



# UNIVERSIDAD PARTICULAR DE CHICLAYO

## FACULTAD DE COMUNICACIÓN, EMPRESA Y NEGOCIOS



### ESCUELA DE CONTABILIDAD Y TRIBUTACIÓN

## TESIS

**El Control de inventarios y su efecto en la rentabilidad de la  
empresa Grupo Díaz Perú SRL – Chiclayo 2023**

**PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO**

**Autor:**

Bach. Nolasco Guevara, Jonathan Alberto

**Asesor:**

Mag. CPC Quiroz Zúñiga, Rogger Remberto  
(Código Orcid: 0000-0001-8822-1534)

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Desarrollo sostenible, emprendimiento y responsabilidad social:  
Gestión de organizaciones



Mg. Rogger R. Quiroz Zúñiga  
CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO  
MAT. N° 04-825

**Pimentel, Perú - 2023**



## ACTA DE CONTROL DE ORIGINALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN

Yo, **ROGGER REMBERTO QUIROZ ZUÑIGA**, Asesor de Tesis de la Escuela de Contabilidad y Tributación de la Facultad de Comunicación, Empresa y Negocios, he verificado a través del informe Turnitin recibido, que el nivel de similitud, se encuentra dentro de los porcentajes establecidos para el nivel de pregrado, según la Directiva de similitud vigente en la UDCH; además certifico que la versión que hace entrega es la versión final del informe presentado por el bachiller: **JONATHAN ALBERTO NOLASCO GUEVARA**, titulado: “**EL CONTROL DE INVENTARIOS Y SU EFECTO EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA GRUPO DÍAZ PERÚ SRL – CHICLAYO 2023**”, elaborado por el estudiante **JONATHAN ALBERTO NOLASCO GUEVARA**.

Se deja constancia que la investigación antes indicada tiene un índice de similitud del **27%** verificable en el reporte final del análisis de originalidad mediante el software de similitud **TURNITIN**.

Por lo que se concluye que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio y cumple con lo establecido en la Directiva sobre el nivel de similitud de productos acreditables de investigación vigente.

Pimentel, 05 de mayo de 2024

---

Mag. CPC **ROGGER R. QUIROZ ZÚÑIGA**  
Asesor FACEN  
DNI: 17533472

# El Control de inventarios y su efecto en la rentabilidad de la empresa Grupo Díaz Perú SRL – Chiclayo 2023

## INFORME DE ORIGINALIDAD



## FUENTES PRIMARIAS

1	<a href="https://hdl.handle.net">hdl.handle.net</a> Fuente de Internet	4%
2	Submitted to Universidad de Chiclayo Trabajo del estudiante	4%
3	<a href="https://repositorio.ucp.edu.pe">repositorio.ucp.edu.pe</a> Fuente de Internet	2%
4	<a href="https://repositorio.uss.edu.pe">repositorio.uss.edu.pe</a> Fuente de Internet	2%
5	<a href="https://www.docunecta.com">www.docunecta.com</a> Fuente de Internet	1%
6	<a href="https://hugoperu15.blogspot.com">hugoperu15.blogspot.com</a> Fuente de Internet	1%
7	<a href="https://repositorio.ucv.edu.pe">repositorio.ucv.edu.pe</a> Fuente de Internet	1%
8	<a href="https://www.seidor.com">www.seidor.com</a> Fuente de Internet	1%
9	Submitted to Universidad Cesar Vallejo Trabajo del estudiante	

		1 %
10	<b>actualicese.com</b> Fuente de Internet	1 %
11	<b>repositorio.ug.edu.ec</b> Fuente de Internet	1 %
12	<b>Submitted to Universidad de Guayaquil</b> Trabajo del estudiante	1 %
13	<b>Submitted to Universidad Alas Peruanas</b> Trabajo del estudiante	1 %
14	<b>Submitted to Corporación Universitaria Iberoamericana</b> Trabajo del estudiante	< 1 %
15	<b>repositorio.upse.edu.ec</b> Fuente de Internet	< 1 %
16	<b>Submitted to Universidad TecMilenio</b> Trabajo del estudiante	< 1 %
17	<b>www.coursehero.com</b> Fuente de Internet	< 1 %
18	<b>Submitted to Universidad Abierta para Adultos</b> Trabajo del estudiante	< 1 %
19	<b>dspace.esoch.edu.ec</b> Fuente de Internet	< 1 %

20	<b>idoc.pub</b> Fuente de Internet	< 1 %
21	<b>Submitted to Universidad Peruana de Las Americas</b> Trabajo del estudiante	< 1 %
22	<b>repositorio.uma.edu.pe</b> Fuente de Internet	< 1 %
23	<b>Submitted to uncedu</b> Trabajo del estudiante	< 1 %
24	<b>Submitted to Universidad Catolica Los Angeles de Chimbote</b> Trabajo del estudiante	< 1 %
25	<b>repositorio.autonoma.edu.pe</b> Fuente de Internet	< 1 %
26	<b>dspace.istvidanueva.edu.ec</b> Fuente de Internet	< 1 %
27	<b>moam.info</b> Fuente de Internet	< 1 %
28	<b>repositorio.unas.edu.pe</b> Fuente de Internet	< 1 %
29	<b>Submitted to Universidad Tecnológica Centroamericana UNITEC</b> Trabajo del estudiante	< 1 %
30	<b>www.consortio.org</b> Fuente de Internet	< 1 %

<b>31</b>	<b>Submitted to Universidad Nacional del Centro del Peru</b> Trabajo del estudiante	< 1 %
<b>32</b>	<b>repositorio.unitec.edu</b> Fuente de Internet	< 1 %
<b>33</b>	<b>repositorio.uandina.edu.pe</b> Fuente de Internet	< 1 %
<b>34</b>	<b>repositorio.unac.edu.pe</b> Fuente de Internet	< 1 %
<b>35</b>	<b>docenteunivia.wordpress.com</b> Fuente de Internet	< 1 %
<b>36</b>	<b>pt.slideshare.net</b> Fuente de Internet	< 1 %
<b>37</b>	<b>repositorio.unasam.edu.pe</b> Fuente de Internet	< 1 %
<b>38</b>	<b>repositorio.usanpedro.edu.pe</b> Fuente de Internet	< 1 %
<b>39</b>	<b>repositorio.utc.edu.ec</b> Fuente de Internet	< 1 %
<b>40</b>	<b>www.gestiondelconocimiento.com</b> Fuente de Internet	< 1 %
<b>41</b>	<b>Submitted to Instituto Superior de Artes, Ciencias y Comunicación IACC</b> Trabajo del estudiante	< 1 %

42	<b>1 library.co</b> Fuente de Internet	< 1 %
43	<b>dspace.utb.edu.ec</b> Fuente de Internet	< 1 %
44	<b>repositorio.uap.edu.pe</b> Fuente de Internet	< 1 %
45	<b>www.oim.org.gt</b> Fuente de Internet	< 1 %
46	<b>bibliotecaunapec.blob.core.windows.net</b> Fuente de Internet	< 1 %
47	<b>repositorio.unjfsc.edu.pe</b> Fuente de Internet	< 1 %
48	<b>repositorio.uwiener.edu.pe</b> Fuente de Internet	< 1 %
49	<b>tdx.cat</b> Fuente de Internet	< 1 %

## TEMA DE TESIS

El control de inventarios y su efecto en la rentabilidad de la empresa grupo

Díaz Perú SRL – Chiclayo 2023

Para optar el título profesional de: CONTADOR PÚBLICO:



---

BACH. NOLASCO GUEVARA JONATHAN ALBERTO  
**AUTOR**



---

Mg. ROGGER QUIROZ ZUÑIGA  
**ASESOR**

Aprobado por el siguiente jurado:



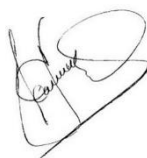
---

CPCC. PASCUAL ROSALES ABAD  
**PRESIDENTE**



---

Mg. BETTY ESPINOZA BAZÁN  
**SECRETARIO**



---

Mg. CARLOS CARMONA BRENIS  
**VOCAL**



## **Dedicatoria**

Al todopoderoso, por las fuerzas, por la vida para salir adelante.

A mis familiares, por haber estado presente en todos mis proyectos.

A mis amigos, por las grandes acciones cuando estuvimos en aula, compartiendo experiencias incomparables.

A los docentes, quienes contribuyeron a fortalecer con sus conocimientos mi formación profesional.

## **Agradecimiento**

A todas las personas que hicieron posible la culminación de la presente investigación.

A mi familia, por haberse convertido en mi fortaleza para terminar exitosamente mi carrera.

A los trabajadores de la empresa y a su gerente, por el apoyo brindado.

## **Resumen**

El presente estudio tiene como objetivo determinar de qué manera el control de inventarios afecta la rentabilidad de la empresa Grupo Díaz Perú SRL – Chiclayo, 2023. El tipo de investigación utilizado es básica o investigación pura; así mismo, es de enfoque cuantitativo y de diseño no experimental. La población estuvo conformada por los trabajadores administrativos, como el Gerente, el Administrador, el Contador y asistentes de las áreas administrativa y contable, siendo la muestra equivalente a 08 personas, seleccionada mediante el método no probabilístico, intencional o por conveniencia. La técnica de investigación utilizada fue la encuesta y el instrumento el cuestionario, el mismo que fue validado por tres profesionales expertos. Se concluye, que no se está cumpliendo con llevar un correcto control de los inventarios, lo cual no permite un eficiente manejo de las existencias, así como no se está dando un adecuado tratamiento contable a las operaciones.

**Palabras clave:** Control de inventarios, rentabilidad, almacén.

### **Abstract**

The objective of this study is to determine how inventory control affects the profitability of the company Grupo Díaz Perú SRL – Chiclayo, 2023. The type of research used is basic or pure research; Likewise, it has a quantitative approach and non-experimental design. The population was made up of administrative workers, such as the Manager, the Administrator, the Accountant and assistants from the administrative and accounting areas, the sample being equivalent to 08 people, selected through the non-probabilistic, intentional or convenience method. The research technique used was the survey and the instrument was the questionnaire, which was validated by three expert professionals. It is concluded that correct inventory control is not being met, which does not allow for efficient stock management, nor is adequate accounting treatment being given to operations.

**Keywords:** Inventory control, profitability, warehouse.

## Índice de Contenidos

Carátula .....	i
Dedicatoria.....	viii
Agradecimiento .....	ix
Resumen .....	x
Abstract.....	xi
Índice de Contenidos .....	xii
Índice de tablas.....	xiii
Índice de figuras.....	xiv
Índice de Abreviaturas .....	xv
I. INTRODUCCIÓN.....	1
II. DESARROLLO .....	4
III. METODOLOGÍA.....	16
3.1. Tipo de investigación .....	16
3.2. Diseño de investigación .....	16
3.3. Variables y operacionalización .....	16
3.4. Población, muestra y muestreo .....	17
3.5. Técnicas e instrumentos de recolección de datos .....	18
3.6. Procedimiento de recolección de datos e informaciones .....	18
3.7. Técnicas de procesamiento y análisis de datos .....	18
IV. ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS.....	19
V. CONCLUSIONES .....	51
VI. RECOMEDACIONES .....	53
VII. REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS.....	54
ANEXOS	

## Índice de tablas

<b>Tabla 1</b>	Persona encargada o empresa especializada en el control de inventarios .....	19
<b>Tabla 2</b>	Buena gestión y control de inventarios mejoraría la rentabilidad .....	20
<b>Tabla 3</b>	Un eficiente control de inventarios mejoraría la gestión de almacén .....	21
<b>Tabla 4</b>	Incremento de la rentabilidad optimizando el control de inventarios.....	22
<b>Tabla 5</b>	Periodicidad con que se realizan los inventarios .....	23
<b>Tabla 6</b>	Supervisión para la buena toma de inventarios .....	24
<b>Tabla 7</b>	Aplicación de estrategias de control de inventarios.....	25
<b>Tabla 8</b>	Estrategias en el control de inventarios para mejorar la rentabilidad.....	26
<b>Tabla 9</b>	Kardex para el control de las existencias.....	27
<b>Tabla 10</b>	Documentos sustentatorios de entradas y salidas de los productos .....	28
<b>Tabla 11</b>	Buena distribución en el almacén para llevar un buen inventario .....	29
<b>Tabla 12</b>	Sistema de valorización de costos para los productos y materiales .....	30
<b>Tabla 14</b>	Sistema para el registro de ingreso y salida de sus productos .....	32
<b>Tabla 15</b>	Importancia de la inversión para mejorar la rentabilidad .....	33
<b>Tabla 16</b>	Nivel de inversión para generar algún rendimiento futuro .....	34
<b>Tabla 17</b>	Participación en el mercado, en cuanto a marcas y volumen de ventas.....	35
<b>Tabla 18</b>	Oferta de productos de acuerdo a estándares mínimos de calidad .....	36
<b>Tabla 19</b>	Análisis contable del nivel de rentabilidad que genera la empresa.....	36
<b>Tabla 20</b>	Nivel de rentabilidad económica con un buen control de inventarios .....	37
<b>Tabla 21</b>	Nivel de rentabilidad financiera con un buen control de inventarios .....	38
<b>Tabla 22</b>	Mejora del nivel de rentabilidad sobre las ventas .....	39
<b>Tabla 23</b>	Mejora del nivel de rentabilidad sobre el activo .....	40
<b>Tabla 24</b>	Mejora del nivel de rentabilidad sobre el capital .....	41
<b>Tabla 25</b>	Eficiente sistema de control de inventarios incrementaría la rentabilidad.....	42
<b>Tabla 25</b>	Eficiente sistema de control de inventarios incrementaría la rentabilidad.....	43
<b>Tabla 26</b>	Índice de confiabilidad del instrumento control de inventarios .....	43
<b>Tabla 27</b>	Estadísticos del índice de confiabilidad del instrumento rentabilidad .....	44
<b>Tabla 28</b>	Pruebas de normalidad para las variables.....	44
<b>Tabla 29</b>	Medidas simétricas para la Hipótesis General.....	45
<b>Tabla 30</b>	Manejo del control de inventarios de la empresa 2023 .....	46
<b>Tabla 31</b>	Afectación del control de inventarios a los indicadores de rentabilidad.....	48

## Índice de figuras

<b>Figura 1</b>	Persona encargada o empresa especializada en el control de inventarios ...	19
<b>Figura 2</b>	Buena gestión y control de inventarios mejoraría la rentabilidad .....	20
<b>Figura 3</b>	Un eficiente control de inventarios mejoraría la gestión de almacén .....	21
<b>Figura 4</b>	Incremento de la rentabilidad optimizando el control de inventarios .....	22
<b>Figura 5</b>	Periodicidad con que se realizan los inventarios .....	23
<b>Figura 6</b>	Supervisión para la buena toma de inventarios .....	24
<b>Figura 7</b>	Aplicación de estrategias de control de inventarios .....	25
<b>Figura 8</b>	Estrategias en el control de inventarios para mejorar la rentabilidad .....	26
<b>Figura 9</b>	Kardex para el control de las existencias .....	27
<b>Figura 10</b>	Documentos sustentatorios de entradas y salidas de los productos .....	28
<b>Figura 11</b>	Buena distribución en el almacén para llevar un buen inventario.....	29
<b>Figura 12</b>	Sistema de valorización de costos para los productos y materiales .....	30
<b>Figura 13</b>	Conocimiento sobre el nivel de ventas o rentabilidad.....	31
<b>Figura 14</b>	Sistema para el registro de ingreso y salida de sus productos.....	32
<b>Figura 15</b>	Importancia de la inversión para mejorar la rentabilidad .....	33
<b>Figura 16</b>	Nivel de inversión para generar algún rendimiento futuro .....	34
<b>Figura 17</b>	Participación en el mercado local, en cuanto a marcas y volumen de ventas .....	35
<b>Figura 18</b>	Oferta de productos de acuerdo a estándares mínimos de calidad .....	36
<b>Figura 19</b>	Análisis contable del nivel de rentabilidad que genera la empresa .....	37
<b>Figura 20</b>	Nivel de rentabilidad económica con un buen control de inventarios.....	38
<b>Figura 21</b>	Nivel de rentabilidad financiera con un buen control de inventarios.....	39
<b>Figura 22</b>	Mejora del nivel de rentabilidad sobre las ventas .....	40
<b>Figura 23</b>	Mejora del nivel de rentabilidad sobre el activo .....	41
<b>Figura 24</b>	Mejora del nivel de rentabilidad sobre el capital .....	42

## Índice de Abreviaturas

ERP:	Planificación de Recursos Empresariales
PEPS:	Primeras Entradas, Primeras Salidas
NIC:	Normas Internacionales de Contabilidad
ROA:	Rentabilidad sobre los activos
ROE:	Return on Equity; Es una ratio que mide la rentabilidad de la compañía sobre sus fondos propios
ROI:	Rentabilidad sobre las inversiones
UEPS:	Últimas Entradas, Primeras Salidas.
WMS:	(Warehouse Management System)

-

.



## I. INTRODUCCIÓN

En la actualidad, todas las empresas, especialmente las dedicadas a comprar y vender mercaderías, deben tener un sistema de control de inventarios y un personal idóneo y capacitado para poder administrarlo con efectividad y eficiencia. El sistema de control de inventario es importante porque permitirá obtener de manera inmediata la información en soles y cantidades del ingreso, salida y lo que tenemos en existencias, por lo cual tendremos conocimiento exacto y veraz del inventario inicial, de las compras y del inventario final, así como del costo de venta de las mercaderías. En conclusión, nos va reflejar el dato exacto en cantidad y soles para determinar la rentabilidad de la empresa. Una de las principales observaciones que hacen las organizaciones empresariales a la región de América Latina es la falta de integración comercial, que es la tasa más baja en comparación con otras regiones. (Inbound Logistics Latam Magazine., 2022). En México, la gestión de inventarios en almacenes es una de las áreas más relevantes, ya que suele representar en promedio el 80% del capital de una empresa. Ésta es la razón del auge de las soluciones WMS (Warehouse Management System) que estamos viendo en el mercado. Aunque no lo parezca a primera vista, este tipo de solución tecnológica permite un control de inventario en profundidad en todos los procesos, gestión de disponibilidad, trazabilidad y ubicación precisa, entregando tiempos de respuesta más rápidos, comentarios más cortos y, por lo tanto, mayor certeza y valor para el cliente. En Perú la Almacenera Pacífico en Lima, ofrece soluciones logísticas personalizadas para minería, comercio mayorista y minorista, bienes de consumo y materiales a granel y manipulación de artículos peligrosos. Tienen la infraestructura, los sistemas de inventarios y el personal capacitado para agregar valor a la cadena de suministro de cada cliente, pero están buscando más. Al revisar su infraestructura en 2019, Almacenera Pacífico descubrió que necesitaba WMS para mejorar significativamente los tiempos de respuesta, gestión y entrega de servicios a los clientes con trazabilidad y certeza de inventario, por lo que se enfocó en los siguientes puntos en su búsqueda de lo mejor que WMS podría ofrecer: Control de Inventario. A través de un manejo de ubicaciones precisas para tener un control de inventario con una efectividad del 95% reduciendo tiempos de búsqueda y surtido en cada uno de los artículos que maneja la operación. La empresa grupo Díaz Perú SRL cuenta con 8 trabajadores, departamento de venta,

de almacenamiento, de contabilidad, de caja y administrativa. Pero estas áreas no están implementadas. La empresa Díaz Perú S.R.L cuenta con proveedores de renombre en el mercado ferretero, servicio de matizados en pinturas como es esmalte acrílicos y lacas; asimismo, sus productos que venden al mercado son de calidad, cuenta con personal de ventas capacitado. Sin embargo, en la empresa se evidencia debilidades, como la falta de control de las mercaderías por carecer de un almacén, lo que trae como consecuencia que el área de ventas ofrezca productos que no existen en el almacén, lo que genera malestar en el cliente al no llegar a efectuarse la venta. Otro factor determinante es la falta de comunicación; asimismo, no se cuenta con un sistema para identificar los productos faltantes. También, se realiza el pedido al proveedor cuando ya no hay mercadería en almacén, lo cual genera desabastecimiento y que no se realice determinadas ventas, existiendo desorden en la ubicación de las mercaderías en el almacén. Respecto de las ventas han ido bajando gradualmente por muchos motivos, siendo uno de ellos la pérdida de clientes, ya que al no encontrar el producto acude a otra ferretería y ya no vuelve. En los últimos años la empresa ha tenido un déficit de ventas por la falta de organización administrativa, mala distribución de funciones y una pésima zonificación de productos. De lo expuesto, en esta realidad problemática surge la interrogante: ¿De qué manera el control de inventarios afecta la rentabilidad de la empresa Grupo Díaz Perú SRL – Chiclayo, 2023?, de la que se desprenden problemas específicos, como: P1 ¿De qué manera el control de inventarios afecta los factores de la rentabilidad en la empresa grupo Díaz Perú SRL – Chiclayo 2023? P2 ¿De qué manera el control de inventarios afecta los indicadores de la rentabilidad en la empresa grupo Díaz Perú SRL – Chiclayo 2023? El estudio brindará una razón práctica para saber que la entidad no cuenta con un control efectivo de inventarios, este proyecto puede brindar una herramienta de gestión para controlar los recursos que actualmente utiliza para producir bienes, identificando así robo, escasez, exceso y pérdida de bienes, lo que resultará en pérdidas financieras. También nos ayudará a detectar los problemas que surgen en el almacén por no aplicar una adecuada gestión de control de inventarios, ayudando así a crear un sistema efectivo de control de inventarios, obteniendo una mejor comprensión del volumen de negocios. Por ello, se recomienda implementar un sistema de control de productos que le ayudará a gestionar sus productos en el

futuro. Desde el punto de vista social, se trata de una inversión en negocio, ya que permitirá a otras empresas ganar una buena reputación. El sistema de almacén traerá más ingresos económicos por producción y pagos a la empresa. Por otro lado, considerando el propósito del estudio, se formula el objetivo general: Determinar de qué manera el control de inventarios afecta la rentabilidad de la empresa Grupo Díaz Perú SRL – Chiclayo, 2023, del que se desprenden los objetivos específicos: O1 Determinar de qué manera el control de inventarios afecta los factores de la rentabilidad en la empresa grupo Díaz Perú SRL – Chiclayo 2023. O2 Determinar de qué manera el control de inventarios afecta los indicadores de la rentabilidad en la empresa grupo Díaz Perú SRL – Chiclayo 2023. Por ser una investigación cuantitativa, se formulan hipótesis, como H1: El control de inventarios sí afecta la rentabilidad de la empresa Grupo Díaz Perú SRL – Chiclayo. H2: el control de inventarios no afecta la rentabilidad de la empresa Grupo Díaz Perú SRL – Chiclayo.

## II. DESARROLLO

En el contexto internacional, **González & Paredes** (2019) en su investigación tiene como objetivo el diseño de un sistema de control de inventarios para mejorar la rentabilidad, proponiendo componentes del control de inventarios de los bienes producidos por la entidad “CODILITESA S.A”, en los cuales se utilizaron los métodos de inducción, síntesis analítica que permiten el conocimiento del hecho real, la causa y efecto relacionados con el tema de estudio; Se aplicó una encuesta a los 40 empleados de la empresa para recopilar datos y los resultados se utilizaron para desarrollar una propuesta que ayudará a la empresa a establecer adecuadamente los componentes en las distintas áreas, planificar el futuro y mantener actualizados los registros de existencias, proporcionar información veraz y oportuna con el fin de asegurar su integridad y conservación física. Por su parte, **Chele & Pinela** (2020) de la Universidad de Guayaquil, plantea como objetivo diseñar un manual de procedimientos que permita el control eficiente del inventario en la entidad Quimiplas, Químicos y Plásticos S.A, siendo la investigación de tipo descriptiva, con base en los métodos como inductivo – deductivo y el analítico – sintético, de diseño no experimental. La población son los 16 de colaboradores de la entidad, Al ser la población finita, se tomó como tamaño de la muestra, la misma población conformada por los 16 colaboradores. Como técnica para la recopilación de datos, se utilizó la encuesta y un cuestionario de preguntas como instrumento, concluyendo que la empresa carece de un diseño de control de inventarios lo cual genera resultados negativos en los procesos de control de almacenaje y proponiendo el desarrollo de un diseño para mejorar el control de inventarios en la organización.

En el contexto nacional, **Meregildo** (2020) en su estudio realizado en la empresa Distribuidora Alvarado Alvicent S.A formula como objetivo determinar cómo la gestión de inventarios en la entidad aumenta su rentabilidad, revisión entre el 2009 – 2019. El estudio tiene un enfoque cualitativo, tipo de investigación descriptivo y diseño no experimental. Se usó como instrumento la entrevista, la misma que se aplicó al gerente de la empresa. Se concluye, que Distribuidora Alvarado Alvicent S.A. ignora las necesidades de sus clientes, dado a que la gestión de inventarios es deficiente, y algunas empresas sufrían escasez debido a una mala gestión a falta de mecanismos de control. Asimismo, la gestión de inventarios de la entidad

es el factor más importante que incide positivamente en la rentabilidad, porque es una herramienta muy útil para las empresas comerciales. De otro lado, **Prada** (2020) en su investigación sugiere una propuesta que genere una mejor gestión de la mercadería de la empresa. El estudio fue descriptivo y de diseño no experimental. La población la constituyeron la cartera de clientes en la ruta Chiclayo – Olmos, Piura y el Oriente del Perú, contando con una aproximación de 1,233 unidades reales y obteniendo una muestra de 68, redondeando, tenemos 70 propietarios de los vehículos, como técnica e instrumento utilizamos la encuesta y el cuestionario. Concluyó que la empresa realizaba una gestión empírica y utilizaba tecnología de almacenamiento informal que no estaba a un nivel competitivo, ya que su uso sería perjudicial y afectaría la rentabilidad.

En el contexto local, **García & Sánchez** (2023) señala como objetivo proponer un adecuado control de inventario para mejorar la rentabilidad de la empresa Comercial Donaldo 2021. La investigación fue de tipo propositivo, descriptivo, de enfoque cuantitativo y diseño no experimental. La población la conforman 06 trabajadores de la empresa y la muestra la constituyen 02 trabajadores. Para la recolección de datos se aplicó la guía de análisis documental y guía de análisis de entrevista, obteniendo como resultante que al realizar un eficiente control de inventarios la empresa mejora su rentabilidad, haciendo viable su propuesta en la mencionada empresa. Concluye que, aplicando la metodología necesaria para el control de inventarios, permitirá a la empresa mejorar su rentabilidad. Por su parte, **Meza** (2020), en su estudio formula como objetivo, diagnosticar el sistema de control de productos en la rentabilidad de la entidad EDIMEC S.A.C. 2018. El estudio fue prospectivo, descriptivo correlacional con un diseño no experimental, transversal y se aplicó la encuesta como técnica. La población la conformaron 05 trabajadores y la muestra 03 empleados de la empresa. Los instrumentos utilizados para la recolección de la información fueron un cuestionario y una guía de análisis documental. Se concluye, que la entidad carece de eficiencia en las operaciones de distribución y almacén, evidenciado por la ausencia de controles para administrar adecuadamente sus bienes y existencias, lo que genera mala organización y desconfianza en la información contable, que no ayuda a la toma de buenas decisiones, para mejorar la rentabilidad.

Respecto a la variable control de inventarios: SEIDOR (2022) indica que la gestión de inventarios es un sistema que permite el ejercicio de un buen control en relación con la entrada, almacenamiento y salida de la mercadería. El objetivo final es optimizar costes y asegurar el mejor uso del almacén. Aquí es donde entra en juego el concepto de sistema de inventario, que garantiza el orden. Dependiendo de las características de cada empresa, existen varios sistemas de almacenamiento. Hay que tener en cuenta que hoy en día un control complejo de inventario se puede realizar en un menor tiempo. No en vano, los controles de inventarios permiten procesar automáticamente grandes cantidades de datos. Hoy podemos destacar tres sistemas de inventario: global, analítico y continuo. Tenga en cuenta que le convendrá decidir qué sistema le interesa más: El sistema de almacenamiento global destaca por su funcionalidad y sencillez. En este caso, todas las actividades del almacén se incluyen en una misma cuenta denominada "Importación de productos", desarrollándose varias etapas. En primer lugar, el estado inicial de la mercancía, en segundo lugar, las compras posteriores y, en tercer lugar, la venta de bienes. Por otro lado, se debe calcular los costes de devolución y compra. Este tipo de sistema es típico de las tiendas antiguas por la sencillez de sus cálculos y es naturalmente analógico. Este sistema también requiere que se realice un inventario físico. El sistema analítico se centra en el valor de todos los elementos involucrados en las actividades. Esto significa que se abre una cuenta separada para cada producto, así es como funciona la contabilidad. Esto ofrece ventajas como conocer el valor y las pérdidas y ganancias de cada cuenta. ¿Y qué aspectos se deben considerar? Primero, la cuenta de inventario inicial; segundo, se agrega una cuenta de compras; en tercer lugar, es necesario incluir algunos gastos de compra; cuarto, se agrega una cuenta de devolución de ventas; quinto, se requiere agregar una cuenta de promoción de ventas; sexto, incluir una cuenta de ventas; en séptimo lugar, se mantiene el apartado de devolución de compras; y, finalmente las compras se convierten en una cuenta de descuento. La gran desventaja de este sistema es que, si se pierde, obliga a tomar un inventario físico. El sistema de inventario perpetuo o continuo es lo más difícil, pero al mismo tiempo el más efectivo. Se verifica constantemente la información sobre la llegada y salida de mercancías y se indica cuánto se vendió, su ganancia o pérdida y el valor final del inventario. Por lo general, debes incluir todos los movimientos para obtener

información precisa que ayude a tomar decisiones más informadas. Por tanto, es una tipología que ha crecido en los últimos años gracias al desarrollo de las nuevas tecnologías y el big data. La clara ventaja de este sistema es la precisión, y si tienes los medios técnicos, es la mejor. La principal desventaja es que normalmente se necesita un ERP dedicado para registrar todos los pasos.

Según el sitio web Actualícese (2021) los activos corrientes son activos adquiridos con la intención de venderlos durante el ciclo económico normal. Según las definiciones de la NIC 2 y el párrafo 13 de la norma Pyme, los activos corrientes son activos que se adquieren con la intención de venderlos durante el ciclo normal del negocio, ya sea como materias primas o como productos en fase de transformación para su posterior venta y utilización en forma de materiales, repuestos, accesorios, etc. Debería ser importante para las empresas gestionar el inventario y reflejarlo en los estados financieros, de ello depende una adecuada gestión de los bienes. Es decir, se pueden aplicar dos sistemas en la gestión de inventarios: El inventario temporal e inventario permanente, que es un sistema de inventario estándar que requiere el recuento físico de los bienes en ciertos intervalos y el sistema de inventario perpetuo que consiste en llevar un registro continuo de la compra y venta de bienes y mantener un inventario permanente.

El costo del inventario depende del método de valuación utilizado, dado que el control de costos es una parte integral de las operaciones comerciales, por lo que el método utilizado en la valoración de inventarios permite controlar el flujo y costo de los bienes que componen el inventario de una empresa, determinando una base común para cada uno. Los métodos de valuación más utilizados son: Primeras Entradas Primeras Salidas-PEPS: este método funciona bajo el supuesto de que los bienes o materias primas que llegan primero a la empresa se venden primero (costos de venta) o su producción se agota primero (costos de producción), el Método Últimas Entradas Primeras Salidas-UEPS, en el que se supone que los últimos bienes o materias primas que llegan a la empresa se venden primero (costos de venta) o se utilizan para la producción (costos de producción). Es importante señalar que el método UEPS no está permitido en la aplicación de estándares internacionales y el Método Promedio Ponderado, que intenta calcular el costo unitario promedio de los productos disponibles, el cual se obtiene dividiendo el costo total de los productos vendidos por las unidades en stock. Este

último valor se aplica a cada unidad vendida para determinar el costo de venta, por lo que solo se puede elegir este método si la empresa utiliza un sistema de inventario perpetuo (actualicese.com, 2021).

En lo que corresponde a la variable rentabilidad, para Block Pana Group (2020) es la capacidad que tiene el negocio para aprovechar sus recursos y generar ganancias o utilidades; para medirla se utilizan indicadores financieros que evalúan la efectividad de la administración de la organización. Los índices de rentabilidad se emplean para determinar si la empresa es rentable. Se trata de fórmulas matemáticas que nos permiten ver qué tan bien le está yendo financiera o económicamente a un negocio, inversión o proyecto, o más específicamente, con qué eficacia se están utilizando los recursos para producir beneficios que consisten en los siguientes dos componentes: Beneficios obtenidos y recursos empleados. Las dos ratios más importantes son: Rentabilidad Económica: que mide la capacidad de los activos (la estructura productiva, incluidas sus propiedades y maquinaria) para producir ganancias brutas, es decir, ganancias a las que no se les han restado los intereses e impuestos aplicables sobre ellos para pagar. Dado que se consideran todos los activos, aquí se incluyen los préstamos monetarios. Esta clase de rentabilidad considera estos dos ratios como los más importantes: Retorno sobre la inversión - ROI: Demuestra la eficiencia con la que se utiliza un activo y la rentabilidad que la empresa obtiene de él. Así es como se obtiene.

**beneficios brutos / Activos totales**

Retorno sobre activos propios - ROE. Muestra el beneficio neto obtenido en relación con la inversión de los accionistas y se calcula de la siguiente manera.

**Beneficio neto / Activos propios o patrimonio propio**

La rentabilidad financiera no considera en su cálculo la deuda contraída para obtener ganancias. Se basa en los beneficios netos, o el beneficio global tras la deducción de intereses e impuestos.

El ratio más importante para su cálculo es el ROA, que mide la relación entre el desempeño o beneficio neto y los activos totales de la empresa:



**beneficios netos/ Activos totales**

**El apalancamiento**, componente que hace referencia a la deuda, debe examinarse detenidamente para poder estudiar la rentabilidad. Ilustra si es mejor endeudarse o si es preferible utilizar el dinero ahorrado. Su fórmula es:

**Activos totales / patrimonio neto**

Debido a la siguiente ecuación, el ROE y el ROA son iguales cuando no hay apalancamiento:

**ROE: ROA x Apalancamiento**

En el mundo de los negocios, con frecuencia se hace referencia a la rentabilidad como igual a estos índices:

**Margen x Rotación x Apalancamiento**

Esta fórmula descompone el ROE o rentabilidad financiera, es importante y fundamental descomponer esta fórmula porque simplifica la comprensión de lo que se debe mejorar en el negocio para aumentar la rentabilidad. Para utilizar esta fórmula se debe tener en consideración lo siguiente:

- La rentabilidad aumenta si el margen de beneficio aumenta de un 50% a un 60%.
- Cuanto mayor sea la rotación de un activo, mayor será su rentabilidad. Cuando un producto se compra a un proveedor, se vende a un cliente y luego se vuelve a comprar, se denomina rotación. La rotación describe cuánto tiempo un activo permanece en el negocio
- Utilizando el índice de apalancamiento, puede evaluar la capacidad de la empresa para endeudarse. ¿Cuánto aumentaría mi rentabilidad endeudándome?.

Al hacerlo, podrá evaluar varios proyectos o negocios, comparar diversas inversiones y tomar medidas para aumentar su rentabilidad.

Podría investigar, por ejemplo, cómo la implementación de programas de fidelización que ofrezcan descuentos o promociones afectaría las ventas,

o cómo el empleo de programas de incentivos laborales ayudaría a mejorar el flujo de trabajo y disminuir el tiempo de rotación.

Aparisi (2019) manifiesta en su estudio, que cualquier PYME u organización con diferentes departamentos y empleados tiene por objetivo incrementar la rentabilidad. Sin embargo, en la práctica, "rentable" puede referirse a cualquier empresa que gane más dinero del que gasta, independientemente de su tamaño o de la fuerza laboral. Las empresas buscan cada vez más alcanzar sus objetivos económicos y sociales. Para permanecer y obtener ganancias, las empresas deben haberse posicionado en mercados acreditados y ser aceptadas por la sociedad. Convertirse en una empresa consciente del medio ambiente y que prioriza la sostenibilidad ambiental y el bienestar de los empleados marca la diferencia con sus competidores. Esta es una ventaja competitiva para las empresas. La crisis económica provocó una caída de la rentabilidad en todos los sectores, pero el informe del Banco de España indicó que la productividad mejoró y luego se recuperó en el primer trimestre de 2017. ¿Cuánto beneficio genera la empresa? Es importante comprender el concepto a fondo y comprender su importancia para determinar la rentabilidad de una organización. Cuando una empresa genera suficientes beneficios o beneficios se considera rentable. Cuanto más significativa sea la diferencia entre tus ingresos y gastos, mayor será el éxito. Medir sus activos no es el único objetivo; implica determinar el retorno de la inversión. Para calcularlo debes considerar varios índices y ratios antes de aplicar las claves para aumentar la rentabilidad. La clave es la simplicidad. Calcular la rentabilidad de un negocio requiere el uso de un análisis o estudio para garantizar resultados precisos. En este informe se analizan diversos ratios o indicadores, como el resultado neto respecto a las ventas logradas, los activos o los resultados operativos, entre otros. Para determinar la rentabilidad, se deben identificar dos indicadores principales:

- El ROA, que es la rentabilidad económica derivada de los activos de la empresa;
- El informe presenta una indicación de cómo la empresa está utilizando sus activos para lograr rentabilidad
- ROE es la rentabilidad financiera que cumple con un resultado esperado o conocido después de intereses. Mide su capacidad de generar ganancias en relación con los activos.

Existe una variedad de herramientas, software y expertos que pueden ayudar a determinar la rentabilidad e implementar estrategias para aumentarla. Las claves para aumentar la rentabilidad son la evaluación y localización de la rentabilidad. El paso inicial es identificar los métodos y fuentes más rentables de su negocio. Comprender las fuentes de mayores ingresos de nuestra organización y aquellas que están causando pérdidas es crucial. Una vez identificados los principales y otros beneficios, será necesario crear un plan de acción para cada uno de ellos. ¿Qué debería quedar? La estrategia es aferrarse a aquellos que aportan mayor valor y centrarse en lo que no es viable o causa daño. Es crucial invertir en proveedores que ofrezcan tanto una entrega eficiente del producto como un excelente servicio al cliente o usuario. Para lograr una mejor reputación y aumentar los ingresos, es crucial tener tiempos de espera cortos y ahorrar tiempo tanto para el cliente como para el personal. Seguir avanzando: La transformación digital que están implementando numerosas empresas no es una solución viable para quedarse estancados. La modernización y avance de la empresa son fundamentales en la era digital en la que todos trabajamos. Cualquier PYME u organización debe contar con un programa de gestión documental que pueda optimizar los tiempos de búsqueda de datos, ahorrar en gastos de personal y mantenimiento y brindar un excelente servicio al cliente. Este es entre otros beneficios. Además de gestionar tus documentos, también hay programas, tecnología, logística, presencia en Internet, redes sociales y todos los demás aspectos que deben adaptarse a esta nueva forma de usar el mundo. La capacitación de los empleados es crucial para el éxito empresarial porque les brinda las habilidades que necesitan para realizar no solo las tareas que se les ha asignado sino también una variedad de otras tareas. Se puede lograr un negocio más rentable involucrando al personal y animándolo a comprometerse con él. El nivel de ganancias se verá afectado si los trabajadores no son productivos. Invierta en sostenibilidad: las personas son cada vez más conscientes de los compromisos sociales y ambientales de las empresas. Ya no basta con ofrecer buenos productos o servicios; en cambio, debemos demostrar nuestros valores y cómo apoyan el avance de la sostenibilidad. Hay muchas formas de gestionar un negocio sostenible y consciente del medio ambiente y aunque inicialmente pueda parecerle que estos factores no tienen nada que ver con la rentabilidad de

la empresa, en realidad sí le ayudan a atraer más usuarios y clientes. Seguir los principios para tener empleados efectivos y productivos ayudará a que su negocio sea más productivo, lo que mejorará los resultados financieros y económicos. La formación de los empleados y ofrecerles incentivos para que se involucren más en el negocio son aspectos importantes de esta clave. Los resultados serán mejores si están contentos y utilizan su tiempo de manera productiva. Reducir el despilfarro. Una buena gestión de los recursos y la capacidad de priorizar los beneficios sobre los costes son esenciales para que una empresa aumente la productividad. Cualquier empresa que busque una manera de aumentar la productividad debe tomar ciertas medidas, una de las cuales es la reducción de costos, evitando la dotación de personal innecesario para tareas administrativas que podrían complementarse más rápidamente con programas de gestión sofisticados, así como el uso de electrodomésticos obsoletos que consumen cantidades excesivas de energía y realizar impresiones frecuentes que generan costos de papel, tóner y mantenimiento. Para poder tomar una serie de pasos que lo llevarán en la dirección correcta, primero debe determinar cuáles son las principales fuentes de ingresos y gastos para aumentar la rentabilidad de una empresa. Y ten en cuenta que hoy en día ser rentable va más allá de tener una posición financiera sólida, pues existen otros factores que inciden en los usuarios a los que te diriges a la hora de tomar decisiones.

### **Base Conceptual**

**Almacén:** es el lugar físico de una empresa donde se organizan todos los productos o materiales valiosos, divididos en distintos tipos de materias primas, productos semiacabados o productos terminados.

**Activos:** Es un recurso controlado por una empresa como resultado de un evento pasado del cual la empresa espera recibir beneficios monetarios en el futuro.

**Apalancamiento:** es la capacidad de una organización para utilizar recursos o activos a un precio determinado con el objetivo final de aumentar la rentabilidad para los inversores. Los cambios en el uso del apalancamiento han aumentado las presiones sobre el desempeño y los riesgos asociados; En términos generales, un mayor apalancamiento significa mayor riesgo y recompensa.

**Capital:** Es un conjunto de recursos, materias primas y valores que pueden utilizarse para satisfacer determinadas necesidades o realizar actividades y obtener beneficios económicos o ganancias. Está muy relacionado con el comportamiento de las personas que intervienen en este aspecto.

**Capital de trabajo:** Son varios elementos financieros que, adecuadamente administrados y gestionados por la dirección de la empresa, agregan valor económico al capital invertido por la entidad, logrando así el desarrollo sostenible de la empresa.

**Inventarios** Son activos de corto plazo utilizados para la comercialización o consumo en el curso normal de las operaciones o prestación de servicios.

**Gestión empresarial:** Proceso de planificar, organizar, ejecutar y evaluar un negocio, siendo una necesidad para la supervivencia y competitividad a mediano y largo plazo de pequeñas y medianas empresas.

**Inversión:** Es una posición monetaria para beneficio futuro. Esta posición presupone una decisión que proporciona una rápida ventaja para el futuro.

**Inventario:** Son todos los bienes físicos adquiridos por una empresa para su venta o conversión en otros productos. Dependiendo de las actividades que realiza la empresa, el inventario puede ser: Existencias, Existencias de productos terminados, subproductos, desperdicios y desechos, etc.

**Ratio:** relación entre dos o más variables que proporciona información sobre aspectos importantes de un negocio.

**Beneficio:** Esta es la diferencia entre los ingresos de la empresa y todos los gastos incurridos para generar esos ingresos.

**Rentabilidad:** La existencia de rentabilidad depende de recibir una parte importante del capital invertido a un precio razonable. Una tasa de interés que se considera apropiada para pronosticar en el tiempo que determinará si un proyecto es sostenible o conveniente para los socios o inversionistas en función de los beneficios de la inversión.

**Rentabilidad económica: (ROI)** Está relacionada con el rendimiento promedio de todas las inversiones en una organización o negocio. Se considera una comparación de la inversión total con los resultados (incluidos costos y ganancias), generalmente expresados como porcentaje.

**Rentabilidad financiera (ROE)** Este término se utiliza para distinguir entre los beneficios que cada socio obtiene del negocio, es decir, la capacidad de un individuo para ganar dinero con su inversión particular. Se considera la relación entre los ingresos netos de una empresa y sus activos netos, lo que la convierte en una medida más fácil de entender para inversores y propietarios.

### **Datos y hallazgos más importantes y relevantes**

Redes& Telecom (2023), expresa que la optimización del inventario es un factor clave en la rentabilidad de una empresa. Es una estrategia para gestionar eficazmente los niveles de inventario de una empresa y su rotación para garantizar un equilibrio óptimo entre la inversión en inventario y el servicio de entrega al cliente. Esto se logra mediante una gestión eficaz, que incluye determinar los principios de optimización, evaluar el entorno empresarial existente y utilizar herramientas analíticas para controlar el inventario. Las empresas necesitan la configuración de inventario adecuada y una gestión óptima para maximizar la eficiencia y lograr el éxito. La optimización del almacén significa un uso eficiente del almacenamiento y manipulación de productos. Esto requiere mantener un inventario adecuado en los niveles correctos para satisfacer la demanda de los consumidores. ¿Por qué es importante el inventario de una empresa? El inventario es importante para una empresa por varias razones:

- Proporcionan información sobre productos a la venta y el inventario actual a medida que cambian los ciclos de compra y venta. Esta información es clave para garantizar que la empresa siempre tenga los productos para satisfacer la demanda del cliente.
- Los inventarios proporcionan información sobre los activos de la empresa que pueden generar beneficios en un futuro próximo. Utilizando esta información, las empresas pueden decidir si ajustan los precios de sus productos para maximizar las ganancias.
- El inventario nos permite determinar el volumen de negocio e identificar áreas que pueden requerir mejoras y ajustes. Esta información es necesaria para mantener una gestión eficaz. Un buen sistema de gestión de inventario ayuda a reducir los costos de almacenamiento. Las empresas pueden evitar tener demasiados productos en el almacén, lo que reduce los costes de almacenamiento en términos

de espacio, personal, embalaje, etc. Esto ayuda a conseguir el precio óptimo y ayuda a evitar gastos innecesarios.

#### Beneficios de la optimización del inventario

1. Mejora la eficiencia y la economía general de la empresa. La optimización del inventario le permite identificar y eliminar flujos de efectivo innecesarios causados por el exceso de inventario, ayudándole a alcanzar los objetivos financieros de su empresa.
2. Reduce los costos de almacenamiento. Con la optimización del stock se evita parte de esto, lo que reduce los costes asociados al mantenimiento del stock en un nivel adecuado.
3. Reducción de riesgos. La optimización del inventario reduce la escasez de componentes, materiales y productos terminados, lo que reduce los riesgos asociados con un inventario insuficiente.
4. Mejorar los procesos y la eficiencia de la cadena de suministro. Esto se debe a que los almacenes optimizados permiten una planificación eficiente de los pedidos y una mejor selección de proveedores.
5. Mejor disponibilidad y mejor gestión de inventario. La optimización del inventario permite un mejor control y una mejor visibilidad del inventario, lo que garantiza que los productos estén disponibles cuando se necesiten.

La manipulación y el transporte de productos también se pueden optimizar gracias a la optimización del almacén. Los procesos de gestión de inventario también se pueden mejorar para minimizar el riesgo de quedarse sin existencias, evitando la pérdida de ingresos comerciales. También es necesario planificar los almacenes según las necesidades de la empresa. Esto ayuda a evitar errores excesivos que pueden generar costos de almacenamiento, manipulación y transporte. Si una empresa es capaz de mantener suficiente inventario, puede utilizar una gestión de precios adecuada para aumentar los ingresos. Por tanto, la optimización del inventario puede ser un factor clave para el éxito empresarial. Al garantizar niveles de inventario adecuados, gestionar eficazmente los precios y optimizar los procesos de almacenamiento y manipulación, una empresa puede maximizar la eficiencia y minimizar los costos de almacenamiento y manipulación. Con una buena gestión de inventario, una empresa puede mejorar la productividad, el rendimiento y las ganancias. (REDES & TELECOM, 2023)

### III. METODOLOGÍA

#### 3.1. Tipo de investigación

El trabajo en estudio está sustentado bajo el enfoque Cuantitativo. Hernández, et al. (2018), El enfoque cuantitativo son secuencias cuantitativas y métodos de prueba. Cada etapa precede a la siguiente, no podemos "saltar" ni evitar pasos.

Tipo básica. Para Sánchez & Reyes (2017) la investigación básica o investigación pura tiene como finalidad desarrollar teorías o modelos teóricos científicos basados en principios y leyes, buscar el progreso científico, incrementar el conocimiento teórico y tratar de generalizar sus resultados.

#### 3.2. Diseño de investigación

Es un diseño no experimental, que para Hernández & Mendoza (2018), están diseñados para examinar simultáneamente el nivel o estado de una o más variables en una población” en lugar de manipularlas (p.178).

#### 3.3. Variables y operacionalización

##### **Variable Independiente - Control de Inventarios:**

Es la gestión de inventarios que, por medio de un sistema, tanto en relación con la entrada, como con la tenencia y con la salida de mercaderías. El objetivo final es optimizar costos y asegurar el mejor uso del almacén (SEIDOR, 2022).

##### **Dimensiones:**

Sistema de control de inventarios

Políticas de inventario

Valuación de inventarios

##### **Indicadores:**

Procedimientos

Control y manejo de inventarios

Compras – Ventas

Financiación

**Variable Dependiente - Rentabilidad:** Cuando hablamos de rentabilidad, nos referimos a la capacidad de una determinada inversión de generar un retorno mayor que el retorno de la inversión después de esperar un cierto período de tiempo. Es



un elemento esencial de la planificación económica y financiera porque significa tomar la decisión correcta (Editorial Etecé, 2021).

**Dimensiones:**

Rentabilidad económica ROI

Rentabilidad financiera ROE

Rentabilidad sobre las ventas

**Indicadores**

Rentabilidad sobre activos totales (ROA).

Rentabilidad sobre patrimonio (ROE).

Retorno sobre la Inversión (ROI)

Margen de Utilidad Bruta

Margen de Utilidad Operativa

Margen de Utilidad Neta

### **3.4. Población, muestra y muestreo**

**La población:** Está conformada por todos los trabajadores administrativos, como el Gerente, el Administrador, el Contador y asistentes en la parte administrativa y contable. Es decir, la población está compuesta por 8 personas. Carpio y Hernández (2019) el pueblo es notable además al igual que el mundo integrado por partes de estudio que necesitan de gran financiación de bienes, y generalmente, son pocos en la zona de estudio (pág. 76).

**La muestra:** Es igual que la población. Al respecto, Hernández y Carpio (2019) define la muestra como un subconjunto de la población o una parte representativa de ella, que a su vez está formada por unidades de muestreo que son componentes del objeto de estudio y sustentadas en muestras como herramienta de investigación científica (p.76). Expresa Hernández y Mendoza (2018) que cuando una población es menor a 50 elementos se tomará como muestra a la totalidad de ella.

**Criterios de Inclusión:** Fueron considerados todos los trabajadores que se dedican a la parte administrativa y contable de la empresa.

**Criterios de Exclusión:** No se consideró a los trabajadores de las otras áreas, como ventas, almacén y limpieza.

**Muestreo:** se utilizó el método no probabilístico, intencional o por conveniencia, quedando establecido el valor de la población en 08 personas. Gamboa (2018). Es una técnica de selección de las personas que formarán parte de la muestra de forma subjetiva.

### **3.5. Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

#### **Técnica de Investigación**

**La encuesta:** Consiste en realizar preguntas a las personas que componen la muestra para obtener información relevante sobre las variables de la encuesta. Asimismo, según el autor, se utiliza la técnica anterior utilizando cuestionarios como herramienta (Córdova, 2018).

#### **Instrumento de Investigación**

**Cuestionario:** Recoge opiniones de los participantes. Según Hernández (2018) es aquella herramienta que permite al investigador obtener información respecto a los indicadores, dimensiones y variables de estudio, a fin de conocer la situación actual.

### **3.6. Procedimiento de recolección de datos e informaciones**

Para recolectar datos, se realizó coordinaciones con la empresa Grupo Díaz Perú SRL, a fin que autorice efectuar el recojo de la información a través de la encuesta al personal administrativo, según la cantidad de la muestra obtenida de la población materia de estudio, información que se procesó en la hoja de cálculo Microsoft Excel y permitió el análisis de los datos para su posterior uso e interpretación. Además, antes de proceder a la recolección de los datos, el instrumento fue validado por 03 expertos.

### **3.7. Técnicas de procesamiento y análisis de datos**

La información obtenida al aplicar el instrumento se analizó haciendo uso del software SPSS versión 24, los datos fueron organizados en cuadros estadísticos elaborados en el programa Microsoft Excel, permitiendo su análisis e interpretación pertinente para encontrar la situación de cada variable, permitiendo dar respuesta de forma clara y con fundamento a cada objetivo planteado que dio lugar a las conclusiones.

#### IV. ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS

Interpretación en Tablas y Figuras.

**Tabla 1**

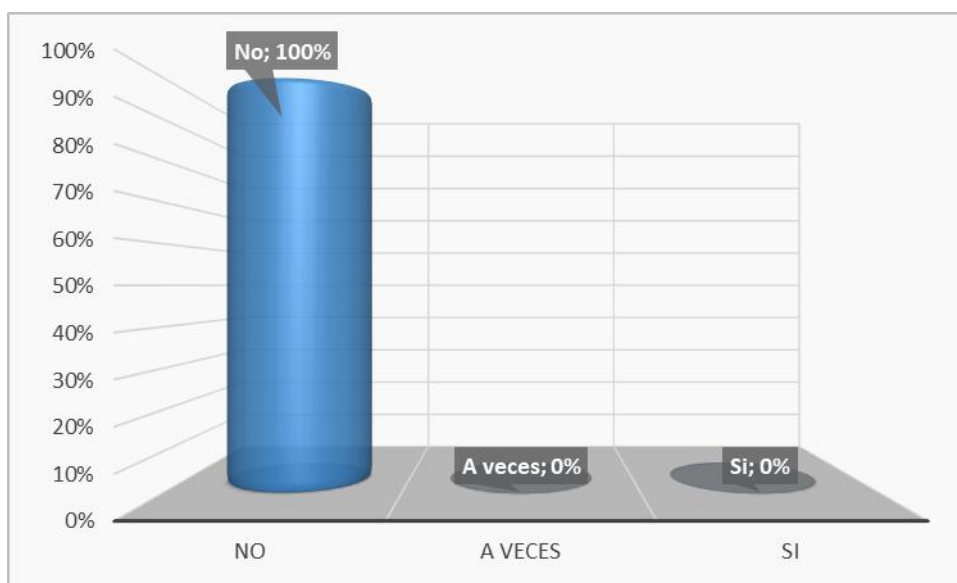
*Persona encargada o empresa especializada en el control de inventarios*

	<b>Escala</b>	<b>fi</b>	<b>%</b>
Válidos	No	8	100%
	A veces	0	0%
	Si	0	0%
<b>TOTAL</b>		<b>8</b>	<b>100%</b>

Fuente: Datos de la Encuesta

**Figura 1**

*Persona encargada o empresa especializada en el control de inventarios*



Fuente: Tabla 1

**Interpretación:** Según se muestra en la tabla y figura 1, el 100% de los encuestados opinaron que no existe persona o entidad que se encargue del control de inventarios en la empresa.

**Tabla 2**

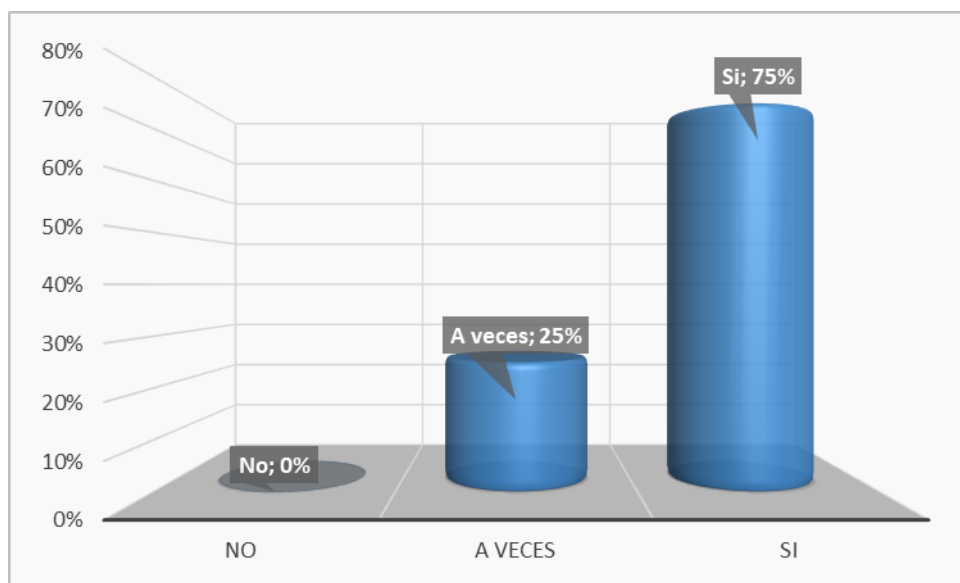
*Buena gestión y control de inventarios mejoraría la rentabilidad*

	No	0	0%
Válidos	A veces	2	25%
	Si	6	75%
	<b>TOTAL</b>	<b>8</b>	<b>100%</b>

Fuente: Datos de la Encuesta

**Figura 2**

*Buena gestión y control de inventarios mejoraría la rentabilidad*



Fuente: Tabla 2

**Interpretación:** Según se muestra en la tabla y figura 2 el 25% de los encuestados opinaron que a veces la buena gestión y control de inventarios mejora la rentabilidad; el 75% opina que la buena gestión y control de inventarios si mejorará la rentabilidad de la entidad.

**Tabla 3**

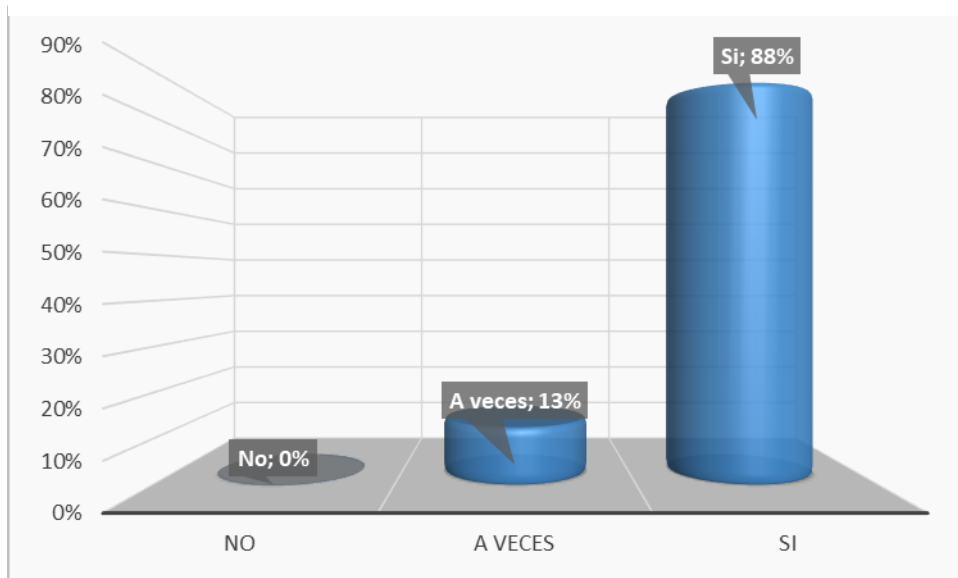
*Un eficiente control de inventarios mejoraría la gestión de almacén*

	<b>Escala</b>	<b>fi</b>	<b>%</b>
Válidos	No	0	0%
	A veces	1	13%
	Si	7	88%
<b>TOTAL</b>		<b>8</b>	<b>100%</b>

Fuente: Datos de la Encuesta

**Figura 3**

*Un eficiente control de inventarios mejoraría la gestión de almacén*



Fuente: Tabla 3

**Interpretación:** Según se muestra en la tabla y figura 2 el 12% de los encuestados opinaron que a veces un eficiente control de inventarios mejoraría la gestión realizada por el departamento de almacén; el 88% opinan que un eficiente control de inventarios sí mejorará la gestión que realiza el departamento de almacén.

**Tabla 4**

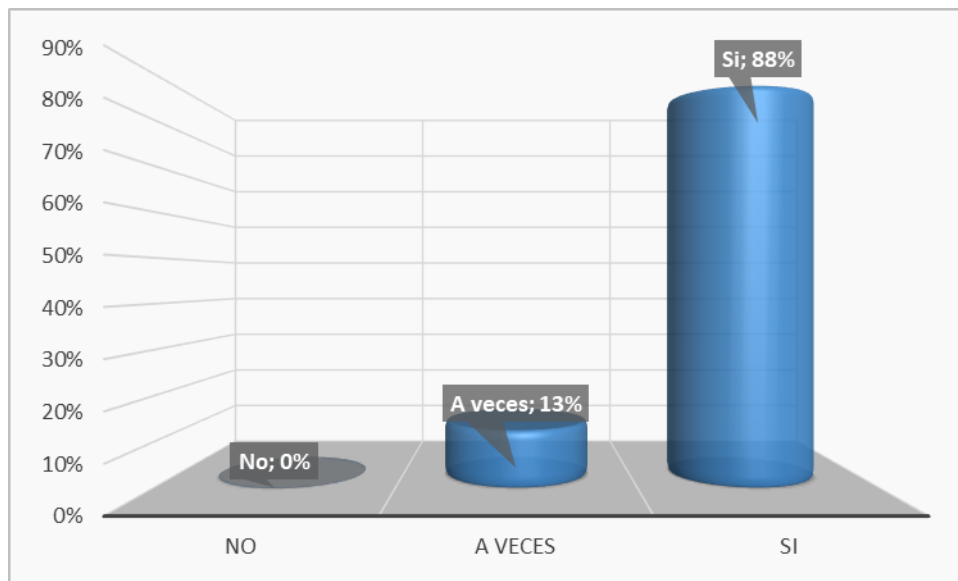
*Incremento de la rentabilidad optimizando el control de inventarios*

Válidos	No	0	0%
	A veces	1	13%
	Si	7	88%
<b>TOTAL</b>		<b>8</b>	<b>100%</b>

Fuente: Datos de la Encuesta

**Figura 4**

*Incremento de la rentabilidad optimizando el control de inventarios*



Fuente: Tabla 4

**Interpretación:** Según se muestra en la tabla y figura 2 el 12% de los encuestados opinaron que, para incrementar la rentabilidad, a veces se tiene que optimizar el control de inventarios; el 88% opinan que, para incrementar la rentabilidad, sí se tiene que optimizar el control de inventarios.

**Tabla 5**

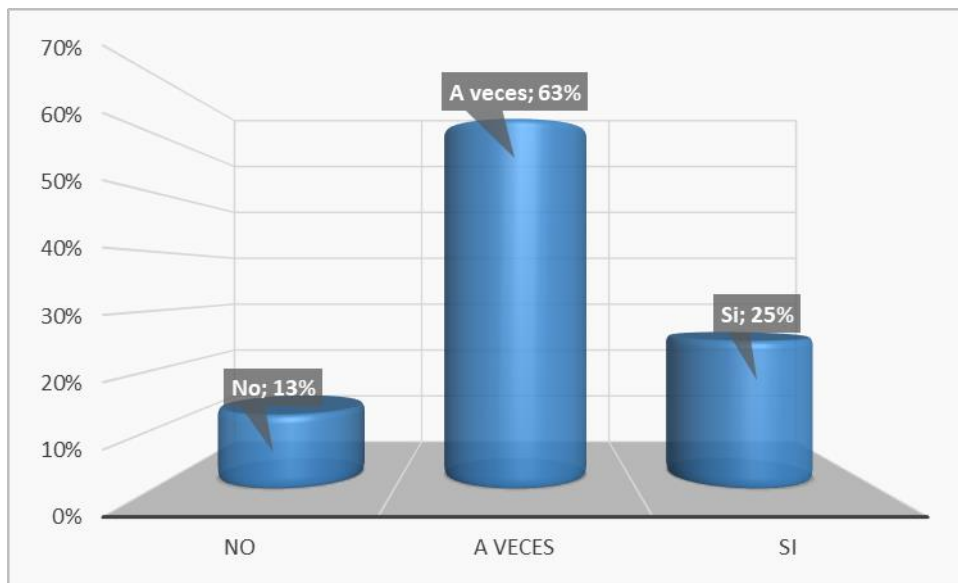
*Periodicidad con que se realizan los inventarios*

	<b>Escala</b>	<b>fi</b>	<b>%</b>
Válidos	No	1	13%
	A veces	5	63%
	Si	2	25%
<b>TOTAL</b>		<b>8</b>	<b>100%</b>

Fuente: Datos de la Encuesta

**Figura 5**

*Periodicidad con que se realizan los inventarios*



Fuente: Tabla

5

**Interpretación:** Según se muestra en la tabla y figura 5, el 13% de los encuestados opinaron que, no se realizan inventarios periódicamente; el 63% opinan que, solo a veces se realizan periódicamente estos inventarios y el 25% nos dice que si se realizan con periodicidad los inventarios en la entidad.

**Tabla 6**

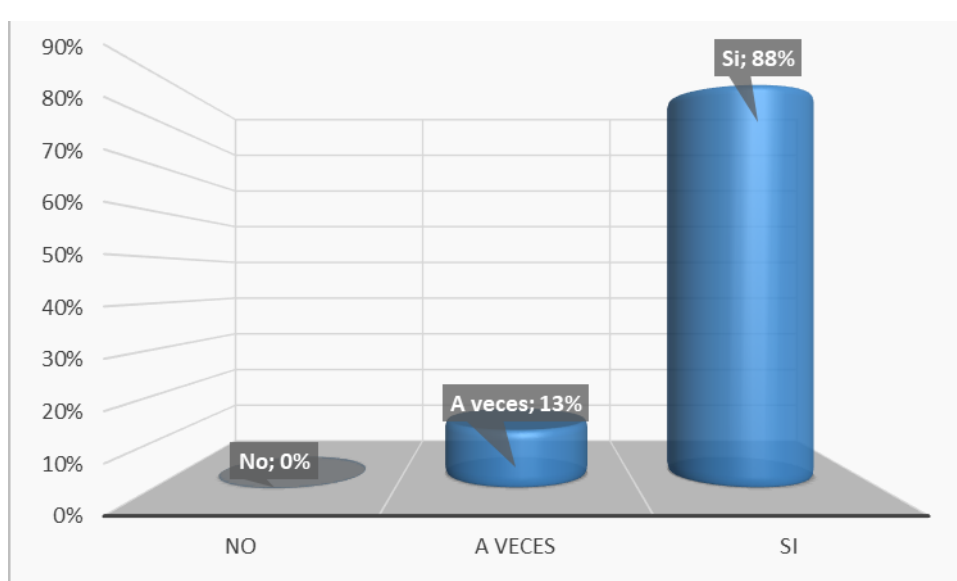
*Supervisión para la buena toma de inventarios*

Válidos	No	0	0%
	A veces	1	13%
	Si	7	88%
<b>TOTAL</b>		<b>8</b>	<b>100%</b>

Fuente: Datos de la Encuesta

**Figura 6**

*Supervisión para la buena toma de inventarios*



Fuente: Tabla 6

**Interpretación:** Según se muestra en la tabla y figura 6, el 12% opinan que, a veces es importante ejercer una adecuada supervisión para el buen funcionamiento en la toma de inventarios; el 88% nos dice que si es importante ejercer una adecuada supervisión para el buen funcionamiento en la toma de inventarios



**Tabla 7**

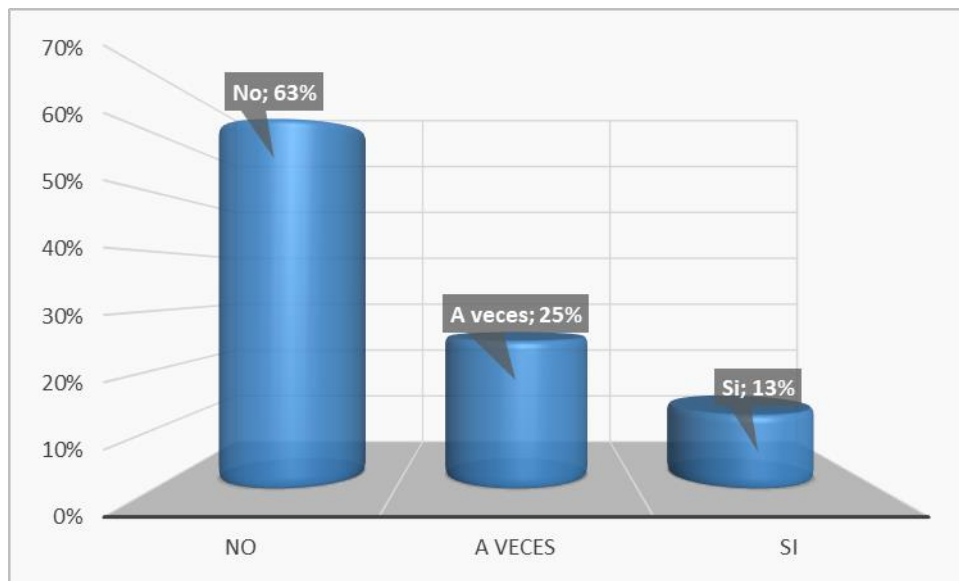
*Aplicación de estrategias de control de inventarios*

	<b>Escala</b>	<b>fi</b>	<b>%</b>
Válidos	No	5	63%
	A veces	2	25%
	Si	1	13%
	<b>TOTAL</b>	<b>8</b>	<b>100%</b>

Fuente: Datos de la Encuesta

**Figura 7**

*Aplicación de estrategias de control de inventarios*



Fuente: Tabla 7

**Interpretación:** Según se muestra en la tabla y figura 7, el 62% opinan que, no se están aplicando estrategias para el control de inventarios, el 25% opina que a veces se aplican estrategias para el control de inventarios; el 13% nos dice que si estarían aplicando estrategias para el control de inventarios.

**Tabla 8**

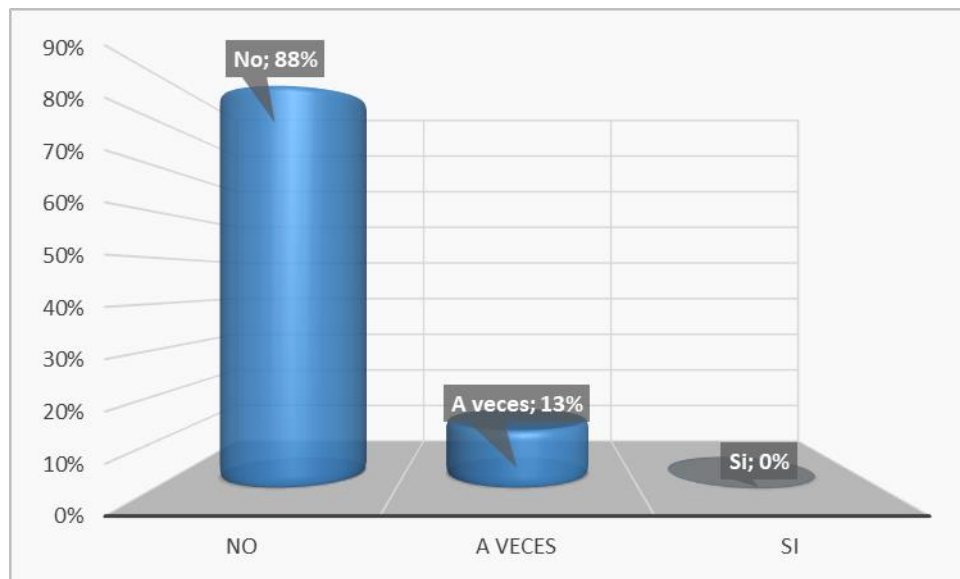
*Estrategias en el control de inventarios para mejorar la rentabilidad*

	<b>Escala</b>	<b>fi</b>	<b>%</b>
Válidos	No	7	88%
	A veces	1	13%
	Si	0	0%
<b>TOTAL</b>		<b>8</b>	<b>100%</b>

Fuente: Datos de la Encuesta

**Figura 8**

*Estrategias en el control de inventarios para mejorar la rentabilidad*



Fuente: Tabla 8

**Interpretación:** Según se muestra en la tabla y figura 8, el 88% opinan que, las estrategias usadas para el control de inventarios, no son óptimas para mejorar la rentabilidad, el 12% opina que a veces las estrategias utilizadas en el control de inventarios, sí son óptimas para mejorar la rentabilidad.

**Tabla 9**

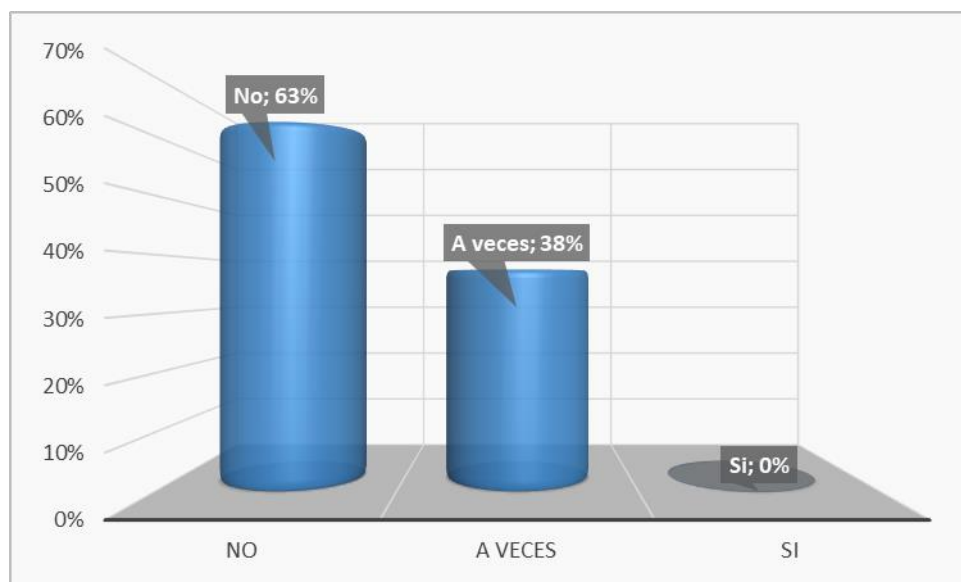
*Kardex para el control de las existencias*

	<b>Escala</b>	<b>fi</b>	<b>%</b>
Válidos	No	5	63%
	A veces	3	38%
	Si	0	0%
<b>TOTAL</b>		<b>8</b>	<b>100%</b>

Fuente: Datos de la Encuesta

**Figura 9**

*Kardex para el control de las existencias*



Fuente: Tabla 9

**Interpretación:** Según se muestra en la tabla y figura 9, el 63% opinan que no se estaría empleando el Kardex para el control de las existencias; el 38% opina que a veces se estaría empleando el Kardex para el control de las existencias.

**Tabla 10**

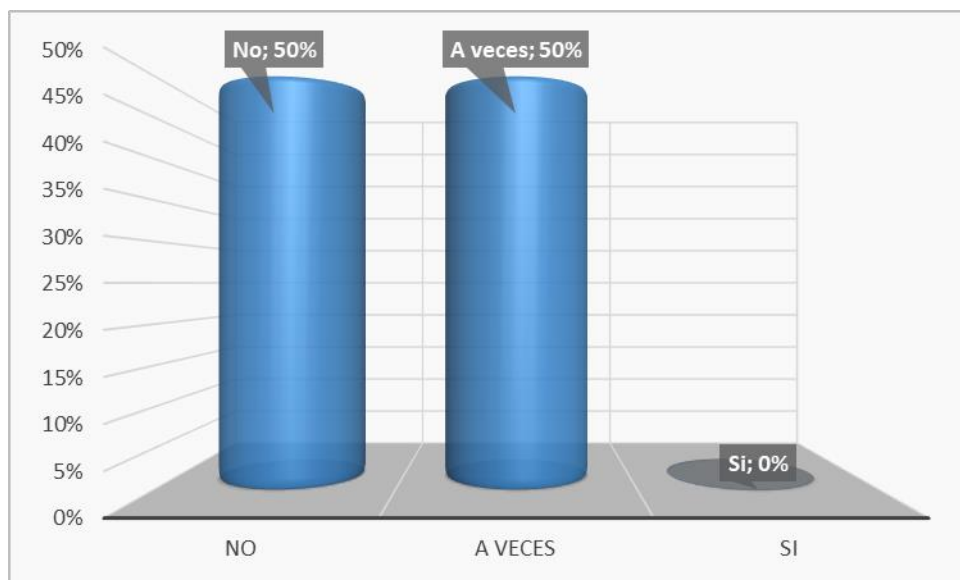
*Documentos sustentatorios de entradas y salidas de los productos*

	<b>Escala</b>	<b>fi</b>	<b>%</b>
Válidos	No	4	50%
	A veces	4	50%
	Si	0	0%
<b>TOTAL</b>		<b>8</b>	<b>100%</b>

Fuente: Datos de la Encuesta

**Figura 10**

*Documentos sustentatorios de entradas y salidas de los productos*



Fuente: Tabla 10

**Interpretación:** Según se muestra en la tabla y figura 10, el 50% opinan que no se estaría utilizando documentos sustentatorios de entradas y salidas de sus productos; el 50% opina que a veces se estaría haciendo uso de documentos sustentatorios de entradas y salidas de los productos.

**Tabla 11**

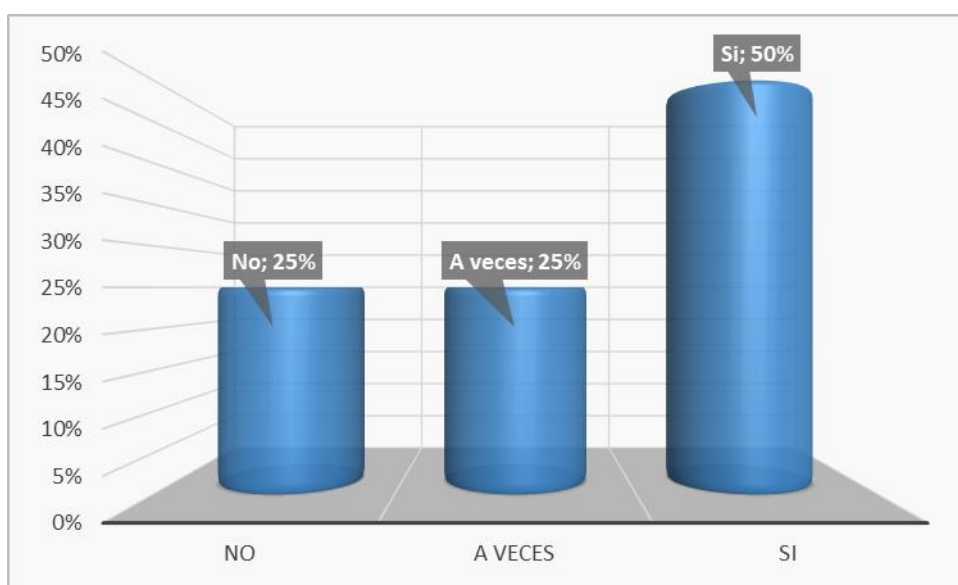
*Buena distribución en el almacén para llevar un buen inventario*

Válidos	No	2	25%
	A veces	2	25%
	Si	4	50%
<b>TOTAL</b>		<b>8</b>	<b>100%</b>

Fuente: Datos de la Encuesta

**Figura 11**

*Buena distribución en el almacén para llevar un buen inventario*



Fuente: Tabla 11

**Interpretación:** Según se muestra en la tabla y figura 11, el 25% opinan la buena distribución en el almacén no es un factor para llevar un buen inventario; el 25% opina que la buena distribución en el almacén a veces es un factor para llevar un buen inventario; el 50% restante opina que tener una buena distribución en el almacén, sí sería un factor para llevar un buen inventario.

**Tabla 12**

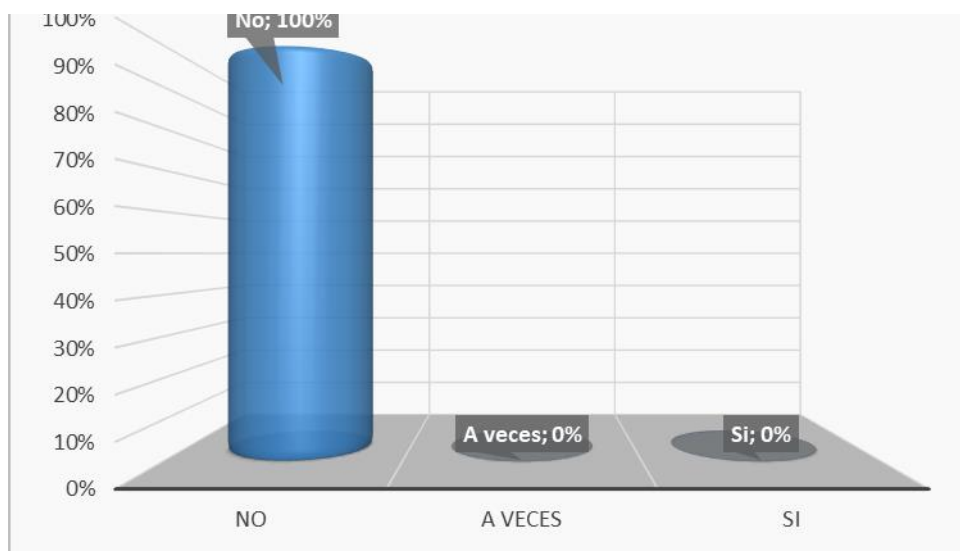
*Sistema de valorización de costos para los productos y materiales*

	<b>Escala</b>	<b>fi</b>	<b>%</b>
Válidos	No	8	100%
	A veces	0	0%
	Si	0	0%
<b>TOTAL</b>		<b>8</b>	<b>100%</b>

Fuente: Datos de la Encuesta

**Figura 12**

*Sistema de valorización de costos para los productos y materiales*



Fuente: Tabla 12

**Interpretación:** Según se muestra en la tabla y figura 12, el 100% opinan que no se estaría aplicando un sistema de valorización de costos para los productos y materiales.

## Tabla

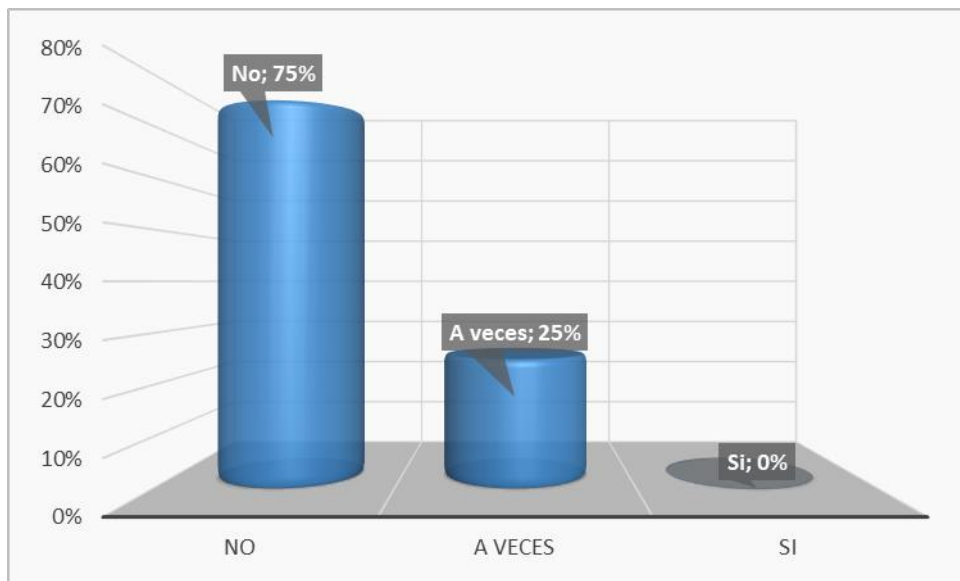
### Conocimiento sobre el nivel de ventas o rentabilidad

	<b>Escala</b>	<b>fi</b>	<b>%</b>
Válidos	No	6	75%
	A veces	2	25%
	Si	0	0%
<b>TOTAL</b>		<b>8</b>	<b>100%</b>

Fuente: Datos de la Encuesta

## Figura 13

### Conocimiento sobre el nivel de ventas o rentabilidad



Fuente: Tabla 13

**Interpretación:** Según se muestra en la tabla y figura 13, el 75% opinan que no se tienen un conocimiento sobre el nivel de ventas o rentabilidad de la empresa; el 25% opina que a veces se tiene conocimiento sobre el nivel de ventas o rentabilidad de la empresa

**Tabla 13**

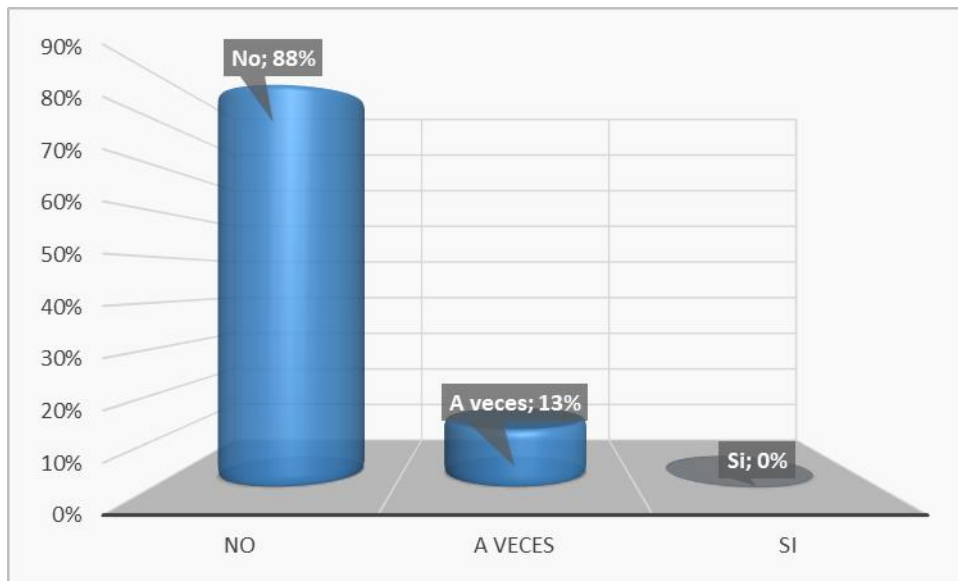
*Sistema para el registro de ingreso y salida de sus productos*

	<b>Escala</b>	<b>fi</b>	<b>%</b>
Válidos	No	7	88%
	A veces	1	13%
	Si	0	0%
<b>TOTAL</b>		<b>8</b>	<b>100%</b>

Fuente: Datos de la Encuesta

**Figura 14**

*Sistema para el registro de ingreso y salida de sus productos*



Fuente: Tabla 14

**Interpretación:** Según se muestra en la tabla y figura 14, el 88% opinan que la empresa no estaría manejando un sistema especializado para el registro de ingreso y salida de productos; el 12% opinan que la empresa a veces estaría manejando un sistema especializado para registrar los ingresos y salidas de los productos.



**Tabla 14**

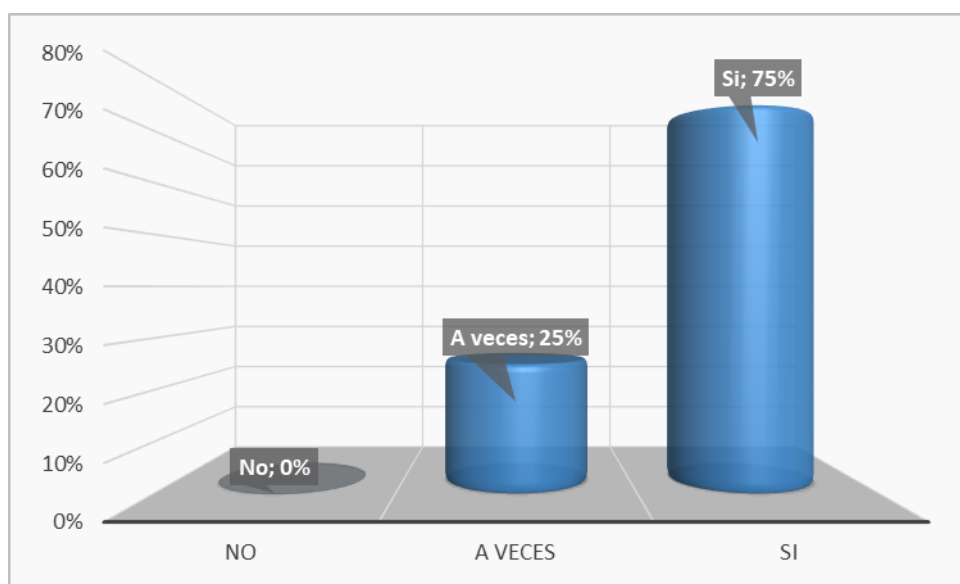
*Importancia de la inversión para mejorar la rentabilidad*

	<b>ESCALA</b>	<b>n</b>	<b>%</b>
Válidos	No	0	0%
	A veces	2	25%
	Si	6	75%
<b>TOTAL</b>		<b>8</b>	<b>100%</b>

Fuente: Datos de la Encuesta

**Figura 15**

*Importancia de la inversión para mejorar la rentabilidad*



Fuente: Tabla 15

**Interpretación:** Según se muestra en la tabla y figura 15, el 25% opinan que a veces es importante la inversión que se realiza para mejorar la rentabilidad de la empresa; el 75% opinan que sí es importante la inversión que se realiza para una mejor rentabilidad.

**Tabla 15**

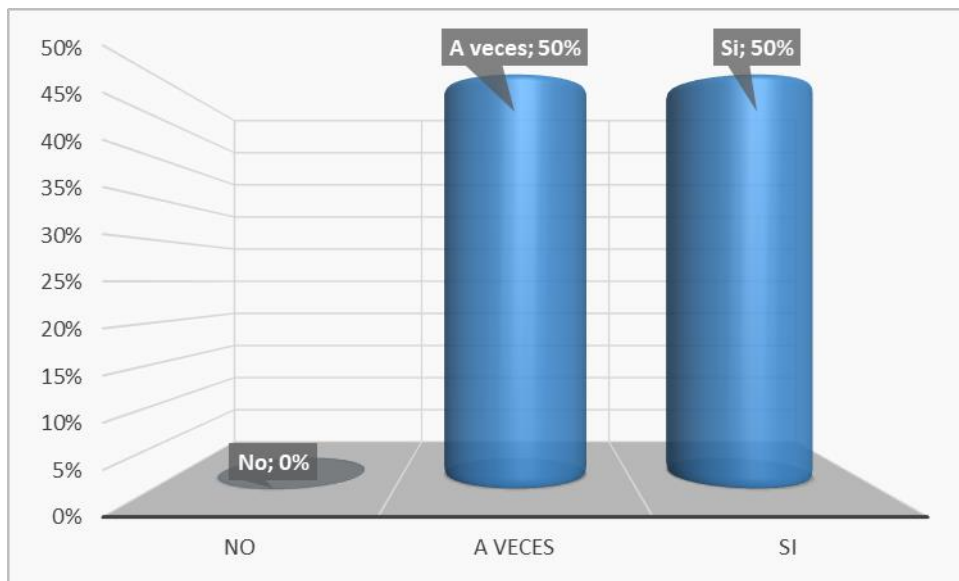
*Nivel de inversión para generar algún rendimiento futuro*

	<b>Escala</b>	<b>fi</b>	<b>%</b>
Válidos	No	0	0%
	A veces	4	50%
	Si	4	50%
<b>TOTAL</b>		<b>8</b>	<b>100%</b>

Fuente: Datos de la Encuesta

**Figura 16**

*Nivel de inversión para generar algún rendimiento futuro*



Fuente: Tabla 16

**Interpretación:** Según se muestra en la tabla y figura 16, el 50% opinan que a veces el nivel de inversión en la empresa es bueno, para generar algún rendimiento futuro; el 50% opinan que el nivel de inversión en la empresa sí es buena, para generar algún rendimiento a futuro

**Tabla 16**

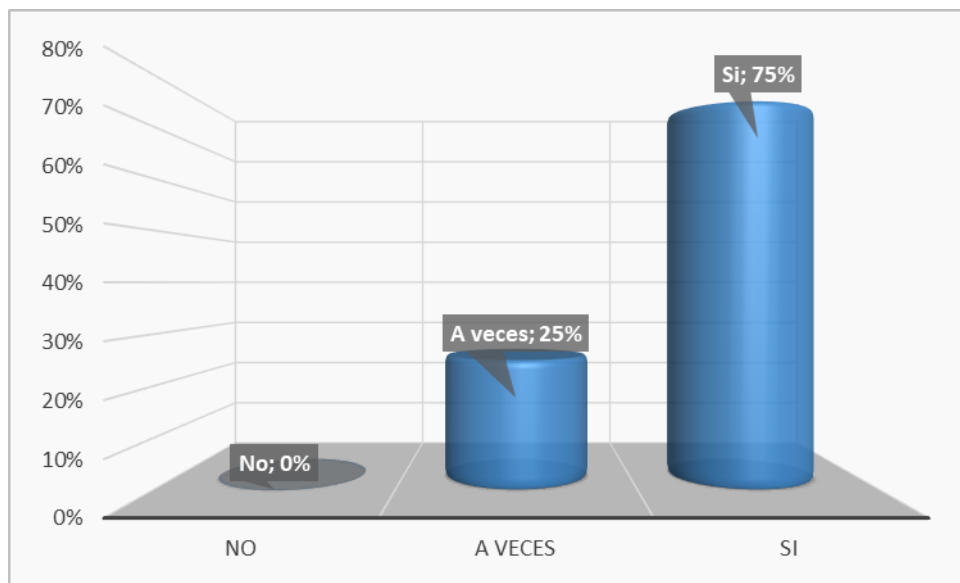
*Participación en el mercado local, en cuanto a marcas y volumen de ventas*

	<b>Escala</b>	<b>fi</b>	<b>%</b>
Válidos	No	0	0%
	A veces	2	25%
	Si	6	75%
<b>TOTAL</b>		<b>8</b>	<b>100%</b>

Fuente: Datos de la Encuesta

**Figura 17**

*Participación en el mercado local, en cuanto a marcas y volumen de ventas*

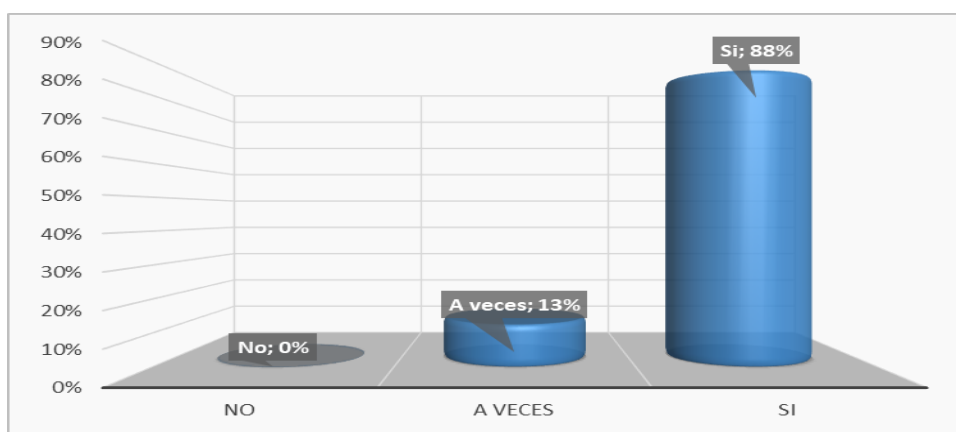


Fuente: Tabla 17

**Interpretación:** Según se muestra en la tabla y figura 17, el 25% opinan que a veces la entidad participa en el mercado local, en cuanto a las marcas y volúmenes de ventas; el 75% opinan que sí participa en el mercado local, en cuanto a las marcas y volúmenes de ventas.

**Tabla 17***Oferta de productos de acuerdo a estándares mínimos de calidad*

	<b>Escala</b>	<b>fi</b>	<b>%</b>
Válidos	No	0	0%
	A veces	1	13%
	Si	7	88%
<b>TOTAL</b>		<b>8</b>	<b>100%</b>

*Fuente:* Datos de la Encuesta**Figura 18***Oferta de productos de acuerdo a estándares mínimos de calidad**Fuente:* Tabla 18

**Interpretación:** Según se muestra en la tabla y figura 18, el 12% opinan que a veces se ofrece sus productos teniendo en cuenta los estándares mínimos de calidad; el 88% opinan que sí ofrecen los productos tomando en cuenta estándares mínimos de calidad.

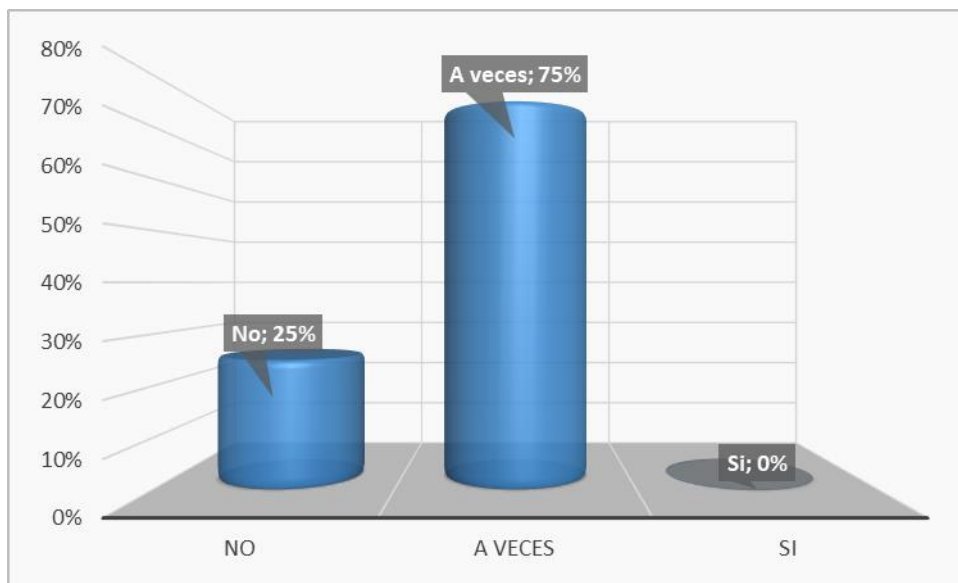
**Tabla 18***Análisis contable del nivel de rentabilidad que genera la empresa*

	<b>Escala</b>	<b>fi</b>	<b>%</b>
Válidos	No	2	25%
	A veces	6	75%
	Si	0	0%
<b>TOTAL</b>		<b>8</b>	<b>100%</b>

*Fuente:* Datos de la Encuesta

**Figura 19**

*Análisis contable del nivel de rentabilidad que genera la empresa*



Fuente: Tabla 19

**Interpretación:** Según se muestra en la tabla y figura 19, el 25% opinan que la parte contable no analiza frecuentemente el nivel de la rentabilidad; el 75% opinan que la parte contable a veces estaría analizando frecuentemente el nivel de la rentabilidad.

**Tabla 19**

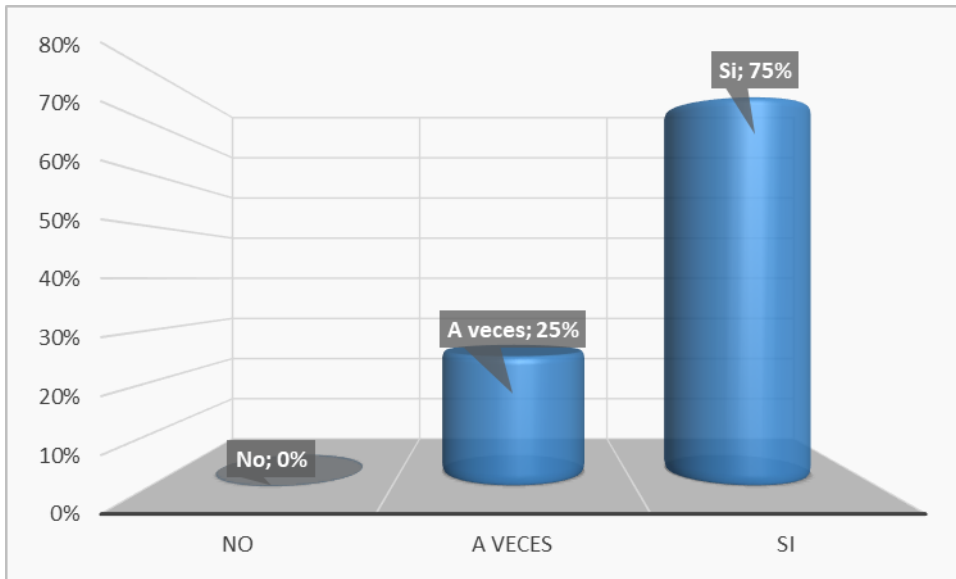
*Nivel de rentabilidad económica con un buen control de inventarios*

	<b>Escala</b>	<b>fi</b>	<b>%</b>
Válidos	No	0	0%
	A veces	2	25%
	Si	6	75%
	<b>TOTAL</b>	<b>8</b>	<b>100%</b>

Fuente: Datos de la Encuesta

**Figura 20**

*Nivel de rentabilidad económica con un buen control de inventarios*



Fuente: Tabla 20

**Interpretación:** Según se muestra en la tabla y figura 20, el 25% opinan un buen control de inventarios podría mejorar a veces el nivel de rentabilidad; el 75% opinan un buen control de inventarios si mejorará el nivel de rentabilidad.

**Tabla 20**

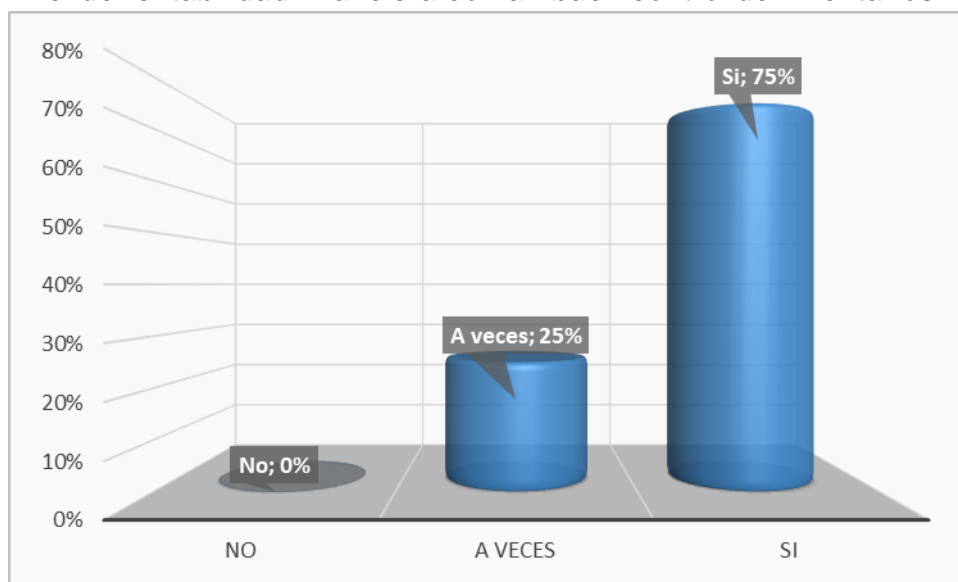
*Nivel de rentabilidad financiera con un buen control de inventarios*

	<b>Escala</b>	<b>fi</b>	<b>%</b>
	No	0	0%
Válidos	A veces	2	25%
	Si	6	75%
	<b>TOTAL</b>	<b>8</b>	<b>100%</b>

Fuente: Datos de la Encuesta

**Figura 21**

*Nivel de rentabilidad financiera con un buen control de inventarios*



Fuente: Tabla 21

**Interpretación:** Según se muestra en la tabla y figura 21, el 25% opinan el nivel de rentabilidad financiera a veces mejoraría con un buen control de inventarios; el 75% opinan que el nivel de rentabilidad financiera sí mejorará con un buen control de inventarios.

**Tabla 21**

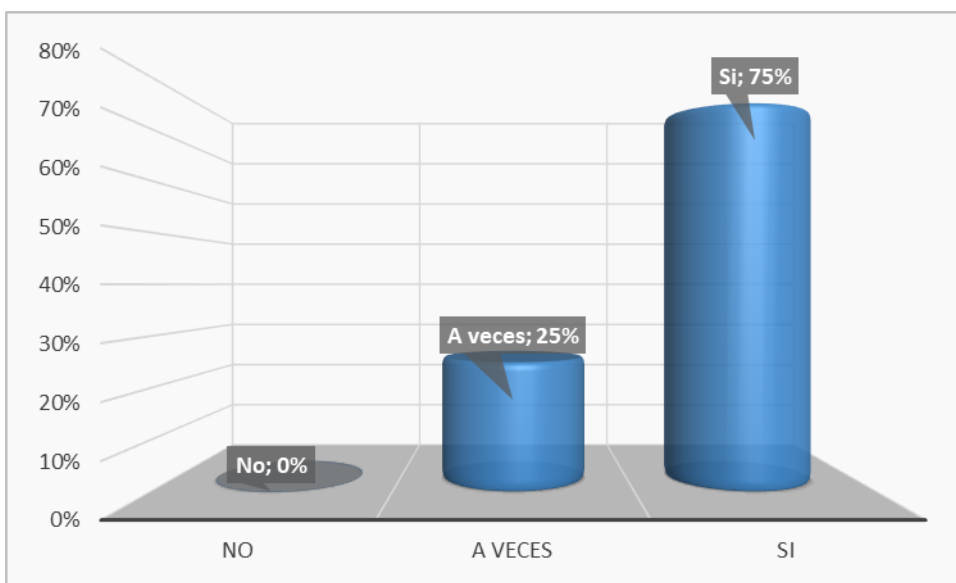
*Mejora del nivel de rentabilidad sobre las ventas*

	<b>Escala</b>	<b>fi</b>	<b>%</b>
Válidos	No	0	0%
	A veces	2	25%
	Si	6	75%
	<b>TOTAL</b>	<b>8</b>	<b>100%</b>

Fuente: Datos de la Encuesta

**Figura 22**

*Mejora del nivel de rentabilidad sobre las ventas*



Fuente: Tabla 22

**Interpretación:** Según se muestra en la tabla y figura 22, el 25% opinan el nivel de rentabilidad financiera a veces mejoraría con un buen control de inventarios; el 75% opinan que el nivel de rentabilidad financiera sí mejorará con un buen control de inventarios.

**Tabla 22**

*Mejora del nivel de rentabilidad sobre el activo*

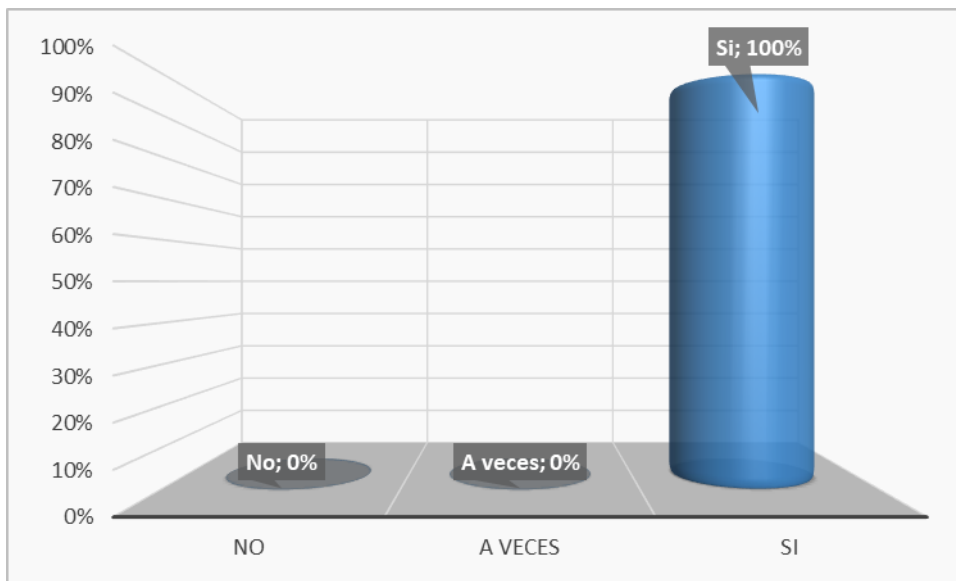
	<b>Escala</b>	<b>fi</b>	<b>%</b>
	No	0	0%
Válidos	A veces	0	0%
	Si	8	100%
	<b>TOTAL</b>	<b>8</b>	<b>100%</b>

Fuente: Datos de la Encuesta



**Figura 23**

*Mejora del nivel de rentabilidad sobre el activo*



Fuente: Tabla 23

Interpretación: Según se muestra en la tabla y figura 23, el 100% de nuestros encuestados, opinan que, si mejoraría el nivel de rentabilidad sobre el activo.

**Tabla 23**

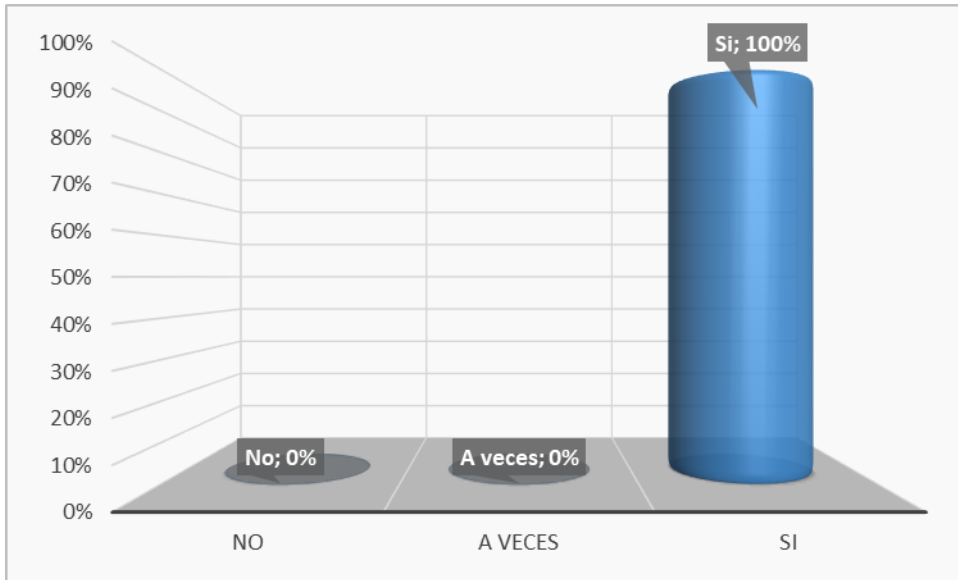
*Mejora del nivel de rentabilidad sobre el capital*

	<b>Escala</b>	<b>fi</b>	<b>%</b>
Válidos	No	0	0%
	A veces	0	0%
	Si	8	100%
<b>TOTAL</b>		<b>8</b>	<b>100%</b>

Fuente: Datos de la Encuesta

**Figura 24**

*Mejora del nivel de rentabilidad sobre el capital*



Fuente: Tabla 24

**Interpretación:** Según se muestra en la tabla y figura 24, el 100% de nuestros encuestados, opinan que, si mejoraría el nivel de rentabilidad sobre el capital.

**Tabla 24**

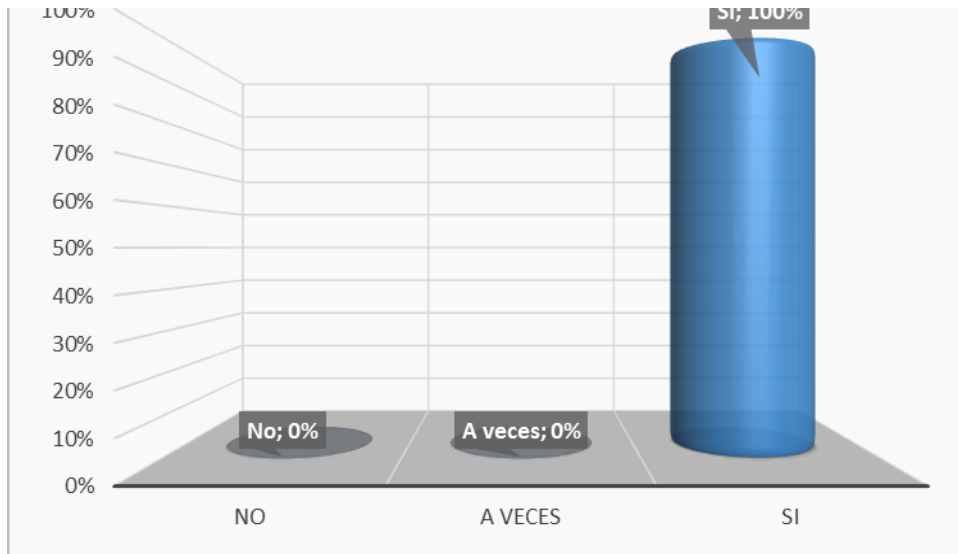
*Eficiente sistema de control de inventarios incrementaría la rentabilidad*

	<b>Escala</b>	<b>fi</b>	<b>%</b>
Válidos	No	0	0%
	A veces	0	0%
	Si	8	100%
	<b>TOTAL</b>	<b>8</b>	<b>100%</b>

Fuente: Datos de la Encuesta

**Tabla 25**

*Eficiente sistema de control de inventarios incrementaría la rentabilidad*



Fuente: Tabla 25

**Interpretación:** Según se muestra en la tabla y figura 25, el 100% de nuestros encuestados, opinan que, un eficiente sistema de control de inventarios, sí incrementaría la rentabilidad en la empresa.

**Fiabilidad del Instrumento:**

Se utilizará el indicador del alfa de Cronbach para todas las preguntas, según Pérez-León (2022) nos dice que este indicador va a permitir estimar cuan fiable sería el instrumento de medida a través de un conjunto de ítems esperando que midan igual el constructo, los mismos que se procesarán en el programa SPSS IBM Statistics V.26, tomando un valor de 0,7 como valor de referencia confiable y consistente para el alfa de Cronbach. Al realizar el procesamiento a los datos aplicados se obtuvo las siguientes tablas:

**Tabla 26**

*Índice de confiabilidad del instrumento control de inventarios*

Alfa de Cronbach	Nº de Elementos
<b>0,817</b>	<b>14</b>

Fuente: Base de datos de los Ítem procesadas en el SPSS V.26

Según la tabla 26, nuestra base de datos procesada obtuvo un indicador del alfa de Cronbach, de 0.817 considerada una escala confiable y consistente para todos los ítems.

### Tabla 27

*Estadísticos del índice de confiabilidad del instrumento rentabilidad*

Alfa de Cronbach	Nº de Elementos
<b>0,821</b>	<b>11</b>

Fuente: Base de datos de los Ítem procesadas en el SPSS V.26

Según la tabla 27, nuestra base de datos procesada obtuvo un indicador del alfa de Cronbach, de 0.821 considerada una escala confiable y consistente para todos los ítems.

## 4.2. Pruebas estadísticas:

### Tabla 28

*Pruebas de normalidad para las variables*

	Pruebas de normalidad					
	Kolmogorov-Smirnov <sup>a</sup>			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	sig.	Estadístico	gl	sig.
Control de inventarios	,102	8	,002	,856	8	,002
Rentabilidad	,117	8	,020	,942	8	,025

a. Correlación de significación de Lilliefors

Según observamos en la tabla 28 y tomando en consideración que la muestra es menor a 50, tomaremos en cuenta la prueba de Shapiro –Wilk, en la tabla observamos que las variables tienen una distribución no normal puesto que su valor es <0,5 es por ello que emplearemos la prueba de rho de Spearman para medir la correlación de las variables.

Prueba de Hipótesis General:

H1: El control de inventarios SI afecta la rentabilidad de la empresa Grupo Díaz Perú SRL – Chiclayo.

H2: El control de inventarios NO afecta la rentabilidad de la empresa Grupo Díaz Perú SRL – Chiclayo

**Tabla 29**

*Medidas simétricas para la Hipótesis General*

			Control de Inventarios	Rentabilidad
Rho de Spearman	Control de Inventarios	Coefficiente de correlación	1,000	,730 **
		Sig. (bilateral)	.	,002
	N		8	8
	Rentabilidad	Coefficiente de correlación	,730**	1,000
Sig. (bilateral)		,002 .	.	
N		8	8	

\*\* La Correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral)

Según lo analizado en la tabla 29, se observa que el control de inventarios guarda relación con la rentabilidad de manera significativa debido a que el p valor es <0.50 entre las variables de estudio, por lo que se acepta la H1 El control de inventarios SI afecta de manera significativa la rentabilidad de la empresa Grupo Díaz Perú SRL – Chiclayo.

**Objetivo Específico 1:** Determinar de qué manera el control de inventarios afecta los factores de la rentabilidad en la empresa grupo Díaz Perú SRL – Chiclayo 2023.

**Tabla 30***Manejo del control de inventarios de la empresa*

Escala	Item de la Encuesta						Totales
	1	5	7	9	10	14	%
<b>No</b>	8	1	5	5	4	7	<b>63</b>
<b>%</b>	<b>100</b>	<b>13</b>	<b>63</b>	<b>63</b>	<b>50</b>	<b>88</b>	
<b>A veces</b>	0	5	2	3	4	1	<b>31</b>
<b>%</b>	<b>0</b>	<b>63</b>	<b>25</b>	<b>38</b>	<b>50</b>	<b>13</b>	
<b>Si</b>	0	2	1	0	0	0	<b>6</b>
<b>%</b>	<b>0</b>	<b>25</b>	<b>13</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>Total</b>	8	8	8	8	8	8	<b>100</b>
<b>%</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	

*Fuente* : Elaboración propia de la Base de datos de la encuesta

Como se puede observar en la tabla 30, según la base de datos practicada a nuestros encuestados, en sus diferentes ítems (Agrupados), podemos observar que en su totalidad no se tiene un buen manejo del control de inventarios, por lo que esto estaría afectando los diferentes factores de rentabilidad, así tenemos que nuestros encuestados afirmaron que no existe una persona o empresa que esté debidamente capacitada en el control de inventarios de la empresa, que a veces la empresa realiza internamente sus inventarios periódicamente, no aplicando en su mayoría de veces estrategias a su control de inventarios, además consideran que de las pocas que se aplican, estas estrategias no serían óptimas para mejorar su rentabilidad, en su mayoría de veces no se estarían empleando los Kardex para el control de las existencias, siendo estos uno de los factores determinantes la falta de control en las mercaderías por falta de un almacén, donde el área de ventas, realiza ventas de productos que muchas de las veces no existen en dicho almacén, generando malestar entre los clientes no lográndose concretar la venta, otro de los factores determinante que visualizamos en las áreas es la falta de comunicación así como el no contar con un sistema para ver cuáles son los productos faltantes,

fomentándose el desorden en la colocación de mercaderías. Es por ello que nuestros encuestados también en su mayoría afirman que no cuentan con los documentos que sustenten entradas y salidas de los productos, así mismo no se aplicaría un sistema de valorización de costos para los productos y materiales, tampoco se tendría en su mayoría conocimientos sobre los niveles de ventas o rentabilidad de la empresa (tablas 1; 5; 7; 9; 10; 14). Tras conseguir estos resultados, suscitaremos la discusión con autores los cuales tienen trabajos de investigación similares al nuestro, de esta manera reforzaremos nuestros resultados, así tenemos a Chele & Pinela (2020) cuya investigación llega a casi los mismos resultados de la nuestra, en donde al proponer un diseño de manual de procedimientos que permita un control eficiente del inventario, concluye que, la empresa carece de un diseño de control de inventarios generando de esta manera resultados negativos en los procesos de control de almacenaje. Asimismo, concordando con nuestros resultados tenemos a Meza (2020) que en su investigación concluye que la entidad carece de eficiencia en las operaciones de distribución y almacén, careciendo de los adecuados controles para administrar de manera eficiente los bienes y existencias, generando de esta manera una mala organización así como desconfianza en la información en la producción, por lo que no es posible el análisis y comparación de las cuentas, no siendo posible brindar una buena información que ayude a una buena toma de decisiones para mejorar su rentabilidad.

**Objetivo Específico 2:** Determina de qué manera el control de inventarios afecta los indicadores de la rentabilidad en la empresa grupo Díaz Perú SRL – Chiclayo 2023

**Tabla 31***Afectación del control de inventarios a los indicadores de rentabilidad.*

Escala	Item de la Encuesta						Totales
	8	12	13	17	18	19	%
<b>No</b>	7	8	6	0	0	2	<b>48</b>
<b>%</b>	<b>88</b>	<b>100</b>	<b>75</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>25</b>	
<b>A veces</b>	1	0	2	2	1	6	<b>25</b>
<b>%</b>	<b>13</b>	<b>0</b>	<b>25</b>	<b>25</b>	<b>13</b>	<b>75</b>	
<b>Si</b>	0	0	0	6	7	0	<b>27</b>
<b>%</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>75</b>	<b>88</b>	<b>0</b>	
<b>Total</b>	8	8	8	8	8	8	<b>100</b>
<b>%</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	

*Fuente* : Elaboración propia de la Base de datos de la encuesta

Como se puede observar en la tabla 31, según la base de datos practicada a nuestros encuestados, en sus diferentes ítems (Agrupados), podemos observar que el control de inventarios estaría afectando a los indicadores de rentabilidad, puestos que toda vez que se les preguntó a nuestros encuestados si las estrategias que se estarían utilizando en el control de inventarios serían las óptimas para mejorar la rentabilidad, ellos en su mayoría opinaron que no, así también podemos observar que la entidad no estaría aplicando un sistema de valorización de costos para los productos y materiales; esto afecta y se refleja en el déficit de ventas ya que estas se han visto muy afectadas y han ido bajando gradualmente por muchos motivos, siendo uno principal y frecuente, el que al no encontrar el producto en el almacén el cliente va a otra ferretería y ya no vuelve, esto pasa por la falta de una buena organización administrativa en cuanto a las estrategias utilizadas, así mismo se les preguntó si la empresa estaría participando en los mercados locales en cuanto a las marcas y los volúmenes de ventas, para ello nuestros encuestados contestaron en su mayoría de veces que sí, si bien es cierto la entidad se preocupa mucho por poner en alto su nombre para sus clientes, aún tienen falencias esto se debe a la mala distribución de funciones entre las áreas dependientes; en cuanto a ofrecer sus productos teniendo en cuenta los estándares mínimos de calidad que



exigen los mercados locales, los encuestados opinaron en su mayoría que sí, dejando entrever que existe aún una minoría que no está de acuerdo, si bien es cierto, la entidad cuenta con buenos productos, se estaría necesitando reforzar las áreas de personal y ventas, ya que así se tenga un buen producto, la entidad no cuenta con un buen control de inventarios en almacén, ya que muchas veces son realizadas las ventas de productos no existiendo un stock en almacén, lo que hace que se genere un malestar en el cliente y no sea concretada la venta, siendo un factor determinante la falta de comunicación y el no contar con un sistema adecuado para ver los productos faltantes, esto a su vez afecta mucho a los indicadores de rentabilidad de la entidad, ya que la falta de un control de inventarios acarrea escasez, exceso y pérdida de bienes, obteniendo como resultado pérdidas financieras, esto habla también de la parte contable y tiene mucho que ver las medidas y decisiones que tomen, ya que como se puede observar en la tabla 30 en su mayoría solo a veces la parte contable analiza con frecuencia el nivel de rentabilidad que genera la empresa, es por todo esto que la empresa en estos últimos años ha tenido un déficit de ventas debido al mal control en los inventarios, mismo que conlleva a afectar los indicadores de rentabilidad tal y como hemos podido observar.

Para la mayoría de nuestros encuestados el tener una buena gestión y llevar con eficiencia un buen control de inventarios, combinado a una buena supervisión, ayudaría a incrementar la rentabilidad económica, financiera, los niveles de rentabilidad sobre las ventas y el capital mismo de la empresa.

De la misma manera otros autores han coincidido con nuestros resultados, así tenemos a Meregildo (2020) donde sus resultados fueron que la empresa en estudio estaría ignorando las necesidades de sus clientes, teniendo como resultado una gestión de inventarios deficiente, generando que algunas empresas sufran escasez debido a una mala gestión o falta de mecanismos de control, concluyendo que la gestión de inventarios de la entidad sería el factor más importante que incide positivamente en la rentabilidad, porque es una herramienta muy útil para todas las empresas. De igual manera García & Sánchez (2023) cuyos resultados son, que al realizar con eficiencia el control de inventarios la entidad mejoraría su rentabilidad,

concluyendo que, al aplicar una metodología necesaria para el control de inventarios, va a permitir que la empresa mejore su rentabilidad.

## V.CONCLUSIONES

1. Se concluye que en cuanto a nuestra hipótesis general, según el análisis obtenido del SPSS V26 aplicado a las encuestas efectuadas al personal de la organización, evidenciamos que el control de inventarios guarda relación con la rentabilidad de manera significativa debido a que al utilizar la correlación de Spearman el p valor es  $<0.50$  entre las variables de estudio, por lo que se acepta la hipótesis H1 que afirma que el control de inventarios sí afecta de manera significativa la rentabilidad de la empresa grupo Díaz Perú SRL – Chiclayo.
2. En cuanto al primer objetivo específico, concluimos que no se está cumpliendo con llevar un correcto control de inventarios el cual no permite hacer un uso correcto de todas las existencias, tampoco se estaría contando con un manejo adecuado del almacén para gestionar de manera eficiente los inventarios, generando problemas a la hora de concretar la venta ya que muchas veces el producto no se encuentra en almacén.
3. En cuanto al segundo objetivo específico, concluimos que el no contar con un control de inventarios apropiado para el giro de la empresa, no nos permite identificar los faltantes o sobrantes de los inventarios, más aún si existe una falta de comunicación por parte de los empleados; por otro lado tampoco se está realizando un adecuado tratamiento contable, ya que no se analiza con frecuencia el nivel de rentabilidad que genera la empresa, afectando así la rentabilidad económica y financiera.
4. Realizando la medición a los estados financieros encontramos que en el ejercicio 2022 el ROE es 22.13 % y en el ejercicio 2023 el ROE paso al 6.71% en lo cual vemos una disminución de 15.41% el cual se debe a la mala gestión de los inventarios, el cual afecta a la rentabilidad de la empresa.

5. Esa mala gestión de inventarios repercute negativamente en la utilidad ya que al momento de realizando la medición del ROA en el ejercicio 2022 indica que está genera el 4.83% por cada sol que valen sus activos caso que se encuentra disminuido para el ejercicio 2023 con una generación de 1.19% por cada sol que valen sus activos

## **VI. RECOMEDACIONES**

Se recomienda a la entidad la instauración de un sistema de control de inventarios con el fin de fortalecer el control de los inventarios y maximizar su operatividad, reducir las pérdidas de productos, conciliar el stock de saldos entre las áreas involucradas en su control y así mejorar la rentabilidad de la empresa.

Se recomienda al responsable de almacén llevar un mejor control del inventario facilitando de esta manera información veraz y confiable en cuanto a las cantidades y stock en el inventario para cada línea de producto que se venda, dinamizando de esta manera la operatividad de su control, así mismo el ingreso y salida de materiales del almacén deberá estar debidamente sustentado por documentos legales o internos, de esta manera evitaríamos un mal uso de la información.

Se recomienda a las áreas administrativas, de gestión y contable, utilizar un mejor sistema de control de inventarios, realizando de manera periódica un análisis de rentabilidad, con la finalidad de mejorar los indicadores de rotación y rentabilidad de los inventarios, en función al uso del activo total y al patrimonio de la empresa, obteniendo de esta manera una mejor operatividad, reducción de pérdidas de inventarios, para mejorar la rentabilidad, además de contar con capital humano efectivo y productivo, los que ayudarán a que el negocio sea más productivo.

## VII. REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

- actualicese.com. (30 de 07 de 2021). *Definición, sistemas de control, métodos de valoración y componentes de costes*. Obtenido de <https://actualicese.com/inventarios-definicion-sistemas-de-control-metodos-de-valoracion-y-componentes-del-costo/>
- Aparisi, M. (18 de enero de 2019). *Cómo aumentar la rentabilidad de la empresa*. Obtenido de Docunecta: Block Productividad: <https://www.docunecta.com/blog/7-claves-para-aumentar-la-rentabilidad-de-la-empresa>
- Block Pana Group. (27 de 10 de 2020). *La Rentabilidad de una Empresa*. Obtenido de <https://pranagroup.mx/blog/retribucion-para-tu-negocio/que-es-la-rentabilidad-de-una-empresa-y-como-se-calcula-628/>
- Chele, Y., & Pinela, M. (2020). *Universidad de Guayaquil, en su tesis denominada Diseño de procedimientos de control de inventarios para la empresa Quimiplas, Químicos y Plásticos S.A.* Tesis Pregrado. Obtenido de <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/55102/1/TESIS%20FINAL%2885%29.pdf>
- Córdova, I. (2018). *Instrumentos de Investigación*. Lima: San Marcos.
- Gamboa, M. (2018). Estadística aplicada a la investigación educativa. *Revista Dilemas Contemporáneos. Educación, Política y Valores, Vol. 12*(Art. 5°).
- García, J., & Sánchez, R. (2023). *Control de inventario para mejorar la rentabilidad de la empresa comercial Donaldo, Chiclayo 2021*. Tesis Pregrado, Universidad Señor de Sipan, Chiclayo. Obtenido de <https://repositorio.uss.edu.pe/handle/20.500.12802/10786>
- Gonzalez, & Paredes. (2019). *Control de Existencias y su Incidencia en la Rentabilidad de la Entidad CODILITESA S.A.* Tesis Pregrado, Universidad Regional Autonoma Andes, Ambato-Ecuador. Obtenido de " <https://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/9709/1/TUAEXCOMC YA003-2019.pdf>
- Hernández, C., & Carpio, N. (2019). Introducción a los tipos de muestreo. *Alerte: Revista Científica del Instituto Nacional de Salud*.
- Hernández, C., & Carpio, N. (2019). Introducción a los tipos de Muestreo. *Revista Alerta*. Obtenido de Obtenido de <https://doi.org/10.5377/alerta.v2i1.7535>
- Hernández, R. (2018). *Metodología de la Investigación: Las Rutas cuantitativas, cualitativas y mixta*. Mexico: Mc. Graw.

- Hernandez, R., & Mendoza, C. (2018). *Metodología de la Investigación*. México: MacGraw Hill Interamericana Editores S.A de C.V.
- Hernández, R., & Mendoza, C. (2018). *Virtual.Cuautitlan*. Obtenido de [http://virtual.cuautitlan.unam.mx/rudics/wp-content/uploads/2019/02/RUDICSv9n18p92\\_95.pdf](http://virtual.cuautitlan.unam.mx/rudics/wp-content/uploads/2019/02/RUDICSv9n18p92_95.pdf)
- Inbound Logistics Latam Magazine. (2022). *Optimizando el almacenaje en América Latina 2022*. Obtenido de <https://www.il-latam.com/blog/articulos-centrales/optimizando-el-almacenaje-en-america-latina>
- Meregildo, M. (2020). *Universidad Privada del Norte. Trujillo, en su tesis "La gestión de inventarios en empresas comerciales para aumentar su Rentabilidad": Una Revisión Sistemática entre el 2009 - 2019"*. Tesis Pregrado, Universidad Privada del Norte, Trujillo. Obtenido de <https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/25857/Tesis%20Meregildo.pdf?>
- Meza, N. (2020). *"Control de existencias en la organización EDIMEC S.A.C. 2018"*. tesis Pregrado, Universidad Señor de Sipan. Obtenido de <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/6706/Meza%20Mendoza%20Nanzi.pdf?>
- Pérez-León, G. (30 de Octubre de 2022). *Qué es el alfa de cronbach?* Obtenido de <https://www.linkedin.com/pulse/qu%C3%A9-es-y-para-sirve-el-alfa-de-cronbach-gabriel-p%C3%A9rez-le%C3%B3n-/?originalSubdomain=es>
- Prada, C. (2020). *"Administración de inventarios en la Entidad Estación de Servicio Pritex S.A.C"*. Tesis Pregrado, Universidad Señor de Sipan. Obtenido de <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/7645/Prada%20Córdova%20Carlos%20Cesar.pdf?s>
- REDES & TELECOM. (05 de 03 de 2023). *La optimización de inventarios para la rentabilidad*. Obtenido de <https://www.redestelecom.es/>
- SEIDOR. (01 de 24 de 2022). *Que es el Control de Inventarios*. Obtenido de <https://www.seidor.com/blog-pyme/que-es-el-control-de-inventario-y-que-sistemas-de-inventarios-existen>

## Anexo 1: Declaratoria de autenticidad Autor

### DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD

Yo, Nolasco Guevara Jonathan Alberto adscrito a la escuela profesional de **CONTABILIDAD Y TRIBUTACIÓN**, de la Universidad Particular de Chiclayo, identificado con DNI N° 45869752 Con la tesis "EL CONTROL DE INVENTARIOS Y SU EFECTO EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA GRUPO DIAZ PERU SRL – CHICLAYO 2023

#### **DECLARO BAJO JURAMENTO QUE:**

- 1) La tesis es de mi autoría
- 2) He respetado las normas internacionales de citas y referencias para las fuentes consultadas. Por tanto, la tesis no ha sido plagiada ni total ni parcialmente.
- 3) La tesis no ha sido auto plagiada; es decir no ha sido publicada ni presentada anteriormente para obtener algún grado académico previo o título profesional.
- 4) Los datos presentados en los resultados son reales, no han sido falseados, ni duplicados, ni copiados y por tanto los resultados que se presentan en la tesis se constituirán en aportes a la realidad investigada.

De identificarse la falta de fraude (datos falsos), plagio (información sin citar autores), auto plagio (presentar como nuevo algún trabajo de investigación propio que ya ha sido publicado), piratería (uso ilegal de información ajena) o falsificación (representar falsamente las ideas de otros), asumo las consecuencias y sanciones que de mi acción se deriven, sometiéndome a la normatividad vigente de la Universidad Particular de Chiclayo.

**Chiclayo, 04 de octubre de 2023**

  
.....  
**Nolasco Guevara Jonathan A.**  
DNI: 45869752



## Anexo 2: Declaratoria de autenticidad – Asesor



### ACTA DE CONTROL DE ORIGINALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN

Yo, **ROGGER REMBERTO QUIROZ ZUÑIGA**, Asesor de Tesis de la Escuela de Contabilidad y Tributación de la Facultad de Comunicación, Empresa y Negocios, he verificado a través del informe Turnitin recibido, que el nivel de similitud, se encuentra dentro de los porcentajes establecidos para el nivel de pregrado, según la Directiva de similitud vigente en la UDCH; además certifico que la versión que hace entrega es la versión final del informe presentado por el bachiller: **JONATHAN ALBERTO NOLASCO GUEVARA**, titulado: “**EL CONTROL DE INVENTARIOS Y SU EFECTO EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA GRUPO DÍAZ PERÚ SRL – CHICLAYO 2023**”, elaborado por el estudiante **JONATHAN ALBERTO NOLASCO GUEVARA**.

Se deja constancia que la investigación antes indicada tiene un índice de similitud del **27%** verificable en el reporte final del análisis de originalidad mediante el software de similitud **TURNITIN**.

Por lo que se concluye que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio y cumple con lo establecido en la Directiva sobre el nivel de similitud de productos acreditables de investigación vigente.

Pimentel, 05 de mayo de 2024

A handwritten signature in black ink, appearing to read "R. Quiroz Zúñiga", enclosed within a circular scribble.

---

Mag. CPC **ROGGER R. QUIROZ ZÚÑIGA**  
Asesor FACEN  
DNI: 17533472

### Anexo 3: Operacionalización de Variables

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSION	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN	TECNICAS E INSTRUMENTOS
<b>VARIABLE INDEPENDIENTE:</b>  <b>Control de Inventarios</b>	<b>Control de Inventarios:</b> SEIDOR Business One. Idefonso Guzmán. 24-01-2022. Es un sistema que permite la gestión del inventario tanto en relación con la entrada, como con la tenencia y con la salida. El objetivo final es optimizar costes y asegurar el mejor uso del almacén.	Es una herramienta que sirve a la empresa llevar de forma óptima el control de su mercadería: control de ingresos y salidas. Conocer el stop real de forma inmediata lo que tiene en inventario.	Sistema de Control de Inventarios  Políticas de Inventario  Valuación de Inventarios	Procedimientos  Control y Manejo de Inventarios  Compras – Ventas  Financiación	Nominal	Encuesta Cuestionario
<b>VARIABLE DEPENDIENTE</b> <b>Rentabilidad</b>	<b>Rentabilidad:</b> Block Prana Group 27-10-2020. La rentabilidad de una empresa es la capacidad que tiene el negocio para aprovechar sus recursos y generar ganancias o utilidades	Es la utilidad que debe tener una empresa, ya que esta se crea con el objetivo de obtener beneficios económicos a la inversión que realiza.	Rentabilidad Económica ROI  Rentabilidad Financiera ROE  Rentabilidad sobre las Ventas	Rentabilidad sobre activos totales. ROA  Rentabilidad sobre patrimonio ROE  Retorno sobre la Inversión – ROI  Margen de Utilidad Bruta  Margen de Utilidad Operativa  Margen de Utilidad Neta	Nominal	Encuesta Cuestionario

#### Anexo 4: Matriz de consistencia

PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	OBJETIVO GENERAL	HIPOTESIS	VARIABLES E INDICADORES	TIPO DE INVESTIGACIÓN	DISEÑO DE INVESTIGACIÓN	METODOLOGÍA
¿De qué manera el control de inventarios afecta la rentabilidad de la empresa Grupo Díaz Perú SRL – Chiclayo, 2023?	Determinar de qué manera el control de inventarios afecta la rentabilidad de la empresa Grupo Díaz Perú SRL – Chiclayo, 2023	H1: El control de inventarios SI afecta la rentabilidad de la empresa Grupo Díaz Perú SRL – Chiclayo.	<b>VARIABLE INDEPENDIENTE</b> CONTROL DE INVENTARIOS:  <b>INDICADORES</b> Procedimientos  Control y Manejo de Inventarios  Compras – Ventas  Financiación	Enfoque Cuantitativo.  Tipo Básica	Diseño no experimental	Población: todos los trabajadores Administrativos y de Contabilidad  Muestra: Gerente Contador y los asistentes administrativos y contables.  Técnica de Investigación: Encuesta
<b>PROBLEMAS ESPECIFICOS</b>  P1 ¿De qué manera el control de inventarios afecta los Factores de la rentabilidad en la empresa grupo Díaz Perú SRL – Chiclayo 2023?	<b>OBJETIVOS ESPECIFICOS</b>  O1 Determinar de qué manera el control de inventarios afecta los Factores de la rentabilidad en la empresa grupo Díaz Perú SRL – Chiclayo 2023.	H2: el control de inventarios NO afecta la rentabilidad de la empresa Grupo Díaz Perú SRL – Chiclayo	<b>VARIABLE DEPENDIENTE</b>  RENTABILIDAD  <b>INDICADORES</b>  Rentabilidad sobre Activos totales ROA  Rentabilidad sobre			

<p>P2 ¿De qué manera el control de inventarios afecta los indicadores de la rentabilidad en la empresa grupo Díaz Perú SRL – Chiclayo 2023?</p>	<p>O2 Determina de qué manera el control de inventarios afecta los indicadores de la rentabilidad en la empresa grupo Díaz Perú SRL – Chiclayo 2023</p>		<p>patrimonio – ROE</p> <p>Retorno sobre la Inversión – ROI</p> <p>Margen de Utilidad Bruta</p> <p>Margen de Utilidad Operativa</p> <p>Margen de Utilidad Neta</p>			
<p><b>INSTRUMENTOS</b></p>		<p><b>ANALISIS DE DATOS</b></p>				
<p>Cuestionario de</p>	<p>25 preguntas</p>	<p>software SPSS versión 24</p>	<p>programa Microsoft Excel</p>			

## Anexo 5: Encuesta



### UNIVERSIDAD PARTICULAR DE CHICLAYO FACULTAD DE COMUNICACIÓN, EMPRESA Y NEGOCIOS

#### ENCUESTA

#### I. OBJETIVO:

Recoger información sobre el control de inventario que permita mejorar RENTABILIDAD de la Empresa Grupo Díaz Perú S.R.L.

#### II. INSTRUCCIONES:

Estimado colaborador, sírvase contestar la presente encuesta, evaluando cada caso con una calificación, indicando el nivel del CONTROL DE INVENTARIOS Y RENTABILIDAD de la Empresa, SI y NO. Escriba una X la respuesta que crea conveniente.

N°	CONTROL DE INVENTARIOS	SI	NO	A VECES
1	¿Existe alguna persona encargada o empresa especializada en el control de inventarios en la empresa?			
2	¿Cree usted que al haber una buena gestión y control de inventarios mejoraría la rentabilidad de la empresa?			
3	¿Cree usted que al haber un eficiente control de inventarios mejoraría la gestión que realiza el departamento de almacén de la empresa?			
4	¿Cree usted que para incrementar la rentabilidad de la empresa se tiene que optimizar el control de inventarios?			
5	¿Con qué periodicidad se realizan los inventarios en la entidad?			
6	¿Considera que es importante ejercer una adecuada supervisión para el buen funcionamiento en la toma de inventarios?			
7	¿Actualmente la empresa aplica estrategias de control de inventarios?			
8	¿Considera que las estrategias usadas en el control de inventarios son óptimas para mejorar la rentabilidad de la empresa?			

9	¿La empresa emplea el Kardex para el control de las existencias?			
10	¿En la empresa utilizan documentos sustentatorios de entradas y salidas de sus productos?			
11	¿Considera que la buena distribución en el almacén es un factor para llevar un buen inventario?			
12	¿La empresa aplica un sistema de valorización de costos para los productos y materiales?			
13	¿Tiene conocimiento sobre el nivel de ventas o rentabilidad de su empresa?			
14	¿Maneja la empresa un sistema especializado para el registro de ingreso y salida de sus productos?			

	<b>RENTABILIDAD</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>A VECES</b>
15	¿Cree usted que es importante la inversión que se realiza para mejorar la rentabilidad de la empresa?			
16	¿Cree usted que está el nivel de inversión en la empresa es buena, para generar algún rendimiento futuro?			
17	¿La empresa participa en el mercado local, en cuanto a las marcas y volúmenes de ventas?			
18	¿La empresa ofrece sus productos teniendo en cuenta los estándares mínimos de calidad que exige el mercado local?			
19	¿Los responsables de la parte contable analizan frecuentemente el nivel de la rentabilidad que está generando la empresa?			
20	¿Usted cree que mejorará el nivel de rentabilidad económica con un buen control de inventarios?			
21	¿Usted cree que mejorará el nivel de rentabilidad financiera con un buen control de inventarios?			
22	¿Usted cree que mejorará el nivel de rentabilidad Sobre las ventas?			
23	¿Usted cree que mejorará el nivel de rentabilidad sobre el activo?			
24	¿Usted cree mejorará el nivel de rentabilidad sobre el capital?			
25	¿Usted cree que un eficiente sistema de control de inventarios incrementaría la rentabilidad en la empresa?			

## Anexo 6: Validación de Instrumentos



**CONTABILIDAD**

**UNIVERSIDAD PARTICULAR DE  
CHICLAYO**  
**FACULTAD DE COMUNICACIÓN, EMPRESA Y  
NEGOCIOS**  
**ESCUELA PROFESIONAL DE  
Y TRIBUTACIÓN**

### **INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN**

#### **I. DATOS GENERALES:**

- 1.1. Apellidos y Nombres:** WAN TIRADO JOY BRIAN  
**DNI N°** 74607759
- 1.2. Institución donde labora:** CLINICA AUNA
- 1.3. Nombre del instrumento motivo de la evaluación:** Encuesta
- 1.4. Autor del instrumento:** Nolasco Guevara Jonathan Alberto
- 1.5. Título de la investigación:** El Control de inventarios y su efecto en la rentabilidad de la empresa Grupo Díaz Perú SRL – Chiclayo 2023

**II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN:**

Evalúe cada ítem y coloque la puntuación que usted crea conveniente. La puntuación debe ser entre 01 – 40: DEFICIENTE; 41 – 90: REGULAR y 91 – 100: EXCELENTE.

ÍTEMS	INDICADORES	DEFICIENTE (01-40)	REGULAR (41 - 90)	EXCELENTE (91-100)
1. CLARIDAD	Está formulada con lenguaje apropiado			100
2. OBJETIVIDAD	Está expresado en capacidades observables			100
3. ACTUALIDAD	Está expresado en capacidades observables			99
4. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica en el instrumento			98
5. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos de cantidad y calidad con respecto a las variables de investigación			99
6. INTENSIONALIDAD	Adecuado para valorar aspectos de las variables de investigación			98
7. CONSISTENCIA	Basado en aspectos teóricos de conocimiento			100
8. COHERENCIA	Existe coherencia entre los índices e indicadores y las dimensiones			100
9. METODOLOGIA	La estrategia responde al propósito de la investigación			100

**III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD:**

---

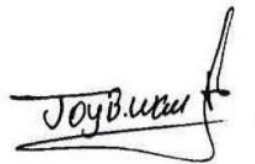
---

---

---

---

**IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN: 99**



JOY BRIAN WAN TIRADO  
CPC. Mat.04 - 6455





**CONTABILIDAD**

**UNIVERSIDAD PARTICULAR DE  
CHICLAYO**

**FACULTAD DE COMUNICACIÓN, EMPRESA Y  
NEGOCIOS**

**ESCUELA PROFESIONAL DE**

**Y TRIBUTACIÓN**

**INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE  
INVESTIGACIÓN**

**I. DATOS GENERALES:**

- 1.1. **Apellidos y Nombres:** FREDDY EDINSON EFFIO ALFARO  
DNI N° 42405930
- 1.2. **Institución donde labora:** E&A ASESORES TRIBUTARIOS Y  
EMPRESARIALES EIRL
- 1.3. **Nombre del instrumento motivo de la evaluación:** Encuesta
- 1.4. **Autor del instrumento:** Nolasco Guevara Jonathan Alberto
- 1.5. **Título de la investigación:** El Control de inventarios y su efecto en la  
rentabilidad de la empresa Grupo Díaz Perú SRL – Chiclayo 2023

**II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN:**

Evalúe cada ítem y coloque la puntuación que usted crea conveniente. La puntuación debe ser entre 01 – 40: DEFICIENTE; 41 – 90: REGULAR y 91 – 100: EXCELENTE.

ÍTEMS	INDICADORES	DEFICIENTE (01-40)	REGULAR (41 - 90)	EXCELENTE (91-100)
1. CLARIDAD	Está formulada con lenguaje apropiado			100
2. OBJETIVIDAD	Está expresado en capacidades observables			100
3. ACTUALIDAD	Está expresado en capacidades observables			98
4. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica en el instrumento			95
5. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos de cantidad y calidad con respecto a las variables de investigación			97
6. INTENSIONALIDAD	Adecuado para valorar aspectos de las variables de investigación			98
7. CONSISTENCIA	Basado en aspectos teóricos de conocimiento			100
8. COHERENCIA	Existe coherencia entre los índices e indicadores y las dimensiones			98
9. METODOLOGIA	La estrategia responde al propósito de la investigación			100

**III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD:**

---

---

---

---

---

**IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN: 98**

  
**Freddy E. Effio Alfaro**  
CPC. Mat. 04 - 3660



**CONTABILIDAD**

**UNIVERSIDAD PARTICULAR DE  
CHICLAYO**

**FACULTAD DE COMUNICACIÓN, EMPRESA Y  
NEGOCIOS**

**ESCUELA PROFESIONAL DE  
Y TRIBUTACIÓN**

**INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE  
INVESTIGACIÓN**

**I. DATOS GENERALES:**

- 1.1. **Apellidos y Nombres:** SEGUNDO LUIS E. SUAREZ GASCO  
DNI N° 42909786
- 1.2. **Institución donde labora:** IMPORTACIONES Y  
EXPORTACIONES  
VIRGEN DEL CARMEN EIRL
- 1.3. **Nombre del instrumento motivo de la evaluación:** Encuesta
- 1.4. **Autor del instrumento:** Nolasco Guevara Jonathan Alberto
- 1.5. **Título de la investigación:** El Control de inventarios y su efecto en la  
rentabilidad de la empresa Grupo Díaz Perú SRL – Chiclayo 2023

**II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN:**

Evalúe cada ítem y coloque la puntuación que usted crea conveniente. La puntuación debe ser entre 01 – 40: DEFICIENTE; 41 – 90: REGULAR y 91 – 100: EXCELENTE.

ÍTEMS	INDICADORES	DEFICIENTE (01-40)	REGULAR (41 - 90)	EXCELENTE (91-100)
1. CLARIDAD	Está formulada con lenguaje apropiado			100
2. OBJETIVIDAD	Está expresado en capacidades observables			100
3. ACTUALIDAD	Está expresado en capacidades observables			100
4. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica en el instrumento			95
5. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos de cantidad y calidad con respecto a las variables de investigación			97
6. INTENSIONALIDAD	Adecuado para valorar aspectos de las variables de investigación			98
7. CONSISTENCIA	Basado en aspectos teóricos de conocimiento			100
8. COHERENCIA	Existe coherencia entre los índices e indicadores y las dimensiones			98
9. METODOLOGIA	La estrategia responde al propósito de la investigación			100

**III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD:**

---


---

---

---

---

**IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN: 99**

  
SEGUNDO L. SUÁREZ GASCO  
MAG COD 121942 - MBA

## Anexo 7: Autorización de Empresa para la captura de datos



GRUPO DIAZ PERU S.R.L.  
Av. El Dorado N° 1498, Art. Independientes  
Lambayeque - Chiclayo - José L. Ortiz  
Central Telefónica: 074-253525  
grupodiazperu@gmail.com

### Autorización de Empresa para la captura de datos

Chiclayo, 05 de Agosto del 2023

Yo, DIAZ PEREZ MIRIAM ALMODENA con DNI N°27722653 Representante legal de la empresa GRUPO DIAZ PERU S.R.L. con RUC 20539240774, autorizo al Sr NOLASCO GUEVARA JONATHAN ALBERTO con DNI N°45869752 el USO y CAPTURA DE DATOS para la elaboración de su proyecto e informe final de tesis, denominado

"El Control de inventarios y su efecto en la rentabilidad de la empresa Grupo Díaz Perú SRL – Chiclayo 2023"

Firmo el presente documento en señal de conformidad.

GRUPO DIAZ PERU S.R.L.  
  
.....  
Miriam Almodena Diaz Pérez  
GERENTE GENERAL

## Anexo 8: Consentimiento Informado

### CONSENTIMIENTO INFORMADO

El presente trabajo de investigación, titulado **“El Control de inventarios y su efecto en la rentabilidad de la empresa Grupo Díaz Perú SRL – Chiclayo 2023”**, cuenta con el respaldo de la Universidad Particular de Chiclayo, busca “Determinar de qué manera el control de inventarios afecta la rentabilidad de la empresa Grupo Díaz Perú SRL – Chiclayo, 2023”.

---

Su participación es muy importante, se le solicita responder un cuestionario que demorará alrededor de 20 minutos. La información registrada será confidencial, y los nombres de los participantes no podrán ser conocidos por otras personas, ni tampoco ser identificadas en la fase de publicación de resultados. Los datos no serán entregados a su persona y no habrá retribución por la participación en este estudio,

Por lo tanto: Sí acepta voluntariamente participar en este estudio, sírvase contestar con toda honestidad la presente encuesta.

Muy agradecida.

Chiclayo, 16 de enero del 2024



---

Bach. Nolasco Guevara Jonathan Alberto

DNI 45869752

## Anexo 9: Estados Financieros

GRUPO DIAZ PERU S.R.L.					
R.U.C 20539240774					
BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022					
* SOLES *					
<b>ACTIVOS</b>			<b>PASIVOS Y PATRIMONIO</b>		
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>			<b>PASIVOS CORRIENTES</b>		
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	20,376.00	3.71%	Sobregiros Bancarios	0.00	
Cuentas por Cobrar Comerciales-Terceros	0.00		Tributos, Contrapr. y Aportes a S.P.P y de Salud	5,438.00	0.99%
Cuentas por cobrar Al Personal, Acc. (Socios) y	0.00		Remuneraciones y Participaciones por Pagar	0.00	
Cuentas por Cobrar Diversas-Terceros	0.00		Cuentas por Pagar Comerciales-Terceros	170,317.00	31.00%
Mercaderias y Materias Primas	528,728.00	96.24%	Obligaciones Financieras	0.00	
Materiales Auxiliares, Suministros y Respuestos	0.00		Ctas por pagar accionist(soc, partic) y direct	0.00	
Activos Diferidos	0.00			-----	
	-----		<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>	<b>175,755.00</b>	<b>31.99%</b>
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>	<b>549,104.00</b>	<b>99.95%</b>			
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>			<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>		
Propiedad, Planta y Equipo	284.00	0.05%	Obligaciones Financieras	0.00	
Intangibles	0.00		Cuentas por pagar Diversas-Relacionados	0.00	
	-----			-----	
<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>284.00</b>	<b>0.05%</b>	<b>TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES</b>		
			<b>PATRIMONIO NETO</b>		
			Capital	120,000.00	21.84%
			Resultados Acumulados	227,083.00	41.33%
			<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>26,550.00</b>	<b>4.83%</b>
				-----	
			Total Patrimonio Neto Atribuible a la Matriz	373,633.00	68.01%
				-----	
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>549,388.00</b>		<b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO NETO</b>	<b>549,388.00</b>	



**GRUPO DIAZ PERU S.R.L.**  
**R.U.C. 20539240774**  
**ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022**  
**\* SOLES \***

<b>INGRESOS OPERACIONALES:</b>		
Ventas Netas (Ingresos Operacionales)	797,671.00	
Otros Ingresos Operacionales		
<b>Total Ingresos Brutos</b>	<u>797,671.00</u>	
<b>COSTO DE VENTAS:</b>		
Costo de Ventas (Operacionales)	-728,790.00	-91.36%
Otros Costos Operacionales	0.00	
<b>Total Costos Operacionales</b>	<u>-728,790.00</u>	-91.36%
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	68,881.00	8.64%
Gastos de Ventas	-39,284.00	
Gastos de Administración	-3,047.00	-0.38%
Ganancia (Pérdida) por Venta de Activos		
Otros Ingresos		
Otros Gastos		
<b>UTILIDAD OPERATIVA</b>	26,550.00	3.33%
Ingresos Financieros	0.00	
Gastos Financieros	0.00	0.00%
Participación en los Resultados	0.00	
Ganancia (Pérdida) por Inst.Financieros	0.00	
<b>RESULTADO ANTES DE IMPTO RENTA</b>	<u>26,550.00</u>	3.33%
Participación de los Trabajadores	0.00	
Impuesto a la Renta	0.00	
<b>UTILIDAD (PERDIDA) NETA DE ACT. CONT.</b>	26,550.00	3.33%
Ingreso (Gasto) Neto de Oper. Discont.	<u>0.00</u>	
<b>UTILIDAD (PERDIDA) DEL EJERCICIO</b>	26,550.00	3.33%



**GRUPO DIAZ PERU S.R.L.**  
**R.U.C 20539240774**  
**BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023**  
\* SOLES \*

**ACTIVOS**

**ACTIVOS CORRIENTES**

Efectivo y Equivalentes de Efectivo	12,882.00	1.90%
Cuentas por Cobrar Comerciales-Terceros	0.00	
Cuentas por cobrar Al Personal,Acc.(Socios) y	0.00	
Cuentas por Cobrar Diversas-Terceros	0.00	
Mercaderias y Materias Primas	664,401.00	98.10%
Materiales Auxiliares, Suministros y Respuestos	0.00	
Activos Diferidos	0.00	
	-----	
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>	<b>677,283.00</b>	<b>100.00%</b>

**ACTIVOS NO CORRIENTES**

Propiedad, Planta y Equipo	0.00
Intangibles	0.00
	-----
<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>0.00</b>

**TOTAL ACTIVOS** 677,283.00

**PASIVOS Y PATRIMONIO**

**PASIVOS CORRIENTES**

Sobregiros Bancarios	0.00	
Tributos,Contrapr.y Aportes a S.P.P y de Salud	3,402.00	0.50%
Remuneraciones y Participaciones por Pagar	0.00	
Cuentas por Pagar Comerciales-Terceros	174,847.00	25.82%
Obligaciones Financieras	0.00	
Ctas por pagar accionist(soc, partic) y direct	120,000.00	17.72%
	-----	
<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>	<b>298,249.00</b>	<b>44.04%</b>

**PASIVOS NO CORRIENTES**

Obligaciones Financieras	0.00
Cuentas por pagar Diversas-Relacionados	0.00
	-----
<b>TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>0.00</b>

**PATRIMONIO NETO**

Capital	120,000.00	17.72%
Resultados Acumulados	250,978.00	37.06%
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>8,056.00</b>	<b>1.19%</b>
	-----	
Total Patrimonio Neto Atribuible a la Matriz	379,034.00	55.96%

**TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO NETO** 677,283.00

**GRUPO DIAZ PERU S.R.L.**  
**R.U.C. 20539240774**  
**ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023**  
**\* SOLES \***

**INGRESOS OPERACIONALES:**

Ventas Netas (Ingresos Operacionales)	426,453.00	
Otros Ingresos Operacionales		
Total Ingresos Brutos	426,453.00	

**COSTO DE VENTAS:**

Costo de Ventas (Operacionales)	-390,145.00	-91.49%
Otros Costos Operacionales	0.00	
Total Costos Operacionales	-390,145.00	-91.49%

UTILIDAD BRUTA	36,308.00	8.51%
----------------	-----------	-------

Gastos de Ventas	0.00	
Gastos de Administración	-26,901.00	-6.31%
Ganancia (Pérdida) por Venta de Activos		
Otros Ingresos		
Otros Gastos		
UTILIDAD OPERATIVA	9,407.00	2.21%

Ingresos Financieros	0.00	
Gastos Financieros	-1,351.00	-0.32%
Participación en los Resultados	0.00	
Ganancia (Pérdida) por Inst.Financieros	0.00	
RESULTADO ANTES DE IMPTO RENTA	8,056.00	1.89%

Participación de los Trabajadores	0.00	
Impuesto a la Renta	0.00	
UTILIDAD (PERDIDA) NETA DE ACT. CONT.	8,056.00	1.89%

Ingreso (Gasto) Neto de Oper. Discont.	0.00	
UTILIDAD (PERDIDA) DEL EJERCICIO	8,056.00	1.89%

### **CALCULO DEL ROE**

$$\text{ROE} = \text{UTILIDAD NETA} / \text{PATRIMONIO}$$

$$\text{ROE 2022} = 26,550.00 / 120,000.00 = 22.13\%$$

$$\text{ROE 2023} = 8,056.00 / 120,000.00 = 6.71 \%$$

Realizando la medición a los estados financieros encontramos que en el ejercicio 2022 el ROE es 22.13 % y en el ejercicio 2023 el ROE paso al 6.71% en lo cual vemos una disminución de 15.41% el cual se debe a la mala gestión de los inventarios, el cual afecta a la rentabilidad de la empresa.

### **CALCULO DEL ROA**

$$\text{ROA} = \text{UTILIDAD NETA} / \text{TOTAL ACTIVOS}$$

$$\text{ROA 2022} = 26,550.00 / 549,388.00 = 4.83\%$$

$$\text{ROA 2023} = 8,056.00 / 677,283.00 = 1.19\%$$

Esa mala gestión de inventarios repercute negativamente en la utilidad ya que al momento de realizar la medición del ROA en el ejercicio 2022 indica que está genera el 4.83% por cada sol que valen sus activos caso que se encuentra disminuido para el ejercicio 2023 con una generación de 1.19% por cada sol que valen sus activos