



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Evaluación de control de inventarios y su relación con la rentabilidad en una empresa constructora, Moyobamba 2024

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

Contador Público

AUTORA:

Llatas Fernández, Lucy Emérita (orcid.org/0000-0001-6725-5727)

ASESOR:

Dr. Aguilar Saldaña, Carlos Miguel (orcid.org/0000-0002-0189-0995)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoría

LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

MOYOBAMBA – PERÚ

2024

Declaratoria de autenticidad del asesor



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo, AGUILAR SALDAÑA CARLOS MIGUEL, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - MOYOBAMBA, asesor de Tesis titulada: "Evaluación de control de inventarios y su relación con la rentabilidad en una empresa constructora, Moyobamba 2024.", cuyo autor es LLATAS FERNANDEZ LUCY EMERITA, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 11.00%, verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

He 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, asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada, por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

MOYOBAMBA, 19 de Junio del 2024

| Apellidos y Nombres del Asesor: | Firma |
|--|---|
| AGUILAR SALDAÑA CARLOS MIGUEL DNI: 00965706 ORCID: 0000-0002-0189-0995 | Firmado electrónicamente por: CAGUILARM el 20- 06-2024 20:50:47 |

Código documento Trilce: TRI - 0765555



Declaratoria de originalidad del autor(es)



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

Declaratoria de Originalidad del Autor

Yo, LLATAS FERNANDEZ LUCY EMERITA estudiante de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - MOYOBAMBA, declaro bajo juramento que todos los datos e información que acompañan la Tesis titulada: "Evaluación de control de inventarios y su relación con la rentabilidad en una empresa constructora, Moyobamba 2024.", es de mi autoría, por lo tanto, declaro que la Tesis:

1. No ha sido plagiada ni total, ni parcialmente.
2. He mencionado todas las fuentes empleadas, identificando correctamente toda cita textual o de paráfrasis proveniente de otras fuentes.
3. No ha sido publicada, ni presentada anteriormente para la obtención de otro grado académico o título profesional.
4. Los datos presentados en los resultados no han sido falseados, ni duplicados, ni copiados.

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

| Nombres y Apellidos | Firma |
|--|---|
| LLATAS FERNANDEZ LUCY EMERITA DNI: 48084856 ORCID: 0000-0001-6725-5727 | Firmado electrónicamente por: LLLATASFE el 25-06- 2024 21:48:40 |

Código documento Trilce: INV - 1643638

Dedicatoria

En el camino hacia el conocimiento, la luz que guía mis pasos proviene del amor y apoyo incondicional de mi familia, mi hijo y todos aquellos que, con su aliento, han sostenido mi determinación. En esta tesis, no solo plasmo el fruto de mi esfuerzo académico, sino también el reconocimiento a la red de vínculos que tejemos en la trama de la existencia. Como un árbol cuyas raíces se entrelazan en lo más profundo del ser, ustedes son el sostén que me permite alzar las ramas hacia el cielo del conocimiento.

Agradecimiento

A mis padres, cuyas manos fueron los primeros senderos por los cuales exploré el vasto territorio del conocimiento, y cuyos corazones fueron los faros que me guiaron en las noches oscuras del aprendizaje.

A mi familia, cuyas raíces se entrelazan con las mías, recordándome que el árbol del saber crece más fuerte cuando se nutre del afecto y la unidad.

A mi asesor, cuya sabiduría ha sido el viento que ha impulsado mis velas hacia nuevos horizontes intelectuales, mostrándome que en la travesía del saber, el guía es tan vital como el navegante.

Y a mis amigos, cuyas risas y conversaciones han sido los oasis de inspiración en el vasto desierto del estudio, recordándome que el conocimiento compartido es el más valioso de los tesoros.

ÍNDICE DE CONTENIDOS

| | |
|--|------|
| Carátula..... | i |
| Declaratoria de autenticidad del asesor..... | ii |
| Declaratoria de originalidad del autor..... | iii |
| Dedicatoria | iv |
| Agradecimiento | v |
| Índice de contenidos | vi |
| Índice de tablas | vii |
| Resumen | viii |
| Abstract | ix |
| I. INTRODUCCIÓN | 1 |
| II. METODOLOGÍA | 23 |
| III. RESULTADOS..... | 28 |
| IV. DISCUSIÓN | 40 |
| V. CONCLUSIONES | 45 |
| VI. RECOMENDACIONES..... | 46 |
| REFERENCIAS..... | 47 |
| ANEXOS..... | 54 |

Índice de tablas

| | |
|--|----|
| Tabla 1 Sistema de inventarios..... | 28 |
| Tabla 2 Fases de control de inventario..... | 29 |
| Tabla 3 Métodos de control de inventario..... | 30 |
| Tabla 4 Supervisión de inventario..... | 31 |
| Tabla 5 Activos..... | 32 |
| Tabla 6 Patrimonio | 33 |
| Tabla 7 Utilidad | 34 |
| Tabla 8 Prueba de normalidad..... | 35 |
| Tabla 9 Correlación entre la evaluación del control de inventarios y los activos | 36 |
| Tabla 10 Correlación entre la evaluación del control de inventarios y el patrimonio . | 37 |
| Tabla 11 Correlación entre la evaluación del control de inventarios y la utilidad..... | 38 |
| Tabla 12 Correlación entre la evaluación del control de inventarios y la rentabilidad | 39 |

Resumen

El estudio tuvo como objetivo principal determinar la relación entre la evaluación del control de inventarios y la rentabilidad en una empresa constructora ubicada en la ciudad de Moyobamba en 2024. La investigación se enmarcó en un enfoque básico y adoptó un diseño no experimental de tipo transversal-correlacional. La muestra consistió en 30 colaboradores de la empresa, seleccionados mediante un muestreo no probabilístico por conveniencia. Para la recolección de datos se empleó la encuesta como técnica y el cuestionario como instrumento. Los resultados revelaron que la evaluación del control de inventarios está correlacionada con los activos ($r = 604$, $p=0.000$), el patrimonio ($r = 672$, $p=0.000$) y la utilidad ($r = 566$, $p=0.000$). Esto lleva a concluir que la evaluación del control de inventarios en la empresa constructora presenta una correlación significativa con la rentabilidad, como lo indica un índice de correlación de Pearson de $r = 721$ ($p=0.000$), lo que sugiere que aproximadamente el 72.1% de la variación en la rentabilidad puede ser explicada por la evaluación del control de inventarios.

Palabras clave: Evaluación, control de inventarios, rentabilidad

Abstract

The main objective of the study was to determine the relationship between inventory control assessment and profitability in a construction company located in the city of Moyobamba in 2023. The research was framed within a basic approach and adopted a non-experimental cross-sectional correlational design. The sample consisted of 30 company collaborators, selected through non-probabilistic convenience sampling. Data collection employed surveys as the technique and questionnaires as the instrument. The results revealed that inventory control assessment is correlated with assets ($r = 604$, $p=0.000$), equity ($r = 672$, $p=0.000$), and profit ($r = 566$, $p=0.000$). This leads to the conclusion that inventory control assessment in the construction company exhibits a significant correlation with profitability, as indicated by a Pearson correlation index of $r = 721$ ($p=0.000$), suggesting that approximately 72.1% of the variation in profitability can be explained by inventory control assessment.

Keywords: Evaluation, inventory control, profitability

I. INTRODUCCIÓN

En el mundo muchas compañías han sufrido graves pérdidas debido a la gestión inadecuada de su inventario. Según un informe de The Economist Intelligence Unit (EIU) Szwed, (2023) las empresas de Europa y de Norte América han experimentado una disminución anual de sus ingresos entre un 7% y un 9% debido a problemas de evaluación de inventario. En medio de las tensiones actuales, como las políticas, geográficas y sanitarias, muchas empresas no han considerado la posibilidad de revertir la generalización de sus existencias el cual han mantenido un enfoque en mantener inventarios “por si acaso” en lugar de adoptar un enfoque de inventario "justo a tiempo" (Gupta, 2021). Además, es importante destacar que muchas empresas no han tomado medidas para alinear sus niveles de inventario con la demanda de los clientes, lo que resulta en procesos de producción que carecen de flexibilidad frente a circunstancias cambiantes (Economist Intelligence, 2023).

Entonces, la deficiente evaluación de inventario es un problema generalizado que afecta a empresas en diversas industrias y ubicaciones. La evaluación inadecuada de inventario genera graves consecuencias económicas, más aún que tenemos un entorno empresarial en constante evolución, donde la eficiencia y la adaptabilidad son fundamentales, la evaluación de inventario precisa y oportuna es aún más crucial. Sin embargo, las empresas que no dan la debida importancia a este punto corren el riesgo de incurrir en pérdidas financieras innecesarias y de quedar rezagadas en un mercado competitivo. Por lo tanto, es esencial que las empresas reconsideren y mejoren su enfoque dentro de los inventarios para mantenerse competitivas y rentables en la actualidad.

En un contexto similar, en el ámbito peruano, se ha identificado que solo el 34% de las empresas ha desarrollado un modelo de gestión de suministros e inventarios que ha alcanzado un nivel de madurez significativo, mientras que el 66% restante se encuentra en una fase inicial en este aspecto (Mishima, 2021). Estas estadísticas reflejan la escasez de atención que se presta a los inventarios, que a

menudo se lleva a cabo de manera manual, lo que es especialmente común en el Perú, donde el 40% de las empresas carece de automatización y enfrenta dificultades en la evaluación de inventarios (IPSOS Perú, 2023).

En ese contexto, en el Perú el problema de evaluación de inventarios aflora en gran magnitud, siendo muy preocupante el cual tiene enorme influencia dentro de la productividad y en los ingresos de las organizaciones. Se ha identificado que en muchas empresas peruanas enfrentan desafíos en este aspecto, incluyendo la falta de automatización y la adopción de modelos de gestión maduros. La evaluación de inventario inadecuada ha ocasionado un conglomerado de inconvenientes, como el sobrestock de inventario, pérdida de ingresos debido a la falta de disponibilidad de productos y una menor capacidad para acoplarse a los sucesos cambiantes del mercado. Además se cuenta con la baja implementación de sistemas de inventario avanzados, insuficiente formación del personal en buenas praxis dentro de la administración de inventarios y la desestimación de enfoques efectivos para evaluar los inventarios. Causando que las empresas peruanas no se desarrollen y prosperen de forma idónea, y en ocasiones más preocupantes la quiebra y el cierre de sus operaciones.

Continuando con el análisis local, nos centramos en la organización de estudio, que es una empresa privada, que tiene como giro de negocio la construcción de obras civiles. Sin embargo, en los últimos tiempos, la rentabilidad de la empresa ha experimentado dificultades significativas. Se han registrado pérdidas sustanciales, lo que ha llevado a una situación crítica y preocupante que podría ser devastadora si persiste. En este contexto, se ha identificado la falta de claridad en cuanto al nivel de existencias, debido que carecen de una herramienta tecnológica como una hoja de cálculo o un software digital que permite llevar un mejor control en la salida y retorno de existencias dentro de los proyectos que aborda la empresa; operando de forma empírica y manual con registros físicos que se extravían y se deterioran, conllevando a la confusión y descuadres en todo el inventario, por otro lado se ha presenciado obsolescencia de productos, debido al sobre stock o substock, caducidad de las existencias y deterioros, por el mismo hecho que no existe evaluación del control de las existencias al interior de la

organización; además, otro problema importante se relaciona con las fugas de materiales, que a menudo se deben a la conducta inapropiada de los colaboradores que aprovechan los materiales para su propio beneficio. Esto incluye tanto el uso de materiales sobrantes como aquellos que, debido a un deficiente control, resultan en excesos que no se registran ni devuelven al almacén. Estas situaciones son frecuentes dentro de la concretización de obras civiles, lo que resulta en pérdidas económicas sustanciales para la empresa, ya que los materiales podrían haberse empleado en otros proyectos, por otra parte, también se ha identificado problemas en el conocimiento y habilidades en el personal que gestiona el inventario, generando muchos errores y falta de precisión al momento del despacho y recepción de materiales.

Por lo tanto, la evaluación de las existencias dentro de la organización se está volviendo en un problema muy grave el cual han puesto en jaque el desarrollo de la empresa, ya que están erosionando los márgenes de beneficio y limitando su capacidad de inversión y progreso. Esta situación plantea un desafío crucial que requiere una atención meticulosa, esencialmente en lo que concierne la implantación de una evaluación del control inventario efectiva para cumplir con los distintos proyectos de obras civiles con total eficiencia y calidad.

Asimismo, dada la problemática abordada, investigar temas tan relevantes como la que se trató dentro del estudio es de gran interés, ya que se relaciona con varios ODS; En primer lugar, contribuye al ODS 8 referente con el Trabajo Decente y Crecimiento Económico, mejorando los procesos operativos y la rentabilidad de la empresa, promoviendo así el crecimiento económico local. Asimismo, apoya el ODS 9 concerniente a la Industria, Innovación e Infraestructura, mediante la eficiencia en el uso de recursos dentro del rubro construcción, y el ODS 12 adherido a la Producción y Consumo Responsables, al reducir el desperdicio y fomentar prácticas sostenibles. Además, impacta en el ODS 11 (Ciudades y Comunidades Sostenibles) al ayudar en la construcción de infraestructuras urbanas más eficientes y sostenibles.

Bajo la realidad contextualizada, se configuró como problema general: ¿Cuál es la relación que existe entre la evaluación del control de inventarios y la rentabilidad

en una empresa constructora, ciudad de Moyobamba 2024?; asimismo, se definieron como problemas específicos: a). ¿Cuál es la relación que existe entre la evaluación del control de inventarios y los activos en una empresa constructora, ciudad de Moyobamba 2024?, c). ¿Cuál es la relación que existe entre la evaluación del control de inventarios y el patrimonio en una empresa constructora, ciudad de Moyobamba 2024? y d). ¿Cuál es la relación que existe entre la evaluación del control de inventarios y la utilidad en una empresa constructora, ciudad de Moyobamba 2024?.

En cuanto a las justificaciones dentro de la **implicancia práctica**, se tuvo como resultado a los hallazgos, y con ello la reformulación de estrategias enfocadas a la óptima evaluación de inventarios y diversos mecanismos para contrarrestar la problemática abordada dentro del estudio, asimismo permitió revertir el problema de rentabilidad que está atravesando la empresa debido al mal manejo de las existencias. Siguiendo también se contó con **utilidad metodológica**, ya que la investigación tuvo instrumentos sólidos y rigurosos para recopilar y analizar datos relacionados con la evaluación de inventarios y la rentabilidad; estos métodos también pueden servir como ejemplos para futuras investigaciones que aborden preguntas similares en diferentes industrias o contextos empresariales. Seguidamente el estudio presentó **valor teórico**, el cual tiene que ver con las diversas teorías que se sujeta para explicar el estudio, donde para la variable evaluación del control de inventario se soporta bajo la teoría de restricciones (TOC) propuesta por Eliyahu M. Goldratt, el cual se dedica a la identificación y gestión de las limitaciones o cuellos de botella dentro del proceso de fabricación y suministro, la teoría just in time (JIT) implementado por Taiichi Ohno que persigue el objetivo de satisfacer al cliente entregándole los productos que desea y la teoría de colas propuesto por Agner Kraup Erlang (Dinamarca, 1878 - 1929) que consiste en el análisis matemático de las esperas en un sistema. Para la variable rentabilidad se sujetó bajo la teoría del portafolio que fue propuesta por Harry Markowitz en 1952 el cual se basa en la asociación entre el rendimiento y el riesgo y por último la teoría de la rentabilidad empresarial se enfoca en identificar y comprender

elementos que inciden en las ganancias y la rentabilidad de una empresa. Finalmente, el estudio reflejó **relevancia social**, el cual radicó en su capacidad para impactar en la sociedad y como opera en ella, con el estudio se pudo mejorar la rentabilidad y con la buena gestión generará mayor empleo y estabilidad laboral, también mejor accesos a los servicios como a los productos, etc.

Siguiendo se determinó como **objetivo general**: Determinar la relación que existe entre la evaluación del control de inventarios y la rentabilidad en una empresa constructora, ciudad de Moyobamba 2024; de igual forma, se desplegaron como **objetivos específicos**: a). Identificar la relación que existe entre la evaluación del control de inventarios y los activos, b). Establecer la relación que existe entre la evaluación del control de inventarios y el patrimonio y c). Conocer la relación que existe entre la evaluación del control de inventarios y la utilidad.

Además, en la investigación, se tomaron en cuenta varios antecedentes que conforman el contexto de referencia. En este sentido, se han considerado estudios que aborden el tema desde diferentes perspectivas, incluyendo niveles internacionales como es el caso de: Santhrupthi & Aashish (2021) Llegaron a la conclusión de que hay varios factores que afectan la rentabilidad de la organización. La gestión de inventario se destacó como una variable crucial en este aspecto. Además, se identificaron la frecuencia de los pedidos y los métodos de procedimiento como otros elementos importantes.

Asimismo, otro trabajo estuvo relacionado con Romero-Agila et al. (2021), concluyeron que la implantación de una herramienta informática optimiza y centraliza la información y mejorar los procesos. Sin embargo, para lograr esto, las empresas deberían adquirir herramientas y mecanismos que coadyuven al control de existencias, pudiendo mejorar de forma significativa los costos y tiempos relacionado con los inventarios.

Además, Macías-Chila & Zambrano-Intriago (2022), concluyeron que tanto la rentabilidad como la toma de decisiones están significativamente influenciadas por el control y la gestión eficaz de los inventarios. La forma en que se manejan los

niveles de existencias cuenta con repercusión directa en la salud financiera de la entidad y en la capacidad de tomar decisiones estratégicas fundamentadas.

Continuando, se referenció a Moreno et al. (2023). Llegaron a la conclusión que la administración de inventarios tiene incidencia del 74% en la rentabilidad de las empresas estudiadas, identificándose factores financieros y económicos el cual definen el estado situacional de las empresas en función de solvencia, liquidez y capacidad de endeudamiento.

Por otro lado, Cueva & Rojas (2019). Llegaron a la conclusión que el ciclo de rotación de inventarios esta esta directamente correlacionado en gran significancia con la rentabilidad. Sin embargo, se identificó la necesidad de reformular algunas tácticas, como es el ciclo de inventario, así como también las acciones para su control.

Asimismo, León-Paladines et al. (2020), Llegaron a concluir que la gran mayoría de empresas camaroneras de Machala carece de procedimientos y documentación para controlar sus inventarios y gestionar sus suministros y materiales de manera efectiva. En este sentido, se recomienda la implementación de métodos que permitan presentar y organizar la información de manera sistemática con diferentes resúmenes sobre las existencias. Estos resultados subrayan la relevancia de acoplar políticas de control de inventario que tengan en cuenta la búsqueda de niveles óptimos de rentabilidad.

Análogamente, el trabajo de Arroba et al. (2019), llegaron a la conclusión que la empresa no implementa (NIC 2) relacionada con los Inventarios, esto conlleva a que la información financiera presentada carezca de valores razonables. Además, se identificó la ausencia de auditorías en el área de inventarios, lo que representa debilidades en el control interno organizacional. Por último, se observó que no se llevan registros de deterioro en los inventarios, lo que implica que estos estén valorados por encima de su valor real.

Siguiendo, se tuvo a Valdiviezo et al. (2023), en su estudio concluyeron que es

fundamental y esencial establecer procedimientos rigurosos en la gestión de inventarios. Estos procedimientos no solo ayudarán a detectar problemas potenciales de manera oportuna, sino que también facilitarán un control efectivo en el almacén. Establecer un marco sólido para la gestión de existencias garantizará una operación fluida y eficiente, permitiendo a la organización adaptarse rápidamente a las demandas cambiantes del mercado y maximizar su rentabilidad

También, Bermúdez del Sol et al. (2022), Llegaron a la conclusión que existe varias deficiencias en la empresa, que incluyen la ausencia de una codificación para los productos, la falta de un software que coadyuve a la administración del inventario y sobre todo a la entidad y la incapacidad para determinar la cantidad de existencias disponibles. La implementación de una gestión de inventario eficiente se presenta como una solución que garantizará la disponibilidad oportuna de los productos en venta y minimizará los costos totales relacionados con las operaciones logísticas vinculadas al control de inventario. Esto, a su vez, promoverá una mayor rentabilidad y ofrecerá un servicio al cliente de mayor calidad.

De forma análoga, la investigación tomo en cuenta estudios de carácter nacional, en ese sentido se plasmó a Córdova et al. (2022), llegaron a concluir que hay una asociación en gran significancia, siendo fuerte entre el control de inventario y la rentabilidad en la farmacia de la clínica. Esto se refleja en una correlación de $Rho=0,956$, con un valor de $Sig.=0,00<0,05$. Asimismo, se observó que el almacenamiento también guarda una relación de gran significancia, con un coeficiente de $0,938$. Asimismo la dimensión relativa al nivel de stock y el costo mostró una relación con $Rho=0,972$.

Asimismo, Vásquez et al. (2021), Concluyeron que el control de inventarios en la organización presenta un desempeño mediocre en sus tres fases principales: Recepción (75%), Almacenamiento (91.67%) y Distribución (100%). Se recomienda la implementación de un control más estricto en las acciones de

registro y validación de entradas, como también la ejecución de métodos y estrategias para incrementar la mejora dentro de la gestión de existencias, con el propósito de garantizar la entrega oportuna aumento con ello los márgenes de rentabilidad.

Siguiendo, se contó con Cueva et al. (2021). Concluyeron que el control interno y la rentabilidad de correlaciona a través de un Rho de 0,440, indicando una relación directa y lineal. Además, se observó que este coeficiente es de gran significancia, con p-valor inferior al 0.05. En resumen, una eficiente implementación y gestión de control, supervisión y monitoreo coadyuven al desarrollo de la rentabilidad empresarial.

De igual forma, se contó un marco referencial de carácter regional y local, en donde se enmarco el estudio de Hidalgo & Bustos (2019), Concluyeron que hay asociación de significancia entre el control interno de existencias y la rentabilidad. Esto se evidenció a través del estadístico de Tau b de Kendall ($t = 0.780^{**}$; $p = 0.000$), que señala que a medida que se fortalece el control de existencias, los márgenes de rentabilidad tienden a aumentar.

Por otro lado, también se tuvo con el trabajo de Flores et al. (2022), Llegaron a la conclusión que la administración de inventarios tiene repercusión directa en la rentabilidad de las organizaciones; esto se evidenció a través de los resultados del Rho Spearman, que mostró una asociación directa significativa de 0.852, con valor de significancia inferior al valor de significancia esperado de 0.05 ($p\text{-value} < 0.05$).

Finalmente, se plasmó el estudio de Choy et al. (2023), Concluyeron que todos los elementos que configuran la gestión empresarial están relacionados con la rentabilidad, reflejando un valor de significancia (sig.) inferior al margen de error establecido de 0.05; entonces la gestión empresarial guarda asociación directa de significancia con la rentabilidad.

Siguiendo con el análisis de la literatura, la investigación se basó en teorías, modelos y conceptos relacionados con las variables. En primer lugar, se enfocó

en el **evaluación del control de inventarios**, el cual implica la evaluación de la planificación y la organización, de tal forma que esta se encuentre controlada y sobre todo orientada a la prevención y elusión de pérdidas económicas en la empresa (Jiménez et al., 2022). Es crucial mantener un seguimiento efectivo del control de inventario para lograr los objetivos de gestión en cualquier empresa. Algunas razones para mantener un inventario incluyen la minimización de los gastos asociados con la realización de pedidos, la mitigación de costos asociados con la escasez de materiales y la reducción del costo en el proceso de adquisición.

La evaluación del control de inventario, conocida también como evaluación de gestión de existencias, implica el proceso de asegurarse de que la organización cuente con la cantidad adecuada de suministros. A través de controles internos y procesos de producción efectivos, esta práctica asegura que la empresa pueda cumplir con las demandas de los clientes y mantener flexibilidad financiera (Schwarz, 2022). Otra definición, según Keenan (2023) considera como la valoración del proceso de mantener suficientes artículos, bienes, materias primas y mercancías almacenadas para poder responder a las necesidades de los consumidores y con ello poder generar ganancias, minimizando al mismo tiempo los costos.

Entonces es fundamental que las organizaciones tengan un software de evaluación del control de inventarios lo suficientemente adaptable como para dar un juicio y hacer una valoración de los inventarios (Zambrano-Bravo & Zambrano-Farías, 2022). Ya que si existe una evaluación deficiente puede generar insatisfacción entre los clientes, problemas financieros e incluso poner en riesgo la supervivencia de la organización debido a la falta de controles adecuados (Ortiz et al., 2019).

Además, para llevar a cabo una evaluación efectiva del control de inventarios, es esencial tener conocimientos sobre la gestión del control interno. Este se conceptualiza como un proceso que lo ejerce la junta directiva, así como los miembros del personal y la administración de una institución con el objetivo de

generar confianza y seguridad en cuanto a la concretización de los objetivos vinculados con las operaciones, generación de informes y el cumplimiento (International Finance Corporation, 2021; The California State University, 2023).

En definitiva, la evaluación del control de inventarios es crucial para la gestión eficiente de una empresa, ya que ayuda a prevenir pérdidas económicas y mantener un seguimiento efectivo del inventario. Esto permite minimizar los gastos de pedidos, evitar costos por escasez de materiales y reducir costos en el proceso de adquisición. Un control de inventarios adecuado asegura que la organización tenga suficientes suministros para satisfacer la demanda de los clientes y mantener su flexibilidad financiera. Es fundamental contar con un software adaptable para evaluar los inventarios eficazmente, ya que una evaluación deficiente puede llevar a la insatisfacción del cliente y problemas financieros. Además, para realizar una evaluación efectiva del control de inventarios, es esencial comprender la gestión del control interno, que asegura el logro de los objetivos operacionales y de cumplimiento. Este enfoque integral ayuda a las empresas a mantener su competitividad y estabilidad financiera

En el Perú existe una ley de control interno que es aplicable para empresas públicas sin embargo puede ser replicada en organizaciones privadas por el mismo hecho de considerarse como buenas prácticas y se ajustan a las necesidades y requerimientos de cualquier organización sin importar el rubro y dirección de la empresa. Ante ello la Ley N° 28716 - Ley de Control Interno de las Entidades del Estado, la finalidad de esta norma es salvaguardar y reforzar los sistemas operativos y de gestión a través de acciones de control que se aplican antes, durante y después de los actos y prácticas inadecuadas o corruptas, con el fin de promover el logro adecuado y transparente de las metas, propósitos y fines de la entidad (Congreso de la República del Perú, 2006). Constituyen los siguientes componentes: a) El entorno organizacional que fomenta la implementación de valores, prácticas, valores, reglas y comportamientos adecuadas para el accionar del control interno y su gestión rigurosa. b) La detección, evaluación y manejo de

los elementos o sucesos que podrían generar efectos adversos en la concretización de objetivos, actividades, operaciones y metas de la entidad. c) Las políticas y procedimientos de control establecidos por la gerencia, la dirección y otros ejecutivos para garantizar la concretización de objetivos de la institución en relación con las funciones asignadas al personal. d) Las acciones destinadas a garantizar la idoneidad y calidad en el performance de los roles asignados, así como la protección y el aseguramiento de los objetivos del control interno. e) El uso de sistemas informáticos que incluyen el procesamiento, registro, divulgación e integración de información con almacenes de datos y soluciones digitales accesibles y modernas con la finalidad de incrementar la transparencia, la confiabilidad y la eficiencia en los procedimientos de control gestión interna. f) El constante y actualizado proceso evaluativo de la ejecución de medidas de control interno, que abarca la revisión de sugerencias dadas por los órganos del SNC, con el fin de analizar los avances y éxitos y g) La introspección por parte de los órganos y el equipo humano administrativo, con el objetivo de mejorar la implementación del control interno. Esto incluye la comunicación de desviaciones o deficiencias susceptibles de corrección, junto con el compromiso de seguir las disposiciones o recomendaciones destinadas a optimizar sus responsabilidades.

La Ley de Control Interno en Perú, aunque diseñada para entidades públicas, presenta un marco robusto y adaptable que puede beneficiar a las organizaciones privadas. La implementación de esta ley en el sector privado podría mejorar significativamente las prácticas de control interno, promoviendo la transparencia y eficiencia. Sin embargo, un análisis crítico revela que la replicabilidad en el sector privado no es automática ni sencilla. Las empresas privadas varían ampliamente en términos de estructura, tamaño y recursos, lo que puede dificultar la adopción uniforme de estos controles. Además, la ley puede no contemplar las particularidades del sector privado, como la flexibilidad operativa y la rapidez en la toma de decisiones. Por lo tanto, aunque la Ley N° 28716 ofrece un excelente punto de partida, su aplicación en organizaciones privadas requeriría adaptaciones específicas para alinearse con sus dinámicas y necesidades particulares,

asegurando que no solo se cumplan con los principios de control interno, sino que también se integren efectivamente en sus procesos de negocio

Por otro lado, se hace hincapié en la metodología COSO, un marco holístico, generalmente aceptado y utilizado a nivel mundial. COSO tiene como objetivo brindar liderazgo intelectual sobre la gestión de riesgo empresarial y el control interno (International Finance Corporation, 2021). Este marco se centra en la mejora continua de los procesos organizacionales, fomentando una cultura de integridad y responsabilidad. Además, COSO proporciona una estructura que permite a las empresas identificar, evaluar y gestionar riesgos de manera más eficaz, promoviendo la sostenibilidad y el logro de objetivos estratégicos. Al integrar COSO, las organizaciones pueden fortalecer su control interno, optimizar el desempeño operativo y aumentar la confianza de los stakeholders en la capacidad de la empresa para gestionar sus riesgos y cumplir sus metas de manera transparente y eficiente.

Las organizaciones deben estructurar su sistema de control interno considerando las mejores prácticas reconocidas. El Marco COSO se enfoca en cinco elementos integrados: a) Entorno de control, que comprende procedimiento, reglas y estructuras que sirven como base para la implantación del control interno en la entidad. b) Evaluación de riesgos, que implica una acción formal para la evaluación e identificación de los riesgos que repercuten en la concretización de metas. c) Actividades de control, que incluyen prácticas establecidas mediante procedimientos y políticas para que las directrices de la administración puedan mitigar diversos riesgos en distintas etapas, entornos y niveles de la institución. d) Información y comunicación, referente al proceso constante y recurrente de compartir, proporcionar y obtener información pertinente. En este contexto, la dirección adquiere, usa y genera información relevante y de buena calidad, proveniente de contextos externos e internos, para respaldar la operación de los elementos del control interno. e) Seguimiento de las actividades, que implica evaluaciones continuas o independientes para determinar la idoneidad y eficacia

de todos los componentes, el cual son cinco los que conforman el control interno.

Siguiendo con la literatura, como punto esencial es relevante descomponer la variable control de inventarios en diversas dimensiones, donde se consigna como primera dimensión a los **sistemas de inventario**, representan una innovación diseñada para simplificar la gestión y obtención de información por parte de los seres humanos. Estos sistemas son cruciales para garantizar la obtención de información precisa, clara, rápida y precisa, como se señala en el estudio de Soegoto & Palalungan (2020). Un sistema de inventario tiene la capacidad de simplificar el registro y procesamiento de datos relacionados con las transacciones de entrada y salida de mercancías, lo que conlleva a un aumento en la eficiencia en términos de tiempo y control; además, facilita la creación de informes, lo que respalda la misión de la empresa de proporcionar un servicio rápido y preciso (Pasaribu, 2021).

Los sistemas de información en el control de inventarios son fundamentales para optimizar la gestión empresarial. Facilitan la recopilación precisa de datos sobre transacciones de mercancías, mejoran la eficiencia operativa al automatizar tareas y generar informes rápidamente, y permiten un control más efectivo del nivel de inventario para evitar tanto la escasez como el exceso. Además, proporcionan análisis históricos que son cruciales para la planificación de la demanda futura, integrándose de manera fluida con otros sistemas empresariales para ofrecer una visión integral de las operaciones comerciales, mejorando así la capacidad de respuesta y la eficacia global de la empresa.

Asimismo, se tiene a las **fases de control de inventario**, según Alvarez (2017) se trata de un proceso que involucra varias etapas, comenzando por la planificación, que implica anticiparse a las necesidades de la organización. Una planificación efectiva se basa en un conocimiento sólido de la fuente que proporciona los bienes y servicios. Luego, está la fase de adquisición, que se refiere a la acción de obtener un bien o servicio a un precio específico. Otra fase es la recepción, que implica recibir los materiales y verificar si están en orden y en buenas condiciones. En

caso de daño o falta de elementos, se debe informar de manera oportuna. Por otro lado, el almacenamiento de materiales debe ser adecuado y cumplir con ciertos criterios para garantizar la seguridad, durabilidad y disponibilidad de las cargas de manera secuencial, deteniéndolas hasta que estén disponibles. La última etapa es la salida de materiales, que implica la entrega de bienes o mercancías en existencia que se encuentran en el depósito; esto incluye el control de las salidas, la verificación de calidad y la preparación para el envío en el medio de transporte adecuado.

Acerca de lo enunciado con anterioridad, el control de inventarios se centra en la necesidad de adaptar las fases tradicionales del proceso (planificación, adquisición, recepción, almacenamiento y salida) a un entorno empresarial cada vez más dinámico y tecnológicamente avanzado. Esto implica no solo cumplir con los procedimientos establecidos, sino también integrar tecnologías innovadoras que mejoren la eficiencia y la precisión en cada etapa. Por ejemplo, la automatización de la recolección de datos en tiempo real y el uso de sistemas inteligentes de gestión pueden optimizar significativamente la planificación anticipada de la demanda, asegurar la calidad de los productos desde la recepción hasta la salida, y minimizar riesgos de error humano. Además, la implementación de técnicas analíticas avanzadas puede proporcionar insights estratégicos que ayuden a optimizar el nivel de inventarios, reducir costos operativos y mejorar la capacidad de respuesta ante cambios en el mercado. Este enfoque no solo fortalece la gestión tradicional de inventarios, sino que también prepara a las organizaciones para enfrentar desafíos futuros mediante la adopción proactiva de tecnologías emergentes y prácticas de gestión innovadoras

Continuando, también encontramos los **métodos de control de inventario**. Alvarez (2017) en esta sección, se encuentra el método UEPS, que es de gran importancia, en esencia, este método establece que los primeros artículos que ingresan son los primeros en ser consumidos. Por otro lado, tenemos el método PEPS, que permite que los últimos productos que forman parte del inventario sean

los primeros en ser consumidos o vendidos, de manera que al final, el inventario estará compuesto por los productos que ingresaron primero. Otro enfoque es el método del promedio, el cual calcula el costo promedio por unidad considerando el stock inicial y las compras realizadas durante el año contable. Con base en este costo unitario promedio, se determina el costo de ventas.

El método UEPS (Último en Entrar, Primero en Salir) y el método PEPS (Primero en Entrar, Primero en Salir) son polares en cuanto a la forma en que valoran el costo de las mercancías vendidas y el inventario final. Mientras que el UEPS puede inflar los costos de ventas en periodos de aumento de precios, el PEPS puede subestimarlos en periodos de inflación. Esta diferencia puede tener un impacto significativo en la determinación de los costos y, por ende, en la rentabilidad de la empresa. Por otro lado, el método del promedio suaviza las fluctuaciones en el costo unitario al calcular un costo promedio basado en todas las unidades disponibles. Sin embargo, esto puede no reflejar con precisión los cambios en los costos de los productos, especialmente en entornos donde los precios son volátiles.

Además, la elección del método de control de inventario también puede tener implicaciones fiscales y financieras importantes, ya que afecta cómo se informan los ingresos, los costos de ventas y el valor del inventario en los estados financieros. Por lo tanto, es crucial que las empresas evalúen cuidadosamente cada método y consideren factores como la estabilidad de los precios, la rotación de inventarios y los requisitos regulatorios para optimizar la gestión de inventarios y maximizar la rentabilidad a largo plazo

Por último, en cuanto a la dimensión de **supervisión de inventario**, se destaca su importancia debido a las posibles discrepancias entre la cantidad física de productos en existencia y lo que indica el registro en el kardex o el sistema computarizado. Para minimizar o eliminar estas discrepancias, es crucial llevar a cabo una supervisión constante del inventario, que se realiza mediante dos enfoques: inventarios permanentes e inventarios puntuales. Los inventarios de

carácter puntual son los más comunes, generalmente se realizan una vez durante el año, y suelen requerir la restricción de movimientos de materiales durante ese proceso. Por otro lado, los inventarios permanentes, se llevan a cabo a lo largo del año, pero se centran en cantidades pequeñas de productos en cada ocasión. Este tipo de inventario posibilita la distribución equitativa de la carga de trabajo, evita interrupciones significativas en las operaciones del almacén y ofrece información más precisa sobre las existencias de manera inmediata (FIAEP, 2014).

La supervisión de inventarios es crucial para el control efectivo de existencias, asegurando que las cantidades físicas coincidan con los registros contables. Permite detectar y corregir rápidamente discrepancias, robos o deterioros, mejorando la precisión de los datos y facilitando decisiones estratégicas como ajustes en los niveles de stock y reducción de costos de almacenamiento. Este enfoque no solo optimiza la gestión operativa y financiera, sino que también garantiza una disponibilidad constante de productos, aumentando la satisfacción del cliente.

Análogamente, se encuentra la variable **rentabilidad**, que en la actualidad se considera como un indicador del éxito de una organización, y sus resultados tienen un impacto significativo en el desarrollo y el fortalecimiento de la institución (Belloso-Araujo et al., 2021). De acuerdo con Mafra et al. (2016), la rentabilidad refleja el rendimiento financiero que la organización considera relevante dentro de la toma de decisiones en cuanto a la financiación. Para Hernández & Ríos (2013) La rentabilidad es un factor crucial en la empresa, ya que mide la facultad de la organización para transformar las ventas en beneficios.

La rentabilidad representa un aspecto fundamental en la gestión empresarial contemporánea, ya que va más allá de simplemente medir el rendimiento financiero. Es un indicador que refleja la eficiencia con la cual una organización convierte sus ingresos en beneficios, lo cual es crucial para su sostenibilidad a largo plazo y su capacidad de reinversión en el crecimiento y la innovación. Además, la rentabilidad no solo es un reflejo de la eficiencia operativa, sino que

también impacta directamente en la percepción de los inversores y en la capacidad de la empresa para acceder a financiación en condiciones favorables. En este sentido, una alta rentabilidad no solo es deseable como resultado financiero, sino que también juega un papel estratégico en la atracción de recursos y en la creación de valor para todas las partes interesadas involucradas.

Asimismo, Martínez (2020) ratifica esto, al mencionar que la rentabilidad no se limita únicamente a evaluar las ganancias o utilidades de la empresa, sino que también implica compararlas con el patrimonio empresarial. Esta relación nos permite determinar el porcentaje de aumento que podemos lograr en términos de rentabilidad. Según la teoría, una empresa con una rentabilidad considerable tiene mayores posibilidades de expansión, en contraste, una empresa con baja rentabilidad experimentará una disminución en el valor de sus acciones (Ali et al., 2018).

La evaluación de la rentabilidad mediante indicadores como el ROA (Return on Assets) y el ROE (Return on Equity) proporciona métricas cruciales sobre el rendimiento financiero de una empresa y cómo genera valor para sus accionistas. El ROA revela qué tan eficientemente una empresa utiliza sus activos para generar beneficios, mientras que el ROE muestra la rentabilidad obtenida sobre el capital invertido por los accionistas. Estos indicadores son fundamentales para la gestión interna y las decisiones estratégicas, así como para los análisis comparativos entre industrias y países. No solo integran factores económicos, financieros y de mercado para comprender los determinantes de la rentabilidad empresarial en diversos contextos, sino que también son utilizados como variables dependientes en modelos de investigación para identificar los factores que influyen en la rentabilidad (Calahorrano et al., 2021).

El ROE, es una métrica esencial que indica la cantidad de ganancias generadas por cada unidad monetaria invertida en un negocio. En el ámbito empresarial, este índice se considera crucial debido a que ofrece una clara visión de la eficiencia con la cual una organización utiliza su capital para convertirlos en beneficios. Para

muchas empresas, el ROE puede ser más relevante que el ROA (retorno sobre los activos), ya que se centra específicamente en la capacidad de generar ganancias a partir del capital invertido, lo cual es especialmente significativo en contextos donde el capital propio juega un papel crítico en el crecimiento y la sostenibilidad organizacional (Panigrahi & Vachhani, 2021).

Además, el ROA, conocido como retorno sobre activos, es una métrica fundamental para cuantificar el rendimiento de la inversión y puede ser considerado una variante del ROI (retorno de la inversión). Ofrece información detallada sobre cuánto retorno financiero se obtiene por cada unidad monetaria invertida en la empresa. El ROA es crucial porque proporciona indicaciones claras sobre la eficacia con la cual la empresa genera ganancias utilizando sus activos, lo cual es esencial para evaluar su eficiencia operativa y financiera (Panigrahi & Vachhani, 2021).

Según la literatura revisada, es crucial descomponer la variable de rentabilidad en distintas dimensiones, centrándose en los **activos** como recursos propiedad de la empresa. Estos activos pueden ser tangibles o intangibles y no están destinados a ser convertidos fácilmente en efectivo a corto plazo, sino que juegan un papel fundamental en el funcionamiento continuo de la organización y están diseñados para generar beneficios en el futuro. Ejemplos de activos fijos incluyen maquinaria, vehículos, equipos informáticos, inmuebles y suministros de oficina, además de bonos e inversiones en acciones (Loyola-Torres et al., 2020). Los activos también pueden abarcar cuentas por cobrar, efectivo, propiedades, inventarios e inversiones, clasificándose generalmente en activos corrientes, que se espera que se liquiden a corto plazo, y por otra parte los activos no corrientes, destinados a mantenerse a largo plazo.

De manera similar, la dimensión del **patrimonio** se refiere a la porción de los activos de una entidad que queda después de deducir todos sus pasivos. En términos financieros, el patrimonio, también conocido como patrimonio neto o capital propio, representa la diferencia entre los activos totales y los pasivos totales

de una organización. Es el valor residual que queda después de cubrir todas las obligaciones con los activos disponibles. El patrimonio representa la inversión de los accionistas o propietarios de la empresa y refleja la parte de los activos que efectivamente les pertenece, demostrando así su participación en la propiedad y gestión de la entidad. (Alegre & Kwan, 2021).

Por último, la dimensión de **utilidad** se puede describir como el rendimiento o ganancia generada a partir de los recursos invertidos, y está afectada por dos factores esenciales: los gastos de la entidad y los ingresos. En adición, las ganancias de las empresas se fundamentan en las ganancias que obtienen al final de cada período contable, las cuales surgen de la actividad y las operaciones comerciales de la empresa (Lizarzaburu et al., 2020). Entonces la utilidad se refiere a la ganancia o beneficio que una entidad genera a lo largo de un período de tiempo específico. Es el saldo resultante de la diferencia entre los ingresos totales y los gastos totales dentro de un período en específico. Cuando los ingresos exceden los gastos, la entidad genera una utilidad (también llamada ganancia o beneficio), mientras que, si los gastos superan los ingresos, la empresa registra una pérdida. La utilidad es un indicador crucial de la rentabilidad de una entidad y puede distribuirse entre los propietarios (en el caso de empresas) o reinvertirse en la empresa para futuras operaciones..

Continuando, con la revisión de literatura, con el propósito de tener una comprensibilidad más exhaustiva de las variables, en el caso de la evaluación del control de inventarios algunas teorías nos ayuda a tener mayor claridad, en el ese sentido se enmarcó a la **teoría de restricciones** (TOC), siendo el marco filosófico de mejora continua que se centra en fortalecer el punto más vulnerable de un sistema con el propósito de dar mejorar al rendimiento del sistema productivo (Romero-Rojas et al., 2019). La TOC se dedica a la identificación y gestión de las limitaciones o cuellos de botella en los procedimientos de elaboración y suministro (Hernández et al., 2020). En el contexto de los inventarios, su objetivo es garantizar el uso efectivo de las existencias evitando los excesos y las

insuficiencias de existencias.

Por otro lado, la **teoría Just In Time (JIT)**, es una teoría, abreviada como JIT, que persigue el objetivo de satisfacer al cliente entregándole los productos que desea, en la cantidad requerida y con una alta calidad, todo ello a precios competitivos (Pastorio et al., 2020). Esta filosofía se basa en la eliminación de cualquier forma de desperdicio en el proceso de producción, lo que incluye desde las compras y la producción hasta la distribución. En otras palabras, se centra en la producción del número preciso de productos en el momento adecuado, eliminando cualquier tipo de desperdicio, como exceso de inventario en los procesos, defectos de calidad, paradas, tiempos de inactividad, entre otros (Blas et al., 2018).

Además, se utilizó la **teoría de Colas**, se trata de la aplicación del análisis matemático a las esperas dentro de un sistema. Esta teoría se centra en examinar elementos como la duración promedio de las esperas en las colas y la capacidad operativa del sistema sin llegar a una saturación (Linares et al., 2020). Estos modelos ayudan a tener un equilibrio entre los costos tanto de la espera como del servicio (Vega et al., 2019). La aplicación de esta teoría es relevante dentro del control de inventarios en proyectos de construcción, ya que permite garantizar la finalización oportuna de estos proyectos al gestionar eficientemente las colas de espera.

Por último, otra teoría relacionada es la **teoría de Inventarios**, que se centra en los modelos de inventarios inmersos en la cadena de suministro, especialmente en la logística interna de una empresa. En este contexto, el costo asociado al inventario es uno de los factores más influyentes para la empresa, y su gestión adecuada puede tener una influencia de significancia en la calidad de servicio y en el costo global de todo el sistema de suministro (Mero et al., 2019). Bajo esta teoría, se reconoce que las existencias juegan un rol fundamental en un sistema de producción, ya que una gestión efectiva puede conducir a márgenes de rentabilidad y ganancias óptimos al minimizar costos y maximizar rendimientos.

De manera similar, fue necesario consignar teorías asociadas a la rentabilidad, sustentándose bajo la **teoría del portafolio**, ejerce un rol importantísimo en las finanzas contemporáneas y se basa en la asociación entre el riesgo y el rendimiento, fue presentada por Harry Markowitz en 1952, planteó la idea de que los actores involucrados a) actúen de manera racional y b) busquen maximizar su utilidad esperada (Gaytán, 2020). Esta teoría tiene una conexión directa con la rentabilidad, ya que asiste a los inversionistas en equilibrar el riesgo y la rentabilidad a través de la diversificación de sus inversiones en diversos activos financieros. Ofrece un marco que facilita la selección de la asignación de activos más adecuada y la búsqueda de un rendimiento deseado en relación del índice de riesgo que están dispuestos a enfrentar. En resumen, constituye una herramienta esencial para tomar decisiones de inversión inteligentes.

Por otra parte, la **teoría de la rentabilidad empresarial** plantea que las organizaciones medianas y pequeñas han empleado por mejorar esta métrica mediante la fabricación y venta directa de sus servicios y/o productos, abandonando así las herramientas necesarias para diversificar eficazmente su cartera de negocios. Esto tiene un impacto directo en el beneficio obtenido (Belloso-Araujo et al., 2021). En consecuencia, la teoría de la rentabilidad empresarial se enfoca en comprender y reconocer los elementos que inciden en la rentabilidad y ganancias de una organización. Los directivos y gerentes utilizan esta teoría para tomar decisiones estratégicas y operativas que promuevan el crecimiento y las ganancias a plazo largo dentro de la empresa.

En definitiva, las teorías revisadas sobre control de inventarios y rentabilidad ofrecen perspectivas clave para la gestión empresarial actual. La Teoría de Restricciones (TOC) optimiza procesos identificando y mejorando cuellos de botella, mientras que el Just In Time (JIT) elimina desperdicios y mejora la eficiencia en la producción. La teoría de Colas gestiona esperas y capacidad operativa, balanceando costos y servicio. La teoría de Inventarios maximiza la rentabilidad gestionando costos y calidad del servicio, y la Teoría del Portafolio

guía decisiones de inversión efectivas mediante la diversificación de activos para equilibrar riesgos y rendimientos. Estas teorías proveen herramientas esenciales para estrategias empresariales que promueven crecimiento y rentabilidad a largo plazo.

Finalmente, se planteó como **hipótesis general**: H_0 : Existe relación significativa entre la evaluación del control de inventarios y la rentabilidad en una empresa constructora, ciudad de Moyobamba 2024, y como **hipótesis específicas**: a). H_1 : Existe relación significativa entre la evaluación del control de inventarios y los activos en una empresa constructora, ciudad de Moyobamba 2024; b). H_2 : Existe relación significativa entre la evaluación del control de inventarios y el patrimonio en una empresa constructora, ciudad de Moyobamba 2024 y c). H_3 : Existe relación significativa entre la evaluación del control de inventarios y la utilidad en una empresa constructora, ciudad de Moyobamba 2024.

II. METODOLOGÍA

El estudio adopta un enfoque básico, destinado a ampliar la comprensión fundamental de las variables estudiadas, sin enfocarse primordialmente en la resolución de problemas específicos o su aplicación inmediata en situaciones prácticas. Según Hernández & Mendoza (2018), define a esta investigación como la base para producir conocimiento y teorías (p. 30).

Según la metodología del estudio, la investigación se define como cuantitativa y descriptiva. Este método se enfocó en la recopilación y análisis de datos numéricos para responder interrogantes del estudio y validar hipótesis. Se utilizaron técnicas estadísticas y matemáticas para recoger, organizar, resumir y analizar los datos obtenidos.

Asimismo, contó con diseño no experimental, donde el estudio se utilizó para analizar y comprender las variables de estudio en la organización de estudio sin la manipulación intencional de las variables. Según Hernández & Mendoza (2018), en estos estudios no se manipulan intencionalmente las variables para verificar su impacto en otras variables (p. 210).

Por otro lado, se elaboró considerando el corte transversal, donde la información se recolectó en un solo momento a los participantes del estudio. Según Hernández & Mendoza (2018), mencionan que los estudios transversales recopilan datos en solo un momento establecido (p. 212). Además, contó con un nivel descriptivo con el objetivo de poder contar con medidas descriptivas de las variables de estudio mediante niveles. Para Hernández & Mendoza (2018), estos estudios pretenden detallar diversas características y propiedades de una muestra que se someta a un análisis (p. 144).

También pertenecerá al nivel correlacional el cual se pretende verificar la relación entre variables.

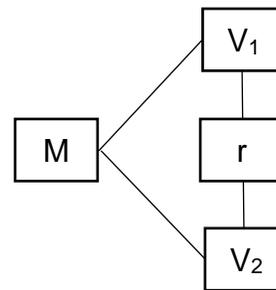
Dónde:

M = Muestra de estudio

V₁: Evaluación del control de inventarios

V₂: Rentabilidad

r = Relación



Variable 1 (V₁): Evaluación del control de inventarios: Implica la evaluación de la planificación y la organización, de tal forma que esta se encuentre controlada y sobre todo orientada a la prevención y elusión de pérdidas económicas en la empresa (Jiménez et al., 2022). Es crucial mantener un seguimiento efectivo del control de inventario para lograr los objetivos de gestión en cualquier empresa.

Variable 2 (V₂): Rentabilidad: Se considera como un indicador del éxito de una organización, y sus resultados tienen un impacto significativo en el desarrollo y el fortalecimiento de la empresa (Belloso-Araujo et al., 2021). Según Mafra et al. (2016), la rentabilidad refleja el rendimiento financiero que la organización considera relevante dentro de la toma de decisiones en cuanto a la financiación.

Inherente a la población, esta estuvo compuesta por la totalidad de colaboradores de la empresa constructora, abarcando 32 individuos para su análisis. Según Hernández & Mendoza (2018), enmara que el conjunto poblacional es el conglomerado totales de los casos que guardan relación con diversos criterios y peculiaridades (p.231).

Criterios de inclusión

- Colaboradores con contrato vigente
- Colaboradores entre 20 a 60 años de edad

Criterios de exclusión

- Colaboradores sin contrato vigente
- Colaboradores entre 18 a 20 y mayores de 60 años

- Personal directivo (Gerente, administrador)

Por su parte, la muestra, en contraste, es una porción del conjunto total de una población y sirve como una representación representativa y significativa de ese grupo en su totalidad (Hernández & Mendoza, 2018; Paragua et al., 2022). Con el fin de encontrar respuestas que involucren a todo el personal y por pertenecer a una población pequeña, la muestra se tomó al total del conjunto poblacional ($n=N$). En ese sentido, considerando los criterios de exclusión e inclusión mencionados, la muestra correspondió a 30 colaboradores de la empresa constructora.

Por consiguiente, el muestreo caracterizado por ser no probabilístico de índole conveniente, permitiendo seleccionar de manera arbitraria la cantidad de participantes en el estudio según la conveniencia del investigador, tomando a toda la población como muestra. En cuanto a la unidad de análisis, cada colaborador que participó en el estudio y respondió los cuestionarios de recolección de información fue considerado.

En cuanto a las técnicas utilizadas, se optó por la encuesta para evaluar las variables de estudio. La encuesta se conceptualiza como la técnica que implica formular preguntas estructuradas a un grupo de individuos con el fin de recabar información específica sobre un tema determinado. Ampliamente utilizada en diversos ámbitos, esta metodología proporciona datos valiosos sobre opiniones, actitudes y preferencias (Arias, 2020).

En este contexto, como parte del instrumento empleado, se recurrió al uso de cuestionarios, para lo cual se dispusieron dos modelos distintos con el fin de recabar información sobre las variables de estudio. Un cuestionario se caracteriza por su estructura conformada por una serie de ítems organizados en forma de tabla, ofreciendo opciones de respuesta tanto abiertas como cerradas (Arias et al., 2022). Es importante destacar que este instrumento se adapta de manera personalizada para su aplicación en grupos específicos dentro de una población determinada (Baena, 2017).

Correspondiente a la validación del cuestionario se logró mediante la evaluación de expertos y viene ser un proceso el cual se recurre a la evaluación y opinión de expertos en el campo pertinente para determinar la idoneidad y la calidad del instrumento de medición (Hernández & Mendoza, 2018). En ese sentido, los cuestionarios construidos se sometieron a evaluación de tres especialistas altamente calificados en el ámbito de investigación, todos ellos poseedores de un título de maestría o superior (Ver anexos).

Inherente a la confiabilidad, también conocida como fiabilidad, se refiere a la consistencia con la que se podría aplicar repetidamente a la misma persona, evaluando la similitud de los resultados (Hernández & Mendoza, 2018). Para el cumplimiento de este criterio se recurrió a la aplicación de una muestra piloto para luego verificar su consistencia mediante el estadístico de Cronbach, en donde, para la variable de evaluación del control de inventario arrojó un alfa de 0.857 y para la variable rentabilidad un alfa de 0.885 (Ver Anexos), para ambos casos el valor se encuentra dentro de los parámetros aceptables para ser aplicado con total eficiencia a la muestra real. Esto es afirmado por Rodríguez & Reguant (2020), que debe cumplirse que el valor obtenido debe estar entre 0.7 y 0.9 para corroborar que la consistencia es idónea para sus aplicación a la muestra total

Asimismo, para concretizar las acciones de análisis de datos, fue de gran relevancia el soporte de los aplicativos MS Excel y Software SPSS versión 26, el cual ayudaron en los diferentes estadígrafos para la representación de resultados. Este proceso estuvo determinado según la especificación siguiente:

- ✓ Se realizaron los diversos análisis descriptivos, se calculó la normalidad a través estadístico de Shapiro Wilk,
- ✓ Se determinó la prueba de correlación con el objetivo de validar la asociación de las dimensiones y variables, esto se logró gracias al estadístico r de Pearson.

En relación a los aspectos éticos, el trabajo se ejecutó en una empresa constructora, siguiendo meticulosamente las normativas de la universidad y las

pautas de la séptima edición de APA. Además, se respetaron principios éticos internacionales para garantizar el bienestar de los agentes participantes en la investigación. El propósito del trabajo fue beneficiar tanto a la empresa como a sus directivos y colaboradores, manteniendo un compromiso constante con la no maleficencia, es decir, evitando causar perjuicio o daño a cualquiera de los agentes involucrados. Se aseguró la autonomía integral de los participantes y se les proporcionó información precisa y veraz, adecuada a las normativas establecidas. Asimismo, la investigación se caracterizó por mantener los más altos estándares de ética científica, garantizando la veracidad de los datos sin manipulación ni falsificación. En este sentido, se preservaron la honestidad, la fiabilidad, la privacidad, la confidencialidad, la integridad, la replicabilidad y la transparencia a lo largo de todo el proceso investigativo.

III. RESULTADOS

3.1. Análisis descriptivo

Tabla 1 Sistema de inventarios

| Sistema de inventarios | Nunca / Casi nunca | | A veces | | Casi siempre / Siempre | |
|---|--------------------|-------|---------|-------|------------------------|-------|
| | fi | % | fi | % | fi | % |
| Relevancia a los sistemas de información | 16 | 53.3% | 10 | 33.3% | 4 | 13.4% |
| Mejora continua del manejo de inventario | 17 | 56.7% | 12 | 40.0% | 1 | 3.3% |
| Disponibilidad de información sobre los inventarios | 14 | 46.7% | 10 | 33.3% | 6 | 20.0% |
| Toma de decisiones informadas sobre inventario | 22 | 73.3% | 5 | 16.7% | 3 | 10.0% |

Fuente: Datos obtenidos mediante cuestionarios

Interpretación

La tabla 1, se evidencia que dentro del sistema de inventarios presenta una baja relevancia en los sistemas de información, con el 53.3% de los encuestados indicando que casi nunca se considera importante, lo que sugiere una falta de integración tecnológica en la gestión de inventarios. La mejora continua del manejo de inventario también es rara, con un 56.7% afirmando que casi nunca se realiza, lo que podría indicar un estancamiento en la eficiencia operativa. La disponibilidad de información sobre los inventarios es limitada, según el 46.7% de los encuestados, reflejando posibles problemas en la recopilación y acceso a datos actualizados. Además, la toma de decisiones informadas sobre inventario es deficiente, ya que el 73.3% indica que casi nunca se basa en información adecuada, lo que podría afectar negativamente la precisión y efectividad de las decisiones estratégicas.

Tabla 2 Fases de control de inventario

| Fases de control de inventario | Nunca / Casi nunca | | A veces | | Casi siempre / Siempre | |
|--|--------------------|-------|---------|-------|------------------------|-------|
| | fi | % | fi | % | fi | % |
| Planeamiento de las necesidades de inventario | 17 | 56.7% | 9 | 30.0% | 4 | 13.3% |
| Adquisición de materiales, equipos e insumos de forma efectiva | 19 | 63.3% | 7 | 23.3% | 4 | 13.4% |
| Recepción eficiente y oportuna de nuevos productos | 17 | 56.7% | 12 | 40.0% | 1 | 3.3% |
| Almacén ordenado y organizado | 18 | 60.0% | 9 | 30.0% | 3 | 10.0% |
| Eficiente control de salida de inventario | 22 | 73.3% | 5 | 16.7% | 3 | 10.0% |

Fuente: Datos obtenidos mediante cuestionarios

Interpretación

La tabla 2, se muestra a las fases de control de inventario, de igual forma muestran deficiencias significativas en varios aspectos. El planeamiento de las necesidades de inventario es inadecuado, con el 56.7% de los encuestados indicando que casi nunca se realiza, lo que puede llevar a desabastecimientos o excesos innecesarios. La adquisición efectiva de materiales, equipos e insumos es también problemática, ya que el 63.3% reporta que casi nunca se hace de manera eficiente, lo que puede aumentar costos y tiempos de espera. La recepción eficiente y oportuna de nuevos productos es escasa, con un 56.7% indicando que casi nunca se logra, lo que afecta la disponibilidad inmediata de productos. El almacenamiento ordenado y organizado es otro punto débil, con el 60.0% afirmando que casi nunca se mantiene en buen estado, lo que puede dificultar el acceso y la gestión de inventarios. Finalmente, el control eficiente de la salida de inventario es deficiente, ya que el 73.3% de los encuestados señala que casi nunca se realiza correctamente, lo que puede resultar en pérdidas y errores en la contabilidad del inventario.

Tabla 3 *Métodos de control de inventario*

| Métodos de control de inventario | Nunca / Casi nunca | | A veces | | Casi siempre / Siempre | |
|--|--------------------|-------|---------|-------|------------------------|------|
| | fi | % | fi | % | fi | % |
| Se aplica el método UEPS en la gestión de inventario | 17 | 56.7% | 13 | 43.3% | 0 | 0.0% |
| Se aplica el método PEPS en la gestión de inventario | 22 | 73.3% | 7 | 23.3% | 1 | 3.4% |
| Cálculo y uso apropiado de promedio | 22 | 73.3% | 7 | 23.3% | 1 | 3.4% |

Fuente: Datos obtenidos mediante cuestionarios

Interpretación

La tabla 3, evidencia la situación de los métodos de control de inventario el cual presentan una implementación insuficiente en varios aspectos clave. El método UEPS se aplica rara vez, con el 56.7% de los encuestados indicando que casi nunca se utiliza, y un 43.3% mencionando que solo se usa a veces, lo que podría llevar a una sobrevaloración del inventario y una menor rotación de productos. El método PEPS es aún menos común, con un 73.3% indicando que casi nunca se aplica y solo un 3.4% afirmando que se usa regularmente, lo que puede resultar en una gestión ineficiente de productos perecederos o de alta demanda. Asimismo, el cálculo y uso apropiado del promedio en la gestión de inventarios es muy limitado, ya que el 73.3% de los encuestados señala que casi nunca se realiza, mientras que solo un 3.4% lo utiliza consistentemente, lo que podría afectar la precisión en la evaluación del inventario y la toma de decisiones basadas en costos promedio

Tabla 4 Supervisión de inventario

| Supervisión de inventario | Nunca / Casi nunca | | A veces | | Casi siempre / Siempre | |
|--|--------------------|-------|---------|-------|------------------------|-------|
| | fi | % | fi | % | fi | % |
| Procedimientos claros y precisos | 19 | 63.3% | 9 | 30.0% | 2 | 6.7% |
| Políticas de inventario que contribuyen al entorno laboral | 14 | 46.7% | 13 | 43.3% | 3 | 10.0% |
| Gestión de documentación apropiado | 14 | 46.7% | 13 | 43.3% | 3 | 10.0% |
| Ejecución oportuna de verificación física | 16 | 53.3% | 14 | 46.7% | 0 | 0.0% |

Fuente: Datos obtenidos mediante cuestionarios

Interpretación

La tabla 4, refleja la supervisión de inventario el cual según información muestra deficiencias significativas en varios aspectos. Los procedimientos claros y precisos son raros, con un 63.3% de los encuestados indicando que casi nunca se implementan, lo que puede generar confusión y errores en la gestión de inventarios. Las políticas de inventario que contribuyen al entorno laboral son limitadas, con un 46.7% señalando que casi nunca existen, y solo un 10.0% afirmando que siempre están presentes, lo que podría afectar negativamente la moral y la eficiencia del personal. La gestión de la documentación adecuada es igualmente deficiente, ya que el 46.7% de los encuestados indica que casi nunca se realiza correctamente, y solo un 10.0% asegura que siempre se gestiona bien, lo que puede llevar a problemas de seguimiento y control de inventarios. Finalmente, la ejecución oportuna de la verificación física es casi inexistente, con un 53.3% que reporta que casi nunca se lleva a cabo, y ningún encuestado que indique que siempre se realiza, lo que puede resultar en discrepancias entre el inventario físico y los registros contables.

Tabla 5 Activos

| Activos | Nunca / Casi nunca | | A veces | | Casi siempre / Siempre | |
|--|--------------------|-------|---------|-------|------------------------|-------|
| | fi | % | fi | % | fi | % |
| La gestión adecuada del activo total | 17 | 56.7% | 6 | 20.0% | 7 | 23.3% |
| Operaciones eficientes para generar rentabilidad | 20 | 66.7% | 6 | 20.0% | 4 | 13.3% |
| Retorno de buena tasa en los proyectos abordados | 15 | 50.0% | 12 | 40.0% | 3 | 10.0% |
| Capital suficiente para abordar nuevos proyectos | 15 | 50.0% | 14 | 46.7% | 1 | 3.3% |
| Empresa sólida y genera beneficios | 17 | 56.7% | 7 | 23.3% | 6 | 20.0% |

Fuente: Datos obtenidos mediante cuestionarios

Interpretación

La tabla 5, muestra a los activos de la empresa, en donde la gestión adecuada del activo total es deficiente, con un 56.7% de los encuestados indicando que casi nunca se realiza correctamente, lo que podría afectar la optimización de recursos y el valor total de la empresa, mientras que solo el 23.3% considera que se gestiona bien. Las operaciones eficientes para generar rentabilidad también son escasas, con un 66.7% señalando que casi nunca se llevan a cabo, limitando así el potencial de maximizar ingresos y reducir costos operativos. El retorno de buena tasa en los proyectos abordados es limitado, ya que el 50.0% indica que casi nunca se logra, lo que podría desincentivar la inversión en nuevos proyectos, y solo un 10.0% afirma que siempre se obtiene un buen retorno. El capital para abordar nuevos proyectos es otro desafío, con un 50.0% reportando que casi nunca es adecuado, lo que puede restringir el crecimiento empresarial, y solo un 3.3% considera que es suficiente. Finalmente, la percepción de que la empresa es sólida y genera beneficios es baja, con un 56.7% de los encuestados que casi nunca lo ven así, lo que puede afectar la confianza de los inversores y empleados, mientras que solo el 20.0% cree que siempre es el caso.

Tabla 6 Patrimonio

| Patrimonio | Nunca / Casi nunca | | A veces | | Casi siempre / Siempre | |
|---|--------------------|-------|---------|-------|------------------------|-------|
| | fi | % | fi | % | fi | % |
| Fondos propios para impulsar rentabilidad | 15 | 50.0% | 12 | 40.0% | 3 | 10.0% |
| Repartición de buenos dividendos entre los inversores y/o accionistas | 17 | 56.7% | 10 | 33.3% | 3 | 10.0% |
| Capacidad de generar beneficios para sus accionistas y/o inversores | 18 | 60.0% | 11 | 36.7% | 1 | 3.3% |
| Bienes, derechos y obligaciones con buen valor | 13 | 43.3% | 12 | 40.0% | 5 | 16.7% |
| Gestión idónea del patrimonio | 15 | 50.0% | 14 | 46.7% | 1 | 3.3% |

Fuente: Datos obtenidos mediante cuestionarios

Interpretación

La tabla 6, evidencia que la gestión del patrimonio muestra varias áreas críticas de mejora. Los fondos propios para impulsar la rentabilidad son insuficientes, con el 50.0% de los encuestados indicando que casi nunca son adecuados, mientras que solo el 10.0% afirma que siempre lo son. La repartición de buenos dividendos entre los inversores y/o accionistas es limitada, ya que el 56.7% indica que casi nunca ocurre, afectando la satisfacción de los accionistas. La capacidad de generar beneficios para sus accionistas y/o inversores es baja, con un 60.0% señalando que casi nunca se logra, y solo un 3.3% asegurando que siempre se genera. Los bienes, derechos y obligaciones con buen valor son algo más positivos, aunque aún problemáticos, con el 43.3% que casi nunca los considera valiosos, y solo el 16.7% considera que siempre tienen buen valor. Finalmente, la gestión idónea del patrimonio es deficiente, con un 50.0% de los encuestados que casi nunca ve una buena gestión, y solo un 3.3% afirmando que siempre se gestiona adecuadamente.

Tabla 7 Utilidad

| Utilidad | Nunca / Casi nunca | | A veces | | Casi siempre / Siempre | |
|---|--------------------|-------|---------|-------|------------------------|-------|
| | fi | % | fi | % | fi | % |
| Buenas ganancias netas después de los gastos de ejecución | 15 | 50.0% | 13 | 43.3% | 2 | 6.7% |
| Utilidad operativa al margen de las expectativas de la gerencia | 15 | 50.0% | 11 | 36.7% | 4 | 13.3% |
| Buena utilidad neta después de todos los gastos | 18 | 60.0% | 9 | 30.0% | 3 | 10.0% |

Fuente: Datos obtenidos mediante cuestionarios

Interpretación

La tabla 7, evidencia que la gestión de la utilidad muestra áreas de mejora significativas. Las buenas ganancias netas después de los gastos de ejecución son limitadas, con el 50.0% de los encuestados indicando que casi nunca se logran, lo que puede reflejar ineficiencias en la estructura de costos o problemas en la generación de ingresos, mientras que solo el 6.7% afirma que siempre se alcanzan, indicando una posible falta de consistencia en la rentabilidad. La utilidad operativa al margen de las expectativas de la gerencia es baja, con un 50.0% señalando que casi nunca se cumple, lo que puede sugerir discrepancias en la planificación estratégica y ejecución operativa, y solo un 13.3% indicando que siempre se logra, lo que podría reflejar una gestión eficiente y alineada con los objetivos organizacionales. La buena utilidad neta después de todos los gastos es también deficiente, con un 60.0% de los encuestados que casi nunca la obtiene, lo que puede indicar problemas en la rentabilidad general de la organización, y solo un 10.0% afirmando que siempre se consigue, lo que sugiere una sólida gestión financiera y control de costos.

3.2. Análisis inferencial

Tabla 8 Prueba de normalidad

| Variables / Dimensiones | Shapiro-Wilk | | |
|---|--------------|----|------|
| | Estadístico | gl | Sig. |
| D _{X1} : Sistema de inventarios | ,939 | 30 | ,086 |
| D _{X2} : Fases | ,955 | 30 | ,226 |
| D _{X3} : Métodos | ,933 | 30 | ,059 |
| D _{X4} : Supervisión | ,924 | 30 | ,034 |
| V ₁ : Evaluación de control de inventarios | ,944 | 30 | ,113 |
| D _{Y1} : Activos | ,977 | 30 | ,739 |
| D _{Y2} : Patrimonio | ,923 | 30 | ,032 |
| D _{Y3} : Utilidad | ,953 | 30 | ,201 |
| V ₂ : Rentabilidad | ,965 | 30 | ,410 |

Fuente: Datos obtenidos mediante cuestionarios

Interpretación

En la Tabla 8, se presenta la prueba de normalidad, el cual reviste importancia para garantizar la validez de diversas pruebas y técnicas, tales como la inferencia estadística, el modelado, el control de procesos y el análisis de residuos. En este contexto, resultó necesario verificar la distribución normal utilizando el estadístico de Shapiro-Wilk, conforme al criterio establecido. Esta prueba se recomienda especialmente cuando la muestra es inferior a 50 observaciones ($n < 50$), lo cual se ajusta a las 30 observaciones del estudio en cuestión.

Además, para confirmar la normalidad, se evaluaron los niveles de significancia (Sig.); se observó que en su gran mayoría estos niveles fueron superiores al 5% ($p > 0.05$). Por lo tanto, para las variables y dimensiones evaluadas, se concluyó que los datos presentan una distribución normal. Como consecuencia de todo esto, se determinó la utilización de pruebas paramétricas, como la correlación de Pearson junto con la regresión lineal (R^2).

Objetivo específico 01: Identificar la relación que existe entre la evaluación del control de inventarios y los activos en una empresa constructora, ciudad de Moyobamba 2024.

Tabla 9 *Correlación entre la evaluación del control de inventarios y los activos*

| | | Evaluación del control de inventarios | Activos |
|--|------------------------|--|---------|
| Evaluación del control de inventarios | Correlación de Pearson | 1 | ,604** |
| | Sig. (bilateral) | | ,000 |
| | N | 30 | 30 |
| Activos | Correlación de Pearson | ,604** | 1 |
| | Sig. (bilateral) | ,000 | |
| | N | 30 | 30 |

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Interpretación

La Tabla 9 presenta la correlación entre la evaluación del control de inventarios y los activos, utilizando el coeficiente de correlación de Pearson como medida de asociación. Los resultados muestran que $r = 0.604$, lo que indica una correlación positiva moderada del 60.4% entre estas variables. En cuanto a la significancia, el valor de $p = 0.000$, que es menor que el nivel de significancia de 0.05, sugiere que se acepta la hipótesis alternativa y se rechaza la hipótesis nula.

Objetivo específico 02: Establecer la relación que existe entre la evaluación del control de inventarios y el patrimonio en una empresa constructora, ciudad de Moyobamba 2024.

Tabla 10 *Correlación entre la evaluación del control de inventarios y el patrimonio*

| | | Evaluación del control de inventarios | Patrimonio |
|--|------------------------|--|------------|
| Evaluación del control de inventarios | Correlación de Pearson | 1 | ,672** |
| | Sig. (bilateral) | | ,000 |
| | N | 30 | 30 |
| Patrimonio | Correlación de Pearson | ,672** | 1 |
| | Sig. (bilateral) | ,000 | |
| | N | 30 | 30 |

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Interpretación

La Tabla 10 exhibe la correlación entre la evaluación del control de inventarios y el patrimonio, calculada mediante el coeficiente de correlación de Pearson. Se observa que $r = 0.672$, lo que indica una correlación positiva moderada del 67.2% entre estas variables. En cuanto a la significancia, el valor de $p = 0.000$, inferior al nivel crítico de 0.05, sugiere que se acepta la hipótesis alternativa y se rechaza la hipótesis nula.

Objetivo específico 03: Conocer la relación que existe entre la evaluación del control de inventarios y la utilidad en una empresa constructora, ciudad de Moyobamba 2024.

Tabla 11 *Correlación entre la evaluación del control de inventarios y la utilidad*

| | | Evaluación del control de inventarios | Utilidad |
|--|------------------------|--|----------|
| Evaluación del control de inventarios | Correlación de Pearson | 1 | ,566** |
| | Sig. (bilateral) | | ,001 |
| | N | 30 | 30 |
| Utilidad | Correlación de Pearson | ,566** | 1 |
| | Sig. (bilateral) | ,001 | |
| | N | 30 | 30 |

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Interpretación

La Tabla 11 presenta la correlación entre la evaluación del control de inventarios y la utilidad, utilizando el coeficiente de correlación de Pearson como medida de asociación. Se obtiene un valor de $r = 0.566$, indicando una correlación positiva moderada del 56.6% entre estas variables. En cuanto a la significancia, el valor de $p = 0.001$, que es menor que el nivel crítico de 0.05, permite concluir que se acepta la hipótesis alternativa y se rechaza la hipótesis nula.

Objetivo general: Determinar la relación que existe entre la evaluación del control de inventarios y la rentabilidad en una empresa constructora, ciudad de Moyobamba 2024

Tabla 12 *Correlación entre la evaluación del control de inventarios y la rentabilidad*

| | | Evaluación del control de inventarios | Rentabilidad |
|--|------------------------|--|--------------|
| Evaluación del control de inventarios | Correlación de Pearson | 1 | ,721** |
| | Sig. (bilateral) | | ,000 |
| | N | 30 | 30 |
| Rentabilidad | Correlación de Pearson | ,721** | 1 |
| | Sig. (bilateral) | ,000 | |
| | N | 30 | 30 |

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Interpretación

La Tabla 12 revela la correlación entre la evaluación del control de inventarios y la rentabilidad, calculada con el coeficiente de correlación de Pearson. Se obtiene un valor de $r = 0.721$, indicando una correlación positiva alta del 72.1% entre estas variables. Respecto a la significancia, el valor de $p = 0.000$, inferior al nivel crítico de 0.05, conduce a la aceptación de la hipótesis alternativa y al rechazo de la hipótesis nula en la investigación.

IV. DISCUSIÓN

La investigación se centró en determinar la relación entre la evaluación del control de inventarios y la rentabilidad en una empresa constructora en Moyobamba en 2024, se aplicaron cuestionarios a 30 colaboradores de la empresa constructora, dicho cuestionario fue sometido a un proceso de calidad, el cual fueron validados por 3 expertos y con fiabilidad buena de 0.857 para la evaluación del control de inventario y 0.885 para la rentabilidad. Debido a ello se puede aseverar que el cuestionario es confiable. Tras la ejecución de estos instrumentos se encontró que existe correlación entre la evaluación del control de inventarios y la rentabilidad, utilizando la correlación de Pearson como medida de asociación se tiene como resultado que $r = 0.721$ ($p=0.00$) lo que representa al 72.1%; en tal sentido, existe una correlación positiva alta entre las variables. En consecuencia, se aceptó la hipótesis alterna y se rechazó la hipótesis nula de la investigación. Estos resultados lo comparamos con Córdova et al. (2022), y analizando podemos decir que guardan mucha similitud, ya que llegaron a la conclusión que existe una relación significativa y fuerte entre el control de inventario y la rentabilidad en la organización de estudio. Esto se refleja en una correlación de $Rho=0,956$, con un valor de $Sig.=0,00<0,05$. De igual modo otro estudio que concuerda con el hallazgo pertenece a Cueva et al. (2021), el cual corroboraron que el control interno y la rentabilidad de correlaciona a través de un Rho de 0,440, indicando una relación directa y lineal. Además, se observó que este coeficiente es estadísticamente significativo, con un valor de $Sig.$ menor a 0.05. En resumen, una eficiente implementación y gestión de control, supervisión y monitoreo coadyuven al desarrollo de la rentabilidad empresarial.

Por otra parte investigadores como Hidalgo & Bustos (2019), dan más fuerza a este hecho ya que también encontraron asociación de significancia entre el control interno de inventarios y la rentabilidad. Esto se evidenció a través del estadístico de Tau b de Kendall ($t = 0.780^{**}$; $p = 0.000$), que señala que a medida que se fortalece el control de existencias, los márgenes de rentabilidad tienden a aumentar. Por su parte, también Flores et al. (2022), llegaron a la conclusión que la administración de inventarios tiene

repercusión directa en la rentabilidad de estas organizaciones; esto se evidenció a través de los resultados del coeficiente de correlación de Spearman, que mostró una correlación directa significativa de 0.852, con valor de significancia inferior al valor de significancia esperado de 0.05 ($p\text{-value} < 0.05$).

Estos enunciados toman mayor fuerza con el soporte de la teoría del inventario, que se centra en los modelos de inventarios dentro de una cadena de suministro, especialmente en la logística interna de una empresa. Donde el costo asociado al inventario es uno de los factores más influyentes para la empresa, y su gestión como su control adecuado puede tener una influencia de significancia en la calidad de servicio y en el costo global de todo el sistema de suministro (Mero et al., 2019). Por otro lado también la teoría del portafolio, ejerce un rol importantísimo en las finanzas contemporáneas y se basa en la asociación entre el riesgo y el rendimiento, fue presentada por Harry Markowitz en 1952, planteó la idea de que los actores involucrados a) actúen de manera racional y b) busquen maximizar su utilidad esperada (Gaytán, 2020). Estas dos teorías se fusionan con el propósito de manejar de forma eficiente el inventario, el cual involucra un eficiente control de evaluación de inventarios con el objetivo de obtener buena rentabilidad empresarial.

Respecto al objetivo específico 01: Identificar la relación que existe entre la evaluación del control de inventarios y los activos en una empresa constructora, ciudad de Moyobamba 2024; se encontró que la correlación entre la evaluación del control de inventarios y los activos, utilizando la correlación de Pearson como medida de asociación se tiene como resultado $r = 0.604$ lo que representa al 60.4%; en tal sentido, existe una asociación positiva moderada entre las variables. En referencia a la significancia podemos determinar en base a los resultados donde como $p = 0.000 < 0.005$, podemos expresar que se acepta la hipótesis alterna. El resultado hallado toma mayor relevancia con lo encontrado por Moreno et al. (2023), en donde la administración de inventarios tiene incidencia del 74% en la rentabilidad de las empresas estudiadas, identificándose factores financieros y económicos el cual definen el estado situacional de las empresas en función de solvencia, liquidez y

capacidad de endeudamiento. En contraste la evaluación del control de inventario desempeña una función crucial en la administración de los activos empresariales, que abarcan una variedad que incluye maquinaria, vehículos, equipos informáticos, inmuebles, suministros de oficina, bonos, inversiones en acciones, entre otros. Es fundamental gestionar estos activos de manera adecuada para garantizar un funcionamiento eficiente de la empresa (Loyola-Torres et al., 2020), caso contrario pueden llevar a la decadencia empresarial.

Respecto al objetivo específico 02: Establecer la relación que existe entre la evaluación del control de inventarios y el patrimonio en una empresa constructora, ciudad de Moyobamba 2023; se encontró una correlación entre la evaluación del control de inventarios y el patrimonio, utilizando la correlación de Pearson como medida de asociación se tiene como resultado que $r = 0.672$ lo que representa al 67.2%; en tal sentido, perteneciendo a una correlación positiva moderada entre las variables. En referencia a la significancia podemos determinar en base a los resultados donde como $p = 0.000 < 0.005$, podemos expresar que se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula. Según Martínez (2020) enmarca que la rentabilidad no se limita únicamente a evaluar las ganancias o utilidades de la empresa, sino que también implica compararlas con el patrimonio empresarial. En ese sentido fue pertinente asociarla con el control de evaluación de inventarios, encontrándose correlación significativa. Este suceso guarda congruencia con lo encontrado por Santhrupthi & Aashish (2021) donde existen diferentes factores que inciden en la rentabilidad de la organización incluyendo su patrimonio. Y es la forma en cómo se gestiona el inventario una variable muy fuerte dentro de este aspecto, tal como lo contrasta Choy et al. (2023), que todos los elementos que configuran la gestión empresarial están relacionados con la rentabilidad.

Respecto al objetivo específico 03: Establecer la relación que existe entre la evaluación del control de inventarios y la utilidad en una empresa constructora, ciudad de Moyobamba 2024; se encontró una correlación entre la evaluación del control de inventarios y la utilidad, utilizando la correlación de Pearson como medida de

asociación se tiene como resultado que $r = 566$ lo que representa al 56.6%; en tal sentido, existe una correlación positiva moderada entre las variables. En referencia a la significancia podemos determinar en base a los resultados donde como $p = 0.001 < 0.005$, podemos expresar que se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula. Este suceso, guarda similitud con diversos estudios referenciales entre ellos se tiene a Romero-Agila et al. (2021), donde muchas empresas usan Excel o métodos manuales para controlar sus inventarios, el cual repercute en malos manejos y esto conlleva a la baja utilidad empresarial. De igual forma con el estudio de Macías-Chila & Zambrano-Intriago (2022), Concluyeron que la rentabilidad en todas sus dimensiones incluyendo la utilidad están fuertemente influenciados por el control y gestión de inventarios. Análogamente Cueva & Rojas (2019), enmarcan que el ciclo de rotación de inventarios está directamente correlacionado en gran significancia con la rentabilidad. Sin embargo, se identificó la necesidad de reformular algunas tácticas, como es el ciclo de inventario, así como también las acciones para su control.

Por su parte León-Paladines et al. (2020), hace hincapié a los procedimientos y documentación para controlar sus inventarios y gestionar sus suministros y materiales de manera efectiva, el cual influye en las utilidades empresariales. Arroba et al. (2019), enunciaron que la carencia de (NIC 2) relacionada con los Inventarios, la ausencia de auditorías en el área de inventarios, y el deficiente registro de deterioro en los inventarios, implica que estos estén valorados por encima de su valor real y esto genera que la información sea errónea repercutiendo en la baja utilidad. De igual manera Valdiviezo et al. (2023), expone que la clave para generar mejores índices de utilidad es implantar procedimientos rigurosos dentro de la gestión de existencias, el cual permitirá detectar posibles problemas de manera oportuna y mantener un control efectivo en el almacén. De acuerdo con Bermúdez del Sol et al. (2022), resaltó que la ausencia de una codificación para los productos, la falta de una herramienta de apoyo a la gestión de inventario son causantes significativos para no tener utilidad deseada. Finalmente Vásquez et al. (2021), recomienda la implementación de un control más estricto en las acciones de registro y validación de entradas, como también la aplicación de estrategias y técnicas para la mejora de la gestión de existencias, con el

propósito de garantizar la entrega oportuna aumento con ello los márgenes de rentabilidad. En contraste a todo lo manifestado, el control de evaluación de inventarios esta correlacionado de manera indudable con la rentabilidad y con ello los márgenes de utilidad.

En definitiva, el control de evaluación de inventarios emerge como un tema de gran relevancia para las empresas, dado que estudios demuestran su directa y positiva relación con la rentabilidad. Sin embargo, comprender a fondo los múltiples factores que intervienen en esta dinámica es crucial. Para ello, se debe de interpretar diversas teorías, como la de restricciones (TOC), Just In Time (JIT), teoría de Colas y teoría de Inventarios, el cual proporcionan un marco para optimizar procesos, reducir desperdicios y gestionar eficientemente recursos, lo que incide directamente en la rentabilidad al minimizar costos y maximizar rendimientos. Además, la rentabilidad se vincula con otras teorías, como la del portafolio, que equilibra riesgo y rendimiento en las inversiones, y con la teoría de rentabilidad empresarial, que busca mejorarla mediante estrategias operativas y de negocio. Estas teorías, en conjunto, ofrecen herramientas esenciales para la toma de decisiones que promueven el crecimiento y las ganancias a largo plazo de la empresa.

V. CONCLUSIONES

- 5.1. La evaluación del control de inventarios en la empresa constructora revela una correlación significativa con su rentabilidad, como lo demuestra un índice de correlación de Pearson de $r = 721$ ($p=0.000$). Este resultado indica que aproximadamente el 72.1% de la variación en la rentabilidad puede ser explicada por la evaluación del control de inventarios.
- 5.2. La evaluación del control de inventarios en la empresa constructora revela una correlación significativa con los activos, como lo demuestra un índice de correlación de Pearson de $r = 604$ ($p=0.000$). Este resultado indica que aproximadamente el 60.4% de la variación en los activos puede ser explicada por la evaluación del control de inventarios.
- 5.3. La evaluación del control de inventarios en la empresa constructora revela una correlación significativa con el patrimonio, como lo demuestra un índice de correlación de Pearson de $r = 672$ ($p=0.000$). Este resultado indica que aproximadamente el 67.2% de la variación en el patrimonio puede ser explicada por la evaluación del control de inventarios.
- 5.4. La evaluación del control de inventarios en la empresa constructora revela una correlación significativa con la utilidad, como lo demuestra un índice de correlación de Pearson de $r = 566$ ($p=0.000$). Este resultado indica que aproximadamente el 56.6% de la variación en la utilidad puede ser explicada por la evaluación del control de inventarios.

VI. RECOMENDACIONES

- 6.1. El equipo financiero de la empresa constructora debe incrementar sus esfuerzos en la supervisión y mejora de los procesos de control de inventarios. Esto implica posiblemente implementar sistemas de gestión de inventarios más eficaces, monitorear regularmente los niveles de inventario y optimizar las políticas de almacenamiento y rotación de productos.
- 6.2. El equipo de operaciones de la constructora debe concentrarse en mejorar la gestión de inventarios para maximizar el rendimiento de los activos. Esto implica mantener un seguimiento exhaustivo de los niveles de inventario, optimizar los procesos de adquisición y almacenamiento, y asegurar una rotación eficiente de los productos para prevenir la obsolescencia y minimizar las pérdidas.
- 6.3. El área de contabilidad debe mantener una supervisión rigurosa de los registros contables vinculados a los inventarios. Es crucial asegurar la integridad y la precisión de los datos contables relativos a los activos de inventario para una correcta representación del patrimonio de la empresa en los estados financieros.
- 6.4. A la alta dirección, debe dar prioridad a la mejora continua de los procedimientos de control de inventarios como parte integral de las estrategias para aumentar la utilidad. Esto puede implicar la asignación de recursos adicionales para implementar tecnologías avanzadas de gestión de inventarios, así como la capacitación del personal en mejores prácticas de control de inventarios.

REFERENCIAS

- Ali, M. M., Bakar, R. A., & Ghani, E. K. (2018). The effect of firm internal and external characteristics on risk reporting practices among malaysian listed firms. *Indonesian Journal of Sustainability Accounting and Management*, 2(2), 107. <https://doi.org/10.28992/ijSAM.v2i2.53>
- Alvarez, I. R. (2017). *Almacenes e Inventarios*. [https://digitk.areandina.edu.co/bitstream/handle/areandina/1197/Operaci3n de compras%2C almacenes e inventarios.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://digitk.areandina.edu.co/bitstream/handle/areandina/1197/Operaci3n%20de%20compras%20almacenes%20e%20inventarios.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Arias, J., Holgado, J., Tafur, T., & Vasquez, M. (2022). Metodología de la investigación: El método ARIAS para desarrollar un proyecto de tesis. In W. Sucari, J. Quilca, & P. Aza (Eds.), *Metodología de la investigación: El método ARIAS para desarrollar un proyecto de tesis* (1ra Ed.). Biblioteca Nacional del Perú. <https://doi.org/10.35622/inudi.b.016>
- Arias, J. L. (2020). *Técnicas e instrumentos de investigación científica*. Enfoques Consulting EIRL. https://repositorio.concytec.gob.pe/bitstream/20.500.12390/2238/1/AriasGonzales_TecnicasElInstrumentosDelInvestigacion_libro.pdf
- Arroba, J., Figueroa, M., & Guerrero, D. (2019). Control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa ferretería D´Todo. *Revista Observatorio de La Economía Latinoamericana*, 1–29. <https://www.eumed.net/rev/oel/2019/09/rentabilidad-empresa-dtodo.html>
- Baena, G. (2017). *Metodología de la investigación* (Grupo Editorial Patria (ed.); 3ra Edición). [http://www.biblioteca.cij.gob.mx/Archivos/Materiales_de_consulta/Drogas_de_Abuso/Articulos/metodologia de la investigacion.pdf](http://www.biblioteca.cij.gob.mx/Archivos/Materiales_de_consulta/Drogas_de_Abuso/Articulos/metodologia%20de%20la%20investigacion.pdf)
- Belloso-Araujo, L., Fernández-Fernández, N., & Álvarez-Machado, D. (2021). Rentabilidad en las empresas de construcción y montaje. *IPSA Scientia, Revista Científica Multidisciplinaria*, 6(1), 81–99. <https://doi.org/10.25214/27114406.1055>
- Bermúdez del Sol, A., Sabl3n-Coss3o, N., Escobar, E. I., Castro, R. L., & Su3rez-Mella, R. (2022). Dise2o de un sistema de control de inventario de una tienda de

- juguetes. *Ingeniería Industrial*, 43, 61–79.
<https://doi.org/10.26439/ing.ind2022.n43.6109>
- Blas, D. V., Alcalá, M. E., & Padilla, L. R. (2018). Aplicación del sistema JIT para el mejoramiento de la calidad del proceso de fabricación de calzado de la empresa Cam's, 2017. *Ucv-Scientia*, 9(2), 119–127. <https://doi.org/10.18050/revucv-scientia.v9n2a2>
- Calahorrano, G. A., Chacón, F. A., & Tulcanaza, A. B. (2021). Indicadores financieros y rentabilidad en bancos grandes y medianos ecuatorianos, periodo: 2016-2019. *INNOVA Research Journal*, 6(2), 225–239.
<https://doi.org/10.33890/innova.v6.n2.2021.1700>
- Choy, W., Alejandría, C. A., & Ruiz, E. (2023). Gestión empresarial y su influencia en la rentabilidad de la empresa DYNAMO GROUP E.I.R.L. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 7(1), 5859–5273.
https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v7i1.4828
- Congreso de la República del Perú. (2006). Ley N° 28716 - Ley de Control Interno de las Entidades del Estado. In *Diario oficial El Peruano* (Issue Pag 316871, p. 3).
<http://www.leyes.congreso.gob.pe/Documentos/Leyes/28716.pdf>
- Córdova, I. A., Manguinuri, L. E., Farfán, S. A., & Romero-Carazas, R. (2022). La mejora de la rentabilidad mediante el control de inventario. *Revista Colón Ciencias Tecnología Negocios*, 9(2), 32–40.
https://revistas.up.ac.pa/index.php/revista_colon_ctn/article/view/3105
- Cueva, J. A., & Rojas, D. (2019). Estrategias de gestión del efectivo y rentabilidad de las empresas ecuatorianas: caso sectores construcción y transporte. *593 Digital Publisher CEIT*, 5(4), 39–48. <https://doi.org/10.33386/593dp.2019.5-1.128>
- Cueva, Y., Neyra, L. E. M., & Oblitas, R. C. (2021). Control interno y la rentabilidad de la empresa Albis Perú E.I.R.L. de Jaén - 2020. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 5(6), 10494–10513. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v5i6.1093
- Economist Intelligence. (2023). *The cost-plus world of supply chains*.
https://www.gep.com/knowledge-bank/download/7328?source_pageurl=https%3A%2F%2Fwww.gep.com%2Fresearch-reports%2Fthe-cost-plus-world-of-supply-

- chains%3Fajax_form%3D1%26_wrapper_format%3Ddrupal_ajax
- FIAEP. (2014). *Control y manejo de inventario y almacén*.
<https://hopelchen.tecnm.mx/principal/sylabus/fpdb/recursos/r125644.PDF>
- Flores, C. A., Arévalo, J. G., Pérez, J., & Escalante, J. A. (2022). Gestión del inventario y el rendimiento financiero en las empresas automotrices, Tarapoto, 2020. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 6(1), 2007–2027.
https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v6i1.1631
- Gaytán, J. (2020). El plan de negocios y la rentabilidad. *Mercados y Negocios*, 42, 143–156. <https://doi.org/10.32870/myn.v1i42.7642>
- Gupta, P. (2021). *Evolution a Strategic*.
https://impact.economist.com/perspectives/sites/default/files/supply-chain_evolution_a_strategic_perspective_-_gcp.pdf
- Hernández, G., & Ríos, H. (2013). Estructura financiera óptima, en la industria de los alimentos, que cotiza en la Bolsa Mexicana de Valores. *Econoquantum*, 10(2), 77–97. <https://doi.org/10.18381/eq.v10i2.163>
- Hernández, H., Solórzano, J., & Jinete, J. (2020). Teoría de restricciones para los procesos de gestión y control en las IPS del Caribe Colombiano. *Investigación e Innovación En Ingenierías*, 8(1), 54–68. <https://doi.org/10.17081/invinno.8.1.3624>
- Hernández, R., & Mendoza, C. (2018). Metodología de la investigación: Las rutas de la investigación. In *Metodología de la investigación. Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*.
http://www.biblioteca.cij.gob.mx/Archivos/Materiales_de_consulta/Drogas_de_Abuso/Articulos/SampieriLasRutas.pdf
- Hidalgo, K., & Bustos, M. (2019). Control interno de inventarios y su relación en la rentabilidad de la empresa HECALIRO JIA SAC, Tarapoto. *Talento - Revista de Administración*, 1(1), 65–74. <https://doi.org/10.33996/talento.v1i1.6>
- International Finance Corporation. (2021). *Internal control handbook DNA*.
<https://www.ifc.org/content/dam/ifc/doc/mgrt/ic-handbook-2021.pdf>
- IPSOS Perú. (2023). Situación del Supply Chain Management en el Perú. *Semana Económica*.
https://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/52E292EE8BBE7C

6105257C14005898CF/\$FILE/encarte_Supply_Chain_Management_OK_baja.pdf

- Jiménez, F. M., Mapén, F. de J., & Rodríguez, C. A. (2022). Evaluación de la gestión de inventarios a través del método caso. *International Journal of Business and Management Invention (IJBMI)*, 11(5), 22–31. <https://doi.org/10.35629/8028-1105012231>
- Keenan, M. (2023). *What is inventory control? methods, challenges, best practices*. <https://www.shopify.com/retail/inventory-control>
- León-Paladines, K. C., Moreno-Narváez, V. P., & Díaz-Córdova, J. F. (2020). El control de inventarios en el sector camaronero y su aporte en los estados financieros. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía*, 5(4), 4. <https://doi.org/10.35381/r.k.v5i4.937>
- Linares, J., Vilalta, J. A., & Garza, R. (2020). Concepciones teóricas sobre la calidad en la gestión de los servicios y su efectividad desde la teoría de colas. *Revista Cubana De Administración Pública Y Empresarial*, 4(1), 128–143. <https://apye.esceg.cu/index.php/apye/article/view/112/83>
- Lizarzaburu, E., Burneo, K., Gómez, G., & Poma, H. (2020). Capital Structure and Profit in Cement Companies in Peru. *Revista Científica Electrónica de Ciencias Humanas*, 70–84. <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/7610228.pdf>
- Loyola-Torres, F. G., Cisneros-Quintanilla, D. P., & Ormaza-Andrade, J. E. (2020). Control y contabilización de activos fijos y su incidencia en la toma de decisiones administrativas. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía*, 5(4), 443–472. <https://doi.org/10.35381/r.k.v5i4.966>
- Macías-Chila, G., & Zambrano-Intriago, M. (2022). Control de inventario y su efecto en la rentabilidad de Sociedad Civil de Hecho Denominado Grupo Usocovich, 2020. *593 Digital Publisher CEIT*, 7(3), 256–266. <https://doi.org/10.33386/593dp.2022.3.1110>
- Mafra, V., Poblete, E. G., Pezzuto, P. R., & Wahrlich, R. (2016). A cost-benefit analysis of three gillnet fisheries in Santa Catarina, Brazil: contributing to fisheries management decisions. *Latin American Journal of Aquatic Research*, 44(5), 1096–1115. <https://doi.org/10.3856/vol44-issue5-fulltext-19>

- Martínez, J. L. (2020). Impacto de factores del desarrollo cultural organizacional, en la rentabilidad empresarial. *Revista Científica Orbis Cognita*, 4(2), 140–157. https://revistas.up.ac.pa/index.php/orbis_cognita/article/view/1387/1144
- Mero, X. J., Zhinin, J. P., Veloz, K., & Cevallos, L. (2019). Análisis de un modelo de inventario en productos perecederos aplicando Algoritmo metaheurístico Tabú y simulación Montecarlo. *Ecuadorian Science Journal*, 3(1), 8–14. <https://doi.org/10.46480/esj.3.1.25>
- Mishima, M. (2021). *El 66% de empresas en el país tiene un nivel de gestión incipiente en su cadena de suministros*. https://www.ey.com/es_pe/news/2021/12/empresas-pais-gestion-cadena-suministros
- Moreno, M. A., Guanotásig, M. A., & Moreno, K. A. (2023). Administración del inventario y rentabilidad empresarial: un acercamiento a las empresas comercializadoras de consumo masivo. *Religación*, 8(37), e2301063–e2301063. <https://doi.org/10.46652/rgn.v8i37.1063>
- Ortiz, J. L., Inga, K. I., & Hurtado, E. (2019). Deficiencia en la administración de los inventarios de la empresa Pan-Americana C.A. *Observatorio de La Economía Latinoamericana*. <https://www.eumed.net/rev/oel/2019/04/deficiencia-administracion-inventarios.html>
- Panigrahi, A. K., & Vachhani, K. (2021). Financial analysis by return on equity (ROE) and return on asset (ROA)-A comparative study of HUL and ITC. *Journal of Management Research and Analysis*, 8(3), 131–138. <https://doi.org/10.18231/j.jmra.2021.027>
- Paragua, M., Bustamante, N., Norberto, L. A., Paragua, M. G., & Paragua, C. A. (2022). *Investigación científica Formulación de proyectos de investigación y tesis* (M. Paragua (ed.); 1ra Ed.). <https://www.unheval.edu.pe/portal/wp-content/uploads/2022/05/LIBRO-INVESTIGACION-CIENTIFICA.pdf>
- Pasaribu, J. S. (2021). Development of a Web based inventory information system. *International Journal of Engineering, Science and Information Technology*, 1(2), 24–31. <https://doi.org/10.52088/ijesty.v1i2.51>
- Pastorio, D. P., Ribeiro, B. S., Dutra de Souza, L. A. V., Pigosso, L. T., & Fragoso, T.

- A. (2020). Elaboração e implementação de uma unidade didática baseada no Just-in-Time Teaching: um estudo sobre as percepções dos estudantes. *Revista Brasileira de Ensino de Física*, 42(189), 1–13. <https://doi.org/10.1590/1806-9126-RBEF-2020-0296>
- Rodríguez, J., & Reguant, 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), 1–13. <https://doi.org/10.1344/reire2020.13.230048>
- Romero-Agila, S. E., Sáenz-Encalada, S. S., & Pacheco-Molina, A. M. (2021). La gestión de inventarios en las pymes del sector de la construcción. *Polo Del Conocimiento*, 6(9), 1495–1518. <https://doi.org/10.23857/pc.v6i9.3124>
- Romero-Rojas, J. D., Ortiz-Triana, V. K., & Caicedo-Rolón, Á. (2019). Theory of constraints and optimization as management tools for production scheduling. An application in furniture industry. *Revista de Metodos Cuantitativos Para La Economía y La Empresa*, 27(27), 74–90. <https://www.upo.es/revistas/index.php/RevMetCuant/article/download/2964/3545/12665>
- Santhrupthi, K., & Aashish, C. I. (2021). A study on impact of inventory management in particular to cost effectiveness in Mytronics Solution Pvt Ltd. *Annals of R.S.C.B*, 25(4), 20025–20031.
- Schwarz, L. (2022). *Inventory control defined: best practices, Systems, & Management*. <https://www.netsuite.com/portal/resource/articles/inventory-management/what-are-inventory-management-controls.shtml>
- Soegoto, E. S., & Palalungan, A. F. (2020). Web based online inventory information system. *IOP Conference Series: Materials Science and Engineering*, 879(1). <https://doi.org/10.1088/1757-899X/879/1/012125>
- Szwed, D. (2023). *Inventory Management Challenges in 2023*. <https://www.mechanicalpower.net/blog/inventory-management/inventory-management-challenges-in-2023/>
- The California State University. (2023). *Internal Controls*. <https://www.calstate.edu/csu-system/administration/audit-and-advisory-services/Pages/internal-controls.aspx>
- Valdiviezo, M. C., Posligua, G. A., Chalá, J. C., Edgar, N. S., & Cevallos, M. E. (2023).

- Gestión de inventarios y su efecto en la rentabilidad operacional de la empresa multiservicios “El Flaco.” *Revista Multidisciplinar G-Ner@ndo*, 4(1), 642– 674. <https://revista.gnerando.org/revista/index.php/RCMG/article/view/88>
- Vásquez, C. A., Vela, J. D., & Moreno, J. D. (2021). El control de inventarios en el servicio de administración, en la Navegación Aérea Peruana. *Revista Hechos Contables. Revista de Investigación En Contabilidad*, 1(1), 36–48. <https://educas.com.pe/index.php/hechoscontables/article/view/58>
- Vega, L. O., Pérez, M., Pérez, L. M., & Tapia, I. I. (2019). Gestión de las líneas de esperas a través de teoría de colas en entidades farmacéuticas. *Revista Cubana de Farmacia.*, 52(2), 1–16. <https://www.medigraphic.com/pdfs/revcubfar/rcf-2019/rcf192b.pdf>
- Zambrano-Bravo, E. A., & Zambrano-Farías, J. I. (2022). Gestión de inventarios en empresas públicas fusionadas. *Ciencias Económicas y Empresariales* Artículo de Investigación, 8(2), 387–401. <https://doi.org/10.23857/dc.v8i2.2651>

ANEXOS

Anexo 1. Tabla de operacionalización de variables

| Variables de estudio | Definición conceptual | Definición Operacional | Dimensiones | Indicadores | Escala de medición |
|---------------------------------------|--|---|----------------------------------|---|--------------------|
| Evaluación del control de inventarios | La evaluación del control de inventario, también llamado evaluación del control de existencias, es el proceso de verificación para garantizar que esté disponible la cantidad adecuada de suministro en una organización. Con los controles internos y de producción adecuados, la práctica garantiza que la empresa pueda satisfacer la demanda de los clientes y ofrecer elasticidad financiera (Schwarz, 2022). | La variable "evaluación del control de inventarios" se refiere a la medida o conjunto de criterios utilizados para analizar y determinar la efectividad y eficiencia del sistema de control de inventario de una organización. Esto implica evaluar cómo se gestionan y registran los inventarios, la precisión de los datos, la prevención de pérdidas, la optimización de niveles de inventario, entre otros aspectos relevantes. Esta variable se medirá en base a un cuestionario, distribuida con sus dimensiones bajo una escala ordinal tipo Likert. | Sistemas de inventario | <ul style="list-style-type: none"> ▪ Sistema de información ▪ Mejora continua ▪ Disponibilidad de información ▪ Toma de decisiones | Ordinal |
| | | | Fases de control de inventario | <ul style="list-style-type: none"> ▪ Planeamiento ▪ Adquisición ▪ Recepción ▪ Almacén ▪ Salida | |
| | | | Métodos de control de inventario | <ul style="list-style-type: none"> ▪ UEPS ▪ PEPS ▪ Promedio | |
| | | | Supervisión de inventario | <ul style="list-style-type: none"> ▪ Procedimientos ▪ Políticas ▪ Documentación ▪ Verificación física | |
| Rentabilidad | La rentabilidad se considera como un indicador del éxito de una organización, y sus resultados tienen un impacto significativo en el desarrollo y el fortalecimiento de la empresa (Belloso-Araujo et al., 2021) | La variable "rentabilidad" se define operacionalmente como la medida de la ganancia o beneficio obtenido en relación con la inversión o recursos utilizados en una entidad o proyecto. Se mide generalmente. La rentabilidad se puede evaluar a través de indicadores financieros como el retorno de la inversión (ROI), el margen de beneficio, el retorno de los activos, entre otros. Para el estudio se empleará el cuestionario para tener una visión más amplia de la rentabilidad. | Activos | <ul style="list-style-type: none"> ▪ Activo total ▪ Eficiencia ▪ ROA ▪ Capital ▪ Generación de beneficios | Ordinal |
| | | | Patrimonio | <ul style="list-style-type: none"> ▪ Fondos propios ▪ Dividendos ▪ ROE ▪ Bienes, derechos y obligaciones ▪ Gestión de patrimonio | |
| | | | Utilidad | <ul style="list-style-type: none"> ▪ Utilidad bruta ▪ Utilidad operativa ▪ Utilidad neta | |

Anexo 2. Instrumentos de recolección de datos

Cuestionario: Evaluación del control de inventario

Estimado, Colaborador:

La presente encuesta tiene como intención su apreciación sobre la Evaluación del control de inventario en la institución.

Lee atentamente cada ítem y seleccione una de las alternativas, la que sea la más apropiada para Usted, seleccionando del 1 a 5, que corresponde a su respuesta. Asimismo, debe marcar con un aspa la alternativa elegida. Cabe indicar que no existen respuestas “correctas” o “incorrectas”, ni respuestas “buenas” o “malas”. Solo se solicita honestidad y sinceridad de acuerdo a su contextualización. Finalmente, la respuesta que vierta es totalmente reservada y se guardará confidencialidad y marque todos los ítems.

| TABLA DE VALORACIÓN | | | | | | |
|---|---|------------|--------------|---------|---|---|
| Nunca | Casi nunca | A veces | Casi siempre | Siempre | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | | |
| ÍTEM | DIMENSIONES | VALORACIÓN | | | | |
| | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Sistemas de inventario | | | | | | |
| 01 | En la organización se da relevancia a los sistemas informáticos en la gestión del inventario | | | | | |
| 02 | Se implementan esfuerzos para mejorar continuamente la eficiencia en el manejo del inventario | | | | | |
| 03 | La información relacionada con el inventario está disponible de manera precisa y oportuna | | | | | |
| 04 | Los empleados son capacitados para tomar decisiones relacionadas con el inventario en sus funciones | | | | | |
| Fases del control de inventario | | | | | | |
| 05 | Existe una participación activa de todos los colaboradores en la planificación de las necesidades de inventario | | | | | |
| 06 | El proceso de adquisición de materiales, equipos e insumos se lleva a cabo de manera efectiva | | | | | |
| 07 | La recepción de nuevos productos se realiza de manera eficiente con total oportunidad | | | | | |
| 08 | Las prácticas para mantener el orden y la organización en el almacén son efectivas | | | | | |
| 09 | Las salidas de inventario se gestionan de manera eficiente, llevando un control adecuado de todo lo que sale | | | | | |
| Métodos de control de inventario | | | | | | |
| 10 | La estrategia UEPS se aplica adecuadamente en la gestión de inventario | | | | | |
| 11 | La estrategia PEPS se implementa de manera efectiva en el sistema de inventario. | | | | | |

| | | | | | | |
|----------------------------------|---|--|--|--|--|--|
| 12 | El cálculo y uso del promedio en relación con el inventario son apropiados | | | | | |
| Supervisión de inventario | | | | | | |
| 13 | Los procedimientos establecidos para la supervisión de inventario son claros y eficaces. | | | | | |
| 14 | Las políticas de inventario contribuyen de manera positiva al entorno laboral. | | | | | |
| 15 | La documentación relacionada con el inventario se maneja de manera apropiada. | | | | | |
| 16 | La verificación física del inventario se realiza de manera oportuna y ejecutan planes de mejoras. | | | | | |

Cuestionario: Rentabilidad

Estimado, Colaborador:

La presente encuesta tiene como intención su apreciación sobre la Rentabilidad en la empresa. Lee atentamente cada ítem y seleccione una de las alternativas, la que sea la más apropiada para Usted, seleccionando del 1 a 5, que corresponde a su respuesta. Asimismo, debe marcar con un aspa la alternativa elegida. Cabe indicar que no existen respuestas “correctas” o “incorrectas”, ni respuestas “buenas” o “malas”. Solo se solicita honestidad y sinceridad de acuerdo a su contextualización.

| TABLA DE VALORACIÓN | | | | |
|----------------------------|-------------------|----------------|---------------------|----------------|
| Nunca | Casi nunca | A veces | Casi siempre | Siempre |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |

| ÍTEM | DIMENSIONES | VALORACIÓN | | | | |
|-------------------|--|------------|---|---|---|---|
| | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Activos | | | | | | |
| 01 | La gestión que realiza la empresa sobre los activos totales impacta directamente en la rentabilidad de la empresa | | | | | |
| 02 | Existe eficiencia en las operaciones vinculadas a obtener una buena rentabilidad en la empresa | | | | | |
| 03 | Consideras que existe una buena tasa de devolución producida por las inversiones y proyectos que realiza la empresa | | | | | |
| 04 | Consideras que la empresa cuenta con buen capital para abordar diversos proyectos afines a su rubro | | | | | |
| 05 | Consideras que la empresa es sólida con capacidad de generar beneficios a futuro | | | | | |
| Patrimonio | | | | | | |
| 06 | Consideras que la empresa tiene fondos propios sólidos para impulsar una buena rentabilidad | | | | | |
| 07 | Consideras que existe la repartición de buenos dividendos entre los inversores y/o accionistas | | | | | |
| 08 | Consideras que la empresa tiene la capacidad para generar beneficio para sus accionistas y/o inversores | | | | | |
| 09 | Consideras que la empresa tiene bienes, derechos y obligaciones con buen valor para sus operaciones | | | | | |
| 10 | Consideras que la empresa realiza buena gestión del patrimonio para generar rentabilidad. | | | | | |
| Utilidad | | | | | | |
| 11 | Consideras que la empresa obtiene buenas ganancias, luego de restarle los gastos asociados a la ejecución de obras | | | | | |
| 12 | La razón utilidad operativa y ventas fueron los esperados por la gerencia de la empresa | | | | | |
| 13 | Consideras que la empresa tiene buena utilidad neta después de cubrir todos sus gastos (impuestos, intereses, otros) | | | | | |

Anexo 3. Fichas de validación de instrumentos para la recolección de datos



Anexo 2: Evaluación por juicio de expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento "Evaluación del control de inventarios y la rentabilidad de la empresa constructora Boro EIRL, ciudad de Moyobamba 2023". 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: | NIXON OMAR FERNÁNDEZ CARRIÓN | |
| Grado profesional: | Maestría (<input checked="" type="checkbox"/>) | Doctor () |
| Área de formación académica: | Clinica () | Social () |
| | Educativa (<input checked="" type="checkbox"/>) | Organizacional (<input checked="" type="checkbox"/>) |
| Áreas de experiencia profesional: | Docente en la Escuela Profesional de Ingeniería | |
| Institución donde labora: | Universidad Católica Sedes Sapientiae – Filial Rioja | |
| Tiempo de experiencia profesional en el área: | 2 a 4 años () | Más de 5 años (<input checked="" type="checkbox"/>) |



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 evaluación del control inventario y rentabilidad |
| Autor(es): | Llatas Fernández, Lucy Emérita |
| Procedencia: | Autoría propia |
| Administración: | Personal |
| Tiempo de aplicación: | 15 minutos |
| Ámbito de aplicación: | Empresa Constructora Boro EIRL |
| Significación: | Está compuesta por dos variables: - La primera variable contiene 4 dimensiones, de 16 indicadores y 16 ítems en total. El objetivo es conocer la evaluación del control de inventario. - La segunda variable contiene 3 dimensiones, de 13 indicadores y 13 ítems en total. El objetivo es conocer la rentabilidad. |

4. Soporte teórico

- **Variable 1:** Evaluación del control de inventarios

Definición Conceptual: La evaluación del control de inventario, también llamado evaluación del control de existencias, es el proceso de verificación para garantizar que esté disponible la cantidad adecuada de suministro en una organización. Con los controles internos y de producción adecuados, la práctica garantiza que la empresa pueda satisfacer la demanda de los clientes y ofrecer elasticidad financiera (Schwarz, 2022).



- **Variable 2:** Rentabilidad
Definición Conceptual: La rentabilidad se considera como un indicador del éxito de una organización, y sus resultados tienen un impacto significativo en el desarrollo y el fortalecimiento de la empresa (Belloso-Araujo et al., 2021).

| Variable | Dimensiones | Definición |
|--|----------------------------------|--|
| Evaluación del control de inventarios | Sistemas de inventario | <ul style="list-style-type: none"> ▪ Sistema de información ▪ Mejora continua ▪ Disponibilidad de información ▪ Toma de decisiones |
| | Fases de control de inventario | <ul style="list-style-type: none"> ▪ Planeamiento ▪ Adquisición ▪ Recepción ▪ Almacén ▪ Salida |
| | Métodos de control de inventario | <ul style="list-style-type: none"> ▪ UEPS ▪ PEPS ▪ Promedio |
| | Supervisión de inventario | <ul style="list-style-type: none"> ▪ Procedimientos ▪ Políticas ▪ Documentación ▪ Verificación física |
| Rentabilidad | Activos | <ul style="list-style-type: none"> ▪ Activo total ▪ Eficiencia ▪ ROA ▪ Capital ▪ Generación de beneficios |
| | Patrimonio | <ul style="list-style-type: none"> ▪ Fondos propios ▪ Dividendos ▪ ROE |
| | Utilidad | <ul style="list-style-type: none"> ▪ Utilidad bruta ▪ Utilidad operativa ▪ Utilidad neta |



5. Presentación de instrucciones para el juez:

A continuación, a usted le presento el cuestionario "Evaluación del control de inventarios y la rentabilidad de la empresa constructora Boro EIRL, ciudad de Moyobamba 2023", elaborado por Llatas Fernández, Lucy Emérita 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 criterio | 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 | 1. Totalmente en desacuerdo (no cumple con el criterio) | 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. |

| | | |
|--|---------------------------------------|--|
| indicador que está midiendo. | 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 |



Dimensiones del instrumento: Evaluación del control de inventario

- **Primera dimensión:** Sistema de inventario
- **Objetivo de la dimensión:** Evaluar el sistema de inventario en la organización

| Indicadores | Ítem | Claridad | Coherencia | Relevancia | Observaciones |
|-------------------------------|---|----------|------------|------------|---------------|
| Sistemas de información | En la organización se da relevancia a los sistemas informáticos en la gestión del inventario | 4 | 4 | 4 | |
| Mejora continua | Se implementan esfuerzos para mejorar continuamente la eficiencia en el manejo del inventario | 4 | 4 | 4 | |
| Disponibilidad de información | La información relacionada con el inventario está disponible de manera precisa y oportuna | 4 | 4 | 4 | |
| Toma de decisiones | Los empleados son capacitados para tomar decisiones relacionadas con el inventario en sus funciones | 4 | 4 | 4 | |



- **Segunda dimensión:** Fases del control de inventario
- **Objetivo de la dimensión:** Evaluar las fases de control de inventario en la organización

| Indicadores | Ítem | Claridad | Coherencia | Relevancia | Observaciones |
|--------------|---|----------|------------|------------|---------------|
| Planeamiento | Existe una participación activa de todos los colaboradores en la planificación de las necesidades de inventario | 4 | 4 | 4 | |
| Adquisición | El proceso de adquisición de materiales, equipos e insumos se lleva a cabo de manera efectiva | 4 | 4 | 4 | |
| Recepción | La recepción de nuevos productos se realiza de manera eficiente con total oportunidad | 4 | 4 | 4 | |
| Almacén | Las prácticas para mantener el orden y la organización en el almacén son efectivas | 4 | 4 | 4 | |
| Salida | Las salidas de inventario se gestionan de manera eficiente, llevando un control adecuado de todo lo que sale | 4 | 4 | 4 | |

- **Tercera dimensión:** Métodos de control de inventario
- **Objetivo de la dimensión:** Evaluar los métodos de control de inventario en la organización

| Indicadores | Ítem | Claridad | Coherencia | Relevancia | Observaciones |
|-------------|--|----------|------------|------------|---------------|
| UEPS | La estrategia UEPS se aplica adecuadamente en la gestión de inventario | 4 | 4 | 4 | |
| PEPS | La estrategia PEPS se implementa de manera efectiva en el sistema de inventario. | 4 | 4 | 4 | |

| | | | | | |
|----------|--|---|---|---|--|
| Promedio | El cálculo y uso del promedio en relación con el inventario son apropiados | 4 | 4 | 4 | |
|----------|--|---|---|---|--|

- **Cuarta dimensión:** Supervisión de inventario
- **Objetivo de la dimensión:** Evaluar la supervisión de inventario en la organización

| Indicadores | Ítem | Claridad | Coherencia | Relevancia | Observaciones |
|---------------------|---|----------|------------|------------|---------------|
| Procedimientos | Los procedimientos establecidos para la supervisión de inventario son claros y eficaces. | 4 | 4 | 4 | |
| Políticas | Las políticas de inventario contribuyen de manera positiva al entorno laboral. | 4 | 4 | 4 | |
| Documentación | La documentación relacionada con el inventario se maneja de manera apropiada. | 4 | 4 | 4 | |
| Verificación física | La verificación física del inventario se realiza de manera oportuna y ejecutan planes de mejoras. | 4 | 4 | 4 | |



Dimensiones del instrumento: Rentabilidad

- **Primera dimensión:** Activos
- **Objetivo de la dimensión:** identificar el nivel de activos en la organización

| Indicadores | Ítem | Claridad | Coherencia | Relevancia | Observaciones |
|--------------------------|---|----------|------------|------------|---------------|
| Activo total | La gestión que realiza la empresa sobre los activos totales impacta directamente en la rentabilidad de la empresa | 4 | 4 | 4 | |
| Eficiencia | Existe eficiencia en las operaciones vinculadas a obtener una buena rentabilidad en la empresa | 4 | 4 | 4 | |
| ROA | Consideras que existe una buena tasa de devolución producida por las inversiones y proyectos que realiza la empresa | 4 | 4 | 4 | |
| Capital | Consideras que la empresa cuenta con buen capital para abordar diversos proyectos afines a su rubro | 4 | 4 | 4 | |
| Generación de beneficios | Consideras que la empresa es sólida con capacidad de generar beneficios a futuro | 4 | 4 | 3 | |

- **Segunda dimensión:** Patrimonio
- **Objetivo de la dimensión:** identificar el nivel de patrimonio en la organización

| Indicadores | Ítem | Claridad | Coherencia | Relevancia | Observaciones |
|----------------|---|----------|------------|------------|---------------|
| Fondos propios | Consideras que la empresa tiene fondos propios sólidos para impulsar una buena rentabilidad | 4 | 4 | 4 | |



| | | | | | |
|---------------------------------|---|---|---|---|--|
| Dividendos | Consideras que existe la repartición de buenos dividendos entre los inversores y/o accionistas | 4 | 4 | 4 | |
| ROE | Consideras que la empresa tiene la capacidad para generar beneficio para sus accionistas y/o inversores | 4 | 4 | 4 | |
| Bienes, derechos y obligaciones | Consideras que la empresa tiene bienes, derechos y obligaciones con buen valor para sus operaciones | 4 | 4 | 4 | |
| Gestión de patrimonio | Consideras que la empresa realiza buena gestión del patrimonio para generar rentabilidad. | 3 | 4 | 4 | |

- **Tercera dimensión: Utilidad**
- **Objetivo de la dimensión:** identificar el nivel de utilidad en la organización

| Indicadores | Ítem | Claridad | Coherencia | Relevancia | Observaciones |
|--------------------|--|----------|------------|------------|---------------|
| Utilidad bruta | Consideras que la empresa obtiene buenas ganancias, luego de restarle los gastos asociados a la ejecución de obras | 4 | 4 | 4 | |
| Utilidad operativa | La razón utilidad operativa y ventas fueron los esperados por la gerencia de la empresa | 4 | 4 | 4 | |
| Utilidad neta | Consideras que la empresa tiene buena utilidad neta después de cubrir todos sus gastos (impuestos, intereses, otros) | 4 | 4 | 4 | |



ING. NIXON OMAR FERNÁNDEZ CARRIÓN
CIP. 244464
MAESTRO EN GESTIÓN PÚBLICA

Nixon Omar Fernández Carrión
DNI N° 47193879

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 "Evaluación del control de inventarios y la rentabilidad de la empresa constructora Boro EIRL, ciudad de Moyobamba 2023". 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: | MIGUEL ANGEL ROMAN MARTINEZ GARCIA |
| Grado profesional: | Maestría (<input checked="" type="checkbox"/>) Doctor () |
| Área de formación académica: | Clinica () Social () Educativa () Organizacional (<input checked="" type="checkbox"/>) |
| Áreas de experiencia profesional: | Especialista en Tecnologías de la información y comunicación |
| Institución donde labora: | Corte Superior de Justicia de San Martín - Moyobamba |
| Tiempo de experiencia profesional el área: | 2 a 4 años () Más de 5 años (<input checked="" type="checkbox"/>) |

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 evaluación del control inventario y rentabilidad |
| Autor(es): | Llatas Fernández, Lucy Emérita |
| Procedencia: | Autoría propia |
| Administración: | Personal |
| Tiempo de aplicación: | 15 minutos |
| Ámbito de aplicación: | Empresa Constructora Boro EIRL |
| Significación: | Está compuesta por dos variables: <ul style="list-style-type: none"> - La primera variable contiene 4 dimensiones, de 16 indicadores y 16 ítems en total. El objetivo es conocer la evaluación del control de inventario. - La segunda variable contiene 3 dimensiones, de 13 indicadores y 13 ítems en total. El objetivo es conocer la rentabilidad. |

4. Soporte teórico

- **Variable 1:** Evaluación del control de inventarios

Definición Conceptual: La evaluación del control de inventario, también llamado evaluación del control de existencias, es el proceso de verificación para garantizar que esté disponible la cantidad adecuada de suministro en una organización. Con los controles internos y de producción adecuados, la práctica garantiza que la empresa pueda satisfacer la demanda de los clientes y ofrecer elasticidad financiera (Schwarz, 2022).



• **Variable 2:** Rentabilidad

Definición Conceptual: La rentabilidad se considera como un indicador del éxito de una organización, y sus resultados tienen un impacto significativo en el desarrollo y el fortalecimiento de la empresa (Beloso-Araujo et al., 2021).

| Variable | Dimensiones | Definición |
|--|----------------------------------|--|
| Evaluación del control de inventarios | Sistemas de inventario | <ul style="list-style-type: none"> ▪ Sistema de información ▪ Mejora continua ▪ Disponibilidad de información ▪ Toma de decisiones |
| | Fases de control de inventario | <ul style="list-style-type: none"> ▪ Planeamiento ▪ Adquisición ▪ Recepción ▪ Almacén ▪ Salida |
| | Métodos de control de inventario | <ul style="list-style-type: none"> ▪ UEPS ▪ PEPS ▪ Promedio |
| | Supervisión de inventario | <ul style="list-style-type: none"> ▪ Procedimientos ▪ Políticas ▪ Documentación ▪ Verificación física |
| Rentabilidad | Activos | <ul style="list-style-type: none"> ▪ Activo total ▪ Eficiencia ▪ ROA ▪ Capital ▪ Generación de beneficios |
| | Patrimonio | <ul style="list-style-type: none"> ▪ Fondos propios ▪ Dividendos ▪ ROE |
| | Utilidad | <ul style="list-style-type: none"> ▪ Utilidad bruta ▪ Utilidad operativa ▪ Utilidad neta |



5. Presentación de instrucciones para el juez:

A continuación, a usted le presento el cuestionario "Evaluación del control de inventarios y la rentabilidad de la empresa constructora Boro EIRL, ciudad de Moyobamba 2023", elaborado por Llatas Fernández, Lucy Emérita 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 criterio | 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 | 1. Totalmente en desacuerdo (no cumple con el criterio) | El ítem no tiene relación lógica con la dimensión. |

| | | |
|--|---------------------------------------|--|
| dimensión o indicador que está midiendo. | 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 |



Dimensiones del instrumento: Evaluación del control de inventario

- **Primera dimensión:** Sistema de inventario
- **Objetivo de la dimensión:** Evaluar el sistema de inventario en la organización

| Indicadores | Ítem | Claridad | Coherencia | Relevancia | Observaciones |
|-------------------------------|---|----------|------------|------------|---------------|
| Sistemas de información | En la organización se da relevancia a los sistemas informáticos en la gestión del inventario | 4 | 4 | 4 | |
| Mejora continua | Se implementan esfuerzos para mejorar continuamente la eficiencia en el manejo del inventario | 3 | 4 | 4 | |
| Disponibilidad de información | La información relacionada con el inventario está disponible de manera precisa y oportuna | 4 | 4 | 4 | |
| Toma de decisiones | Los empleados son capacitados para tomar decisiones relacionadas con el inventario en sus funciones | 4 | 3 | 4 | |



- **Segunda dimensión:** Fases del control de inventario
- **Objetivo de la dimensión:** Evaluar las fases de control de inventario en la organización

| Indicadores | Ítem | Claridad | Coherencia | Relevancia | Observaciones |
|--------------|---|----------|------------|------------|---------------|
| Planeamiento | Existe una participación activa de todos los colaboradores en la planificación de las necesidades de inventario | 3 | 4 | 4 | |
| Adquisición | El proceso de adquisición de materiales, equipos e insumos se lleva a cabo de manera efectiva | 4 | 4 | 4 | |
| Recepción | La recepción de nuevos productos se realiza de manera eficiente con total oportunidad | 4 | 3 | 4 | |
| Almacén | Las prácticas para mantener el orden y la organización en el almacén son efectivas | 4 | 4 | 4 | |
| Salida | Las salidas de inventario se gestionan de manera eficiente, llevando un control adecuado de todo lo que sale | 4 | 4 | 4 | |

- **Tercera dimensión:** Métodos de control de inventario
- **Objetivo de la dimensión:** Evaluar los métodos de control de inventario en la organización

| Indicadores | Ítem | Claridad | Coherencia | Relevancia | Observaciones |
|-------------|--|----------|------------|------------|---------------|
| UEPS | La estrategia UEPS se aplica adecuadamente en la gestión de inventario | 4 | 3 | 4 | |

| | | | | | |
|----------|--|---|---|---|--|
| PEPS | La estrategia PEPS se implementa de manera efectiva en el sistema de inventario. | 4 | 4 | 4 | |
| Promedio | El cálculo y uso del promedio en relación con el inventario son apropiados | 4 | 4 | 4 | |

- **Cuarta dimensión:** Supervisión de inventario
- **Objetivo de la dimensión:** Evaluar la supervisión de inventario en la organización

| Indicadores | Ítem | Claridad | Coherencia | Relevancia | Observaciones |
|---------------------|---|----------|------------|------------|---------------|
| Procedimientos | Los procedimientos establecidos para la supervisión de inventario son claros y eficaces. | 4 | 4 | 4 | |
| Políticas | Las políticas de inventario contribuyen de manera positiva al entorno laboral. | 4 | 4 | 4 | |
| Documentación | La documentación relacionada con el inventario se maneja de manera apropiada. | 4 | 4 | 3 | |
| Verificación física | La verificación física del inventario se realiza de manera oportuna y ejecutan planes de mejoras. | 4 | 4 | 4 | |



Dimensiones del instrumento: Rentabilidad

- **Primera dimensión:** Activos
- **Objetivo de la dimensión:** identificar el nivel de activos en la organización

| Indicadores | Ítem | Claridad | Coherencia | Relevancia | Observaciones |
|--------------------------|---|----------|------------|------------|---------------|
| Activo total | La gestión que realiza la empresa sobre los activos totales impacta directamente en la rentabilidad de la empresa | 4 | 4 | 4 | |
| Eficiencia | Existe eficiencia en las operaciones vinculadas a obtener una buena rentabilidad en la empresa | 3 | 4 | 4 | |
| ROA | Consideras que existe una buena tasa de devolución producida por las inversiones y proyectos que realiza la empresa | 4 | 4 | 4 | |
| Capital | Consideras que la empresa cuenta con buen capital para abordar diversos proyectos afines a su rubro | 4 | 3 | 4 | |
| Generación de beneficios | Consideras que la empresa es sólida con capacidad de generar beneficios a futuro | 4 | 4 | 3 | |

- **Segunda dimensión:** Patrimonio
- **Objetivo de la dimensión:** identificar el nivel de patrimonio en la organización

| Indicadores | Ítem | Claridad | Coherencia | Relevancia | Observaciones |
|-------------|------|----------|------------|------------|---------------|
|-------------|------|----------|------------|------------|---------------|



| | | | | | |
|---------------------------------|---|---|---|---|--|
| Fondos propios | Consideras que la empresa tiene fondos propios sólidos para impulsar una buena rentabilidad | 4 | 4 | 4 | |
| Dividendos | Consideras que existe la repartición de buenos dividendos entre los inversores y/o accionistas | 4 | 3 | 4 | |
| ROE | Consideras que la empresa tiene la capacidad para generar beneficio para sus accionistas y/o inversores | 4 | 4 | 4 | |
| Bienes, derechos y obligaciones | Consideras que la empresa tiene bienes, derechos y obligaciones con buen valor para sus operaciones | 3 | 4 | 4 | |
| Gestión de patrimonio | Consideras que la empresa realiza buena gestión del patrimonio para generar rentabilidad. | 3 | 4 | 3 | |

- **Tercera dimensión: Utilidad**
- **Objetivo de la dimensión:** identificar el nivel de utilidad en la organización

| Indicadores | Ítem | Claridad | Coherencia | Relevancia | Observaciones |
|--------------------|--|----------|------------|------------|---------------|
| Utilidad bruta | Consideras que la empresa obtiene buenas ganancias, luego de restarte los gastos asociados a la ejecución de obras | 4 | 4 | 3 | |
| Utilidad operativa | La razón utilidad operativa y ventas fueron los esperados por la gerencia de la empresa | 3 | 4 | 4 | |
| Utilidad neta | Consideras que la empresa tiene buena utilidad neta después de cubrir todos sus gastos (impuestos, intereses, otros) | 4 | 4 | 3 | |



ING. MIGUEL ANGEL ROMAN MARTÍNEZ GARCÍA
CIP. 222504
MAESTRO EN GESTIÓN PÚBLICA
Miguel Angel Roman Martinez Garcia
DNI N° 45709398

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 "Evaluación del control de inventarios y la rentabilidad de la empresa constructora Boro EIRL, ciudad de Moyobamba 2023". 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: | MIGUEL ANGEL PINO GUTIERREZ |
| Grado profesional: | Maestría (<input checked="" type="checkbox"/>) Doctor () |
| Área de formación académica: | Clinica () Social () Educativa (<input checked="" type="checkbox"/>) Organizacional (<input checked="" type="checkbox"/>) |
| Áreas de experiencia profesional: | Especialista en Tecnologías de la información y comunicación |
| Institución donde labora: | Universidad Nacional de San Martín - Tarapoto |
| Tiempo de experiencia profesional el área: | 2 a 4 años () Más de 5 años (<input checked="" type="checkbox"/>) |

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 evaluación del control inventario y rentabilidad |
| Autor(es): | Llatas Fernández, Lucy Emérita |
| Procedencia: | Autoría propia |
| Administración: | Personal |
| Tiempo de aplicación: | 15 minutos |
| Ámbito de aplicación: | Empresa Constructora Boro EIRL |
| Significación: | Está compuesta por dos variables: - La primera variable contiene 4 dimensiones, de 16 indicadores y 16 ítems en total. El objetivo es conocer la evaluación del control de inventario. - La segunda variable contiene 3 dimensiones, de 13 indicadores y 13 ítems en total. El objetivo es conocer la rentabilidad. |

4. Soporte teórico

- **Variable 1:** Evaluación del control de inventarios

Definición Conceptual: La evaluación del control de inventario, también llamado evaluación del control de existencias, es el proceso de verificación para garantizar que esté disponible la cantidad adecuada de suministro en una organización. Con los controles internos y de producción adecuados, la práctica garantiza que la empresa pueda satisfacer la demanda de los clientes y ofrecer elasticidad financiera (Schwarz, 2022).



• **Variable 2:** Rentabilidad

Definición Conceptual: La rentabilidad se considera como un indicador del éxito de una organización, y sus resultados tienen un impacto significativo en el desarrollo y el fortalecimiento de la empresa (Beloso-Araujo et al., 2021).

| Variable | Dimensiones | Definición |
|--|----------------------------------|--|
| Evaluación del control de inventarios | Sistemas de inventario | <ul style="list-style-type: none"> ▪ Sistema de información ▪ Mejora continua ▪ Disponibilidad de información ▪ Toma de decisiones |
| | Fases de control de inventario | <ul style="list-style-type: none"> ▪ Planeamiento ▪ Adquisición ▪ Recepción ▪ Almacén ▪ Salida |
| | Métodos de control de inventario | <ul style="list-style-type: none"> ▪ UEPS ▪ PEPS ▪ Promedio |
| | Supervisión de inventario | <ul style="list-style-type: none"> ▪ Procedimientos ▪ Políticas ▪ Documentación ▪ Verificación física |
| Rentabilidad | Activos | <ul style="list-style-type: none"> ▪ Activo total ▪ Eficiencia ▪ ROA ▪ Capital ▪ Generación de beneficios |
| | Patrimonio | <ul style="list-style-type: none"> ▪ Fondos propios ▪ Dividendos ▪ ROE |
| | Utilidad | <ul style="list-style-type: none"> ▪ Utilidad bruta ▪ Utilidad operativa ▪ Utilidad neta |



5. Presentación de instrucciones para el juez:

A continuación, a usted le presento el cuestionario "Evaluación del control de inventarios y la rentabilidad de la empresa constructora Boro EIRL, ciudad de Moyobamba 2023", elaborado por Llatas Fernández, Lucy Emérita 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 criterio | 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 | 1. Totalmente en desacuerdo (no cumple con el criterio) | El ítem no tiene relación lógica con la dimensión. |

| | | |
|--|---------------------------------------|--|
| dimensión o indicador que está midiendo. | 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 |



Dimensiones del instrumento: Evaluación del control de inventario

- **Primera dimensión:** Sistema de inventario
- **Objetivo de la dimensión:** Evaluar el sistema de inventario en la organización

| Indicadores | Ítem | Claridad | Coherencia | Relevancia | Observaciones |
|-------------------------------|---|----------|------------|------------|---------------|
| Sistemas de información | En la organización se da relevancia a los sistemas informáticos en la gestión del inventario | 4 | 4 | 4 | |
| Mejora continua | Se implementan esfuerzos para mejorar continuamente la eficiencia en el manejo del inventario | 4 | 4 | 3 | |
| Disponibilidad de información | La información relacionada con el inventario está disponible de manera precisa y oportuna | 4 | 4 | 3 | |
| Toma de decisiones | Los empleados son capacitados para tomar decisiones relacionadas con el inventario en sus funciones | 4 | 3 | 4 | |



- **Segunda dimensión:** Fases del control de inventario
- **Objetivo de la dimensión:** Evaluar las fases de control de inventario en la organización

| Indicadores | Ítem | Claridad | Coherencia | Relevancia | Observaciones |
|--------------|---|----------|------------|------------|---------------|
| Planeamiento | Existe una participación activa de todos los colaboradores en la planificación de las necesidades de inventario | 3 | 4 | 3 | |
| Adquisición | El proceso de adquisición de materiales, equipos e insumos se lleva a cabo de manera efectiva | 4 | 4 | 3 | |
| Recepción | La recepción de nuevos productos se realiza de manera eficiente con total oportunidad | 4 | 3 | 4 | |
| Almacén | Las prácticas para mantener el orden y la organización en el almacén son efectivas | 4 | 4 | 3 | |
| Salida | Las salidas de inventario se gestionan de manera eficiente, llevando un control adecuado de todo lo que sale | 4 | 4 | 4 | |

- **Tercera dimensión:** Métodos de control de inventario
- **Objetivo de la dimensión:** Evaluar los métodos de control de inventario en la organización

| Indicadores | Ítem | Claridad | Coherencia | Relevancia | Observaciones |
|-------------|--|----------|------------|------------|---------------|
| UEPS | La estrategia UEPS se aplica adecuadamente en la gestión de inventario | 4 | 3 | 4 | |

| | | | | | |
|----------|--|---|---|---|--|
| PEPS | La estrategia PEPS se implementa de manera efectiva en el sistema de inventario. | 4 | 4 | 3 | |
| Promedio | El cálculo y uso del promedio en relación con el inventario son apropiados | 3 | 4 | 3 | |

- **Cuarta dimensión:** Supervisión de inventario
- **Objetivo de la dimensión:** Evaluar la supervisión de inventario en la organización

| Indicadores | Ítem | Claridad | Coherencia | Relevancia | Observaciones |
|---------------------|---|----------|------------|------------|---------------|
| Procedimientos | Los procedimientos establecidos para la supervisión de inventario son claros y eficaces. | 4 | 4 | 4 | |
| Políticas | Las políticas de inventario contribuyen de manera positiva al entorno laboral. | 3 | 3 | 4 | |
| Documentación | La documentación relacionada con el inventario se maneja de manera apropiada. | 3 | 4 | 3 | |
| Verificación física | La verificación física del inventario se realiza de manera oportuna y ejecutan planes de mejoras. | 4 | 3 | 4 | |


Dimensiones del instrumento: Rentabilidad

- **Primera dimensión:** Activos
- **Objetivo de la dimensión:** identificar el nivel de activos en la organización

| Indicadores | Ítem | Claridad | Coherencia | Relevancia | Observaciones |
|--------------------------|---|----------|------------|------------|---------------|
| Activo total | La gestión que realiza la empresa sobre los activos totales impacta directamente en la rentabilidad de la empresa | 3 | 3 | 4 | |
| Eficiencia | Existe eficiencia en las operaciones vinculadas a obtener una buena rentabilidad en la empresa | 3 | 4 | 4 | |
| ROA | Consideras que existe una buena tasa de devolución producida por las inversiones y proyectos que realiza la empresa | 4 | 4 | 4 | |
| Capital | Consideras que la empresa cuenta con buen capital para abordar diversos proyectos afines a su rubro | 4 | 3 | 4 | |
| Generación de beneficios | Consideras que la empresa es sólida con capacidad de generar beneficios a futuro | 3 | 4 | 3 | |

- **Segunda dimensión:** Patrimonio
- **Objetivo de la dimensión:** identificar el nivel de patrimonio en la organización

| Indicadores | Ítem | Claridad | Coherencia | Relevancia | Observaciones |
|-------------|------|----------|------------|------------|---------------|
|-------------|------|----------|------------|------------|---------------|



| | | | | | |
|---------------------------------|---|---|---|---|--|
| Fondos propios | Consideras que la empresa tiene fondos propios sólidos para impulsar una buena rentabilidad | 4 | 3 | 4 | |
| Dividendos | Consideras que existe la repartición de buenos dividendos entre los inversores y/o accionistas | 4 | 3 | 3 | |
| ROE | Consideras que la empresa tiene la capacidad para generar beneficio para sus accionistas y/o inversores | 4 | 4 | 3 | |
| Bienes, derechos y obligaciones | Consideras que la empresa tiene bienes, derechos y obligaciones con buen valor para sus operaciones | 3 | 4 | 3 | |
| Gestión de patrimonio | Consideras que la empresa realiza buena gestión del patrimonio para generar rentabilidad. | 3 | 4 | 3 | |

- **Tercera dimensión: Utilidad**
- **Objetivo de la dimensión:** identificar el nivel de utilidad en la organización

| Indicadores | Ítem | Claridad | Coherencia | Relevancia | Observaciones |
|--------------------|--|----------|------------|------------|---------------|
| Utilidad bruta | Consideras que la empresa obtiene buenas ganancias, luego de restarle los gastos asociados a la ejecución de obras | 4 | 3 | 3 | |
| Utilidad operativa | La razón utilidad operativa y ventas fueron los esperados por la gerencia de la empresa | 3 | 3 | 4 | |
| Utilidad neta | Consideras que la empresa tiene buena utilidad neta después de cubrir todos sus gastos (impuestos, intereses, otros) | 4 | 4 | 3 | |



ING. MIGUEL ÁNGEL PINO GUTIÉRREZ
CIP. 189900
MAESTRO EN GESTIÓN PÚBLICA

Miguel Ángel Pino Gutiérrez
DNI N° 46601421

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 4. Resultados del análisis de consistencia interna

Variable: Evaluación del control de inventario

| Resumen de procesamiento de casos | | | |
|--|-----------------------|----|-------|
| | | N | % |
| Casos | Válido | 12 | 100,0 |
| | Excluido ^a | 0 | ,0 |
| | Total | 12 | 100,0 |

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

| Estadísticas de fiabilidad | |
|-----------------------------------|----------------|
| Alfa de Cronbach | N de elementos |
| ,857 | 16 |

| Estadísticas de total de elemento | | | | |
|---|--|---|--|---|
| Ítem | Media de escala si el elemento se ha suprimido | Varianza de escala si el elemento se ha suprimido | Correlación total de elementos corregida | Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido |
| En la organización se da relevancia a los sistemas informáticos en la gestión del inventario | 39,5833 | 78,083 | ,212 | ,860 |
| Se implementan esfuerzos para mejorar continuamente la eficiencia en el manejo del inventario | 40,1667 | 68,152 | ,578 | ,843 |
| La información relacionada con el inventario está disponible de manera precisa y oportuna | 39,9167 | 70,265 | ,742 | ,837 |
| Los empleados son capacitados para tomar decisiones relacionadas con el inventario en sus funciones | 39,9167 | 75,538 | ,266 | ,861 |
| Existe una participación activa de todos los colaboradores en la planificación de las necesidades de inventario | 39,7500 | 74,568 | ,272 | ,863 |
| El proceso de adquisición de materiales, equipos e insumos se lleva a cabo de manera efectiva | 39,6667 | 73,515 | ,436 | ,851 |
| La recepción de nuevos productos se realiza de manera eficiente con total oportunidad | 39,6667 | 70,970 | ,590 | ,843 |
| Las prácticas para mantener el orden y la organización en el almacén son efectivas | 40,0833 | 75,174 | ,471 | ,850 |

| | | | | |
|--|---------|--------|------|------|
| Las salidas de inventario se gestionan de manera eficiente, llevando un control adecuado de todo lo que sale | 39,9167 | 71,356 | ,532 | ,846 |
| La estrategia UEPS se aplica adecuadamente en la gestión de inventario | 39,8333 | 74,515 | ,357 | ,855 |
| La estrategia PEPS se implementa de manera efectiva en el sistema de inventario. | 39,9167 | 69,902 | ,683 | ,838 |
| El cálculo y uso del promedio en relación con el inventario son apropiados | 39,7500 | 75,295 | ,361 | ,854 |
| Los procedimientos establecidos para la supervisión de inventario son claros y eficaces. | 39,8333 | 73,424 | ,618 | ,844 |
| Las políticas de inventario contribuyen de manera positiva al entorno laboral. | 39,3333 | 71,697 | ,699 | ,840 |
| La documentación relacionada con el inventario se maneja de manera apropiada. | 39,9167 | 72,811 | ,563 | ,845 |
| La verificación física del inventario se realiza de manera oportuna y ejecutan planes de mejoras. | 40,2500 | 72,750 | ,594 | ,844 |

Variable: Rentabilidad

| Resumen de procesamiento de casos | | | |
|---|-----------------------|----|-------|
| | | N | % |
| Casos | Válido | 12 | 100,0 |
| | Excluido ^a | 0 | ,0 |
| | Total | 12 | 100,0 |
| a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento. | | | |

| Estadísticas de fiabilidad | |
|-----------------------------------|----------------|
| Alfa de Cronbach | N de elementos |
| ,885 | 13 |

| Estadísticas de total de elemento | | | | |
|--|--|---|--|---|
| Ítem | Media de escala si el elemento se ha suprimido | Varianza de escala si el elemento se ha suprimido | Correlación total de elementos corregida | Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido |
| | | | | |

| | | | | |
|--|---------|--------|------|------|
| La gestión que realiza la empresa sobre los activos totales impacta directamente en la rentabilidad de la empresa | 31,7500 | 60,205 | ,702 | ,869 |
| Existe eficiencia en las operaciones vinculadas a obtener una buena rentabilidad en la empresa | 32,3333 | 68,606 | ,286 | ,890 |
| Consideras que existe una buena tasa de devolución producida por las inversiones y proyectos que realiza la empresa | 32,3333 | 63,879 | ,597 | ,875 |
| Consideras que la empresa cuenta con buen capital para abordar diversos proyectos afines a su rubro | 31,9167 | 61,174 | ,661 | ,872 |
| Consideras que la empresa es sólida con capacidad de generar beneficios a futuro | 31,8333 | 62,333 | ,556 | ,878 |
| Consideras que la empresa tiene fondos propios sólidos para impulsar una buena rentabilidad | 31,6667 | 60,242 | ,670 | ,871 |
| Consideras que existe la repartición de buenos dividendos entre los inversores y/o accionistas | 32,0000 | 61,818 | ,564 | ,878 |
| Consideras que la empresa tiene la capacidad para generar beneficio para sus accionistas y/o inversores | 32,0000 | 67,273 | ,371 | ,886 |
| Consideras que la empresa tiene bienes, derechos y obligaciones con buen valor para sus operaciones | 32,1667 | 66,515 | ,661 | ,875 |
| Consideras que la empresa realiza buena gestión del patrimonio para generar rentabilidad. | 32,0833 | 61,174 | ,702 | ,869 |
| Consideras que la empresa obtiene buenas ganancias, luego de restarle los gastos asociados a la ejecución de obras | 31,7500 | 68,386 | ,489 | ,881 |
| La razón utilidad operativa y ventas fueron los esperados por la gerencia de la empresa | 32,2500 | 67,114 | ,500 | ,880 |
| Consideras que la empresa tiene buena utilidad neta después de cubrir todos sus gastos (impuestos, intereses, otros) | 31,9167 | 61,538 | ,777 | ,866 |

Anexo 5. Consentimiento o asentimiento informado UCV

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

Título de la investigación: Evaluación del control de inventarios y la rentabilidad en una empresa constructora de la ciudad de Moyobamba 2024.

Investigador (a) (es): Llatas Fernández, Lucy Emérita

Propósito del estudio

Le invitamos a participar en la investigación titulada “Evaluación del control de inventarios y la rentabilidad en una empresa constructora de la ciudad de Moyobamba 2024.”. Esta investigación es desarrollada por la estudiante de pregrado de la carrera profesional de Contabilidad, de la Universidad César Vallejo del campus Moyobamba aprobado por la autoridad correspondiente de la Universidad y con el permiso de los representantes de la institución.

Describir el impacto del problema de la investigación.

A través de esta investigación se generará información con respecto a las variables de evaluación de la gestión de inventarios y la rentabilidad con el fin de que puedan ser empleadas en la organización y ayuden a mejorar en la eficiencia y eficacia de las mismas.

Procedimiento

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

1. Se realizará una encuesta o entrevista donde se recogerán datos personales y algunas preguntas sobre la investigación titulada: “Evaluación del control de inventarios y la rentabilidad en una empresa constructora de la ciudad de Moyobamba 2024”.
2. Esta encuesta o entrevista tendrá un tiempo aproximado de 15 minutos y se realizará a los colaboradores de la empresa constructora. Las respuestas al cuestionario o guía de entrevista serán codificadas usando un número de identificación y, por lo tanto, serán anónimas.

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.

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 la Investigadora: **Llatas Fernández, Lucy Emérita**, Email: **llatasfe@ucvvirtual.edu.pe**. Docente asesor **Dr. Dr. Aguilar Saldaña, Carlos Migue**, Email: **caguilarm@ucvvirtual.edu.pe**

Consentimiento

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

Nombre y apellidos:**Fecha y hora:**

[Para garantizar la veracidad del origen de la información: en el caso que el consentimiento sea presencial, el encuestado y el investigador debe proporcionar: Nombre y firma. En el caso que sea cuestionario virtual, se debe solicitar el correo desde el cual se envía las respuestas a través de un formulario Google].

** Obligatorio a partir de los 18 años.*

Anexo 6. Autorizaciones para el desarrollo del proyecto de investigación

AUTORIZACIÓN DE USO DE INFORMACIÓN DE CONSTRUCTORA BORO EIRL

Yo, **MYRIAN VILLACIS MONDRAGON**, identificado con DNI N° 73102274 en mi calidad de **TITULAR-GERENTE DE LA EMPRESA CONSTRUCTORA BORO EIRL** del área de **GERENCIA**, con RUC N° 20601638488, ubicada en Jr. Sucre N° 412 en el distrito de Moyobamba, Provincia de Moyobamba, Región San Martín.

OTORGO LA AUTORIZACIÓN,

Al Señora **LUCY EMÉRITA LLATAS FERNÁNDEZ** Identificado con DNI N° 48084856 de la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Cesar Vallejo, para que utilice la siguiente información de la **CONSTRUCTORA BORO EIRL**, para el cual se le brindará lo siguiente:

- La relación de trabajadores nombrados y contratados por las diferentes modalidades que se alineen al objeto de estudio de su investigación.

Con la finalidad de que pueda desarrollar su Tesis para optar el título profesional de contadora.

Además, el estudiante puede:

Mantener en reserva el nombre o cualquier distintivo de la empresa; o

Mencionar el nombre de la empresa.

CONSTRUCTORA BORO E.I.R.L.


Myrian Villacis Mondragón
TITULAR GERENTE

Firma y sello del representante legal
DNI: 73102274

El estudiante declara que los datos emitidos en esta carta y en el Trabajo de Investigación / en la Tesis son auténticos. En caso de comprobarse la falsedad de datos, el alumno será sometido al inicio del procedimiento disciplinario correspondiente; asimismo, asumirá toda la responsabilidad ante posibles acciones legales que la **CONSTRUCTORA BORO EIRL** otorgante de información, pueda ejecutar.



Firma del estudiante
DNI: 48084856

* Este documento es firmado por el representante legal de la institución o a quien este delegue.

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

Datos Generales

| | |
|---|------------------|
| Nombre de la organización: | RUC: 20601638488 |
| Constructora BORO EIRL | |
| Nombre del Titular o Representante legal: | |
| Myrian Villacis Mondragon | DNI: 73102274 |

Consentimiento:

De conformidad con lo establecido en el artículo 7º, literal "f" del Código de Ética en Investigación de la Universidad César Vallejo (*), autorizo [X], no autorizo [] publicar LA IDENTIDAD DE LA ORGANIZACIÓN, en la cual se lleva a cabo la investigación:

| | |
|--|---------------|
| Nombre del Trabajo de Investigación | |
| Evaluación del control de inventarios y la rentabilidad en una empresa constructora de la ciudad de Moyobamba 2024 | |
| Nombre del Programa Académico: Contabilidad | |
| Autor: Lucy Emérita Llatas Fernández | DNI: 48084856 |

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: Moyobamba, 05 de noviembre de 2023

CONSTRUCTORA BORO E.I.R.L.


 Myrian Villacis Mondragon
 TITULAR GERENTE

Firma: _____

(Titular o Representante legal de la Institución)

(*). Código de Ética en Investigación de la Universidad César Vallejo-Artículo 7º, literal " f " 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 los informes o tesis, no se deberá incluir la denominación de la organización, pero sí será necesario describir sus características.



*Jr. Sucre N° 412 – Moyobamba - Moyobamba - San
Martín*

“AÑO DE LA UNIDAD, LA PAZ Y EL DESARROLLO”

Moyobamba, 05 de noviembre de 2023

SRTA:

LUCY EMÉRITA LLATAS FERNÁNDEZ
Estudiante de Contabilidad de la Universidad Cesar Vallejo
DNI N° 48084856

Asunto: AUTORIZACIÓN PARA EJECUCIÓN DE TESIS

De mi especial consideración:

Es particularmente grato dirigirme a usted, con la finalidad de **AUTORIZAR** el ingreso a las áreas y/o dependencias de la empresa **El Boro E.I.R.L.**, que sean necesarias para la aplicación de instrumentos con el fin de recolectar de información para la elaboración de tesis titulada: **“EVALUACIÓN DEL CONTROL DE INVENTARIOS Y LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA CONSTRUCTORA BORO EIRL, CIUDAD DE MOYOBAMBA 2023”**, requisito exigido por la Facultad de Ciencias Empresariales – Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Cesar Vallejo para obtención de título profesional.

Sin otro particular me suscribo de usted.

Atentamente,

CONSTRUCTORA BORO E.I.R.L.

Myrian Villacis Mondragón
TITULAR GERENTE

RUC N° 20601638488
TEL. CEL: 937550153
EMAIL: constructoraboro@hotmail.com

Anexo 7. Otras evidencias

Base de datos estadísticos

Variable 01: Evaluación del control de inventario

| N° | EVALUACIÓN DEL CONTROL DE INVENTARIO | | | | | | | | | | | | | | | | \sum EVA. CONTROL DE INV. | | | | |
|----|--------------------------------------|----|----|----|-------|----|----|----|----|---------|-----|-----|-------------|-----|-----|-----|-----------------------------|----|----|----|----|
| | Sistema de inventario | | | | Fases | | | | | Métodos | | | Supervisión | | | | | | | | |
| | P1 | P2 | P3 | P4 | P5 | P6 | P7 | P8 | P9 | P10 | P11 | P12 | P13 | P14 | P15 | P16 | D1 | D2 | D3 | D4 | V1 |
| 1 | 1 | 2 | 2 | 1 | 2 | 2 | 3 | 2 | 2 | 1 | 1 | 1 | 2 | 3 | 3 | 2 | 6 | 11 | 3 | 10 | 30 |
| 2 | 3 | 1 | 4 | 3 | 3 | 2 | 3 | 1 | 2 | 2 | 2 | 1 | 2 | 4 | 1 | 1 | 11 | 11 | 5 | 8 | 35 |
| 3 | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 1 | 3 | 2 | 3 | 3 | 2 | 2 | 2 | 1 | 2 | 9 | 10 | 8 | 7 | 34 |
| 4 | 4 | 2 | 2 | 2 | 2 | 3 | 2 | 2 | 2 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 10 | 11 | 9 | 12 | 42 |
| 5 | 1 | 2 | 2 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 1 | 2 | 1 | 2 | 6 | 10 | 6 | 6 | 28 |
| 6 | 2 | 3 | 3 | 2 | 3 | 1 | 3 | 3 | 2 | 1 | 2 | 2 | 1 | 2 | 2 | 1 | 10 | 12 | 5 | 6 | 33 |
| 7 | 2 | 3 | 3 | 2 | 3 | 1 | 3 | 3 | 2 | 1 | 2 | 1 | 2 | 2 | 3 | 3 | 10 | 12 | 4 | 10 | 36 |
| 8 | 2 | 3 | 2 | 3 | 3 | 4 | 3 | 3 | 3 | 2 | 3 | 2 | 4 | 3 | 3 | 3 | 10 | 16 | 7 | 13 | 46 |
| 9 | 1 | 2 | 2 | 2 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 1 | 2 | 1 | 1 | 1 | 2 | 2 | 7 | 9 | 4 | 6 | 26 |
| 10 | 3 | 4 | 1 | 2 | 1 | 1 | 3 | 3 | 2 | 2 | 1 | 2 | 3 | 2 | 1 | 1 | 10 | 10 | 5 | 7 | 32 |
| 11 | 3 | 3 | 3 | 2 | 3 | 2 | 2 | 2 | 4 | 2 | 2 | 3 | 2 | 4 | 4 | 3 | 11 | 13 | 7 | 13 | 44 |
| 12 | 4 | 3 | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 | 2 | 4 | 3 | 2 | 2 | 2 | 3 | 3 | 3 | 14 | 18 | 7 | 11 | 50 |
| 13 | 3 | 2 | 3 | 2 | 2 | 3 | 2 | 4 | 4 | 3 | 2 | 3 | 3 | 3 | 4 | 3 | 10 | 15 | 8 | 13 | 46 |
| 14 | 4 | 2 | 2 | 1 | 2 | 2 | 1 | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 9 | 8 | 3 | 8 | 28 |
| 15 | 3 | 1 | 1 | 3 | 3 | 1 | 2 | 4 | 2 | 3 | 1 | 2 | 1 | 2 | 2 | 2 | 8 | 12 | 6 | 7 | 33 |
| 16 | 3 | 2 | 3 | 2 | 1 | 1 | 2 | 2 | 2 | 3 | 2 | 2 | 2 | 3 | 2 | 2 | 10 | 8 | 7 | 9 | 34 |
| 17 | 3 | 2 | 4 | 2 | 2 | 2 | 2 | 4 | 3 | 3 | 2 | 4 | 2 | 4 | 4 | 3 | 11 | 13 | 9 | 13 | 46 |
| 18 | 2 | 3 | 4 | 4 | 3 | 2 | 3 | 3 | 2 | 2 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 13 | 13 | 8 | 12 | 46 |
| 19 | 1 | 3 | 3 | 4 | 4 | 4 | 3 | 2 | 2 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 11 | 15 | 9 | 12 | 47 |
| 20 | 2 | 1 | 4 | 2 | 4 | 3 | 2 | 2 | 3 | 2 | 2 | 2 | 3 | 3 | 3 | 3 | 9 | 14 | 6 | 12 | 41 |
| 21 | 2 | 3 | 3 | 2 | 1 | 1 | 2 | 2 | 2 | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 3 | 2 | 10 | 8 | 7 | 9 | 34 |

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|-----------|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|----|----|---|----|-----------|
| 22 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 3 | 3 | 2 | 2 | 3 | 3 | 3 | 8 | 10 | 8 | 11 | 37 |
| 23 | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 3 | 3 | 1 | 3 | 3 | 4 | 2 | 3 | 2 | 2 | 2 | 9 | 12 | 9 | 9 | 39 |
| 24 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 2 | 1 | 1 | 2 | 1 | 3 | 2 | 2 | 3 | 2 | 12 | 10 | 6 | 9 | 37 |
| 25 | 2 | 2 | 3 | 2 | 1 | 2 | 2 | 3 | 1 | 2 | 1 | 1 | 2 | 3 | 3 | 2 | 9 | 9 | 4 | 10 | 32 |
| 26 | 2 | 3 | 3 | 2 | 3 | 1 | 3 | 3 | 2 | 1 | 2 | 2 | 1 | 2 | 2 | 3 | 10 | 12 | 5 | 8 | 35 |
| 27 | 1 | 2 | 2 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 1 | 2 | 1 | 2 | 6 | 10 | 6 | 6 | 28 |
| 28 | 1 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 2 | 2 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 12 | 15 | 9 | 12 | 48 |
| 29 | 4 | 3 | 2 | 2 | 2 | 3 | 3 | 2 | 3 | 3 | 2 | 1 | 4 | 1 | 2 | 3 | 11 | 13 | 6 | 10 | 40 |
| 30 | 1 | 2 | 1 | 2 | 2 | 3 | 1 | 3 | 2 | 1 | 1 | 1 | 3 | 3 | 2 | 2 | 6 | 11 | 3 | 10 | 30 |

Variable 02: Rentabilidad

| N° | RENTABILIDAD | | | | | | | | | | | | | Σ RENTABILIDAD | | | |
|-----------|--------------|----|----|----|----|------------|----|----|----|-----|----------|-----|-----|-----------------------|----|----|-----------|
| | Activos | | | | | Patrimonio | | | | | Utilidad | | | | | | |
| | P1 | P2 | P3 | P4 | P5 | P6 | P7 | P8 | P9 | P10 | P11 | P12 | P13 | D1 | D2 | D3 | V2 |
| 1 | 1 | 2 | 1 | 3 | 2 | 2 | 1 | 2 | 1 | 3 | 2 | 3 | 1 | 9 | 9 | 6 | 24 |
| 2 | 2 | 4 | 2 | 2 | 2 | 2 | 3 | 2 | 3 | 2 | 3 | 2 | 3 | 12 | 12 | 8 | 32 |
| 3 | 1 | 2 | 1 | 3 | 3 | 3 | 2 | 2 | 4 | 3 | 3 | 3 | 2 | 10 | 14 | 8 | 32 |
| 4 | 4 | 2 | 3 | 3 | 3 | 2 | 2 | 2 | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 | 15 | 13 | 9 | 37 |
| 5 | 1 | 2 | 2 | 1 | 1 | 2 | 2 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 7 | 9 | 6 | 22 |
| 6 | 1 | 2 | 4 | 2 | 2 | 3 | 4 | 2 | 3 | 1 | 2 | 4 | 2 | 11 | 13 | 8 | 32 |
| 7 | 3 | 3 | 2 | 2 | 2 | 3 | 3 | 2 | 3 | 3 | 3 | 1 | 4 | 12 | 14 | 8 | 34 |
| 8 | 2 | 3 | 2 | 3 | 3 | 2 | 3 | 4 | 3 | 3 | 4 | 4 | 4 | 13 | 15 | 12 | 40 |
| 9 | 2 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 | 2 | 9 | 6 | 5 | 20 |
| 10 | 3 | 2 | 3 | 2 | 3 | 3 | 2 | 3 | 4 | 1 | 3 | 1 | 1 | 13 | 13 | 5 | 31 |
| 11 | 2 | 2 | 3 | 3 | 4 | 3 | 2 | 2 | 3 | 2 | 3 | 1 | 4 | 14 | 12 | 8 | 34 |
| 12 | 2 | 2 | 3 | 3 | 3 | 2 | 3 | 3 | 3 | 3 | 2 | 3 | 3 | 13 | 14 | 8 | 35 |
| 13 | 3 | 2 | 3 | 2 | 3 | 4 | 1 | 2 | 4 | 3 | 4 | 4 | 3 | 13 | 14 | 11 | 38 |
| 14 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 1 | 2 | 9 | 10 | 5 | 24 |

| | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|-----------|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|----|----|----|-----------|
| 15 | 2 | 2 | 3 | 3 | 2 | 2 | 1 | 2 | 2 | 2 | 1 | 1 | 1 | 12 | 9 | 3 | 24 |
| 16 | 2 | 2 | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 11 | 11 | 6 | 28 |
| 17 | 4 | 3 | 2 | 2 | 4 | 3 | 3 | 2 | 2 | 2 | 3 | 3 | 2 | 15 | 12 | 8 | 35 |
| 18 | 4 | 3 | 3 | 3 | 4 | 4 | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 17 | 17 | 9 | 43 |
| 19 | 4 | 2 | 4 | 2 | 2 | 3 | 3 | 2 | 2 | 3 | 3 | 2 | 1 | 14 | 13 | 6 | 33 |
| 20 | 1 | 4 | 3 | 3 | 2 | 4 | 3 | 3 | 3 | 1 | 2 | 3 | 1 | 13 | 14 | 6 | 33 |
| 21 | 2 | 2 | 3 | 2 | 2 | 2 | 3 | 2 | 2 | 3 | 2 | 2 | 1 | 11 | 12 | 5 | 28 |
| 22 | 3 | 4 | 4 | 2 | 1 | 3 | 3 | 3 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 14 | 12 | 6 | 32 |
| 23 | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 3 | 2 | 2 | 2 | 3 | 2 | 2 | 1 | 11 | 12 | 5 | 28 |
| 24 | 4 | 3 | 2 | 3 | 4 | 3 | 2 | 3 | 2 | 2 | 3 | 2 | 3 | 16 | 12 | 8 | 36 |
| 25 | 3 | 4 | 2 | 3 | 4 | 3 | 2 | 3 | 3 | 4 | 3 | 4 | 3 | 16 | 15 | 10 | 41 |
| 26 | 2 | 1 | 3 | 3 | 2 | 2 | 4 | 3 | 3 | 3 | 2 | 3 | 2 | 11 | 15 | 7 | 33 |
| 27 | 1 | 2 | 2 | 1 | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 | 2 | 8 | 5 | 5 | 18 |
| 28 | 2 | 2 | 3 | 3 | 2 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 12 | 15 | 9 | 36 |
| 29 | 4 | 3 | 1 | 4 | 3 | 2 | 2 | 3 | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 | 15 | 14 | 9 | 38 |
| 30 | 4 | 2 | 1 | 3 | 4 | 2 | 2 | 1 | 3 | 2 | 2 | 3 | 2 | 14 | 10 | 7 | 31 |