Universidad Nacional Mayor de San Marcos
Universidad del Perú. Decana de América
Facultad de Ciencias Contables
Escuela Profesional de Gestión Tributaria

Estrategia de mejora para el control de inventario permanente valorizado de repuestos en una empresa del sector automotriz

TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL

Para optar el Título Profesional de Contador Público

AUTOR

Jose Maria Efrain GONZALES DIAZ

ASESOR

Mg. Danny Jimmy Claudio CÁCERES CASTILLO

Lima, Perú

2025



Reconocimiento - No Comercial - Compartir Igual - Sin restricciones adicionales

https://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/4.0/

Usted puede distribuir, remezclar, retocar, y crear a partir del documento original de modo no comercial, siempre y cuando se dé crédito al autor del documento y se licencien las nuevas creaciones bajo las mismas condiciones. No se permite aplicar términos legales o medidas tecnológicas que restrinjan legalmente a otros a hacer cualquier cosa que permita esta licencia.

Referencia bibliográfica

Gonzales, J. (2025). *Estrategia de mejora para el control de inventario permanente valorizado de repuestos en una empresa del sector automotriz*. [Trabajo de suficiencia profesional de pregrado, Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Facultad de Ciencias Contables, Escuela Profesional de Gestión Tributaria]. Repositorio institucional Cybertesis UNMSM.

Modelo 1

Metadatos complementarios: autor / asesor

Datos de autor	
Nombres y apellidos	Jose Maria Efrain Gonzales Diaz
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	72112402
Datos de asesor	
Nombres y apellidos	Danny Jimmy Claudio Cáceres Castillo
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	40346498
URL de ORCID	https://orcid.org/0000-0001-7108-6727
Datos del jurado	
Presidente del jurado	
Nombres y apellidos	Emilio Gabriel García Villegas
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	08628745
Miembro del jurado 1	
Nombres y apellidos	Raúl Jesús Vergara Moncada
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	15585212
Datos de investigación	
Línea de investigación	D.11.0.19 Sistemas y procesos contables
Grupo de investigación	NO APLICA
Agencia de financiamiento	NO APLICA

Ubicación geográfica de la investigación	País: Perú Departamento: Lima Provincia: Lima Distrito: Surquillo Latitud: -12.1084441 Longitud: -77.0259607
Año o rango de años en que se realizó la investigación	2024 - 2025
URL de disciplinas OCDE	Economía y negocios https://purl.org/pe-repo/ocde/ford#5.02.04

Universidad Nacional Mayor de San Marcos
Universidad del Perú. Decana de América
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES
DIRECCIÓN DE ESCUELA PROFESIONAL DE GESTIÓN TRIBUTARIA

ACTA N° 039-EPGT-FCC-2025

SUSTENTACIÓN DE TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL (TSP) PARA LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PUBLICO

En la ciudad de Lima, local Auditorio (3er. piso) de la Facultad de Ciencias Contables de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, siendo las 09:00 horas del día treinta y uno de mayo del año dos mil veinticinco, en cumplimiento con lo dispuesto en la Resolución Rectoral N° 00744-R-20 de fecha 18 de febrero del 2020 que aprueba la "Directiva general para realizar, presentar y sustentar el trabajo de investigación para la obtención del grado académico de bachiller, la tesis o el **trabajo de suficiencia profesional** para la obtención del título profesional en la UNMSM"; se reunió el Jurado Evaluador designado según Resolución Decanal N° 000987-2025-D-FCC/UNMSM de fecha 31 de mayo de 2025, conformado por los siguientes docentes:

PRESIDENTE	:	Dr. Emilio Gabriel García Villegas
MIEMBRO	:	Dr. Raúl Jesús Vergara Moncada
MIEMBRO - ASESOR	:	Mag. Danny Jimmy Claudio Cáceres Castillo

Quienes procedieron a evaluar y calificar la Sustentación del Trabajo de Suficiencia Profesional (TSP) titulado: ***"ESTRATEGIA DE MEJORA PARA EL CONTROL DE INVENTARIO PERMANENTE VALORIZADO DE REPUESTOS EN UNA EMPRESA DEL SECTOR AUTOMOTRIZ"***, presentado por el bachiller Gonzales Diaz, Jose Maria Efrain con código de matrícula N° 19110436, para la obtención del Título Profesional de Contador Público.

Habiendo concluido con la sustentación y evaluación sobre las asignaturas terminales o concentradoras (capstone) de la especialidad, el Jurado Evaluador deliberó y emitió la calificación siguiente:

APROBADO

Siendo las 11:00 horas se dio por concluido el acto académico y leída el presente Acta, procedieron a firmar los integrantes del Jurado Evaluador en señal de conformidad.

Dr. Emilio Gabriel García Villegas
Presidente

Dr. Raúl Jesús Vergara Moncada
Miembro

Mag. Danny Jimmy Claudio Cáceres Castillo
Miembro - Asesor

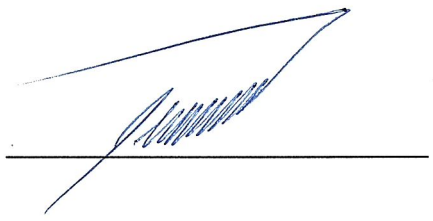
UNIVERSIDAD NACIONAL MAYOR DE
SAN MARCOS
Universidad del Perú, Decana de América

CERTIFICADO DE SIMILITUD

Yo, Mag. Danny Jimmy Claudio Cáceres Castillo en mi condición de asesor acreditado con el Dictamen de la E.P. de Gestión Tributaria N° 000041-2025-EPGT-FCC/UNMSM del Trabajo de Suficiencia Profesional (TSP), cuyo título es *"ESTRATEGIA DE MEJORA PARA EL CONTROL DE INVENTARIO PERMANENTE VALORIZADO DE REPUESTOS EN UNA EMPRESA DEL SECTOR AUTOMOTRIZ"*, presentado por el bachiller Jose Maria Efrain Gonzales Diaz para optar el Título Profesional de Contador Público, CERTIFICO que se ha cumplido con lo establecido en la Directiva de Originalidad y de Similitud de Trabajos Académicos, de Investigación y Producción Intelectual. Según la revisión, análisis y evaluación mediante la plataforma PIDS, el documento evaluado cuenta con el 7% de similitud, nivel PERMITIDO para continuar con los trámites correspondientes y para su **publicación en el repositorio institucional.**

Se emite el presente certificado en cumplimiento de lo establecido en las normas vigentes, como uno de los requisitos para la obtención del Título Profesional de Contador Público.

Lima, 31 de julio de 2025

Firma del asesor: 

Nombres y apellidos del asesor: Mag. Danny Jimmy Claudio Cáceres Castillo

DNI: 40346498

La vigencia del presente certificado corresponde a un período de noventa (90) días desde la fecha de su emisión; siempre que no haya observaciones en el texto durante el proceso de revisión por el jurado informante o surja alguna contingencia.

Dedicatoria

Con gran respeto y agradecimiento dedico este trabajo de investigación a mi familia, que ha sido mi soporte e inspiración. A mis padres, quienes me inculcaron el valor del esfuerzo y la perseverancia; a mis hermanos, que me animan a seguir adelante; y a mis amistades, que estuvieron a mi lado en los momentos más difíciles. Agradezco a los docentes y mentores de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, por enseñarme y guiarme a lo largo de mi formación académica, aumentando mis conocimientos y mi interés en la materia para continuar con resolución y compromiso. Por último, agradezco a todas las personas que sienten la capacidad de aprender y superarse a sí mismas. Espero que este trabajo contribuya al conocimiento y progreso de este ámbito.

AGRADECIMIENTOS

Me gustaría expresar mi sincero agradecimiento a todas las personas que me acompañaron a lo largo de este proceso y ayudaron de diversas formas a la finalización de este trabajo de investigación. Primero que todo, a mi familia, cuyo apoyo ilimitado me ha dado fuerzas en cada etapa. A mis padres, quienes son mi ejemplo de trabajo duro, dedicación y perseverancia. A mis hermanos, quienes siempre me alientan a seguir mi camino con determinación. A mis amigos, cuya presencia, palabras de aliento y creencia en mi capacidad fueron de gran importancia durante los períodos de dificultades. A mis profesores y mentores en la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, quien compartió sus conocimientos conmigo, me brindó su orientación y me inspiró a la excelencia académica. Finalmente, a todas las personas que en diferente nivel dejan sus recomendaciones, consejos y motivación para que este trabajo se pueda concretizar. A todos y todas, mi sincero agradecimiento.

ÍNDICE GENERAL

INTRODUCCIÓN 1

I. INFORMACIÓN DEL LUGAR DONDE SE DESARROLLO LA ACTIVIDAD 3

1.1. Institución donde se desarrolló la actividad 3

1.1.1. Reseña histórica 3

1.1.2. Servicios que brinda 3

1.1.3. Organización y estructura empresarial 4

1.2. Periodo de duración de la actividad 4

1.3. Finalidad y objetivos de la entidad 5

1.4. Razón o denominación social 6

1.5. Dirección postal 6

1.6. Correo electrónico y teléfonos del centro laboral 7

II. DESCRIPCIÓN DE LA ACTIVIDAD 7

2.1. Organización de la actividad 7

2.2. Finalidad y objetivos de la actividad 9

2.3. Problemática 11

2.3.1. Descripción del problema 11

2.3.2. Formulación del problema 12

2.3.3. Antecedentes de la realidad problemática 12

2.3.4. Conocimientos teóricos, normativos y técnicos utilizados en el desempeño profesional para el tratamiento del problema 16

2.4. Metodología y procedimientos 19

2.4.1. Técnicas e instrumentos 19

2.4.2. Procedimientos utilizados en el tratamiento del problema o caso 23

2.5. Resultados de la actividad 29

2.5.1. Detalles de la aplicación de las técnicas, instrumentos y procedimientos 29

2.5.2. Análisis de las alternativas de solución 38

2.5.3. Discusión de las alternativas de solución 38

2.5.4. Alcance y limitaciones de la alternativa elegida 39

III. CONCLUSIONES 41

IV. RECOMENDACIONES 42

LISTA DE TABLAS

Tabla1 Formula EOQ…….....46

Tabla 2 Comportamiento Inventario……47

LISTA DE FIGURAS

Figura1 Estructura Organizacional Empresarial……..…11

Figura 2 Ubicación de la empresa EUROSHOP SA.....13

Figura 3 Ecuación del modelo EOQ…….....38

Figura 4 Accesos al sistema SIMA…….....44

Figura 5 Modulo Recambios…….....45

Figura6 Reporte Generado en formato excel…….……..…….46

Figura7 Costos de Inventarios…….……..…….47

Figura8 Costos de Inventarios……..…….48

RESUMEN

La investigación parte de la detección de discrepancias recurrentes entre el inventario físico y el registrado en los sistemas AX Dynamics y SIMA, así como de la necesidad de garantizar el cumplimiento de los requerimientos establecidos por la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (SUNAT). En ese contexto, se plantea como hipótesis que la aplicación conjunta del modelo EOQ (Economic Order Quantity) y de un sistema de registro permanente valorizado de repuestos, permitiría mejorar la precisión contable, reducir los costos logísticos y fortalecer la trazabilidad de las existencias.

Para validar esta hipótesis, se llevó a cabo un análisis documental que abarcó registros de inventarios, estados financieros, manuales de procedimientos y actas de auditoría interna, complementado con la extracción de datos históricos sobre el movimiento de repuestos durante un periodo de seis meses. A partir de esta información, se calcularon indicadores clave como rotación, antigüedad y costos de mantenimiento de inventario, y se aplicó el modelo EOQ con el fin de determinar la cantidad óptima de pedido que minimiza los costos totales asociados.

Los resultados obtenidos evidencian una mejora sustancial en la gestión de inventarios, destacando la reducción de costos logísticos, la depuración de repuestos de baja rotación y la sincronización automatizada de los movimientos de stock.

Palabras clave: gestión de inventarios, inventario permanente valorizado, modelo EOQ, ERP Dynamics AX, control tributario.

ABSTRACT

This research project, titled “Improvement Strategy for the Control of the Permanent Valued Inventory at EUROSHOP S.A.”, aims to design and implement an optimization plan for the valued inventory record at Euroshop S.A.

The study originates from the identification of recurring discrepancies between the physical inventory and the data recorded in the AX Dynamics and SIMA systems, as well as the need to ensure compliance with the regulations established by the National Superintendency of Customs and Tax Administration (SUNAT). In this context, the hypothesis proposes that the joint application of the Economic Order Quantity (EOQ) model and a permanent valued inventory system would improve accounting accuracy, reduce logistics costs, and enhance inventory traceability.

To validate this hypothesis, a documentary analysis was carried out, covering inventory records, financial statements, procedural manuals, and internal audit reports, complemented by the extraction of historical data on spare parts movement over a six-month period. Based on this information, key indicators such as inventory turnover, item aging, and holding costs were calculated, and the EOQ model was applied to determine the optimal order quantity that minimizes total associated costs.

The results show a significant improvement in inventory management, reflected in the reduction of logistics costs, the removal of slow-moving spare parts, and the automation of stock update processes, which directly contributes to more reliable accounting information and tax compliance.

Keywords: inventory management, permanent valued inventory, EOQ model, ERP Dynamics AX, tax compliance.

INTRODUCCIÓN

La adecuada gestión del inventario representa un componente esencial dentro de los sistemas contables y logísticos de cualquier organización, especialmente en empresas del sector automotriz, donde el control de repuestos es clave para garantizar la continuidad operativa y el cumplimiento de las obligaciones tributarias. En este contexto, el registro del inventario permanente valorizado se presenta como una herramienta indispensable para reflejar, con exactitud y oportunidad, los movimientos de bienes y su correspondiente valorización en los estados financieros.

Considerando la importancia de contar con información contable confiable y procesos internos eficientes, el presente trabajo de suficiencia profesional tiene como objetivo proponer una estrategia de mejora para el control del inventario permanente valorizado de repuestos en Euroshop S.A.. La propuesta busca optimizar los procedimientos actuales, fortalecer el uso del sistema de gestión y asegurar el cumplimiento de la normativa contable y tributaria vigente.

La metodología empleada es de tipo cualitativa, basada en la recopilación de información mediante entrevistas al personal del área de contabilidad y logística, revisión documental y análisis de los procesos relacionados con el registro de inventarios. A partir del diagnóstico realizado, se diseña una propuesta de mejora que responde a las necesidades específicas de la empresa y que puede ser implementada en el corto plazo.

Este trabajo está estructurado en cuatro capítulos. El Capítulo I desarrolla el marco teórico y normativo sobre el inventario permanente valorizado y su implicancia contable y tributaria. El Capítulo II describe a la empresa y presenta el diagnóstico de la situación actual del control de inventarios. El Capítulo III expone la estrategia de mejora propuesta, detallando su estructura, beneficios esperados y condiciones de implementación. Finalmente, el Capítulo IV presenta las conclusiones generales del trabajo y recomendaciones dirigidas a fortalecer el sistema de control de inventario en Euroshop S.A

I. INFORMACIÓN DEL LUGAR DONDE SE DESARROLLO LA ACTIVIDAD

1. Institución donde se desarrolló la actividad

1.1.1. Reseña histórica

Euroshop S.A. es una red de concesionarios en Perú ampliamente reconocida por su negocio de venta de automóviles europeos de alta gama. La empresa comercial comenzó sus operaciones el 10 de junio de 1997, lo que significa que ya cuenta con más de dos décadas de experiencia en la industria automotriz. En efecto, Euroshop comenzó a operar como concesionario oficial de Volkswagen, ofreciendo una variada gama de automóviles nuevos y usados, así como servicio postventa de reparación y mantenimiento especializado. Con el tiempo, la empresa adquirió licencias y reputación para representar a un gran número de marcas sobresalientes, que hoy incluyen SEAT, Audi, CUPRA, Lamborghini, Bentley, Porsche y Ducati. Este paso ha permitido a Euroshop ampliar su clientela y ofrecer aún más opciones de vehículos exclusivos para su mercado objetivo. Para brindar un servicio de alta calidad y una gama comercial más amplia, Euroshop ha abierto diferentes concesionarios en Lima en lugares estratégicos; estos están ubicados en Surquillo, San Miguel, Santa Anita y Santiago de Surco. El crecimiento continuo de la empresa se basa en la excelencia, la innovación y la satisfacción del cliente, y Euroshop S.A es un pionero en la comercialización de vehículos de lujo en todo el Perú.

1.1.2. Servicios que brinda

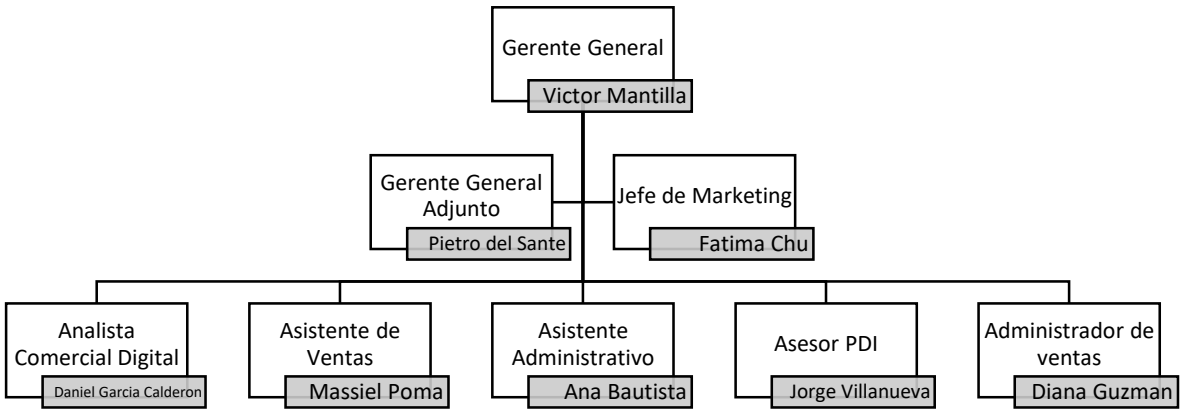
Euroshop S.A. presta una amplia gama de servicios para satisfacer las necesidades de los clientes en el mercado de los automóviles de lujo. Entre las principales prestaciones ofrecidas se tienen: comercialización de vehículos nuevos y usados, ya que Euroshop es concesionario oficial de las marcas de

origen europeo Volkswagen, SEAT, Audi, CUPRA, Lamborghini, Bentley, Porsche y Ducati. En tal sentido, la empresa ofrece una serie de vehículos nuevos y seminuevos en perfectas condiciones. Además, Euroshop vende Hindcar, una organización especializada en la comercialización de vehículos seminuevos ofertados a través de la página web y en redes sociales; service postventa y mantenimiento, ya que la empresa posee talleres especializados para el mantenimiento preventivo y correctivo; por último, hay asistencia en emergencias y atención al cliente. La empresa tiene canales de comunicación activos para prestar asistencia en caso de problemas, en la situación más complicada, el cliente siempre será asistido.

Con más de 15 sucursales en todo el país, Euroshop se ha consolidado como un líder en la comercialización y mantenimiento de automóviles de lujo en el Perú, ofreciendo un servicio integral que abarca desde la venta hasta el soporte técnico especializado.

1.1.3. Organización y estructura empresarial

Figura 1



Nota: Elaboración Propia

2. Periodo de duración de la actividad

El desarrollo de la actividad y la correlativa elaboración de este trabajo de suficiencia tuvo una duración de seis meses, a través de los cuales se ejecutaron

las fases y actividades logrando los objetivos planteados y obteniendo los avances en el proceso.

3. Finalidad y objetivos de la entidad

En ese sentido, el objetivo del presente trabajo es la elaboración de un plan de mejora para el registro de inventario permanente valorizado de repuestos en Euroshop S.A., tomando como marco referencial las disposiciones emitidas por la SUNAT. La aplicación del plan propuesto contribuirá a la mejora del proceso de gestión de inventarios, así como al cumplimiento con la normativa existente y la eficiente administración de la empresa en lo que respecta a los bienes estipulados por la regulación. Por ende, el objetivo principal es proponer un plan de mejora orientado hacia el ajuste y la optimización del registro de inventario permanente valorizado de repuestos en Euroshop S.A. para cumplir con las disposiciones emitidas por la SUNAT en la materia. Por lo tanto, el uso del plan contribuirá al disminuir los riesgos de sanciones, incrementar la precisión referida a la gestión de inventarios y mejorar la transparencia de los registros contables.

Objetivos del Plan de Mejora para el Registro de Inventario Permanente Valorizado:

- Asegurar el cumplimiento normativo: Garantizar que el registro de inventario de repuestos permanente valorizado cumpla con los formatos, especificaciones y parámetros exigidos por la SUNAT, asegurando una correcta valorización de los bienes.
- Optimización de procesos internos: Revisar y actualizar los procedimientos internos relacionados con la gestión y valorización de inventarios, alineándolos con la normativa vigente y estableciendo estándares adecuados para su correcta administración.

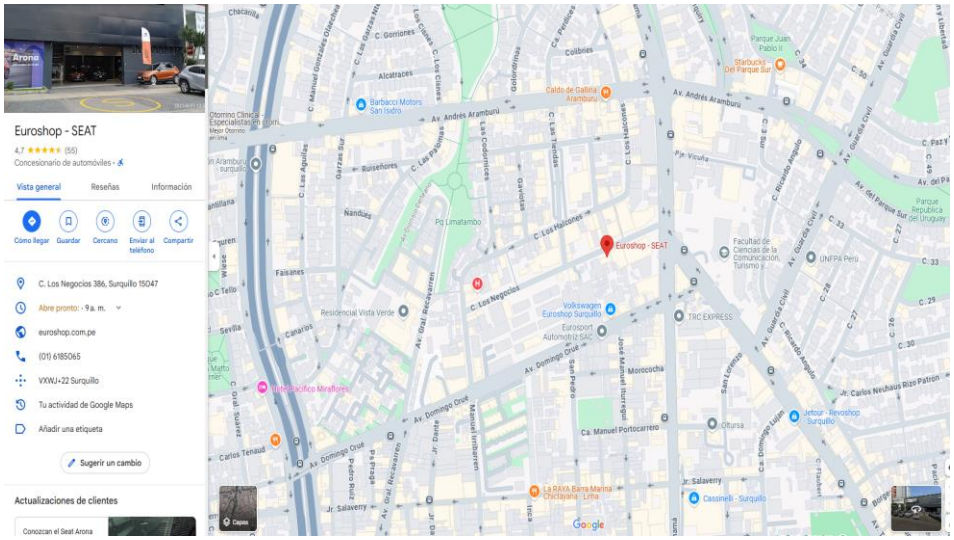
- Mejorar el control y registro de inventarios: Implementar mecanismos efectivos de monitoreo y control, minimizando riesgos de errores, omisiones o fraudes en la gestión del inventario.
- Realizar auditorías y verificaciones internas periódicas: Aplicar revisiones constantes para evaluar el cumplimiento de las regulaciones establecidas, permitiendo la identificación temprana de inconsistencias y la implementación de medidas correctivas.
- Optimizar la gestión de inventarios: Desarrollar herramientas tecnológicas y metodologías que proporcionen una visión más clara y precisa del manejo de los inventarios, facilitando el cumplimiento de las normativas fiscales y mejorando la eficiencia operativa.

Con la implementación de los propósitos anteriores, Euroshop S.A. podrá cumplir con los requisitos normativos previstos por el SUNAT. Lo anterior se conseguirá a través de la optimización eficaz, objetiva y holística de la administración de los inventarios de la empresa

4. Razón o denominación social
   La empresa EUROSHOP S.A. tiene el RUC n.° 20349065488
5. Dirección postal

   La empresa EUROSHOP S.A. tiene el RUC 20349065488. La dirección fiscal de la empresa EUROSHOP S.A. es: Av. Domingo Orué 989, Surquillo- Lima. El código postal asignado a esta dirección es el 15047, según la información proporcionada en la página oficial del Código Postal Nacional del Ministerio de Transportes y Comunicaciones del Perú.

Figura 2



Nota: La figura representa la ubicación de la empresa

6. Correo electrónico y teléfonos del centro laboral

En el sitio web oficial de Euroshop S.A. (https://euroshop.com.pe/), se puede encontrar una variedad de información de acceso público. Entre los datos disponibles, se incluyen los principales medios de contacto, como el correo electrónico atencionalcliente@euroshop.com.pe, destinado a consultas generales. Además, la empresa proporciona un número de teléfono para comunicación directa: 618 5055.

II. DESCRIPCIÓN DE LA ACTIVIDAD

1. Organización de la actividad

Las funciones que realizo en la empresa Euroshop SA son las siguientes:

-Uso del sistema AX Dynamics para el registro de asientos contables: El sistema de AX Dynamics es una herramienta fundamental que permitió registrar la contabilidad de la empresa. En este sistema se realiza el registro de asientos contables automatizado y preciso, el cual ordena el desorden de información financiera. Aquí se registran los distintos movimientos que realiza la empresa como la venta de autos y repuestos, servicio de talleres, compras, pagos, entre otros movimientos en general, permite organizar toda la información de la empresa en un solo lugar, lo que mejora la operatividad y el acceso a la

información sin la necesidad de acudir a distintas fuentes. Principales registros: costos de servicios, costos de repuestos y stock movimientos, control de autos vendidos, en tránsito y servicio proporcionado. En este, uno de los elementos claves que registro son los costos de servicios, como los que se disponen en la mano trabajo talleres, los materiales utilizados y otros insumos. También, los costos asociados a los repuestos son claves para el registro contable, y es el que determina la rentabilidad de las ventas de estos y la administración del inventario que se disponen en stock. El movimiento de stock también es de vital importancia, ya que permite llevar un control del control de las entradas y salida de productos del inventario, dándole un alto registro de si los datos registrados concuerdan con los datos de físico, evitando faltantes o sobrantes de producto. Gestión y control de costos: Stock movimiento y costo de servicio y taller. Gestionar y controlar los costos del servicio me permite concentrar recursos y tiempos en la calidad del servicio prestado. El control del movimiento de stock consiste en tener todos los productos contabilizados y cuantificados evitando perdida de inventario al ser obsoleto o por errores registrados. Seguimiento de unidad vendida, en taller y pendiente ingreso: El tracking sobre las unidades de forma vendida, en línea para prestar servicio en taller y las pendientes de ingreso a stock de la tienda de repuestos me permiten optimizar la logística interna para entregar a los clientes en tiempo y forma. Utilizo AX Dynamics y SIMA ERP para el manejo integrado y en tiempo real.

- La supervisión del Libro de Activo Fijo y el registro de depreciaciones y movimientos El Libro de Activo Fijo monitorea todos los activos propiedad de la empresa, incluido el valor inicial y todos los movimientos que sufren, como la depreciación. Debido a que cada activo de la empresa incluso el efectivo tiene un valor determinado, es esencial que la empresa actúe adecuadamente. registrarlos según el valor correcto y real ya que los informes financieros y todas las decisiones estratégicas se basarán en estos valores. Cada empresa necesita depreciaciones

que se registren para reflejar la importancia de modificar el valor de los bienes a lo largo del tiempo. Además, depreciar los activos también afecta la contabilidad de la empresa, debido a impuestos diferidos y a la contabilidad fiscal. Registrando facturas, detracciones y notas de crédito Otra actividad diariamente crítica de la gestión contable es la manipulación de facturas, detracciones, y notas de crédito. Como mencioné anteriormente, todas las facturas de la empresa deben registrarse y verificar que los ingresos y los gastos de la empresa se registren en el registro contable de manera correcta. Las detracciones representan un problema adicional, ya que es una retención que la SUNAT hizo por pagos específicos. Debe controlarse para no tener problemas con la SUNAT. Las notas de crédito se utilizan para modificar las transacciones anteriores con la empresa; normalmente se utilizan para transacciones anuladas, devoluciones o ajustes. Cualquiera de estos factores afecta los libros financieros de la empresa. Conciliando Kardex, Libro Diario y Libro Mayor Finalmente, el último, pero no menos importante es conciliar el Kardex con el Libro Diario y el Mayor. El Kardex es un registro diario físico que toma nota de todas las adiciones y eliminaciones de productos de la empresa. El Libro Diario y el Mayor son los registros principales que controlan todas las transacciones relacionadas con la empresa. La conciliación de estos registros ayuda a que la empresa sea transparente, fácil de auditar interna y externamente.

2. Finalidad y objetivos de la actividad

Por lo tanto, la finalidad de este trabajo es subrayar la urgente necesidad de establecer un control más estricto y preciso del registro de inventarios en Euroshop S.A. Este es el caso apropiado por dos razones principales: afectará en gran medida la operación diaria de la empresa y su salud financiera a largo plazo. Además, parte del control sobre los inventarios es un registro preciso y actualizado que necesitará para presentar información creíble sobre la situación financiera de la empresa a las autoridades fiscales y los inversores. El control detallado de los

movimientos de stock es esencial para prevenir la escasez de productos claves o la sobreacumulación de inventarios, lo que también podría considerarse un desperdicio. Un inventario desajustado complicará la logística interna y, por ende, el cumplimiento de los compromisos con los clientes. Al mismo tiempo, perjudicará la reputación de la compañía. Asimismo, el control del costo de los servicios y el costo de los repuestos también debe reflejarlos con precisión para asegurarse de que los gastos operativos no permitirán que la empresa funcione rentable. Si este registro se implementa de manera imprecisa, deberá esperar márgenes de beneficio menores de lo proyectado.

Otra respuesta en la cual se destaca la importancia de administrar sistemas como ERP AX Dynamics y SIMA, que le permiten a la compañía tener un mejor manejo del inventario a través de un control más riguroso y automatizado. Esto no solo se traduce en poder tener un reporte en tiempo real de las existencias del producto, sino también en un manejo más integrado de los sistemas de información de la empresa, lo que facilita la conciliación de los datos en los distintos libros de inventario, es decir, Kardex y contables como el Libro Diario y Mayor. Esto contribuye a reducir los errores humanos, ser más eficientes y poder reaccionar rápidamente ante cualquier cambio en la demanda o rotación. Un control adecuado, también se asegura que la empresa cumpla con los marcos legales, evitando así exponerse a riesgos regulatorios que puedan detener sus operaciones o que reduzcan reputación. Un inventario preciso, por otro lado, permite tomar decisiones estratégicas más ajustadas y rentables. Si los existe un inventario preciso, los gerentes podrán planificar mejor, proyectar cómo será la demanda, identificar productos más vendidos y ajustar la estrategia de compra. De esta manera, no solo se optimiza la gestión del capital operacional relacionado con el inventario, sino también en recursos.

Por lo tanto, el objetivo de la presente investigación es proponer una solución técnica y operativa que optimice la gestión de inventarios a partir de un control

más eficiente, preciso y actualizado de las existencias, en cantidad y en valor. Sin embargo, sobre la base de la evaluación del sistema de control existente y la naciente estrategia relacionada con las deficiencias del mismo, sería apropiado afirmar que hay muchas maneras de diseñar una medida que fortalezca el registro permanente valorizado y, en consecuencia, proyecte su información contable como confiable y oportuna en el marco de las leyes tributarias y/o financieras. En última instancia, la mejora propuesta no solo tiene como objetivo intervenir en un factor de ocupación y eficiencia operativa crítico, sino que también pretende proporcionar una base firme para las decisiones de los gerentes y la conducta del negocio en un mercado hostil y desafiante.

3. Problemática

2.3.1. Descripción del problema

Uno de los problemas que presenta Euroshop S.A. se vincula a la necesidad de mejorar el proceso de registro y evaluación del inventario. En el contexto de una empresa del sector automotriz, la administración adecuada de los repuestos y componentes es esencial para el funcionamiento regular. A pesar de tener el ERP Microsoft Dynamics AX y SIMA, las discrepancias entre los números reales y reportados son frecuentes. Esta situación amenaza la confiabilidad de la contabilidad y la información logística de Euroshop S.A. Las principales razones de las inconsistencias son los errores en la valoración de los repuestos, la falta de actualización en tiempo real de los movimientos del inventario y la debilidad de la trazabilidad. En consecuencia, estas situaciones desencadenan múltiples consecuencias negativas, como la pérdida de dinero y la posible erosión de la confiabilidad con el impuesto relacionado con la valuación de inventarios. El impacto en la rentabilidad del negocio es uno de estos posibles riesgos. Con la incapacidad para contar los precios de los repuestos adecuadamente, el margen de

beneficio puede no ser correcto, lo que también influye en su habilidad para decidir sobre las compras y las ofertas estratégicas. Ineficiencia en la toma de decisiones, ya que la falta de información adecuada sobre los repuestos disponibles y la valuación actualizada impide que el director de compras y ventas realice una planificación adecuada. Finalmente, los problemas de conciliación de registro contable, ya que será más difícil reconciliar el Kardex, el libro diario y el libro mayor, lo que podría resultar en un mayor riesgo de error, y demorar en auditoría interna o externa.

- Desajustes en el cumplimiento normativo: Al no mantener un registro preciso y actualizado de los inventarios, la empresa puede enfrentar problemas con la SUNAT u otras autoridades fiscales, ya que los desajustes en los inventarios pueden ser interpretados como un incumplimiento de las normativas tributarias.
- Pérdidas económicas por control deficiente: La falta de un sistema de valorización permanente en tiempo real puede generar pérdidas económicas por no detectar a tiempo movimientos no registrados, productos caducados o el robo de inventario.

2.3.2. Formulación del problema

¿En qué medida la estrategia de mejora del Inventario Permanente Valorizado de repuestos en Euroshop SA permite optimizar el control y la correcta valoración de los repuestos?

2.3.3. Antecedentes de la realidad problemática

Durante la preparación de este trabajo de suficiencia, se realizó un extenso proceso de revisión bibliográfica con el objetivo de fundamentar el problema teóricamente e integrarlo en el marco académico y profesional. La revisión incluyó la compilación de una serie de fuentes nacionales e internacionales, como tesis académicas, artículos científicos, publicaciones especializadas, informes técnicos y otros estudios relacionados. La principal motivación detrás de los

esfuerzos fue encontrar investigaciones previas que aportaran una fuerte base proyectiva en lo que respecta al proyecto acerca del impacto de los sistemas de inventario en tiempo real en la gestión empresarial. A continuación, se describen los antecedentes más interesantes que se encontraron durante el análisis y que facilitan la comprensión del estado del arte en relación con el uso de las TIC para controlar los inventarios y valorar sus activos, en especial en la industria automotriz, y empresas con sistemas ERP integrados. Jiménez Torbisco, R. H. (2023). En su investigación "Inventario permanente valorizado y su incidencia en la información financiera de la empresa Moda Textil DC EIRL. Distrito de La Victoria – Lima. 2020″ [Tesis de licenciatura, Universidad Autónoma del Perú]. Repositorio Institucional de la Universidad Autónoma del Perú. Analiza la falta de un sistema de inventario adecuado que afecta a la empresa Moda Textil DC EIRL en Lima, lo que resulta en la falta de exactitud de la información financiera, lo que resulta en la toma de decisiones que dependen del criterio y la elaboración de los informes financieros.

La solución sugerida durante el análisis implicó la recomendación del sistema de inventarios Kardex. Este modelo se basa en la actualización regular y constante de los informes de inventario. Como resultado, una empresa mantiene un seguimiento y valoración precisos y en tiempo real de sus bienes. Por lo tanto, con su sugerencia, la autora propone no solo abordar la contabilidad adecuadamente sino también mejorar la administración y la empresa en la capacidad de preparar informes precisos y análisis regulares. Esto también facilita las decisiones apropiadas basadas en información que las gerencias pueden valorar con cuidado. Finalmente, se convierte en una de las razones por las que las empresas siguen funcionando y mantienen su posición en un mercado competitivo.

Roque Sucasaca, B. (2022). Realizo la investigación, ¨ Implementación de la metodología modelo EOQ para el control de inventario de una empresa privada

del sector automotriz¨, Con base en la ciudad de Lima. La tesis de licenciatura Universidad Privada Norbert Wiener, Lima. Realizo la investigación mencionada a continuación. Objetivos: para implementar una cantidad económica de pedido modelo Una empresa privada del sector automotriz que enfrenta problemas de control de inventarios sobre el modelo, los antecedentes previos, el análisis propuesto y una discusión sobre los resultados. Durante el análisis, la persona encuentra varias áreas deficientes de la petición de error: la falta de una actualización en tiempo real del inventario a través del sistema, una clasificación inadecuada del producto y posibles desgloses en la categorización de las partes.

Para abordar estas deficiencias, Roque Sucasaca implementó el modelo EOQ, que optimiza la cantidad de pedido en función de los costos de almacenamiento y los costos de orden. Al aplicar este modelo, la empresa experimentó una reducción significativa en los costos de almacenamiento, ya que el sistema permitió mantener un equilibrio entre los pedidos y las existencias, evitando tanto el exceso de stock como la escasez de productos clave.

La investigación también incluye recomendaciones sobre la implementación de un sistema automatizado de gestión de inventarios, lo cual permitiría una actualización constante y precisa del estado de las existencias. Asimismo, se propone una integración más eficiente entre los departamentos de compras, ventas y control de inventarios, con el objetivo de mejorar la fluidez de la información y la toma de decisiones en tiempo real.

Para Soriano Carrillo, O. H., & Proaño Lingen, R. A. (2021). “Gestión del inventario y sostenibilidad del conglomerado de empresas comercializadores de repuestos automotrices de la calle Ayacucho en la ciudad de Guayaquil” [Tesis de maestría, Universidad Politécnica Salesiana] aborda la relación entre la gestión de inventarios y la sostenibilidad de las empresas comercializadoras de repuestos automotrices en Guayaquil, específicamente en la calle Ayacucho, un área clave para este tipo de negocios en la ciudad. El análisis es particularmente

relevante, considerando que la gestión de inventarios es uno de los pilares fundamentales en cualquier organización, especialmente en sectores como el automotriz, donde el control adecuado de los productos no solo garantiza la satisfacción del cliente, sino también la estabilidad económica y operativa de la empresa.

Por otra parte, la metodología empleada por los autores se basa en un enfoque cuantitativo – las encuestas a una muestra de 200 empleados de estas empresas. En general, este tipo de metodología es apropiado, ya que permite obtener datos numéricos sobre la situación de las empresas y realizar un análisis estadístico objetivo. Más aún, como parte de los hallazgos que generaron después del estudio, los investigadores logran revelar que, de hecho, la implementación de las prácticas de gestión de inventarios adecuadas, como la planificación, la vigilancia y la organización eficiente de los productos, es vital para el funcionamiento exitoso de tales empresas a lo largo del tiempo. Al mismo tiempo, los expertos señalan que la administración de inventario no afecta solo la rentabilidad directa en los ingresos comerciales de la empresa, sino también su viabilidad a largo plazo. En particular, se logra que el control adecuado de los productos permita a las empresas reducir sus propios costos, evitar la falta de productos fuertes y mantener relaciones más cercanas y confiables con los proveedores. En su conjunto, estos factores permiten a las empresas adaptarse a las demandas del mercado y a los cambios en las preferencias del consumidor. Además, el estudio aborda otro beneficio significativo que representa la sostenibilidad social económica. En caso en que las empresas de tipo gestionan correctamente sus inventarios, no solo aumentan su competitividad, sino también contribuyen en el desarrollo económico local. Además, esto les permite generar puestos de trabajo sostenibles, lo que también es benéfico para la calidad de vida de la comunidad local.

2.3.4. Conocimientos teóricos, normativos y técnicos utilizados en el desempeño profesional para el tratamiento del problema

El control eficiente de los inventarios se ha convertido en una función clave del ámbito de la logística empresarial debido a su impacto directo en la operatividad, la rentabilidad y la competitividad de las organizaciones. Para los sectores como el de la industria automotriz, la diversidad y cantidad de los repuestos a manejar necesitan de la administración puntual y fiel. Además de los volúmenes considerables de los repuestos, en la industria automotriz, el control de los inventarios implica la valoración fiel de los repuestos con respecto a la fluctuación de los precios y con el peligro del cambio de los costos de reposición. Por lo tanto, el sistema de control no solo debería facilitar el acceso a los repuestos sobre pedido sino valorar los repuestos de acuerdo con el valor real de los mismos, para permitir la toma de decisiones financieras.

Según Laudon y Laudon (2020), el control adecuado de inventarios es un proceso integral que abarca varias etapas: la planificación, la adquisición, el almacenamiento y la distribución de productos. Cada uno de estos procesos debe ser gestionado de manera eficiente para evitar el desabastecimiento, las roturas de stock o la acumulación innecesaria de inventarios que podrían generar costos adicionales. Un sistema de gestión que permita la actualización constante y en tiempo real de los movimientos de inventarios es crucial, ya que facilita la visibilidad completa de las existencias, lo que a su vez mejora la toma de decisiones. La tecnología juega un papel esencial en la optimización de estos procesos, permitiendo que las empresas ajusten su inventario a las demandas reales del mercado de manera precisa y oportuna.

A lo que llaman proveyendo en tiempo real para mantener su inventario actualizado es un proceso multifacético que comprende la planificación

de la venta, la adquisición, el almacenamiento y la venta. Todos los procesos mencionados anteriormente deben ser completados a tiempo, previniendo el abastecimiento excesivo, el desabastecimiento o la acumulación. El sistema de gestión que mantiene la data en tiempo real del inventario total hace fácil para la administración ver la cantidad de inventario. Esto a su vez facilita el proceso de toma de decisiones y el ajuste de la orden del mercado. La tecnología le da a estas organizaciones la capacidad de mantener sus inventarios actualizados en tiempo real conforme a las demandas de mercado.

En este escenario, es cuando el RIPV se convierte en un instrumento esencial para mejorar la gestión de los inventarios. Es porque el RIPV, permite a la empresa archivar y valorar de forma diaria y permanente las existencias, de lo cual implica que cada ocurrencia de entrada almacén o salida, se registra inmediatamente. Por lo tanto, el RIPV, proporciona una visión en tiempo real de las existencias, lo que no solo simplifica los repuestos del control en términos de ubicación y de calidad, pero significa que uno también tiene una valoración actualizada y precisa adecuada. Es importante tener en cuenta que tengamos un cálculo actualizado porque los precios en los mercados de autopartes varían más rápidamente en el tiempo porque los mercados de autopartes son muy volátiles. Por lo tanto, una valoración vencida no coincide con el precio de mercado y puede resultar en errores financieros y daños a la rentabilidad a largo plazo. Por lo tanto, el RIPV facilita que la empresa se mantenga actualizada y organizada con los inventarios.

Además, el control periódico del inventario permitirá una gestión más efectiva de las compras y las ventas, lo que también optimizará la previsión de la adquisición de repuestos. Por ejemplo, en Euroshop S.A. la implementación de RIPV puede ser utilizada para realizar pedidos

basados en los datos más recientes sobre la rotación rescindida y la demanda de la misma. Este punto es crítico para la mitigación de riesgos de fallas de suministro y costo de mantenimiento y manejo excesivo, lo que también es costoso para cualquier empresa. Un sistema automatizado de control de inventario no solo alivia la escritura de registros y la gestión de existencias, sino que también contribuye enormemente al aumento de la eficiencia operacional y a la disminución de los costos de almacenamiento y manejo. Además, estos sistemas son fácilmente integrables con otros sistemas empresariales, como el sistema ERP, lo que aumenta la comunicación y sincronización de los datos entre las unidades de la empresa. La facilidad de integración garantiza que la información esté disponible para todas las áreas responsables, como compras, ventas, contabilidad, lo que mejora la toma de decisiones basadas en datos en tiempo real. Sumado a ello, al integrarse los sistemas de control de inventario en tiempo real con las plataformas ERPS, se ha demostrado que el proceso mejora significativamente los procesos operativos y de toma de decisiones financieros, ya que la precisión y la accesibilidad de la la fecha se garantiza para todos los departamentos. Lo más importante que ofrece la actualización en tiempo real del RIPV es la reducción del riesgo de evaluar incorrectamente un inventario. Si hay un riesgo para las finanzas de la empresa, entonces los registros desactualizados o manuales puede ser la fuente de esto. Debido a los altos y bajos de los precios de los repuestos en la industria automotriz, los estimados de inventario inexactos pueden tener un impacto significativo en los márgenes de beneficio. El RIPV proporciona un sistema de control de inventarios que le permite a la empresa mantener una base de datos actualizada sobre el costo de los repuestos en todo momento. En general, el RIPV es una herramienta clave para una gestión de inventarios efectiva

en una empresa automotriz, como Euroshop S.A. Con sus beneficios para la actualización y valoración de inventarios en tiempo real, el RIPV mejora no solo la eficiencia operativa, sino también la sostenibilidad financiera de la empresa. Al hacerlo, reduce los costos, aumenta la precisión de los registros contables y permite a la empresa estar más preparada para las fluctuaciones del mercado y los cambios en la demanda de los clientes.

4. Metodología y procedimientos

2.4.1. Técnicas e instrumentos

Tratamiento del Problema /Acceso a documentos:

Primero debemos tener en cuenta que el análisis de documentos es una de las técnicas necesarias para el tratamiento del problema en análisis, es decir, la estrategia de mejora para el Inventario Permanente Valorizado de repuestos en Euroshop S.A. El análisis de documentos proporciona un precedente sobre la situación de la empresa en cuanto a nivel de gestión de inventarios, de manera detallada y objetiva desde la perspectiva del documento. Este instrumento es de vital importancia, porque ayudó manifestar la casuística y los puntos críticos en materia de control de inventarios y a nivel de valorización de repuestos, permitiendo así formular soluciones para optimizar los procesos al interior de la empresa. Los pasos para el acceso a los documentos y como contribuyeron en la detección del problemas y soluciones en la gestión de inventarios en Euroshop S.A. son los siguientes: Revisión de registros de inventarios: como primer aspecto, fue necesario revisar los registros de inventarios históricos en Euroshop S.A. Estos completaban listas con repuestos disponibles, costos y valores de los productos en ese instante. Este instrumento permitió obtener patrones sobre el manejo

de la información de los inventarios, así como inconsistencia en la elaboración de los repuestos. Se analizó: la frecuencia y la actualización de los inventarios se observó la forma en la que se actualizaban los registros de informativos, así como si había desfases entre los datos registrados y los datos f micos. A través del acceso a la información financiera y contable fue importante manifestar en que repercute la mala gestión de los inventarios en la información financiera. Al revisar el Balance General, el Estado de Resultados y el Estado de Flujos de Efectivo, se pudo observar que las discrepancias en los inventarios y en la valoración de repuestos afectaban negativamente la rentabilidad de la empresa y generaban distorsiones en los estados financieros. Se enfocaron en los siguientes aspectos:

Cuentas de inventarios: La comparación entre las cifras de inventarios en los libros contables y las cifras físicas del inventario mostró desajustes que afectaban la fiabilidad de los informes financieros.

Impacto en la rentabilidad: Las fluctuaciones de precios y la falta de una valoración precisa de los repuestos en el inventario generaban resultados contables erróneos, afectando la capacidad de la empresa para tomar decisiones acertadas respecto a la gestión de costos y precios.

Registros de depreciaciones: Se analizó cómo se trataban los repuestos obsoletos y depreciados en los informes contables, observando que los mismos no siempre se valoraban de acuerdo con los principios contables, lo que distorsionaba la realidad financiera de la empresa.

1. Revisión de Registros de Inventarios

El primer paso en el análisis de documentos consistió en revisar los registros de inventarios históricos de Euroshop S.A. Estos documentos incluyen listas detalladas de los repuestos, cantidades disponibles, costos y valores de los productos almacenados en el inventario. La revisión de estos registros permitió identificar patrones en el manejo de inventarios, así como posibles inconsistencias en la forma en que se actualizan los datos de existencias y en la aplicación de las valoraciones de los repuestos.

Se analizaron diversos aspectos:

Frecuencia y precisión en la actualización de los inventarios: Se observó cómo y con qué frecuencia se actualizaban los registros de inventarios, y si existían discrepancias entre los datos registrados en el sistema y los datos físicos.

El análisis de los informes financieros y los estados contables proporcionó una visión global de cómo las deficiencias en la gestión de inventarios impactaban en los resultados financieros de la empresa. Al revisar el Balance General, el Estado de Resultados y el Estado de Flujos de Efectivo, se pudo observar que las discrepancias en los inventarios y en la valoración de repuestos afectaban negativamente la rentabilidad de la empresa y generaban distorsiones en los estados financieros. Se enfocaron en los siguientes aspectos:

Cuentas de inventarios: La comparación entre las cifras de inventarios en los libros contables y las cifras físicas del inventario mostró desajustes que afectaban la fiabilidad de los informes financieros.

Impacto en la rentabilidad: Las fluctuaciones de precios y la falta de una valoración precisa de los repuestos en el inventario generaban resultados contables erróneos, afectando la capacidad de la empresa

para tomar decisiones acertadas respecto a la gestión de costos y precios.

Registros de depreciaciones: Se analizó cómo se trataban los repuestos obsoletos y depreciados en los informes contables, observando que los mismos no siempre se valoraban de acuerdo con los principios contables, lo que distorsionaba la realidad financiera de la empresa.

2. Revisión de Manuales y Procedimientos Internos

El análisis de los manuales de procedimientos y las normas internas de Euroshop S.A. proporcionó una comprensión de los procesos establecidos para la gestión de inventarios. Estos documentos detallaban los procedimientos de recepción, almacenamiento, movimiento y despacho de los repuestos, así como las responsabilidades asignadas a cada área dentro de la empresa.

Los aspectos clave analizados fueron:

Proceso de registro de inventarios: Se revisaron los procedimientos establecidos para el registro manual y/o automatizado de las entradas y salidas de repuestos, observando que existían lagunas en el proceso que dificultaban una actualización oportuna y precisa.

Normas de valoración: Se verificó si los procedimientos internos cumplían con las normativas contables y fiscales para la valoración de los inventarios, especialmente en lo que respecta a la correcta aplicación de los métodos de valoración.

Responsabilidad y control: Se evaluó si existían roles y responsabilidades claramente definidos para los empleados encargados del control de inventarios y si estos contaban con la capacitación necesaria para realizar las tareas adecuadamente.

El análisis de estos documentos permitió identificar que los procedimientos de control de inventarios no estaban lo suficientemente estructurados para permitir una gestión eficiente y transparente, lo que resultaba en errores frecuentes y falta de control sobre las existencias.

3. Instrumentos utilizados en el análisis de documentos

   Registros de inventarios y libros contables: Herramientas clave para el análisis de los datos históricos y la comparación entre la información física y contable.

   Informes financieros y estados contables: Utilizados para detectar inconsistencias y desviaciones entre los registros de inventarios y los informes contables.

   Manuales de procedimientos internos: Permiten entender los procesos de gestión de inventarios y la eficacia de los controles internos establecidos.

   Actas de auditoría interna: Fuente importante para identificar debilidades en el sistema de control y gestión de inventarios, así como recomendaciones para mejorar el sistema.

2.4.2. Procedimientos utilizados en el tratamiento del problema o caso

Se me presenta el siguiente reto: Para resolver el desempeño de mejora en el problema del Registro de Inventario Permanente Valorizado de repuestos en Euroshop S.A., especifique su estructura y defina un plan para mitigar las problemáticas. En ese sentido, a continuación, se propone la formulación de los pasos seguidos para solucionar el problema:

a. Identificación del problema

   Euroshop S.A. es una organización del sector automovilístico especializada en la venta de repuestos y partes que experimenta

desafíos que consisten en la valorización y el control del inventario. Por un lado, la organización emplea el sistema Microsoft Dynamics AX y el sistema SIMA; no obstante, los dos sistemas presentan desviaciones sustanciales en el inventario físico del inventario registrado, lo que lleva a diferencias entre los saldos contables y la oferta real. Las diferencias están orientadas hacia la no actualización de inventario en tiempo real, errores en los montos de partes, y el control de movimiento de repuestos internamente. Tales medidas distorsionan los estados financieros en material de precisión y cumplimiento, desarticulando la toma de decisiones. Por otro lado, es imperioso que se implemente este sistema de valorización para evitar la defraudación del SII, dando cuenta de la necesidad de que este sistema se ha diseñado para evitar la evasión impositiva.

b. Marco Empírico, que consistió en la revisión del marco legal en el ámbito de la gestión de inventarios y su valoración. En este sentido, se identificaron las leyes y la legislación local que estipula los reglamentos en esta área, tales como: el trabajo de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria SUNAT con respecto al Registro de Inventarios y la valoración de repuestos. El tercer marco normativo, en el que se profundizaron las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, ya que por un lado otorgan las prácticas necesarias del tratamiento contable de Inventarios y su valoración y, por otro lado, indican los principios de transparencia y precisión a seguir en la presentación de la información financiera. Además, investigué las mejores prácticas internacionales en la industria automotriz, como el uso de sistemas automatizados de control de inventario, RIPV, para

identificar qué enfoque y qué tecnología serían aplicables en el contexto de la empresa mencionada.

c.Construcción de la Alternativa. Finalmente, la solución que presenta el mejor resultado deseado de control y reposición efectiva para la empresa Euroshop S.A. son las ordenes económicas de cantidad a través del modelo EOQ. Por lo tanto, la alternativa a construir será: Implementación del modelo EOQ cantidad órdenes económicas Una herramienta cuantitativa para la toma de decisiones estratégicas en logística. El modelo EOQ es una aplicación de la teoría de administración de inventarios, que tiene por objetivo principal hallar la menor cantidad óptima de unidades a solicitar a proveedores, llevando a su vez a que el desembolso monetario total involucrado con inventariar esta cantidad sea el mínimo posible. Este desembolso monetario se compone principalmente de dos categorías: ordenar suministros, que implica costos asociados con ordenar un pedido, tanto administrativos, logísticos y de adquisición, y mantener el inventario, cuyos costos se refieren al almacenaje, degradación, seguros y capital. Al minimizar al desembolso total entre estos dos respectivamente, se reduce la cantidad de gastos innecesaria que se produce por ordenar inventario de más o tener un faltante. Para implementar esta solución, se necesita análisis en la información histórica proporcionada por el coordinador de administración empresarial Microsoft Dynamics AX, la sistema central de Euroshop. El mismo proporciona información específica acerca de la demanda anual de cada producto, la frecuencia de pedidos, el costo por orden de compra y el costo indirecto de almacenamiento. Por otro lado, la aplicación del modelo EOQ no sólo conlleva mejoras en la eficiencia operativa, pero institucionaliza a la organización en cuanto a

prácticas fundamentadas en la data. A alto nivel, permite una aproximación más acertada a los niveles de inventario, proyectar con antelación los recursos monetarios y reducir la dependencia de los procesos manuales o intuitivos que son inherentemente más vulnerables al error humano o las incoherencias.

En conclusión, la construcción de esta alternativa basada en el modelo EOQ presenta una solución robusta y adaptable a las condiciones operativas actuales Euroshop S.A., ofreciendo una vía efectiva para el control sistemático de inventarios aprovechando las capacidades del ERP Dynamics AX. Así, su implementación generará beneficios directos en ahorro de costos, mejora del servicio al cliente, reducción de pérdidas y una mayor trazabilidad de los procesos logísticos. Todo ello, ayudará directamente al logro de una mayor competitividad y sostenibilidad de la empresa en el mediano y largo plazo. d. Aplicación de la propuesta o tratamiento identificado El último paso fue la implementación de la solución propuesta. Fue así que se planificó y desarrolló un plan de implementación en el cual intervinieron varios equipos en la organización desde logísticos hasta contables y de IT. La implementación del sistema se desarrolló en varias etapas. Primero, la parte técnica en la integración se logró entre AX Dynamics, por un lado, y la RIPV, por otro, integración del sistema ERP al módulo especializado en la gestión del repuesto. Con ello, todos los movimientos de repuestos como entradas y salidas se registraron automática y en tiempo real, y valorado en base a un precio de reposición promulguen. Segundo, capacitación del personal que va a operar el nuevo sistema. Con la finalidad de que todos los involucrados comprendan la funcionalidad de la RIPV y aprendan

cómo operar el sistema de forma eficiente y de acuerdo con la regulación, ciertas horas son asignadas para la práctica diaria.

Además, gracias a este procedimiento, a los representantes de la Euroshop S.A. se les permitió tener una imagen clara y precisa de las operaciones relacionadas con el inventario en cuestión, minimizar la posibilidad de errores contables y mejorar la administración de repuestos. A su vez, esto condujo a un control más efectivo sobre los costos y el rendimiento de las operaciones de producción, en general.

Por lo tanto, con respecto a lo mencionado anteriormente, es posible afirmar que la implementación de la solución basada en RIPV permitió a la Euroshop S.A. establecer un mecanismo más eficiente y preciso para controlar las existencias y seguir los movimientos en tiempo real, mejorar la evaluación de los repuestos y proteger la rentabilidad financiera. La aplicación se dirige a abordar el problema de la ineficiencia en la administración de inventarios propuesto para la Euroshop S.A a través de la implementación del pedido de la cantidad económica modelo EOQ. Este último concepto se refiere a un enfoque metodológico y operativo que busca establecer políticas de abastecimiento cuantitativas que pueden minimizar los costos de inventario totales, impulsar la coordinación de la planificación y la compra, abordando demanda anual, costo por pedido y costo de mantenimiento. A continuación, se aplican las etapas para calcular EOQ para Euroshop S.A.

Figura 3

Ecuación del modelo EOQ

$$EOQ = \sqrt{\frac{2DS}{H}}$$

Nota: la figura representa la ecuación modelo EOQ

Una vez que se cuente con ese cálculo, es posible configurar los parámetros en AX, lo que implica el ajuste de los registros maestros del producto. En ese sentido, se colocará la cantidad estándar de pedido, o en otras palabras, nuestro EOQ; en el campo de “Cantidad por pedido” o “Tamaño de lote”. Asimismo, se podrán configurar los puntos de reorden y cuál será el nivel mínimo y máximo permitido, de forma que siempre tenga el stock necesario y se pueda llevar a cabo la operación sin interrupciones. También se necesitarán herramientas de seguimiento y monitoreo, que pueden ser reportes internos del sistema, en el caso del SIMA, o dashboards conectados con Power BI, que permitan evaluar la efectividad de la política de EOQ elegida, medir desviaciones y proponer ajustes en base a cambios en la demanda y los costos logísticos. Finalmente, será imprescindible un ciclo regular de revisión del modelo en cuestión; idealmente, cada trimestre o semestre, a los efectos de recalibrar la demanda, el costo de pedido y el costo de mantenimiento; las variables podrían cambiar ya sea por factores internos, como las políticas de la empresa, promociones o precios fluctuantes; o externos, como la inflación, cambios en los proveedores o cuestiones de estacionalidad.

En resumen, la aplicación del modelo EOQ como solución propuesta para Euroshop es una medida concreta, sistémica y replicable para optimizar la prestación de servicios de entrega. La interacción con el

ERP Dynamics AX asegura no solo la ejecución técnica eficiente, sino también establece la predisposición para la cultura corporativa que cubre el análisis, la planificación y la mejora continua. Como resultado, no hay solo cortes en cargos, sino también la disponibilidad de productos, el nivel de satisfacción del cliente y la velocidad de respuesta de la cadena de suministro.

5. Resultados de la actividad

2.5.1. Detalles de la aplicación de las técnicas, instrumentos y procedimientos

El uso de herramientas, técnicas e instrumentos y procedimientos en la administración de inventarios son esenciales para manejar los recursos y asegurar la eficiencia de una organización en términos operativos. Euroshop S.A. ha aplicado diferentes metodologías, por ejemplo, el modelo EOQ con el propósito de establecer los niveles viables de pedido y reducir los costos relacionados con el almacenamiento y reposición de inventario. En esta determinación, también se han empleado las herramientas cuantitativas que está sostenida en la base de los datos históricos de consumo, las tarifas del producto, los costos de adquisición o mantenimiento, y los instrumentos y procedimientos sistemáticos de compilación y análisis de información a través del sistema AX. Como resultado, la integración del modelo bebido permite la toma de decisiones más informada y basada en la experiencia con respecto a los objetivos proseguidos de la organización.

a. Identificación del problema

En los años de trayectoria de la empresa Euroshop S.A. se ha presentado un problema recurrente en la gestión de inventarios en los

repuestos acumulados. En otras palabras, la problemática radica en una acumulación prolongada de bienes de bajísima rotación sin la demanda que amerita la retención de estos. Sin embargo, esto ha escalado la cantidad de productos obsoletos en la bodega; es decir, no solo pierden valor comercial, sino que retienen costos para la empresa, por almacenaje y administración y deterioro material. Entonces, el problema se resume como compras adquiridas sin una planificación precisa sustentada en la demanda real que amerite una compra, haciendo que Euroshop compre productos que no se compadecen con la oferta y la demanda operativa. Es decir, las compras se realizan de acuerdo a criterios técnicos poco sofisticados o con perspectivas no basadas en la información del histórico de consumo, tiempos de entrega y reposición y rotación. Además, el sistema de control actual no discrimina entre qué productos tienen altas o bajas rotaciones y, por lo tanto, no establece sistemas de alerta que evitan acumulaciones innecesarias. En consecuencia, existen ciertas categorías de productos con un stock sobredimensionado que no justifica su retención, en especial de repuestos específicos que dada vehículos ya no existen o han dejado de producirse. Asimismo, el problema afecta directamente la eficiencia en la asignación de capital, inmovilizando recursos que podrían ser asignados a otras áreas estratégicas. Por ende, se hace necesario replantear dicha problemática, incorporando herramientas como el modelo EOQ, que permitirán que la toma de decisiones se realice en función de la información.

b. Análisis del marco normativo

El marco normativo aplicable a la gestión de inventarios de Euroshop S.A., analizado en el presente informe, reconoce una serie de

obligaciones y procedimientos internos cuyo propósito es asegurar una apropiada valorización, control y disposición de los bienes almacenados en bodega. En este contexto, la existencia de repuestos de baja rotación que permanecen en bodega por periodos extendidos hace necesario contar con mecanismos que, con criterios objetivos, permitan atribuir vigencia y utilidad operativa, a fin de evitar la acumulación indiscriminada y la obsolescencia de estos insumos. Al respecto, la empresa deberá aplicar criterios técnicos que justifiquen la provisiones o baja de aquellos ítems, cuya presencia en bodega por tiempo prolongado, implique tanto la ineficiencia en el espacio como la falta de razonabilidad de los saldos registrados en los estados financieros. En particular, para Euroshop S.A., los sistemas AX y SIMA Inventarios constituyen herramientas esenciales en el control y seguimiento del stock almacenado; no obstante, estos pueden considerarse reactivos, pues fundamentalmente se enfocan en la emisión de recibos y registro de movimientos, careciendo de alertas tempranas que permitan anticipar situaciones de sobrestock o descarte. Esta limitación dificulta la aplicación oportuna de los procedimientos internos relacionados con la baja de inventario, y puede generar diferencias entre los saldos contables y la realidad física del almacén. Por tanto, el cumplimiento del marco normativo interno exige fortalecer la gestión de inventarios mediante la incorporación de metodologías que integren el análisis de rotación, antigüedad y consumo, con el propósito de garantizar decisiones informadas, alineadas con los objetivos de control, eficiencia y transparencia institucional.

c. Construcción de la alternativa de solución

Como parte de la construcción de la alternativa de solución basada en la aplicación del modelo EOQ (Economic Order Quantity), se procederá a la descarga y análisis del inventario a través del sistema SIMA, herramienta interna que permite acceder a información detallada sobre los movimientos de stock, niveles de existencias y costos asociados a los repuestos. Esta información servirá como base para identificar los productos activos y calcularla demanda anual, el costo por orden y el costo de almacenamiento. Con estos datos, se aplicará la fórmula del modelo EOQ, lo cual permitirá determinar la cantidad óptima de pedido que minimice los costos logísticos y contribuya a un control más eficiente y valorizado del inventario permanente en Euroshop S.A.

Paso 1: Acceso al sistema

Ingresar al sistema SIMA a través del acceso web o desde el equipo habilitado.

En la pantalla principal, digitar las credenciales de usuario (nombre de usuario y contraseña asignada).

Hacer clic en el botón “Iniciar sesión”.

Figura 4

Accesos al Sistema Sima



Nota: La figura representa el ingreso al sistema SIMA

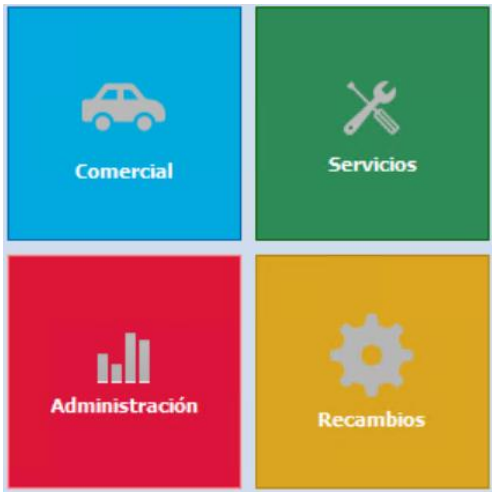
Paso 2: Ingreso al módulo de repuestos

Una vez dentro del sistema, dirigirse al menú lateral izquierdo y seleccionar el módulo "Recambios", según aparezca en la interfaz.

Este módulo permite gestionar toda la información vinculada al stock, movimientos y registros de piezas o componentes automotrices.

Figura 5

Modulo Recambios



Nota: La figura representa los modulos del sistema SIMA

Paso 3: Generación del informe

Dentro del módulo de Recambios, ubicar y hacer clic en la pestaña "Informes".

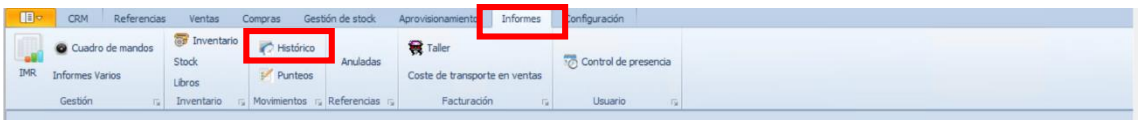
A continuación, seleccionar la opción "Histórico" para acceder a los movimientos históricos del inventario.

Configurar el periodo de análisis (idealmente los últimos 12 meses).

Asegurarse de incluir los siguientes campos en el reporte: código del repuesto, descripción, stock inicial y final, entradas, salidas, costo unitario, fecha de último movimiento y ubicación.

Figura 6

Opción Informes e Histórico



Nota: La figura representa los pasos para descargar el STOCK

Paso 4: Exportación del reporte

Una vez configurado el reporte, presionar el botón “Generar”.

Cuando el informe esté listo, seleccionar la opción "Exportar" y elegir el formato Excel (.xlsx).

Guardar el archivo en una carpeta de trabajo segura para su posterior análisis en el modelo EOQ.

Figura 7

Reporte Generado en formato Excel

INVENTARIO PERIODO 2024

							C	D	K	H	L			
								UNIDADES	PEDIDO	S/. UNIDAD*A	DIAS			
Fecha_Hora	Marca	Referencia	Denominacion	GrupoHomogeneo	Tipo_Movimientold	Unidad de tiempo	Costo UND	Demanda Tiempo	Costo de Preparacion N de pedi	Costo de Retencion Unidad de Tiempo	Tiempo de Espera	Costo Faltante	Tipo_MovimientoDn	
09/01/2024 15:09:54	ARO	06J115403Q	FILTRO ACEITE	RCO	12	MES	51.75	1	15	0.5	45		ABOT - Abo	
10/01/2024 10:42:57	ARO	059198405B	FILTRO ACEITE	RCO	1	MES	1,294.04	22	15	0.5	45		COM - Com	
10/01/2024 10:42:57	ARO	06J115403Q	FILTRO ACEITE	RCO	1	MES	517.50	10	15	0.5	45		COM - Com	
06/01/2024 10:50:52	ARO	06J115403Q	FILTRO ACEITE	RCO	1	MES	1,035.00	20	15	0.5	45		COM - Com	
05/01/2024 10:49:47	ARO	059198405B	FILTRO ACEITE	RCO	1	MES	2,435.60	40	15	0.5	45		COM - Com	
10/01/2024 19:01:20	ARO	06J115403Q	FILTRO ACEITE	RCO	1	MES	258.75	5	15	0.5	45		COM - Com	
08/01/2024 17:21:21	ARO	06J115403Q	FILTRO ACEITE	RCO	1	MES	51.75	1	15	0.5	45		COM - Com	
05/02/2024 12:48:53	ARO	059198405B	FILTRO ACEITE	RCO	1	MES	243.56	4	15	0.5	45		COM - Com	
05/02/2024 12:48:53	ARO	06J115403Q	FILTRO ACEITE	RCO	1	MES	207.00	4	15	0.5	45		COM - Com	
09/02/2024 10:44:22	ARO	06J115403Q	FILTRO ACEITE	RCO	1	MES	207.00	4	15	0.5	45		COM - Com	
09/02/2024 9:09:12	ARO	059198405B	FILTRO ACEITE	RCO	1	MES	3,957.85	65	15	0.5	45		COM - Com	
14/02/2024 10:32:57	ARO	06J115403Q	FILTRO ACEITE	RCO	1	MES	43.79	1	15	0.5	45		COM - Com	
15/02/2024 14:20:12	ARO	06J115403Q	FILTRO ACEITE	RCO	12	MES	51.75	1	15	0.5	45		ABOT - Abo	
02/02/2024	ARO	06J115403Q	FILTRO ACEITE	RCO	1	MES	155.25	3	15	0.5	45		COM - Com	
02/02/2024 16:49:19	ARO	06J115403Q	FILTRO ACEITE	RCO	12	MES	51.75	1	15	0.5	45		ABOT - Abo	
24/02/2024 9:24:57	ARO	06J115403Q	FILTRO ACEITE	RCO	12	MES	51.75	1	15	0.5	45		ABOT - Abo	
05/03/2024 15:55:08	ARO	059198405B	FILTRO ACEITE	RCO	12	MES	60.89	1	15	0.5	45		ABOT - Abo	

Nota: La figura representa el stock en un parámetro determinado

Se aplicará el modelo EOQ (Cantidad Económica por Pedido) para cada ítem o código de producto, con el objetivo de determinar el costo mínimo de pedido y la cantidad óptima de abastecimiento. Esta metodología permitirá identificar el equilibrio entre los costos de pedido y los costos de almacenamiento, optimizando así la gestión del inventario. Como parte del análisis, se seleccionará un ítem representativo (filtro de aceite) que servirá como ejemplo práctico

para ilustrar el procedimiento de cálculo y validar la aplicación del modelo en el contexto operativo de Euro shop S.A.

Tabla 1

Aplicación del Modelo Cantidad Económica de Pedidos

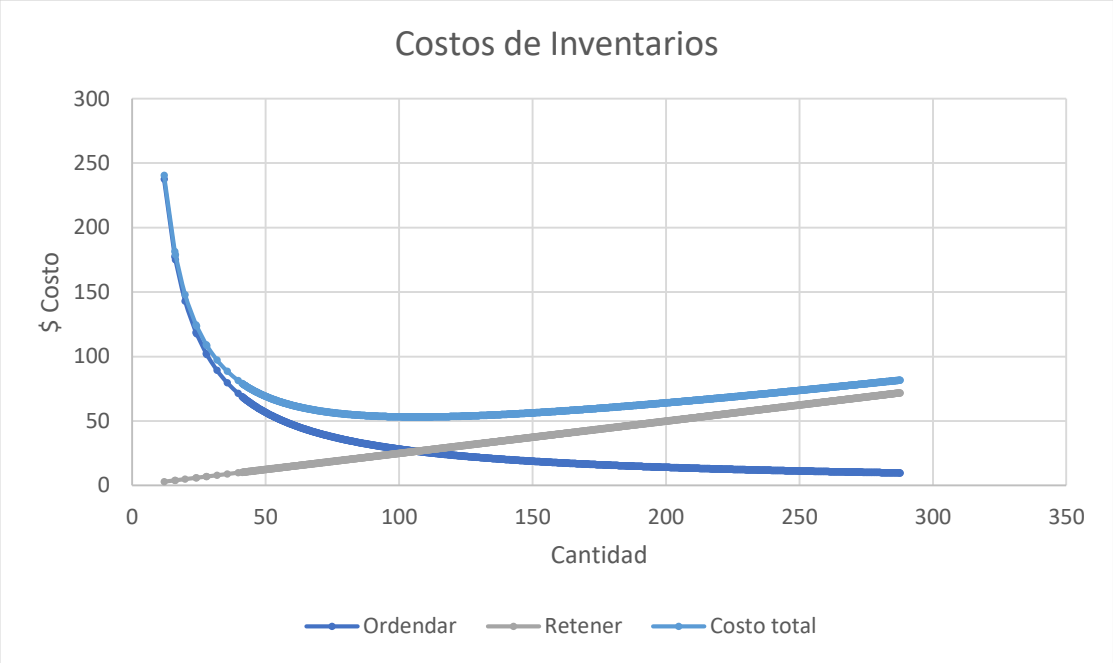
	Tiempo	**Año**	
Costo por unidad	c=	51.75	
Demanda/tiempo	D=	189.00	Unidades por AÑO
Costo de preparación/pedido	K=	15.00	$ / Pedido
Costo de retención/unidad*tiempo	h=	0.50	$ / unidad * AÑO
Tiempo de espera	L=	45.00	días
Costo de faltantes	p=		$ / unidad
Cantidad óptima	Q*=	106.49	Unidades
Tiempo entre pedidos	t*=	0.56	AÑO
Punto de reorden	q=	23.30	unidades
Tiempo de espera efectivo	Le=	45.00	días
Faltante óptimo	S*=		Unidades

Nota: La presente tabla cuenta con 4 columnas las cuales señalan el significado de cada variables, las variables, los importes a considerar y una breve descripción

Se aplicó la metodología EOQ con el objetivo de determinar la cantidad óptima de pedidos necesaria para garantizar el reabastecimiento eficiente del almacén, minimizando los costos logísticos asociados. Esta técnica permite establecer un equilibrio entre el costo de realizar pedidos y el costo de mantener inventario, Al calcular el volumen de pedido ideal para un ítem específico, se logró optimizar la frecuencia de compra, evitando tanto el exceso de stock como el desabastecimiento.

Figura 8

Costos de Inventarios



Nota: La presente figura representa la variación de los Costos por Retener y el Costo Total de los Inventarios

Tabla 2

Comportamiento del Stock posterior a la Aplicación del modelo EOQ

Tiempo	Inventario	Promedio	Pedido
0	106.49	53.244718	0
0.999	90.5054361	53.244718	0
1.026	90.0734361	53.244718	0
1.512	82.2974361	53.244718	0
2.025	74.0894361	53.244718	0
2.052	73.6574361	53.244718	0
2.511	66.3134361	53.244718	0

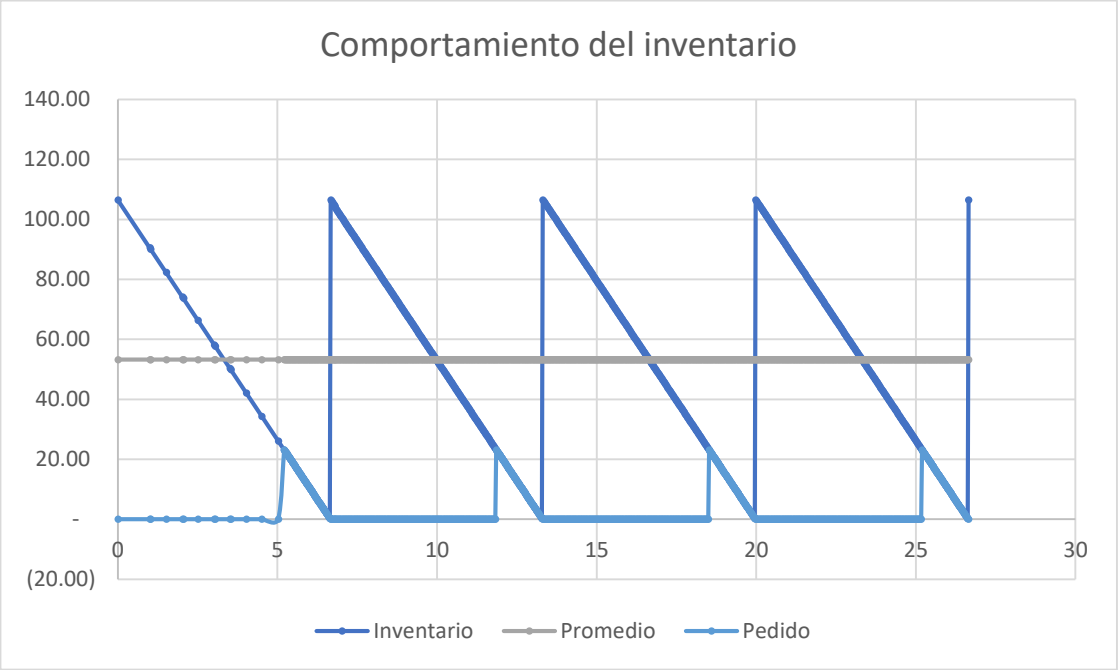
3.024	58.1054361	53.244718	0
3.051	57.6734361	53.244718	0
3.51	50.3294361	53.244718	0
3.537	49.8974361	53.244718	0
4.023	42.1214361	53.244718	0
4.509	34.3454361	53.244718	0
5.022	26.1374361	53.244718	0
5.211	23.1134361	53.244718	23.1134361

Nota: La presente tabla cuenta con 4 columnas las cuales señalan el intervalo de tiempos en años, el stock inicial, el stock final y la cantidad del pedido .

Según el tiempo de demanda, se estima una cantidad específica de unidades mensuales, tomando como base un mes de 30 días. Además, el tiempo de espera para la entrega de mercancías es de 45 días. Dentro de ese periodo, los productos solicitados (filtros de aceite) deben llegar al almacén para evitar que los niveles de inventario lleguen a cero. En relación con el inventario gestionado mediante el modelo EOQ para los filtros de aceite, se puede observar en el gráfico de costos. En el cuadro de cálculo del comportamiento del inventario, el modelo EOQ indica que la cantidad óptima de pedidos es de 107 unidades. Por otro lado, el pedido se realizará según la cantidad de inventario disponible, el punto de reorden y se calculará la cantidad óptima de unidades para reabastecer.

Figura 9

Comportamiento del Inventario



Nota: En la figura se detalla el comportamiento del stock y el momento en donde se ejecuta un pedido.

2.5.2. Análisis de las alternativas de solución

La implementación del modelo EOQ (Cantidad Económica de Pedido) como alternativa de solución en la gestión de inventarios permite establecer políticas de aprovisionamiento basadas en criterios técnicos, orientadas a minimizar los costos totales relacionados con el pedido y el almacenamiento de productos. Esta herramienta facilita la toma de decisiones más eficientes, contribuyendo al equilibrio entre la disponibilidad de stock y la optimización de recursos logísticos y financieros.

Entre las principales ventajas del modelo se encuentran la reducción de costos operativos, la mejora en la planificación de compras, el fortalecimiento del control del inventario y la posibilidad de automatizar procesos a través del ERP Dynamics AX. Por otro lado, también es importante señalar que, al aplicar dicho enfoque, aumentaría la

consistencia de la entrega, ya que los parámetros son generalmente cuantificables y aprovechables para varias líneas de productos. No obstante, también hay limitaciones porqué considerar. El modelo mismo presupone la cantidad restringida de la demanda y consiguiente entrega, lo cual no es siempre aplicable en comparación con las condiciones reales del mercado. Además, no contiene descuentos mayoristas, precios urgentes de compra en referencia, lo que implica que su aplicación apropiada dependerá de un proceso gradual de revisión de la EOQ, que servirá para mejorar las leyes ya establecidas. En resumen, EOQ es una herramienta de reglamentación eficaz en términos de operaciones de Euroshop, siempre que se administre regular y recientemente actualizado.

2.5.3. Discusión de las alternativas de solución

En términos de todo lo anterior, la implementación del modelo EOQ junto con un sistema de registro permanente de inventario valorizado es una solución completa que mejora la eficacia del proceso de inventario. Al utilizarlo, las empresas podrán optimizar las cantidades de pedido y mantener el seguimiento actualizado de sus existencias; serán excelentes para la valoración de las existencias financieras y podrán tomar decisiones para perfeccionar las operaciones financieras. Sin embargo, de acuerdo con la literatura existente, hay numerosos aspectos negativos. Si el método funciona adecuadamente, la compensación en términos de aumentos y disminuciones adecuadas en compras y ventas será mínima. En su estudio sobre la implementación del modelo EOQ en una empresa textil, Ramírez observó que, en el momento en que no se tenía un registro de inventario valorizado con regularidad, la empresa no podría mantener el valor propio del inventario. Por lo tanto, no podrá tomar medidas precisas para regular sus operaciones financieras; de otro modo, el

estudio de García y Sánchez sobre la implementación del modelo en empresas manufactureras proporciona evidencia de la eficiencia del modelo en la reducción de desabastecimientos excesivos y sobrantes. Los investigadores aún creen que los registros invalorados no permiten a las empresas mantener un seguimiento del valor de las existencias y hacer análisis de costo bases para tomar decisiones. Entendiendo estas desventajas identificadas en las investigaciones previas, es posible proponer una solución completa en la que no se implemente el modelo EOQ solo, y eso es lo que se propone para Euroshop S.A.

2.5.4. Alcance y limitaciones de la alternativa elegida

La implementación del modelo EOQ en Euroshop representa una herramienta útil para mejorar la eficiencia en la gestión de inventarios, especialmente en productos de demanda constante como los filtros de aceite. Este modelo permite establecer de forma precisa la cantidad óptima de unidades a pedir en cada reabastecimiento, lo que contribuye a mantener un equilibrio entre el nivel de inventario disponible y las necesidades de la demanda. Gracias a esto, se pueden evitar tanto los quiebres de stock como la acumulación excesiva de productos, lo que no solo mejora la continuidad operativa, sino que también optimiza los recursos financieros de la empresa al reducir costos innecesarios de almacenamiento. A través de una planificación más estructurada, se facilita además una mejor coordinación con los proveedores y una mayor previsión en los tiempos de entrega, lo cual es esencial para el correcto funcionamiento del sistema logístico interno.

No obstante, es importante considerar que el modelo EOQ también presenta ciertas limitaciones al momento de aplicarse en escenarios más dinámicos. Uno de los principales inconvenientes radica en que este modelo parte de la premisa de que la demanda se mantiene constante a lo

largo del tiempo, lo que rara vez ocurre en el sector automotriz, donde factores como la estacionalidad, campañas promocionales o cambios en el comportamiento del consumidor pueden generar variaciones en la demanda. Asimismo, el modelo asume que los costos de pedido y almacenamiento son fijos, cuando en la práctica estos pueden verse alterados por aspectos como aumentos en el precio del transporte, variaciones en las tarifas de almacenamiento o cambios en la política de precios de los proveedores. Esto puede afectar la precisión de los cálculos y, por ende, limitar la efectividad del modelo en ciertas circunstancias.

Además, el modelo EOQ no contempla variables externas que pueden incidir directamente en el ciclo de inventarios, como retrasos logísticos, problemas en la cadena de suministros o imprevistos económicos. Tampoco es el más adecuado para productos con alta rotación o comportamiento de demanda impredecible, ya que en esos casos se requiere una mayor flexibilidad y capacidad de respuesta ante cambios repentinos. Por esta razón, si bien el modelo EOQ es una alternativa válida y beneficiosa para ciertos tipos de productos en Euroshop, es recomendable complementarlo con otras herramientas o métodos de gestión de inventarios más adaptables cuando se trata de productos más sensibles a las variaciones del mercado. Esto permitirá a la empresa alcanzar un control más integral y dinámico de sus existencias, alineado con la realidad operativa del negocio.

III. CONCLUSIONES

1. A través de la implementación del modelo EOQ, se ha demostrado su utilidad metodológica para optimizar el proceso de reposición de repuestos, ya que permite determinar cantidades económicas de pedido que minimizan los costos asociados al manejo de inventarios. Esto contribuye a la mejora sustantiva del RIPV, ya que ofrecen un mecanismo que permite una valorización más exacta de las existencias, en línea con los requerimientos de trazabilidad y control contable.
2. La asociación del modelo EOQ con el sistema informático SIMA ha permitido contar con una base de datos operativa, sistemática y confiable. A partir del procesamiento de la información de los movimientos de inventarios a través de este sistema, junto con la información obtenida desde el ERP AX Dynamics, ha sido posible la toma de decisiones logísticas basada en la información histórica y actualizada del stock.
3. Al realizar una depuración de la información, se han identificado máximos y se ha eliminado los repuestos de baja rotación, cero rotación y otros que atentan contra la validez de los resultados del EOQ. Esta distinción resulta relevante, dado que permite enfocar los recursos disponibles en aquellos ítems que realmente tienen injerencia en la operación y estructura de costos de la operación.
4. El presente estudio es acorde a lo establecido por la normativa tributaria peruana, específicamente a los estándares referentes al RIPV según lo estipulado por la SUNAT, lo que fortalece su pertinencia y factibilidad técnica y legal.

IV. RECOMENDACIONES

1. Adopción sistemática del modelo EOQ.

   Se recomienda que la empresa incorpore de manera formal y periódica el modelo EOQ como una estrategia de planificación de pedidos, especialmente en lo relativo a repuestos de alta rotación. Su adopción permitirá mejorar la eficiencia operativa, reducir costos logísticos y garantizar una valorización más precisa del inventario.

2. Actualización continua de la base de datos de inventario.

   Se recomienda a los encargados del área talleres que, es clave mantener actualizada la base de datos en el sistema SIMA, de modo que los registros de entradas, de salidas y de valorización de los repuestos sean siempre recientes. Se sugiere implementar controles internos y proponer capacitaciones al personal operativo.

3. Generación de reportes periódicos de obsolescencia.

   Se recomienda al área de costos que se debe elaborar informes trimestrales para identificar los repuestos con baja rotación o condición de obsolescencia con el fin de tomar decisiones de ajuste en la gestión de inventarios, liberando tanto espacio físico como capital inmovilizado.

4. Incorporación de indicadores de desempeño logístico.

   Se sugiere a los encargados del manejo de stock, implementar indicadores de gestión como la rotación de inventario, nivel de servicio o días de cobertura a fin de evaluar de manera constante el desempeño del área.

REFERENCIAS

Ali, I. (Diciembre de 2020). *ResearchGate.* Obtenido de ResearchGate: https://www.researchgate.net/publication/388802352_Integrating_ERP_Cloud_with_AI ML_for_Secure_and_Intelligent_IoT_Manufacturing_Operations

Laudon, K., & Laudon, J. (2020). *WordPress.* Obtenido de WordPress: https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/20740/1/UPS-GT003336.pdf

Oto, C., & Proaño, R. (Abril de 2021). *Universidad Politecnica Salesiana.* Obtenido de Universidad Politecnica Salesiana: https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/20740/1/UPS-GT003336.pdf

Robles, V., & Sánchez, R. (2023). *Estrategias de la gestión empresarial.* Lima: San Marcos.

Roque Sucasaca, B. (Octubre de 2022). *Repositorio Norbert Wiener.* Obtenido de Repositorio Norbert Wiener: https://repositorio.uwiener.edu.pe/entities/publication/11525061-3633-45e0-b3f6-c35e629866e8

Rosa, J. (Marzo de 2023). *Repositorio Universidad Autonoma del Peru.* Obtenido de Repositorio Universidad Autonoma del Peru: https://repositorio.autonoma.edu.pe/handle/20.500.13067/2288

UNIVERSIDAD NACIONAL MAYOR DE SAN MARCOS

Universidad del Perú. Decana de América

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES

FICHA DE EVALUACIÓN DE TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL

1. Datos generales	
• Razón social de la empresa	EUROSHOP S.A.
• Área o Dpto. en que realizó la actividad	Contabilidad
• Nombre y cargo del profesional responsable	Rosario Quispe - Contadora
• Periodo de labores (Horas laboradas)	960 Horas
• Nombre del bachiller	Jose Maria Efrain Gonzales Diaz
• Escuela profesional	E.P. Gestión Tributaria

2. Evaluación (*)	**Óptimo (2pts)**	**Bueno (1 pt)**	**Deficiente (0)**
a. Iniciativa y cumplimiento (trabajo bajo a presión)	X		
b. Puntualidad y asistencia	X		
c. Eficiencia y dedicación	X		
d. Compromiso ético en el desarrollo de la gestión contable, tributaria y/o de auditoría, en el sector público o privado.	X		
e. Capacidad de aplicar conocimientos a la práctica, evaluando casos de investigación.	X		
f. Capacidad de análisis y síntesis, crítico y autocrítico, en los trabajos de campo como gestores contables, tributarios y/o de auditoría.		X	
g. Liderazgo para formular los informes de contabilidad, tributarios y/o de auditoría, con independencia e imparcialidad.	X		
h. Capacidad para trabajar con un equipo multidisciplinario, para lograr los objetivos y metas institucionales.	X		
i. Habilidades en el manejo de la tecnología informática, para el desempeño de su trabajo de campo, reportes, informes, coordinación en redes con sus jefes y autoridades para agilizar su tarea de gestión contable, tributaria y/o de auditoría.	X		
j. Capacidad para la resolución de problemas y la valoración de responsabilidades de los funcionarios públicos y/o ejecutivos del sector privado.		X	
Sub total	16	2	
TOTAL (Números y letras)	18 (Dieciocho)		
Comentarios adicionales	Persona muy comprometida con los objetivos y valores de la organización		

(*) Evaluación

Satisfactorio : 20 - 15 No satisfactorio : 14 a menos

Con las consideraciones más distinguidas.

Atentamente,

Dr.CPC/Mág.
Evaluador

Rosario Quispe . CPC 32443