



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

Control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa
Servi Equipos Internacionales S.A.C. Trujillo 2021 – 2022

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

Contador Público

AUTORAS:

Arana Coello, Ihesminn Selenne (orcid.org/0000-0002-9026-7184)
Ortega Canchachi, Maria Fernanda (orcid.org/0000-0002-1209-7183)

ASESORES:

Dr. Araujo Calderon, Wilder Adalberto (orcid.org/0000-0003-0884-0808)
Dr. Rodriguez Abraham, Antonio Rafael (orcid.org/0000-0002-3956-9937)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoría

LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

TRUJILLO - PERÚ

2023

DEDICATORIA

Dedicado a aquellos que creen en el poder del conocimiento y la perseverancia. A Dios, porque sin él nada somos, por permitirme desarrollar y aplicar todos los conocimientos adquiridos. A mi familia, por su amor incondicional y constante apoyo. A mis amigos, por sus palabras de aliento y motivación en cada etapa de este camino. A mis profesores, por su guía y sabiduría compartida. A todos aquellos que creen en mis sueños y me han inspirado a alcanzar mis metas.

Arana Coello, Ihesminn Sellenne

A mi familia, por su amor incondicional y apoyo constante, como un reconocimiento a su sacrificio y ejemplo de perseverancia. A mis padres, por creer siempre en mis capacidades y motivarme a alcanzar mis metas. A mis hermanos, por su compañía y apoyo en los momentos difíciles. A mis amigos, por su aliento y comprensión a lo largo de esta travesía académica. A mis profesores y asesores, por su guía experta.

Ortega Canchachi, María Fernanda

AGRADECIMIENTO

Quiero expresar mi más sincero agradecimiento a mi familia, profesores, amigos, y personas que contribuyeron en la elaboración de esta investigación mediante sus conocimientos. Su amor incondicional, guía, apoyo emocional, conocimientos compartidos, acceso a información y colaboración han sido fundamentales para el éxito de esta investigación. Les agradezco de corazón por su invaluable contribución.

Arana Coello, Ihesminn Sellenne

Deseo mostrar mi más sincero agradecimiento a mi familia y todas las personas que fueron parte de mi recorrido académico. El amor incondicional, la sabiduría, la guía experta, el apoyo emocional y el acceso a valiosos recursos que me brindaron han sido elementos esenciales en mi desarrollo y éxito en este crucial capítulo de mi trayectoria académica. Les agradezco de corazón por creer en mí y por ser piezas fundamentales en este logro significativo.

Ortega Canchachi, Maria Fernanda

ÍNDICE DE CONTENIDOS

DEDICATORIA	ii
AGRADECIMIENTO	iii
ÍNDICE DE CONTENIDOS	iv
ÍNDICE DE TABLAS.....	v
RESUMEN	vii
ABSTRACT.....	viii
I. INTRODUCCIÓN.....	1
II. MARCO TEÓRICO.....	4
III. METODOLOGÍA	16
3.1. Tipo y diseño de investigación	16
3.2. Variables y operacionalización	17
3.3. Población (criterios de selección), muestra, muestreo, unidad de análisis	19
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	21
3.5. Procedimientos.....	24
3.6. Método de análisis de datos.....	27
IV. RESULTADOS	29
V. DISCUSIÓN	78
VI. CONCLUSIONES	84
VII. RECOMENDACIONES.....	86
REFERENCIAS.....	87
ANEXOS	93

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Cuestionario aplicado al encargado de almacén sobre los riesgos en el control de inventarios (Valoración de inventarios).....	30
Tabla 2 Registro de inventarios según sus sistemas (Unidades).....	32
Tabla 3 Inventarios valorizados con promedio móvil según sus sistemas (Unidades monetarias S/).....	34
Tabla 4 Tiempo de inventarios en almacén (Q unidades).....	36
Tabla 5 Cuestionario aplicado al encargado de almacén sobre los riesgos en el control de inventarios (Control o nivel de stock) I.....	38
Tabla 6 Continuación del cuestionario aplicado al encargado de almacén sobre los riesgos en el control de inventarios (Control o nivel de stock) II.....	39
Tabla 7 Reporte de reposición de inventarios (Q unidades).....	41
Tabla 8 Cuestionario aplicado al encargado de almacén sobre los riesgos en el control de inventarios (Indicadores de gestión de stock).....	43
Tabla 9 El número de veces que rota la mercadería en los almacenes.....	45
Tabla 10 Resumen de los riesgos en el control de inventarios encontrados en la empresa.....	47
Tabla 11 Análisis vertical de la información de la empresa del Estado de Situación Financiera (unidades monetarias S/).....	49
Tabla 12 Análisis horizontal de la información de la empresa del Estado de Situación Financiera (unidades monetarias S/).....	52
Tabla 13 Análisis descriptivo del Estado de Situación Financiera de la empresa.....	54
Tabla 14 Análisis vertical de la información de la empresa del Estado de Resultados (unidades monetarias S/).....	55
Tabla 15 Análisis horizontal de la información de la empresa del Estado de Resultados (unidades monetarias S/).....	57
Tabla 16 Análisis descriptivo del Estado de resultado de la empresa.....	59
Tabla 17 Análisis de los indicadores de rentabilidad de la empresa.....	60
Tabla 18 Resumen de los cambios en la rentabilidad de la empresa.....	62
Tabla 19 Deficiencia en el control de inventarios (Q)de la empresa (Análisis de los riesgos encontrados).....	63
Tabla 20 Deficiencia en el control de inventarios (S/) de la empresa (Análisis de los riesgos encontrados).....	65

Tabla 21 Estado de Situación Financiera después de reconocer los riesgos de la deficiencia de control interno.....	67
Tabla 22 Análisis descriptivo del Estado de Situación Financiera de la empresa	69
Tabla 23 Estado de Resultados después de reconocer los riesgos de la deficiencia de control interno.....	70
Tabla 24 Análisis descriptivo del Estado de resultado de la empresa	72
Tabla 25 El número de veces que rota la mercadería en los almacenes.....	73
Tabla 26 Análisis de los indicadores de rentabilidad de la empresa	74
Tabla 27 Resumen de los cambios en la rentabilidad de la empresa	76

RESUMEN

La investigación tuvo como objetivo general determinar la incidencia del control de inventarios en la rentabilidad de la empresa Servi Equipos Internacionales S.A.C. Trujillo en 2021-2022. La metodología fue descriptiva, longitudinal, no experimental, utilizando la guía de documental y un cuestionario para entrevista. Los resultados indicaron que la empresa carece de un control adecuado de inventarios, con riesgos que afectan su rentabilidad al dejar productos almacenados durante períodos prolongados. Al aplicar un supuesto de decisión gerencial, los márgenes de rentabilidad mostraron un leve aumento, pasando del 24.87% en 2021 al 31.98% en 2022. Se concluye que el control de inventarios influye positivamente en la rentabilidad de Servi Equipos Internacionales SAC Trujillo en 2021-2022.

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

ABSTRACT

The research aimed to determine the impact of inventory control on the profitability of the company Servi Equipos Internacionales S.A.C. Trujillo in 2021-2022. The methodology employed was descriptive, longitudinal, and non-experimental, using documentary guidance and a questionnaire for interviews. The results indicated a lack of adequate inventory control in the company, with risks affecting its profitability due to storing products for extended periods. Applying a managerial decision assumption, the profitability margins showed a slight increase, rising from 24.87% in 2021 to 31.98% in 2022. It is concluded that inventory control positively influences the profitability of Servi Equipos Internacionales SAC Trujillo in 2021-2022.

Keywords: Inventory control, profitability, merchandise, warehouse.

I. INTRODUCCIÓN

El control de inventarios desempeña un papel esencial en la gestión empresarial al garantizar una gestión adecuada y registro de los bienes y productos almacenados en una organización. La administración eficiente de los inventarios y su control tiene una influencia directa en la rentabilidad de la empresa, ya que influye en aspectos críticos como la disponibilidad de productos para la venta, la optimización de los recursos financieros y la satisfacción del cliente (Patiño, 2023).

Según Quinde y Ramos (2018), en su investigación hecha en Ecuador, señala que la gran parte de la comunidad empresarial tienen como aspecto crítico el manejo y control de inventarios, puesto que lo aplican de forma parcial o no lo aplican, por no considerarlo muy relevante en la realización de las actividades comerciales de la entidad. Esto tiene graves consecuencias como la obsolescencia de la mercancía, desabasto, sobre stock y costos elevados. En concordancia con esto, Lima (2020) también destaca la relevancia de un efectivo control de inventarios al evidenciar un orden adecuado dentro de las empresas en cuanto al manejo de la mercadería y además, asegurar una correcta distribución y abastecimiento de la mercadería en la cantidad correcta y en el tiempo óptimo.

El panorama de la pandemia, Báscones (2021), muestra parte de la realidad económica peruana. En su investigación, muestra la gran influencia de esta crisis en la mejora de procesos de las empresas, como es el caso del control de inventarios. Ghasemzadeh & Pamucar (2023) señalan que la gestión de inventarios es esencial en este estudio para mejorar la política de inventario, unir la cadena de suministro, resolver cuestiones complejas y hacer elecciones bien fundamentadas.

Con relación al párrafo anterior, la investigación realizada por Trujillo, Salirrosas (2019) destaca la gestión de inventarios, como uno de los principales desafíos a los que las empresas tiene que enfrentar, siendo el motivo principal la carencia por los deficientes políticas y procedimientos que permitan una gestión eficiente, así como también la inexperiencia del personal de almacén y la falta de conocimiento de la gestión en cuanto a documentación y otros procesos relacionados al cargo. Esto genera el riesgo de fraude, robo, altos costos de

depósito y conservación e información financiera de dudosa veracidad (Cabos & Cárdenas, 2019).

En el contexto local se encuentra la empresa Servi Equipos Internacionales S.A.C. que se dedica a comercializar repuestos y equipos de maquinaria pesada, así como también, brinda servicios de mantenimiento a dichas maquinarias. El problema radica en la necesidad de políticas o directrices que posibiliten un control eficiente de los inventarios que tiene la organización, siendo este el punto crítico de muchas empresas para obtener la información necesaria en el momento adecuado. Esto genera inconvenientes para identificar la existencia de los productos, necesidad de compras, obsolescencia por antigüedad, definir costos, entre otros; todo esto afectando negativamente a la rentabilidad de la empresa.

De acuerdo con lo mencionado se plantea el problema de investigación ¿Cómo incide el control de inventarios en la rentabilidad de la empresa Servi Equipos Internacionales S.A.C. Trujillo 2021-2022?

Para dar respuesta a la problemática mencionada se plantea la hipótesis de que el control de inventarios incide de forma positiva en la rentabilidad de la empresa Servi Equipos Internacionales S.A.C. Trujillo 2021-2022.

Por los acontecimientos anteriormente mencionados, la importancia de realizar esta investigación radica en que las empresas deben tener información necesaria e indicadores de inventarios para mejorar su gestión y maximizar su rentabilidad. Por lo tanto, permite que la empresa objeto de estudio, pueda disponer de la información, de inventarios, de manera óptima para una mejor toma de decisiones y aumentar su rentabilidad. De acuerdo con Chiang et al. (2023) destaca la relevancia de adquirir un conocimiento profundo sobre las razones y elementos que impactan en la gestión de inventarios, estableciendo así un punto de partida para investigaciones posteriores en esta área.

Justificación práctica: Proporcionó información relevante para un manejo adecuado de los inventarios con políticas de control para reducir el riesgo de pérdida. Esta investigación proporcionó a la empresa Servi Equipos Internacional SAC información detallada y específica sobre la gestión de sus inventarios y su impacto en la rentabilidad. Los resultados de la investigación, aportaron a que se pueda detectar los problemas de las áreas involucradas con los inventarios, y de

esa manera generar una eficiente toma de decisiones con lo que se logre optimizar los beneficios económicos y financieros en la empresa.

Justificación teórica: Sirvió como un antecedente de análisis de las variables existentes en el estudio, para futuras investigaciones. El estudio se basó en la investigación previa de Ramirez (2022) lo que fundamenta teóricamente y proporciona un marco conceptual sólido. Al aplicar y adaptar el cuestionario utilizado por Ramírez, la investigación se enriqueció al agregar nuevos conocimientos y evidencia empírica sobre el control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad en el contexto específico de la empresa Servi Equipos Internacional SAC en Trujillo.

Justificación de conveniencia: El estudio se enfocó en la empresa Servi Equipos Internacional SAC en Trujillo durante el periodo 2021-2022, lo que lo hace relevante y oportuno para la organización. Los resultados obtenidos fueron aplicables directamente a la empresa, brindando información específica y contextualizada sobre su control de inventarios y rentabilidad.

Justificación Social: El estudio se enfocó en la empresa Servi Equipos Internacionales SAC en Trujillo durante el periodo 2021-2022, lo que lo hace relevante y oportuno para la organización. Los resultados obtenidos fueron aplicables directamente a la empresa, brindando información específica y contextualizada sobre su control de inventarios y rentabilidad.

Justificación metodológica: Aportan a otros proyectos de la misma línea de investigación con las mismas variables, siendo un antecedente para los mismos. La investigación utilizó un enfoque cuantitativo y empleó un cuestionario adaptado de la investigación de Ramirez (2022) para medir el control de inventarios. Este enfoque metodológico riguroso y estandarizado asegura la recolección sistemática de datos y facilita el análisis estadístico, de forma confiable y objetiva.

Por ello se planteó como objetivo general determinar la incidencia del control de inventarios en la rentabilidad de la empresa Servi Equipos Internacional SAC Trujillo 2021-2022. Y como objetivos específicos: Evaluar los riesgos en el control de inventarios de la empresa Servi Equipos Internacionales S.A.C. Trujillo 2021-2022, medir la rentabilidad que genera empresa Servi Equipos Internacionales S.A.C. Trujillo 2021-2022; y demostrar como incide la deficiencia

de un control de inventarios en la rentabilidad de la empresa Servi Equipos Internacionales S.A.C. Trujillo 2021-2022.

II. MARCO TEÓRICO

En esta sección, se presentan estudios relacionadas con la presente investigación, en los ámbitos internacional, nacional y local. Así mismo, se definió palabras claves para la ejecución de la actual investigación.

En Ecuador, Forty (2023), en su informe titulado “Control De Inventarios Y Rentabilidad De Las Farmacias De La Ciudad De Pedro Carbo”, tuvo como objetivo investigar la relación existente entre la rentabilidad de las farmacias y el control de inventarios en la ciudad de Pedro Carbo. Como parte del diagnóstico, se realizó un análisis exhaustivo de los factores que han tenido impactos positivos y negativos en las farmacias. El enfoque metodológico utilizado se fundamentó en una aproximación descriptiva que incluyó investigación de campo, revisión bibliográfica, aplicación de enfoques deductivos e inductivos, así como técnicas de entrevista y encuesta. El estudio se centró en cinco farmacias del barrio Pedro Carbo, ya que fueron fundamentales para comprender el estado del control de inventarios y la rentabilidad al momento de realizar el estudio. Los resultados revelaron una deficiencia significativa en la gestión de inventarios, ya que las farmacias se centran únicamente en la venta de productos terminados, sin tener en cuenta otros elementos que impacten en el funcionamiento de estos negocios. Por lo que, se sugiere que se implemente de un modelo de control interno específico para la gestión de las mercancías, de manera que se pueda lograr un control eficiente de la mercadería que comercializa la empresa. El sistema de control propuesto consta de cinco componentes que pueden contribuir a la reducción de riesgos y establecer controles efectivos en los procesos de inventario. No obstante, los procesos de inventario actuales no cumplen con los estándares necesarios. En conclusión, se indica que un adecuado control de inventarios tiene un impacto significativo en la rentabilidad de las farmacias. Por lo tanto, resulta fundamental implementar un sistema de control de inventarios, actualizarlo con nuevas estrategias automatizadas y sistematizadas, y brindar un mantenimiento adecuado a las herramientas utilizadas con el fin de asegurar la veracidad y puntualidad de la información suministrada.

En Ecuador, Asencio et al. (2017) en su investigación titulada: “El inventario como determinante en la rentabilidad de las distribuidoras farmacéuticas”, su propósito fue analizar el efecto de la gestión de inventarios sobre los costos y la viabilidad empresarial en el sector farmacéutico, específicamente en las entidades distribuidoras de Guayas, Ecuador. En el contexto de una empresa distribuidora de productos farmacéuticos, se empleó una metodología exploratoria y descriptiva para garantizar un diagnóstico integral y confiable. Los hallazgos del estudio revelaron varios retos asociados con el control de inventarios en el sector de la distribución farmacéutica. Estos retos incluían principalmente la deficiencia en los factores y métodos de control relacionados con la rotación de las existencias durante el proceso de comercialización. El cumplimiento de los controles departamentales por parte de la empresa resultó ser mediocre, basándose principalmente en controles informales y establecidos, pero no documentados, seguidos de controles estandarizados. La evaluación puso de manifiesto un seguimiento y una optimización inadecuados de los niveles de control de la empresa. En conclusión, el estudio identificó los principales retos a los que se enfrentaba la empresa de distribución farmacéutica para mantener el control de sus inventarios. Estos retos abarcaban la desorganización departamental, los procesos inadecuados de flujo y control de los bienes adquiridos y los fallos de gestión cometidos por los empleados responsables. Estos factores repercuten significativamente en la rentabilidad de la empresa. Es crucial para el control de inventarios proponer constantemente nuevos enfoques que faciliten una gestión adecuada de las existencias. Esto implica la reorganización de los almacenes para optimizar la gestión de las mercancías, garantizar procesos logísticos correctos y promover una organización eficiente de los almacenes.

Bonifacio y Contreras (2021), en su tesis titulada: “Control de inventario y su incidencia en la rentabilidad de la empresa ferretera Ladrinart S.A.C, Chimbote – 2019-2020.” tuvo como objetivo general conocer el impacto del control de inventarios en la capacidad de generación de rentabilidad de la empresa LADRIMART SAC, Chimbote en el 2019 y 2020. La investigación fue de metodología cuantitativa, descriptiva, de diseño transversal no experimental. Se definió como población de estudio a los estados financieros elaborados para cada

periodo que se encontraba comprendido entre 2014 y 2020. La muestra seleccionada fueron los indicadores financieros de los ejercicios 2019 y 2020 de la empresa de hurones LADRIMART SAC. Los datos fueron recolectados utilizando una guía para entrevistas que cumplía con los estándares de calidad exigidos para la investigación, así como la validación hecha por expertos en el campo. Se realizó el examen de los documentos como otro método de recopilación de datos. Los hallazgos mostraron que, efectivamente, el control de inventarios es un aspecto determinante en la capacidad de generación de rentabilidad de la empresa de hurones Ladrимart SAC. Un adecuado control de inventario le permitirá administrar su stock de manera más efectiva y obtener información detallada del mercado, lo que incrementará su rentabilidad. Así mismo, se determinó que el manejo de inventarios tiene un impacto directo en la generación de beneficios económicos de la empresa de hurones LADRIMART SAC. Finalmente se determina una disminución en la rentabilidad de la ferretería en 2020 en comparación con el año anterior (2019), y esta disminución se puede atribuir a la carencia de políticas de inventario.

En la tesis que realizó Davila G. & Maldonado M. (2019), titulada: "Control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa de servicios RUTSOL S.A. del distrito de Nueva Cajamarca – periodo 2016", se planteó el objetivo de conocer cómo el control de inventarios en la distribución tiene repercusiones en la capacidad de generación de ingresos de la empresa de servicios Rutsol SA en Nuevo Cajamarca durante el año 2016. El desarrollo del proyecto de investigación se llevó a cabo con un diseño no experimental. El gerente general, el personal de inventario y los documentos relacionados con la empresa están todos incluidos en la muestra. Para realizar el estudio se hizo uso de una lista de cotejo y una guía para el análisis de documentos. Los hallazgos revelaron deficiencias en el control de inventario que tuvieron un impacto perjudicial en las operaciones del negocio. En el informe se revela que entre las carencias identificadas se encontraba una falta de supervisión adecuada en cuanto a los estándares de calidad de los productos recibidos, una ubicación inadecuada para la existencia de los defectos y un nivel inadecuado de supervisión de los defectos ocultos. Las deficiencias provocaron que los productos se deterioraron y se volvieran menos eficientes, resultando en pérdidas

totales de S/. 33.677,11. Hubo una disminución en los índices de rentabilidad por las deficiencias antes mencionadas, así como una disminución en la rotación de existencias de 0,92 a 0,89 veces. La conclusión a la que se llegó fue que en el ejercicio 2016 la compañía de servicios Rutsol SA, ubicada en la comuna de Nueva Cajamarca, experimentó un impacto negativo por el control de inventarios.

En Lima, la investigación de Gutiérrez (2019), titulada: “El control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa CHT PERUANA S.A. Lima 2018”, determinó cuál fue el impacto del control de inventarios en la capacidad de generación de rentabilidad de la empresa CHT Peruana SA Lima en el año 2018. Se presentó un enfoque descriptivo y un diseño transversal no experimental. Se utilizó un cuestionario que se basó en la operacionalización de variables, técnicas de entrevista y encuesta. La muestra fueron 30 personas del área de gerencia y administración de la empresa CHT Perú SA, cuya administración se enfoca en el suministro de productos químicos y textiles (materias primas, productos terminados) de su matriz europea en Alemania. La problemática de esta empresa radica en las carencias que posee su control de inventarios, que afectan su proceso logístico debido a una continua falta de capacidad en los procedimientos y estándares pertinentes. Los hallazgos mostraron que la empresa tiene un problema con el control de inventarios puesto que no posee ni cumple con los lineamientos mínimos para gestionar de forma adecuada las mercaderías de forma eficiente y aumentar su rentabilidad. La organización no pudo hacer un control de inventario utilizando un sistema adecuado que le hubiera permitido saber con precisión cuántos productos tiene disponibles en tiempo real.

En Chimbote, la investigación de Asmad S. (2021), titulada: “Control interno de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Automecánica San Miguel S.R.L., Chimbote - 2020. tuvo como objetivo determinar el impacto del control interno de inventarios en la viabilidad del negocio. Gestionado a través de un estudio cuantitativo con un diseño aplicado, un diseño descriptivo, un diseño transversal sin componente experimental y una demostración no probabilística conformada por cuatro personas. La herramienta de investigación utilizada en el estudio fue un cuestionario compuesto por 16 preguntas que se calificaron en una escala tipo Likert. Se empleó una hoja de cálculo para analizar los documentos,

mientras que se utilizaron las herramientas Excel y SPSS para procesar los datos. Se utiliza para evaluar la precisión y la fiabilidad de los datos. la comparación había terminado. Se utiliza para evaluar la fiabilidad y la validez de los datos recopilados. La comparación se llevó a cabo después del examen, el cual muestra los márgenes de utilidad bruta de 0.13 y neta de 0.006, e indican un rendimiento ideal de la inversión para cada unidad de inversión. Como resultado se obtuvo la comprobación de la hipótesis en la que se rechaza la nula y se acepta que el manejo interno de inventarios de la Automecánica San Miguel SRL tiene efecto en la rentabilidad.

En Trujillo, en la investigación realizada por Salirrosas L. (2019), titulada: "Control Interno De Mercaderías De Las Empresas Comerciales Del Perú: Caso "Distribuciones Continental S.A.C.". Trujillo", 2018, se estudió a empresas comercializadoras de plástico en el Perú, siendo el objetivo básico de este estudio fue identificar y describir cuales son las características que posee el control del inventario interno específicamente en el caso de Distribuciones Continental SAC en Trujillo en el año 2018. El estudio se realizó mediante un enfoque descriptivo, de diseño no experimental, lo que significa que no se controló la variable de estudio, sino que se centró en sus características. La empresa "Distribuciones Continental SAC" sirvió como sujeto de estudio. Se diseñó y aplicó un cuestionario compuesto por 10 preguntas en forma de entrevistas, dirigido al gerente general y al personal del departamento de almacenamiento. Asimismo, no se cuenta con información sobre el manejo y la aplicación de los métodos de valoración dentro de la empresa. Se concluye que ha encontrado que el control de inventario interno de la empresa es inadecuado y es por eso, exhorta a la empresa a construir un modelo de inventario kardex utilizando métodos de valoración para determinar con precisión el número de bienes y determinar el valor del inventario final, de tal manera que se hace posible calcular el costo de las ventas y los costos brutos de los servicios públicos con mayor precisión.

En Trujillo, en la investigación que realizó Bustamante L. & Linares C. (2021), titulada: "Control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la Empresa Megatronic Fuel Injection S.A.C Trujillo, año 2021" tuvo como objetivo principal determinar cómo afecta el control de inventarios a la capacidad de la empresa Megatronic Fuel Injection SAC para generar utilidades en Trujillo en el

año 2021. Se empleó la metodología de enfoque descriptivo y un diseño transversal no experimental con nivel correlativo. población de estudio, y la muestra fue escogida del periodo de tiempo correspondiente al año 2020. Se emplearon análisis y encuestas, con un formulario de registro y un cuestionario. El coeficiente de Pearson que se encontró fue $R= 0.878$. Finalmente, se llegó a la conclusión de que la gestión de inventarios tiene una influencia sumamente significativa en la capacidad de generar rentabilidad para la empresa Megatronic Fuel Injection SAC en el año 2021. Se evidenció una sólida correlación positiva entre las dos variables de control de inventario y rentabilidad en el caso de estudio de dicha empresa.

La gestión de inventarios de producción, es un componente crucial de la gestión de la cadena de suministro que influye directamente en el rendimiento general y la rentabilidad de una organización. Implica la implementación de estrategias y técnicas efectivas para satisfacer la demanda del cliente, reducir costos, evitar la falta de existencias y optimizar los procesos de producción. Además, se destaca el modelo de Cantidad Económica de Producción (EPQ) como una herramienta matemática significativa para determinar la cantidad óptima de producción que minimiza los gastos de inventario y al mismo tiempo satisface los requisitos de la demanda del cliente (Saha et al., 2023). Este modelo considera factores como los costos de configuración, los costos de mantenimiento, las tasas de reposición y las tasas de descuento para encontrar un equilibrio entre la eficiencia de producción y los costos de almacenamiento de inventario. En resumen, la gestión efectiva de inventarios es esencial en el entorno empresarial altamente competitivo de hoy para lograr ventajas competitivas sostenibles y mejorar la eficiencia operativa (Demizu et al., 2023).

El modelo de cantidad económica de pedido (EOQ, por sus siglas en inglés) es uno de los modelos de inventario más estudiados en la literatura de la ciencia de la gestión y la investigación de operaciones. Este modelo se centra en determinar la cantidad óptima de pedido para minimizar los costos totales de inventario. Por lo general, asume una tasa de demanda constante y sin faltantes de inventario. Sin embargo, en algunas situaciones, como en un entorno de ventas impulsadas por niveles de inventario, la demanda puede depender del nivel de inventario, lo que requiere modelos más complejos (Pando et al., 2019).

Además, se han desarrollado extensiones del modelo EOQ que consideran costos de retención no lineales en función del nivel de inventario o del tiempo de ciclo, lo que ha llevado a la aparición de diversos modelos en la literatura. Estos modelos buscan maximizar los beneficios por unidad de tiempo al determinar las políticas de inventario adecuadas (Baker et al., 2024).

El control de inventarios, de acuerdo con Meana C. (2017), se refiere al proceso en el que una empresa organiza y detalla sus bienes de acuerdo con sus características. Se lleva a cabo mediante la agrupación de bienes similares y la asignación de un valor económico para su inclusión en el patrimonio de la empresa. Incluye actividades como la evaluación de inventarios, la supervisión de existencias y el seguimiento de indicadores de gestión de inventarios, que ayudan a mantener un registro preciso y actualizado de los bienes de la empresa, garantizar su correcta valoración y controlar su disponibilidad para satisfacer la demanda.

La valoración del inventario, de acuerdo con Quinde E. & Ramos A. (2018), se refieren al proceso de asignar un valor monetario a los productos o materiales que una empresa tiene en su inventario. Esto implica calcular el costo de compra o fabricación de los productos y mantener un registro actualizado de su valor en el tiempo.

El método PEPS, de acuerdo con Maza M. et al. (2020), es una técnica de valoración de inventarios que se basa en asignar el costo de los productos comercializados según el costo de las primeras unidades adquiridas o producidas. En este enfoque, se parte del supuesto de que las unidades más antiguas en el inventario son las primeras en ser vendidas, lo que implica que las últimas unidades ingresadas se consideran en existencia.

El método de promedio ponderado es una técnica de valoración de inventarios que se calcula dividiendo el costo total de los productos en inventario entre la cantidad total de unidades en existencia. Este método asigna un costo promedio a cada unidad en base a los precios y cantidades de todas las adquisiciones realizadas (Maza M. et al., 2020).

El valor neto realizable es un enfoque de valoración de inventarios que se utiliza para determinar el valor estimado de venta de los productos en inventario, descontando los costos adicionales asociados a su comercialización y venta. Este

valor se obtiene restando los gastos de venta y los descuentos a aplicar sobre el precio de venta, a partir del cual se estima el ingreso neto que se espera obtener (Maza M. et al., 2020).

De acuerdo con Parra (2020), el control o nivel de stock se refiere a la gestión y supervisión del inventario de una empresa. Consiste en mantener un balance adecuado entre la oferta y la demanda de los productos, evitando tanto la falta como el exceso de inventario. Implica establecer niveles mínimos y máximos de stock, realizar seguimiento regular del inventario, gestionar las compras y reabastecimientos, y tomar medidas para optimizar la eficiencia y rentabilidad de las operaciones.

El inventario mínimo es la cantidad más reducida de productos o materiales disponibles que se debe mantener en stock para evitar agotamientos. Es el punto en el que se realiza un nuevo pedido o se reabastece el inventario para evitar interrupciones en la producción o en la provisión de productos (Parra, 2020).

El inventario de seguridad es una cantidad adicional de productos que se mantiene en stock como precaución ante posibles demoras en la entrega o fluctuaciones en la demanda. Su objetivo es prevenir la escasez de inventario y asegurar un nivel adecuado de disponibilidad, con el fin de atender las demandas de los clientes (Parra, 2020).

El nivel de reorden es el punto de inventario en el cual se debe realizar un pedido adicional para reabastecer el stock y prevenir la escasez de productos. Este cálculo se basa en el consumo promedio y el tiempo de entrega del proveedor, de manera que se realice el pedido con suficiente anticipación (Parra, 2020).

El nivel máximo de stock es la cantidad máxima de productos o materiales disponibles que se permite mantener en stock. Se establece para evitar un exceso de inventario que pueda generar costos de almacenamiento superfluos o riesgos de obsolescencia (Parra, 2020).

Las métricas de gestión de stock, de acuerdo con Morell et al. (2019), son herramientas cuantitativas que permiten evaluar y medir el rendimiento de del control de inventarios de una empresa. Estos indicadores proporcionan información clave sobre aspectos como la rotación de inventarios, el periodo de inventarios, la capacidad de almacenamiento, entre otros. Ayudan a identificar

oportunidades de mejora, mejorar la eficiencia de los niveles de stock y tomar decisiones informadas para maximizar la eficiencia y rentabilidad en la gestión de stock.

De acuerdo con Morell et al. (2019), la rotación de inventarios se define como un indicador que evalúa la frecuencia con la que se renueva el inventario durante un período específico. Este indicador se calcula dividiendo el costo de ventas entre el promedio del valor del inventario durante ese periodo. Cuando la rotación de inventario tiene un valor elevado, refleja una gestión de stock eficaz.

Por otro lado, los días de inventarios se utilizan como un indicador para determinar el número de días que el inventario promedio puede cubrir las ventas. Este cálculo se realiza dividiendo el valor del inventario promedio entre el costo de ventas diario. Un menor número de días de inventarios refleja una gestión más eficiente del inventario, ya que implica que el inventario se está vendiendo más rápidamente y no está almacenado durante largos períodos de tiempo (Morell et al., 2019).

La capacidad de almacenamiento es un indicador que determina la capacidad máxima de almacenamiento disponible para los productos. Se refiere al espacio físico disponible en el almacén o depósito para guardar los productos y asegurar un manejo adecuado del inventario (Morell et al., 2019).

Bolívar et al. (2023), mencionan que la rentabilidad en las empresas se refiere a la capacidad de generar ingresos y utilidades a partir de sus operaciones y estrategias. Vukovic et al. (2023), indica que se refiere a la eficacia con la que estas convierten sus recursos en ganancias. La gestión eficiente del inventario y las pasivas corrientes son componentes clave que impactan directamente en la rentabilidad de la empresa

Farooq (2019), analiza la relación entre la rotación de existencias y la rentabilidad de las empresas de los sectores del cemento, el azúcar y el automóvil en Pakistán. Los resultados muestran que la rotación de existencias no influye significativamente en la rentabilidad de los activos, la rentabilidad de los fondos propios ni el margen de rentabilidad neta. La dirección debería tener en cuenta otras variables que influyen en la rentabilidad.

Baumgarte et al. (2020), indica que la rentabilidad se define como la eficacia de las inversiones en almacenamiento de energía para generar beneficios

económicos. German & Sánchez (2021), en su artículo publicado en *Social Sciences & Humanities Open*, la rentabilidad se aborda como un concepto complejo y multifacético que interacciona con el crecimiento de las empresas. Moreno et al. (2023), menciona que la mejora de la rentabilidad en las empresas se logra principalmente a través de una gestión eficiente de costos y optimización de los procesos operativos. Esto implica controlar y reducir los gastos significativos, como los costos de materiales y personal, sin comprometer la calidad del producto o servicio ofrecido.

La rentabilidad en este contexto se refiere a la capacidad de una empresa para generar ganancias o beneficios a lo largo del tiempo. Se destaca que las empresas, especialmente aquellas con proyectos de inversión inciertos y limitaciones en la financiación externa, deben equilibrar la necesidad de mantener efectivo con la necesidad de aprender sobre la rentabilidad de sus proyectos. La rentabilidad influye en las decisiones de emisión de acciones, pago de dividendos y niveles de efectivo, lo que a su vez afecta a la dinámica del ciclo de vida de la empresa. En resumen, la rentabilidad aquí se relaciona con la capacidad de la empresa para tomar decisiones financieras óptimas en un entorno de incertidumbre sobre la rentabilidad de sus proyectos (Décamps & Villeneuve, 2022; Ferris et al., 2021).

La gestión de proyectos desempeña un papel fundamental en la mejora de la rentabilidad en entornos de proyectos de ingeniería a pedido. Se demuestra de manera causal que el esfuerzo de gestión de proyectos tiene un impacto positivo en la rentabilidad de los proyectos. A medida que la complejidad del proyecto aumenta, la gestión de proyectos se vuelve aún más crucial para mantener la rentabilidad, ya que los proyectos más complejos tienden a ser más riesgosos en términos financieros (Kaufmann & Kock, 2022). Sin embargo, el estudio también destaca que el impacto positivo de la gestión de proyectos es mayor en proyectos de mayor complejidad, lo que sugiere que las empresas pueden compensar los desafíos asociados con la personalización y la complejidad de los proyectos a través de una gestión efectiva. Estos hallazgos respaldan la importancia de la teoría de contingencias y subrayan que la inversión en gestión de proyectos puede tener un retorno significativo en términos de rentabilidad, especialmente en proyectos complejos de ingeniería a pedido (Caby et al., 2022).

La gestión del capital de trabajo y la rentabilidad se destaca la importancia del capital de trabajo en esta industria, donde los activos y pasivos circulantes representan una parte significativa de los balances de las empresas. La gestión eficiente del capital de trabajo se vuelve crucial debido a la naturaleza estacional de la oferta de materias primas, la incertidumbre en la disponibilidad de recursos naturales, la competencia global con costos laborales más bajos y los largos plazos de pago por parte de los supermercados (Enqvist et al., 2014; Rey et al., 2021; Ukaegbu, 2014).

La rentabilidad, de acuerdo con Verdugo (2020), es un concepto fundamental en el ámbito financiero y empresarial, que se emplea para analizar el desempeño y la eficacia de una empresa en términos económicos. Hace alusión a la habilidad de una organización para generar beneficios y obtener un retorno adecuado sobre la inversión y los activos utilizados.

Según Verdugo (2020), las dimensiones de la rentabilidad son indicadores utilizados para examinar y estudiar el desempeño financiero de una empresa en relación con su capacidad de generar ganancias y retornos sobre sus inversiones y activos. Estas dimensiones se describen de la siguiente manera:

El margen de utilidad bruta es un indicador que evalúa la rentabilidad de una empresa al medir la discrepancia entre las ganancias provenientes de las ventas y los gastos asociados a la venta de bienes. Se expresa como un porcentaje al dividir el beneficio bruto entre las ventas totales. Este indicador muestra cuán capaz es la empresa para obtener beneficios a través de su actividad principal, sin considerar los gastos operativos y financieros adicionales (Gaytán, 2020).

$$\frac{\text{Utilidad bruta}}{\text{Ventas netas totales}}$$

El margen neto de ganancia es un indicador que evalúa la rentabilidad neta de una empresa considerando todos los costos operativos y financieros, incluyendo impuestos. Se calcula dividiendo la utilidad neta entre las ventas totales, expresándose como un porcentaje. Este margen refleja la eficacia de la empresa en la administración de sus costos y gastos, revelando cuánta ganancia queda después de deducir todas las obligaciones (Gaytán, 2020).

$$\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas netas totales}}$$

El rendimiento sobre inversión es un indicador que mide la rentabilidad de las inversiones realizadas por la empresa. Se obtiene al dividir el beneficio neto entre la inversión total realizada y se expresa como un porcentaje. Este rendimiento permite evaluar el éxito de las inversiones de la empresa y determinar si están generando un retorno adecuado (Lizarzaburu et al., 2020).

$$\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Activos totales}}$$

El rendimiento sobre activos es un indicador que evalúa la rentabilidad de los recursos empleados por la empresa al medir cuánto beneficio se provoca de acuerdo con los activos totales. Se logra al dividir la ganancia neta entre el total de activos y se presenta como un porcentaje. Esta medida de desempeño contribuye para evaluar la eficiencia en el aprovechamiento de los recursos de los activos para generar ganancias (Lizarzaburu et al., 2020).

$$\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas netas totales}}$$

El análisis vertical es una metodología del análisis financiero ofrece una perspectiva exhaustiva sobre la estructura y contenido de los estados financieros de una organización en relación con un elemento base, generalmente las ventas totales. Permite identificar el porcentaje o proporción que cada partida representa en relación con el total. Este análisis revela la distribución de los recursos y los ingresos de la empresa, ayudando a identificar áreas de fortaleza o debilidad (Monterrosa C. et al., 2018).

El análisis horizontal, es una técnica de análisis financiero que compara y evalúa el cambio o la variación en las cifras de los estados financieros a lo largo del tiempo. Permite identificar las tendencias, los crecimientos o disminuciones en los diferentes elementos financieros y evaluar el rendimiento de la empresa en períodos sucesivos. Este análisis proporciona información sobre la evolución y el desempeño histórico de la empresa (Monterrosa C. et al., 2018).

III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo y diseño de investigación

3.1.1. Tipo de investigación

La presente investigación fue de tipo aplicada, es así que, de acuerdo con CONCYTEC (2018), un investigación aplicada se centra en utilizar el conocimiento científico para abordar necesidades específicas y reconocidas, desarrollando soluciones prácticas y aplicables en diversos campos. Su objetivo principal es proporcionar respuestas concretas a problemas reales, de manera que se pueda mejorar la calidad de vida a través de la aplicación de resultados científicos.

3.1.2. Diseño de investigación

La presente investigación fue de diseño no experimental, de lo cual Ramos G. (2021), menciona que es un enfoque metodológico que se utiliza para recopilar, analizar e interpretar datos sin manipular deliberadamente las variables o establecer un grupo de control. En este tipo de investigación, el investigador observa y analiza fenómenos y eventos tal como ocurren en su entorno natural.

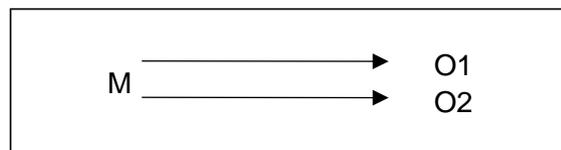
El presente estudio se realizó mediante el enfoque cuantitativo. Según lo mencionado por Amaiquema M. et al. (2019), es un enfoque metodológico que se centra en la recopilación y el examen de datos cuantitativos y estadísticos con el propósito de comprender y explicar fenómenos sociales o naturales.

El estudio fue descriptivo, de acuerdo con Tapia et al. (2019), es un tipo de investigación que tiene como objetivo principal describir características, comportamientos o fenómenos en un contexto determinado. En este tipo de investigación, se recolectan datos y se analizan para obtener una visión detallada y exacta de la situación estudiada. La investigación descriptiva busca responder preguntas sobre quién, qué, cuándo, dónde y cómo suceden los fenómenos, y

proporciona una representación nítida e imparcial de la realidad investigada.

La investigación fue de corte longitudinal, siendo este, un diseño de investigación que se lleva a cabo a lo largo del tiempo, con el objetivo de recopilar datos en diferentes momentos para examinar los cambios, las tendencias y las relaciones en un fenómeno o una muestra a lo largo del tiempo. En este tipo de investigación, se realiza un seguimiento de los mismos sujetos, variables o casos a intervalos regulares a lo largo de un período prolongado. La investigación longitudinal permite estudiar y comprender la evolución y el desarrollo de los fenómenos a través del tiempo.

En resumen, la investigación fue no experimental, cuantitativa, descriptiva y longitudinal por lo que el diseño se muestra a continuación:



M= Muestra

O1= Variable “control de inventarios”

O2= Variable “rentabilidad”

3.2. Variables y operacionalización

Variable 1: Control de inventarios

Definición conceptual: El control de inventarios se refiere al proceso en el que una empresa organiza y detalla sus bienes de acuerdo con sus características. Se lleva a cabo mediante la agrupación de bienes similares y la asignación de un valor económico para su inclusión en el patrimonio de la empresa. Abarca actividades como determinar el valor actual de los inventarios, aplicar un adecuado control de las existencias y dar seguimiento de indicadores de gestión

de stock, es decir la rotación de inventarios; que ayudan a mantener un registro preciso y actualizado de los bienes de la empresa, garantizar su correcta valoración y controlar su disponibilidad para satisfacer la demanda (Meana C., 2017).

Definición operacional: El control de inventarios comprende la valuación de los inventarios, control de stocks y el seguimiento de indicadores de gestión de stock. Para medir y evaluar el control de inventarios, se utilizó un instrumento que constó de 20 ítems de preguntas que aplicando una escala dicotómica. Este instrumento permitió recopilar información a través de distintas dimensiones relacionadas con el control de los inventarios (Meana C., 2017).

Indicadores: La rotación de inventarios, los días de inventarios, el inventario mínimo, el inventario de seguridad, el punto de pedido, el inventario máximo, la capacidad de almacenamiento, PEPS (primeras entradas, primeras salidas), el promedio ponderado y el valor neto realizable son conceptos y términos utilizados en la gestión de inventarios.

Escala de medición: Ordinal

Variable 2: Rentabilidad

Definición conceptual: La rentabilidad es un concepto fundamental en el ámbito financiero y empresarial, que se emplea para analizar el desempeño y la eficiencia de una empresa en términos financieros. Hace referencia a la habilidad de una organización para generar ganancias y obtener un retorno adecuado sobre la inversión y los activos utilizados (Vasquez C., 2021).

Definición operacional: La rentabilidad se puede describir como el potencial de los activos de una empresa para producir ganancias económicas. Para medir y evaluar la rentabilidad se emplean ratios financieras, tales como el margen de utilidad bruta, margen neto de utilidad, rendimiento sobre la inversión y rendimiento sobre activos, además también se mide por el análisis vertical y horizontal (Vasquez C., 2021).

Indicadores:

$$\text{Margen de utilidad bruta} = \frac{\text{Utilidad bruta}}{\text{Ventas netas totales}}$$

$$\text{Margen neto de utilidad} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas netas totales}}$$

$$\text{Rendimiento sobre la inversión} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Costo de inversión}}$$

$$\text{Rendimiento sobre activos} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Activos totales}}$$

Reducción por cientos

Método de aumento y disminuciones

Escala de medición: De Razón

3.3. Población (criterios de selección), muestra, muestreo, unidad de análisis

3.3.1. Población

Hace referencia a la totalidad de elementos o individuos que comparten una característica o cualidad particular y son objeto de estudio en una investigación. Representa a todos los posibles sujetos de investigación que cumplen con los criterios establecidos. Dentro del ámbito de la investigación, la población puede referirse a una población humana, animal, objeto, evento, etc. (Valdivieso, 2021). Esta investigación tuvo como población a todos los documentos de la empresa Servi Equipos internacionales S.A.C. Trujillo. Además, para medir el control de inventarios se tuvo como población al Área de almacén e inventarios de la empresa Servi Equipos internacionales S.A.C. Trujillo. (Se aplicará un cuestionario al encargado del Área de almacén e inventarios de la empresa).

- **Criterios de inclusión:** Se incluyó a toda la documentación que se desarrolla durante los periodos 2021 al 2022 y a todo aquel personal vinculado al área de almacén e inventario.

- **Criterios de exclusión:** Se excluyó a toda la documentación que se no corresponda a los periodos 2021 al 2022 y a todo aquel personal que no está vinculado al área de almacén e inventario.

3.3.2. Muestra

Es un grupo específico de individuos seleccionados de la población con el propósito de realizar inferencias y generalizaciones acerca de toda la población. La selección de la muestra se lleva a cabo de manera sistemática y representativa, garantizando que sea lo bastante representativa de la población para poder obtener conclusiones válidas y confiables (Valdivieso, 2021).

Esta investigación tuvo como muestra los documentos financieros de la empresa Servi Equipos internacionales S.A.C. Trujillo entre los años 2021 – 2022. Además, para medir el control de inventarios se tuvo como muestra la población al Área de almacén e inventarios de la empresa Servi Equipos internacionales S.A.C. Trujillo. (Se aplicó un cuestionario al encargado del Área de almacén e inventarios de la empresa).

3.3.3. Muestreo

El muestreo que se aplicó en la investigación fue el análisis no probabilístico, por conveniencia, al seleccionarse la información necesaria para el desarrollo del estudio.

3.3.4. Unidad de análisis

La unidad de análisis se refiere a la entidad específica que se estudia o se analiza en una investigación. Puede ser un individuo, un grupo, una organización, un objeto o cualquier otra unidad identificable que sea relevante para el estudio. La unidad de análisis es el objeto de observación y análisis en el proceso de investigación (Sucasaire, 2022).

Los documentos financieros de la empresa Servi Equipos internacionales S.A.C. Trujillo correspondientes al período 2021-2022. Estos documentos financieros, como estados de resultados y balances generales serían analizados y utilizados como la unidad de análisis en la investigación. El responsable del área de almacén e inventario sería considerado una unidad de análisis, y se recopilaron datos relacionados con su desempeño y conocimiento en el control de inventarios. Estos datos fueron utilizados para obtener conclusiones y generar datos acerca de la gestión de inventarios en la empresa.

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Técnica

La encuesta constituye una técnica investigativa que implica la obtención de datos mediante la formulación de preguntas estandarizadas a un grupo de personas específicas seleccionadas como muestra. Su objetivo es obtener información sobre actitudes, opiniones, conocimientos u otros aspectos relevantes para la investigación. La encuesta se puede realizar mediante cuestionario cara a cara, por teléfono, por correo o en línea, y los datos recopilados se analizan posteriormente para obtener resultados significativos (Rodríguez y Reguant, 2020).

El análisis documental: es una técnica de investigación que implica examinar y estudiar diferentes tipos de documentos, como informes, registros, publicaciones, archivos y cualquier otro material que contenga información relevante para el estudio. Este análisis se realiza con el fin de recopilar datos, extraer información relevante y analizarla en función de los objetivos de la investigación. Los documentos pueden ser fuentes primarias, que son registros originales, o fuentes secundarias, que son informes o investigaciones previas. El análisis documental puede involucrar la revisión sistemática de documentos, la extracción de datos clave y la interpretación de los

hallazgos para obtener conclusiones válidas (Casasempere y Vercher, 2020).

Instrumento

El cuestionario es un instrumento utilizado en la recopilación de datos en investigación, que consiste en una serie de preguntas estructuradas que se presentan a los participantes de manera escrita o electrónica. El cuestionario se utiliza para recopilar datos concretos y estandarizada sobre variables de interés en la investigación. Los participantes responden a las preguntas seleccionando opciones predefinidas o proporcionando respuestas abiertas. El cuestionario se administra de forma individual o colectiva, y los datos recopilados se analizan posteriormente para obtener resultados significativos (Rodríguez y Reguant, 2020).

Para medir la variable control de inventarios, se ha elaborado un cuestionario adaptado de la investigación realizada por Ramirez (2022), quien se enfocó en medir el control de inventarios. Este cuestionario ha sido diseñado para evaluar diferentes aspectos relacionados con el control de inventarios en una organización.

El cuestionario constó de tres dimensiones principales: valoración del inventario, control o nivel de stock e indicadores de gestión de stock. Cada una de estas dimensiones incluirá un conjunto de preguntas específicas para recopilar información relevante.

Para la dimensión de valoración del inventario, se formuló 6 preguntas que abordan la manera en que se valora el inventario en la empresa. Estas preguntas buscan indagar sobre aspectos como la identificación de los productos que ingresan primero y el reconocimiento del deterioro del valor de los inventarios.

En cuanto a la dimensión de control o nivel de stock, se incluyó 8 preguntas que exploran las políticas y prácticas implementadas para mantener un nivel óptimo de existencias. Estas preguntas se centraron en temas como las políticas de inventarios mínimos, el tiempo de

reposición de proveedores y las medidas preventivas ante fluctuaciones en la demanda.

Por último, la dimensión de indicadores de gestión de stock constó de 6 preguntas que buscan evaluar el uso de indicadores para medir el desempeño de los inventarios en la organización.

El cuestionario completo se encuentra disponible en el anexo del presente estudio, donde se detallan todas las preguntas y opciones de respuesta utilizadas. Este cuestionario adaptado proporcionó datos valiosos para analizar y mejorar el control de inventarios en la empresa objeto de estudio.

Validez: Para la aplicación del cuestionario en esta investigación se tuvo en cuenta el juicio de experto, por lo que fue validado por tres docentes altamente capacitados en la rama de la investigación, indicando ser confiable, viable y coherente.

Confiabilidad: El cuestionario se adaptó a la realidad y rubro de la empresa objeto de estudio, así mismo la información será contrastada con documentos físicos y virtuales que posee la empresa.

La hoja de análisis financieros: es una herramienta utilizada en el campo de la contabilidad y las finanzas para evaluar y analizar la información financiera de una empresa. Esta hoja proporciona una estructura organizada para registrar y calcular diferentes ratios e indicadores financieros, como el margen de utilidad, el rendimiento sobre activos y el índice de liquidez. Permite realizar un análisis detallado de la situación financiera de la empresa, identificar tendencias, fortalezas y debilidades, y tomar decisiones informadas. La hoja de análisis financiero puede incluir datos históricos, proyecciones financieras y comparaciones con benchmarks o referencias del sector (Jalbert, 2020).

Para medir la rentabilidad y sus dimensiones se usó la revisión documental se solicitarán documentos financieros, como estados de resultados y balances generales fueron analizados entre los años 2021 y 2022, además de establecieron hojas de recolección de datos para

realizar el cálculo de las dimensiones propuestas para la investigación, además formatos para el análisis vertical y horizontal en los anexos.

Validez: Para la aplicación de las fichas de análisis documental en esta investigación se tuvo en cuenta el juicio de experto, por lo que fue validado por tres docentes altamente capacitados en la rama de la investigación, indicando ser coherente y viable.

Confiabilidad: Los documentos analizados pertenecen a la empresa, son verídicos y muestran la realidad económica de la empresa; además estos son extraídos del intranet de la empresa en Sunat.

3.5. Procedimientos

El procedimiento para aplicó el cuestionario de control de inventarios que consto de 20 preguntas.

Para la preparación del cuestionario se utilizó un formato adecuado, asegurándose de que las preguntas sean claramente formuladas y las opciones de respuesta de la escala dicotómica estén definidas. Se revisó que el cuestionario contenga las 6 preguntas de la dimensión de valoración del inventario, las 8 preguntas de control o nivel de stock y las 6 preguntas de indicadores de gestión de stock.

En lo que respecta a la comunicación con los participantes, se contactó al jefe de almacén de compras e inventarios para programar una reunión o sesión de entrevistas para administrar el cuestionario. Explicar el propósito del cuestionario y la importancia de su participación.

La presentación del cuestionario, al iniciar la reunión, se explicó brevemente el objetivo del cuestionario y cómo se debe responder. Asegurarse de que los participantes comprendan la escala dicotómica y su uso para expresar su grado de conformidad o discrepancia.

Explicación del cuestionario, se brindó una explicación clara y concisa sobre el propósito del cuestionario, la importancia de las respuestas honestas y la confidencialidad de la información

proporcionada. Se aclarará cualquier duda sobre el cuestionario antes de su administración.

Y la aplicación del cuestionario: Se entregó el cuestionario al participante y se le solicitó que lea cada pregunta y seleccione la opción de respuesta que mejor represente su opinión o experiencia. Se puede proporcionar un espacio adicional para comentarios o aclaraciones adicionales.

Para la recolección de los cuestionarios: Una vez que el participante ha completado el cuestionario, se recoge el formulario para su posterior análisis.

El análisis de los resultados, se realizó un análisis de los datos recopilados a partir de las respuestas del participante. Esto implicará analizar las respuestas con los documentos que evidencien y lo respalden (valoración del inventario, control o nivel de stock, indicadores de gestión de stock).

El informe y presentación de los resultados, se preparó un informe detallado que resuma los hallazgos del cuestionario. Se incluyeron gráficos o tablas para visualizar los resultados de manera clara y concisa. Se presenta el resultado al jefe de almacén, de compras e inventarios en una reunión para discutir posibles acciones correctivas o mejoras.

El procedimiento para medir la rentabilidad será recolectar los documentos financieros en las hojas y una vez identificado los valores de cada aspecto, se calcularán las ratios planteadas: margen de utilidad bruta, margen neto de utilidad, rendimiento sobre inversión y rendimiento sobre activos.

El análisis vertical por el método de reducción por cientos se realizó mediante el cálculo de los porcentajes que representa cada partida o componente dentro de un estado financiero en relación con un valor base. El objetivo principal de este método es determinar la composición y la proporción de cada partida en relación con el total. Para realizar el análisis vertical, se seguirán los siguientes pasos:

a) Seleccionar el estado financiero que se desea analizar, como el balance general o el estado de resultados. b) Identificar el valor base que se utilizará como referencia. Por lo general, se utiliza el total de activos para el balance general y las ventas netas o los ingresos totales para el estado de resultados. c) Calcular el porcentaje que representa cada partida en relación con el valor base. Esto se logra dividiendo el valor de la partida entre el valor base y multiplicando el resultado por 100. d) Presentar los porcentajes obtenidos en forma de tabla o gráfico, lo cual permitirá visualizar la estructura y la importancia relativa de cada partida en el estado financiero.

Para el análisis horizontal por el método de aumentos y disminuciones se utilizó para comparar los cambios en los valores de una partida o componente de un estado financiero a lo largo de varios períodos. Este método permite identificar las tendencias y evaluar el crecimiento o la disminución de una partida en relación con los períodos anteriores. Para realizar el análisis horizontal, se siguieron los siguientes pasos: a) Seleccionar el estado financiero que se desea analizar, como el balance general o el estado de resultados. b) Identificar las partidas o componentes que se van a analizar y los períodos de tiempo que se van a comparar. c) Calcular la diferencia absoluta entre los valores de cada partida en los diferentes períodos. Esto se logra restando el valor del período anterior al valor del período actual. d) Calcular el porcentaje de cambio o variación relativa dividiendo la diferencia absoluta por el valor del período anterior y multiplicando el resultado por 100. e) Identificar si la partida ha aumentado o disminuido en relación con el período anterior y analizar la magnitud y la dirección de dicho cambio. f) Presentar los resultados obtenidos en forma de tabla o gráfico, lo cual permitirá visualizar las variaciones y las tendencias en los valores de las partidas a lo largo del tiempo.

3.6. Método de análisis de datos

Con el fin de llevar a cabo el procesamiento y examen de los datos para el cuestionario de control de inventarios con 20 preguntas, divididas en 3 dimensiones (valoración del inventario, control o nivel de stock e indicadores de gestión de stock) y medidas mediante la escala dicotómica.

Para la recolección de datos, una vez que se ha aplicado el cuestionario y se han recopilado todas las respuestas del participante, se procedió a organizar y preparar los datos para su procesamiento. Se creó una base de datos, se registra la información obtenida usando el programa de Microsoft Excel, donde se ingresará la respuesta del participante, así como se evaluó su respuesta con la presentación de documentación para determinar la veracidad de las respuestas. Además, se crean tablas de procesamientos de datos con información financiera y cuadros comparativos. El análisis de dimensiones, se agruparon las preguntas en sus respectivas dimensiones (valoración del inventario, control o nivel de stock e indicadores de gestión de stock) y se analiza cómo influirá. Y en la interpretación de resultados, finalmente, se interpretó los resultados obtenidos a partir de los análisis realizados. Se identificaron los hallazgos que se relacionan con los objetivos de la investigación.

El programa utilizado para el procesamiento y análisis de datos será Excel, así como para el análisis de las ratios de rentabilidad, análisis vertical y horizontal con las hojas de análisis financieros establecidos.

3.7. Aspectos éticos

En el contexto de la investigación, se consideraron los aspectos éticos que rigen el proceso de recolección de datos, los cuales están enmarcados en el código de ética de la Universidad César Vallejo (RCU Nro. 0470-2022/UCV). Este código establece pautas claras para garantizar la integridad y el respeto hacia los participantes del estudio.

En primer lugar, se enfatiza la importancia del consentimiento voluntario de la empresa. De acuerdo con el código de ética, toda investigación será ejecutada únicamente con el consentimiento informado y voluntario de la empresa objeto de estudio. Esto implica que se les brindará información clara y comprensible sobre el propósito de la investigación, los procedimientos involucrados y cualquier posible impacto que pueda surgir de su participación. Asimismo, se respetará la decisión si desea que se use su razón social en la investigación, sin que esto genere ningún tipo de consecuencia negativa para ellos.

En segundo lugar, el código de ética establece la integridad de los resultados como un principio fundamental. Se prohíbe cualquier manipulación o modificación de los datos recolectados con el fin de obtener resultados sesgados o que se ajusten a intereses particulares. La honestidad y la transparencia en el análisis de los datos son esenciales con el fin de garantizar la validez y la fiabilidad de los resultados obtenidos.

Por último, para salvaguardar la originalidad de la investigación, se empleará el software anti-plagio proporcionado por la universidad. Esto garantizará que la información recopilada no sea producto de plagio de otras investigaciones previas. Además, las investigadoras realizarán una auditoría minuciosa de los datos recolectados, verificando su autenticidad y asegurando que sean resultado de su propia labor de investigación. Para esto se hará uso de Turnitin para determinar el porcentaje de similitud aceptable para la investigación.

Estos aspectos éticos son fundamentales para asegurar el respeto, la confidencialidad y la integridad en la recolección y el análisis de los datos en esta investigación. Al seguir estas directrices éticas, se asegura que la investigación se realice de forma responsable y ética, protegiendo los derechos y el bienestar de los participantes, y garantizando la fiabilidad de los resultados obtenidos.

IV. RESULTADOS

4.1. Generalidades de la empresa

Empresa Servi Equipos Internacionales S.A.C. es una empresa peruana especializada en Venta de Maquinaria y Equipos, fundado por el Ingeniero Carlos Flores Villagómez con fecha de creación del 15 de enero del 2009, bajo registro de las sociedades mercantiles y comerciales como una Sociedad Anónima Cerrada.

Empresa que realiza venta de equipos pesados y servicios post venta; especialista en proveer mantenimiento de predicción, prevención, corrección y proactivo a empresas de diferentes rubros, brindando soporte en mantenimiento de maquinaria pesada, motores Diesel, así como a equipos de movimiento de tierra y Plantas Eléctricas.

4.2. Evaluación de los riesgos en el control de inventarios de la empresa Servi Equipos Internacionales S.A.C.

Trujillo 2021-2022

Tabla 1

Cuestionario aplicado al encargado de almacén sobre los riesgos en el control de inventarios (Valoración de inventarios)

Variable: Control de inventarios N° Dimensión 1: Valoración de inventarios	Respuesta Sí / No	Observaciones	Análisis	Evidencia
1 La empresa identifica los productos que ingresan primero para darles salida inmediata del almacén.	Sí, se usa el software ODOO y codifican de acuerdo con los productos que ingresan y van saliendo. Y también bajo el software CONTASOFT.	Se verificó que el encargado de almacén, informo que los productos son registrados en un sistema logístico, pero que a su vez para efecto de contabilidad son registrados en el sistema contable.	No se puede tener un control interno adecuado de las salidas y entradas de mercadería, puesto que, se realiza un doble registro en el sistema logístico y el sistema contable, que para efecto Contable genera retrasos y diferencias del valor de inventarios.	Análisis documental ver Anexo 08 Anexo 09 Tabla 2
2 Se conoce a las existencias que la empresa tiene luego de haberlas adquirido, para con ello reconocer la utilidad bruta que genera.	Sí, se trabajan con órdenes de compra, guías y otros documentos. No se calcula la utilidad bruta, si el precio de compra de un producto sube, también su precio de venta, si baja el precio se mantiene, pero no determinan utilidad bruta como tal.	Se pudo observar solo existe trabajo operativo de registro de las entradas y salidas, mas no de análisis con el que se pueda aportar a gerencia.	No permite, que el encargado proporcione reportes a gerencia, con las que se pueda analizar la utilidad bruta.	Análisis documental Anexo 10 10.1/10.2
3 La empresa utiliza el método promedio ponderado como medio de valoración de inventarios.	Manejan un Kardex físico cuando hacen inventarios de forma mensual. Pero su control es por medio de ODOO, control de entradas, salidas y stock.	Se pudo constatar que los Kardex físicos solo se realizan de manera mensual.	Al no contar un Kardex diario o que no sea descargado de manera semanal del sistema, no permite tener un respaldo ante sucesos de daños en los equipos que se controlan los inventarios.	Análisis documental Tabla 3 Anexo 11 Anexo 12 Anexo 13 Anexo 14
4 Se utiliza un Kardex físico y virtual para el control de las existencias.				
5 Se reconocen dentro del control de inventarios, el deterioro por pérdida de valor.	No aplica.	Se pudo verificar que la empresa no realiza el apropiado manejo de la información para analizar el valor de los inventarios.	Implementar el control interno en los inventarios, es una herramienta con la que se puede analizar el valor de los inventarios.	Análisis documental Tabla 4
6 El importe en libros de los inventarios se ve reducido a consecuencia de la pérdida del valor en libros.	No aplica.			

Nota. La tabla 1 refleja los riesgos en la valoración de inventarios de la empresa. *Fuente.* Elaboración propia

La tabla 1 en la investigación sobre el control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Servi Equipos Internacionales S.A.C. de Trujillo durante 2021-2022 ofrece una evaluación detallada sobre los riesgos asociados con el control de inventarios, específicamente en la valoración de estos. Esta tabla se estructura de la siguiente manera:

- Variable "Control de inventarios": Se enfoca en seis aspectos clave relacionados con la gestión y valoración de inventarios.
- Respuestas (Sí/No): Indican la afirmación o negación de prácticas específicas relacionadas con el control de inventarios.
- Observaciones: Detallan cómo se implementan estas prácticas, como el uso de softwares específicos (ODOO y CONTASOFT) para la gestión de inventarios.
- Análisis: Se centra en evaluar la efectividad de estas prácticas. Por ejemplo, se menciona que el doble registro en sistemas logísticos y contables puede generar retrasos y diferencias en el valor de los inventarios, lo cual es problemático para un control interno adecuado.
- Evidencia: Se refiere a análisis documentales y anexos que respaldan las observaciones y análisis realizados.

Los puntos clave de la tabla incluyen la identificación de productos para salida inmediata, el reconocimiento de existencias para determinar la utilidad bruta, el uso del método promedio ponderado para la valoración de inventarios, y la implementación de un Kardex físico y virtual para el control de existencias.

Esta tabla revela áreas críticas en la gestión de inventarios de la empresa, como la necesidad de mejorar la sincronización entre los sistemas logístico y contable, y la importancia de análisis más profundos para una mejor toma de decisiones gerenciales. Estos aspectos son cruciales para optimizar la rentabilidad y eficiencia de la empresa.

Se presenta la información que respalda el análisis de la pregunta N°1 del cuestionario, en la que se muestra las diferencias unitarias por el doble control que se lleva en los registros del sistema logístico ODOO con el sistema contable CONTASOFT.

Tabla 2

Registro de inventarios según sus sistemas (Unidades)

Producto	ODO O Q	CONTASOF T Q	Diferenci a 2022	ODO O Q	CONTASOF T Q	Diferenci a 2021
Filtros	1,461	1,452	9	753	747	6
Lubricantes	395	388	7	303	292	11
Repuestos	7,121	7,105	16	6,054	5,902	152
Herramientas de corte	404	397	7	384	376	8
Total	9,381	9,342	39	7,494	7,317	177

Fuente. Elaboración propia.

Nota. La tabla 2 refleja según ODOO (sistema de inventario) CONTASOFT (Sistema contable) la identificación de los productos que ingresan primero para darles salida inmediata del almacén.

La tabla 2 de la investigación sobre el control de inventarios en Servi Equipos Internacionales S.A.C. presenta una comparación detallada entre los registros de inventario en dos sistemas distintos: ODOO (sistema de inventario) y CONTASOFT (sistema contable). La tabla muestra las diferencias en las cantidades registradas de varios productos en ambos sistemas para los años 2021 y 2022.

- Registro de inventarios en dos sistemas diferentes: La tabla muestra las cantidades de cuatro categorías de productos (filtros, lubricantes, repuestos y herramientas de corte) según se registran en los sistemas ODOO y CONTASOFT.
- Diferencias en cantidades registradas: Para cada producto, se resaltan las diferencias en las cantidades registradas entre los dos sistemas. Estas diferencias pueden indicar discrepancias o errores en el seguimiento del inventario.

- Comparación entre 2021 y 2022: La tabla compara estas diferencias para dos años consecutivos, proporcionando una perspectiva de cómo han evolucionado estas discrepancias a lo largo del tiempo. En 2022, las diferencias totales fueron de 39 unidades en todos los productos. Las categorías individuales mostraron diferencias menores, con los repuestos teniendo la mayor discrepancia de 16 unidades. En 2021, las diferencias fueron significativamente mayores, sumando un total de 177 unidades. Nuevamente, los repuestos mostraron la discrepancia más significativa con 152 unidades.
- Análisis de resultados: La presencia de estas diferencias sugiere problemas en la gestión y reconciliación de los inventarios entre los dos sistemas. Especialmente notable es la gran discrepancia en los repuestos, lo que podría indicar problemas específicos en la gestión de este tipo de inventario.
- Implicaciones prácticas: Las discrepancias en el registro de inventarios pueden llevar a problemas en la valoración del inventario, afectando la precisión de los informes financieros y operativos. Esto puede tener un impacto significativo en la rentabilidad y la eficiencia operativa de la empresa.

La tabla revela una necesidad crítica de mejorar la integración y consistencia entre los sistemas de inventario y contabilidad para asegurar una gestión precisa y eficiente del inventario, lo que es vital para la rentabilidad y el control interno efectivo de la empresa.

A continuación, la siguiente tabla se presenta la información que respalda el análisis de la pregunta N°3 y 4 del cuestionario, en la que se muestra las diferencias monetarias por el método promedio ponderado como medio de valoración de inventarios en los dos sistemas que maneja.

Tabla 3

Inventarios valorizados con promedio móvil según sus sistemas (Unidades monetarias S/)

Producto	ODOO 2022	CONTASO FT 2022	Diferenc ia	ODOO 2021	CONTASOS FT 2021	Diferenc ia
Filtros		115,962			224,994	
	115,038			223,608		
Lubricante s	228,928	237,552		304,192	309,680	
Repuestos	991,536	1'017,072		1'193,6 40	1'196,328	
Herramient as de corte	56,024	57,216		59,153	60,196	
Total	1'393,5 47	1'429,823	36,276	1'782,6 15	1'793,220	10,605

Fuente. Elaboración propia

Nota. La tabla 3 refleja según ODOO (sistema de inventario) CONTASOFT (Sistema contable) la identificación de los productos que ingresan primero para darles salida inmediata del almacén.

La tabla 3 proporciona una comparación detallada de los inventarios valorizados utilizando el método de promedio móvil entre dos sistemas diferentes, ODOO y CONTASOFT, para los años 2021 y 2022. Aquí está la interpretación de los resultados presentados:

- Valorización de inventarios en dos sistemas: La tabla muestra los valores de inventario de cuatro categorías de productos (filtros, lubricantes, repuestos, herramientas de corte) en los sistemas ODOO y CONTASOFT.

- Diferencias monetarias: Se calculan las diferencias en valor entre los dos sistemas para cada producto y para cada año.
- Comparación entre 2021 y 2022: Se comparan estas diferencias para dos años consecutivos, lo que proporciona una perspectiva de cómo han evolucionado estas discrepancias.

En 2022, las diferencias monetarias totales fueron de S/36,276. La mayor discrepancia individual fue observada en la categoría de repuestos, con una diferencia de S/25,536.

En 2021, las diferencias totales fueron significativamente menores, sumando S/10,605. Nuevamente, los repuestos mostraron la discrepancia más significativa, aunque era menos pronunciada que en 2022.

- Análisis de resultados: Estas diferencias monetarias sugieren discrepancias en cómo se valoran los inventarios en los dos sistemas. La consistencia en la mayor discrepancia encontrada en los repuestos en ambos años sugiere un área específica que requiere atención.
- Implicaciones prácticas: Las diferencias en la valoración del inventario pueden impactar significativamente en la precisión de los informes financieros y en la toma de decisiones de la empresa. Una valoración precisa del inventario es crucial para la rentabilidad y para el manejo efectivo de los recursos de la empresa.

La tabla indica la necesidad de mejorar la armonización en la valoración de inventarios entre los sistemas ODOO y CONTASOFT para asegurar una gestión financiera precisa y efectiva, lo cual es esencial para la salud financiera y operativa de la empresa.

Tabla 4*Tiempo de inventarios en almacén (Q unidades)*

Producto	Total inventario	+3 mes es	+ 6 mes es	Total de inventarios muy antiguos	Total inventario	+3 mes es	+ 6 mes es	Total de inventarios muy antiguos
Filtros	1461	35	78	113	753	25	78	103
Lubricantes	395	15	15	30	303	15	15	30
Repuestos	7121	1186	65	1251	6054	1157	65	1222
Herramientas de corte	404	15	18	33	384	15	18	33
Total	9381	1251	176	1427	7494	1212	176	1388

Nota. La tabla refleja la identificación de los tiempos que se mantienen las mercaderías en almacén. *Fuente.* Elaboración propia.

La tabla 4 presenta un análisis detallado del tiempo de permanencia de los inventarios en almacén para distintos productos en dos periodos diferentes. La tabla desglosa los productos en filtros, lubricantes, repuestos y herramientas de corte, mostrando la cantidad total en inventario y la subdivisión en base a la antigüedad del inventario (más de 3 meses y más de 6 meses). Aquí está la interpretación de los resultados:

- Total de inventarios: La tabla muestra la cantidad total de cada producto en inventario.
- Desglose por antigüedad: Se subdivide el inventario en base a su antigüedad: inventario con más de 3 meses y más de 6 meses en almacén.
- Comparación de antigüedad del inventario: Se compara la antigüedad del inventario entre dos periodos (no especificados en su consulta, pero presumiblemente años consecutivos).

Para el primer periodo, los totales de inventario muy antiguos (suma de más de 3 meses y más de 6 meses) son 1427 unidades, mientras que para el segundo periodo son 1388 unidades.

Los repuestos constituyen la mayor parte del inventario antiguo en ambos periodos, con 1251 unidades en el primer periodo y 1222 unidades en el segundo.

- Análisis de resultados: La presencia de un inventario significativo con más de 3 y 6 meses indica potencialmente una rotación lenta de estos productos. Esto puede ser una señal de sobre almacenamiento o de demanda reducida para ciertos artículos.
- Implicaciones prácticas: Un inventario antiguo puede representar un costo de oportunidad para la empresa, al inmovilizar capital que podría ser utilizado de manera más eficiente. Además, podría implicar mayores costos de almacenamiento y riesgo de obsolescencia, especialmente para productos como repuestos y herramientas de corte.

La tabla sugiere que la empresa podría beneficiarse de una revisión de sus estrategias de gestión de inventario, enfocándose en mejorar la rotación de inventario y reduciendo el almacenamiento de productos que tienen menor demanda o que se deprecian rápidamente. Esto es crucial para optimizar la eficiencia operativa y la rentabilidad de la empresa.

Tabla 5

Cuestionario aplicado al encargado de almacén sobre los riesgos en el control de inventarios (Control o nivel de stock) I

Dimensión 2: Control o nivel de stock	Respuesta Sí / No	Observaciones	Análisis	Evidencia	
7	La empresa tiene políticas de inventarios mínimos de existencias para evitar desabastecimiento	Está mapeado, pero no funciona por el momento, tampoco está establecido en un doc.	Se verificó que se cuenta con el plan de políticas de inventarios.	Es apropiado que sean aplicadas.	Análisis documental Anexo 14
8	Es suficiente el tiempo que se reponen los inventarios por el proveedor desde que se requieren hasta que se almacenan	Es eficiente, puesto que el proveedor es grande y posee la mayoría de requerimientos y el abastecimiento es casi inmediato 72 horas, si son productos específicos que no poseen en stock el promedio de entrega es de 30 días.	Se verificó que los requerimientos de mercaderías, son suficientes, ya que se cuenta con un proveedor grande.	La mercadería tiene una lenta rotación, lo cual puede ser un indicador que debe ser evaluado.	Análisis documental Tabla 7 Anexo 15
9	Se aplican inventarios de seguridad a productos con altos índices de rotación	No, aplica.	Por lo general los productos rotan mensualmente en promedio de 10 unidades del producto más destacado (filtro), además, por ser un producto no perecible no tiende a perecer.	Manejan un stock mayor a su demanda. Se pide productos cada 6 meses para obtener un descuento mayor por parte del gerente, por lo que no se quedan sin stock.	Análisis documental Anexo 15
10	Se toman medidas preventivas de inventarios de seguridad por las fluctuaciones de la demanda	No, aplica.			
11	Se decide el momento exacto de realizar el requerimiento al proveedor sobre un producto determinado	Sí, pero eso dependerá de los clientes en productos muy específicos y la empresa ha mapeado dichos productos críticos.	Se verifico el mapeado de los productos críticos	Se maneja un mapeado de dichos productos, con los que se verifica los requerimientos	Análisis documental Anexo 16

Fuente. Elaboración propia

Nota. La tabla 5 refleja los riesgos en el control o nivel de stock de la empresa.

Tabla 6

Continuación del cuestionario aplicado al encargado de almacén sobre los riesgos en el control de inventarios (Control o nivel de stock) II

	Dimensión 2: Control o nivel de stock	Respuesta Sí / No	Observaciones	Análisis	Evidencia
12	La empresa considera posibles retrasos y escasez del producto para realizar el pedido al proveedor.	Por lo general los proveedores avisan a la empresa para que abastezcan su stock cuando vienen situaciones de incertidumbre que impliquen el aumento de precio de los productos y su escasez. Como política de prevención de la empresa suelen buscar productos alternativos.			Análisis documental Anexo 15
13	En las políticas de compra toma consideración no sobrepasar el máximo de inventarios, para que la empresa se exceda en un stock.	Muy relacionada a la pregunta siete, por el momento en un Excel y mínimos de la empresa, con relación al producto vendido (filtros) pedidos grandes cada seis meses para tener descuento del proveedor, considera su mínimo de diez unidades por poner un ejemplo, pero por seis meses compran cincuenta unidades.	Se verificó que la empresa no cuenta con un plan de requerimiento, puesto que son los proveedores los que les indican que deben hacerlo.	Perjudica al control interno, no contar con un plan de requerimiento.	Anexo 14 Anexo 15 Tabla 7
14	La empresa evita tener sobre stock de mercaderías para optimizar los costos de almacenamiento.	No, siempre mantiene un stock para cubrir una posible sobredemanda, como compra en grandes cantidades por lo general siempre tiene stock, lo que implica que están en almacén un tiempo no mayor a 7 meses.			

Fuente. Elaboración propia

Nota. La tabla 6 refleja los riesgos en el control o nivel de stock de la empresa.

La tabla 6 proporciona una visión detallada sobre la gestión del control y nivel de stock en la empresa, basada en un cuestionario aplicado al encargado de almacén. Esta tabla se enfoca en distintos aspectos de la gestión de inventarios, incluyendo políticas de inventario mínimo, tiempos de reposición, inventarios de seguridad, y medidas preventivas. Aquí está la interpretación de los resultados presentados:

- Políticas de inventarios mínimos (Pregunta 7): Aunque existe un plan de políticas de inventarios, este no está actualmente en funcionamiento ni formalizado en un documento. Se sugiere la implementación de estas políticas para evitar desabastecimiento.
- Tiempo de reposición de inventarios (Pregunta 8): El proveedor principal responde eficientemente a los pedidos, con un tiempo promedio de entrega de 72 horas para productos en stock y 30 días para productos específicos. Sin embargo, se observa que la rotación de la mercadería es lenta, lo que podría requerir evaluación.
- Inventarios de seguridad (Preguntas 9 y 10): La empresa no aplica inventarios de seguridad para productos con alta rotación, y no toma medidas preventivas de inventarios de seguridad ante fluctuaciones de la demanda.
- Momento de pedido a proveedores (Pregunta 11): Existe un seguimiento de productos críticos, y los pedidos se realizan en función de la demanda específica de los clientes.
- Consideración de retrasos y escasez (Pregunta 12): La empresa depende de los avisos de los proveedores para abastecer su stock ante situaciones de incertidumbre, sin un plan de requerimiento propio, lo que afecta negativamente al control interno.
- Políticas de compra y evitar sobre stock (Preguntas 13 y 14): A pesar de tener un seguimiento en Excel de los máximos y mínimos de inventario, la empresa tiende a mantener un sobre stock, especialmente en productos como filtros, lo que podría impactar en los costos de almacenamiento.

La tabla sugiere que, aunque hay ciertas prácticas eficientes en lugar, como una rápida reposición de inventarios y un seguimiento de productos críticos, existen áreas significativas de mejora. Estas incluyen la formalización y aplicación de políticas de inventarios mínimos, la implementación de inventarios de seguridad, y un mejor manejo del sobre stock para optimizar los costos de almacenamiento y mejorar el control interno. Estos ajustes son fundamentales para mejorar la eficiencia operativa y la rentabilidad de la empresa.

En la siguiente tabla se presenta la información que respalda el análisis de la pregunta N°8 del cuestionario, en la que se muestra los totales de las unidades del inventario total, como el detalle de los meses que se mantienen en el almacén; así se reconoció el total de inventarios con más de tiempo en almacén.

Tabla 7

Reporte de reposición de inventarios (Q unidades)

Producto	2022				2021			
	Total inventario	+3 meses	+ 6 meses	Total de inventarios muy antiguos	Total inventario	+3 meses	+ 6 meses	Total de inventarios muy antiguos
Filtros	1461	35	78	113	753	25	78	103
Lubricantes	395	15	15	30	303	15	15	30
Repuestos	7121	1186	65	1251	6054	1157	65	1222
Herramientas de corte	404	15	18	33	384	15	18	33
Total	9381	1251	176	1427	7494	1212	176	1388

Fuente. Elaboración propia

Nota. La tabla 7 refleja según ODOO (sistema de inventario) CONTASOFT (Sistema contable) el reporte de reposición de los productos de la empresa.

La tabla 7 presenta un análisis detallado del reporte de reposición de inventarios para la empresa, comparando los años 2021 y 2022. La tabla muestra información sobre el total de inventario y la antigüedad del mismo (más de 3 meses y más de 6 meses) para varios productos. Aquí está la interpretación de los resultados:

- Desglose del inventario por producto y año: La tabla muestra los totales de inventario para filtros, lubricantes, repuestos y herramientas de corte, con un desglose adicional según la antigüedad del inventario.
- Comparación de antigüedad del inventario entre 2021 y 2022: Para 2022, el inventario muy antiguo (suma de más de 3 meses y más de 6 meses) es de 1427 unidades. Para 2021, el inventario muy antiguo es de 1388 unidades.
- Repuestos: Representan la mayor parte del inventario antiguo en ambos años, con 1251 unidades en 2022 y 1222 unidades en 2021.
- Filtros, lubricantes y herramientas de Corte: Muestran una cantidad menor de inventario antiguo en comparación, con una ligera variación entre los años.
- Rotación de inventario: La presencia de un inventario significativo con más de 3 y 6 meses indica una posible rotación lenta, especialmente en la categoría de repuestos.
- Costos y eficiencia: Un inventario más antiguo puede implicar mayores costos de almacenamiento, riesgo de obsolescencia y capital inmovilizado.
- Estrategias de gestión de inventario: La empresa podría beneficiarse de revisar sus estrategias de inventario, posiblemente ajustando los niveles de pedido para mejorar la rotación de inventario y reducir el sobre almacenamiento.
- Análisis de demanda: Un análisis más detallado de la demanda y patrones de venta podría ayudar a optimizar el nivel de inventario, especialmente para productos con baja rotación como los repuestos.

La tabla sugiere que la empresa necesita enfocarse en mejorar la gestión de su inventario para evitar la acumulación de stock antiguo, lo cual es crucial para mejorar la eficiencia operativa y la rentabilidad. La optimización de los niveles de inventario y una mejor planificación de la demanda son aspectos clave en esta mejora.

Tabla 8

Cuestionario aplicado al encargado de almacén sobre los riesgos en el control de inventarios (Indicadores de gestión de stock)

Dimensión 3: Indicadores de gestión de stock	Respuesta Sí / No	Observaciones	Análisis	Evidencia	
15	La rotación de la mercadería se encuentra dentro de un número de veces adecuado.	Según el rubro de la empresa y la demanda, sí, tiene una rotación esperada constante.	Se pudo observar que el encargado de almacén, indica que, de acuerdo al rubro de la empresa, las mercaderías tienen una rotación adecuada, con la que se cubre la oferta y demanda.	Dificulta y limita la información para efecto de análisis.	Análisis documental Tabla 9
16	Se considera renovar el stock, para no incidir en inventarios con mucho tiempo en almacén.	No, son repuestos, no son perecederos.	Se verificó que las mercaderías que se mantienen en almacén, no son productos perecederos.	No se puede tener registro de los movimientos de las mercaderías.	Análisis documental
17	Se mide, los días de inventario promedio que los inventarios deben permanecer en el almacén.	No.	Se observa que el encargado de Almacén manifestó que no se genera información con la que se pueda medir mediante indicadores para conocer los días promedio de las existencias	No se tiene información que respalde al control de interno.	Análisis documental Anexo 13
18	Los días de inventario promedio que permanecen los productos en almacén son los adecuados.	No.			
19	La empresa aprovecha al máximo su capacidad de almacenamiento.	Si, se aprovecha todo el espacio cumpliendo con los requisitos de almacén.	Se constato que el área del almacén es apropiada para el almacenamiento de las mercaderías.	Se debe clasificar las existencias, para verse más organizadas en toda el área.	Análisis documental Anexo 13
20	Es alta la capacidad de almacenamiento que cuenta la empresa con la proporción del espacio empleado.	Si, cumple con lo requerido según seguridad.			

Fuente. Elaboración propia

Nota. La tabla 8 refleja los riesgos en el control o nivel de stock de la empresa.

La tabla 8 aborda los indicadores de gestión de stock en la empresa, basándose en un cuestionario aplicado al encargado de almacén. Esta tabla se centra en varios aspectos clave de la gestión de inventarios, incluyendo la rotación de mercadería, la renovación de stock, el tiempo promedio de almacenamiento de inventarios, y la utilización de la capacidad de almacenamiento. Aquí está la interpretación de los resultados presentados:

- Rotación de la mercadería (Pregunta 15): Según el encargado, la mercadería tiene una rotación adecuada para el rubro de la empresa, lo que indica un equilibrio entre oferta y demanda. Sin embargo, esto limita la información disponible para un análisis detallado.
- Renovación del stock (Pregunta 16): No se considera necesaria la renovación del stock debido a la naturaleza no perecedera de los productos (principalmente repuestos). Esto podría llevar a un registro inadecuado de los movimientos de mercaderías y falta de información para el control interno.
- Días de inventario promedio (Preguntas 17 y 18): La empresa no mide los días promedio de inventario que deben permanecer en el almacén, ni considera que los días actuales de inventario sean los adecuados. Esto sugiere una oportunidad para mejorar en la medición y gestión del tiempo de almacenamiento.
- Capacidad de almacenamiento (Preguntas 19 y 20): La empresa aprovecha al máximo su capacidad de almacenamiento, cumpliendo con los requisitos de espacio y seguridad. Se sugiere una mejor clasificación de las existencias para una organización más efectiva.

Mientras la empresa parece gestionar adecuadamente su capacidad de almacenamiento, hay áreas significativas de mejora en términos de medición y gestión de la rotación y el tiempo de almacenamiento de inventarios. Es fundamental para la empresa implementar y hacer uso de indicadores de gestión de stock más robustos y detallados para optimizar la eficiencia de sus operaciones

de inventario y mejorar el control interno. Esto ayudará a la empresa a alinear mejor sus prácticas de inventario con los objetivos generales de eficiencia y rentabilidad.

Se presenta la información que respalda el análisis de la pregunta N°15 del cuestionario, en la que se muestra el número de veces que total las mercaderías en los almacenes.

Producto	Costo de ventas		Inventario		Rotación de mercadería	
	2021 S/	2022 S/	2021 Q	2022 Q		
Filtros	15,962.00	224,994.00	1,461	753		
Lubricantes		309,680.00	395	303		
	237,552.00					
Repuestos			7,121	6,054	154	155
	1'017,072.00	1'196,328.00				
Herramientas de corte		60,196.00	404	384		
	57,216.00					
Total	1'454,258.0	1'447,659.0	9,381	7,494		

Tabla 9

El número de veces que rota la mercadería en los almacenes.

Fuente. Elaboración propia.

Nota. La tabla 9 refleja según ODOO (sistema de inventario) CONTASOFT (Sistema contable) el reporte de la rotación de la mercadería.

La tabla 9 proporciona una visión detallada de la rotación de la mercadería en los almacenes de la empresa para el año 2021 y 2022. Esta tabla incluye datos sobre el costo de ventas y las cantidades en inventario de varios productos, lo que permite calcular la rotación de mercadería. Aquí está la interpretación de los resultados:

Costo de ventas y cantidad en inventario por producto:

La tabla muestra el costo de ventas y la cantidad en inventario para filtros, lubricantes, repuestos y herramientas de corte para ambos años.

Rotación de mercadería:

La rotación de mercadería se calcula para cada producto, pero en la tabla proporcionada, solo se muestra un cálculo específico para los filtros, con una rotación de 154 en 2021 y 155 en 2022.

Para los otros productos (lubricantes, repuestos, herramientas de corte), no se proporcionan los números de rotación, aunque se tienen los datos necesarios (costo de ventas e inventario).

Análisis de resultados:

Filtros: La rotación de los filtros se mantiene casi constante entre 2021 y 2022, lo que sugiere una demanda estable para este producto.

Otros Productos: Sin los cálculos específicos de rotación, es difícil evaluar la eficiencia en la gestión de estos inventarios.

Implicaciones prácticas:

Una rotación constante y alta de un producto como los filtros indica una buena gestión de ese inventario específico, lo que es positivo para la liquidez y la rentabilidad de la empresa.

Para una gestión eficiente del inventario, es importante calcular y monitorear la rotación de todos los productos, no solo de algunos seleccionados. Esto ayuda a identificar posibles problemas de sobre almacenamiento o demanda baja.

La tabla sugiere una gestión de inventario eficiente para los filtros, pero carece de información suficiente para evaluar completamente otros productos. Una gestión integral y el monitoreo constante de la rotación de todos los productos son esenciales para mejorar la eficiencia operativa y la rentabilidad de la empresa.

Tabla 10

Resumen de los riesgos en el control de inventarios encontrados en la empresa

Control de inventario	Riesgos
Valoración de inventarios	La empresa, no cuenta con un plan de información con el que se pueda medir el deterioro del valor de los inventarios En la empresa no se conoce el importe en libros al valor neto realizable por deterioro de los inventarios.
Control o nivel de stock	La empresa no cuenta con un plan de requerimiento. El stock de seguridad de la empresa tiene una rotación lenta de cada 7 meses.
Indicadores de gestión de stock	La empresa no cuenta con indicadores con los que pueda medir la cantidad días promedio que la mercadería permanecen en almacén. En la empresa no aplica una renovación continua de lo que se tiene en stock, causando así que el producto tenga el riesgo de se deteriore o descontinúe porque lleva mucho tiempo en almacén.

Fuente. Elaboración propia. *Nota.* La tabla 10 refleja los riesgos en el control de inventarios de la empresa.

La tabla 10 ofrece un resumen de los riesgos encontrados en el control de inventarios en la empresa Servi Equipos Internacionales S.A.C. en el año 2023. Se identifican áreas críticas en la gestión de inventario que afectan negativamente la eficiencia y rentabilidad de la empresa. Aquí está la interpretación de los riesgos presentados:

Valoración de inventarios:

- Falta de plan de información: La empresa no dispone de un plan efectivo para medir el deterioro en el valor de los inventarios, lo que impide una valoración precisa y actualizada de los mismos.
- Desconocimiento del importe en libros: Hay una falta de conocimiento sobre el valor neto realizable de los inventarios, lo cual es crucial para la correcta valoración financiera y toma de decisiones estratégicas.

Control o nivel de stock:

- Ausencia de plan de requerimiento: La empresa carece de un plan estructurado para la gestión y reposición de inventarios, lo que puede llevar a desabastecimientos o sobre almacenamientos.
- Rotación lenta del stock de seguridad: El inventario de seguridad rota cada 7 meses, lo cual es indicativo de una baja demanda o sobre almacenamiento, y puede llevar a un capital inmovilizado innecesario.

Indicadores de gestión de stock:

- Falta de indicadores de días promedio en almacén: La empresa no mide la cantidad de días promedio que la mercadería permanece en almacén, un indicador clave para evaluar la eficiencia del inventario.
- Ausencia de renovación continua del stock: No se aplica una renovación constante del inventario, lo que aumenta el riesgo de obsolescencia o deterioro de productos que permanecen mucho tiempo en almacén.

Comentario general sobre los riesgos:

Estos riesgos indican un manejo deficiente del control de inventarios en la empresa, con un impacto negativo en la rentabilidad. La permanencia prolongada de las existencias en almacén, la rotación baja, y la falta de indicadores adecuados para medir el deterioro del valor de los inventarios son aspectos críticos que requieren atención. Estos problemas afectan no solo la gestión eficiente del inventario, sino también la capacidad de la empresa para concentrarse en maximizar sus ventas y rentabilidad.

La empresa enfrenta desafíos significativos en la gestión de sus inventarios, lo que requiere una revisión y mejora sustancial de sus procesos y políticas de control de inventarios. La implementación de un plan de requerimientos efectivo, el establecimiento de indicadores de gestión de stock adecuados, y la mejora en la rotación de inventarios son pasos esenciales para mitigar estos riesgos y mejorar la eficiencia operativa y financiera de la empresa.

4.3. Medición de la rentabilidad que genera empresa Servi Equipos Internacionales S.A.C. Trujillo 2021-2022

Tabla 11

"SERVI EQUIPOS INTERNACIONALES SAC"									
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA									
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021 Y 2022									
(expresado en nuevos soles)									
ACTIVO	%	2022	%	2021	PASIVO	%	2022	%	2021
Efectivo y equivalentes de efectivo	7.53%	173,929.00	1.05%	28,241.00	Sobregiros bancarios	-	-	-	-
Inversiones financieras					Trib. y aport. sist. pens. y salud por pagar	1.82%	42,010.00		-
Cuentas por cobrar a terceros	6.48%	149,656.00	24.73%	664,612.00	Cuentas por pagar proveedores	14.07%	324,865.00	26.63 %	715,497.00
Cuentas por cobrar diversas				1,651.00	Cuentas por pagar relacionadas	-	-		-
Mercaderías	62.69%	1'447,659.00	54.12%	1'454,258.00	Cuentas por pagar accionistas	0.90%	20,858.00		-
Otros activos corrientes	4.07%	93,970.00	1.88%	50,450.00	Cuentas por pagar diversas	-	-	11.30%	303,850.00
Propiedades, planta y equipo	44.62%	1'030,477.00	37.27%	1'001,576.00	Obligaciones financieras	34.68%	800,793.00	26.04%	699,622.00
Depreciación de inmueble, maquinaria y equipo.	-25.39%	- 586,353.00	-19.28%	- 518,170.00	TOTAL, PASIVO	51.47%	1'888,526.00	63.97%	1'718,969.00
Intangibles					PATRIMONIO				
					Capital	12.99%	300,000.00	9.30%	250,000.00
					Acciones de inversión	-	-	-	-
					Resultados acumulados positivos	31.10%	718,238.00	21.89%	588,230.00
					Resultados acumulados negativos	-	-		-
					Utilidad del ejercicio	4.44%	102,574.00	4.84%	130,008.00
					Pérdida del ejercicio	-	-		-
					TOTAL, PATRIMONIO	48.53%	1'120,812.00	36.03%	968,238.00
TOTAL ACTIVO NETO	100%	2'309,338.00	100.00%	2'687,207.00	TOTAL, PATRIMONIO Y PASIVO	100%	2'309,338.00	100.00%	2'687,207.00

Análisis vertical de la información de la empresa del estado de situación financiera (unidades monetarias S/)

Nota. En la tabla 11 en los estados financieros se puede apreciar la situación financiera al 31 de diciembre del 2021 y 2022.

Fuente. Elaboración propia

La tabla 11 muestra el análisis vertical del estado de situación financiera de Servi Equipos Internacionales SAC para los años 2021 y 2022. Este análisis proporciona una visión de cómo se distribuyen los diferentes componentes del balance general en términos porcentuales respecto al total de activos y pasivos:

Activos:

- Efectivo y Equivalentes de Efectivo: Aumento significativo del 1.05% en 2021 al 7.53% en 2022, lo que indica una mayor liquidez.
- Cuentas por cobrar a terceros: Disminución notable del 24.73% en 2021 al 6.48% en 2022, lo que podría indicar una reducción en las ventas a crédito o una mejor gestión de cobros.
- Mercaderías: Representan la mayor parte de los activos, aunque su proporción disminuye ligeramente de 54.12% en 2021 a 62.69% en 2022.
- Propiedades, planta y equipo: Aumento del 37.27% en 2021 al 44.62% en 2022, lo que puede indicar inversiones en activos fijos.
- Depreciación: Representa una disminución significativa en el valor de los activos fijos, del -19.28% en 2021 al -25.39% en 2022.

Pasivos y patrimonio:

- Cuentas por pagar a proveedores: Disminución del 26.63% en 2021 al 14.07% en 2022, lo que puede indicar una mejor gestión de pagos o reducción en compras.
- Obligaciones financieras: Representan una parte significativa del pasivo, aumentando del 11.3% en 2021 al 34.68% en 2022.
- Patrimonio: El total del patrimonio aumenta del 36.03% en 2021 al 48.53% en 2022, lo que sugiere una mejora en la situación financiera de los propietarios.
- Utilidad del ejercicio: Disminuye del 4.84% en 2021 al 4.44% en 2022, lo que podría reflejar una reducción en la rentabilidad.

Análisis general:

- La empresa muestra un aumento en su liquidez y una inversión en activos fijos.

- La reducción en cuentas por cobrar y cuentas por pagar sugiere una gestión más eficiente del capital de trabajo.
- El aumento en las obligaciones financieras podría indicar una mayor dependencia de la deuda.
- La disminución en la utilidad del ejercicio sugiere una posible disminución en la rentabilidad, lo que requiere una revisión más detallada.

Tabla 12

Análisis horizontal de la información de la empresa del Estado de Situación Financiera (unidades monetarias S/)

"SERVI EQUIPOS INTERNACIONALES SAC"									
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA									
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021 Y 2022									
(expresado en nuevos soles)									
ACTIVO	2022	2021	Variación absoluta	Variación relativa	PASIVO	2022	2021	Variación absoluta	Variación relativa
Efectivo y equivalentes de efectivo	173,929.00	28,241.00	-145,688.00	-83.76%	Sobregiros bancarios	-	-		
Inversiones financieras	0	0			Trib. y aport. sist. pens. y salud por pagar	42,010.00	-		0
Cuentas por cobrar a terceros	149,656.00	664,612.00	- 514,956.00	- 344.09%	Remuneraciones y particip. por pagar	-	-		
Cuentas por cobrar diversas	0	1,651.00	- 1,651.00		Cuentas por pagar proveedores	324,865.00	715,497.00	- 390,632.00	-1.20
					Cuentas por pagar relacionadas	20,858.00	-		
					Cuentas por pagar accionistas	-	303,850.00	- 303,850.00	
					Obligaciones financieras	800,793.00	699,622.00	101,171.00	0.13
Mercaderías	1'447,659.00	1'454,258.00	- 6,599.00	-0.46%					
Otros activos corrientes	93,970.00	50,450.00	43,520.00	46.31%	TOTAL, PASIVO	1'188,526.00	1'718,969.00	- 530,443.00	-0.45
					PATRIMONIO	-	-		
Propiedades, planta y equipo	1'030,477.00	1'001,576.00	28,901.00	2.80%	Capital	300,000.00	250,000.00	50,000.00	0.17
Depreciación de inmueble	- 586,353.00	- 518,170.00	- 68,183.00	11.63%	Resultados acumulados positivos	718,238.00	588,230.00	130,008.00	0.18
Intangibles	0	4,589.00	- 4,589.00		Resultados acumulados negativos	-	-		
					Utilidad del ejercicio	102,574.00	130,008.00	- 27,434.00	-0.27
					Pérdida del ejercicio	-	-		
					TOTAL, PATRIMONIO	1'120,812.00	968,238.00	152,574.00	0.14
TOTAL, ACTIVO NETO	2'309,338.00	2'687,207.00	- 377,869.00	-16.36%	TOTAL, PATRIMONIO Y PASIVO	2'309,338.00	2'687,207.00	-377,869.00	-16.36%

Nota. En la tabla 12 en los estados financieros se puede apreciar la situación financiera al 31 de diciembre del 2021 y 2022.

Fuente. Elaboración propia

La tabla 12 muestra el análisis horizontal del Estado de Situación Financiera de Servi Equipos Internacionales SAC para los años 2021 y 2022. Este análisis proporciona una visión comparativa de los cambios en los activos, pasivos y patrimonio de la empresa en términos absolutos y relativos. Aquí está la interpretación de los resultados presentados:

Activos:

Efectivo y equivalentes de efectivo: Aumento significativo de S/145,688.00, representando un incremento del 83.76%.

Cuentas por cobrar a terceros: Disminución considerable de S/514,956.00, equivalente a un -344.09%.

Mercaderías: Disminución marginal de S/6,599.00, un -0.46%.

Propiedades, planta y equipo: Aumento de S/28,901.00, representando un 2.80% más.

Depreciación de inmueble: Aumento en la depreciación de S/68,183.00, un 11.63%.

Pasivos:

Cuentas por pagar a proveedores: Disminución de S/390,632.00, un -1.20%.

Obligaciones financieras: Aumento de S/101,171.00, un 0.13%.

Patrimonio:

Capital: Aumento de S/50,000.00, un 0.17%.

Resultados acumulados positivos: Aumento de S/130,008.00, un 0.18%.

Utilidad del ejercicio: Disminución de S/27,434.00, un -0.27%.

Análisis general:

El total de activos netos de la empresa disminuye en S/377,869.00, un -16.36%.

El total de pasivos también disminuye en S/530,443.00, un -0.45%.

El patrimonio total aumenta en S/152,574.00, lo que representa un 0.14%.

El análisis horizontal revela cambios significativos en la estructura financiera de la empresa entre 2021 y 2022, con una disminución general en los activos y pasivos totales, pero un aumento en el patrimonio. Estos cambios sugieren una transformación en la gestión de los recursos financieros de la empresa, con un enfoque en mejorar la eficiencia operativa y la rentabilidad.

Tabla 13

Análisis descriptivo del Estado de Situación Financiera de la empresa

	Comentario
<p>“SERVI EQUIPOS INTERNACIONALES SAC”</p>	<p>EL análisis de los componentes del estado de situación financiera, se observa que el efectivo y equivalente de efectivo, presenta disminuciones de S/145,688, que corresponden del año 2021, que no se contaba con control interno; ya que se presentó resultados de S/28,241, es así que dicha disminución es el resultado de no manejar una correcta gestión de inventario; ya que al registrar un stock con un periodo muy largo que no rotan del almacén y no tienen salida, las cuentas por cobrar disminuyen notablemente a S/514,956; a pesar del registro de los inventarios de mercaderías que se tienen en el estado de situación financiera; no han sido valoradas según su valor de deterioro.</p> <p>Por otro lado, las cuentas por pagar, han disminuido S/320,632; los tributos incrementaron a S/42,010, en comparación del 2021; como consecuencia del incremento de las actividades de la empresa, además se puede sostener que las actividades de la empresa han incrementado; Y finalmente se verifica que las obligaciones financieras que la empresa ha contraído, no han podido ser pagadas, ya que se cuenta con disminuciones en el efectivo.</p>

Nota. En la tabla 13 se puede observar los cambios obtenidos en la empresa dentro de los años 2021 y 2022. *Fuente.* Elaboración propia

Tabla 14 Análisis vertical de la información de la empresa del Estado de Resultados (unidades monetarias S/)

“SERVI EQUIPOS INTERNACIONALES SAC”				
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA				
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021 Y 2022				
(expresado en nuevos soles)				
	%	2022	%	2021
Ventas netas o Ing. por servicios	100%	3´634,194.00	100%	3,773,028.00
Desc. rebajas y bonif. concedidas	0%	-		-
Ventas netas	100%	3´634,194.00	100%	3,773,028.00
Costo de ventas	-79%	- 2´864,369.00	-82%	-3,076,572.00
Resultado bruto de utilidad	21%	769,825.00	18%	696,456.00
Gasto de ventas	-9%	-339,383.00	-4%	-151,292.00
Gasto de administración	-7%	-259,223.00	-9%	-345,511.00
Resultado de operación utilidad	5%	171,219.00	5%	199,653.00
Gastos financieros	-1%	-44,809.00	-1%	-33,500.00
Resultado antes de part. Utilidad	3%	126,410.00	4%	166,153.00
Resultado antes del imp. - Utilidad	3%	126,410.00	4%	166,153.00
Impuesto a la renta	-1%	-23,836.00	-1%	-36,145.00
Resultado de ejercicio - Utilidad	3%	102,574.00	3%	130,008.00
Resultado de ejercicio - Pérdida		-		-

Nota. En la tabla 14 en los estados financieros se puede apreciar la situación financiera al 31 de diciembre del 2021 y 2022. *Fuente.* Elaboración propia

La tabla 14 muestra el análisis vertical del Estado de Resultados de "Servi Equipos Internacionales SAC" para los años 2021 y 2022. Este análisis proporciona una perspectiva de cómo se distribuyen los diferentes componentes de los ingresos y gastos en relación con las ventas netas. Aquí está la interpretación de los resultados presentados:

Ventas Netas: Las ventas netas o ingresos por servicios son la base del análisis (100%) para ambos años.

Se observa una ligera disminución en las ventas netas de S/3,773,028.00 en 2021 a S/3,634,194.00 en 2022.

Costo de ventas: Representa el 79% de las ventas netas en 2022, una disminución en comparación con 2021 que representa el 82%. El costo de ventas disminuye de S/3,076,572.00 en 2021 a S/2,864,369.00 en 2022.

Resultado bruto de utilidad: Aumenta de 18% (S/696,456.00) en 2021 a 21% (S/769,825.00) en 2022.

Gastos de ventas y administración: Gasto de ventas aumenta de 4% en 2021 a 9% en 2022. Gasto de administración disminuye de 9% en 2021 a 7% en 2022.

Resultado de operación (Utilidad): Disminuye de 5% en 2021 a 4% en 2022.

Gastos financieros: Representan el 1% de las ventas netas en 2022, un incremento respecto al año anterior.

Resultado antes del impuesto a la renta (Utilidad): Disminuye de 4% en 2021 a 3% en 2022.

Impuesto a la renta: Disminuye en términos relativos de 1% en 2021 a menos del 1% en 2022.

Resultado del Ejercicio (Utilidad): Disminuye de 3% en 2021 a 2% en 2022.

Análisis general:

El Estado de Resultados muestra una disminución en las ventas netas y en la utilidad neta. Aunque el costo de ventas como porcentaje de las ventas netas ha disminuido, los gastos de ventas han aumentado significativamente. La disminución en la utilidad neta indica una reducción en la rentabilidad de la empresa. Los gastos administrativos y financieros también han impactado negativamente en la rentabilidad.

Tabla 15 Análisis horizontal de la información de la empresa del Estado de Resultados (unidades monetarias S/)

ESTADO DE RESULTADOS				
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021 Y 2022				
(expresado en nuevos soles)				
	2022	2021	Valor absoluto	Valor relativo
Ventas netas o Ing. por servicios	3'634,194.00	3'773,028.00	-138,834.00	-3.68%
Ventas netas	3'634,194.00	3'773,028.00	-138,834.00	-3.68%
Costo de ventas	-2'864,369.00	-3'076,572.00	212,203.00	6.90%
Resultado bruto de utilidad	769,825.00	696,456.00	73,369.00	10.53%
Gasto de ventas	-339,383.00	-151,292.00	-188,091.00	124.32%
Gasto de administración	-259,223.00	-345,511.00	86,288.00	-24.97%
Resultado de operación utilidad	171,219.00	199,653.00	-28,434.00	-14.24%
Gastos financieros	-44,809.00	-33,500.00	-11,309.00	33.76%
Resultado antes de part. Utilidad	126,410.00	166,153.00	-39,743.00	-23.92%
Resultado antes del imp. - Utilidad	126,410.00	166,153.00	-39,743.00	-23.92%
Impuesto a la renta	-23,836.00	-36,145.00	12,309.00	-34.05%
Resultado de ejercicio - Utilidad	102,574.00	130,008.00	-27,434.00	-21.10%

Nota. En la tabla 15 en los estados financieros se puede apreciar la situación financiera al 31 de diciembre del 2021 y 2022. *Fuente.* Elaboración propia.

La tabla 15 muestra el análisis horizontal del Estado de Resultados de la empresa para los años 2021 y 2022. Este análisis compara los ingresos y gastos de dos periodos consecutivos para

identificar cambios en términos absolutos y relativos. Aquí está la interpretación de los resultados presentados:

Ventas netas: Disminución de S/138,834.00 en ventas netas, lo que representa una reducción del 3.68%.

Costo de ventas: Reducción en el costo de ventas de S/212,203.00, un aumento del 6.90% en términos relativos.

Resultado bruto de utilidad: Aumento de S/73,369.00, representando un incremento del 10.53%.

Gastos de ventas: Aumento significativo de S/188,091.00, lo que representa un aumento del 124.32%.

Gastos de administración: Disminución de S/86,288.00, una reducción del 24.97%.

Resultado de operación (Utilidad): Disminución de S/28,434.00 en la utilidad operativa, un -14.24% en términos relativos.

Gastos financieros: Aumento de S/11,309.00, un incremento del 33.76%.

Resultado antes del impuesto a la renta (Utilidad): Disminución de S/39,743.00, una reducción del 23.92%.

Impuesto a la renta: Reducción de S/12,309.00, un -34.05% en términos relativos.

Resultado del ejercicio (Utilidad): Disminución en la utilidad de S/27,434.00, una reducción del 21.10%.

Análisis general:

Se observa una disminución general en las ventas netas junto con una reducción en el costo de ventas. Aunque el resultado bruto de utilidad aumentó, los gastos de ventas aumentaron significativamente, lo que afectó negativamente la utilidad operativa. El aumento en los gastos financieros y la disminución en el resultado antes del impuesto a la renta reflejan un desafío adicional para la rentabilidad de la empresa. La reducción en la utilidad del ejercicio sugiere una disminución en la rentabilidad general de la empresa.

Tabla 16

Análisis descriptivo del Estado de resultado de la empresa

	Comentario
“SERVI EQUIPOS INTERNACIONALES SAC”	<p>En el año 2022 la partida de ventas ha obtenido una disminución S/138,834 lo cual representa un 3.68% menos; esto se debió a que la empresa no tiene implementado un control interno de inventarios, por no realizarse un plan de requerimiento de mercaderías; además que se mantienen inventarios con rotaciones a más de seis meses durante el almacén, sumado a ello, se puede indicar que en la empresa no se realiza la desvalorización de los inventarios por su valor neto razonables según NIC 2.</p> <p>En medición del costo de ventas ha habido aumentos de S/ 212,203 que representa el 6.9%.</p> <p>Los gastos operarios de la empresa, han incrementado; es por ello, que la utilidad de la empresa ha disminuido. Es por ello, que se puede indicar que en la empresa no se ha logrado resultados favorables; por ello no se espera tener incremento en la utilidad de la empresa; ya que necesita implementar medidas correctivas dentro de su control interno de inventarios.</p>

Nota. En la tabla 16 se puede observar los cambios obtenidos en la empresa dentro de los años 2021 y 2022. *Fuente.* Elaboración propia

Tabla 17*Análisis de los indicadores de rentabilidad de la empresa*

Periodo	Margen de Utilidad Bruta	Margen Neto de Utilidad	Rendimiento Sobre Inversión	Rendimiento Sobre Activos
FÓRMULA	$\frac{\text{Utilidad bruta}}{\text{Ventas netas totales}}$	$\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas netas totales}}$	$\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Activos totales}}$	$\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Patrimonio}}$
2021	19.16%	5.29%	4.84%	3.45%
2022	22.24%	4.71%	4.44%	2.82%
Comentario	Se obtuvo para el año 2021 19.16%, para el año 2022 ha incrementado a 22.24%	Se obtuvo para el año 2021 5.29%, para el año 2022 ha disminuido a 4.71%	Se obtuvo para el año 2021 4.84%, para el año 2022 ha disminuido a 4.44%	Se obtuvo para el año 2021 3.45%, para el año 2022 ha disminuido a 2.82%

Nota. En la tabla 17 se puede observar los cambios obtenidos en la empresa dentro de los años 2021 y 2022. *Fuente.* Elaboración propia

La tabla 17 presenta un análisis de los indicadores de rentabilidad de "Servi Equipos Internacionales SAC" para los años 2021 y 2022. Estos indicadores incluyen el Margen de Utilidad Bruta, el Margen Neto de Utilidad, el Rendimiento Sobre Inversión, y el Rendimiento Sobre Activos. Aquí está la interpretación de los resultados presentados:

- Margen de utilidad bruta: Aumentó de 19.16% en 2021 a 22.24% en 2022. Este aumento indica una mejora en la eficiencia en la generación de ingresos en relación con el costo de ventas.
- Margen neto de utilidad: Disminuyó de 5.29% en 2021 a 4.71% en 2022. Esta disminución sugiere que, aunque la empresa ha

mejorado en la gestión de sus costos de ventas, ha tenido dificultades en la gestión de otros gastos o en la generación de ingresos suficientes.

- Rendimiento sobre inversión (ROI): Disminuyó de 4.84% en 2021 a 4.44% en 2022. Esta disminución indica una menor eficiencia en la generación de utilidad neta a partir de los activos totales de la empresa.
- Rendimiento sobre activos: Disminuyó de 3.45% en 2021 a 2.82% en 2022. Esto refleja una disminución en la capacidad de la empresa para generar utilidad neta a partir de su patrimonio.

Comentario general:

El aumento en el margen de utilidad bruta es positivo, pero los descensos en los otros tres indicadores son preocupantes. Sugerirían que, aunque la empresa ha mejorado en la gestión de los costos directamente asociados con sus productos o servicios, no ha logrado traducir esto en una rentabilidad neta, un retorno de inversión, o un rendimiento sobre activos mejorado.

Es importante que la empresa examine los factores detrás de la disminución en el margen neto de utilidad, ROI y rendimiento sobre activos, lo que podría incluir un análisis de los gastos operativos, financieros y otros gastos no operativos.

En resumen, mientras que la empresa ha logrado mejorar su eficiencia operativa, los desafíos persisten en la gestión de otros aspectos financieros que están afectando su rentabilidad general y rendimiento sobre la inversión y los activos. Un enfoque equilibrado para mejorar tanto la eficiencia operativa como la gestión financiera global será clave para mejorar la rentabilidad en el futuro.

Tabla 18*Resumen de los cambios en la rentabilidad de la empresa*

	<i>Comentario</i>
<p>“SERVI EQUIPOS INTERNACIONALES SAC”</p>	<p>Se puede observar que la empresa, tiene disminuciones en su rentabilidad del año 2021 al 2022, en el margen neto de utilidad, en el rendimiento sobre la inversión y en el rendimiento sobre sus activos. Solo ha logrado un ligero incremento en el margen de utilidad bruta.</p>

Nota. En la tabla 18 se puede observar los cambios obtenidos en la empresa dentro de los años 2021 y 2022. *Fuente.* Elaboración propia

4.3. Incidencia de la deficiencia de un control de inventarios en la rentabilidad de la empresa Servi Equipos Internacionales S.A.C. Trujillo 2021-2022

Luego de haber reconocido los riesgos que la empresa tiene con respecto al control interno de inventarios; se ha podido cuantificar en primer lugar en unidades; se reconoce las unidades que se han mantenido por mucho tiempo en el almacén, con la posibilidad de darle salida, en vez de tomar de los nuevos inventarios que ingresan, si no tomar a las unidades que se han mantenido más de 7 meses en el inventario.

Tabla 19

Deficiencia en el control de inventarios (Q) de la empresa (Análisis de los riesgos encontrados)

Productos	Total	Total	Inventario de 7 meses en Almacén	+ Inventario de 7 meses en Almacén	+ de 7 meses en Almacén	Ajuste por inventario 2021	Ajuste por Inventario 2022
	2021	2022	2021	2022			
Filtros	1,461	753	78	78		1,383	675
Lubricantes	395	303	15	15		380	288
Repuestos	7,121	6,054	65	65		7,056	5,989
Herramientas de corte	404	384	18	18		386	366
Total	9,381	7,494	176	176		9,205	7,318

Fuente. Elaboración propia

La tabla 19 ilustra la incidencia de deficiencias en el control de inventarios en la empresa Servi Equipos Internacionales S.A.C. para los años 2021 y 2022. El análisis se enfoca en la cantidad de inventario que se ha mantenido en almacén por más de 7 meses, sugiriendo la necesidad de ajustes en la gestión del inventario. Aquí está la interpretación de los resultados presentados:

Total de Inventario en 2021 y 2022:

En 2021, el total de inventario es de 9,381 unidades.

En 2022, el total de inventario disminuye a 7,494 unidades.

Inventario mayor a 7 meses en almacén:

En ambos años, 176 unidades de inventario se mantienen en el almacén por más de 7 meses, lo que representa stock que no rota eficientemente.

Ajuste por inventario en 2021 y 2022:

Tras ajustar el inventario por las unidades que permanecen más de 7 meses en almacén, el inventario ajustado sería de 9,205 unidades en 2021 y 7,318 unidades en 2022.

Análisis de resultados:

La presencia de inventario que se mantiene por un periodo prolongado sugiere una rotación lenta y posiblemente una gestión ineficiente del inventario.

Estas deficiencias en el control de inventarios pueden llevar a un capital inmovilizado innecesariamente, costos de almacenamiento adicionales y potencial obsolescencia de productos.

Comentario general:

El mantenimiento de un alto nivel de inventario antiguo indica una oportunidad significativa para mejorar en la gestión de inventario, lo que puede impactar positivamente en la liquidez y la rentabilidad de la empresa.

Mejorar la eficiencia en la gestión de inventarios puede liberar capital que está actualmente inmovilizado en stock no rotativo, reduciendo costos y mejorando la rentabilidad general. Seguido de ello, se presenta el resultado de considerar los riesgos a los que la empresa se ve afectada por no contar con un adecuado control interno de sus inventarios.

Tabla 20

Deficiencia en el control de inventarios (S/) de la empresa (Análisis de los riesgos encontrados)

Productos	Costo	Ajuste por inventario 2021	Ajuste por Inventario 2022	Pre-cio	Ajuste por costo 2021	Ajuste por costo 2022	Ajuste por venta 2021	Ajuste por venta 2022	Ajuste por ingreso a caja 2021	Ajuste por ingreso a caja 2022
Filtros	154	212,98	103,95	177.1	212,98	103,95	244,92	119,54	1381	1381
Lubricantes	784	297,92	225,79	901.6	297,92	225,79	342,60	259,66	1352	1352
Repuestos	168	1,185,4	1,006,1	193.2	1,185,4	1,006,1	1'363,2	1'157,0	1255	1255
Herramientas de corte	149	57,514.	54,534.	171.35	57,514.	54,534.	66,141.	62,714.	3084.	3084.
Total		1'753,8	1'390,4		1'753,8	1'390,4	2'016,8	1'598,9	42,98	4298
		24.00	28.00		24.00	28.00	97.60	92.20	0.10	0.10

Fuente. Elaboración propia

La tabla 20 presenta un análisis detallado de las implicaciones económicas de las deficiencias en el control de inventarios en la empresa Servi Equipos Internacionales S.A.C. Este análisis incluye ajustes por inventario, costos, ventas y efectivo para el 2021 y 2022, considerando los productos específicos como filtros, lubricantes,

repuestos y herramientas de corte. Aquí está la interpretación de los resultados presentados:

Ajuste por inventario (costo y unidades): Se muestra el ajuste en términos monetarios por el inventario no rotado en 2021 y 2022 para cada producto.

Ajuste por venta: Calculado como el precio de venta por unidad multiplicado por las unidades de inventario ajustadas, reflejando el ingreso potencial de ventas que podría haberse logrado.

Ajuste por ingreso a caja: Representa el impacto en términos de flujo de efectivo debido a la no venta del inventario ajustado.

Análisis de resultados:

Filtros: Se observa un ajuste por costo significativo y un ajuste por venta correspondiente, indicando una oportunidad de ingresos perdidos.

Lubricantes y Repuestos: Ambos productos muestran ajustes considerables, especialmente en repuestos, lo que sugiere un impacto económico significativo debido a la ineficiencia en la rotación del inventario.

Herramientas de Corte: Aunque menos significativo que otros productos, también muestra un impacto debido a la rotación lenta.

Comentario general:

La deficiencia en el control de inventarios ha tenido un impacto directo en la rentabilidad y liquidez de la empresa. La gestión eficiente del inventario es crucial para asegurar que los productos se vendan en un tiempo óptimo, maximizando así los ingresos y minimizando los costos de almacenamiento.

La implementación de un sistema de control de inventario más robusto y eficiente sería una estrategia clave para mejorar la rentabilidad y la eficiencia operativa de la empresa.

Tabla 21*Estado de Situación Financiera después de reconocer los riesgos de la deficiencia de control interno*

"SERVI EQUIPOS INTERNACIONALES SAC"									
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA									
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021 Y 2022									
(expresado en nuevos soles)									
ACTIVO	%	2022	%	2021	PASIVO		2022		2021
Efectivo y equivalentes de efectivo	8.16%	216,909.10	6.79%	188,668.10	Sobregiros bancarios		-		-
Inversiones financieras		0		0	Trib. y aport. sist. pens. y salud por pagar	1.58%	42,010.00		-
Cuentas por cobrar terceros	5.63%	149,656.00	23.93%	664,612.00					
Mercaderías	65.97%	1'753,824.00	50.06%	1'390,428.00	Cuentas por pagar proveedores	12.22%	324,865.00	26.91%	715,497.00
Otros activos corrientes	3.53%	93,970.00	1.82%	50,450.00	Cuentas por pagar accionistas	0.78%	20,858.00		-
Propiedades, planta y equipo	38.76%	1'030,477.00	36.06%	1'001,576.00	Cuentas por pagar diversas		-	11.43%	303,850.00
Depreciación de 1,2 y PPE acumulados	-22.06%	- 586,353.00	-18.66%	- 518,170.00					
					Obligaciones financieras	30.12%	800,793.00	26.32%	699,622.00
					TOTAL PASIVO	44.71%	1'188,526.00	64.66%	1'718,969.00
					PATRIMONIO				
					Capital	11.28%	300,000.00	9.40%	250,000.00
					Resultados acumulados positivos	40.15%	1'067,383.00	25.53%	678,587.10
					Utilidad del ejercicio	3.86%	102,574.00	4.89%	130,008.00
					TOTAL PATRIMONIO	55.29%	1'469,957.00	39.82%	1'058,595.10
TOTAL ACTIVO NETO	100.00%	2'658,483.10	100.00%	2'777,564.10	TOTAL PATRIMONIO Y PASIVO	100.00%	2'658,483.00	104.48%	2'777,564.10

Nota. En la tabla 21 en los estados financieros se puede apreciar la situación financiera al 31 de diciembre del 2021 y 2022.

Fuente. Elaboración propia

La tabla 21 presenta el Estado de Situación Financiera ajustado de "Servi Equipos Internacionales SAC" al 31 de diciembre de 2021 y 2022, después de reconocer los riesgos asociados con la deficiencia de control interno. Este estado ajustado refleja los cambios en activos, pasivos y patrimonio como resultado de estos ajustes. Aquí está la interpretación de los resultados presentados:

Activos: Efectivo y equivalentes de efectivo: Aumento tanto en 2021 como en 2022, indicando una mejora en la liquidez.

Mercaderías: Se observa un significativo aumento en el valor de las mercaderías en 2022 (65.97%) en comparación con 2021 (50.06%), reflejando posiblemente los ajustes por inventario.

Propiedades, planta y equipo: Representan un porcentaje estable del total de activos en ambos años.

Pasivos: Cuentas por pagar a proveedores: Disminución en la proporción del total de pasivos en 2022 en comparación con 2021.

Obligaciones financieras: Aumento en la proporción de obligaciones financieras en 2022.

Patrimonio: Capital: Incremento en el capital en 2022.

Resultados acumulados positivos: Aumento significativo en 2022, reflejando una mejora en la posición patrimonial.

Utilidad del ejercicio: Disminución en la proporción de la utilidad del ejercicio en el patrimonio total en 2022.

Análisis general:

El total de activos netos muestra un ligero descenso en 2022 en comparación con 2021. El aumento en efectivo y equivalentes de efectivo, junto con el incremento en el valor de las mercaderías, sugiere una mayor inversión en inventario.

El patrimonio muestra un aumento, lo que indica una mejora en la posición patrimonial de la empresa.

Comentario general:

El reconocimiento de deficiencias en el control de inventario y su impacto en los estados financieros destaca la importancia de una gestión de inventario precisa y eficiente. Las variaciones en los estados financieros después de los ajustes reflejan cómo los cambios en la gestión de inventario pueden influir significativamente en la situación financiera general de la empresa.

Tabla 22

Análisis descriptivo del Estado de Situación Financiera de la empresa

	<i>Comentario</i>
<p>“SERVI EQUIPOS INTERNACIONALES SAC”</p>	<p>Dentro del análisis de la situación financiera a consecuencia del reconocimiento de los errores en el control de inventarios, se observó que la partida de MERCADERIA, que refiere a los inventarios que la empresa mantiene, han disminuido a consecuencia de los ajustes por la salida que se da a los inventarios, suponiendo una rotación adecuada de dichos inventarios que se mantienen más de 7 meses en el almacén. Asimismo, a consecuencia de ello, representa un incremento en efectivo y equivalente de efectivo.</p>

Nota. En la tabla 22 se puede observar los cambios obtenidos en la empresa dentro de los años 2021 y 2022. *Fuente.* Elaboración propia

Tabla 23

Estado de Resultados después de reconocer los riesgos de la deficiencia de control interno

“SERVI EQUIPOS INTERNACIONALES SAC”				
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA				
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021 Y 2022				
(expresado en nuevos soles)				
	%	2022	%	2021
Ingresos	100%	5,651,091.60	100%	5,372,020.20
Ingresos netos	100%	5,651,091.60	100%	5,372,020.20
Costo de ventas	-82%	4,618,193.00	-83%	4,467,000.00
Resultado bruto de utilidad	18%	1,032,898.60	17%	905,020.20
Gasto de ventas	-6%	-339,383.00	-3%	-151,292.00
Gasto de administración	-5%	-259,223.00	-6%	-345,511.00
Resultado de operación utilidad	8%	434,292.60	8%	408,217.20
Gastos financieros	-1%	-44,809.00	-1%	-33,500.00
Resultado antes de part. Utilidad	7%	389,483.60	7%	374,717.20
Resultado antes del imp. - Utilidad	7%	389,483.60	7%	374,717.20
Resultado antes del imp. - Pérdida	0%		-	-
Impuesto a la renta	0%	-23,836.00	-1%	-36,145.00
Resultado de ejercicio - Utilidad	6%	365,647.60	6%	338,572.20

Nota. En la tabla 23 en los estados financieros se puede apreciar la situación financiera al 31 de diciembre del 2021 y 2022. *Fuente.* Elaboración propia

La tabla 23 muestra el estado de resultados ajustado de "Servi Equipos Internacionales SAC" después de reconocer los riesgos asociados con la deficiencia de control interno para los años 2021 y 2022. Este estado ajustado refleja los cambios en los ingresos, costos

y resultados operativos como resultado de estos ajustes. Aquí está la interpretación de los resultados presentados:

Ingresos: Aumento en los ingresos totales de S/5,372,020.20 en 2021 a S/5,651,091.60 en 2022.

Costo de ventas: El costo de ventas también aumenta, aunque los ingresos crecen a un ritmo mayor. Esto se refleja en un porcentaje del 82% del total de ingresos en 2022 en comparación del año 2021 que fue 83%.

Resultado bruto de utilidad: Incremento en el resultado bruto de utilidad de S/905,020.20 en 2021 a S/1,032,898.60 en 2022, lo que representa el 18% de los ingresos en 2022 y 17% en el 2021.

Gastos de ventas y administración: Los gastos de ventas representan el 6% de los ingresos en 2022, mientras que los gastos de administración representan el 5% y en el 2021 3% y 6% respectivamente.

Resultado de operación (Utilidad): Aumento en la utilidad operativa de S/408,217.20 en 2021 a S/434,292.60 en 2022.

Gastos financieros: Los gastos financieros representan el 1% de los ingresos en 2022 y 2021.

Resultado antes del impuesto a la renta (Utilidad): Aumento en el resultado antes del impuesto a la renta de S/374,717.20 en 2021 a S/389,483.60 en 2022.

Impuesto a la renta: El impuesto a la renta representa una menor proporción de los ingresos en 2022 en comparación con 2021.

Resultado del ejercicio (Utilidad): Aumento en la utilidad neta de S/338,572.20 en 2021 a S/365,647.60 en 2022.

Análisis general:

El estado de resultados ajustado muestra un aumento general en los ingresos y la rentabilidad de la empresa, a pesar de los riesgos identificados en el control de inventarios. El incremento en el resultado bruto y neto de utilidad sugiere que la empresa ha sido capaz de gestionar eficazmente sus ingresos y gastos operativos, incluso después de considerar los riesgos del control de inventario.

Tabla 24

Análisis descriptivo del Estado de resultado de la empresa

	Comentario
“SERVI EQUIPOS INTERNACIONALES SAC”	<p>Al realizar el análisis de las partidas del estado de resultados consecuencia del reconocimiento de los errores en el control de inventarios, el año 2022 la partida de ventas ha obtenido un incremento, lo cual se debió a que si la empresa implementara un control interno de inventarios, se realizaría un plan de requerimiento de mercaderías; además que ya no se mantendrían inventarios con rotaciones a más de seis meses durante el almacén, sumado a ello se puede indicar que en la empresa no se realiza la desvalorización de los inventarios por su valor neto razonables según NIC 2.</p>

Nota. En la tabla 24 se puede observar los cambios obtenidos en la empresa dentro de los años 2021 y 2022. *Fuente.* Elaboración propia

Tabla 25

Producto	Costo de ventas		Inventario		Rotación de inventario	
	2021	2022	2021	2022	2021	2022
Filtros	212,982.00	103,950.00	1461	753		
Lubricantes	297,920.00	225,792.00	395	303		
Repuestos	1'185,408.00	1'006,152.00	7121	6054	145	138
Herramientas de corte	57,514.00	54,534.00	404	384		
Total	1'753,824.00	1'390,428.00	9381	7494		

El número de veces que rota la mercadería en los almacenes

Fuente. Elaboración propia

La tabla 25 proporciona información sobre la rotación de inventario en "Servi Equipos Internacionales SAC" para los años 2021 y 2022, desglosada por producto. Este análisis es crucial para entender la eficiencia con la que la empresa maneja su inventario. Aquí está la interpretación de los resultados presentados:

Costo de ventas e inventario por producto:

La tabla muestra el costo de ventas y la cantidad de inventario para cada producto en ambos años.

Rotación de inventario: Solo se ha calculado la rotación de inventario para los filtros, con una rotación de 145 veces en 2021 y 138 veces en 2022. Para los otros productos (lubricantes, repuestos, herramientas de corte), no se proporcionan los números de rotación.

Análisis de resultados:

Filtros: Una leve disminución en la rotación de inventario de filtros de 2021 a 2022, lo que puede indicar una ligera reducción en la eficiencia de ventas o un aumento en el nivel de inventario.

Otros productos: Sin datos de rotación específicos, es difícil evaluar la eficiencia en la gestión de estos inventarios.

Comentario general:

El análisis sugiere que, mientras que la rotación de inventario para filtros es relativamente alta, la empresa necesita prestar atención a la gestión de inventario de otros productos para asegurar una rotación eficiente.

Una estrategia efectiva de gestión de inventarios podría incluir la revisión de la demanda del mercado, la implementación de sistemas de inventario más sofisticados y la adopción de tácticas como descuentos o promociones para productos con baja rotación.

4.4. Incidencia del control de inventarios en la rentabilidad de la empresa Servi Equipos Internacional SAC Trujillo 2021-2022

Tabla 26

Análisis de los indicadores de rentabilidad de la empresa

Periodo	Margen de Utilidad Bruta	Margen Neto de Utilidad	Rendimiento Sobre Inversión	Rendimiento Sobre Activos
FÓRMULA	$\frac{\text{Utilidad bruta}}{\text{Ventas netas totales}}$	$\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas netas totales}}$	$\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Activos totales}}$	$\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Patrimonio}}$
2021	18.28%	7.69%	13.75%	24.87%
2022	16.85%	7.60%	12.19%	31.98%
Comentario	La empresa obtuvo para el año 2021 18.28%, para el año 2022 ha disminuido a 16.85%	La empresa obtuvo para el año 2021 7.69%, para el año 2022 ha disminuido a 7.60%	La empresa obtuvo para el año 2021 13.75%, para el año 2022 ha disminuido a 12.19%	La empresa obtuvo para el año 2021 24.87%, para el año 2022 ha aumentado a 31.98%

Nota. En la tabla 26 se puede observar los cambios obtenidos en la empresa dentro de los años 2021 y 2022. *Fuente.* Elaboración propia

La tabla 26 presenta un análisis de los indicadores de rentabilidad de "Servi Equipos Internacional SAC" para los años 2021 y 2022, enfocándose en cómo el control de inventarios ha incidido en estos indicadores. Estos incluyen el margen de utilidad bruta, el margen neto de utilidad, el rendimiento sobre inversión y el rendimiento sobre activos. Aquí está la interpretación de los resultados presentados:

Margen de utilidad bruta: Disminuyó de 18.28% en 2021 a 16.85% en 2022. Este descenso sugiere una reducción en la eficiencia con la que la empresa convierte las ventas en ganancias brutas.

Margen neto de utilidad: Disminuyó ligeramente de 7.69% en 2021 a 7.60% en 2022. Esta ligera disminución indica una pequeña reducción en la proporción de ingresos netos generados de las ventas totales.

Rendimiento sobre inversión (ROI): Disminuyó de 13.75% en 2021 a 12.19% en 2022. Esta disminución sugiere que la empresa ha sido menos eficiente en generar utilidades netas a partir de su inversión total.

Rendimiento sobre activos: Increíblemente, aumentó de 24.87% en 2021 a 31.98% en 2022, lo que indica una mejora en la capacidad de la empresa para generar utilidades netas a partir de su base total de activos.

Comentario general:

La disminución en el margen de utilidad bruta y el margen neto de utilidad sugiere que la empresa podría estar enfrentando desafíos en la gestión eficiente de sus costos de ventas o en la generación de ingresos.

El aumento en el rendimiento sobre activos es notable y podría indicar una mejor utilización de los activos para generar utilidades, a pesar de los desafíos identificados en otros indicadores.

La disminución en el ROI sugiere que la rentabilidad general sobre la inversión total ha disminuido.

Tabla 27

Resumen de los cambios en la rentabilidad de la empresa

	Comentario
“SERVI EQUIPOS INTERNACIONALES SAC”	Se puede observar que la empresa, tiene ligeros incrementos al reconocer la incidencia de la deficiencia de un control de inventarios para los años 2021 y 2022.

Nota. En la tabla 27 se puede observar los cambios obtenidos en la empresa dentro de los años 2021 y 2022. *Fuente.* Elaboración propia

CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS

La contrastación de la hipótesis planteada:

H1: El control de inventarios incide de forma positiva en la rentabilidad de la empresa Servi Equipos Internacionales S.A.C. Trujillo 2021-2022.

La contrastación de la hipótesis H1 para Servi Equipos Internacionales S.A.C. se centra en determinar si el control de inventarios influye positivamente en la rentabilidad de la empresa durante los años 2021 y 2022. Los datos analizados apuntan hacia la aceptación de esta hipótesis:

Margen de utilidad bruta:

A pesar de una disminución del margen de utilidad bruta de 18.28% en 2021 a 16.85% en 2022, este indicador sigue siendo relativamente alto, sugiriendo una gestión eficiente de los costos directamente relacionados con las ventas.

Margen neto de utilidad:

Ha habido una ligera disminución de 7.69% en 2021 a 7.60% en 2022, lo que indica una pequeña reducción en la eficiencia en la generación de utilidad neta respecto a las ventas totales.

Rendimiento sobre inversión:

Aunque hubo una disminución del 13.75% en 2021 al 12.19% en 2022, estos valores aún reflejan una gestión eficaz en la generación de utilidad neta a partir de la inversión total.

Rendimiento sobre activos:

Este indicador muestra una mejora significativa, aumentando de 24.87% en 2021 a 31.98% en 2022, lo que sugiere una gestión más efectiva de los activos para generar utilidad neta.

Interpretación y contexto:

Aunque hay una disminución en algunos indicadores de rentabilidad, el hecho de que el rendimiento sobre activos haya aumentado notablemente y que los otros indicadores sigan siendo positivos sugiere que la empresa ha logrado mejorar su eficiencia operativa y financiera.

La disminución en el margen de utilidad bruta y el margen neto de utilidad podría estar influenciada por factores externos o desafíos operativos, no necesariamente por el control de inventarios.

Conclusión:

La hipótesis de que el control de inventarios tiene una incidencia positiva en la rentabilidad de la empresa es aceptada, aunque con la cautela de que hay áreas de mejora y factores externos que pueden influir en estos resultados.

Es importante para Servi Equipos Internacionales S.A.C. continuar con su enfoque en la mejora del control de inventarios y considerar otros aspectos operativos y financieros para mantener y potenciar su rentabilidad.

V. DISCUSIÓN

Se procedió analizar la discusión de cada uno de los objetivos propuestos con base en los resultados obtenidos en la investigación actual.

Respecto al primer objetivo específico sobre evaluar los riesgos en el control de inventarios de la empresa Servi Equipos Internacionales S.A.C. Trujillo 2021-2022. Se sustentan en las teorías de Mayorga y Llagua (2018) que, pese a que los inventarios pueden analizarse de diversas formas, se ha entendido la importancia clave de estos activos para las empresas, no obstante, es esencial contar con la tecnología adecuada que permita un control preciso del proceso de inventario, ya que se debe dar la debida importancia con lo que promueva la misión de las empresas. Los resultados encontrados en la investigación demuestran que en la empresa, Servi Equipos Internacionales S.A.C. año 2021-2022, se encontraron muchos riesgos en su control interno de inventarios como Registro de inventarios en dos sistemas diferentes, por ello se encuentra diferencias en cantidades registradas del 2021 y el 2022, entre filtros, lubricantes, respuestas y herramientas de corte, para el 2022, las diferencias totales fueron de 39 unidades en todos los productos y en el 2021, las diferencias fueron significativamente mayores, sumando un total de 177 unidades. Los cuales representan para el 2022, las diferencias monetarias totales fueron de S/36,276 y para 2021, las diferencias totales fueron significativamente menores, sumando S/10,605. Asimismo, con respecto al tiempo de en inventario la cantidad para el 2021, los totales de inventario muy antiguo (suma de más de 3 meses y más de 6 meses) son 1427 unidades, mientras que para el 2022 son 1388 unidades. Y Finalmente con relación a la rotación de mercadería, la empresa tiene una rotación de 154 en 2021 y 155 en 2022.

Estos resultados están en línea con un estudio de Ñazco (2018), que resume las deficiencias materiales encontradas en las tiendas; en la gestión, el fracaso proviene de no implementar políticas internas porque estas políticas no están bien definidas. Durante el análisis del problema no existe autoridad para solucionar los problemas que surgen por la falta de análisis, como por ejemplo la falta de autoridad porque en muchos casos el gerente de la tienda pedía a

los clientes que abrieran la tienda. Estos valores rara vez se utilizan para el análisis, lo que puede provocar secreción o contaminación. La compañía no tiene control sobre la cantidad o calidad de los productos disponibles en las tiendas. No es posible comunicarse con agentes comerciales del área de información y comunicación, lo que indica que la información no es confiable, debido a que la base de datos es física y está registrada en el sistema. Y mirando u observando; no hay nadie que oriente a los empleados en las diversas tareas que deben realizar en la biblioteca.

Respecto al segundo objetivo específico sobre medir la rentabilidad que genera empresa Servi Equipos Internacionales S.A.C. Trujillo 2021-2022. Se sustentan en las teorías de Antúnez y Torres (2020) que refieren que la rentabilidad es crucial en las finanzas de las empresas, ya que permitirá evaluar el rendimiento y uso de sus recursos, con lo que revele la viabilidad económica que la empresa maneja. En los resultados presentados en la investigación la empresa se puede observar que la empresa, tiene disminuciones en su rentabilidad del año 2021 al 2022, en el margen neto de utilidad, y ligeros aumentos en el rendimiento sobre la inversión y en el rendimiento sobre sus activos y en el margen de utilidad bruta. Es así que, en el Margen de Utilidad Bruta se reportó aumentó de 19.16% en 2021 a 22.24% en 2022, en el margen Neto de Utilidad Disminuyó de 5.29% en 2021 a 4.71% en 2022. Mientras que el rendimiento Sobre Inversión (ROI), disminuyó de 4.84% en 2021 a 4.44% en 2022, y el Rendimiento Sobre Activos, disminuyó de 3.45% en 2021 a 2.82% en 2022, lo que indica una mejora en la capacidad de la empresa para generar utilidades netas a partir de su base total de activos.

Y para el tercer objetivo específico al demostrar como incide la deficiencia de un control de inventarios en la rentabilidad de la empresa Servi Equipos Internacionales S.A.C. Trujillo 2021-2022. En los resultados encontrados en la investigación luego de haber reconocido los riesgos que la empresa tiene con respecto al control interno de inventarios; se ha podido cuantificar en primer lugar en unidades; se reconoce las unidades que se han mantenido por mucho tiempo en el almacén, con la posibilidad de darle salida, en vez de tomar de los nuevos inventarios que ingresan, si no tomar a las

unidades que se han mantenido más de siete meses en el inventario, de lo cual se muestra los ajustes económicos por la deficiencia del control de inventario, que se ven reflejados en el ajuste por inventarios, que inciden en las ventas por la salida de dicha mercadería, y el ajuste de ingreso de efectivo que a continuación se podrán observar en los estados financieros presentados con los debidos ajustes, al realizar el análisis de las partidas del estado de situación financiera a consecuencia del reconocimiento de los errores en el control de inventarios, el año 2022 la partida de ventas ha obtenido un incremento, y sobre los resultados del estado de resultados, de las partidas del estado de resultados consecuencia del reconocimiento de los errores en el control de inventarios, el año 2022 la partida de ventas ha obtenido un incremento, lo cual se debe a que si la empresa implementara un control interno de inventarios, se realizaría un plan de requerimiento de mercaderías; además que ya no se mantendrían inventarios con rotaciones a más de seis meses durante el almacén, sumado a ello se puede indicar que en la empresa no se realiza la desvalorización de los inventarios por su valor neto razonables según NIC 2.

Los resultados concuerdan con Cruz (2019), en su investigación encontró que para la situación económica de la empresa analizada del 2018 fueron de S/32 115.00 de ingresos panorama que se mejoró ante el reconocimiento de las deficiencias del control interno de inventarios alcanzando mejorar a S/175,568.00 de ingresos; dicho incremento es fruto de una gestión eficiente, que hace que el inventario de la tienda permita atender los pedidos necesarios en el momento adecuado y evita robos por parte de un empleado, es así que se registra el incremento en las ventas de manera significativa con la expansión de las tiendas, donde registran mejoras respecto a que los productos están en documentos escritos y no se pueden encontrar, se roban las materias primas, se roba todo. Deben estar disponibles las nuevas materias primas necesarias para la producción. Sumado a ello, se puede reconocer que las partidas que se ven afectadas, a consecuencia de las mejoras en la deficiencia del control de inventarios de la tienda; los costos de venta y producción aumentaron en S16,000.00 / S25,000.00 / S25,000.00 / S25,000.00 debido al uso de controles internos, personal capacitado y se instalaron cámaras de seguridad, para incrementar los ingresos en el 2018 en S/80,500.

Esto significa que a la empresa le está yendo mejor con la esperanza de obtener mejores ganancias en el futuro.

Para el objetivo general se determinó la incidencia del control de inventarios en la rentabilidad de la empresa Servi Equipos Internacional SAC Trujillo 2021-2022.

En base al sustento teórico, de Meana (2017), el control de inventarios, se refiere al proceso mediante el cual una empresa organiza y determina sus inventarios en función de su naturaleza. Esto se hace combinando activos similares y proporcionando valor para incluirlo en el patrimonio de la empresa. Esto incluye actividades como control de inventario, gestión de inventario y control de inventario, para ayudar a mantener registros precisos y actualizados de los activos de la empresa, garantizar que tengan un precio adecuado y mantener la disponibilidad para responder la pregunta. Asimismo, Vásquez (2021) refirió sobre la rentabilidad que la rentabilidad es un concepto fundamental en las finanzas y los negocios que se utiliza para evaluar la eficiencia y rentabilidad de las empresas desde una perspectiva económica. Se refiere a la capacidad de una empresa para generar ingresos y obtener un rendimiento razonable sobre las inversiones y los activos utilizados.

Según los resultados, luego de la aplicación del cuestionario aplicado al encargado de almacén, se obtuvo con respecto al control de inventarios, la empresa, no cuenta con un plan de información con el que se pueda medir el deterioro del valor de los inventarios, no se conoce el importe en libros al valor neto realizable por deterioro de los inventarios, no cuenta con un plan de requerimiento, el stock de seguridad de la empresa tiene una rotación lenta de cada 7 meses, además de no contar con indicadores con los que pueda medir los días promedio que las existencias se mantienen en los almacenes sin una renovación constante de inventario, lo que previene el deterioro del producto o su prolongada permanencia en el almacén. Por otra parte, luego de la aplicación de las guías de análisis documental para analizar los indicadores de rentabilidad de los periodos 2021 y 2022; se encontró con respecto a los indicadores de rentabilidad, en el margen de utilidad bruta, a pesar de una disminución del margen de utilidad bruta de 18.28% en 2021 a 16.85% en

2022, el margen de utilidad neta, ligeramente disminuyó de 7.69% en 2021 a 7.60% en 2022, el rendimiento sobre inversión disminuyó del 13.75% en 2021 al 12.19% en 2022 y el rendimiento sobre los activos muestra una mejora significativa, aumentando de 24.87% en 2021 a 31.98% en 2022. Es por ello que la hipótesis de investigación: El control de inventarios incide de forma positiva en la rentabilidad de la empresa Servi Equipos Internacionales S.A.C. Trujillo 2021-2022, es aceptada.

Sustentado en las teorías de Meana (2017) sobre el control de inventarios, que refiere sobre el proceso que toda empresa utiliza para organizar y poder detallar a los bienes que poseen las mismas características; en el cual se le asigna su valor económico correspondiente, mediante algún método de medición, con el que se le asigne la adecuada valoración con las que se gestione los stock adecuados y se controle la disponibilidad de sus demanda; y de acuerdo a las teorías de Falcon (2018) el control interno de inventarios se proyecta, aplica y prolonga con el fin de poder responder a los riesgos que las empresas hayan podido reconocer que interfieran en el logro de sus objetivos o metas. Los resultados concuerdan con Restrepo et al (2020) en Colombia, su estudio al analizar el control de inventarios, determinó que la empresa carece de políticas, procedimientos y procesos internos necesarios para una gestión eficaz de inventario y a su vez causan un impacto negativo en la rentabilidad ya que genera reducciones en los márgenes de beneficios.

Mientras que, en Ecuador Asencio et al (2018) encontró un panorama de problemas más acuciantes que rodean la gestión de inventarios, además que el tiempo de rotación necesario no es el adecuado, la deficiencia de sistemas de control es la principal dificultad, lo cual incide en la rentabilidad de la empresa analizada. Por otra parte, no coincide con Mendoza (2018) en su estudio analizó el impacto del control interno de las existencias en el beneficio de la empresa, en el cual constato que una que dispone de la información adecuada sobre el control interno de existencia, influirá en el beneficio de la empresa, con lo que se garantiza un eficaz registro y control de los inventarios.

En consecuencia, de ello, es importante resaltar que reconocer a tiempo la deficiencia que se pueden reportar en el control de inventarios, ya que

pueden tomar medidas o aplicar estrategias con las que se pueda contrarrestar y corregir las irregularidades con lo que se proyecte una adecuada implementación de su control de inventarios, ya que un mal manejo genera pérdidas económicas, deterioro y sobre stock, lo cual afectaría de manera directa en la rentabilidad de las empresas. Con ello, se fomentaría a que las empresas, reconozcas la necesidad de contar con indicadores que les permitan medir de manera constante las deficiencias que son más rápidas de reconocer, con las que se mida cantidad, tiempo y costo, por no llevar un adecuado y deficiente control de inventario.

VI. CONCLUSIONES

1. Se encontraron muchos riesgos en su control interno de inventarios como el mal manejo de las mercaderías, por la deficiencia de planes de requerimientos, las existencias permanecen mucho tiempo en almacén, periodo de rotación muy bajo, además que no cuentan con indicadores que puedan medir el deterioro del valor de los inventarios; es por ello que la empresa no se conoce el importe en libros al valor neto realizable por deterioro de los inventarios; encontrada en su registro de inventarios en dos sistemas diferentes, por ello se encuentra diferencias en cantidades registradas del 2021 y el 2022, entre filtros, lubricantes, repuestos y herramientas de corte, para el 2022, las diferencias totales fueron de 39 unidades en todos los productos y en el 2021, las diferencias fueron significativamente mayores, sumando un total de 177 unidades. Para el 2022, las diferencias monetarias totales fueron de S/36,276 y para 2021, las fueron significativamente menores, sumando S/10,605. Asimismo, con respecto al tiempo de en inventario la cantidad para el primer periodo, los totales de inventario muy antiguo (suma de más de 3 meses y más de 6 meses) son 1427 unidades, mientras que para el segundo periodo son 1388 unidades. con lo que afecta a su rentabilidad.
2. Se conoce que margen de utilidad bruta se reportó aumentó de 19.16% en 2021 a 22.24% en 2022, en el margen neto de utilidad disminuyó de 5.29% en 2021 a 4.71% en 2022. mientras que el rendimiento sobre inversión (ROI), disminuyó de 4.84% en 2021 a 4.44% en 2022.y el rendimiento sobre activos, disminuyó de 3.45% en 2021 a 2.82% en 2022, lo que indica una mejora en la capacidad de la empresa para generar utilidades netas a partir de su base total de activos, lo cual ha sido generado por la deficiencia de un debido control de inventario.
3. En el análisis de las deficiencias en el control de inventarios en la empresa Servi Equipos Internacionales S.A.C. para los años 2021 y 2022, se enfoca en la cantidad de inventario que se ha mantenido en almacén por más de 7 meses, sugiriendo la necesidad de ajustes en la gestión del inventario. En ambos años, 176 unidades de inventario se mantienen en el almacén por más de 7 meses, lo que representa stock que no rota eficientemente, tras

ajustar el inventario por las unidades que permanecen más de 7 meses en almacén, el inventario ajustado sería de 9,205 unidades en 2021 y 7,318 unidades en 2022. Asimismo, las implicaciones económicas de las deficiencias en el control de inventarios en la se presenta en los, costos, ventas y efectivo para el 2021 y 2022, considerando los productos específicos como filtros, lubricantes, repuestos y herramientas de corte.

4. Finalmente, se reconoce que la empresa tiene ligeros incrementos respecto a su rentabilidad al identificar la incidencia de la deficiencia de un control de inventarios para los años 2021 y 2022. Ya que, en su margen de utilidad bruta, la empresa obtuvo para el año 2021 18.28%, para el año 2022 ha disminuido a 16.85%; en cuanto a su margen neto de la utilidad, obtuvo para el año 2021 7.69%, para el año 2022 ha disminuido a 7.06%; mientras que, para el rendimiento sobre su inversión, la empresa obtuvo para el año 2021 13.75%, para el año 2022 ha disminuido a 12.19%. Y al respecto de su rendimiento sobre sus activos, obtuvo para el año 2021 24.87%, para el año 2022 ha incrementado a 31.98%.

VII. RECOMENDACIONES

1. Implementar mecanismos que mejoren la gestión en el control interno de inventarios, con la ayuda de herramientas de diagnóstico, con lo que se pueda detectar a tiempo las causas que generan las problemáticas comunes que se presentan en los almacenes o la logística interna de la empresa; además que se podrá ordenar la información, para ser presentada de manera sistematizada con lo que se optimice los procesos y se brinde información oportuna a la gerencia que sea relevante para la toma de decisiones.
2. Elaborar un plan de adiestramiento al personal de la empresa de materia logística interna de inventarios, con el propósito de minimizar los riesgos inherentes a la función del control y administración de los inventarios de la empresa; lo cual contribuya a los resultados en la rentabilidad de la entidad.
3. Elaborar un plan estratégico, el cual se difunda con todo el personal de la empresa, ya que a partir de ello se pueda determinar acciones que permitan mejorar el control de inventarios y de esa manera propiciar en la empresa trabajo en equipo, que involucre la participación activa de todos los trabajadores, y se puedan superar los riesgos y deficiencias presentadas durante la investigación.
4. Realizar evaluaciones periódicas, ya sean trimestrales o semestrales de los indicadores de rentabilidad, con lo que se pueda tener un panorama más claro y amplio que debe ser contrastado de acuerdo a los resultados que se obtienen.

REFERENCIAS

- Amaiquema, M., Vera, J., y Zumba V. (2019). Enfoques para la formulación de la hipótesis en la investigación científica. *Conrado*, 15(70), 354-360.
- Asencio, L., González E., y Lozano, R., (2017). El inventario como determinante en la rentabilidad de las distribuidoras farmacéuticas. *Retos. Revista de Ciencias de la Administración y Economía*, 7(13), 231-250.
- Asencio, N., Tourón, J., Martín, D., Pradas, S., & Íñigo, V. (2018). Validación de constructo de un instrumento para medir la competencia digital docente de los profesores (CDD)/Validación de constructo de un cuestionario para medir la competencia digital docente (TDC). *Revista española de pedagogía*, 25-54.
- Asmad, S., D. (2021). *Control interno de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Automecánica San Miguel S.R.L., Chimbote-2020*. [Tesis de Pregrado, Universidad César Vallejo] Repositorio Institucional. <https://renati.sunedu.gob.pe/handle/sunedu/3073072>
- Baker, S. R., Johnson, S., y Kueng, L. (2024). Financial returns to household inventory management. *Journal of Financial Economics*, 151, 103758. <https://doi.org/10.1016/j.jfineco.2023.103758>
- Báscones, J. G. (2021). Covid-19, comercio exterior peruano y lecciones por aprender. *Forseti. Revista de derecho*, 9(13), Article 13. <https://doi.org/10.21678/forseti.v9i13.1477>
- Baumgarte, F., Glenk, G., y Rieger, A. (2020). Business Models and Profitability of Energy Storage. *iScience*, 23(10), 101554. <https://doi.org/10.1016/j.isci.2020.101554>
- Bolívar, F., Duran, M. A., y Lozano-Vivas, A. (2023). Bank business models, size, and profitability. *Finance Research Letters*, 53, 103605. <https://doi.org/10.1016/j.frl.2022.103605>
- Bonifacio C., P. M., y Contreras L., Y. Y. (2021). *Control de inventario y su incidencia en la rentabilidad de la empresa ferretera Ladrimart S.A.C, Chimbote – 2019-2020*. [Tesis de Pregrado, Universidad César Vallejo] Repositorio Institucional. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/84799>

- Bustamante L., M., y Linares C., J. P. (2021). Control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la Empresa Megatronic Fuel Injection S.A.C Trujillo, año 2021. [Tesis de Pregrado, Universidad Cesar Vallejo] Repositorio Institucional. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/80164>
- Cabos B., A. I., y Cárdenas V., L. S. (2019). Debilidades del control de inventarios y su efecto en el nivel de ventas de la empresa Huemura S.A.C. Trujillo 2017. [Tesis de Pregrado, Universidad Privada del Norte] Repositorio Institucional. <https://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/22109>
- Caby, J., Ziane, Y., y Lamarque, E. (2022). The impact of climate change management on banks profitability. *Journal of Business Research*, 142, 412-422. <https://doi.org/10.1016/j.jbusres.2021.12.078>
- Casasempere-Satorres, A., y Vercher-Ferrándiz, M. (2020). Análisis documental bibliográfico. Obteniendo el máximo rendimiento a la revisión de la literatura en investigaciones cualitativas. *New Trends in Qualitative Research*, 4, 247-257. <https://doi.org/10.36367/ntqr.4.2020.247-257>
- Chiang, C.-Y., Qian, Z., Chuang, C.-H., Tang, X., y Chou, C.-C. (2023). Examining demand and supply-chain antecedents of inventory dynamics: Evidence from automotive industry. *International Journal of Production Economics*, 259, 108838. <https://doi.org/10.1016/j.ijpe.2023.108838>
- CONCYTEC. (2018). *Investigación aplicada – Base de Conocimiento*. <https://conocimiento.concytec.gob.pe/termino/investigacion-aplicada/>
- Dávila, G., M., y Maldonado, M., M., (2019). *Control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa de servicios RUTSOL S.A. del distrito de Nueva Cajamarca – periodo 2016*. [Tesis de Pregrado, Universidad Nacional de San Martín - Tarapoto]. Repositorio Institucional. <http://repositorio.unsm.edu.pe/handle/11458/3531>
- Décamps, J.-P., y Villeneuve, S. (2022). Learning about profitability and dynamic cash management. *Journal of Economic Theory*, 205, 105522. <https://doi.org/10.1016/j.jet.2022.105522>
- Demizu, T., Fukazawa, Y., y Morita, H. (2023). Inventory management of new products in retailers using model-based deep reinforcement learning.

- Expert Systems with Applications*, 229, 120256.
<https://doi.org/10.1016/j.eswa.2023.120256>
- Enqvist, J., Graham, M., y Nikkinen, J. (2014). The impact of working capital management on firm profitability in different business cycles: Evidence from Finland. *Research in International Business and Finance*, 32, 36-49.
<https://doi.org/10.1016/j.ribaf.2014.03.005>
- Farooq, U. (2019). Impact of inventory turnover on the profitability of non-financial sector firms in Pakistan. *Journal of Finance and Accounting Research*, 1(1), Article 1. <https://doi.org/10.32350/JFAR.0101.03>
- Ferris, S. P., Hanousek, J., y Tresl, J. (2021). Corporate profitability and the global persistence of corruption. *Journal of Corporate Finance*, 66, 101855.
<https://doi.org/10.1016/j.jcorpfin.2020.101855>
- Forty M., R. J. (2023). “Control De Inventarios Y Rentabilidad De Las Farmacias De La Ciudad De Pedro Carbo” [Tesis de Pregrado, Universidad Estatal Del Sur De Manabí]. Repositorio Institucional.
<http://repositorio.unesum.edu.ec/handle/53000/5196>
- Gaytán C., J. (2020). El plan de negocios y la rentabilidad. *Mercados y negocios*, 21(42), 143-156. <https://doi.org/10.32870/myn.v1i42>
- German-Soto, V., y Sánchez-Hiza, Ó. (2021). The profitability-growth nexus in the Mexican manufacturing industry. *Social Sciences & Humanities Open*, 4(1), 100220. <https://doi.org/10.1016/j.ssaho.2021.100220>
- González, D. (2022, abril 5). Sector logístico en el Perú, balance y perspectivas. *América Retail*. <https://www.america-retail.com/peru/sector-logistico-en-el-peru-balance-y-perspectivas/>
- Ghasemzadeh, F., y Pamucar, D. (2023). A local supply chain inventory planning with varying perishability rate product: A case study. *Expert Systems with Applications*, 215, 119362. <https://doi.org/10.1016/j.eswa.2022.119362>
- Gutiérrez M., S. M. (2019). El control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa CHT PERUANA S.A. Lima 2018. [Tesis de Pregrado, Universidad Peruana de las Américas]. Repositorio Institucional.
Repositorio Institucional.
<http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/xmlui/handle/upa/747>

- Jalbert, T. (2020). *Un Modelo Para Pronosticar Estados Financieros De Pequeñas Empresas Y Desempeño De Las Empresas (a Model for Forecasting Small Business Financial Statements and Firm Performance)* (SSRN Scholarly Paper N.º 3768704). <https://papers.ssrn.com/abstract=3768704>
- Kaufmann, C., y Kock, A. (2022). Does project management matter? The relationship between project management effort, complexity, and profitability. *International Journal of Project Management*, 40(6), 624-633. <https://doi.org/10.1016/j.ijproman.2022.05.007>
- Lima P., E. K. (2020). *Importancia del control de inventario en las empresas comerciales*. [BachelorThesis, La Libertad: Universidad Estatal Península de Santa Elena, 2020]. <https://repositorio.upse.edu.ec/handle/46000/5512>
- Lizarzaburu, E. R., Burneo, K., Gómez, G., & Poma, H. (2020). Estructura de capital y la utilidad en las empresas cementeras en Perú. *Orbis: revista de Ciencias Humanas*, 16(Extra 46), 70-84.
- Maza M., M. E., Cordero Guzmán, D. M., & Ormaza A., J. E. (2020). Control y valoración de inventarios con aplicación de NIC 2 en comercializadoras de insumos agrícolas. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía*, 5(Extra 4), 473-503.
- Meana C., P. (2017). *Gestión de inventarios*. Ediciones Paraninfo, S.A.
- Monterrosa C., I. J., Ospino P., M. E., y Quintana P., J. C. (2018). Herramienta informática para análisis e interpretación de estados financieros. *Observatorio de la Economía Latinoamericana*, junio. <https://www.eumed.net/rev/oel/2018/06/herramienta-estados-financieros.html>
- Morell N., D., Betancourt L., J., y Acosta S., A. (2019). *Administración de inventarios*. <http://www.cyta.com.ar/ta/article.php?id=180102>
- Moreno-Gené, J., Daries, N., y Cristobal-Fransi, E. (2023). Effects of restaurant expenses on enhanced profitability: Do Michelin-starred restaurants perform differently? *International Journal of Gastronomy and Food Science*, 34, 100811. <https://doi.org/10.1016/j.ijgfs.2023.100811>
- Pando, V., San-José, L. A., y Sicilia, J. (2019). Profitability ratio maximization in an inventory model with stock-dependent demand rate and non-linear holding

- cost. *Applied Mathematical Modelling*, 66, 643-661.
<https://doi.org/10.1016/j.apm.2018.10.007>
- Parra G., F. (2020). *Gestión de stocks*. ESIC.
- Patiño M., F. B. (2023). *La importancia de la gestión de inventarios en las pequeñas y medianas empresas del sector comercial e industrial*.
<http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/xmlui/handle/123456789/3338>
- Quinde E., C. A., y Ramos A., T. K. (2018a). Valuación y control del inventario y su efecto en la rentabilidad. *Observatorio de la Economía Latinoamericana*, julio. <https://www.eumed.net/rev/oel/2018/07/inventario-rentabilidad.html>
- Ramirez Y., J. D. (2022). La gestión de inventarios y su relación con la rentabilidad de una empresa de ferretería del distrito de Surco, 2021. *Autónoma*. <http://repositorio.autonoma.edu.pe/handle/20.500.13067/2144>
- Ramos G., C. A. (2021). Editorial: Diseños de investigación experimental. *CienciAmérica: Revista de divulgación científica de la Universidad Tecnológica Indoamérica*, 10(1), 1-7.
- Restrepo, M., Chamorro, C., Carvajal, D. (2020). El control interno de los inventarios: su incidencia en la gestión financiera de Due Amici Pizzería. *Revista Activos*, 18(2), 137-163. <https://doi.org/10.15332/25005278/6264>
- Rey-Ares, L., Fernández-López, S., y Rodeiro-Pazos, D. (2021). Impact of working capital management on profitability for Spanish fish canning companies. *Marine Policy*, 130, 104583. <https://doi.org/10.1016/j.marpol.2021.104583>
- Rodríguez R., J., y Reguant A., M. (2020). Calcular la fiabilidad de un cuestionario o escala mediante el SPSS: El coeficiente alfa de Cronbach. *REIRE Revista d'Innovació i Recerca en Educació*, 13(2), Article 2. <https://doi.org/10.1344/reire2020.13.230048>
- Saha, C., Jana, D. K., y Duary, A. (2023). Enhancing production inventory management for imperfect items using fuzzy optimization strategies and Differential Evolution (DE) algorithms. *Franklin Open*, 5, 100051. <https://doi.org/10.1016/j.fraope.2023.100051>
- Salirrosas L., M. S. (2019a). Control Interno De Mercaderías De Las Empresas Comerciales Del Perú: Caso "Distribuciones Continental S.A.C.". Trujillo, 2018. *Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote*. <https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/13972>

- Sucasaire P., J. (2022). *Orientaciones para la selección y el cálculo del tamaño de la muestra de investigación*. Sucasaire P., Jorge. <http://repositorio.concytec.gob.pe/handle/20.500.12390/3096>
- Tapia, L. I., Palomino, M. A., Lucero, Y., y Valenzuela, R. (2019). Pregunta, hipótesis y objetivos de una investigación clínica. *Revista Médica Clínica Las Condes*, 30(1), 29-35. <https://doi.org/10.1016/j.rmcl.2018.12.003>
- Ukaegbu, B. (2014). The significance of working capital management in determining firm profitability: Evidence from developing economies in Africa. *Research in International Business and Finance*, 31, 1-16. <https://doi.org/10.1016/j.ribaf.2013.11.005>
- Valdivieso S., L. (2021). *Notas de Técnicas de Muestreo*. PUCP. Departamento Académico de Ciencias. <https://repositorio.pucp.edu.pe/index/handle/123456789/182371>
- Vasquez C., A. D. M. (2021). *Liquidez y rentabilidad: Revisión conceptual y dimensional*. <http://tesis.usat.edu.pe/handle/20.500.12423/3803>
- Verdugo, F. J. O. (2020). *Resultado, rentabilidad y caja*. ESIC Editorial.
- Vukovic, D. B., Spitsina, L., Spitsin, V., y Gribanova, E. (2023). The joint impact of working capital and platform-economy on firm profitability: The case of e-business model in transition country. *Journal of Open Innovation: Technology, Market, and Complexity*, 9(2), 100060. <https://doi.org/10.1016/j.joitmc.2023.100060>

ANEXOS

Anexo 1. Tabla de operacionalización de variables

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores
Control de inventarios	El control de inventarios se refiere al proceso en el que una empresa organiza y detalla sus bienes de acuerdo con sus características. Se lleva a cabo mediante la agrupación de bienes similares y la asignación de un valor económico para su inclusión en el patrimonio de la empresa. Abarca actividades como la valoración de los inventarios, el control de las existencias y el seguimiento de indicadores de gestión de stock, que ayudan a mantener un registro preciso y actualizado de los bienes de la empresa, garantizar su correcta valoración y controlar su disponibilidad para satisfacer la demanda.(Meana C., 2017)	La gestión de inventarios comprende la valuación de los inventarios, Control de stocks y el seguimiento de indicadores de gestión de stock. Para medir y evaluar el control de inventarios, se utiliza un instrumento de 20 ítems de preguntas que utiliza una escala de Likert. Este instrumento permite recopilar información a través de distintas dimensiones relacionadas con el control de los inventarios.	<p>Valoración de inventarios</p> <p>Control o nivel de stock</p> <p>Indicadores de gestión de stock</p>	<p>PEPS</p> <p>Promedio ponderado</p> <p>Valor neto realizable</p> <p>Inventario mínimo</p> <p>Inventario de seguridad</p> <p>Punto de pedido</p> <p>Inventario máximo</p> <p>Rotación de inventarios</p> <p>Días de inventarios</p> <p>Capacidad de almacenamiento</p> <p>Valor económico del inventario</p>
Rentabilidad	La rentabilidad es un concepto fundamental en el ámbito financiero y empresarial, que se utiliza para evaluar el rendimiento y la eficiencia de una empresa en términos económicos. Se refiere a la capacidad de una organización para generar beneficios y obtener un retorno adecuado sobre la inversión y los activos utilizados. (Vasquez C., 2021)	La rentabilidad se define como la capacidad de los activos de una empresa para generar beneficios económicos. Para medir y evaluar la rentabilidad se emplean ratios financieras, tales como el margen de utilidad bruta, margen neto de utilidad, rendimiento sobre la inversión y rendimiento sobre activos, además también se mide por el análisis vertical y horizontal.	<p>Margen de utilidad bruta</p> <p>Margen neto de Utilidad</p> <p>Rendimiento sobre inversión</p> <p>Rendimiento sobre activos</p> <p>Análisis vertical</p> <p>Análisis horizontal</p>	$\frac{\text{Utilidad bruta}}{\text{Ventas netas totales}}$ $\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas netas totales}}$ $\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Activos totales}}$ $\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas netas totales}}$ <p>Reducción por cientos</p> <p>Método de aumento y disminuciones</p>

Anexo 2. Tabla de consistencia.

Problema	Objetivos	Hipótesis	Variable / Dimensiones	Metodología
	<p>Objetivo General</p> <p>Explicar el control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Servi Equipos Internacional SAC Trujillo 2021-2022.</p> <p>Objetivos Específicos</p> <p>¿Cómo incide el control de inventarios en la rentabilidad de la empresa Servi Equipos Internacionales S.A.C. Trujillo 2021-2022?</p> <p>Evaluar la rentabilidad que genera empresa Servi Equipos Internacionales S.A.C. Trujillo 2021-2022.</p> <p>Comparar los resultados del control de inventarios con las dimensiones de la rentabilidad de la empresa Servi Equipos Internacionales S.A.C. Trujillo en los periodos 2021-2022</p>	<p>El control de inventarios incide de forma positiva en la rentabilidad de la empresa Servi Equipos Internacionales S.A.C. Trujillo 2021-2022.</p> <p>El control de inventarios incide de forma negativa en la rentabilidad de la empresa Servi Equipos Internacionales S.A.C. Trujillo 2021-2022.</p>	<p>Variable 1:</p> <p>Control de inventarios</p> <p>Dimensiones</p> <p>Valoración de inventarios</p> <p>Control o nivel de stock</p> <p>Indicadores de gestión de stock</p> <p>Variable 2:</p> <p>Rentabilidad</p> <p>Dimensiones</p> <p>Margen de utilidad bruta</p> <p>Margen neto de Utilidad</p> <p>Rendimiento sobre inversión</p> <p>Rendimiento sobre activos</p> <p>Análisis vertical</p> <p>Análisis horizontal</p>	<p>Tipo y diseño de investigación</p> <p>La investigación será cuantitativa no experimental, con diseño descriptivo transversal</p> <div style="text-align: center; border: 1px solid black; padding: 5px; width: fit-content; margin: 10px auto;"> </div> <p>Denotación:</p> <p>O1: control de inventarios</p> <p>O2: Rentabilidad</p> <p>M: Muestra</p> <p>Población y muestra:</p> <p>La población lo conforma el Área de almacén e inventarios de la empresa Inversiones Servi Equipos Internacionales S.A.C. (Se aplicará un cuestionario al encargado del Área de almacén e inventarios de la empresa).</p> <p>La muestra será la totalidad de la población: Área de almacén e inventarios de la empresa Servi Equipos Internacionales S.A.C. (Se aplicará un cuestionario al encargado del Área de almacén e inventarios de la empresa).</p>

Anexo 3. Autorización de la empresa.

Anexo 2.

**AUTORIZACIÓN DE LA ORGANIZACIÓN PARA PUBLICAR SU IDENTIDAD
EN LOS RESULTADOS DE LAS INVESTIGACIONES**

RESOLUCIÓN DE VICERRECTORADO DE INVESTIGACIÓN N°066-2023-VI-UCV

Datos Generales

Nombre de la Organización:	RUC: 20520678043
Servi Equipos Internacionales S.A.C	
Nombre del Titular o Representante legal:	
Nombres y Apellidos: Carlos Eulogio Flores Villagómez	DNI: 06460245

Consentimiento:

De conformidad con lo establecido en el artículo 8º, literal "c" del Código de Ética en Investigación de la Universidad César Vallejo (RCU Nro. 0470-2022/UCV) (*), autorizo [], no autorizo [] publicar LA IDENTIDAD DE LA ORGANIZACIÓN, en la cual se lleva a cabo la investigación:

Nombre del Trabajo de Investigación: Control de Inventario y su Incidencia en la Rentabilidad de La Empresa Servi Equipos Internacionales S.A.C. Trujillo 2021-2022	
Nombre del Programa Académico: Contabilidad	
Autor: Nombres y Apellidos Ihesminn Selenne Arana Coello Maria Fernanda Ortega Canchachi	DNI: 75847476 75910816

En caso de autorizarse, soy consciente que la investigación será alojada en el Repositorio Institucional de la UCV, la misma que será de acceso abierto para los usuarios y podrá ser referenciada en futuras investigaciones, dejando en claro que los derechos de propiedad intelectual corresponden exclusivamente al autor (a) del estudio.

Lugar y Fecha: Trujillo, 22 de mayo del 2023

Sello y Firma:

Carlos Eulogio Flores Villagómez

(*) Código de Ética en Investigación de la Universidad César Vallejo-Artículo 8º, literal "c" **Para difundir o publicar los resultados de un trabajo de investigación es necesario mantener bajo anonimato el nombre de la institución donde se llevó a cabo el estudio, salvo el caso en que haya un acuerdo formal con el gerente o director de la organización, para que se difunda la identidad de la institución.** Por ello, tanto en los proyectos de investigación como en las tesis, no se deberá incluir la denominación de la organización, ni en el cuerpo de la tesis ni en los anexos, pero sí será necesario describir sus características.

Anexo 4. Consentimiento informado e instrumentos de recolección de datos.

CONSENTIMIENTO INFORMADO *

RESOLUCIÓN DE VICERRECTORADO DE INVESTIGACIÓN N°062-2023-VI-UCV

Título de la investigación: Control De Inventarios Y Su Incidencia En La Rentabilidad De La Empresa Servi Equipos Internacionales S.A.C. Trujillo 2021 – 2022

Investigadores: Arana Coello Ihesminn Sellenne - Ortega Canchachi Maria Fernanda

Propósito del estudio

Le invitamos a participar en la investigación titulada “Control De Inventarios Y Su Incidencia En La Rentabilidad De La Empresa Servi Equipos Internacionales S.A.C. Trujillo 2021 - 2022”, cuyo objetivo es determinar la incidencia del control de inventarios en la rentabilidad de la empresa Servi Equipos Internacionales S.A.C. Trujillo 2021-2022. Esta investigación es desarrollada por estudiantes de pregrado de la carrera profesional de Contabilidad, de la Universidad César Vallejo del campus Trujillo, aprobado por la autoridad correspondiente de la Universidad y con el permiso de la institución Servi Equipos Internacionales S.A.C.

Describir el impacto del problema de la investigación.

Permitirá la obtención de información relevante del control de inventarios en la Empresa Servi Equipos Internacionales S.A.C, base por el cual, se pueden realizar propuestas de mejora. Así mismo, esta investigación puede servir de base para futuras investigaciones relacionadas al mismo tema.

Procedimiento

Si usted decide participar en la investigación se realizará lo siguiente:

1. Se realizará un cuestionario donde se recogerán datos personales y algunas preguntas sobre la investigación titulada: “Control De Inventarios Y Su Incidencia En La Rentabilidad De La Empresa Servi Equipos Internacionales S.A.C. Trujillo 2021 – 2022”.
2. Este cuestionario tendrá un tiempo aproximado de 15 minutos y se realizará en el ambiente de almacén de la institución Servi Equipos Internacionales S.A.C. Trujillo 2021-2022. Las respuestas al cuestionario serán codificadas usando un número de identificación.

Participación voluntaria (principio de autonomía):

Puede hacer todas las preguntas para aclarar sus dudas antes de decidir si desea participar o no, y su decisión será respetada. Posterior a la aceptación no desea continuar puede hacerlo sin ningún problema.

Riesgo (principio de no maleficencia):

Indicar al participante la existencia que NO existe riesgo o daño al participar en la investigación. Sin embargo, en el caso que existan preguntas que le puedan generar incomodidad. Usted tiene la libertad de responderlas o no.

Beneficios (principio de beneficencia):

Se le informará que los resultados de la investigación se le alcanzará a la institución al término de la investigación. No recibirá ningún beneficio económico ni de ninguna otra índole. El estudio no va a aportar a la salud individual de la persona, sin embargo, los resultados del estudio podrán convertirse en beneficio de la salud pública.

Confidencialidad (principio de justicia):

Los datos recolectados deben ser anónimos y no tener ninguna forma de identificar al participante. Garantizamos que la información que usted nos brinde es totalmente Confidencial y no será usada para ningún otro propósito fuera de la investigación. Los datos permanecerán bajo custodia del investigador principal y pasado un tiempo determinado serán eliminados convenientemente.

Problemas o preguntas:

Si tiene preguntas sobre la investigación puede contactar con el Investigador (a) (es) [Arana Coello Ihesminn Sellenne] email isaranac@ucvvirtual.edu.pe, [Ortega Canchachi Maria Fernanda] email mortegaca7@ucvvirtual.edu.pe y Docente asesor [Araujo Calderón, Wilder Adalberto] email waraujoc@ucvvirtual.edu.pe

Consentimiento

Después de haber leído los propósitos de la investigación autorizo mi participación en la investigación.

Anexo 5. FICHAS DE VALIDACIÓN FIRMADAS

Anexo 2: Evaluación por juicio de expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento "Control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Servi Equipos Internacionales S.A.C. Trujillo 2021 - 2022". La evaluación del instrumento es de gran relevancia para lograr que sea válido y que los resultados obtenidos a partir de éste sean utilizados eficientemente; aportando al quehacer psicológico. Agradecemos su valiosa colaboración.

1. Datos generales del juez

Nombres y Apellidos del juez:	MARIELA VALENCIA MESTAS
Grado profesional:	Maestría (X) Doctor ()
Área de formación académica:	Clínica () Social () Educativa () Organizacional (X)
Áreas de experiencia profesional:	Docente de la Escuela Profesional de Contabilidad
Institución donde labora:	Universidad César Vallejo
Tiempo de experiencia profesional el área:	2 a 4 años () Más de 5 años (X)

2. Propósito de la evaluación:

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos.

3. Datos de la escala: (Colocar nombre de la escala, cuestionario o inventario)

Nombre de la Prueba:	Cuestionario en escala dicotómica
Autor(es):	Arana Coello, Ihesmin Selenne Ortega Canchachi, Maria Fernanda
Procedencia:	Del autor, adaptada o validada por otros autores
Administración:	Personal
Tiempo de aplicación:	30 minutos
Ámbito de aplicación:	Área de Almacén e inventarios de la empresa Servi Equipos Internacionales S.A.C. en Trujillo
Significación:	Está compuesta por dos variables: - La primera variable contiene 3 dimensiones, de 3-4-3 indicadores respectivamente y 10 Ítems en total. El objetivo es medir la relación de variables. - La segunda variable contiene 6 dimensiones, de 1 indicadores y 6 Ítems en total. El objetivo es medir la relación de variables.

4. Soporte teórico

- Variable 1: Control de inventarios.**
 El control de inventarios se refiere al proceso en el que una empresa organiza y detalla sus bienes de acuerdo con sus características. Se lleva a cabo mediante la agrupación de bienes similares y la asignación de un valor económico para su inclusión en el patrimonio de la empresa. Abarca actividades como la valoración de los inventarios, el control de las existencias y el seguimiento de indicadores de gestión de stock, que ayudan a mantener un registro preciso y actualizado de los bienes de la empresa, garantizar su correcta valoración y controlar su disponibilidad para satisfacer la demanda. (Meana C., 2017)
- Variable 2: Rentabilidad**
 La rentabilidad es un concepto fundamental en el ámbito financiero y empresarial, que se utiliza para evaluar el rendimiento y la eficiencia de una empresa en términos económicos. Se refiere a la capacidad de una organización para generar beneficios y obtener un retorno adecuado sobre la inversión y los activos utilizados. (Vásquez C., 2021)



Variable	Dimensiones	Definición
Control de inventarios	Valoración de inventarios	El control de inventarios se refiere al proceso en el que una empresa organiza y detalla sus bienes de acuerdo con sus características. Se lleva a cabo mediante la agrupación de bienes similares y la asignación de un valor económico para su inclusión en el patrimonio de la empresa. Abarca actividades como la valoración de los inventarios, el control de las existencias y el seguimiento de indicadores de gestión de stock, que ayudan a mantener un registro preciso y actualizado de los bienes de la empresa, garantizar su correcta valoración y controlar su disponibilidad para satisfacer la demanda. (Meana C., 2017)
	Control o nivel de stock	
	Indicadores de gestión de stock	
Rentabilidad	Margen de utilidad bruta	La rentabilidad es un concepto fundamental en el ámbito financiero y empresarial, que se utiliza para evaluar el rendimiento y la eficiencia de una empresa en términos económicos. Se refiere a la capacidad de una organización para generar beneficios y obtener un retorno adecuado sobre la inversión y los activos utilizados. (Vásquez C., 2021)
	Margen neto de Utilidad	
	Rendimiento sobre inversión	
	Rendimiento sobre activos	
	Análisis vertical	
Análisis horizontal		

5. Presentación de instrucciones para el juez:

A continuación, a usted le presento el cuestionario "Control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Servi Equipos Internacionales S.A.C. Trujillo 2021 - 2022" elaborado por Arana Coello, Ihesmin Selenne y Ortega Canchachi, Maria Fernanda en el año 2023. De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

Categoría	Calificación	Indicador
CLARIDAD El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.	1. No cumple con el	El ítem no es claro.
	2. Bajo Nivel	El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de estas.
	3. Moderado nivel	Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem.
	4. Alto nivel	El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
COHERENCIA El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.	1. Totalmente en desacuerdo (no	El ítem no tiene relación lógica con la dimensión.
	2. Desacuerdo (bajo nivel de acuerdo)	El ítem tiene una relación tangencial /lejana con la dimensión.
	3. Acuerdo (moderado nivel)	El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que se está midiendo.
	4. Totalmente de Acuerdo (alto nivel)	El ítem se encuentra está relacionado con la dimensión que está midiendo.
RELEVANCIA El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido.	1. No cumple con el criterio	El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión.
	2. Bajo Nivel	El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste.
	3. Moderado nivel	El ítem es relativamente importante.
	4. Alto nivel	El ítem es muy relevante y debe ser incluido.

Leer con detenimiento los ítems y calificar en una escala de 1 a 4 su valoración, así como solicitamos brinde sus observaciones que considere pertinente

1. No cumple con el criterio
2. Bajo Nivel
3. Moderado nivel
4. Alto nivel

Variable del instrumento: Control de inventarios

- Primera dimensión: Valoración de inventarios

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones
PEPS	1-2	4 2	4 2	4 2	
Promedio ponderado	3-4	4 3	4 3	4 3	
Valor neto realizable	5-6	3 3	3 3	3 3	

- Segunda dimensión: Control o nivel de stock

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones
Inventario mínimo	7-8	3 3	3 2	3 3	
Inventario de seguridad	9-10	3 3	3 3	3 3	
Punto de pedido	11-12	3 3	3 3	3 3	
Inventario máximo	13-14	2 2	2 2	2 2	

- Tercera dimensión: Indicadores de gestión de stock

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones
Rotación de inventarios	15-16	4 4	4 4	4 4	
Días de inventarios	17-18	4 4	4 4	4 4	
Capacidad de almacenamiento	19-20	4 4	3 3	4 4	



Variable del instrumento: Rentabilidad

Para la variable rentabilidad se aplicará una guía de análisis documental. Considera las siguientes dimensiones: Margen de utilidad bruta, Margen neto de Utilidad, Rendimiento sobre inversión, Rendimiento sobre activos, Análisis vertical, Análisis horizontal. Para los años 2021 y 2022



.....
(MBA, Mariela Valencia Mestas)
DNI N°45633246

Pd.: el presente formato debe tomar en cuenta:

Williams y Webb (1994) así como Powell (2003), mencionan que no existe un consenso respecto al número de expertos a emplear. Por otra parte, el número de jueces que se debe emplear en un juicio depende del nivel de experticia y de la diversidad del conocimiento. Así, mientras Gable y Wolf (1993), Grant y Davis (1997), y Lynn (1986) (citados en McGartland et al. 2003) sugieren un rango de **2** hasta **20 expertos**, Hyrkás et al. (2003) manifiestan que **10 expertos** brindarán una estimación confiable de la validez de contenido de un instrumento (cantidad mínimamente recomendable para construcciones de nuevos instrumentos). Si un 80 % de los expertos han estado de acuerdo con la validez de un ítem éste puede ser incorporado al instrumento (Voutilainen & Liukkonen, 1995, citados en Hyrkás et al. (2003).

Ver : <https://www.revistaespacios.com/cited2017/cited2017-23.pdf> entre otra bibliografía.

Anexo 2: Evaluación por juicio de expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento "Control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Servi Equipos Internacionales S.A.C. Trujillo 2021 - 2022". La evaluación del instrumento es de gran relevancia para lograr que sea válido y que los resultados obtenidos a partir de éste sean utilizados eficientemente; aportando al quehacer psicológico. Agradecemos su valiosa colaboración.

1. Datos generales del juez

Nombres y Apellidos del juez:	Kevin Litman Florez Tolentino		
Grado profesional:	Maestría (X)	Doctor	()
Área de formación académica:	Clinica ()	Social	()
	Educativa ()	Organizacional	(X)
Áreas de experiencia profesional:	Docente de la Escuela Profesional de Administración		
Institución donde labora:	Universidad César Vallejo		
Tiempo de experiencia profesional el área:	2 a 4 años ()	Más de 5 años	(X)

2. Propósito de la evaluación:

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos.

3. Datos de la escala: (Colocar nombre de la escala, cuestionario o inventario)

Nombre de la Prueba:	Cuestionario en escala dicotómica
Autor(es):	Arana Coello, Ihesminn Selenne Ortega Canchachi, Maria Fernanda
Procedencia:	Del autor, adaptada o validada por otros autores
Administración:	Personal
Tiempo de aplicación:	30 minutos
Ámbito de aplicación:	Área de Almacén e inventarios de la empresa Servi Equipos Internacionales S.A.C. en Trujillo
Significación:	Está compuesta por dos variables: - La primera variable contiene 3 dimensiones, de 3-4-3 indicadores respectivamente y 10 ítems en total. El objetivo es medir la relación de variables. - La segunda variable contiene 6 dimensiones, de 1 indicadores y 6 ítems en total. El objetivo es medir la relación de variables.

4. Soporte teórico

- **Variable 1: Control de inventarios.**
El control de inventarios se refiere al proceso en el que una empresa organiza y detalla sus bienes de acuerdo con sus características. Se lleva a cabo mediante la agrupación de bienes similares y la asignación de un valor económico para su inclusión en el patrimonio de la empresa. Abarca actividades como la valoración de los inventarios, el control de las existencias y el seguimiento de indicadores de gestión de stock, que ayudan a mantener un registro preciso y actualizado de los bienes de la empresa, garantizar su correcta valoración y controlar su disponibilidad para satisfacer la demanda. (Meana C., 2017)
- **Variable 2: Rentabilidad**



La rentabilidad es un concepto fundamental en el ámbito financiero y empresarial, que se utiliza para evaluar el rendimiento y la eficiencia de una empresa en términos económicos. Se refiere a la capacidad de una organización para generar beneficios y obtener un retorno adecuado sobre la inversión y los activos utilizados. (Vásquez C., 2021)

Variable	Dimensiones	Definición
Control de inventarios	Valoración de inventarios	El control de inventarios se refiere al proceso en el que una empresa organiza y detalla sus bienes de acuerdo con sus características. Se lleva a cabo mediante la agrupación de bienes similares y la asignación de un valor económico para su inclusión en el patrimonio de la empresa. Abarca actividades como la valoración de los inventarios, el control de las existencias y el seguimiento de indicadores de gestión de stock, que ayudan a mantener un registro preciso y actualizado de los bienes de la empresa, garantizar su correcta valoración y controlar su disponibilidad para satisfacer la demanda. (Meana C., 2017)
	Control o nivel de stock	
	Indicadores de gestión de stock	
Rentabilidad	Margen de utilidad bruta	La rentabilidad es un concepto fundamental en el ámbito financiero y empresarial, que se utiliza para evaluar el rendimiento y la eficiencia de una empresa en términos económicos. Se refiere a la capacidad de una organización para generar beneficios y obtener un retorno adecuado sobre la inversión y los activos utilizados. (Vásquez C., 2021)
	Margen neto de Utilidad	
	Rendimiento sobre inversión	
	Rendimiento sobre activos	
	Análisis vertical	
Análisis horizontal		

5. Presentación de instrucciones para el juez:

A continuación, a usted le presento el cuestionario "Control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Servi Equipos Internacionales S.A.C. Trujillo 2021 - 2022" elaborado por Arana Coello, Ihesmin Sellenne y Ortega Canchachi, María Fernanda en el año 2023. De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.



Categoría	Calificación	Indicador
CLARIDAD El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.	1. No cumple con el	El ítem no es claro.
	2. Bajo Nivel	El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de estas.
	3. Moderado nivel	Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem.
	4. Alto nivel	El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
COHERENCIA El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.	1. Totalmente en desacuerdo (no)	El ítem no tiene relación lógica con la dimensión.
	2. Desacuerdo (bajo nivel de acuerdo)	El ítem tiene una relación tangencial /lejana con la dimensión.
	3. Acuerdo (moderado nivel)	El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que se está midiendo.
	4. Totalmente de Acuerdo (alto nivel)	El ítem se encuentra está relacionado con la dimensión que está midiendo.
RELEVANCIA El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido.	1. No cumple con el criterio	El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión.
	2. Bajo Nivel	El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste.
	3. Moderado nivel	El ítem es relativamente importante.
	4. Alto nivel	El ítem es muy relevante y debe ser incluido.

Leer con detenimiento los ítems y calificar en una escala de 1 a 4 su valoración, así como solicitamos brinde sus observaciones que considere pertinente

1. No cumple con el criterio
2. Bajo Nivel
3. Moderado nivel
4. Alto nivel

Variable del instrumento: Control de inventarios

- Primera dimensión: Valoración de inventarios

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones
PEPS	1-2	4 4	4 4	4 4	
Promedio ponderado	3-4	4 4	4 4	4 4	
Valor neto realizable	5-6	4 4	4 4	4 4	

- Segunda dimensión: Control o nivel de stock

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones
Inventario mínimo	7-8	4 4	4 4	4 4	
Inventario de seguridad	9-10	4 4	4 4	4 4	
Punto de pedido	11-12	4 4	4 4	4 4	
Inventario máximo	13-14	4 4	4 4	4 4	

- Tercera dimensión: Indicadores de gestión de stock

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones
Rotación de inventarios	15-16	4 4	4 4	4 4	
Días de inventarios	17-18	4 4	4 4	4 4	
Capacidad de almacenamiento	19-20	4 4	4 4	4 4	



Variable del instrumento: Rentabilidad

Para la variable rentabilidad se aplicará una guía de análisis documental. Considera las siguientes dimensiones: Margen de utilidad bruta, Margen neto de Utilidad, Rendimiento sobre inversión, Rendimiento sobre activos, Análisis vertical, Análisis horizontal. Para los años 2021 y 2022



Mg. Kevin Litman Florez Tolentino
DNI N° 74024506

Pd.: el presente formato debe tomar en cuenta:

Williams y Webb (1994) así como Powell (2003), mencionan que no existe un consenso respecto al número de expertos a emplear. Por otra parte, el número de jueces que se debe emplear en un juicio depende del nivel de experticia y de la diversidad del conocimiento. Así, mientras Gable y Wolf (1993), Grant y Davis (1997), y Lynn (1986) (citados en McGartland et al. 2003) sugieren un rango de **2** hasta **20 expertos**, Hyrkäs et al. (2003) manifiestan que **10 expertos** brindarán una estimación confiable de la validez de contenido de un instrumento (cantidad mínimamente recomendable para construcciones de nuevos instrumentos). Si un 80 % de los expertos han estado de acuerdo con la validez de un ítem éste puede ser incorporado al instrumento (Voutilainen & Liukkonen, 1995, citados en Hyrkäs et al. (2003).

Ver : <https://www.revistaespacios.com/cited2017/cited2017-23.pdf> entre otra bibliografía.

Anexo 2: Evaluación por juicio de expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento "Control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Servi Equipos Internacionales S.A.C. Trujillo 2021 - 2022". La evaluación del instrumento es de gran relevancia para lograr que sea válido y que los resultados obtenidos a partir de éste sean utilizados eficientemente; aportando al quehacer psicológico. Agradecemos su valiosa colaboración.

1. Datos generales del juez

Nombres y Apellidos del juez:	Maribel Eulogia Mucha Paitan.	
Grado profesional:	Maestría ()	Doctor (X)
Área de formación académica:	Clínica ()	Social ()
	Educativa ()	Organizacional (X)
Áreas de experiencia profesional:	Docente de la Escuela Profesional de Administración	
Institución donde labora:	Universidad César Vallejo	
Tiempo de experiencia profesional en el área:	2 a 4 años ()	Más de 5 años (X)

2. Propósito de la evaluación:

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos.

3. Datos de la escala: (Colocar nombre de la escala, cuestionario o inventario)

Nombre de la Prueba:	Cuestionario en escala dicotómica
Autor(es):	Arana Coello, Ihesminn Selenne Ortega Canchachi, María Fernanda
Procedencia:	Del autor, adaptada o validada por otros autores
Administración:	Personal
Tiempo de aplicación:	30 minutos
Ámbito de aplicación:	Área de Almacén e inventarios de la empresa Servi Equipos Internacionales S.A.C. en Trujillo
Significación:	Está compuesta por dos variables: - La primera variable contiene 3 dimensiones, de 3-4-3 indicadores respectivamente y 10 Ítems en total. El objetivo es medir la relación de variables. - La segunda variable contiene 6 dimensiones, de 1 indicadores y 6 Ítems en total. El objetivo es medir la relación de variables.

4. Soporte teórico

- **Variable 1:** Control de inventarios.
El control de inventarios se refiere al proceso en el que una empresa organiza y detalla sus bienes de acuerdo con sus características. Se lleva a cabo mediante la agrupación de bienes similares y la asignación de un valor económico para su inclusión en el patrimonio de la empresa. Abarca actividades como la valoración de los inventarios, el control de las existencias y el seguimiento de indicadores de gestión de stock, que ayudan a mantener un registro preciso y actualizado de los bienes de la empresa, garantizar su correcta valoración y controlar su disponibilidad para satisfacer la demanda. (Meana C., 2017)
- **Variable 2:** Rentabilidad



La rentabilidad es un concepto fundamental en el ámbito financiero y empresarial, que se utiliza para evaluar el rendimiento y la eficiencia de una empresa en términos económicos. Se refiere a la capacidad de una organización para generar beneficios y obtener un retorno adecuado sobre la inversión y los activos utilizados. (Vásquez C., 2021)

Variable	Dimensiones	Definición
Control de inventarios	Valoración de inventarios	El control de inventarios se refiere al proceso en el que una empresa organiza y detalla sus bienes de acuerdo con sus características. Se lleva a cabo mediante la agrupación de bienes similares y la asignación de un valor económico para su inclusión en el patrimonio de la empresa. Abarca actividades como la valoración de los inventarios, el control de las existencias y el seguimiento de indicadores de gestión de stock, que ayudan a mantener un registro preciso y actualizado de los bienes de la empresa, garantizar su correcta valoración y controlar su disponibilidad para satisfacer la demanda. (Meana C., 2017)
	Control o nivel de stock	
	Indicadores de gestión de stock	
Rentabilidad	Margen de utilidad bruta	La rentabilidad es un concepto fundamental en el ámbito financiero y empresarial, que se utiliza para evaluar el rendimiento y la eficiencia de una empresa en términos económicos. Se refiere a la capacidad de una organización para generar beneficios y obtener un retorno adecuado sobre la inversión y los activos utilizados. (Vásquez C., 2021)
	Margen neto de Utilidad	
	Rendimiento sobre inversión	
	Rendimiento sobre activos	
	Análisis vertical	
Análisis horizontal		

5. Presentación de instrucciones para el juez:

A continuación, a usted le presento el cuestionario "Control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Servi Equipos Internacionales S.A.C. Trujillo 2021 - 2022" elaborado por Arana Coello, Ihesmin Sellenne y Ortega Canchachi, María Fernanda en el año 2023. De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.



Categoría	Calificación	Indicador
CLARIDAD El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.	1. No cumple con el	El ítem no es claro.
	2. Bajo Nivel	El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de estas.
	3. Moderado nivel	Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem.
	4. Alto nivel	El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
COHERENCIA El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.	1. Totalmente en desacuerdo (no)	El ítem no tiene relación lógica con la dimensión.
	2. Desacuerdo (bajo nivel de acuerdo)	El ítem tiene una relación tangencial /lejana con la dimensión.
	3. Acuerdo (moderado nivel)	El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que se está midiendo.
	4. Totalmente de Acuerdo (alto nivel)	El ítem se encuentra está relacionado con la dimensión que está midiendo.
RELEVANCIA El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido.	1. No cumple con el criterio	El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión.
	2. Bajo Nivel	El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste.
	3. Moderado nivel	El ítem es relativamente importante.
	4. Alto nivel	El ítem es muy relevante y debe ser incluido.

Leer con detenimiento los ítems y calificar en una escala de 1 a 4 su valoración, así como solicitamos brinde sus observaciones que considere pertinente

1. No cumple con el criterio
2. Bajo Nivel
3. Moderado nivel
4. Alto nivel

Variable del instrumento: Control de inventarios

- Primera dimensión: Valoración de inventarios

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones
PEPS	1-2	4	4	4	
Promedio ponderado	3-4	4	4	4	
Valor neto realizable	5-6	4	4	4	

- Segunda dimensión: Control o nivel de stock

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones
Inventario mínimo	7-8	4	4	4	
Inventario de seguridad	9-10	4	4	3	
Punto de pedido	11-12	4	3	4	
Inventario máximo	13-14	4	4	4	

- Tercera dimensión: Indicadores de gestión de stock

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones
Rotación de inventarios	15-16	4	3	4	
Días de inventarios	17-18	4	4	4	
Capacidad de almacenamiento	19-20	4	3	4	





UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Variable del instrumento: Rentabilidad

Para la variable rentabilidad se aplicará una guía de análisis documental. Considera las siguientes dimensiones: Margen de utilidad bruta, Margen neto de Utilidad, Rendimiento sobre inversión, Rendimiento sobre activos, Análisis vertical, Análisis horizontal. Para los años 2021 y 2022

.....
Dra. Maribel E. Mucha Paitan
DNI N° 18068752

Pd.: el presente formato debe tomar en cuenta:

Williams y Webb (1994) así como Powell (2003), mencionan que no existe un consenso respecto al número de expertos a emplear. Por otra parte, el número de jueces que se debe emplear en un juicio depende del nivel de experticia y de la diversidad del conocimiento. Así, mientras Gable y Wolf (1993), Grant y Davis (1997), y Lynn (1986) (citados en McGartland et al. 2003) sugieren un rango de **2** hasta **20 expertos**, Hyrkás et al. (2003) manifiestan que **10 expertos** brindarán una estimación confiable de la validez de contenido de un instrumento (cantidad mínimamente recomendable para construcciones de nuevos instrumentos). Si un 80 % de los expertos han estado de acuerdo con la validez de un ítem éste puede ser incorporado al instrumento (Voutilainen & Liukkonen, 1995, citados en Hyrkás et al. (2003).

Ver : <https://www.revistaespacios.com/cited2017/cited2017-23.pdf> entre otra bibliografía.

Anexo 6. Evidencia de aplicación de cuestionarios ya sea presencial o virtual.



Anexo 7. Ficha técnica de los instrumentos

INSTRUMENTO 1. CUESTIONARIO PARA EL CONTROL DE INVENTARIOS

CONTROL DE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA SERVI EQUIPOS INTERNACIONALES S.A.C. TRUJILLO 2021 - 2022”

I. FINALIDAD DEL INSTRUMENTO DIRIGIDO AL GERENTE

El presente documento tiene como finalidad obtener información referente a la variable: **“CONTROL DE INVENTARIO DE LA EMPRESA SERVI EQUIPOS INTERNACIONALES S.A.C”**, contempladas en la presente investigación

N°	Variable: Control de inventarios Dimensión 1: Valoración de inventarios	Respuesta Sí / No	Observaciones
1	La empresa identifica los productos que ingresan primero para darles salida inmediata del almacén		
2	La empresa conoce las existencias después de cada transacción y la utilidad bruta que produce		
3	La empresa utiliza el método promedio ponderado como medio de valoración de inventarios		
4	Se utiliza un Kardex físico y virtual para el control de las existencias		
5	La empresa reconoce el deterioro del valor de los inventarios		
6	Se reduce el importe en libros al valor neto realizable por deterioro de los inventarios		
<hr/>			
Dimensión 2: Control o nivel de stock			
7	La empresa tiene políticas de inventarios mínimos de existencias para evitar desabastecimiento		
8	El tiempo de reposición del proveedor desde el requerimiento hasta el almacenamiento es eficiente		
9	Se aplican inventarios de seguridad a productos con altos índices de rotación		
10	Se toman medidas preventivas de inventarios de seguridad por las fluctuaciones de la demanda		
11	Se decide el momento exacto de realizar el requerimiento al proveedor sobre un producto determinado		
12	La empresa considera posibles retrasos y escasez del producto para realizar el		

pedido al proveedor

- La empresa tiene políticas de compras que no sobrepasan el número de
- 13 inventario máximo de productos
- La empresa evita tener sobre stock de mercaderías para optimizar los costos de
- 14 almacenamiento

Dimensión 3: Indicadores de gestión de stock

- El número de veces que rota la mercadería en los almacenes es
- 15 adecuado
- El stock se renueva constantemente, evitando que el producto se deteriore o
- 16 lleve mucho tiempo en almacén
- La empresa mide con indicadores los días promedio que las existencias permanecen
- 17 en los almacenes
- Los días de inventario promedio que permanecen los productos en almacén
- 18 son los adecuados
- La empresa aprovecha al máximo su
- 19 capacidad de almacenamiento
- El porcentaje de espacio utilizado en relación con la capacidad de
- 20 almacenamiento es alto

Nota: El cuestionario del control de inventarios fue adaptado de la investigación de Ramírez quién midió el control de inventarios. (Ramírez Y., 2022)

INSTRUMENTO 2. GUÍA DOCUMENTAL PARA LA RENTABILIDAD

GUÍA DE ANÁLISIS DOCUMENTAL	
“CONTROL DE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA SERVI EQUIPOS INTERNACIONALES S.A.C. TRUJILLO 2021 - 2022”	
II.	<p>FINALIDAD DEL INSTRUMENTO</p> <p>El presente documento tiene como finalidad obtener información referente a la variable: “RENTABILIDAD DE LA EMPRESA SERVI EQUIPOS INTERNACIONALES S.A.C”, contempladas en la presente investigación.</p>

GUÍA DE ANÁLISIS DOCUMENTAL DIMENSIÓN RENTABILIDAD

Período	Margen de Utilidad Bruta	Margen Neto de Utilidad	Rendimiento Sobre Inversión	Rendimiento Sobre Activos
FÓRMULA	$\frac{\text{Utilidad bruta}}{\text{Ventas netas totales}}$	$\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas netas totales}}$	$\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Activos totales}}$	$\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Patrimonio}}$
2021				
2022				

GUÍA DE ANÁLISIS DOCUMENTAL DIMENSIÓN ANÁLISIS VERTICAL

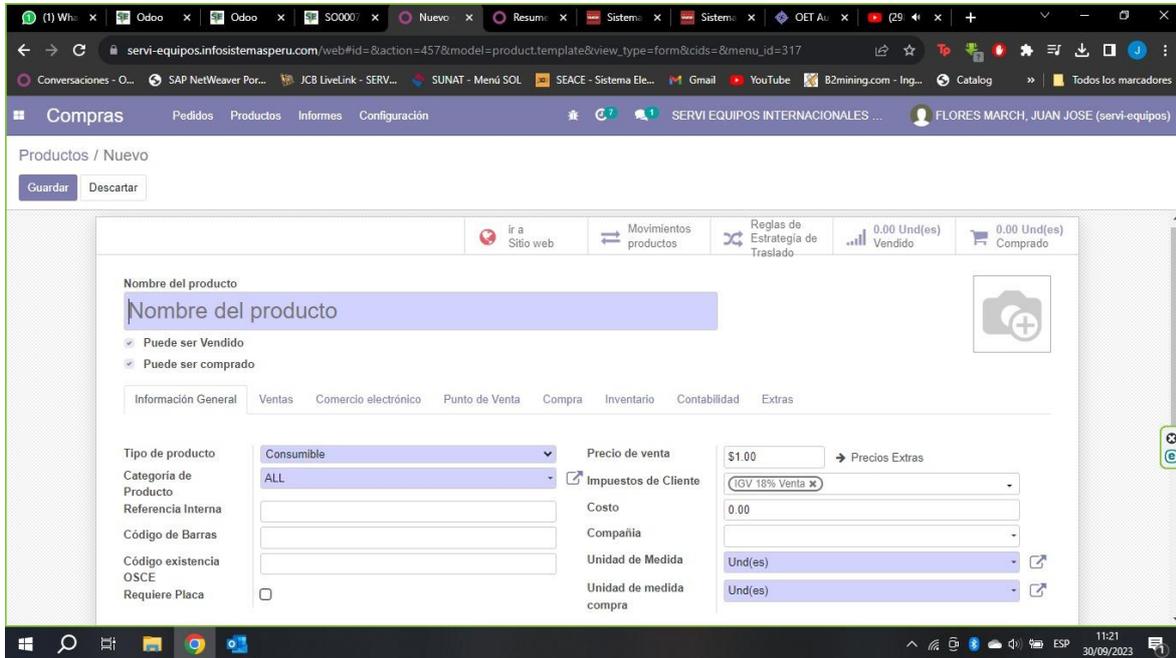
Análisis Vertical				
Concepto	2021	%	2022	%

GUÍA DE ANÁLISIS DOCUMENTAL DIMENSIÓN ANÁLISIS HORIZONTAL

Análisis Vertical				
Concepto	2021	2022	Variación relativa	%Variación absoluta

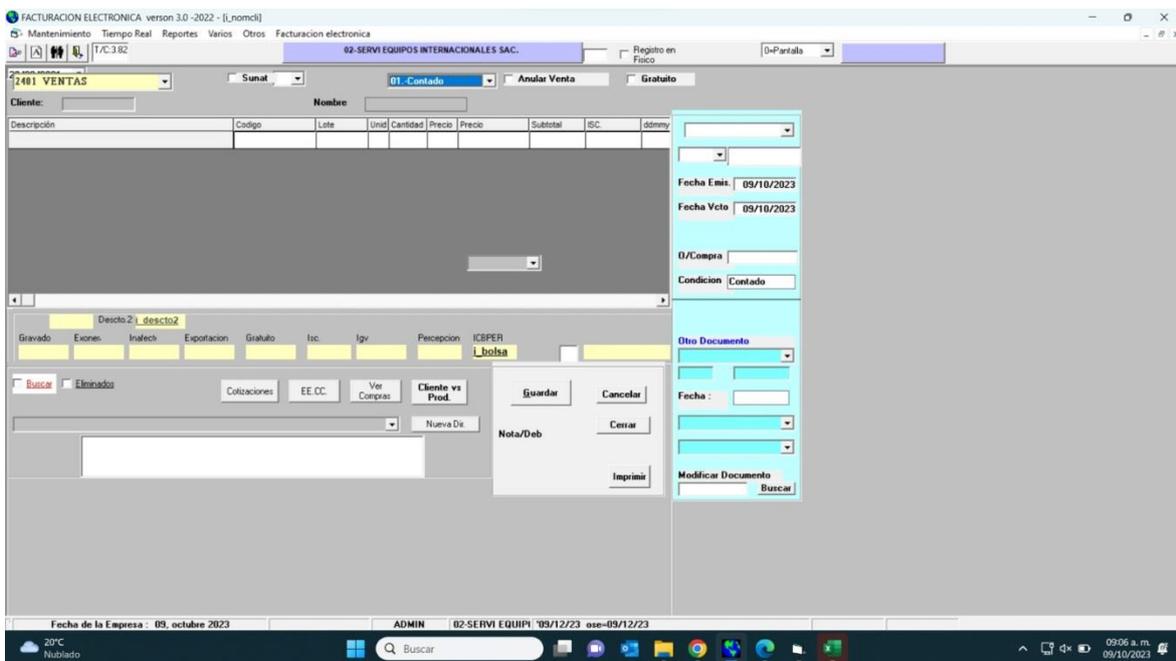
Anexo 08

Captura de pantalla del detalle de como registran un producto en el ODOO.



Anexo 09

Captura de pantalla del detalle de como registran un producto en el CONTASOFT



Anexo 10

Anexo 10.1

Modelos de las órdenes de compra (Cotizaciones)

SERVI EQUIPOS INTERNACIONALES SAC
 AV. 2 DE MAYO NRO. 196 - BUENOS AIRES NORTE
 13011174(8)
 La Libertad
 Perú

CORPORACION CONSULTING EDSUR S.A.C.
 JR. WASHINGTON NRO. 1308 OFTO. 802 - CERCADO DE LIMA
 RUC: 2060114870

Cotización # SO01892

Fecha de presupuesto: 07/12/2022
 Comercial: FLORES VILLAGOMEZ, CARLOS EULOGIO

Descripción	Cantidad	Precio unitario	Importe
[904/201720] SEAL TRIPLE LIP	1.00 Unidades	85.00	S/ 85.00
[335/6895G] Ensamble de barra de dirección	2.00 Unidades	700.00	S/ 1,400.00
[400/F0941] DIENTE RETROEJCADORAS	10.00 Unidades	90.00	S/ 900.00
[V0343] DIENTE LATERAL IZQUIERDO 3C	1.00 Unidades	180.00	S/ 180.00
[400/F0345] DIENTE LATERAL DERECHO 3C	1.00 Unidades	180.00	S/ 180.00
[826/00303] PERNOS	26.00 Unidades	15.00	S/ 390.00
[1340/07012] TUERCA	26.00 Unidades	5.00	S/ 130.00
[G65/0G] BUCKET BRUSH	4.00 Unidades	50.00	S/ 200.00
[911/12400G] BUCKET PIN	2.00 Unidades	240.00	S/ 520.00
[809/00176G] BRUSH	2.00 Unidades	110.00	S/ 220.00
Subtotal			S/ 4,205.00
IGV en S/ 4,205.00			S/ 756.90
Total			S/ 4,961.90

Este presupuesto no contempla ítem ocultos, si fuera el caso será considerado en otro presupuesto como mantenimiento correctivo.

F^{MA} I/PO. RETROEJCADORA
 N...ca: JCB
 Modelo: 3C
 Serie: 1618792
 Horométrico:

ENTREGADO
CANCELADO
 7/12/22

Recibido 07-12-2022

044-612760 | postventa@servi-equipos.com | Fax: 20520678043
 BBVA S/, Cta Cte. 0011-0280-0100013780-S6, BBVA USD, Cta Cte. 0011-0280-0100014460-S6, SCOTIABANK S/, Cta Cte. 000-0140101
 BCP S/, Cta Cte. 570-2325111-0-44-BCP USD, Cta Cte. 570-2343960-1-47-CAJA TRUJILLO S/, Ahor. 562321001267-BN Cta Detra: S/. 00-771004784.

Anexo 10.2

Guías de remisión

IBERGRUAS grupo
IBERGRUAS PERU S.A.C.
 Av. Separadora Industrial Nro. 781 Urb. Miguel Grau Lima - Alta Atención al Cliente (01) 492-8376 www.ibergruas.com.pe

R.U.C. 20547154801
GUIA DE REMISION-REMITENTE
0002 N° 0094166

FECHA DE EMISIÓN: 28/12/2022
 FECHA DE INICIO DEL TRASLADO: / /

PUNTO DE PARTIDA: AV SEPARADORA INDUSTRIAL
 PUNTO DE LLEGADA: / /

DIRECCIÓN: 7831 - RTE - LIMA

DESTINATARIO: SERVI EQUIPOS INTERNACIONALES SAC
 R.U.C. / D.M.I.: 20520678043

ITEM	CANT.	CODIGO	DESCRIPCIÓN
01	2	332/A9113	fillo cajina
02	3	379/25682	fillo aire ext
03	6	379/0433A	fillo rotor
04	135	1420/00080	washer fillo
05	1	323/03029	oil seal
06	2	320/A716F	uff pump direct

MOTIVO DEL TRASLADO:
 Venta
 Venta sujeta a confirmación del comprador
 Compra
 Consignación
 Devolución
 Traslado entre establecimientos de una misma empresa

Traslado de bienes transformados
 Recepción de bienes transformados
 Traslado por error al momento de conformación de pago
 Traslado zona fronteriza

Importación
 Exportación
 Otros
 Exhibición
 Demostración

COMPROBANTE DE PAGO:
 Tipo: _____
 N°: _____
 TRANSPORTISTA: _____
 Nombre: _____
 R.U.C.: _____

OC - PD 00604

ZAMUDIO DIAZ CARLOS ENRIQUE
 R.U.C.: 194746356
 Beca del 40% al 50% al 50%
 01 8771059
 APT. Bcnst 7487123023

IBERGRUAS PERU S.A.C.
 Representante del Cliente

Anexo 11.

2022

Producto	ODOO Q	Costo	Total	CONTASOFT Q	Costo	Total	Diferencia
Filtros	1461	154	224,994.00	1452	154	223,608.00	1,386.00
Lubricantes	395	784	309,680.00	388	784	304,192.00	5,488.00
Repuestos	7121	168	1,196,328.00	7105	168	1,193,640.00	2,688.00
Herramientas de corte	404	149	60,196.00	397	149	59,153.00	1,043.00
Total	9381	154	1,447,659.00	9342	155	1,447,659.00	10,605.00
			1,791,198.00			1,791,198.00	
			-			-	
			343,539.00			343,539.00	

2021

Producto	ODOO Q	Costo	Total	CONTASOFT Q	Costo	Total	Diferencia
Filtros	753	154	115,962.00	747	154	115,038	924.00
Lubricantes	303	784	237,552.00	292	784	228,928	8,624.00
Repuestos	6054	168	1,017,072.00	5902	168	991,536	25,536.00
Herramientas de corte	384	149	57,216.00	376	149	56,024	1,192.00
Total	7494		1,454,258.00			1,454,258.00	36,276.00
			1,427,802.00			1,427,802	
			26,456.00			26,456.00	

Anexo 13. Evidencia de la toma de inventario físico

Almacén



Anexo 14.

Políticas de inventario

	<p>Políticas de Inventario</p>
<ul style="list-style-type: none">• Velar por el abastecimiento de mercaderías en las distintas áreas de la compañía.• Buscar, seleccionar y mantener proveedores completos para analizar las características de los productos, calidades, condiciones de servicio, precio y formas de pago.• Controlar los plazos de entrega, estado de los artículos, recepción y condiciones de las facturas y entrega de las mismas a contabilidad para su registro, pago y contabilización.	
<p>Gerencia Servi Equipos Internacionales S.A.C.</p>	

Anexo 15 Máximos y mínimos de inventario

Maximos_y_Minimos_del_Inventario_(05-06-23)[2] [solo lectura] - Excel

Inicio Insertar Diseño de página Fórmulas Datos Revisar Vista Ayuda ¿Qué desea hacer?

Calibri 11 A A A Ajustar texto General

Formato condicional Dar formato como tabla Estilos de celda Insertar Eliminar Formato

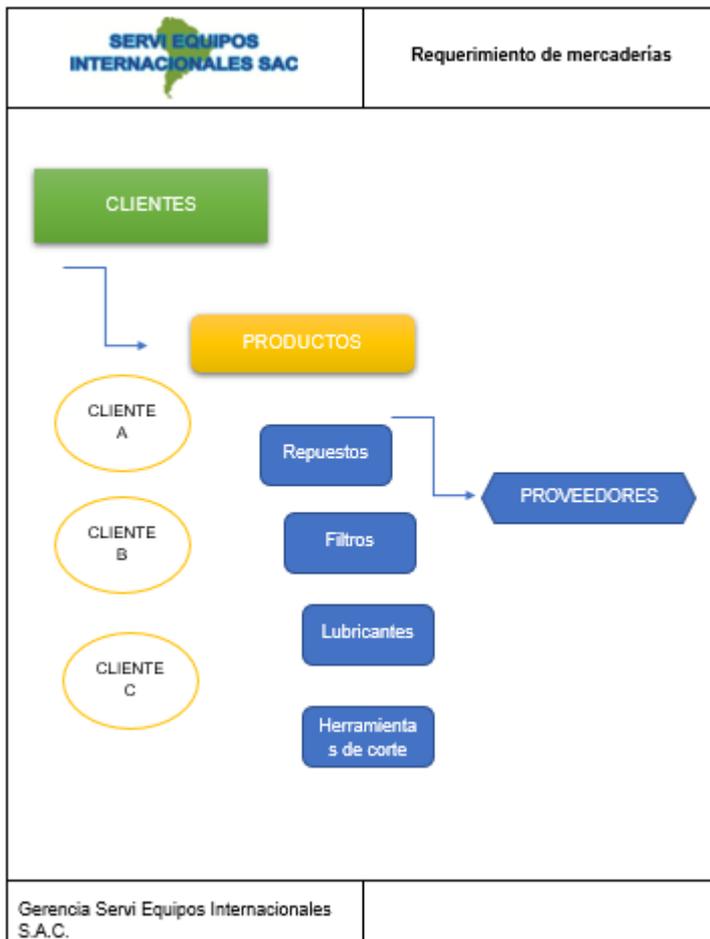
Autosuma Rellenar Ordenar y filtrar Buscar y seleccionar

Portapapeles Fuente Alineación Número Celdas Edición

Minimo (para 6 meses)

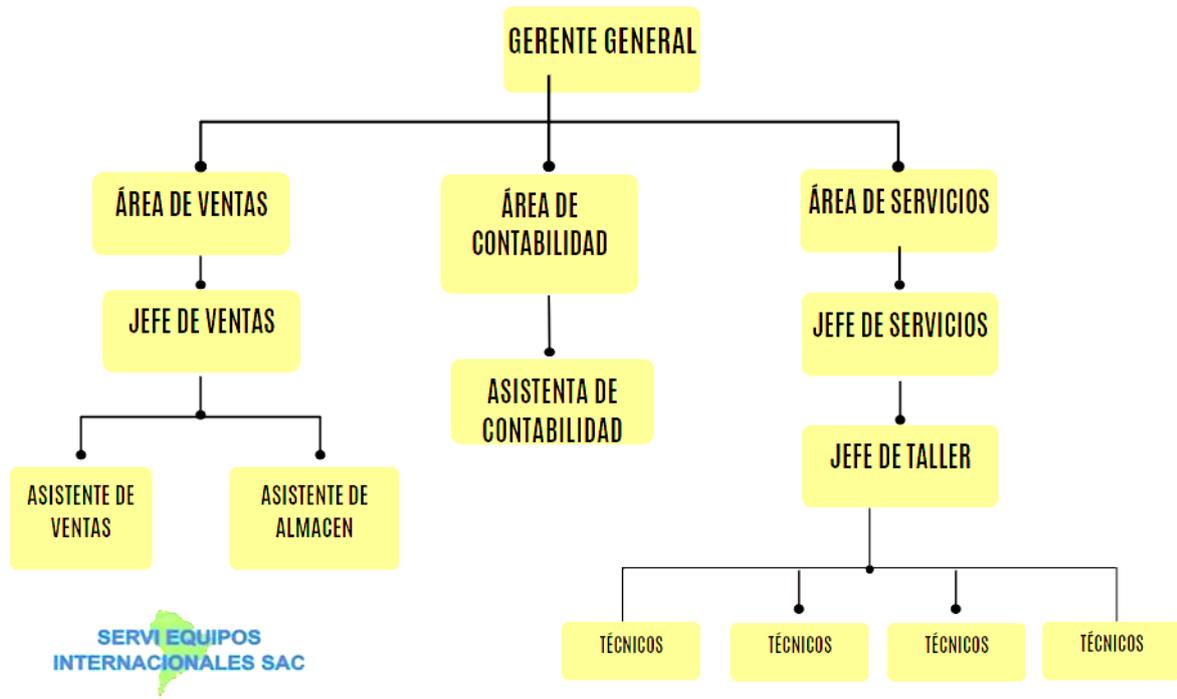
		V	W	X	Y	Z	AA	AB	AC	AD	AE	AF	AG	AH	AI
	Codigo	Rango	Promedio	Desviación Estándar	Frecuencia	Tiempo de Entrega	lote Mínimo	¿Make to Order o Make to Stock?	Mínimo (para 6 meses)	Máximo (para 6 meses)	Punto de Reorden	Necesidad para llegar al Máxim	Pedido a Proveedor		
1585	6675517	1.00	0.15	0.38	2.00	2.00	1.00		1.00	1.00	1.00	0.00	0.00		
1586	7319444	1.00	0.15	0.38	2.00	2.00	1.00		1.00	1.00	1.00	0.00	0.00		
1788	32/925733	8.00	1.85	2.67	6.00	1.00	1.00		2.00	8.00	2.00	-6.00	6.00		
1789	823/10874A	12.00	2.31	3.90	4.00	1.00	1.00		3.00	12.00	3.00	-9.00	9.00		
1790	520/04050A	8.00	4.92	1.93	12.00	1.00	1.00		5.00	8.00	5.00	-3.00	3.00		
1791	40003641	2.00	0.46	0.78	4.00	5.00	4.00		1.00	2.00	1.00	-1.00	1.00		
1792	9033067	1.00	0.15	0.38	2.00	1.00	1.00		1.00	1.00	1.00	0.00	0.00		
1793	120453	1.00	0.23	0.44	3.00	1.00	1.00		1.00	1.00	1.00	0.00	0.00		
1794	115759	3.00	0.77	0.93	7.00	1.00	1.00		1.00	3.00	1.00	-2.00	2.00		
1795	115408	8.00	3.92	2.18	12.00	1.00	1.00		4.00	8.00	4.00	-4.00	4.00		
1796	122004	3.00	0.46	0.97	3.00	1.00	4.00		1.00	3.00	1.00	-2.00	2.00		
1797	121696	7.00	2.46	2.47	8.00	1.00	4.00		3.00	7.00	3.00	-4.00	4.00		
1798	1204531	2.50	0.69	1.01	5.00	1.00	1.00		1.00	2.50	1.00	-1.50	1.50		
1799	20893	2.00	0.46	0.78	4.00	3.00	12.00		1.00	2.00	1.00	-1.00	1.00		
1800	14811	2.00	0.69	0.85	6.00	3.00	12.00		1.00	2.00	1.00	-1.00	1.00		
1801	3000347	3.00	1.08	1.12	8.00	3.00	12.00		2.00	3.00	2.00	-1.00	1.00		
1802	PTAUTRTRA300500	2.00	0.23	0.60	2.00	1.00	1.00		1.00	2.00	1.00	-1.00	1.00		
1803	PTINH00680500	5.00	0.92	1.89	3.00	1.00	1.00		1.00	5.00	1.00	-4.00	4.00		

Anexo 16 Requerimiento al proveedor sobre un producto determinado (Productos críticos)



Estructura organizacional de la empresa

ORGANIGRAMA DE LA EMPRESA
SERVI EQUIPOS INTERNACIONALES
S.A.C





UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

Declaratoria de Autenticidad de los Asesores

Nosotros, ARAUJO CALDERON WILDER ADALBERTO , RODRIGUEZ ABRAHAM ANTONIO RAFAEL, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - TRUJILLO, asesores de Tesis titulada: "Control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Servi Equipos Internacionales S.A.C. Trujillo 2021 - 2022", cuyos autores son ORTEGA CANCHACHI MARIA FERNANDA, ARANA COELLO IHESMINN SELENNE, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 18.00%, verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

Hemos revisado dicho reporte y concluyo que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la Tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

En tal sentido, asumimos la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada, por lo cual nos sometemos a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

TRUJILLO, 27 de Noviembre del 2023

Apellidos y Nombres del Asesor:	Firma
ANTONIO RAFAEL RODRIGUEZ ABRAHAM DNI: 18084375 ORCID: 0000-0002-3956-9937	Firmado electrónicamente por: ARRODRIGUEZA el 07-12-2023 21:57:55
WILDER ADALBERTO ARAUJO CALDERON DNI: 18130902 ORCID: 0000-0003-0884-0808	Firmado electrónicamente por: WARAUJOC el 06- 12-2023 19:10:36

Código documento Trilce: TRI - 0668019