684 pares que al precio de S/. 5.00 c/u nos da un nuevo saldo en nuevos soles de S/3,420.00 (tres mil cuatrocientos veinte nuevos soles). El tiempo que demoró actualizar este registro fue de cinco minutos.

KARDEX N° 05

EMPRESA: PLANTAS Y PEGAMENTOS E.I.R.L.

ARTÍCULO : TENDER 42 CÓDIGO DE REFERENCIA : 005
 UNIDAD DE MEDIDA : PARES
 PROVEEDOR : CONFECAT SA **KARDEX** EXISTENCIA MÍNIMA 168
 MÉTODO DE VALORACIÓN : PEPS EXISTENCIA MÁXIMA 188

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIA		
		CANT.	V/UNIT S/.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT	V/TOTAL
01/12/2013	Saldo							724	5.00	3,620.00
06/12/2013	Venta				80	5.00	400.00	644	5.00	3,220.00
13/12/2013	Venta				120	5.00	600.00	524	5.00	2,620.00
19/12/2013	Venta				40	5.00	200.00	484	5.00	2,420.00
27/12/2013	compras	200	5.00	1,000.00				684	5.00	3,420.00
Totales		200	5.00	1,000.00	240	5.00	1,200.00	684	5.00	3,420.00

Fuente: La empresa

Elaborado: por Las autoras

- **Explicación: CUADRO N° 06**

El cuadro N° 06 presenta el resumen del movimiento del kardex N° 05 que controla el movimiento de existencias del artículo TENDER – 42 y está estructurado en cuatro columnas, la del lado izquierdo está referido al mes, que en este caso es el mes de diciembre, las siguientes columnas presentan información sobre la cantidad, precio del artículo y el monto en nuevos soles de las compras, ventas y saldos, que como se puede apreciar, en el mes de diciembre se compraron doscientos pares del artículo tender-42 al precio de S/. 5.00 haciendo un total de S/. 1,000.00 de compras del mes; en el mes se vendieron doscientos cuarenta pares del artículo tender-42 al precio de S/. 5.00 haciendo un total de S/. 1,200.00 de ventas del mes, finalmente se presentan los saldos del mes de diciembre que el cuadro presenta en la cantidad de seiscientos ochenta y cuatro artículos tender-42 que al precio de S/. 5.00 dan un saldo final de S/. 3,420.00 (tres mil cuatrocientos veinte nuevos soles).

Cuadro N° 06 Resumen del movimiento del kardex N° 05

ARTÍCULO: TENDER - 42									
MES	COMPRAS			VENTAS			SALDOS		
	CANT	PRECIO	S/.	CANT	PRECIO	S/.	CANT	PRECIO	S/.
Inicial							724	5.00	3,620.00
Diciembre	200	5.00	1,000.00	240	5.00	1,200.00	684	5.00	3,420.00
Totales	200	5.00	1,000.00	240	5.00	1,200.00	684	5.00	3,420.00

Fuente: KARDEX N° 05

Elaborado por: Las Autoras

- **Explicación: TABLA N° 05**

La tabla N°05 analiza el movimiento del kardex N° 05 con el propósito de determinar el stock máximo y el stock mínimo de existencias que deben mantenerse del artículo TENDER-42, para lo cual en primer lugar se determinó la Venta Mensual Promedio el cual se calcula dividiendo las ventas del mes, que en este caso fueron 240 pares de plantas, entre 30 días,

obteniéndose una venta diaria promedio de 08 pares diarios. Conociéndose que los pre-vendedores visitan la empresa cada 20 días, este período de tiempo ha sido considerado como días de reposición, que para el caso es 20 días.

Seguidamente se determinó el Margen de Reserva el cual se obtuvo multiplicando los días de reposición (20) por las ventas diarias promedio (08) y se obtuvo el Margen de Reserva, que para el caso es 160. Seguidamente se calculó, con estos datos la Existencia Mínima, para lo cual se sumó el margen de reserva (160) con la venta diaria promedio (8) y nos dió 168 pares del artículo TENDER-42 como Existencia Mínima, información que es colocada en la parte superior derecha del Mayor Auxiliar de Mercadería (KARDEX) como información relevante para mejorar la gestión empresarial.

La Existencia Máxima se determinó sumando la existencia mínima (168) más los días de reposición (20) dando un resultado de 188 pares información que también es colocada en la parte superior derecha del Mayor Auxiliar de Mercadería (KARDEX) como información relevante para mejorar la gestión empresarial.

A continuación se determina el Excedente de Existencia, el que se determinó restándole a la existencia final del mes (684) la existencia máxima (188) y dio como resultado 496 pares de excedente de existencias; con esta información se calculó el Excedente de Inversión que resultó de multiplicar el excedente de existencia (496) por el precio del producto (S/.5.00) obteniéndose un excedente de inversión de S/. 2,480 en el artículo TENDER-42, lo cual significa que existe una distracción del recurso financiero, por tal razón deberá corregirse esta situación no comprando este artículo hasta lograr ubicarlo en el rango de máximo y mínimo de stock.

TABLA N° 05: ANÁLISIS DEL MOVIMIENTO DEL KARDEX N° 05

Venta Mensual	= 240	
Venta Diaria Promedio	= 240 / 30	= 8
Días de Reposición	= 20 días	
Margen de Reserva	= 20 días x 8	= 160
Existencia Mínima	= 160 + 8	= 168 pares
Existencia Máxima	= 168 + 20	= 188 pares
Excedente de Existencia	= 684 - 188	= 496 pares
Excedente de Inversión	= 496 x 5.00	= S/.2,480.00
Compras por Realizar	= NINGUNA	

Fuente : Cuadro N° 06

Elaborado por: Las Autoras

6. Artículo TENDER-43

El Kardex N° 06 es el Mayor Auxiliar de la empresa Plantas y Pegamentos EIRL que controla los movimientos del artículo TENDER-43, cuya unidad de medida son PARES; el proveedor de este producto es la empresa CONFECAT SA, el método de evaluación que se utiliza es el PEPS, que significa primeras entradas primeras salidas, este artículo tiene como código de referencia el N° 006, la existencia mínima de este artículo fue de 182 pares y la máxima de 202 pares, cantidades que fueron determinadas según el Análisis N° 06.

- Explicación: KARDEX N° 06

El saldo inicial de este artículo fue de 721 pares de plantas para zapatos y su valor unitario de S/. 5.00 hacen un valor total de S/.3,605.00; las salidas por ventas del mes fueron de 260 pares, al valor de S/. 5.00 cada uno y nos da S/. 1,300.00 de ventas, modificándose el saldo en menos 260 pares, siendo el nuevo saldo de 461 pares; han ingresado, por compras 300 pares al valor de S/. 5.00 hacen un total de S/. 1,500.00, con lo que se modifican los saldos de cantidad, a 761 que al precio de S/. 5.00 c/u nos da un nuevo saldo en nuevos soles de S/. 3,805.00 (tres mil ochocientos cinco nuevos soles). El tiempo que demoró actualizar este registro fue de cinco minutos.

KARDEX N° 06

EMPRESA: PLANTAS Y PEGAMENTOS E.I.R.L.

ARTÍCULO : TENDER 43 CÓDIGO DE REFERENCIA : 006
UNIDAD DE MEDIDA : PARES
PROVEEDOR : CONFECAT SA **KARDEX** EXISTENCIA MÍNIMA 182
MÉTODO DE VALORACIÓN : PEPS EXISTENCIA MÁXIMA 202

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIA		
		CANT.	V/UNIT S/.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT	V/TOTAL
01/12/2013	Saldo							721	5.00	3,605.00
07/12/2013	Venta				60	5.00	300.00	661	5.00	3,305.00
11/12/2013	Venta				80	5.00	400.00	581	5.00	2,905.00
17/12/2013	Venta				120	5.00	600.00	461	5.00	2,305.00
27/12/2013	compras	300	5.00	1,500.00				761	5.00	3,805.00
Totales		300	5.00	1,500.00	260	5.00	1,300.00	761	5.00	3,805.00

Fuente: La empresa

Elaborado: por Las autoras

- Explicación: CUADRO N° 07

El cuadro N° 07 presenta el resumen del movimiento del kardex N° 06 que controla el movimiento de existencias del artículo TENDER – 43 y está estructurado en cuatro columnas, la del lado izquierdo está referido al mes, que en este caso es el mes de diciembre, las siguientes columnas presentan información sobre la cantidad, precio del artículo y el monto en nuevos soles de las compras, ventas y saldos, que como se puede apreciar, en el mes de diciembre se compraron trescientos pares del artículo tender-43 al precio de S/. 5.00 haciendo un total de S/. 1,500.00 de compras del mes; en el mes se vendieron doscientos sesenta pares del artículo tender-43 al precio de S/. 5.00 haciendo un total de S/. 1,300.00 de ventas del mes, finalmente se presentan los saldos del mes de diciembre que el cuadro presenta en la cantidad de setecientos sesenta y uno artículos tender-43 que al precio de S/. 5.00 dan un saldo final de S/. 3,805.00 (tres mil ochocientos cinco nuevos soles).

Cuadro N° 07 Resumen del movimiento del kardex N° 06

ARTÍCULO: TENDER -43									
MES	COMPRAS			VENTAS			SALDOS		
	CANT	PRECIO	S/.	CANT	PRECIO	S/.	CANT	PRECIO	S/.
Inicial							721	5.00	3,605.00
Diciembre	300	5.00	1,500.00	260	5.00	1,300.00	761	5.00	3,805.00
Totales	300	5.00	1,500.00	260	5.00	1,300.00	761	5.00	3,805.00

Fuente: KARDEX N° 06

Elaborado por: Las Autoras

- Explicación: TABLA N° 06

La tabla N° 06 analiza el movimiento del kardex N° 06 con el propósito de determinar el stock máximo y el stock mínimo de existencias que deben mantenerse del artículo TENDER-43, para lo cual en primer lugar se determinó la Venta Mensual Promedio el cual se calcula dividiendo las ventas del mes, que en este caso fueron 260 pares de plantas, entre 30 días, obteniéndose una venta diaria promedio de 8.66 pares diarios. Conociéndose que los pre-vendedores visitan la empresa cada 20 días, este período de tiempo ha sido considerado como días de reposición, que para el caso es 20 días.

Seguidamente se determinó el Margen de Reserva el cual se obtuvo multiplicando los días de reposición (20) por las ventas diarias promedio (8.66) y se obtuvo el Margen de Reserva, que para el caso es 173.2. Seguidamente se calculó, con estos datos la Existencia Mínima, para lo cual se sumó el margen de reserva (173.2) con la venta diaria promedio (8.66) y nos dio 181.86 que redondeando hace 182 pares del artículo TENDER-43 como Existencia Mínima, información que es colocada en la parte superior derecha del Mayor Auxiliar de Mercadería (KARDEX) como información relevante para mejorar la gestión empresarial.

La Existencia Máxima se determinó sumando la existencia mínima (182) más los días de reposición (20) dando un resultado de 202 pares información que también es colocada en la parte superior derecha del Mayor Auxiliar de Mercadería (KARDEX) como información relevante para mejorar la gestión empresarial.

A continuación se determina el Excedente de Existencia, el que se determinó restándole a la existencia final del mes (761) la existencia máxima (202) y dio como resultado 559 pares de excedente de existencias; con esta información se calculó el Excedente de Inversión que resultó de multiplicar el excedente de existencia (559) por el precio del producto (S/.5.00) obteniéndose un excedente de inversión de S/. 2,795 en el artículo TENDER-43, lo cual significa que existe una distracción del recurso financiero, por tal razón deberá corregirse esta situación no comprando este artículo hasta lograr ubicarlo en el rango de máximo y mínimo de stock.

TABLA N° 06: ANÁLISIS DEL MOVIMIENTO DEL KARDEX N° 06

Venta Mensual	= 260	
Venta Diaria Promedio	= 260 / 30	= 8.66
Días de Reposición	= 20 días	
Margen de Reserva	= 20 días x 8.66	= 173.2
Existencia Mínima	= 173.20 + 8.66	= 181.86 (182) par.
Existencia Máxima	= 182 + 20	= 202 pares
Excedente de Existencia	= 761 - 202	= 559 pares
Excedente de Inversión	= 559 x 5.00	= S/.2,795.00
Compras por Realizar	= NINGUNA	

Fuente : Cuadro N° 07
 Elaborado por: Las Autoras

7. Artículo TENDER-44

El Kardex N° 07 es el Mayor Auxiliar de la empresa Plantas y Pegamentos EIRL que controla los movimientos del artículo TENDER-44, cuya unidad de medida son PARES; el proveedor de este producto es la empresa CONFECAT SA, el método de evaluación que se utiliza es el PEPS, que

significa primeras entradas primeras salidas, este artículo tiene como código de referencia el N° 007, la existencia mínima de este artículo fue de 29 pares y la máxima de 49 pares, cantidades que fueron determinadas según el Análisis N° 07.

- Explicación: KARDEX N° 07

El saldo inicial de este artículo fue de 824 pares de plantas para zapatos y su valor unitario de S/. 5.00 hacen un valor total de S/. 4.120.00; las salidas, por ventas, del mes fueron de 42 pares, al valor de S/. 5.00 c/u nos da S/. 210.00 de ventas, modificándose el saldo en menos 42, siendo el nuevo saldo de 782 pares; han ingresado, por compras, 100 pares al valor de S/. 5.00 hacen un total de S/. 500.00, con lo que se modificaron los saldos de cantidad, a 882 que al precio de S/. 5.00 c/u nos da un nuevo saldo en nuevos soles de S/. 4,410.00 (cuatro mil cuatrocientos diez nuevos soles). El tiempo que demoró actualizar este registro fue de cinco minutos.

KARDEX N° 07

EMPRESA: PLANTAS Y PEGAMENTOS E.I.R.L.

ARTÍCULO : TENDER 44 CÓDIGO DE REFERENCIA : 007
 UNIDAD DE MEDIDA : PARES
 PROVEEDOR : CONFECAT SA **KARDEX** EXISTENCIA MÍNIMA 29
 MÉTODO DE VALORACIÓN : PEPS EXISTENCIA MÁXIMA 49

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIA		
		CANT.	V/UNIT S/.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT	V/TOTAL
01/12/2013	Saldo							824	5.00	4,120.00
10/12/2013	Venta				24	5.00	120.00	800	5.00	4,000.00
18/12/2013	Venta				12	5.00	60.00	788	5.00	3,940.00
27/12/2013	compras	100	5.00	500.00				888	5.00	4,440.00
30/12/2013	Venta				6	5.00	30.00	882	5.00	4,410.00
Totales		100	5.00	500.00	42	5.00	210.00	882	5.00	4,410.00

Fuente: La empresa

Elaborado: por Las autoras

- **Explicación: CUADRO N° 08**

El cuadro N° 08 presenta el resumen del movimiento del kardex N° 07 que controla el movimiento de existencias del artículo TENDER –44 y está estructurado en cuatro columnas, la del lado izquierdo está referido al mes, que en este caso es el mes de diciembre, las siguientes columnas presentan información sobre la cantidad, precio del artículo y el monto en nuevos soles de las compras, ventas y saldos, que como se puede apreciar, en el mes de diciembre se compraron cien pares del artículo tender-44 al precio de S/. 5.00 haciendo un total de S/. 500.00 de compras del mes; en el mes se vendieron cuarenta y dos pares del artículo tender-44 al precio de S/. 5.00 haciendo un total de S/. 210.00 de ventas del mes, finalmente se presentan los saldos del mes de diciembre que el cuadro presenta en la cantidad de ochocientos ochenta y dos artículos tender-44 que al precio de S/. 5.00 dan un saldo final de S/. 4,410.00 (cuatro mil cuatrocientos diez nuevos soles).

Cuadro N° 08 Resumen del movimiento del kardex N° 07

ARTÍCULO: TENDER - 44									
MES	COMPRAS			VENTAS			SALDOS		
	CANT	PRECIO	S/.	CANT	PRECIO	S/.	CANT	PRECIO	S/.
Inicial							824	5.00	4,120.00
Diciembre	100	5.00	500.00	42	5.00	210.00	882	5.00	4,410.00
Totales	100	5.00	500.00	42	5.00	210.00	882	5.00	4,410.00

Fuente: KARDEX N° 07

Elaborado por: Las Autoras

- **Explicación: TABLA N° 07**

La tabla N° 07 analiza el movimiento del kardex N° 07 con el propósito de determinar el stock máximo y el stock mínimo de existencias que deben mantenerse del artículo TENDER-44, para lo cual en primer lugar se determinó la Venta Mensual Promedio el cual se calcula dividiendo las

ventas del mes, que en este caso fueron 42 pares de plantas, entre 30 días, obteniéndose una venta diaria promedio de 1.4 pares diarios. Conociéndose que los pre-vendedores visitan la empresa cada 20 días, este período de tiempo ha sido considerado como días de reposición, que para el caso es 20 días.

Seguidamente se determinó el Margen de Reserva el cual se obtuvo multiplicando los días de reposición (20) por las ventas diarias promedio (1.4) y se obtuvo el Margen de Reserva, que para el caso es 28. Seguidamente se calculó, con estos datos la Existencia Mínima, para lo cual se sumó el margen de reserva (28) con la venta diaria promedio (1.4) y nos dio 29.4 que redondeando hace 29 pares del artículo TENDER-44 como Existencia Mínima, información que es colocada en la parte superior derecha del Mayor Auxiliar de Mercadería (KARDEX) como información relevante para mejorar la gestión empresarial.

La Existencia Máxima se determinó sumando la existencia mínima (29) más los días de reposición (20) dando un resultado de 49 pares información que también es colocada en la parte superior derecha del Mayor Auxiliar de Mercadería (KARDEX) como información relevante para mejorar la gestión empresarial.

A continuación se determina el Excedente de Existencia, el que se determinó restándole a la existencia final del mes (882) la existencia máxima (49) y dio como resultado 833 pares de excedente de existencias; con esta información se calculó el Excedente de Inversión que resultó de multiplicar el excedente de existencia (833) por el precio del producto (S/.5.00) obteniéndose un excedente de inversión de S/. 4,165.00 en el artículo TENDER-44, lo cual significa que existe una distracción del recurso financiero, por tal razón deberá corregirse esta situación no comprando este artículo hasta lograr ubicarlo en el rango de máximo y mínimo de stock.

TABLA N° 07: ANÁLISIS DEL MOVIMIENTO DEL KARDEX N° 07

Venta Mensual	= 42	
Venta Diaria Promedio	= 42 / 30	= 1.4
Días de Reposición	= 20 días	
Margen de Reserva	= 20 días x 1.4	= 28
Existencia Mínima	= 28 + 1.4	= 29.4 (29) pares
Existencia Máxima	= 29 + 20	= 49 pares
Excedente de Existencia	= 882 - 49	= 833 pares
Excedente de Inversión	= 833 x 5.00	= S/.4,165.00
Compras por Realizar	= NINGUNA	

Fuente : Cuadro N° 08

Elaborado por: Las Autoras

8. Artículo TENDER-45

El Kardex N° 08 es el Mayor Auxiliar de la empresa Plantas y Pegamentos EIRL que controla los movimientos del artículo TENDER-45, cuya unidad de medida son PARES; el proveedor de este producto es la empresa CONFECAT SA, el método de evaluación que se utiliza es el PEPS, que significa primeras entradas primeras salidas, este artículo tiene como código de referencia el N° 008, la existencia mínima de este artículo es de 15 pares y la máxima es de 35 pares, cantidades que fueron determinadas según el Análisis N° 08.

- Explicación: KARDEX N° 08

El saldo inicial de este artículo fue de 638 pares de plantas para zapatos y su valor unitario es de S/. 5.00 que hacen un valor total de S/. 3,190.00; las salidas, por ventas del mes fueron de 22 pares, al valor de S/. 5.00 c/u nos da S/. 110.00 de ventas, modificándose el saldo en menos 22, siendo el nuevo saldo de 616 pares; al precio de S/. 5.00 c/u nos da un nuevo saldo en nuevos soles de S/. 3,080.00 (tres mil ochenta nuevos soles). El tiempo que demoró actualizar este registro fue de cinco minutos.

KARDEX N° 08

EMPRESA: PLANTAS Y PEGAMENTOS E.I.R.L.

ARTÍCULO : TENDER 45 CÓDIGO DE REFERENCIA : 008
 UNIDAD DE MEDIDA : PARES
 PROVEEDOR : CONFECAT SA **KARDEX** EXISTENCIA MÍNIMA 15
 MÉTODO DE VALORACIÓN : PEPS EXISTENCIA MÁXIMA 35

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIA		
		CANT.	V/UNIT S/.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT	V/TOTAL
01/12/2013	Saldo							638	5.00	3,190.00
13/12/2013	Venta				12	5.00	60.00	626	5.00	3,130.00
18/12/2013	Venta				10	5.00	50.00	616	5.00	3,080.00
Totales		0	5.00	-	22	5.00	110.00	616	5.00	3,080.00

Fuente: La empresa
 Elaborado: por Las autoras

- Explicación: CUADRO N° 09

El cuadro N° 09 presenta el resumen del movimiento del kardex N° 08 que controla el movimiento de existencias del artículo TENDER – 45 y está estructurado en cuatro columnas, la del lado izquierdo está referido al mes, que en este caso es el mes de diciembre, las siguientes columnas presentan información sobre la cantidad, precio del artículo y el monto en nuevos soles de las compras, ventas y saldos, que como se puede apreciar, en el mes de diciembre no se compraron artículo tender-45; en el mes se vendieron veinte y dos pares del artículo tender-45 al precio de S/. 5.00 haciendo un total de S/. 110.00 de ventas del mes, finalmente se presentan los saldos del mes de diciembre que el cuadro presenta en la cantidad de seiscientos diez y seis artículos tender-45 que al precio de S/. 5.00 dan un saldo final de S/. 3,080.00 (tres mil ochenta nuevos soles).

Cuadro N° 09 Resumen del movimiento del kardex N° 08

ARTÍCULO: TENDER - 45									
MES	COMPRAS			VENTAS			SALDOS		
	CANT	PRECIO	S/.	CANT	PRECIO	S/.	CANT	PRECIO	S/.
Inicial							538	5.00	3,190.00
Diciembre	0	-	-	22	5.00	110.00	616	5.00	3,080.00
Totales	0	-	-	22	5.00	110.00	616	5.00	3,080.00

Fuente: KARDEX N° 08

Elaborado por: Las Autora

- Explicación: TABLA N° 08

La tabla N° 08 analiza el movimiento del kardex N° 08 con el propósito de determinar el stock máximo y el stock mínimo de existencias que deben mantenerse del artículo TENDER-45, para lo cual en primer lugar se determinó la Venta Mensual Promedio el cual se calcula dividiendo las ventas del mes, que en este caso fueron 22 pares de plantas, entre 30 días, obteniéndose una venta diaria promedio de 0.73 pares diarios. Conociéndose que los pre-vendedores visitan la empresa cada 20 días, este período de tiempo ha sido considerado como días de reposición, que para el caso es 20 días.

Seguidamente se determinó el Margen de Reserva el cual se obtuvo multiplicando los días de reposición (20) por las ventas diarias promedio (0.73) y se obtuvo el Margen de Reserva, que para el caso es 14.6. Seguidamente se calculó, con estos datos la Existencia Mínima, para lo cual se sumó el margen de reserva (14.6) con la venta diaria promedio (0.73) y nos dió 15.33 que redondeando hace 15 pares del artículo TENDER-45 como Existencia Mínima, información que es colocada en la parte superior derecha del Mayor Auxiliar de Mercadería (KARDEX) como información relevante para mejorar la gestión empresarial.

La Existencia Máxima se determinó sumando la existencia mínima (15) más los días de reposición (20) dando un resultado de 35 pares información que también es colocada en la parte superior derecha del Mayor Auxiliar de Mercadería (KARDEX) como información relevante para mejorar la gestión empresarial.

A continuación se determina el Excedente de Existencia, el que se determinó restándole a la existencia final del mes (616) la existencia máxima (35) y dio como resultado 581 pares de excedente de existencias; con esta información se calculó el Excedente de Inversión que resultó de multiplicar el excedente de existencia (581) por el precio del producto (S/.5.00) obteniéndose un excedente de inversión de S/. 2,905 en el artículo TENDER-45, lo cual significa que existe una distracción del recurso financiero, por tal razón deberá corregirse esta situación no comprando este artículo hasta lograr ubicarlo en el rango de máximo y mínimo de stock.

TABLA N° 08: ANÁLISIS DEL MOVIMIENTO DEL KARDEX N° 08

Venta Mensual	= 22	
Venta Diaria Promedio	= 22 / 30	= 0.73
Días de Reposición	= 20 días	
Margen de Reserva	= 20 días x 0.73	= 14.6
Existencia Mínima	= 14.6 + 0.73	= 15.33 (15) pares
Existencia Máxima	= 15 + 20	= 35 pares
Excedente de Existencia	= 616 - 35	= 581 pares
Excedente de Inversión	= 581 x 5.00	= S/.2,905.00
Compras por Realizar	= NINGUNA	

Fuente : Cuadro N° 09
 Elaborado por: Las Autoras

9. Artículo U-5589-39

El Kardex N° 09 es el Mayor Auxiliar de la empresa Plantas y Pegamentos EIRL que controla los movimientos del artículo U-5589-39, cuya unidad de medida son PARES; el proveedor de este producto es la empresa

BLASMAN, el método de evaluación que se utiliza es el PEPS, que significa primeras entradas primeras salidas, este artículo tiene como código de referencia el N° 009, la existencia mínima de este artículo es de 399 pares y la máxima es de 419 pares, cantidades que fueron determinadas según el Análisis N° 09.

- Explicación: KARDEX 09

El saldo inicial de este artículo fue de 425 pares de plantas para zapatos y su valor unitario fue de S/. 4.50 que hicieron un valor total de S/1,912.50; las salidas, por ventas, del mes fueron de 570 pares, al valor de S/4.50 c/u nos da S/ 2,565.00 de ventas, han ingresado por compras 300 pares al valor de S/ 4.50 haciendo un total de S/ 1,350.00, con lo que se modifican los saldos de cantidad, a 155 que al precio de S/ 4.50 c/u nos da un nuevo saldo en nuevos soles de S/ 697.50 (seiscientos noventa y siete y 50/100 nuevos soles). El tiempo que demoró actualizar este registro fue de cinco minutos.

KARDEX N° 09

EMPRESA: PLANTAS Y PEGAMENTOS E.I.R.L.

ARTÍCULO	U-5589-39	CÓDIGO DE REFERENCIA : 009
UNIDAD DE MEDIDA	: PARES	KARDEX
PROVEEDOR	BLASMAN	EXISTENCIA MÍNIMA 399
MÉTODO DE VALORACIÓN	: PEPS	EXISTENCIA MÁXIMA 419

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIA		
		CANT.	V/UNIT S/.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT	V/TOTAL
01/12/2013	Saldo							425	4.50	1,912.50
04/12/2013	Venta				120	4.50	540.00	305	4.50	1,372.50
07/12/2013	Venta				180	4.50	810.00	125	4.50	562.50
09/12/2013	Venta				90	4.50	405.00	35	4.50	157.50
12/12/2013	compra	300	4.50	1,350.00				335	4.50	1,507.50
14/12/2013	Venta				60	4.50	270.00	275	4.50	1,237.50
20/12/2013	Venta				40	4.50	180.00	235	4.50	1,057.50
27/12/2013	Venta				80	4.50	360.00	155	4.50	697.50
Totales		300	4.50	1,350.00	570	4.50	2,565.00	155	4.50	697.50

Fuente: La empresa

Elaborado: por Las autoras

- **Explicación: CUARDO N° 10**

El cuadro N° 10 presenta el resumen del movimiento del kardex N° 09 que controla el movimiento de existencias del artículo U-5589-39 y está estructurado en cuatro columnas, la del lado izquierdo está referido al mes, que en este caso es el mes de diciembre, las siguientes columnas presentan información sobre la cantidad, precio del artículo y el monto en nuevos soles de las compras, ventas y saldos, que como se puede apreciar, en el mes de diciembre se compraron trescientos pares del artículo U-5589-39 al precio de S/. 4.50 haciendo un total de S/. 1,350.00 de compras del mes; en el mes se vendieron quinientos setenta pares del artículo U-5589-39 al precio de S/. 4.50 haciendo un total de S/.2,565.00 de ventas del mes, finalmente se presentan los saldos del mes de diciembre que el cuadro presenta en la cantidad de ciento cincuenta y cinco artículos U-5589-39 que al precio de S/. 4.50 dan un saldo final de S/. 697.50 (seiscientos noventa y siete y 50/100 nuevos soles).

Cuadro N° 10 Resumen del movimiento del kardex N° 09

ARTÍCULO: U-5589-39									
MES	COMPRAS			VENTAS			SALDOS		
	CANT	PRECIO	S/.	CANT	PRECIO	S/.	CANT	PRECIO	S/.
Inicial							425	4.50	1,912.00
Diciembre	300	4.50	1,350.00	570	4.50	2,565.00	155	4.50	697.50
Totales	300	4.50	1,350.00	570	4.50	2,565.00	155	4.50	697.50

Fuente: KARDEX N° 09

Elaborado por: Las Autora

- **Explicación: TABLA N° 09**

La tabla N° 09 analiza el movimiento del kardex N° 09 con el propósito de determinar el stock máximo y el stock mínimo de existencias que deben mantenerse del artículo U-5589-39, para lo cual en primer lugar se determinó la Venta Mensual Promedio el cual se calcula dividiendo las

ventas del mes, que en este caso fueron 570 pares de plantas, entre 30 días, obteniéndose una venta diaria promedio de 19 pares diarios. Conociéndose que los pre-vendedores visitan la empresa cada 20 días, este período de tiempo ha sido considerado como días de reposición, que para el caso es 20 días.

Seguidamente se determinó el Margen de Reserva el cual se obtuvo multiplicando los días de reposición (20) por las ventas diarias promedio (19) y se obtuvo el Margen de Reserva, que para el caso es 380. Seguidamente se calculó, con estos datos la Existencia Mínima, para lo cual se sumó el margen de reserva (380) con la venta diaria promedio (19) y nos dio 399 pares del artículo U-5589-39 como Existencia Mínima, información que es colocada en la parte superior derecha del Mayor Auxiliar de Mercadería (KARDEX) como información relevante para mejorar la gestión empresarial.

La Existencia Máxima se determinó sumando la existencia mínima (399) más los días de reposición (20) dando un resultado de 419 pares información que también es colocada en la parte superior derecha del Mayor Auxiliar de Mercadería (KARDEX) como información relevante para mejorar la gestión empresarial.

A continuación se determina el Excedente de Existencia, el que se determinó restándole a la existencia final del mes (155) la existencia máxima (419) y dio como resultado 264 pares, por lo tanto, no existe excedente de existencias y por tanto no existe Excedente de Inversión en el artículo U-5589-39, lo cual significa que existe un stock por debajo del mínimo, lo cual implica falta de previsión en la gestión empresarial, por tal razón deberá corregirse esta situación comprando 264 pares de este artículo para lograr ubicarlo en el rango de máximo stock.

TABLA N° 09: ANÁLISIS DEL MOVIMIENTO DEL KARDEX N° 09

Venta Mensual	= 570	
Venta Diaria Promedio	= 570 / 30	= 19
Días de Reposición	= 20 días	
Margen de Reserva	= 20 días x 19	= 380
Existencia Mínima	= 380 + 19	= 399 pares
Existencia Máxima	= 399 + 20	= 419 pares
Excedente de Existencia	= 419 - 155	= 264 pares
Excedente de Inversión	= NO EXISTE	
Compras por Realizar	= 264 PARES	

Fuente : Cuadro N° 10

Elaborado por: Las Autoras

10. Artículo U-5589-40

El Kardex N° 10 es el Mayor Auxiliar de la empresa Plantas y Pegamentos EIRL que controla los movimientos del artículo U-5589-40, cuya unidad de medida son PARES; el proveedor de este producto es la empresa BLASMAN, el método de evaluación que se utiliza es el PEPS, que significa primeras entradas primeras salidas, este artículo tiene como código de referencia el N° 010, la existencia mínima de este artículo es de 217 pares y la máxima es de 237 pares, cantidades que fueron determinadas según el Análisis N° 10.

- Explicación: KARDEX N° 10

El saldo inicial de este artículo fue de 350 pares de plantas para zapatos y su valor unitario de S/. 4,50 hacen un valor total de S/.1,575.00; las salidas, por ventas del mes fueron de 310 pares, al valor de S/. 4.50 c/u nos da S/. 1,395.00 de ventas, han ingresado por compras 250 pares a 4.50 c/u, con lo que se modifican los saldos de cantidad, a 290 que al precio de S/. 4.50 c/u nos da un nuevo saldo en nuevos soles de S/.1,305.00 (un mil trescientos cinco nuevos soles). El tiempo que demoró actualizar este registro fue de cinco minutos.

KARDEX N° 10

EMPRESA: PLANTAS Y PEGAMENTOS E.I.R.L.

ARTÍCULO U-5589-40 CÓDIGO DE REFERENCIA : 010
UNIDAD DE MEDIDA : PARES
PROVEEDOR BLASMAN **KARDEX** EXISTENCIA MÍNIMA 217
MÉTODO DE VALORACIÓN : PEPS EXISTENCIA MÁXIMA 237

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIA		
		CANT.	V/UNIT S/.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT	V/TOTAL
01/12/2013	Saldo							350	4.50	1,575.00
02/12/2013	Venta				60	4.50	270.00	290	4.50	1,305.00
05/12/2013	Venta				40	4.50	180.00	250	4.50	1,125.00
10/12/2013	Venta				90	4.50	405.00	160	4.50	720.00
12/12/2013	compra	250	4.50	1,125.00				410	4.50	1,845.00
16/12/2013	Venta				40	4.50	180.00	370	4.50	1,665.00
20/12/2013	Venta				60	4.50	270.00	310	4.50	1,395.00
27/12/2013	Venta				20	4.50	90.00	290	4.50	1,305.00
Totales		250	4.50	1,125.00	310	4.50	1,395.00	290	4.50	1,305.00

Fuente: La empresa

Elaborado: Por Las autoras

- Explicación: CUADRO N° 11

El cuadro N° 11 presenta el resumen del movimiento del kardex N° 10 que controla el movimiento de existencias del artículo U-5589-40 y está estructurado en cuatro columnas, la del lado izquierdo está referido al mes, que en este caso es el mes de diciembre, las siguientes columnas presentan información sobre la cantidad, precio del artículo y el monto en nuevos soles de las compras, ventas y saldos, que como se puede apreciar, en el mes de diciembre se compraron doscientos cincuenta pares del artículo U-5589-40 al precio de S/. 4.50 haciendo un total de S/. 1,125.00 de compras del mes; en el mes se vendieron trescientos diez pares del artículo U-5589-40 al precio de S/. 4.50 haciendo un total de S/. 1,395.00 de ventas del mes, finalmente se presentan los saldos del mes de diciembre que el cuadro presenta en la cantidad de doscientos noventa artículos U-5589-40 que al precio de S/.4.50 dan un saldo final de S/. 1,305.00 (mil trescientos cinco nuevos soles).

Cuadro N° 11 Resumen del movimiento del kardex N° 10

ARTÍCULO: U-5589-40									
MES	COMPRAS			VENTAS			SALDOS		
	CANT	PRECIO	S/.	CANT	PRECIO	S/.	CANT	PRECIO	S/.
Inicial							350	4.50	1,575.00
Diciembre	250	4.50	1,125.00	310	4.50	1,395.00	290	4.50	1,305.00
Totales	250	4.50	1,125.00	310	4.50	1,395.00	290	4.50	1,305.00

Fuente: KARDEX N° 10
 Elaborado por: Las Autora

- Explicación: TABLA N° 10

La tabla N°10 analiza el movimiento del kardex N° 10 con el propósito de determinar el stock máximo y el stock mínimo de existencias que deben mantenerse del artículo U-5589-40 para lo cual en primer lugar se determinó la Venta Mensual Promedio el cual se calcula dividiendo las ventas del mes, que en este caso fueron 310 pares de plantas, entre 30 días, obteniéndose una venta diaria promedio de 10.33 pares diarios. Conociéndose que los proveedores visitan la empresa cada 20 días, este período de tiempo ha sido considerado como días de reposición, que para el caso es 20 días.

Seguidamente se determinó el Margen de Reserva el cual se obtuvo multiplicando los días de reposición (20) por las ventas diarias promedio (10.33) y se obtuvo el Margen de Reserva, que para el caso es 206.6. Seguidamente se calculó, con estos datos la Existencia Mínima, para lo cual se sumó el margen de reserva (206.6) con la venta diaria promedio (10.33) y nos dio 216.93 que redondeando hace 217 pares del artículo U-5589-40 como Existencia Mínima, información que es colocada en la parte superior derecha del Mayor Auxiliar de Mercadería (KARDEX) como información relevante para mejorar la gestión empresarial.

La Existencia Máxima se determinó sumando la existencia mínima (217) más los días de reposición (20) dando un resultado de 237 pares información que también es colocada en la parte superior derecha del Mayor Auxiliar de Mercadería (KARDEX) como información relevante para mejorar la gestión empresarial.

A continuación se determina el Excedente de Existencia, el que se determinó restándole a la existencia final del mes (290) la existencia máxima (237) y dio como resultado 53 pares de excedente de existencias; con esta información se calculó el Excedente de Inversión que resultó de multiplicar el excedente de existencia (53) por el precio del producto (S/.4.50) obteniéndose un excedente de inversión de S/. 238.50 en el artículo U-5589-40, lo cual significa que existe una distracción del recurso financiero, por tal razón deberá corregirse esta situación no comprando este artículo hasta lograr ubicarlo en el rango de máximo y mínimo de stock.

TABLA N° 10: ANÁLISIS DEL MOVIMIENTO DEL KARDEX N° 10

Venta Mensual	= 310	
Venta Diaria Promedio	= 310 / 30	= 10.33
Días de Reposición	= 20 días	
Margen de Reserva	= 20 días x 10.33	= 206.6
Existencia Mínima	= 206.6 + 10.33	= 216.93 (217) par.
Existencia Máxima	= 217 + 20	= 237 pares
Excedente de Existencia	= 290 - 237	= 53 pares
Excedente de Inversión	= 53 x 4.50	= S/.238.50
Compras por Realizar	= NINGUNA	

Fuente : Cuadro N° 11
 Elaborado por: Las Autoras

11. Artículo U-5589-41

El Kardex N° 11 es el Mayor Auxiliar de la empresa Plantas y Pegamentos EIRL que controla los movimientos del artículo U-5589-41, cuya unidad de medida son PARES; el proveedor de este producto es la empresa

BLASMAN, el método de evaluación que se utiliza es el PEPS, que significa primeras entradas primeras salidas, este artículo tiene como código de referencia el N° 011, la existencia mínima de este artículo es de 420 pares y la máxima es de 440 pares, cantidades que fueron determinadas según el Análisis N° 011.

- Explicación: KARDEX N° 11

El saldo inicial de este artículo fue de 4,328 pares de plantas para zapatos y su valor unitario de S/. 4.50 hacen un valor total de S/1,476.00; las salidas, por ventas del mes fueron de 600 pares, al valor de S/. 4.50 c/u nos da S/ 2,700.00 de ventas, por compras 400 pares al valor de S/4.50 hacen un total de S/ 1,800.00, con lo que se modifican los saldos de cantidad, a 128 que al precio de S/4.50 c/u nos da un nuevo saldo en nuevos soles de S/576.00 (quinientos setenta y seis nuevos soles). El tiempo que demoró actualizar este registro fue de cinco minutos.

KARDEX N° 11

EMPRESA: PLANTAS Y PEGAMENTOS E.I.R.L.

ARTÍCULO	U-5589-41	CÓDIGO DE REFERENCIA : 011
UNIDAD DE MEDIDA	: PARES	KARDEX
PROVEEDOR	BLASMAN	EXISTENCIA MÍNIMA 420
MÉTODO DE VALORACIÓN	: PEPS	EXISTENCIA MÁXIMA 440

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIA		
		CANT.	V/UNIT S/.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT	V/TOTAL
01/12/2013	Saldo							328	4.50	1,476.00
04/12/2013	Venta				80	4.50	360.00	248	4.50	1,116.00
07/12/2013	Venta				120	4.50	540.00	128	4.50	576.00
10/12/2013	Venta				100	4.50	450.00	28	4.50	126.00
12/12/2013	compra	400	4.50	1,800.00				428	4.50	1,926.00
12/12/2013	Venta				45	4.50	202.50	383	4.50	1,723.50
17/12/2013	Venta				120	4.50	540.00	263	4.50	1,183.50
21/12/2013	Venta				90	4.50	405.00	173	4.50	778.50
27/12/2013	Venta				45	4.50	202.50	128	4.50	576.00
Totales		400	4.50	1,800.00	600	4.50	2,700.00	128	4.50	576.00

Fuente: La empresa
Elaborado por: Las autoras

- **Explicación: CUADRO N° 12**

El cuadro N° 12 presenta el resumen del movimiento del kardex N° 11 que controla el movimiento de existencias del artículo U-5589-41y está estructurado en cuatro columnas, la del lado izquierdo está referido al mes, que en este caso es el mes de diciembre, las siguientes columnas presentan información sobre la cantidad, precio del artículo y el monto en nuevos soles de las compras, ventas y saldos, que como se puede apreciar, en el mes de diciembre se compraron cuatrocientos pares del artículo U-5589-41 al precio de S/. 4.50 haciendo un total de S/. 1,800.00 de compras del mes; en el mes se vendieron seiscientos pares del artículo U-5589-41 al precio de S/. 4.50 haciendo un total de S/. 2,700.00 de ventas del mes, finalmente se presentan los saldos del mes de diciembre que el cuadro presenta en la cantidad de ciento veintiocho artículos U-5589-41 que al precio de S/. 4.50 dan un saldo final de S/. 576.00 (quinientos setenta y seis nuevos soles).

Cuadro N° 12 Resumen del movimiento del kardex N° 11

ARTÍCULO: U-5589-41									
MES	COMPRAS			VENTAS			SALDOS		
	CANT	PRECIO	S/.	CANT	PRECIO	S/.	CANT	PRECIO	S/.
Inicial							328	4.50	1,476.00
Diciembre	400	4.50	1,800.00	600	4.50	2,700.00	128	4.50	576.00
Totales	400	4.50	1,800.00	600	4.50	2,700.00	128	4.50	576.00

Fuente: KARDEX N° 11
Elaborado por: Las Autora

- **Explicación: TABLA N° 11**

La tabla N°11 analiza el movimiento del kardex N° 11 con el propósito de determinar el stock máximo y el stock mínimo de existencias que deben mantenerse del artículo U-5589-41, para lo cual en primer lugar se determinó la Venta Mensual Promedio el cual se calcula dividiendo las ventas del mes, que en este caso fueron 600 pares de plantas, entre 30 días,

obteniéndose una venta diaria promedio de 20 pares diarios. Conociéndose que los pre-vendedores visitan la empresa cada 20 días, este período de tiempo ha sido considerado como días de reposición, que para el caso es 20 días.

Seguidamente se determinó el Margen de Reserva el cual se obtuvo multiplicando los días de reposición (20) por las ventas diarias promedio (20) y se obtuvo el Margen de Reserva, que para el caso es 400. Seguidamente se calculó, con estos datos la Existencia Mínima, para lo cual se sumó el margen de reserva (400) con la venta diaria promedio (20) y nos dio 420 pares del artículo U-5589-41 como Existencia Mínima, información que es colocada en la parte superior derecha del Mayor Auxiliar de Mercadería (KARDEX) como información relevante para mejorar la gestión empresarial.

La Existencia Máxima se determinó sumando la existencia mínima (420) más los días de reposición (20) dando un resultado de 440 pares información que también es colocada en la parte superior derecha del Mayor Auxiliar de Mercadería (KARDEX) como información relevante para mejorar la gestión empresarial.

A continuación se determina la diferencia de Existencia, el que se determinó restándole a la existencia final del mes (128) la existencia máxima (440) y dio como resultado 312 pares que faltan para alcanzar el máximo de existencias; con esta información se determinó que no existe Excedente de Inversión en el artículo U-5589-41, lo cual significa que deberá comprarse 312 pares de este artículo para alcanzar el stock máximo; dicha situación presenta una deficiencia en la gestión empresarial que por no haber realizado el análisis correspondiente no conocía los máximos y mínimos de stock que debería mantenerse en la empresa.

TABLA N° 11: ANÁLISIS DEL MOVIMIENTO DEL KARDEX N° 11

Venta Mensual	= 600	
Venta Diaria Promedio	= 600 / 30	= 20
Días de Reposición	= 20 días	
Margen de Reserva	= 20 días x 20	= 400
Existencia Mínima	= 400 + 20	= 420 pares
Existencia Máxima	= 420 + 20	= 440 pares
Excedente de Existencia	= 440 - 128	= 312 pares
Excedente de Inversión	= NO EXISTE	
Compras por Realizar	= 312 PARES	

Fuente : Cuadro N° 12

Elaborado por: Las Autoras

12. Artículo U-5589-42

El Kardex N° 12 es el Mayor Auxiliar de la empresa Plantas y Pegamentos EIRL que controla los movimientos del artículo U-5589-42, cuya unidad de medida son PARES; el proveedor de este producto es la empresa BLASMAN, el método de evaluación que se utiliza es el PEPS, que significa primeras entradas primeras salidas, este artículo tiene como código de referencia el N° 012, la existencia mínima de este artículo es de 150 pares y la máxima de 170 pares, cantidades que fueron determinadas según el Análisis N° 012.

- Explicación: KARDEX N° 12

El saldo inicial de este artículo fue de 524 pares de plantas para zapatos y su valor unitario fue de S/. 4.50 que hacen un valor total de S/. 2,358.00; las salidas, por ventas del mes fueron de 215 pares, al valor de S/. 4.50 c/u nos da S/. 967.50 de ventas, modificándose los saldos de cantidad, a 309 que al precio de S/. 4.50 c/u nos da un nuevo saldo en nuevos soles de S/. 1,390.50 (un mil trescientos noventa y 50/100 nuevos soles). El tiempo que demoró actualizar este registro fue de cinco minutos.

KARDEX N° 12

EMPRESA: PLANTAS Y PEGAMENTOS E.I.R.L.

ARTÍCULO U-5589-42 CÓDIGO DE REFERENCIA : 012
UNIDAD DE MEDIDA : PARES
PROVEEDOR BLASMAN **KARDEX**
MÉTODO DE VALORACIÓN : PEPS EXISTENCIA MÍNIMA 150
EXISTENCIA MÁXIMA 170

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIA		
		CANT.	V/UNIT S/.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT	V/TOTAL
01/12/2013	Saldo							524	4.50	2,358.00
06/12/2013	Venta				60	4.50	270.00	464	4.50	2,088.00
12/12/2013	Venta				40	4.50	180.00	424	4.50	1,908.00
12/12/2013	Venta				80	4.50	360.00	344	4.50	1,548.00
20/12/2013	Venta				35	4.50	157.50	309	4.50	1,390.50
Totales		0	-	-	215	4.50	967.50	309	4.50	1,390.50

Fuente: La empresa
Elaborado: por Las autoras

- Explicación: CUADRO N° 13

El cuadro N° 13 presenta el resumen del movimiento del kardex N° 12 que controla el movimiento de existencias del artículo U-5589-42 y está estructurado en cuatro columnas, la del lado izquierdo está referido al mes, que en este caso es el mes de diciembre, las siguientes columnas presentan información sobre la cantidad, precio del artículo y el monto en nuevos soles de las compras, ventas y saldos, que como se puede apreciar, en el mes de diciembre no se compró este artículo; en el mes se vendieron doscientos quince pares del artículo U-5589-42 al precio de S/. 4.50 haciendo un total de S/.967.00 de ventas del mes, finalmente se presentan los saldos del mes de diciembre que el cuadro presenta en la cantidad de trescientos nueve artículos U-5589-42 que al precio de S/. 4.50 dan un saldo final de S/. 1,390.00 (mil trescientos noventa nuevos soles).

Cuadro N° 13 Resumen del movimiento del kardex N° 12

ARTÍCULO: U-5589-42									
MES	COMPRAS			VENTAS			SALDOS		
	CANT	PRECIO	S/.	CANT	PRECIO	S/.	CANT	PRECIO	S/.
Inicial							524	4.50	2,358.00
Diciembre	0	.	.	215	4.50	967.00	309	4.50	1,390.00
Totales	0	.	.	215	4.50	967.00	309	4.50	1,390.00

Fuente: KARDEX N° 12

Elaborado por: Las Autora

- Explicación: TABLA N° 12

La tabla N°12 analiza el movimiento del kardex N° 12 con el propósito de determinar el stock máximo y el stock mínimo de existencias que deben mantenerse del artículo U-5589-42, para lo cual en primer lugar se determinó la Venta Mensual Promedio el cual se calcula dividiendo las ventas del mes, que en este caso fueron 215 pares de plantas, entre 30 días, obteniéndose una venta diaria promedio de 7.16 pares diarios. Conociéndose que los pre-vendedores visitan la empresa cada 20 días, este período de tiempo ha sido considerado como días de reposición, que para el caso es 20 días.

Seguidamente se determinó el Margen de Reserva el cual se obtuvo multiplicando los días de reposición (20) por las ventas diarias promedio (7.16) y se obtuvo el Margen de Reserva, que para el caso es 143.2. Seguidamente se calculó, con estos datos la Existencia Mínima, para lo cual se sumó el margen de reserva (143.2) con la venta diaria promedio (7.16) y nos dio 150.36 que redondeando hace 150 pares del artículo U-5589-42 como Existencia Mínima, información que es colocada en la parte superior derecha del Mayor Auxiliar de Mercadería (KARDEX) como información relevante para mejorar la gestión empresarial.

La Existencia Máxima se determinó sumando la existencia mínima (150) más los días de reposición (20) dando un resultado de 170 pares información que también es colocada en la parte superior derecha del Mayor Auxiliar de Mercadería (KARDEX) como información relevante para mejorar la gestión empresarial.

A continuación se determina el Excedente de Existencia, el que se determinó restándole a la existencia final del mes (309) la existencia máxima (170) y dio como resultado 139 pares de excedente de existencias; con esta información se calculó el Excedente de Inversión que resultó de multiplicar el excedente de existencia (139) por el precio del producto (S/.4.50) obteniéndose un excedente de inversión de S/. 625.50 en el artículo U-5589-42, lo cual significa que existe una distracción del recurso financiero, por tal razón deberá corregirse esta situación no comprando este artículo hasta lograr ubicarlo en el rango de máximo y mínimo de stock.

TABLA N° 12: ANÁLISIS DEL MOVIMIENTO DEL KARDEX N° 12

Venta Mensual	= 215	
Venta Diaria Promedio	= 215 / 30	= 7.16
Días de Reposición	= 20 días	
Margen de Reserva	= 20 días x 7.16	= 143.2
Existencia Mínima	= 143.20 + 7.16	= 150.36 (150) par.
Existencia Máxima	= 150 + 20	= 170 pares
Excedente de Existencia	= 309 - 170	= 139 pares
Excedente de Inversión	= 139 x 4.50	= S/.625.50
Compras por Realizar	= NINGUNA	

Fuente : Cuadro N° 13
 Elaborado por: Las Autoras

13. Artículo U-5589-43

El Kardex N° 13 es el Mayor Auxiliar de la empresa Plantas y Pegamentos EIRL que controla los movimientos del artículo U-5589-43, cuya unidad de medida son PARES; el proveedor de este producto es la empresa BLASMAN, el método de evaluación que se utiliza es el PEPS, que

significa primeras entradas primeras salidas, este artículo tiene como código de referencia el N° 013, la existencia mínima de este artículo es de 14 pares y la máxima es de 34 pares, cantidades que fueron determinadas según el Análisis N° 013.

- Explicación: KARDEX N° 13

El saldo inicial de este artículo fue de 485 pares de plantas para zapatos y su valor unitario fue de S/. 4.50 que hicieron un valor total de S/. 2,182.50; las salidas por ventas del mes fueron de 20 pares, al valor de S/. 4.50 c/u nos da S/. 90.00 de ventas, con lo que se modificaron los saldos de cantidad, a 465 pares que al precio de S/. 4.50 c/u nos da un nuevo saldo en nuevos soles de S/. 2,092.50 (dos mil noventa y dos y 50/100 nuevos soles). El tiempo que demoró actualizar este registro fue de cinco minutos.

KARDEX N° 13

EMPRESA: PLANTAS Y PEGAMENTOS E.I.R.L.

ARTÍCULO U-5589-43 CÓDIGO DE REFERENCIA : 013
 UNIDAD DE MEDIDA : PARES **KARDEX**
 PROVEEDOR BLASMAN EXISTENCIA MÍNIMA 14
 MÉTODO DE VALORACIÓN : PEPS EXISTENCIA MÁXIMA 34

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIA		
		CANT.	V/UNIT S/.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT	V/TOTAL
01/12/2013	Saldo							485	4.50	2,182.50
13/12/2013	Venta				20	4.50	90.00	465	4.50	2,092.50
Totales		0	-	-	20	4.50	90.00	465	4.50	2,092.50

Fuente: La empresa

Elaborado por: Las autoras

- Explicación: CUADRO N° 14

El cuadro N° 14 presenta el resumen del movimiento del kardex N° 13 que controla el movimiento de existencias del artículo U-5589-43 y está estructurado en cuatro columnas, la del lado izquierdo está referido al mes, que en este caso es el mes de diciembre, las siguientes columnas presentan

información sobre la cantidad, precio del artículo y el monto en nuevos soles de las compras, ventas y saldos, que como se puede apreciar, en el mes de diciembre no se compró este artículo; en el mes se vendieron veinte pares del artículo U-5589-43 al precio de S/. 4.50 haciendo un total de S/. 90.00 de ventas del mes, finalmente se presentan los saldos del mes de diciembre que el cuadro presenta en la cantidad de cuatrocientos sesenta y cinco artículos U-5589-43 que al precio de S/. 4.50 dan un saldo final de S/. 2,092.00 (dos mil noventa y dos nuevos soles).

Cuadro N° 14 Resumen del movimiento del kardex N° 13

ARTÍCULO: U-5589-43									
MES	COMPRAS			VENTAS			SALDOS		
	CANT	PRECIO	S/.	CANT	PRECIO	S/.	CANT	PRECIO	S/.
Inicial							485	4.50	2,182.00
Diciembre	0	-	-	20	4.50	90.00	465	4.50	2,092.00
Totales	0	-	-	20	4.50	90.00	465	4.50	2,092.00

Fuente: KARDEX N° 13

Elaborado por: Las Autora

- Explicación: TABLA N° 13

La tabla N°13 analiza el movimiento del kardex N° 13 con el propósito de determinar el stock máximo y el stock mínimo de existencias que deben mantenerse del artículo U-5589-43, para lo cual en primer lugar se determinó la Venta Mensual Promedio el cual se calcula dividiendo las ventas del mes, que en este caso fueron 20 pares de plantas, entre 30 días, obteniéndose una venta diaria promedio de 0.66 pares diarios. Conociéndose que los pre-vendedores visitan la empresa cada 20 días, este período de tiempo ha sido considerado como días de reposición, que para el caso es 20 días.

Seguidamente se determinó el Margen de Reserva el cual se obtuvo multiplicando los días de reposición (20) por las ventas diarias promedio (0.66) y se obtuvo el Margen de Reversa, que para el caso es 13.2

Seguidamente se calculó, con estos datos la Existencia Mínima, para lo cual se sumó el margen de reserva (13.2) con la venta diaria promedio (0.66) y nos dio 13.86 que redondeando hace 14 pares del artículo U-5589-43 como Existencia Mínima, información que es colocada en la parte superior derecha del Mayor Auxiliar de Mercadería (KARDEX) como información relevante para mejorar la gestión empresarial.

La Existencia Máxima se determinó sumando la existencia mínima (14) más los días de reposición (20) dando un resultado de 34 pares información que también es colocada en la parte superior derecha del Mayor Auxiliar de Mercadería (KARDEX) como información relevante para mejorar la gestión empresarial.

A continuación se determina el Excedente de Existencia, el que se determinó restándole a la existencia final del mes (465) la existencia máxima (34) y dio como resultado 431 pares de excedente de existencias; con esta información se calculó el Excedente de Inversión que resultó de multiplicar el excedente de existencia (431) por el precio del producto (S/.4.50) obteniéndose un excedente de inversión de S/. 1,939.50 en el artículo U-5589-43, lo cual significa que existe una distracción del recurso financiero, por tal razón deberá corregirse esta situación no comprando este artículo hasta lograr ubicarlo en el rango de máximo y mínimo de stock.

TABLA N° 13: ANÁLISIS DEL MOVIMIENTO DEL KARDEX N° 13

Venta Mensual	= 20	
Venta Diaria Promedio	= 20 / 30	= 0.66
Días de Reposición	= 20 días	
Margen de Reserva	= 20 días x 0.66	= 13.2
Existencia Mínima	= 13.20 + 0.66	= 13.86 (14) pares
Existencia Máxima	= 14 + 20	= 34 pares
Excedente de Existencia	= 465 - 34	= 431 pares
Excedente de Inversión	= 431 x 4.50	= S/.1,939.50
Compras por Realizar	= NINGUNA	

Fuente : Cuadro N° 14

Elaborado por: Las Autoras

14. Artículo U-DENTE-40

El Kardex N° 14 es el Mayor Auxiliar de la empresa Plantas y Pegamentos EIRL que controla los movimientos del artículo U-DENTE-40, cuya unidad de medida son PARES; el proveedor de este producto es la empresa ASK, el método de evaluación que se utiliza es el PEPS, que significa primeras entradas primeras salidas, este artículo tiene como código de referencia el N° 014, la existencia mínima de este artículo es de 294 pares y la máxima de 314 pares, cantidades que fueron determinadas según el Análisis N° 014.

- Explicación: KARDEX N° 14

El saldo inicial de este artículo fue de 429 pares de plantas para zapatos y su valor unitario es de S/. 5.50 que hacen un valor total de S/. 2,359.50; las salidas por ventas del mes fueron de 420 pares, al valor de S/. 5.50 c/u nos da S/. 2,310.00 de ventas, por compras 300 pares al valor de S/. 5.50 hacen un total de S/. 1,650.00, con lo que se modifican los saldos de cantidad, a 309 que al precio de S/. 5.50 c/u nos da un nuevo saldo en nuevos soles de S/.1,699.50 (un mil seiscientos noventa y nueve y 50/100 nuevos soles). El tiempo que demoró actualizar este registro fue de cinco minutos.

KARDEX N° 14

EMPRESA: PLANTAS Y PEGAMENTOS E.I.R.L.

ARTÍCULO U-DENTE-40 CÓDIGO DE REFERENCIA : 014
 UNIDAD DE MEDIDA : PARES
 PROVEEDOR ASK **KARDEX** EXISTENCIA MÍNIMA 294
 MÉTODO DE VALORACIÓN : PEPS EXISTENCIA MÁXIMA 314

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIA		
		CANT.	V/UNIT S/.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT	V/TOTAL
01/12/2013	Saldo							429	5.50	2,359.50
02/12/2013	Venta				60	5.50	330.00	369	5.50	2,029.50
05/12/2013	Venta				40	5.50	220.00	329	5.50	1,809.50
07/12/2013	Venta				80	5.50	440.00	249	5.50	1,369.50
09/12/2013	Venta				60	5.50	330.00	189	5.50	1,039.50
12/12/2013	Venta				20	5.50	110.00	169	5.50	929.50
17/12/2013	Venta				15	5.50	82.50	154	5.50	847.00
19/12/2013	Venta				25	5.50	137.50	129	5.50	709.50
21/12/2013	Venta				40	5.50	220.00	89	5.50	489.50
23/12/2013	Venta				30	5.50	165.00	59	5.50	324.50
27/12/2013	Venta				50	5.50	275.00	9	5.50	49.50
30/12/2013	Compra	300	5.50	1,650.00				309	5.50	1,699.50
Totales		300	5.50	1,650.00	420	5.50	2,310.00	309	5.50	1,699.50

Fuente: La empresa
 Elaborado por: Las autoras

- **Explicación: CUADRO N° 15**

El cuadro N° 15 presenta el resumen del movimiento del kardex N° 14 que controla el movimiento de existencias del artículo U-DENTE-40 y está estructurado en cuatro columnas, la del lado izquierdo está referido al mes, que en este caso es el mes de diciembre, las siguientes columnas presentan información sobre la cantidad, precio del artículo y el monto en nuevos soles de las compras, ventas y saldos, que como se puede apreciar, en el mes de diciembre se compraron trescientos pares del artículo U-DENTE-40 al precio de S/. 5.50 haciendo un total de S/. 1,650.00 de compras del mes; en el mes se vendieron cuatrocientos veinte pares del artículo U-DENTE-40 al precio de S/. 5.50 haciendo un total de S/2,310.00 de ventas del mes, finalmente se presentan los saldos del mes de diciembre que el cuadro presenta en la cantidad de trescientos nueve artículos U-DENTE-40 que al precio de S/. 5.50 dan un saldo final de S/. 1,699.00 (mil seiscientos noventa y nueve nuevos soles).

Cuadro N° 15 Resumen del movimiento del kardex N° 14

ARTÍCULO: U-DENTE-40									
MES	COMPRAS			VENTAS			SALDOS		
	CANT	PRECIO	S/.	CANT	PRECIO	S/.	CANT	PRECIO	S/.
Inicial							429	5.50	2,359.00
Diciembre	300	5.50	1,650.00	420	5.50	2,310.00	309	5.50	1,699.00
Totales	300	5.50	1,650.00	420	5.50	2,310.00	309	5.50	1,699.00

Fuente: KARDEX N° 14

Elaborado por: Las Autoras

- **Explicación: TABLA N° 14**

La tabla N°14 analiza el movimiento del kardex N° 14 con el propósito de determinar el stock máximo y el stock mínimo de existencias que deben mantenerse del artículo U-DENTE-40, para lo cual en primer lugar se determinó la Venta Mensual Promedio el cual se calcula dividiendo las ventas del mes, que en este caso fueron 420 pares de plantas, entre 30 días,

obteniéndose una venta diaria promedio de 14 pares diarios. Conociéndose que los pre-vendedores visitan la empresa cada 20 días, este período de tiempo ha sido considerado como días de reposición, que para el caso es 20 días.

Seguidamente se determinó el Margen de Reserva el cual se obtuvo multiplicando los días de reposición (20) por las ventas diarias promedio (14) y se obtuvo el Margen de Reserva, que para el caso es 280. Seguidamente se calculó, con estos datos la Existencia Mínima, para lo cual se sumó el margen de reserva (280) con la venta diaria promedio (14) y nos dio 294 que pares del artículo U-DENTE-40 como Existencia Mínima, información que es colocada en la parte superior derecha del Mayor Auxiliar de Mercadería (KARDEX) como información relevante para mejorar la gestión empresarial.

La Existencia Máxima se determinó sumando la existencia mínima (294) más los días de reposición (20) dando un resultado de 314 pares información que también es colocada en la parte superior derecha del Mayor Auxiliar de Mercadería (KARDEX) como información relevante para mejorar la gestión empresarial.

A continuación se determina la diferencia de Existencia, la que se determinó restándole al máximo de existencia (314) la existencia final del mes (309) la y dio como resultado 5 pares de menos para alcanzar el máximo de existencias, pero está en el rango por superar el mínimo de existencia; se deberá comprar máximo 5 pares.

TABLA N° 14: ANÁLISIS DEL MOVIMIENTO DEL KARDEX N° 14

Venta Mensual	= 420	
Venta Diaria Promedio	= 420 / 30	= 14
Días de Reposición	= 20 días	
Margen de Reserva	= 20 días x 14	= 280
Existencia Mínima	= 280 + 14	= 294 pares
Existencia Máxima	= 294 + 20	= 314 pares
Excedente de Existencia	= 314 - 309	= 5 pares
Excedente de Inversión	= 5 x 5.50	= S/.27.50
Compras por Realizar	= 05 PARES	

Fuente : Cuadro N° 15
Elaborado por: Las Autoras

15. Artículo U-DENTE-41

El Kardex N° 15 es el Mayor Auxiliar de la empresa Plantas y Pegamentos EIRL que controla los movimientos del artículo U-DENTE-41, cuya unidad de medida son PARES; el proveedor de este producto es la empresa ASK, el método de evaluación que se utiliza es el PEPS, que significa primeras entradas primeras salidas, este artículo tiene como código de referencia el N° 015, la existencia mínima de este artículo es de 21 pares y la máxima de 41 pares, cantidades que fueron determinadas según el Análisis N° 015.

- Explicación: KARDEX N° 15

El saldo inicial de este artículo fue de 215 pares de plantas para zapatos y su valor unitario es de S/. 5.50 que hacen un valor total de S/.1,182.50; las salidas, por ventas del mes fueron de 30 pares, al valor de S/. 5.50 c/u nos da S/. 165.00 de ventas, por compras 150 pares al valor de S/. 5.50 hacen un total de S/.825.00, con lo que se modifican los saldos de cantidad, a 335 que al precio de S/. 5.50 c/u nos da un nuevo saldo en nuevos soles de S/. 1,842.50 (un mil ochocientos cuarenta y dos y 50/100 nuevos soles). El tiempo que demoró actualizar este registro fue de cinco minutos.

KARDEX N° 15

EMPRESA: PLANTAS Y PEGAMENTOS E.I.R.L.

ARTÍCULO U-DENTE-41 CÓDIGO DE REFERENCIA : 015
UNIDAD DE MEDIDA : PARES
PROVEEDOR ASK **KARDEX** EXISTENCIA MÍNIMA 21
MÉTODO DE VALORACIÓN : PEPS EXISTENCIA MÁXIMA 41

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIA		
		CANT.	V/UNIT S/.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT	V/TOTAL
01/12/2013	Saldo							215	5.50	1,182.50
03/12/2013	Venta				20	5.50	110.00	195	5.50	1,072.50
08/12/2013	Venta				10	5.50	55.00	185	5.50	1,017.50
30/12/2013	Compra	150	5.50	825.00				335	5.50	1,842.50
Totales		150	5.50	825.00	30	5.50	165.00	335	5.50	1,842.50

Fuente: La empresa

Elaborado por: Las autoras

- Explicación: CUADRO N° 16

El cuadro N° 16 presenta el resumen del movimiento del kardex N° 15 que controla el movimiento de existencias del artículo U-DENTE-41 y está estructurado en cuatro columnas, la del lado izquierdo está referido al mes, que en este caso es el mes de diciembre, las siguientes columnas presentan información sobre la cantidad, precio del artículo y el monto en nuevos soles de las compras, ventas y saldos, que como se puede apreciar, en el mes de diciembre se compraron ciento cincuenta pares del artículo U-DENTE-41 al precio de S/. 5.50 haciendo un total de S/.825.00 de compras del mes; en el mes se vendieron treinta pares del artículo U-DENTE-41 al precio de S/. 5.50 haciendo un total de S/. 165.00 de ventas del mes, finalmente se presentan los saldos del mes de diciembre que el cuadro presenta en la cantidad de trescientos treinta y cinco artículos U-DENTE-41 que al precio de S/. 5.50 dan un saldo final de S/. 1,842.00 (mil ochocientos cuarenta y dos nuevos soles).

Cuadro N° 16 Resumen del movimiento del kardex N° 15

ARTÍCULO: U-DENTE-41									
MES	COMPRAS			VENTAS			SALDOS		
	CANT	PRECIO	S/.	CANT	PRECIO	S/.	CANT	PRECIO	S/.
Inicial							215	5.50	1,182.00
Diciembre	150	5.50	825.00	30	5.50	165.00	335	5.50	1,842.00
Totales	150	5.50	825.00	30	5.50	165.00	335	5.50	1,842.00

Fuente: KARDEX N° 15

Elaborado por: Las Autoras

- Explicación: TABLA N° 15

La tabla N°15 analiza el movimiento del kardex N° 15 con el propósito de determinar el stock máximo y el stock mínimo de existencias que deben mantenerse del artículo U-DENTE-41, para lo cual en primer lugar se determinó la Venta Mensual Promedio el cual se calcula dividiendo las ventas del mes, que en este caso fueron 30 pares de plantas, entre 30 días, obteniéndose una venta diaria promedio de 1 par diarios. Conociéndose que los pre-vendedores visitan la empresa cada 20 días, este período de tiempo ha sido considerado como días de reposición, que para el caso es 20 días.

Seguidamente se determinó el Margen de Reserva el cual se obtuvo multiplicando los días de reposición (20) por las ventas diarias promedio (1) y se obtuvo el Margen de Reserva, que para el caso es 20. Seguidamente se calculó, con estos datos la Existencia Mínima, para lo cual se sumó el margen de reserva (20) con la venta diaria promedio (1) y nos dio 21 pares del artículo U-DENTE-41 como Existencia Mínima, información que es colocada en la parte superior derecha del Mayor Auxiliar de Mercadería (KARDEX) como información relevante para mejorar la gestión empresarial.

La Existencia Máxima se determinó sumando la existencia mínima (21) más los días de reposición (20) dando un resultado de 41 pares información que

también es colocada en la parte superior derecha del Mayor Auxiliar de Mercadería (KARDEX) como información relevante para mejorar la gestión empresarial.

A continuación se determina el Excedente de Existencia, el que se determinó restándole a la existencia final del mes (335) la existencia máxima (41) y dio como resultado 294 pares de excedente de existencias; con esta información se calculó el Excedente de Inversión que resultó de multiplicar el excedente de existencia (294) por el precio del producto (S/.5.50) obteniéndose un excedente de inversión de S/. 1,617.00 en el artículo U-DENTE-41, lo cual significa que existe una distracción del recurso financiero, por tal razón deberá corregirse esta situación no comprando este artículo hasta lograr ubicarlo en el rango de máximo y mínimo de stock.

TABLA N° 15: ANÁLISIS DEL MOVIMIENTO DEL KARDEX N° 15

Venta Mensual	= 30	
Venta Diaria Promedio	= 30 / 30	= 1
Días de Reposición	= 20 días	
Margen de Reserva	= 20 días x 1	= 20
Existencia Mínima	= 20 + 1	= 21 pares
Existencia Máxima	= 21 + 20	= 41 pares
Excedente de Existencia	= 335 - 41	= 294 pares
Excedente de Inversión	= 294 x 5.50	= S/.1,617.00
Compras por Realizar	= NINGUNA	

Fuente : Cuadro N° 16
 Elaborado por: Las Autoras

16. Artículo U-DENTE-42

El Kardex N° 16 es el Mayor Auxiliar de la empresa Plantas y Pegamentos EIRL que controla los movimientos del artículo U-DENTE-42, cuya unidad de medida son PARES; el proveedor de este producto es la empresa ASK, el método de evaluación que se utiliza es el PEPS, que significa primeras

entradas primeras salidas, este artículo tiene como código de referencia el N° 016, la existencia mínima de este artículo es de 28 pares y la máxima es de 48 pares, cantidades que fueron determinadas según el Análisis N° 016.

- **Explicación: KARDEX N° 16**

El saldo inicial de este artículo fue de 198 pares de plantas para zapatos y su valor unitario es de S/. 5.50 que hicieron un valor total de S/.1089.00; las salidas, por ventas del mes fueron de 40 pares, al valor de S/. 5.50 c/u nos da S/. 220.00 de ventas, por compras ingresaron 100 pares al valor de S/. 5.50 hacen un total de S/. 550.00, con lo que se modifican los saldos de cantidad, a 258 que al precio de S/. 5.50 c/u nos da un nuevo saldo en nuevos soles de S/.1,419.00 (un mil cuatrocientos diez y nueve nuevos soles). El tiempo que demoró actualizar este registro fue de cinco minutos.

KARDEX N° 16

EMPRESA: PLANTAS Y PEGAMENTOS E.I.R.L.

ARTÍCULO U-DENTE-42 CÓDIGO DE REFERENCIA : 016
 UNIDAD DE MEDIDA : PARES
 PROVEEDOR ASK **KARDEX** EXISTENCIA MÍNIMA 28
 MÉTODO DE VALORACIÓN : PEPS EXISTENCIA MÁXIMA 48

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIA		
		CANT.	V/UNIT S/.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT	V/TOTAL
01/12/2013	Saldo							198	5.50	1,089.00
11/12/2013	Venta				10	5.50	55.00	188	5.50	1,034.00
17/12/2013	Venta				5	5.50	27.50	183	5.50	1,006.50
21/12/2013	Venta				25	5.50	137.50	158	5.50	869.00
30/12/2013	Compra	100	5.50	550.00				258	5.50	1,419.00
Totales		100	5.50	550.00	40	5.50	220.00	258	5.50	1,419.00

Fuente: La empresa
 Elaborado: por Las autoras

- **Explicación: CUADRO N° 17**

El cuadro N° 17 presenta el resumen del movimiento del kardedex N° 16 que controla el movimiento de existencias del artículo U-DENTE-42 y está estructurado en cuatro columnas, la del lado izquierdo está referido al mes,

que en este caso es el mes de diciembre, las siguientes columnas presentan información sobre la cantidad, precio del artículo y el monto en nuevos soles de las compras, ventas y saldos, que como se puede apreciar, en el mes de diciembre se compraron cien pares del artículo U-DENTE-42 al precio de S/. 5.50 haciendo un total de S/.550.00 de compras del mes; en el mes se vendieron cuarenta pares del artículo U-DENTE-42 al precio de S/. 5.50 haciendo un total de S/.220.00 de ventas del mes, finalmente se presentan los saldos del mes de diciembre que el cuadro presenta en la cantidad de doscientos cincuenta y ocho artículos U-DENTE-42 que al precio de S/. 5.50 dan un saldo final de S/. 1,419.00 (mil cuatrocientos diez y nueve nuevos soles).

Cuadro N° 17 Resumen del movimiento del kardex N° 16

ARTÍCULO: U-DENTE-42									
MES	COMPRAS			VENTAS			SALDOS		
	CANT	PRECIO	S/.	CANT	PRECIO	S/.	CANT	PRECIO	S/.
Inicial							198	5.50	1,089.00
Diciembre	100	5.50	550.00	40	5.50	220.00	258	5.50	1,419.00
Totales	100	5.50	550.00	40	5.50	220.00	258	5.50	1,419.00

Fuente: KARDEX N° 16
Elaborado por: Las Autoras.

- Explicación: TABLA N° 16

La tabla N°16 analiza el movimiento del kardex N° 16 con el propósito de determinar el stock máximo y el stock mínimo de existencias que deben mantenerse del artículo U-DENTE-42, para lo cual en primer lugar se determinó la Venta Mensual Promedio el cual se calcula dividiendo las ventas del mes, que en este caso fueron 40 pares de plantas, entre 30 días, obteniéndose una venta diaria promedio de 1.33 pares diarios. Conociéndose que los pre-vendedores visitan la empresa cada 20 días, este período de

tiempo ha sido considerado como días de reposición, que para el caso es 20 días.

Seguidamente se determinó el Margen de Reserva el cual se obtuvo multiplicando los días de reposición (20) por las ventas diarias promedio (1.33) y se obtuvo el Margen de Reserva, que para el caso es 26.60. Seguidamente se calculó, con estos datos la Existencia Mínima, para lo cual se sumó el margen de reserva (26.60) con la venta diaria promedio (1.33) y nos dio 27.93 que redondeando hace 28 pares del artículo U-DENTE-42 como Existencia Mínima, información que es colocada en la parte superior derecha del Mayor Auxiliar de Mercadería (KARDEX) como información relevante para mejorar la gestión empresarial.

La Existencia Máxima se determinó sumando la existencia mínima (28) más los días de reposición (20) dando un resultado de 48 pares información que también es colocada en la parte superior derecha del Mayor Auxiliar de Mercadería (KARDEX) como información relevante para mejorar la gestión empresarial.

A continuación se determina el Excedente de Existencia, el que se determinó restándole a la existencia final del mes (258) la existencia máxima (48) y dio como resultado 210 pares de excedente de existencias; con esta información se calculó el Excedente de Inversión que resultó de multiplicar el excedente de existencia (210) por el precio del producto (S/.5.50) obteniéndose un excedente de inversión de S/. 1,155 en el artículo TENDER-38, lo cual significa que existe una distracción del recurso financiero, por tal razón deberá corregirse esta situación no comprando este artículo hasta lograr ubicarlo en el rango de máximo y mínimo de stock.

TABLA N° 16: ANÁLISIS DEL MOVIMIENTO DEL KARDEX N° 16

Venta Mensual	= 40	
Venta Diaria Promedio	= 40 / 30	= 1.33
Días de Reposición	= 20 días	
Margen de Reserva	= 20 días x 1.33	= 26.6
Existencia Mínima	= 26.60 + 1.33	= 27.93 (28) pares
Existencia Máxima	= 28 + 20	= 48 pares
Excedente de Existencia	= 258 - 48	= 210 pares
Excedente de Inversión	= 210 x 5.50	= S/1,155.00
Compras por Realizar	= NINGUNA	

Fuente : Cuadro N° 17

Elaborado por: Las Autoras

17. Artículo 2202-39

El Kardex N° 17 es el Mayor Auxiliar de la empresa Plantas y Pegamentos EIRL que controla los movimientos del artículo 2202-39, cuya unidad de medida son PARES; el proveedor de este producto es la empresa PTH URBAN, el método de evaluación que se utiliza es el PEPS, que significa primeras entradas primeras salidas, este artículo tiene como código de referencia el N° 017, la existencia mínima de este artículo es de 17 pares y la máxima es de 37 pares, cantidades que fueron determinadas según el Análisis N° 017.

- **Explicación: KARDEX N° 17**

El saldo inicial de este artículo fue de 495 pares de plantas para zapatos y su valor unitario es de S/. 6.00 que hacen un valor total de S/. 2,970.00; las salidas por ventas del mes fueron de 25 pares, al valor de S/. 6.00 c/u nos da S/. 150.00 de ventas, con lo que se modifican los saldos de cantidad, a 470 que al precio de S/. 6.00 c/u nos da un nuevo saldo en nuevos soles de S/2,820.00 (dos mil ochocientos veinte nuevos soles). El tiempo que demoró actualizar este registro fue de cinco minutos.

KARDEX N° 17

EMPRESA: PLANTAS Y PEGAMENTOS E.I.R.L.

ARTÍCULO 2202-39 CÓDIGO DE REFERENCIA : 017
UNIDAD DE MEDIDA : PARES
PROVEEDOR PTH URBAN **KARDEX** EXISTENCIA MÍNIMA 17
MÉTODO DE VALORACIÓN : PEPS EXISTENCIA MÁXIMA 37

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIA		
		CANT.	V/UNIT S/.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT	V/TOTAL
01/12/2013	Saldo							495	6.00	2,970.00
20/12/2013	Venta				25	6.00	150.00	470	6.00	2,820.00
Totales		0	-	-	25	6.00	150.00	470	6.00	2,820.00

Fuente: La empresa

Elaborado: por Las autoras

- Explicación: CUADRO N° 18

El cuadro N° 18 presenta el resumen del movimiento del kardex N° 17 que controla el movimiento de existencias del artículo 2202-39 y está estructurado en cuatro columnas, la del lado izquierdo está referido al mes, que en este caso es el mes de diciembre, las siguientes columnas presentan información sobre la cantidad, precio del artículo y el monto en nuevos soles de las compras, ventas y saldos, que como se puede apreciar, en el mes de diciembre no se compró este artículo ; en el mes se vendieron veinte y cinco pares del artículo 2202-39 al precio de S/, 6.00 haciendo un total de S/. 150.00 de ventas del mes, finalmente se presentan los saldos del mes de diciembre que el cuadro presenta en la cantidad de cuatrocientos setenta artículos 2202-39 que al precio de S/. 6.00 dan un saldo final de S/. 2,820.00 (dos mil ochocientos veinte nuevos soles).

Cuadro N° 18 Resumen del movimiento del kardex N°17

ARTÍCULO: 2202-39									
MES	COMPRAS			VENTAS			SALDOS		
	CANT	PRECIO	S/.	CANT	PRECIO	S/.	CANT	PRECIO	S/.
Inicial							495	6.00	2,970.00
Diciembre	0	-	-	25	6.00	150.00	470	6.00	2,820.00
Totales	0	-	-	25	6.00	150.00	470	6.00	2,820.00

Fuente: KARDEX N° 17

Elaborado por: Las Autoras

- Explicación: TABLA N° 17

La tabla N°17 analiza el movimiento del kardex N° 17 con el propósito de determinar el stock máximo y el stock mínimo de existencias que deben mantenerse del artículo 2202-39, para lo cual en primer lugar se determinó la Venta Mensual Promedio el cual se calcula dividiendo las ventas del mes, que en este caso fueron 25 pares de plantas, entre 30 días, obteniéndose una venta diaria promedio de 0.83 pares diarios. Conociéndose que los pre-vendedores visitan la empresa cada 20 días, este período de tiempo ha sido considerado como días de reposición, que para el caso es 20 días.

Seguidamente se determinó el Margen de Reserva el cual se obtuvo multiplicando los días de reposición (20) por las ventas diarias promedio (0.83) y se obtuvo el Margen de Reserva, que para el caso es 16.6. Seguidamente se calculó, con estos datos la Existencia Mínima, para lo cual se sumó el margen de reserva (16.6) con la venta diaria promedio (0.83) y nos dio 17.43 que redondeando hace 17 pares del artículo 2202-39 como Existencia Mínima, información que es colocada en la parte superior derecha del Mayor Auxiliar de Mercadería (KARDEX) como información relevante para mejorar la gestión empresarial.

La Existencia Máxima se determinó sumando la existencia mínima (17) más los días de reposición (20) dando un resultado de 37 pares información que también es colocada en la parte superior derecha del Mayor Auxiliar de

Mercadería (KARDEX) como información relevante para mejorar la gestión empresarial.

A continuación se determina el Excedente de Existencia, el que se determinó restándole a la existencia final del mes (470) la existencia máxima (37) y dio como resultado 433 pares de excedente de existencias; con esta información se calculó el Excedente de Inversión que resultó de multiplicar el excedente de existencia (433) por el precio del producto (S/.6.00) obteniéndose un excedente de inversión de S/. 2,598.00 en el artículo 2202-39, lo cual significa que existe una distracción del recurso financiero, por tal razón deberá corregirse esta situación no comprando este artículo hasta lograr ubicarlo en el rango de máximo y mínimo de stock.

TABLA N° 17: ANÁLISIS DEL MOVIMIENTO DEL KARDEX N° 17

Venta Mensual	= 25	
Venta Diaria Promedio	= 25 / 30	= 0.83
Días de Reposición	= 20 días	
Margen de Reserva	= 20 días x 0.83	= 16.6
Existencia Mínima	= 16.6 + 0.83	= 17.43 (17) pares
Existencia Máxima	= 17 + 20	= 37 pares
Excedente de Existencia	= 470 - 37	= 433 pares
Excedente de Inversión	= 433 x 6.00	= S/.2,598.00
Compras por Realizar	= NINGUNA	

Fuente : Cuadro N° 18
 Elaborado por: Las Autoras

18. Artículo 2202-40

El Kardex N° 18 es el Mayor Auxiliar de la empresa Plantas y Pegamentos EIRL que controla los movimientos del artículo 2202-40, cuya unidad de medida son PARES; el proveedor de este producto es la empresa PTH URBAN, el método de evaluación que se utiliza es el PEPS, que significa primeras entradas primeras salidas, este artículo tiene como código de referencia el N° 018, la existencia mínima de este artículo es de 86 pares y

la máxima es de 106 pares, cantidades que fueron determinadas según el Análisis N° 018.

- Explicación: KARDEX N° 18

El saldo inicial de este artículo fue de 620 pares de plantas para zapatos y su valor unitario es de S/. 6.00 que hicieron un valor total de S/. 3,720.00; las salidas por ventas del mes fueron de 123 pares al valor de S/. 6.00 c/u nos dio S/. 738.00 de ventas, con lo que se modificaron los saldos de cantidad, a 497 que al precio de S/. 6.00 c/u nos dio un nuevo saldo en nuevos soles de S/. 2,982.00 (dos mil novecientos ochenta y dos nuevos soles). El tiempo que demoró actualizar este registro fue de cinco minutos.

KARDEX N° 18

EMPRESA: PLANTAS Y PEGAMENTOS E.I.R.L.

ARTÍCULO	2202-40	CÓDIGO DE REFERENCIA : 018
UNIDAD DE MEDIDA	: PARES	KARDEX
PROVEEDOR	PTH URBAN	EXISTENCIA MÍNIMA 86
MÉTODO DE VALORACIÓN	: PEPS	EXISTENCIA MÁXIMA 106

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIA		
		CANT.	V/UNIT S/.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT	V/TOTAL
01/12/2013	Saldo							620	6.00	3,720.00
04/12/2013	Venta				40	6.00	240.00	580	6.00	3,480.00
07/12/2013	Venta				20	6.00	120.00	560	6.00	3,360.00
10/12/2013	Venta				35	6.00	210.00	525	6.00	3,150.00
10/12/2013	Venta				28	6.00	168.00	497	6.00	2,982.00
Totales		0	-	-	123	6.00	738.00	497	6.00	2,982.00

Fuente: La empresa

Elaborado: por Las autoras

- Explicación: CUADRO N° 19

El cuadro N° 19 presenta el resumen del movimiento del kardex N° 18 que controla el movimiento de existencias del artículo 2202-40 y está estructurado en cuatro columnas, la del lado izquierdo está referido al mes, que en este caso es el mes de diciembre, las siguientes columnas presentan

información sobre la cantidad, precio del artículo y el monto en nuevos soles de las compras, ventas y saldos, que como se puede apreciar, en el mes de diciembre no se compró este artículo; en el mes se vendieron ciento veinte y tres pares del artículo 2202-40 al precio de/. 6.00 haciendo un total de S/.738.00 de ventas del mes, finalmente se presentan los saldos del mes de diciembre que el cuadro presenta en la cantidad de cuatrocientos noventa y siete artículos 2202-40 que al precio de S/. 6.00 dan un saldo final de S/. 2,982.00 (dos mil novecientos ochenta y dos nuevos soles).

Cuadro N° 19 Resumen del movimiento del kardex N° 18

ARTÍCULO: 2202-40									
MES	COMPRAS			VENTAS			SALDOS		
	CANT	PRECIO	S/.	CANT	PRECIO	S/.	CANT	PRECIO	S/.
Inicial							620	6.00	3,720.00
Diciembre	0	-	-	123	6.00	738.00	497	6.00	2,982.00
Totales	0	-	-	123	6.00	738.00	497	6.00	2,982.00

Fuente: KARDEX N° 18

Elaborado por: Las Autoras

- Explicación: TABLA N° 18

La tabla N°18 analiza el movimiento del kardex N° 18 con el propósito de determinar el stock máximo y el stock mínimo de existencias que deben mantenerse del artículo 2202-40, para lo cual en primer lugar se determinó la Venta Mensual Promedio el cual se calcula dividiendo las ventas del mes, que en este caso fueron 123 pares de plantas, entre 30 días, obteniéndose una venta diaria promedio de 4.10 pares diarios. Conociéndose que los pre-vendedores visitan la empresa cada 20 días, este período de tiempo ha sido considerado como días de reposición, que para el caso es 20 días.

Seguidamente se determinó el Margen de Reserva el cual se obtuvo multiplicando los días de reposición (20) por las ventas diarias promedio (4.10) y se obtuvo el Margen de Reserva, que para el caso es 82. Seguidamente se calculó, con estos datos la Existencia Mínima, para lo cual

se sumó el margen de reserva (82) con la venta diaria promedio (4.10) y nos dio 86.10 que redondeando hace 86 pares del artículo 2202-40 como Existencia Mínima, información que es colocada en la parte superior derecha del Mayor Auxiliar de Mercadería (KARDEX) como información relevante para mejorar la gestión empresarial.

La Existencia Máxima se determinó sumando la existencia mínima (86) más los días de reposición (20) dando un resultado de 106 pares información que también es colocada en la parte superior derecha del Mayor Auxiliar de Mercadería (KARDEX) como información relevante para mejorar la gestión empresarial.

A continuación se determina el Excedente de Existencia, el que se determinó restándole a la existencia final del mes (497) la existencia máxima (106) y dio como resultado 391 pares de excedente de existencias; con esta información se calculó el Excedente de Inversión que resultó de multiplicar el excedente de existencia (391) por el precio del producto (S/.6.00) obteniéndose un excedente de inversión de S/. 2,346.00 en el artículo 2202-40, lo cual significa que existe una distracción del recurso financiero, por tal razón deberá corregirse esta situación no comprando este artículo hasta lograr ubicarlo en el rango de máximo y mínimo de stock.

TABLA N° 18: ANÁLISIS DEL MOVIMIENTO DEL KARDEX N° 18

Venta Mensual	= 123	
Venta Diaria Promedio	= 123 / 30	= 4.1
Días de Reposición	= 20 días	
Margen de Reserva	= 20 días x 4.1	= 82
Existencia Mínima	= 82 + 4.1	= 86.1 (86) pares
Existencia Máxima	= 86 + 20	= 106 pares
Excedente de Existencia	= 497 - 106	= 391 pares
Excedente de Inversión	= 391 x 6.00	= S/.2,346.00
Compras por Realizar	= NINGUNA	

Fuente : Cuadro N° 19
Elaborado por: Las Autoras

19. Artículo 2202-41

El Kardex N° 19 es el Mayor Auxiliar de la empresa Plantas y Pegamentos EIRL que controla los movimientos del artículo 2202-41, cuya unidad de medida son PARES; el proveedor de este producto es la empresa PTH URBAN, el método de evaluación que se utiliza es el PEPS, que significa primeras entradas primeras salidas, este artículo tiene como código de referencia el N° 019, la existencia mínima de este artículo es de 217 pares y la máxima es de 237 pares, cantidades que fueron determinadas según el Análisis N° 019.

- Explicación: KARDEX N° 19

El saldo inicial de este artículo fue de 715 pares de plantas para zapatos y su valor unitario es de S/. 6.00 que hacen un valor total de S/. 4,290.00; las salidas por ventas del mes fueron de 310 pares, al valor de S/. 6.00 c/u nos dio S/. 1,860.00 de ventas, con lo que se modificaron los saldos de cantidad, a 405 que al precio de S/. 6.00 c/u nos da un nuevo saldo en nuevos soles de S/.2,430.00 (dos mil cuatrocientos treinta nuevos soles). El tiempo que demoró actualizar este registro fue de cinco minutos.

KARDEX N° 19

EMPRESA: PLANTAS Y PEGAMENTOS E.I.R.L.

ARTÍCULO	2202-41	CÓDIGO DE REFERENCIA : 019
UNIDAD DE MEDIDA	: PARES	
PROVEEDOR	PTH URBAN	KARDEX
MÉTODO DE VALORACIÓN	: PEPS	EXISTENCIA MÍNIMA 217
		EXISTENCIA MÁXIMA 237

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIA		
		CANT.	V/UNIT S/.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT	V/TOTAL
01/12/2013	Saldo							715	6.00	4,290.00
06/12/2013	Venta				50	6.00	300.00	665	6.00	3,990.00
10/12/2013	Venta				80	6.00	480.00	585	6.00	3,510.00
14/12/2013	Venta				120	6.00	720.00	465	6.00	2,790.00
19/12/2013	Venta				60	6.00	360.00	405	6.00	2,430.00
Totales		0	-	-	310	6.00	1,860.00	405	6.00	2,430.00

Fuente: La empresa
Elaborado: por Las autoras

- **Explicación: CUADRO N° 20**

El cuadro N° 20 presenta el resumen del movimiento del kardex N° 19 que controla el movimiento de existencias del artículo 2202-41 y está estructurado en cuatro columnas, la del lado izquierdo está referido al mes, que en este caso es el mes de diciembre, las siguientes columnas presentan información sobre la cantidad, precio del artículo y el monto en nuevos soles de las compras, ventas y saldos, que como se puede apreciar, en el mes de diciembre no se compró este artículo; en el mes se vendieron trescientos diez pares del artículo 220-41 al precio de S/. 6.00 haciendo un total de S/. 1,860.00 de ventas del mes, finalmente se presentan los saldos del mes de diciembre que el cuadro presenta en la cantidad de cuatrocientos cinco artículos 2202-41 que al precio de S/. 6.00 dan un saldo final de S/. 2,430.00 (dos mil cuatrocientos treinta nuevos soles).

Cuadro N° 20 Resumen del movimiento del kardex N° 19

ARTÍCULO: 2202-41									
MES	COMPRAS			VENTAS			SALDOS		
	CANT	PRECIO	S/.	CANT	PRECIO	S/.	CANT	PRECIO	S/.
Inicial							715	6.00	4,290.00
Diciembre	0	-	-	310	6.00	1,860.00	405	6.00	2,430.00
Totales	0	-	-	310	6.00	1,860.00	405	6.00	2,430.00

Fuente: KARDEX N° 19

Elaborado por: Las Autoras

- **Explicación: TABLA N° 19**

La tabla N°19 analiza el movimiento del kardex N° 19 con el propósito de determinar el stock máximo y el stock mínimo de existencias que deben mantenerse del artículo 2202-41, para lo cual en primer lugar se determinó la Venta Mensual Promedio el cual se calcula dividiendo las ventas del mes, que en este caso fueron 310 pares de plantas, entre 30 días, obteniéndose una venta diaria promedio de 10.33 pares diarios. Conociéndose que los pre-

vendedores visitan la empresa cada 20 días, este período de tiempo ha sido considerado como días de reposición, que para el caso es 20 días.

Seguidamente se determinó el Margen de Reserva el cual se obtuvo multiplicando los días de reposición (20) por las ventas diarias promedio (10.33) y se obtuvo el Margen de Reserva, que para el caso es 206.6. Seguidamente se calculó, con estos datos la Existencia Mínima, para lo cual se sumó el margen de reserva (206.6) con la venta diaria promedio (10.33) y nos dio 216.93 que redondeando hace 217 pares del artículo 2202-41 como Existencia Mínima, información que es colocada en la parte superior derecha del Mayor Auxiliar de Mercadería (KARDEX) como información relevante para mejorar la gestión empresarial.

La Existencia Máxima se determinó sumando la existencia mínima (217) más los días de reposición (20) dando un resultado de 237 pares información que también es colocada en la parte superior derecha del Mayor Auxiliar de Mercadería (KARDEX) como información relevante para mejorar la gestión empresarial.

A continuación se determina el Excedente de Existencia, el que se determinó restándole a la existencia final del mes (405) la existencia máxima (237) y dio como resultado 168 pares de excedente de existencias; con esta información se calculó el Excedente de Inversión que resultó de multiplicar el excedente de existencia (168) por el precio del producto (S/.6.00) obteniéndose un excedente de inversión de S/. 1,008.00 en el artículo 2202-41, lo cual significa que existe una distracción del recurso financiero, por tal razón deberá corregirse esta situación no comprando este artículo hasta lograr ubicarlo en el rango de máximo y mínimo de stock.

TABLA N° 19: ANÁLISIS DEL MOVIMIENTO DEL KARDEX N° 19

Venta Mensual	= 310	
Venta Diaria Promedio	= 310 / 30	= 10.33
Días de Reposición	= 20 días	
Margen de Reserva	= 20 días x 10.33	= 206.6
Existencia Mínima	= 206.60 + 10.33	= 216.93 (217) par.
Existencia Máxima	= 217 + 20	= 237 pares
Excedente de Existencia	= 405 - 237	= 168 pares
Excedente de Inversión	= 168 x 6.00	= S/.1,008.00
Compras por Realizar	= NINGUNA	

Fuente : Cuadro N° 20

Elaborado por: Las Autoras

20. Artículo 2202-42

El Kardex N° 20 es el Mayor Auxiliar de la empresa Plantas y Pegamentos EIRL que controla los movimientos del artículo 2202-42, cuya unidad de medida son PARES; el proveedor de este producto es la empresa PTH URBAN, el método de evaluación que se utiliza es el PEPS, que significa primeras entradas primeras salidas, este artículo tiene como código de referencia el N° 020, la existencia mínima de este artículo es de 175 pares y la máxima es de 195 pares, cantidades que fueron determinadas según el Análisis N° 020.

- Explicación: KARDEX N° 20

El saldo inicial de este artículo fue de 620 pares de plantas para zapatos y su valor unitario es de S/. 6.50 que hicieron un valor total de S/. 4,030.00; las salidas por ventas del mes fueron de 250 pares, al valor de S/. 6.50 c/u nos da S/. 1,625.00 de ventas, con lo que se modificaron los saldos de cantidad, a 370 que al precio de S/. 6.50 c/u nos da un nuevo saldo en nuevos soles de S/.2,405.00 (dos mil cuatrocientos cinco nuevos soles). El tiempo que demoró actualizar este registro fue de cinco minutos.

KARDEX N° 20

EMPRESA: PLANTAS Y PEGAMENTOS E.I.R.L.

ARTÍCULO 2202-42 CÓDIGO DE REFERENCIA : 020
UNIDAD DE MEDIDA : PARES
PROVEEDOR PTH URBAN **KARDEX** EXISTENCIA MÍNIMA 175
MÉTODO DE VALORACIÓN : PEPS EXISTENCIA MÁXIMA 195

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIA		
		CANT.	V/UNIT S/.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT	V/TOTAL
01/12/2013	Saldo							620	6.50	4,030.00
06/12/2013	Venta				50	6.50	325.00	570	6.50	3,705.00
10/12/2013	Venta				40	6.50	260.00	530	6.50	3,445.00
14/12/2013	Venta				80	6.50	520.00	450	6.50	2,925.00
19/12/2013	Venta				80	6.50	520.00	370	6.50	2,405.00
Totales		0	-	-	250	6.50	1,625.00	370	6.50	2,405.00

Fuente: La empresa

Elaborado: por Las autoras

- Explicación: CUADRO N°21

El cuadro N° 21 presenta el resumen del movimiento del kardex N° 20 que controla el movimiento de existencias del artículo 2202-42 y está estructurado en cuatro columnas, la del lado izquierdo está referido al mes, que en este caso es el mes de diciembre, las siguientes columnas presentan información sobre la cantidad, precio del artículo y el monto en nuevos soles de las compras, ventas y saldos, que como se puede apreciar, en el mes de diciembre no se compró este artículo; en el mes se vendieron doscientos cincuenta pares del artículo 2202-42 al precio de S/. 6.50 haciendo un total de S/. 1,625.00 de ventas del mes, finalmente se presentan los saldos del mes de diciembre que el cuadro presenta en la cantidad de trescientos setenta artículos 2202-42 que al precio de S/. 6.50 dan un saldo final de S/. 2,405.00 (dos mil cuatrocientos cinco nuevos soles).

Cuadro N° 21 Resumen del movimiento del kardex N° 20

ARTÍCULO: 2202-42									
MES	COMPRAS			VENTAS			SALDOS		
	CANT	PRECIO	S/.	CANT	PRECIO	S/.	CANT	PRECIO	S/.
Inicial							620	6.50	4,030.00
Diciembre	0	-	-	250	6.50	1,625.00	370	6.50	2,405.00
Totales	0	-	-	250	6.50	1,625.00	370	6.50	2,405.00

Fuente: KARDEX N° 20

Elaborado por: Las Autoras

- Explicación: TABLA N° 20

La tabla N°20 analiza el movimiento del kardex N° 20 con el propósito de determinar el stock máximo y el stock mínimo de existencias que deben mantenerse del artículo 2202-42, para lo cual en primer lugar se determinó la Venta Mensual Promedio el cual se calcula dividiendo las ventas del mes, que en este caso fueron 250 pares de plantas, entre 30 días, obteniéndose una venta diaria promedio de 8.33 pares diarios. Conociéndose que los proveedores visitan la empresa cada 20 días, este período de tiempo ha sido considerado como días de reposición, que para el caso es 20 días.

Seguidamente se determinó el Margen de Reserva el cual se obtuvo multiplicando los días de reposición (20) por las ventas diarias promedio (8.33) y se obtuvo el Margen de Reserva, que para el caso es 166.6. Seguidamente se calculó, con estos datos la Existencia Mínima, para lo cual se sumó el margen de reserva (166.6) con la venta diaria promedio (8.33) y nos dio 174.93 que redondeando hace 175 pares del artículo 2202-42 como Existencia Mínima, información que es colocada en la parte superior derecha del Mayor Auxiliar de Mercadería (KARDEX) como información relevante para mejorar la gestión empresarial.

La Existencia Máxima se determinó sumando la existencia mínima (175) más los días de reposición (20) dando un resultado de 195 pares

información que también es colocada en la parte superior derecha del Mayor Auxiliar de Mercadería (KARDEX) como información relevante para mejorar la gestión empresarial.

A continuación se determina el Excedente de Existencia, el que se determinó restándole a la existencia final del mes (370) la existencia máxima (195) y dio como resultado 175 pares de excedente de existencias; con esta información se calculó el Excedente de Inversión que resultó de multiplicar el excedente de existencia (175) por el precio del producto (S/.6.50) obteniéndose un excedente de inversión de S/. 1,137.50 en el artículo 2202-42, lo cual significa que existe una distracción del recurso financiero, por tal razón deberá corregirse esta situación no comprando este artículo hasta lograr ubicarlo en el rango de máximo y mínimo de stock.

TABLA N° 20: ANÁLISIS DEL MOVIMIENTO DEL KARDEX N° 20

Venta Mensual	= 250	
Venta Diaria Promedio	= 250 / 30	= 8.33
Días de Reposición	= 20 días	
Margen de Reserva	= 20 días x 8.33	= 166.6
Existencia Mínima	= 166.6 + 8.33	= 174.93 (175) par.
Existencia Máxima	= 175 + 20	= 195 pares
Excedente de Existencia	= 370 - 195	= 175 pares
Excedente de Inversión	= 175 x 6.50	= S/.1,137.50
Compras por Realizar	= NINGUNA	

Fuente : Cuadro N° 21

Elaborado por: Las Autoras

21. Artículo PEGAMENTO ALLBIZ

El Kardex N° 21 es el Mayor Auxiliar de la empresa Plantas y Pegamentos EIRL que controla los movimientos del artículo PEGAMENTO ALLBIZ, cuya unidad de medida es GALÓN; el proveedor de este producto es la empresa TERMO PLASTICOS, el método de evaluación que se utiliza es el PEPS, que significa primeras entradas primeras salidas, este artículo tiene

como código de referencia el N° 1-01, la existencia mínima de este artículo es de 07 galones y la máxima es de 27 galones, cantidades que fueron determinadas según el Análisis N° 021.

- Explicación: KARDEX N° 21

El saldo inicial de este artículo fue de 78 galones y su valor unitario de S/. 48.00 hacen un valor total de S/.3,744.00; las salidas, por ventas, del mes fueron de 10 galones, que al valor de S/. 48.00 c/u nos da S/. 480.00 de ventas, con lo que se modifican los saldos de cantidad, a 68 galones que al precio de S/. 48.00 c/u nos da un nuevo saldo en nuevos soles de S/. 3,264.00 (tres mil doscientos sesenta y cuatro nuevos soles). El tiempo que demoró actualizar este registro fue de cinco minutos.

KARDEX N° 21

EMPRESA: PLANTAS Y PEGAMENTOS E.I.R.L.

ARTÍCULO PEGAMENTO ALLBIZ CÓDIGO DE REFERENCIA : 1-01
 UNIDAD DE MEDIDA : GALON **KARDEX**
 PROVEEDOR TERMO PLASTICOS EXISTENCIA MÍNIMA 7
 MÉTODO DE VALORACIÓN : PEPS EXISTENCIA MÁXIMA 27

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIA		
		CANT.	V/UNIT S/.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT	V/TOTAL
01/12/2013	Saldo							78	48.00	3,744.00
04/12/2013	Venta				2	48.00	96.00	76	48.00	3,648.00
13/12/2013	Venta				3	48.00	144.00	73	48.00	3,504.00
19/12/2013	Venta				1	48.00	48.00	72	48.00	3,456.00
27/12/2013	Venta				4	48.00	192.00	68	48.00	3,264.00
Totales		0	-	-	10	48.00	480.00	68	48.00	3,264.00

Fuente: La empresa

Elaborado: por Las autoras

- Explicación: CUADRO N° 22

El cuadro N° 22 presenta el resumen del movimiento del kاردex N° 21 que controla el movimiento de existencias del artículo PEGAMENTO ALLBIZ-

GALÓN y está estructurado en cuatro columnas, la del lado izquierdo esta referido al mes, que en este caso es el mes de diciembre, las siguientes columnas presentan información sobre la cantidad, precio del artículo y el monto en nuevos soles de las compras, ventas y saldos, que como se puede apreciar, en el mes de diciembre no se compró este artículo; en el mes se vendieron diez galones al precio de S/. 48.00 haciendo un total de S/. 480.00 de ventas del mes, finalmente se presentan los saldos finales del mes de diciembre que el cuadro presenta en la cantidad de sesenta y ocho artículos pegamento allbiz-galón que al precio de S/. 48.00 dan un saldo final de S/. 3,264.00 (tres mil doscientos sesenta y cuatro nuevos soles).

Cuadro N° 22 Resumen del movimiento del kardex N° 21

ARTÍCULO: PEGAMENTO ALLBIZ-GALON									
MES	COMPRAS			VENTAS			SALDOS		
	CANT	PRECIO	S/.	CANT	PRECIO	S/.	CANT	PRECIO	S/.
Inicial							78	48.00	3,744.00
Diciembre	0	-	-	10	48.00	480.00	68	48.00	3,264.00
Totales	0	-	-	10	48.00	480.00	68	48.00	3,264.00

Fuente: KARDEX N° 21

Elaborado por: Las Autoras

- Explicación: TABLA N° 21

La tabla N° 21 analiza el movimiento del kardex N° 21 con el propósito de determinar el stock máximo y el stock mínimo de existencias que deben mantenerse del artículo PEGAMENTO ALLBIZ GALÓN, para lo cual en primer lugar se determinó la Venta Mensual Promedio el cual se calcula dividiendo las ventas del mes, que en este caso fueron 10 galones, entre 30 días, obteniéndose una venta diaria promedio de 0.33 galones diarios. Conociéndose que los pre-vendedores visitan la empresa cada 20 días, este período de tiempo ha sido considerado como días de reposición, que para el caso es 20 días.

Seguidamente se determinó el Margen de Reserva el cual se obtuvo multiplicando los días de reposición (20) por las ventas diarias promedio (0.33) y se obtuvo el Margen de Reserva, que para el caso es 6.6. Seguidamente se calculó, con estos datos la Existencia Mínima, para lo cual se sumó el margen de reserva (6.6) con la venta diaria promedio (0.33) y nos dio 6.93 que redondeando hace 7 galones del artículo Pegamento Allbiz como Existencia Mínima, información que es colocada en la parte superior derecha del Mayor Auxiliar de Mercadería (KARDEX) como información relevante para mejorar la gestión empresarial.

La Existencia Máxima se determinó sumando la existencia mínima (7) más los días de reposición (20) dando un resultado de 27 galones, información que también es colocada en la parte superior derecha del Mayor Auxiliar de Mercadería (KARDEX) como información relevante para mejorar la gestión empresarial.

A continuación se determina el Excedente de Existencia, el que se determinó restándole a la existencia final del mes (68) la existencia máxima (27) y dio como resultado 41 galones de excedente de existencias; con esta información se calculó el Excedente de Inversión que resultó de multiplicar el excedente de existencia (41) por el precio del producto (S/.48.00) obteniéndose un excedente de inversión de S/. 1,968.00 en el artículo PEGAMENTO ALLBIZ GALÓN, lo cual significa que existe una distracción del recurso financiero, por tal razón deberá corregirse esta situación no comprando este artículo hasta lograr ubicarlo en el rango de máximo y mínimo de stock.

TABLA N° 21: ANÁLISIS DEL MOVIMIENTO DEL KARDEX N° 21

Venta Mensual	= 10	
Venta Diaria Promedio	= 10 / 30	= 0.33
Días de Reposición	= 20 días	
Margen de Reserva	= 20 días x 0.33	= 6.6
Existencia Mínima	= 6.6 + 0.33	= 6.93 (7) Galones
Existencia Máxima	= 7 + 20	= 27 Galones
Excedente de Existencia	= 68 - 27	= 41 Galones
Excedente de Inversión	= 41 x 48.00	= S/.1,968.00
Compras por Realizar	= NINGUNA	

Fuente : Cuadro N° 22

Elaborado por: Las Autoras

22. Artículo PEGAMENTO ALLBIZ

El Kardex N° 22 es el Mayor Auxiliar de la empresa Plantas y Pegamentos EIRL que controla los movimientos del artículo PEGAMENTO ALLBIZ, cuya unidad de medida es ½ GALÓN; el proveedor de este producto es la empresa TERMO PLÁSTICOS, el método de evaluación que se utiliza es el PEPS, que significa primeras entradas primeras salidas, este artículo tiene como código de referencia el N° 1-02, la existencia mínima de este artículo es de 06 ½ galones y la máxima es de 26 ½ galones , cantidades que fueron determinadas según el Análisis N° 022.

- Explicación: KARDEX N° 22

El saldo inicial de este artículo es de 96 ½ galones y su valor unitario de S/. 26.00 hacen un valor total de S/. 2,496.00; las salidas, por ventas, del mes fueron de 09 medios galones, al valor de S/. 26.00 c/u nos da S/.234.00 de ventas, con lo que se modificaron los saldos de cantidad, a 87 medios galones que al precio de S/. 26.00 c/u nos da un nuevo saldo en nuevos soles de S/.2,262.00 (dos mil doscientos sesenta y dos nuevos soles). El tiempo que demoró actualizar este registro fue de cinco minutos.

KARDEX N° 22

EMPRESA: PLANTAS Y PEGAMENTOS E.I.R.L.

ARTÍCULO PEGAMENTO ALLBIZ CÓDIGO DE REFERENCIA : 1-02
UNIDAD DE MEDIDA : 1/2 GALON **KARDEX**
PROVEEDOR TERMO PLASTICOS EXISTENCIA MÍNIMA 6
MÉTODO DE VALORACIÓN : PEPS EXISTENCIA MÁXIMA 26

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIA		
		CANT.	V/UNIT S/.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT	V/TOTAL
01/12/2013	Saldo							96	26.00	2,496.00
04/12/2013	Venta				3	26.00	78.00	93	26.00	2,418.00
10/12/2013	Venta				2	26.00	52.00	91	26.00	2,366.00
14/12/2013	Venta				1	26.00	26.00	90	26.00	2,340.00
20/12/2013	Venta				3	26.00	78.00	87	26.00	2,262.00
Totales		0	-	-	9	26.00	234.00	87	26.00	2,262.00

Fuente: La empresa

Elaborado: por Las autoras

- Explicación: CUADRO N° 23

El cuadro N° 23 presenta el resumen del movimiento del kardex N° 22 que controla el movimiento de existencias del artículo PEGAMENTO ALLBIZ-1/2 GALÓN y está estructurado en cuatro columnas, la del lado izquierdo está referido al mes, que en este caso es el mes de diciembre, las siguientes columnas presentan información sobre la cantidad, precio del artículo y el monto en nuevos soles de las compras, ventas y saldos, que como se puede apreciar, en el mes de diciembre no se compró este artículo; en el mes se vendieron nueve artículos pegamento allbiz -1/2 galón al precio de S/. 26.00 haciendo un total de S/. 234.00 de ventas del mes, finalmente se presentan los saldos del mes de diciembre que el cuadro presenta en la cantidad de ochenta y siete artículos pegamento allbiz- ½ galón que al precio de S/. 26.00 dan un saldo final de S/. 2,262.00 (dos mil doscientos sesenta y dos nuevos soles).

Cuadro N° 23 Resumen del movimiento del kardex N° 22

ARTÍCULO: PEGAMENTO ALLBIZ- 1/2 GALON									
MES	COMPRAS			VENTAS			SALDOS		
	CANT	PRECIO	S/.	CANT	PRECIO	S/.	CANT	PRECIO	S/.
Inicial							96	26.00	2,496.00
Diciembre	0	-	-	9	26.00	234.00	87	26.00	2,262.00
Totales	0	-	-	9	26.00	234.00	87	26.00	2,262.00

Fuente: KARDEX N° 22

Elaborado por: Las Autoras

- Explicación: TABLA N° 22

La tabla N° 22 analiza el movimiento del kardex N° 22 con el propósito de determinar el stock máximo y el stock mínimo de existencias que deben mantenerse del artículo PEGAMENTO ALLBIZ-½ GALÓN, para lo cual en primer lugar se determinó la Venta Mensual Promedio el cual se calcula dividiendo las ventas del mes, que en este caso fueron 09 medios galones, entre 30 días, obteniéndose una venta diaria promedio de 0.3 artículos diarios. Conociéndose que los pre-vendedores visitan la empresa cada 20 días, este período de tiempo ha sido considerado como días de reposición, que para el caso es 20 días.

Seguidamente se determinó el Margen de Reserva el cual se obtuvo multiplicando los días de reposición (20) por las ventas diarias promedio (0.3) y se obtuvo el Margen de Reserva, que para el caso es 06. Seguidamente se calculó, con estos datos la Existencia Mínima, para lo cual se sumó el margen de reserva (06) con la venta diaria promedio (0.3) y nos dio 6.3 que redondeando hace 06 medios galones del artículo PEGAMENTO ALLBIZ ½ GALÓN como Existencia Mínima, información que es colocada en la parte superior derecha del Mayor Auxiliar de Mercadería (KARDEX) como información relevante para mejorar la gestión empresarial.

La Existencia Máxima se determinó sumando la existencia mínima (06) más los días de reposición (20) dando un resultado de 26 pares información que también es colocada en la parte superior derecha del Mayor Auxiliar de Mercadería (KARDEX) como información relevante para mejorar la gestión empresarial.

A continuación se calculó el Excedente de Existencia, el que se determinó restandole a la existencia final del mes (87) la existencia máxima (26) y dio como resultado 61 medios galones de excedente de existencias; con esta información se calculó el Excedente de Inversión que resultó de multiplicar el excedente de existencia (61) por el precio del producto (S/.26.00) obteniéndose un excedente de inversión de S/. 1,586.00 en el artículo PEGAMENTO ALLBUZ ½ GALÓN, lo cual significa que existe una distracción del recurso financiero, por tal razón deberá corregirse esta situación no comprando este artículo hasta lograr ubicarlo en el rango de máximo y mínimo de stock.

TABLA N° 22: ANÁLISIS DEL MOVIMIENTO DEL KARDEX N° 22

Venta Mensual	= 9	
Venta Diaria Promedio	= 9 / 30	= 0.3
Días de Reposición	= 20 días	
Margen de Reserva	= 20 días x 0.3	= 6
Existencia Mínima	= 6 + 0.3	= 6.3 (6) 1/2 Galon
Existencia Máxima	= 6 + 20	= 26 1/2 Galones
Excedente de Existencia	= 87 - 26	= 61 1/2 Galones
Excedente de Inversión	= 61 x 26.00	= S/.1,586.00
Compras por Realizar	= NINGUNA	

Fuente : Cuadro N° 23
 Elaborado por: Las Autoras

23. Artículo PEGAMENTO ALLBIZ

El Kardex N° 23 es el Mayor Auxiliar de la empresa Plantas y Pegamentos EIRL que controla los movimientos del artículo PEGAMENTO ALLBIZ,

cuya unidad de medida es ¼GALÓN; el proveedor de este producto es la empresa TERMO PLÁSTICOS, el método de evaluación que se utiliza es el PEPS, que significa primeras entradas primeras salidas, este artículo tiene como código de referencia el N° 1-03, la existencia mínima de este artículo es de 51 cuartos de galón y la máxima es de 71 cuartos de galón , cantidades que fueron determinadas según el Análisis N° 023.

- Explicación: KARDEX N° 23

El saldo inicial de este artículo fue de 149 cuartos de galón y su valor unitario de S/. 15.00 hacen un valor total de S/. 2,235.00; las salidas por ventas del mes fueron de 73 cuartos de galón, al valor de S/. 15.00 c/u nos dio S/.1095.00 de ventas, con lo que se modificaron los saldos de cantidad, a 76 cuartos de galón que al precio de S/. 15.00 c/u nos da un nuevo saldo en nuevos soles de S/.1,140.00 (un mil ciento cuarenta nuevos soles). El tiempo que demoró hacer la actualización de este registro fue de cinco minutos.

KARDEX N° 23

EMPRESA: PLANTAS Y PEGAMENTOS E.I.R.L.

ARTÍCULO PEGAMENTO ALLBIZ CÓDIGO DE REFERENCIA : 1-03
 UNIDAD DE MEDIDA : 1/4 GALON **KARDEX**
 PROVEEDOR TERMO PLASTICOS EXISTENCIA MÍNIMA 51
 MÉTODO DE VALORACIÓN : PEPS EXISTENCIA MÁXIMA 71

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIA		
		CANT.	V/UNIT S/.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT	V/TOTAL
01/12/2013	Saldo							149	15.00	2,235.00
02/12/2013	Venta				8	15.00	120.00	141	15.00	2,115.00
05/12/2013	Venta				14	15.00	210.00	127	15.00	1,905.00
12/12/2013	Venta				21	15.00	315.00	106	15.00	1,590.00
18/12/2013	Venta				15	15.00	225.00	91	15.00	1,365.00
21/12/2013	Venta				10	15.00	150.00	81	15.00	1,215.00
27/12/2013	Venta				5	15.00	75.00	76	15.00	1,140.00
Totales		0	-	-	73	15.00	1,095.00	76	15.00	1,140.00

Fuente: La empresa
 Elaborado: por Las autoras

- **Explicación: CUADRO N° 24**

El cuadro N° 24 presenta el resumen del movimiento del kardex N° 23 que controla el movimiento de existencias del artículo PEGAMENTO ALLBIZ ¼ GALÓN y está estructurado en cuatro columnas, la del lado izquierdo está referido al mes, que en este caso es el mes de diciembre, las siguientes columnas presentan información sobre la cantidad, precio del artículo y el monto en nuevos soles de las compras, ventas y saldos, que como se puede apreciar, en el mes de diciembre no se compró este artículo; en el mes se vendieron setenta y tres artículos del Pegamento Allbiz de ¼ de galón al precio de S/. 15.00 haciendo un total de S/. 1,095.00 de ventas del mes, finalmente se presentan los saldos del mes de diciembre que el cuadro presenta en la cantidad de setenta y seis artículos de Pegamento Allbiz- ¼ de galón que al precio de S/. 15.00 dan un saldo final de S/. 1,140.00 (mil ciento cuarenta nuevos soles).

Cuadro N° 24 Resumen del movimiento del kardex N° 23

ARTÍCULO: PEGAMENTO ALLBIZ- 1/4 GALON									
MES	COMPRAS			VENTAS			SALDOS		
	CANT	PRECIO	S/.	CANT	PRECIO	S/.	CANT	PRECIO	S/.
Inicial							149	15.00	2,235.00
Diciembre	0	-	-	73	15.00	1,095.00	76	15.00	1,140.00
Totales	0	-	-	73	15.00	1,095.00	76	15.00	1,140.00

Fuente: KARDEX N° 23

Elaborado por: Las Autoras

- **Explicación: TABLA N° 23**

La tabla N°23 analiza el movimiento del kardex N° 23 con el propósito de determinar el stock máximo y el stock mínimo de existencias que deben mantenerse del artículo PEGAMENTO ALLBIZ ¼ GALÓN, para lo cual en primer lugar se determinó la Venta Mensual Promedio el cual se calcula dividiendo las ventas del mes, que en este caso fueron 73 cuartos de galón, entre 30 días, obteniéndose una venta diaria promedio de 2.43 artículos

diarios. Conociéndose que los pre-vendedores visitan la empresa cada 20 días, este período de tiempo ha sido considerado como días de reposición, que para el caso es 20 días.

Seguidamente se determinó el Margen de Reserva el cual se obtuvo multiplicando los días de reposición (20) por las ventas diarias promedio (2.43) y se obtuvo el Margen de Reserva, que para el caso es 48.6. Seguidamente se calculó, con estos datos la Existencia Mínima, para lo cual se sumó el margen de reserva (48.6) con la venta diaria promedio (2.43) y nos dio 51.03 que redondeando hace 51 cuartos de galón del artículo Pegamento Allbiz como Existencia Mínima, información que es colocada en la parte superior derecha del Mayor Auxiliar de Mercadería (KARDEX) como información relevante para mejorar la gestión empresarial.

La Existencia Máxima se determinó sumando la existencia mínima (51) más los días de reposición (20) dando un resultado de 71 cuartos de galón, información que también es colocada en la parte superior derecha del Mayor Auxiliar de Mercadería (KARDEX) como información relevante para mejorar la gestión empresarial.

A continuación se determina el Excedente de Existencia, el que se determinó restándole a la existencia final del mes (76) la existencia máxima (71) y dio como resultado 5 cuartos de galón como excedente de existencias; con esta información se calculó el Excedente de Inversión que resultó de multiplicar el excedente de existencia (5) por el precio del producto (S/.15.00) obteniéndose un excedente de inversión de S/. 75.00 en el artículo PEGAMENTO ALLBIZ 174 GALÓN, lo cual significa que existe una distracción del recurso financiero, por tal razón deberá corregirse esta situación no comprando este artículo hasta lograr ubicarlo en el rango de máximo y mínimo de stock.

TABLA N° 23: ANÁLISIS DEL MOVIMIENTO DEL KARDEX N° 23

Venta Mensual	= 73	
Venta Diaria Promedio	= 73 / 30	= 2.43
Días de Reposición	= 20 días	
Margen de Reserva	= 20 días x 2.43	= 48.6
Existencia Mínima	= 48.6 + 2.43	= 51.03 (51) 1/4 Gl.
Existencia Máxima	= 51 + 20	= 71 1/4 Galon
Excedente de Existencia	= 76 - 71	= 5 1/4 Galones
Excedente de Inversión	= 5 x 15.00	= S/.75.00
Compras por Realizar	= NINGUNA	

Fuente : Cuadro N° 24

Elaborado por: Las Autoras

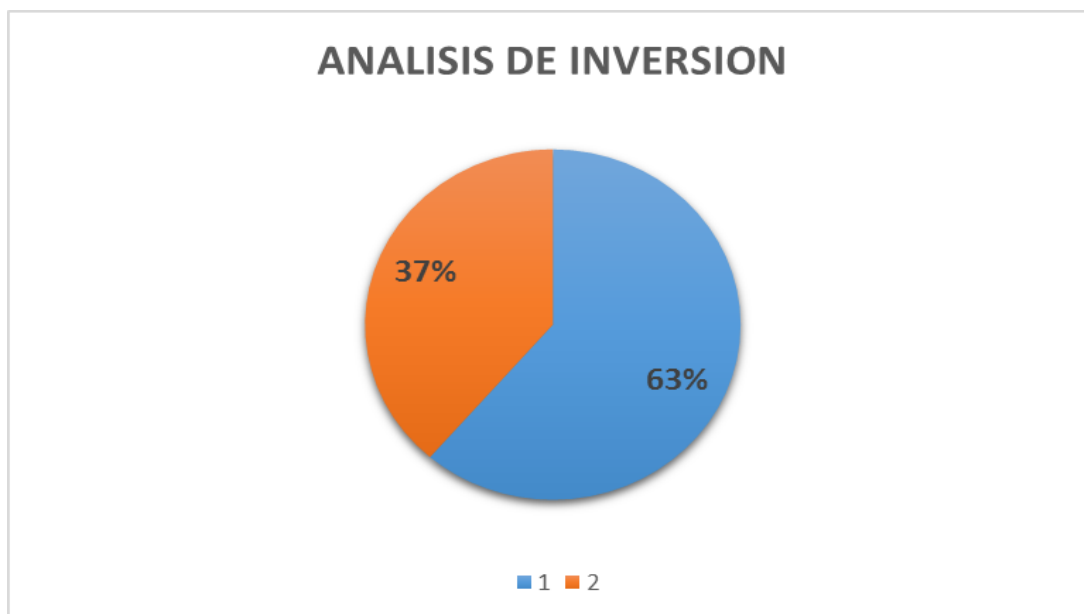
CUADRO RESUMEN N° 25**ANÁLISIS DE LA INVERSIÓN**

Kardex N°	Inversión S/.	Excedente de Inversión	Déficit de Inversión	Exceso de Inversión
01	3,300.00	3,130.00		
02	2,270.00	1,540.00		
03	1,700.00	1,125.00		
04	3,690.00	2,205.00		
05	3,420.00	2,480.00		
06	3,805.00	2,795.00		
07	4,410.00	4,165.00		
08	3,080.00	2,905.00		
09	697.50		1,188.00	
10	1,305.00	238.50		
11	576.00		1,404.00	
12	1,390.50	625.50		
13	2,092.50	1,939.50		
14	1,699.50		27.50	
15	1,842.50	1,617.00		
16	1,419.00	1,155.00		
17	2,820.00	2,598.00		
18	2,982.00	2,346.00		
19	2,430.00	1,008.00		
20	2,405.00	1,137.50		
21	3,264.00	1,968.00		
22	2,262.00	1,586.00		
23	1,140.00	75.00		
Total	54,000.50	36,639.00	2,619.50	34,019.50

Fuente: Análisis de los movimientos de los kardex

Elaborado por: Las Autoras

Gráfica N° 01 ANÁLISIS DE LA INVERSIÓN



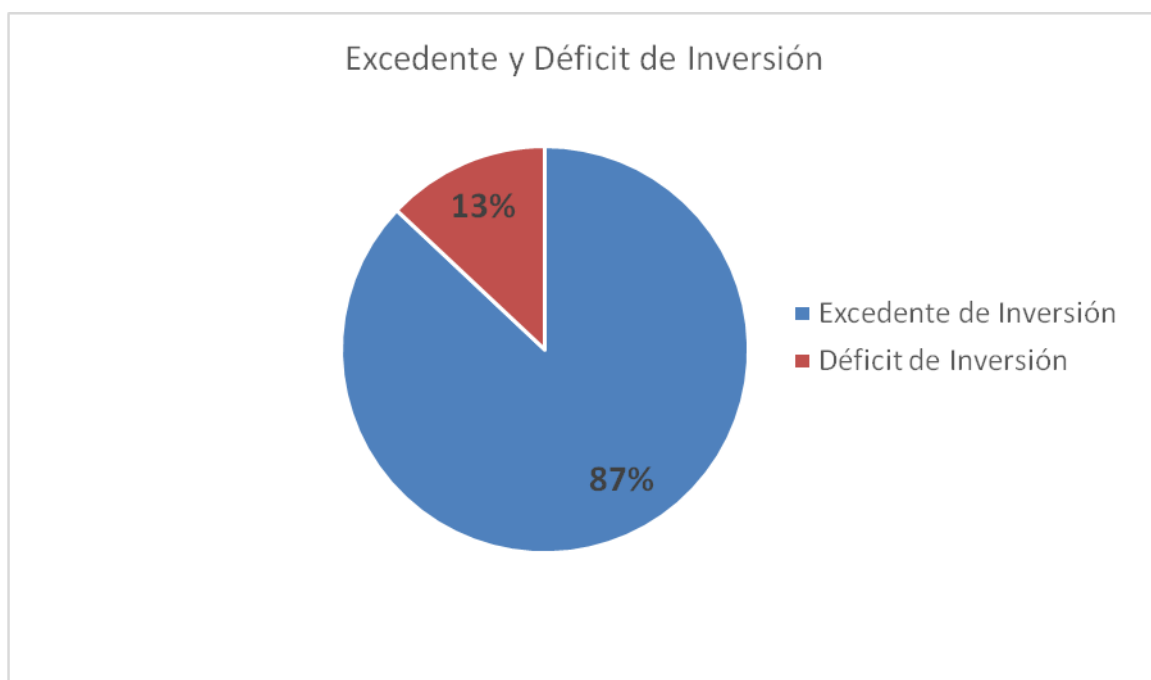
Fuente: Cuadro Resumen N° 25

Elaborado por: Las autoras

Interpretación:

El total de inversión en mercaderías de la empresa PLANTAS Y PEGAMENTOS EIRL, es de S/. 54,000.50 (Cincuenta y cuatro mil y 50/100 nuevos soles) que son el 100% de la inversión, en la gráfica se presenta el resultado del análisis de la inversión y resulta que S/. 34,019.50 (Treinta y cuatro mil diecinueve y 50/100 nuevos soles) que representan el 63% de la inversión es el exceso en dicha inversión; los otros S/. 19,981.00 (Diez y nueve mil novecientos ochenta y uno y 00/100 nuevos soles) son el monto que la empresa necesitó en ese momento como inversión máxima para su stock de mercaderías.

Gráfica N° 02 EXCEDENTE Y DÉFICIT DE LA INVERSIÓN



Fuente: Cuadro Resumen N° 24

Elaborado por: Las autoras

Interpretación:

Del total de 23 artículos que la empresa PLANTAS Y PEGAMENTOS EIRL, tiene para la venta (100%), existe excedente de inversión en 20 artículos (87%) pues han sobrepasado el límite del MÁXIMO y por tanto no requiere compra de estos productos; en cambio en sólo 03 artículos existe déficit de inversión es decir, están sus stock por debajo del MÍNIMO y por tanto sí requieren adquisición de reposición de existencias para alcanzar el máximo requerido.

Según las tablas de análisis de los movimientos de los kardex elaborados por las autoras, se puede determinar que estos mayores auxiliares proporcionan una información relevante para tomar decisiones apropiadas y trascendentes para la gestión empresarial; una empresa que no cuenta con un control de sus existencias actualizadas no puede realiza análisis de sus movimientos, entradas, salidas y saldos de sus artículos, por tanto no puede realizar

una buena gestión, pues está improvisando y poniendo en riesgo el recurso financiero, que en este tipo de empresas no sólo es escaso sino que conseguirlo es caro. Toda gestión empresarial moderna se sustenta en la planificación, se acabaron los tiempos de ir al futuro con los ojos vendados, hoy es necesario conocer y saber lo que se tiene que hacer mañana, por ello la utilización del Mayor Auxiliar de Existencias permite conocer el MAXIMO Y MINIMO DE EXISTENCIAS lo cual garantiza una utilización óptima del recurso financiero.

Los análisis realizados han permitido evaluar la gestión de la empresa, la cual resulta desordenada y falta de racionalidad del recurso financiero, pues del 100% de productos el 87% tiene excedentes de inversión, es decir mercancía que no rota y tiene un alto inventario que distrae recurso financiero y sólo el 13% no tiene excedente de inversión, que son los que más rotan y falta stock de estos, ello nos dice que debe analizarse permanentemente los kardex, pero sobre todo que estén al día, para tener una mejor gestión de los inventarios, como son stock apropiados (mínimos y máximos), no comprar al crédito con el pago de intereses que ello significa, diversificar inversión entre otras opciones que nos permite el uso apropiado del Mayor Auxiliar de Mercaderías Kardex.

Según la Gráfica N° 01 existe un exceso de inversión de S/. 34,019.50 (55%) de un total de S/. 54,000.50 (100%) que actualmente hay invertido en mercaderías, fondos que deberían permitir ampliar las líneas de productos para la venta.

3.1.4 Diagnóstico Final, después de aplicado el Sistema de Control de Inventarios.

Cuadro N° 26

Estudio comparativo del control de los procesos del antes y el después de aplicar el nuevo sistema de control de inventarios

DETALLE	ANTES	DESPUES
> Concepto:	Según los cuadros anteriores se puede diagnosticar que la empresa PLANTAS Y PEGAMENTOS EIRL en cuanto se refiere al control de inventarios presenta:	Según el sistema de control de inventarios a través del Mayor Auxiliar de Existencias (kardex) la Empresa Plantas y Pegamentos EIRL contara con:
> Planilla de Requerimiento de existencias:	.No lo utiliza. .No existe personal asignado para esta labor.	.Si lo utiliza. .Existe personal asignado para esta labor.
> Orden de Compra:	.No se utiliza. .No realiza estudio de mercado de proveedores. .No se evalúa la capacidad de abastecimiento del proveedor. .La compra se realiza verbalmente al pre vendedor.	.Si se utiliza. .Se realizara estudio de mercado de proveedores. .Se evaluara la capacidad de abastecimiento del proveedor. .Las compras se realizan utilizando la Orden de Compra.
> Registro de Compras:	.Si se utiliza el Registro de Compras. .Los registros siempre se realizan con atraso. .En el registro no se incluye los gastos de compras.	.Se seguirá utilizando el Registro de Compras. .Se ha insistido que dicho registro debe estar actualizado. .En este registro se incluirá los gastos de compras.
> Recepción de Mercaderías:	.Se realiza de manera informal, una vez una persona, otra vez otra y sin documentación para comparar, salvo la nota de pedido del pre vendedor.	.Se propone sea realizada de manera formal y por una sola persona, utilizando los documentos Orden de Compra y Guía de Remisión.

<p>> Mayor Auxiliar de Mercaderías (kardex)</p>	<p>.Se utiliza. .Se registran los movimientos de mercaderías con atraso. .La información formal no está llena en su totalidad, faltan las existencias mínimas y máximas. .El atraso en la registración impide contar con información oportuna y veraz. .Su información no es utilizada para mejorar la gestion empresarial.</p>	<p>.Se seguirán utilizando. .Los movimientos de mercaderías se registran tan luego ocurren, sin atrasos. .La información en el formato está llena en su totalidad, incluyendo las existencias mínimas y máximas, como consecuencia del análisis de dicha información. .Se cuenta con información oportuna y veraz. .Su información será utilizada permanentemente, para mejorar la gestion empresarial.</p>
<p>> Conclusión:</p>	<p>En conclusión la Empresa Plantas y Pegamentos EIRL no cuenta con un sistema de control de inventarios, sin embargo tiene una forma empírica de realizar este control, el cual no contribuye de manera significativa para la mejor gestion de la empresa.</p>	<p>En conclusión la Empresa Plantas y Pegamentos EIRL cuenta con un sistema de control de inventarios, en concordancia con los avances científicos y tecnológicos de la contabilidad, el cual contribuye de manera significativa para la mejor gestion de la empresa, permitiéndole determinar el maximo y mínimo de inventarios, que a su vez le permitirá optimizar el recurso financiero y racionalizar los flujos de inventarios.</p>

Fuentes: Diagnóstico inicial y Sistema de Control de Inventarios propuesto

Elaborado por: Las autoras

3.2. Discusión de Resultados.

3.2.1. En función al marco teórico

Según Ramallo J (2008) en su libro “Gestión Empresarial Para Agro negocios” dice: El pedido de mercaderías le corresponde al jefe de cada sector, según el caso será el jefe de cocina, el jefe de barras, el jefe de almacén etc. Este pedido debe estar realizado con la mayor responsabilidad posible y por lo mismo es recomendable que se realice en una “Planilla de

requerimientos” o similar, con la firma del responsable. Siempre suele suceder que cuando preguntamos quien fue el que pidió tal o cual cosa, o quien se olvidó de algo, nunca aparece el responsable. Los resultados de nuestro trabajo coinciden plenamente con lo indicado por el autor Ramallo J.

Según la página web “AULA FÁCIL.com” en su tema Sistema de Almacenes dice: 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.

La base de toda empresa comercial es la compra y venta de bienes o servicios; de aquí la importancia del manejo del inventario por parte de la misma.

Este manejo contable permitirá a la empresa mantener el control oportunamente, así como también conocer al final del período contable un estado confiable de la situación económica de la empresa. Ahora bien, el inventario constituye las partidas del activo corriente que están listas para la venta, es decir, toda aquella mercancía que posee una empresa en el almacén valorada al costo de adquisición, para la venta o actividades productivas.

El inventario es, por lo general, el activo mayor en sus balances generales, y los gastos por inventarios, llamados costo de mercancías vendidas, son usualmente el gasto mayor en el estado de resultados. Las empresas dedicadas a la compra y venta de mercancías, por ser ésta su principal función y la que dará origen a todas las restantes operaciones, necesitarán de una constante información resumida y analizada sobre sus inventarios, lo cual obliga a la apertura de una serie de cuentas principales y auxiliares relacionadas con esos controles.

Nuestro trabajo coincide y se respalda en lo propuesto en esta página.

3.2.2. En función a los antecedentes

Tesis: Autora Br. JULCA E. (2008)- UPN

Título: “DESARROLLO E IMPLEMENTACIÓN DE UN CONTROL DE INVENTARIOS PARA LOGRAR EL CONTROL Y LA MINIMIZACIÓN DE MERMAS EN LA EMPRESA ESTACIÓN DE SERVICIOS JUANCJUMER S.A.C. EN LA CIUDAD DE TRUJILLO”

Concluye:

- ✓ El movimiento de existencias en toda empresa debe ser controlado rigurosamente mediante un registro efectivo y confiable. Lamentablemente Estación de Servicios Juanc jumer no cuenta con un Kardex que le permita conocer con exactitud las entradas y salidas de las existencias, por lo tanto no se verifican los saldos actuales de cada producto.

Conclusión con la que coincidimos plenamente y sirve de elemento de contrastación con nuestro trabajo de investigación, toda vez que permite comparar las realidades empresariales y encontrar sus coincidencias.

Tesis, Autora: Br. Zavaleta M (2008) UPN

Título: “DISEÑO E IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS PARA INCREMENTAR LA UTILIDAD DE LA EMPRESA DE CALZADO ZVALETA & CAZZ”

Conclusiones:

- ✓ No se cuenta con un adecuado control del proceso de inventarios de los productos terminados, lo cual no permite controlar las salida y entradas de los productos terminados a almacén, los encargados lo realizan de manera simple en libretas, lo cual puede estar propenso a errores por malas anotaciones, provocando desconfianza en el registro exacto, esto a su vez no se encuentra actualizado, no permitiendo mostrar los saldos actuales de mercadería con los que se cuenta.

La empresa sufre riesgos debido al mal manejo de los inventarios.

Conclusiones que expresan situaciones similares a nuestro diagnóstico y que pone de manifiesto la necesidad de seguir investigando y proponiendo soluciones a estos problemas.

3.2.3. En función a la hipótesis

Nuestra hipótesis dice:

La aplicación del control de inventarios a través del mayor auxiliar de existencias, contribuirá a mejorar de manera significativa la gestión empresarial de la empresa PLANTAS Y PEGAMENTOS E.I.R.L

El diseño del Sistema del Control de Inventarios, a través del Mayor Auxiliar de Existencias, contribuye a mejorar significativamente la gestión de la empresa, racionalizando las adquisiciones, proporcionando información oportuna y veraz y permitiendo la optimización del uso del recurso financiero. De tal manera que podemos afirmar que nuestra hipótesis ha quedado probada en la investigación.

CONCLUSIONES

- El diagnóstico de la situación actual respecto al control de los inventarios en la empresa PLANTAS Y PEGAMENTOS E.I.R.L. indica que esta no contaba con un sistema de control de inventarios, es por ello que las compras de mercaderías no se planificaban porque no contaban con una información que sustente su reposición comprando más de lo que se debería y dejando de comprar aquello que era necesario tener en stock, ocasionando riesgos en el uso del recurso financiero.
- El diseño propuesto del Sistema de Control de Inventarios a través del Mayor Auxiliar de Existencias, permite contar con información oportuna y veraz, conocer los inventarios mínimos y máximos, planificar la reposición de inventarios, que garantice el uso óptimo del recurso financiero.
- Al realizar el diagnóstico final ha quedado demostrado que el Sistema de Control de Inventarios a través del Mayor Auxiliar de Existencias, ha permitido contribuir de manera significativa mejorar la Gestión Empresarial de la empresa Plantas y Pegamentos E.I.R.L. con lo que queda probada nuestra hipótesis.

RECOMENDACIONES

- Es necesario que la empresa PLANTAS Y PEGAMENTOS E.I.R.L., conozca con anticipación los productos y las cantidades que se deben comprar para asegurar una mejor competitividad en la comercialización de productos de su rubro en el mercado de la ciudad de Trujillo.
- Es importante que la empresa objeto de estudio implemente el Sistema de Control de Inventarios a través del Mayor Auxiliar de Existencias a la brevedad posible, porque permitirá contribuir de manera significativa a mejorar la Gestión de la Empresa.
- Los tiempos de las improvisaciones terminaron, la contabilidad como ciencia y técnica toma cuerpo y se ve altamente competitiva a través del Sistema de Control de Inventarios a través del Mayor Auxiliar de Existencias por lo que los funcionarios de la empresa PLANTAS Y PEGAMENTOS E.I.R.L. deben considerar este paradigma como una Herramienta de Gestión Gerencial para la toma correcta de sus decisiones.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

LIBROS

- ANDRIANI, C BIASCA, RE. & RODRÍGUEZ MARTÍNEZ, M (2008). *El Nuevo Sistema de Gestión Para Pymes: Un Reto Para Las Empresas Latinoamericanas*. Primera Edición Lima-Perú Grupo Editorial Norma. s/a.
- ANZOLA S. (2002) *Administración de Pequeñas Empresas*. McGraw-Hill. México.
- BARRAGÁN, J y Otros.82002) *Administración de Pequeñas y Medianas Empresas Retos y Problemas ante la Nueva Economía Global*. Editorial Trillas. 1ra Ed. México-México.
- BOCANEGRA F. (1998). *Bases Metodológicas de la Investigación Científica*. Universidad Nacional de Trujillo. 1ra Ed. Trujillo-Perú. s/a
- BUNGE, M. (1998.) *Ciencia y Desarrollo*. Quinta Edición. Editorial El Ateneo. Buenos Aires-Argentina.
- COURT E. (2010). *Finanzas Corporativas*. Editorial Centrum. 1ra Ed. Buenos Aires-Argentina.
- DAVID, F.R. (2003) *Conceptos de Administración Estratégica*. Pearson Prentice Hall. México.
- GROSS, H (1962). *Pequeña empresa y gran mercado*. España, Deusto,
- LEÓN C. y otros (2009) *Gestión Empresarial Para Agro negocios*. Primera edición, Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo Chiclayo- Perú
- LONGENECKER, J. C., MOORE, C W. & PETTY, J. W. (2000) *Administración de Pequeñas Empresas: Un Enfoque Emprendedor*. 11ª. edición. International Thomson Editores. México.
- MERCADO, S. (2004). *Administración de Pequeñas y Medianas Empresas: Estrategias de Crecimiento*. Editorial pac. México.
- OCEANO CENTRUM (1998) *Enciclopedia Práctica de la Pequeña Empresa*. Editorial Océano. 1ra Ed. Barcelona-España.
- OLIVER, E. (1998). *El Proyecto de la Investigación y la Tesis de Maestría*. Universidad Nacional de Trujillo. 1ra Ed. Trujillo-Perú. s/a

- RAMALLOJ. (2008) *El Proceso de Compras*. Primera edición Editorial Ibérica-España
- RODRÍGUEZ J. (2002). *Administración de Pequeñas Y Medianas Empresas*. Thompson. 5ª. edición. México.
- ROSANAS J. (2002) CONTABILIDAD FINANCIERA I Introducción a la Contabilidad 2da edición Editorial DESCLEE DE BROUWER S.A. Bilbao-España.
- STONER, J A.F (1996). et al., *Administración*. Prentice-Hall. México.
- TRESIERRA, Á. (2000). *Metodología de la Investigación Científica*. Editorial Biociencia. 1ra Ed. Trujillo-Perú.

Páginas web

- Aula Fácil.com Sistemas de Almacenes 18-02-14 12.40 p.m.
- <http://www.monografias.com/trabajos92/capital-trabajo-empresa/capital-trabajo-empresa.shtml>
13/03/2013 10:15 p.m.
- <http://definicion.de/capital-de-trabajo/>
14/03/2013 1:20 a.m.
- <http://mugetsu-tribus-urbanas.blogspot.com/>
14/03/2013 3:15 a.m.
- <http://manejodelkardex.blogspot.com/p/kardex.html>
14/03/2013 10:40 a.m.
- <http://www.definicionabc.com/economia/inventario.php>
14/03/2013 6:45 p.m.
- <http://www.gerencie.com/conceptos-basicos-de-contabilidad-efectivo-o-disponible.html>
14/03/2013 7:30 p.m.
- <http://www.monografias.com/trabajos11/contabm/contabm.shtml>
14/03/2013 9:10 p.m.
- <http://www.buenastareas.com/ensayos/El-Capital-De-Trabajo-Es-La/217279.html>
15/03/2013 9:20 a.m.
- http://es.wikipedia.org/wiki/Activo_circulante
15/03/2013 10:00 a.m.

- <http://www.economic.es/programa/glosario/definicion-proveedor>
15/03/2013 2:10 p.m.
- <http://www.buenastareas.com/ensayos/Conceptos-De-Contabilidad/25034.html>
15/03/2013 3:15 p.m.
- http://www.areadepymes.com/?tit=guia-de-las-normas-internacionales-de-contabilidad-nic-&name=GeTia&contentId=man_nic&lastCtg=ctg_13&manPage=11#m31
07/04/2013 11:30 a.m.

ANEXOS

ANEXO N° 01
FICHA BIBLIOGRÁFICA

FICHA BIBLIOGRÁFICA
<p>Autor: Año:</p> <p>Título:</p> <p>Lugar de Publicación:</p> <p>Editorial:</p> <p>Fecha de Lectura:/...../.....</p>
<p>Observaciones:</p> <p>.....</p> <p>.....</p>

ANEXO N° 02
GUÍA DE ANÁLISIS DE DOCUMENTOS

Los documentos analizados fueron los siguientes:

I. Planilla de Requerimientos

- Persona responsable del requerimiento.
- Verificar si se determina el Stock permanente.
- Verificar si previo al requerimiento se revisan los kardex.
- Establecer si se tiene información de la capacidad de abastecimiento del Proveedor.
- Verificar si se ha evaluado el área de almacenaje de la empresa.
- Comprobar si se utiliza la Planilla de requerimientos.

II. Órdenes de Compra

- Verificar si se ha realizado estudio de mercado de proveedores.
- Comprobar si se considera la calidad del producto para comprar.
- Verificar si se considera la presentación de los productos para decidir la compra.
- Averiguar si se consideran los precios de los productos para comprar.
- Establecer si se toma en cuenta las condiciones de pago para decidir la compra.
- Verificar si en la empresa se utiliza la orden de compra.

III. Registro de Compras

- Revisar si se registran todas las compras de mercaderías.
- Verificar si el registro de las compras se realizan con oportunidad.
- Comprobar si se registran los gastos de compras.
- Verificar si la empresa utiliza el registro de compras.

IV. Recepción de Mercaderías

- Verificar si se establecen pactos para la recepción de mercaderías Como: fechas de entrega, color, tamaño, modelos u otros.
- Revisar si se deja constancia de las cantidades, marcas, modelos, presentación é integridad de los productos.
- Comprobar si en la empresa se utiliza el registro recepción de mercaderías.

V. Mayor Auxiliar de Mercaderías (Kardex)

- Comprobar si en el kardex se registran todas las entradas y salidas de Mercaderías.
- Verificar si los registros se realizan en su oportunidad.
- Revisar si el kardex es registrado en toda su estructura, fecha, código mínimo, máximo, etc.
- Verificar si la empresa utiliza el registro kardex.

ANEXO N° 03

RESULTADOS DE LA GUÍA DE REVISIÓN DE DOCUMENTOS

DOCUMENTOS	RESULTADOS	OBSERVACIONES
Planilla de requerimiento de existencias	No se utiliza	No existe un archivo de estos documentos
Orden de Compra	No se utiliza	No existe un archivo de estos documentos
Registro de Compras	Si se utiliza	El registro de las compras se realiza con un atraso de por lo menos diez días.
Recepción de Mercaderías.	No se utiliza	No existe un archivo de estos documentos
Mayor Auxiliar de Mercaderías (Kardex)	Si se utiliza	El registro de las compras se realiza mensualmente.

ANEXO N° 04

KARDEX N° 01

EMPRESA: PLANTAS Y PEGAMENTOS E.I.R.L.

ARTÍCULO: TENDER-38
UNIDAD DE MEDIDA: PARES
PROVEEDORES: CONFECAT SA
MÉTODO DE VALORACIÓN: PEPS

CÓDIGO DE REFERENCIA: 001

KARDEX

EXISTENCIA:
MÁXIMA: _____ MÍNIMA: _____

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIA		
		CANT.	V/UNIT S/.	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT	V/TOTAL	CANT.	V/UNIT	V/TOTAL
01/12/13	Saldo						480	5.00	2400.00	
TOTALES										

ANEXO N° 05
GUÍA DE OBSERVACIÓN

GUÍA DE OBSERVACIÓN

Procesos del Control de Existencias

- ✓ VERIFICAR donde se inicia el proceso de control de existencias
- ✓ Detallar los flujos del proceso de control de existencias
- ✓ COMPROBAR los documentos que se utilizan para el control
- ✓ Observar las personas que participan en los procesos de control

Trujillo, 03 de Junio del 2015

Bach. Teresa A. Contreras Negreiros

Autora

Bach. Luciana Viloche Cuada

Autora