



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**“Gestión de inventarios y su efecto en la rentabilidad de la microempresa Modas  
Mary de la provincia de Casma periodo 2017-2018”**

TRABAJO DE INVESTIGACIÓN PARA OBTENER EL GRADO ACADÉMICO DE:  
BACHILLER EN CONTABILIDAD

AUTORES:

Gonzales Pulido, Maite Yarixa (orcid.org/0000-0002-7154-9522)  
Pajuelo Corzo, Magaly Escolastina (orcid.org/0000-0001-8825-0968)

ASESOR:

Alfaro Navarro, Alfredo Denis (orcid.org/000-0002-1884-1022)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Finanzas

CHIMBOTE - PERÚ

2019

## **DEDICATORIA**

Este trabajo se lo dedico a mi padre, Domingo Pajuelo Morales, por todo su consejo y enseñanzas que hizo de mí una mejor persona, a mi madre, y a mis hermanos, quienes siempre estuvieron presente para mí en todo, por animarme a continuar adelante y ser perseverante en el logro de mis objetivos.

**Magaly Pajuelo Corzo**

Este trabajo se lo dedico a mis padres, Pulido Rodríguez Judith y Gonzales Carli Jorge, a mi hermano y familia, por su apoyo incondicional, por cada consejo y enseñanza que me dieron, ayudándome a ser una mejor persona y por el sacrificio que hicieron para permitirme desarrollar mis estudios y ser una profesional, del cual me ha motivado a seguir adelante y superar cada obstáculo que se presente.

**Maite Gonzales Pulido**

Los autores

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco a dios, por haberme guiado en el camino correcto hacia el logro de mis objetivos.

A mis padres Domingo Pajuelo Morales y Luzmila Pajuelo Corzo por haberme brindado todo su apoyo y recursos necesarios, por estar en cada momento dándome ánimos y fuerzas para llegar a ser una buena persona, por estar ahí en cada paso que daba hacia el camino correcto.

A mis hermanos y a mi abuela por su apoyo incondicional, por estar siempre motivándome para seguir adelante, para poder continuar mi carrera.

### **Magaly Pajuelo Corzo**

En primer lugar, agradezco a Dios, por la vida, por brindarme salud día a día, resguardarme en todo momento y permitirme llegar a esta etapa de mi vida para formarme como profesional.

A mis padres Pulido Rodríguez Judith y Gonzales Carli Jorge por su grato amor, por el apoyo en todo momento, por su comprensión y sacrificio, por la motivación, que me dieron la capacidad de enfrentar los obstáculos en el camino, y aprender de cada uno de ellos con el fin de mejorar tanto en el aspecto personal como profesional.

A mi hermano y tía, por confiar en mí y por estar incondicionalmente cuando los necesite.

### **Maite Gonzales Pulido**

Los autores

## ÍNDICE

<b>Carátula</b>	i
<b>DEDICATORIA</b>	ii
<b>AGRADECIMIENTO</b>	iii
<b>RESUMEN</b>	v
<b>ABSTRACT</b>	vi
<b>I. INTRODUCCIÓN</b>	1
<b>II. METODO</b>	5
<b>2.1 Tipo y diseño de investigación</b>	5
<b>2.1.1 Tipo de investigación</b>	5
<b>2.1.2 Diseño de la investigación</b>	5
<b>2.2 Población, muestra y muestreo.</b>	5
<b>2.2.1 Población</b>	5
<b>2.2.2 Muestra</b>	5
<b>2.2.3 Muestreo</b>	6
<b>2.3 Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad</b>	6
<b>2.3.1 Técnica de recolección de datos</b>	6
<b>2.3.2 Instrumento de recolección de datos</b>	6
<b>2.3.3 Validez</b>	6
<b>2.3.4 Confiabilidad</b>	6
<b>2.4 Procedimientos</b>	6
<b>2.5 Método de análisis de datos</b>	6
<b>2.6 Aspectos Éticos</b>	7
<b>III. RESULTADOS</b>	8
<b>IV. DISCUSIÓN</b>	12
<b>V. CONCLUSIONES</b>	14
<b>VI. RECOMENDACIONES</b>	15
<b>REFERENCIAS</b>	16
<b>ANEXOS</b>	1

## RESUMEN

La investigación titulada “GESTIÓN DE INVENTARIOS Y SU EFECTO EN LA RENTABILIDAD DE LA MICROEMPRESA MODAS MARY PERIODO 2017 – 2018”, tuvo como objetivo principal determinar el efecto de la gestión de los inventarios en la rentabilidad de la microempresa Modas Mary de la provincia de Casma periodo 2017 – 2018, y como objetivos específicos Describir cómo es la gestión de los inventarios de la microempresa Modas Mary de la provincia de Casma periodo 2017 - 2018, determinar la rentabilidad de la microempresa Modas Mary de la provincia de Casma periodo 2017 - 2018 y finalmente establecer el efecto de la gestión de inventarios sobre la rentabilidad de la microempresa Modas Mary de la provincia de Casma periodo 2017 - 2018.

La investigación fue de tipo correlacional, asimismo el diseño de investigación también fue correlacional, con un enfoque cuantitativo. Se tomó como población a todos los estados financieros comprendidos entre los años terminados del 2017 y 2018, y la muestra fueron los estados de situación financiera y los estados de resultados de los periodos 2017 y 2018 de la microempresa Modas Mary. La técnica que se utilizó fue el análisis documental, el instrumento de recolección fue la guía de análisis documental aplicado a los estados financieros de la empresa Modas Mary. Para la validez de los instrumentos se utilizó el juicio de expertos, los cuales fueron 3 docentes conocedores del tema.

Finalmente, después de haber analizado la gestión de inventarios y su efecto en la rentabilidad a través de ratios se llegó a las siguientes conclusiones que la empresa no cuenta con una buena gestión de inventario, es por ello que no existe un control adecuado de las entradas y salidas de materia prima, con lo que la empresa tiene un costo de producción alto, disminuyendo la utilidad bruta, asimismo los gastos administrativos y ventas también fueron altos, disminuyendo su utilidad neta.

Palabras claves: gestión de inventarios, rentabilidad, ratios financieros.

## **ABSTRACT**

The research entitled “INVENTORY MANAGEMENT AND ITS EFFECT ON THE PROFITABILITY OF MICRO-ENTERPRISE MODES MARY PERIOD 2017 - 2018”, had as main objective to determine the effect of inventory management on the profitability of Mary Modas microenterprise in the province of Casma 2017 - 2018 period, and as specific objectives Describe how is the management of the inventories of the Modas Mary microenterprise of the province of Casma 2017 - 2018 period, determine the profitability of the Modas Mary microenterprise of the province of Casma 2017 - 2018 period and finally establish the effect of inventory management on the profitability of the Modas Mary microenterprise in the province of Casma period 2017 - 2018.

The research was correlational, the research design was also correlational, with a quantitative approach. All financial statements between the years ended 2017 and 2018 were taken as a population, and the sample was the financial statements and the income statements for the 2017 and 2018 periods of the Modas Mary microenterprise. The technique that was used was the documentary analysis, the collection instrument was the document analysis guide applied to the financial statements of the company Modas Mary. For the validity of the instruments, expert judgment was used, which were 3 teachers knowledgeable about the subject.

Finally, after having analyzed the inventory management and its effect on profitability through ratios, the following conclusions were reached that the company does not have a good inventory management, which is why there is no adequate control of the inputs and Raw material outflows, with which the company has a high production cost, decreasing gross profit, also administrative expenses and sales were also high, decreasing its net profit.

**Keywords:** inventory management, profitability, financial ratios.

## I. INTRODUCCIÓN

Actualmente los empresarios en las actividades de gestión destacan dos aspectos fundamentales para lograr su desarrollo: Minimizar costos e incrementar beneficios para obtener la rentabilidad deseada.

Esta necesidad se origina por el aumento del mercado competitivo actual, a causa en gran medida de la globalización, debido a esta condición, a nivel internacional entre los causantes notables que aquejan a estos en México según INEGI(2017) es el no llevar un adecuado control de los inventarios y almacenes ocasionando tomar decisiones erróneas, afectando la compañía u optando por no hacerlo.

Asimismo, según Agustín (2019) en el país de España, una de las firmas textiles El Ganso pasa por series dificultados debido a una ralentización del consumo y una mala gestión la llevaron a una situación inviable tras un mal ejercicio en el 2017 y una primera parte de 2018 desastrosa.

Por otra parte, a nivel nacional Según Torres (2019) la Financiera TFC fue intervenida por incumplir con la ley general del Sistema Financiero, con lo cual la entidad no podrá realizar operaciones de depósitos o retiros en sus agencias debido a que se detectó déficit de provisiones, el ratio de su capital global era menor a 5% y su patrimonio efectivo se redujo en 50% en los últimos 12 meses lo cual es un caso específico de mala gestión.

Igualmente, según Rodríguez & Vega (2016) afirmaron que la empresa A & B REPRESENTACIONES S.R.L, en Chiclayo presenta diversas dificultades para los procesos en el área de inventarios, generado por la falta de un método interno de control y establecimiento adecuado de las áreas que la empresa debe tener.

Es por ello que, en base a estas situaciones, cuando los inventarios originan pérdidas, sea por diferentes motivos, causan caos en el área de almacenamiento, perjudicando así la producción de estos productos para ser vendidos.

Por tal motivo, una buena gestión de inventario ofrece un servicio acorde con los requerimientos de los clientes, logrando una mejor rentabilidad. De tal forma que, es necesario para las empresas con el fin de poder conocer con exactitud la real situación económica de la empresa.

La microempresa Modas Mary es un negocio unipersonal, ubicado la ciudad de Casma, cuyo rubro es la producción y venta de prendas de vestir. En virtud del gran stock de mercadería y el no contar con una buena gestión en sus inventarios, manifestaron en este

pérdidas y adquisición de materia prima innecesaria, en donde sus utilidades son afectadas al término del periodo.

Por medio de esta investigación se podrá obtener herramientas y una mejor cuantificación de los inventarios para lograr en este giro que los costos sean mínimos.

Ahora a nivel internacional se reseña los siguientes antecedentes:

Según Moscoso (2015) en su tesis titulada *“La gestión de inventarios y su incidencia en el Valor Económico Agregado (EVA) de Textiles Jhonatex”* en Ecuador, concluye que: En base al objetivo número dos que corresponde a evaluar los resultados del Valor Económico Agregado del año 2013 para la determinación del margen de rentabilidad percibido se concluye que los administradores de “Textiles Jhonatex” no han evaluado los resultados de este valor, ya que hasta el momento su interés ha sido mejorar sus ingresos a través de las ventas, dejando de lado la determinación del margen de rentabilidad percibido, factor que permite conocer si está o no en auge la empresa.

Asimismo, Escamilla y Herrera (2017) en su estudio titulado *“Diseño de un sistema de gestión de inventarios de prendas terminadas en la empresa French Vanilla Lingerie”* en Santiago de Cali, obtienen como resultado que: Dentro del ejercicio realizado en la institución mencionada se encontró que las empresarias en relación a la demanda para la próxima producción esta no es previamente analizada; basándose únicamente en la conducta de las ventas omitiendo indicadores como los tiempos de producción, de lead time, de faltantes o sobrantes lo que visualiza que no tienen un manejo adecuado del inventario.

Por consiguiente, a nivel nacional se reseña los siguientes antecedentes:

De acuerdo con Pomahuacre (2018) en su investigación *“Gestión de control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Only Star SAC 2018”* en Lima, concluye que: Los informes aplicados sobre los inventarios revela que para la mayoría de las compañías, estas simbolizan una inversión con un costo alto, ocasionando que su aplicación permita la correcta toma de decisiones para la situación financiera, no obstante, la inexistencia de políticas de control son limitantes de la entidad, por lo que, en relación a sus inventarios y la gestión de estos, no es lo estimado por la carencia de una competente administración tanto de los ingresos y salidas que conforma el registro de inventarios, siendo traducidos en costos excesivos, un área de

producción con abastecimiento insuficiente y finalmente, afectando la calidad del producto.

A juicio de Codina (2018) en su estudio denominado “*Control de Inventarios y su relación con la Rentabilidad en las empresas textiles del distrito los Olivos, Año 2018.*” en Lima, concluye que: El nivel de rentabilidad originados por los inventarios puede disminuir en porcentajes significativos si no son correctamente manejados en las empresas textiles, dado que los dueños de la empresa, que vendrían siendo los mismos trabajadores, no aplican un proceso adecuado para llevar un registro de los bienes tanto en los ingresos y egresos de manera correcta y manteniendo errores constantes, por tal razón, repercutiendo negativamente en la rentabilidad de la empresa.

Además, a nivel local se reseña los siguientes antecedentes:

En la tesis de Beltran (2017) con el título de “*Evaluación del control de inventario del Año 2016 y propuesta de un sistema de control para la empresa “Cajachim” S.A.C, Nuevo Chimbote –2017.*” en Nuevo Chimbote, concluye que: Se evaluó como eran controlados los inventarios dentro de la institución, en efecto, este no se está llevando eficientemente, determinando, además, que los productos no están siendo detallados al momento en que son ingresados o salen de almacén, puesto que no consideran una política que riga controles eficientes para su desarrollo.

En cuanto al marco teórico de la presente investigación en relación a las variables se establece según Chang, De Jesus Montero, & Castillo (2018) La gestión de inventarios permite conocer con precisión ya sea en insumos, productos en proceso o terminados, la cantidad idónea de estos para lograr cumplir con la demanda satisfactoriamente, ya que favorecerían operaciones como la producción y venta.

Mientras que, López (2014), en su libro “Gestión de inventarios” Describe algunas variables, como resultan ser que los costos ocasionados por el almacenamiento de la existencia, carencia de demanda, transporte, equivocaciones en la producción y un excedente de materias defectuosas impactan en su gestión, de ahí que no permitan a las empresas alcanzar un beneficio óptimo.

A su vez, para SpendEdge (2019) menciona que se involucra gran cantidad de efectivo el mantener el inventario para las compañías debido a que se vuelve indispensable su control y gestión, por ende, mediante el apoyo de técnicas de gestión de inventario, se puede obtener actualizaciones en tiempo real sobre productos de las compañías,

evitando deterioro y ahorro de los costos de almacenamiento, generando a su vez una maximización de las ganancias y una minimización de las pérdidas, ayudando con el almacenamiento, el rastreo, la entrega y la orden de inventario o stock cuando sea necesario.

En consecuencia, de acuerdo a la realidad problemática nos formulamos el siguiente problema de investigación: ¿De qué manera la gestión de inventarios afecta la rentabilidad de la microempresa Modas Mary de la provincia de Casma periodo 2017-2018?

Por otro lado, la justificación de este trabajo de investigación se realizará debido a una carencia en los inventarios de la microempresa Modas Mary, ya que no tienen un control de la materia prima, respecto a lo que ingresa y a lo que realmente se usa en la producción de distintas prendas de vestir, así como tampoco hay control en los productos terminados, ya que no se sabe con certeza cual es la producción y cuanto aún queda en stock.

De la misma forma, el estudio realizado favorece a la entidad proporcionando una mayor rentabilidad, pues la parte primordial para la producción son estas prendas de vestir que conforman el inventario y su venta. Es por ello que la aplicación de controles y la continua observación de la información del stock es imprescindible para no tener un exceso ni faltante tanto en materia prima como en productos terminados y asimismo optimizar los costos manteniendo una buena calidad de sus productos.

Debido a la naturaleza de la investigación la hipótesis planteada fue que una adecuada gestión de inventarios genera un efecto positivo la rentabilidad de la microempresa Modas Mary de la provincia de Casma periodo 2017-2018.

En consecuencia, el objetivo general es determinar el efecto de la gestión de los inventarios en la rentabilidad de la microempresa Modas Mary de la provincia de Casma periodo 2017-2018. Y sus objetivos específicos son: Determinar cómo es la gestión de los inventarios de la microempresa Modas Mary de la provincia de Casma periodo 2017-2018, determinar la rentabilidad de la microempresa Modas Mary de la provincia de Casma periodo 2017-2018 y finalmente establecer el efecto de la gestión de inventarios sobre la rentabilidad de la microempresa Modas Mary de la provincia de Casma periodo 2017-2018.

## II. MÉTODO

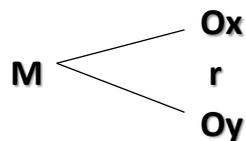
### 2.1 Tipo y diseño de investigación

#### 2.1.1 Tipo de investigación

Correspondió a un tipo correlacional debido a que permitió conocer el efecto entre las variables gestión de inventarios y rentabilidad, con el fin de conocer el comportamiento entre las variables relacionadas y poder determinar si su efecto puede ser positivo o negativo.

#### 2.1.2 Diseño de la investigación

Presento un diseño correlacional debido a que está orientado a analizar si el aumento o disminución de la primera variable afecta en la otra, en este caso la relación existente entre las variables anteriormente mencionadas.



Donde:

M: Producción y ventas de la microempresa Modas Mary del periodo 2017-2018.

Ox: Gestión de inventarios.

Oy: Rentabilidad.

### 2.2 Población, muestra y muestreo.

#### 2.2.1 Población

Se tomo para el estudio a una población representada por datos numéricos obtenidos del Estado de Resultados y el Estado de Situación Financiera de la empresa Modas Mary. Comprendidos desde el 01 de enero del 2017 y 2018 al 31 de diciembre del 2017 y 2018.

#### 2.2.2 Muestra

La muestra que conforma esta investigación lo constituye la producción y las ventas de la microempresa Modas Mary. Comprendidos desde el 01 de enero del 2017 y 2018 al 31 de diciembre del 2017 y 2018.

### **2.2.3 Muestreo**

Comprende un muestreo de tipo no probabilístico-intensional, en base a la representatividad de la información a formar parte, con el fin de cumplir el objetivo descrito.

## **2.3 Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad**

### **2.3.1 Técnica de recolección de datos**

Se empleó para el desarrollo del estudio la técnica del análisis documental para poder recopilar la información.

### **2.3.2 Instrumento de recolección de datos**

Se aplicó el instrumento de la guía de análisis documental para la recolección de datos que estuvo enfocado hacia los inventarios físicos que proporciono la microempresa Modas Mary.

### **2.3.3 Validez**

Se elaboró la matriz de validación de la guía de análisis documental para poder darle validación al instrumento aplicado y poder observar tanto entre las variables como en objetivos específicos, dimensiones e indicadores, cual es la relación que existe, asimismo se elaboró la constancia de validación, el cual consistió en 3 personas conocedoras del tema, quienes verificaron y aprobaron el instrumento.

### **2.3.4 Confiabilidad**

Para medir la confiabilidad del instrumento se utilizó el Alfa de Cronbach, donde se obtuvo como resultado el coeficiente de 1% siendo confiable.

## **2.4 Procedimientos**

El procedimiento consistió en la elaboración del instrumento siendo la guía de análisis documental, se procedió a la validación del mismo y posteriormente fue aplicado a la muestra de estudio, se recolectó la información como producto de haber empleado la guía de análisis documental, asimismo se analizó e interpretó los datos recolectados y finalmente se realizó las conclusiones acordes con los objetivos del estudio.

## **2.5 Método de análisis de datos**

El método utilizado fue de estadística inferencial (R de Pearson) para determinar el efecto de las variables Gestión de Inventarios y Rentabilidad, de igual forma los datos de esta investigación fueron procesados por el programa de Microsoft Excel, por medio de la aplicación de fórmulas de los ratios financieros al Estado tanto

de Situación Financiera como de Resultados para recopilar la información correspondiente a la gestión de inventarios y su efecto en la rentabilidad de la microempresa Modas Mary de la provincia de Casma periodo 2017-2018.

$$r = \frac{\sum xy - n\bar{x}\bar{y}}{\sqrt{(\sum x^2 - n\bar{x}^2)(\sum y^2 - n\bar{y}^2)}}$$

$$-1 \leq r \leq +1$$

## 2.6 Aspectos Éticos

Se tuvo en cuenta para la elaboración de este estudio la confidencialidad de la información brindada por la microempresa Modas Mary de la provincia de Casma, sin haber sido alterado o manipulado que pueda dar algún tipo de beneficio al investigador. De la misma manera, se respetó el derecho intelectual de los autores sustentado con la respectiva citación por medio de las normas APA con el fin de presentar un trabajo de investigación libre de plagio, finalmente se mantuvo el respeto hacia la persona humana sin algún tipo de exclusión.

### III. RESULTADOS

**Objetivo N°1: Determinar cómo es la gestión de inventarios de la microempresa Modas Mary periodo 2017-2018.**

**Tabla 1**

***Ratio financiero de Periodo promedio de Inventarios – Materia Prima***

<b>Periodo promedio de Inventarios – Materia Prima</b>	<b>Periodo 2017</b>	<b>Periodo 2018</b>
Materia Prima x 360 días	3,540	4,201
Costo de ventas	47,813	45,670
<b>Total</b>	<b>26</b>	<b>33</b>

**Fuente:** Guía de Analisis Documental aplicado al E.S.F y al E.R de la microempresa Modas Mary de la provincia de Casma periodo 2017-2018.

**Descripción:**

De la tabla N.º 01 en relación al resultado obtenido nos muestran que para el periodo 2017 demoraron 26 días; sin embargo, para el periodo 2018, el número de días se incrementó llegando a ser 33 días, para ser entregados al área de producción como requerimiento para la transformación a un producto terminado. Esto se debe a que el personal de dicha área no se encontraba capacitado para identificar si las materias primas están en buenas condiciones o ya vencidas, ocasionando que tenga en almacén material o en todo caso que ocurra un desmedro; así como verificar cuales materias primas no son tomados en cuenta para el proceso de producción lo que ocasiona un desecho o desperdicio, y contablemente el costo incrementa; y también no cuenta un registro de entradas y salidas (Kardex).

**Tabla 2**

***Ratio financiero de Periodo promedio de Inventarios – Productos terminados***

<b>Periodo promedio de Inventarios – Productos terminados</b>	<b>Periodo 2017</b>	<b>Periodo 2018</b>
Product.Term x 360 días	4,532	3,693
Costo de ventas	47,813	45,670
<b>Total</b>	<b>34</b>	<b>29</b>

**Fuente:** Guía de Análisis Documental aplicado al E.S.F y al E.R de la microempresa Modas Mary de la provincia de Casma periodo 2017-2018.

**Descripción:**

Los resultados obtenidos para la tabla N°02 mostraron que la empresa para el periodo 2017 los productos terminados demoraron 34 días para realizar una venta, en comparación con el periodo 2018 se redujo a 29 días para convertirse en una venta al cliente, por lo que sus ingresos se incrementaron de manera poca representativa. Esto se debe primordialmente a que el proveedor no entregó a tiempo el requerimiento de las materias primas para realizar el proceso de producción de manera instantánea y tenerlo listo el producto terminado para realizar dicha venta, por lo que ocasionaría una incomodidad para dicho cliente en esperar el pedido y pueda perder la fidelización hacia ellos mismos.

**Objetivo N°2: Determinar la rentabilidad de la microempresa Modas Mary de la provincia de Casma periodo 2017-2018.**

**Tabla 3**

*Determinación de la rentabilidad de la microempresa Modas Mary con el ratio financiero de Margen de Utilidad Bruta*

<b>Margen Bruto</b>	<b>Periodo 2017</b>	<b>Periodo 2018</b>
Utilidad Bruta	5,862	9,064
Ventas Totales	53,675	54,734
<b>Total</b>	<b>0.109</b>	<b>0.166</b>

**Fuente:** Guía de Análisis Documental aplicado al E.S.F y al E.R de la microempresa Modas Mary de la provincia de Casma periodo 2017-2018.

**Descripción:**

En la tabla N.º 03 muestra que la empresa en el año 2017 obtuvo una baja rentabilidad bruta de S/ 0.109 por cada S/1 de ventas totales, y con respecto al periodo 2018 la rentabilidad bruta de la empresa fue de S/0.166 por cada S/1 de ventas totales. Sin embargo, la utilidad no es buena, esto se debió a que el costo de ventas fue elevado, ya que la empresa en ese periodo pagó por concepto de mano de obra a aquellos personales del área de inventarios que no se tuvo un buen control en almacén de materia prima.

**Tabla 4*****Determinación de la rentabilidad de la microempresa Modas Mary con el ratio financiero de Margen de Utilidad Neta***

<b>MUN</b>	<b>Periodo 2017</b>	<b>Periodo 2018</b>
Utilidad Neta	2,774	5,656
Ventas Totales	53,675	54,734
<b>Total</b>	<b>0.052</b>	<b>0.103</b>

**Fuente:** Guía de Análisis Documental aplicado al E.S.F y al E.R de la microempresa Modas Mary de la provincia de Casma periodo 2017-2018.

**Descripción:**

Para el gráfico N.º 04 muestra que la empresa para el periodo 2018 descontando impuestos obtuvo una utilidad neta de 0.103 por cada s/1.00 de ventas que haya obtenido la empresa, lo cual en comparación con el periodo 2017 tuvo un mayor incremento. A pesar de esto, la rentabilidad no es buena, ya que no tenía un control adecuado sobre los inventarios en materia prima como también en productos terminados, asimismo sus gastos operacionales no fueron controlados adecuadamente llevándolo a incurrir en gastos mayores, que se ve reflejado en la baja rentabilidad neta con respecto a las ventas totales.

**Objetivo N°3: Establecer la relación entre la gestión de inventarios y la rentabilidad de la microempresa Modas Mary de la provincia de Casma periodo 2017-2018.**

**Tabla 4*****Determinación de la relación entre la gestión de inventarios y la rentabilidad de la microempresa Modas Mary***

<b>Coefficiente de Pearson</b>	<b>Periodo promedio de Materia Prima</b>	<b>Margen de Costo de Ventas</b>
2017	26	0.78
2018	33	0.83
<b>%</b>	<b>1</b>	<b>1</b>

**Fuente:** elaboración propia

Análisis de la correlación: Existe una relación directa entre el periodo promedio de materia prima y el margen de costo de ventas.

**Tabla 5**

*Determinación de la relación entre la gestión de inventarios y la rentabilidad de la microempresa Modas Mary*

<b>Coefficiente de Pearson</b>	<b>Periodo promedio de Inventario</b>	<b>Margen de Utilidad Neta</b>
2017	26	0.78
2018	33	0.83
%	1	1

**Fuente:** elaboración propia

Análisis de la correlación: Existe una relación directa del periodo promedio de los productos terminados y el margen de utilidad neta.

#### **IV. DISCUSIÓN**

La gestión de inventarios es una herramienta fundamental para todas las empresas, en la empresa Modas Mary no se cumple ya que muchas veces queda materia prima en almacén que ya no se tiene en cuenta para los siguientes procesos de producción, generando mayores costos, así como no cuentan con un registro de lo que ingresa y sale de esta instalación. Estos resultados son similares con los obtenidos por Pomahuacre (2018) en su tesis titulada “Gestión de control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Only Star SAC 2018”, quien concluye que: La empresa no cuenta una correcta gestión en el área de inventario originado porque no se está manejando los registros de los ingresos y salidas adecuadamente, lo que provoca abastecimiento insuficiente dentro de la producción, también un excedente en los costos y, por ende, que el producto sufra alteraciones en la calidad.

La rentabilidad de una empresa se mide en la capacidad que su producción pueda generar menores costos y a la vez pueda tener mayores ventas, la empresa Modas Mary no cuenta con una buena rentabilidad ya que incurren en costos innecesarios y una de ellas el pago de mano de obra a aquellos personales que no tuvieron un desempeño adecuado en la gestión de inventarios, y su interés más se basa en la cantidad de ventas que pueda obtener, lo cual se asemeja con el aporte obtenido por Moscoso (2015) en su estudio titulado “la gestión de inventarios y su incidencia en el Valor Económico Agregado (EVA) de Textiles Jhonatex”, quien concluye que la empresa no ha evaluado los resultados de este valor mencionado, ya que hasta el momento su interés ha sido mejorar sus ingresos a través de las ventas, dejando de lado la determinación del margen de rentabilidad percibido, factor que permite conocer si está o no en auge la empresa. La gestión de inventarios tiene una relación directa con la rentabilidad de la microempresa Modas Mary, ya que la empresa no cuenta con un buen control acerca de lo que adquiere y lo que produce, además que no se sabe con exactitud cuanto de producto terminado tienen en stock, ocasionando que la rentabilidad se vea disminuido, estos resultados son similares a lo obtenido por Codina (2018) en su tesis “Control de Inventarios y su relación con la Rentabilidad en las empresas textiles del distrito los Olivos, Año 2018.”, en donde concluye que estas empresas en el rubro textil no realizan un adecuado

control de sus inventarios, por lo que el nivel de la rentabilidad se reduce en porcentajes altos, puesto que los trabajadores tanto como los dueños de la empresa no aplican un adecuado proceso para llevar un registro de los bienes tanto en las entradas como las salidas de manera adecuada dentro del almacén.

## V. CONCLUSIONES

Se determinó cómo es la gestión de inventarios de la Empresa Mary, por lo que se concluye no cuenta con una buena gestión de inventarios, pues no posee con un buen control de ingresos y salidas de la materia prima como de sus productos terminados, así como el personal de dicha área no capacitado para identificar si encontraban vencidos o en buenas condiciones las materias primas; de tal manera que dicho inventario cuenta con un stock que se puede ver perjudicado por cualquier cambio que ocurra así como incrementan los costos mostrando baja rentabilidad.

Se determinó la rentabilidad de la empresa, por lo que se concluye no es buena, ya que incurre en costo de producción muy altos y una de ellas es el pago de mano de obra en vano al personal del área de inventarios que no tuvieron un rendimiento en la correcta gestión por falta de capacitación, generando que las utilidades de la empresa se vean disminuidas en gran proporción y afecte la imagen de la misma frente a terceros generando posibles problemas.

Se estableció la relación entre la gestión de inventarios y la rentabilidad de la empresa, por lo que se concluyó que en el periodo 2017 tuvo de 0.78 y en el periodo 2018 tuvo de 0.83 de incidencia estadísticamente.

## **VI. RECOMENDACIONES**

Se recomienda al jefe del área de inventarios realizar capacitaciones mensuales al personal de dicha área para que pueda mejorar su rendimiento y a través de un instrumento evalué si cumple las funciones establecidas dentro del área, tales como: Identificar si es buena o no las materias primas para el proceso de producción de productos, verificar si llega a tiempo el pedido de las materias primas por parte de los proveedores, etc.

Se recomienda al jefe del área de inventarios implementar el sistema de inventarios permanente (KARDEX) puesto que beneficiará en gran manera, al poder percatarse con exactitud del saldo de los inventarios y también el valor del costo de venta.

Se recomienda al jefe del área de inventarios en coordinación con el área de recursos humanos realizar un proceso de selección para dicha área para identificar si tiene la suficiente experiencia de desenvolverse en la empresa, con el fin de no pagar a un personal que no tenga rendimiento y evitar mayores costos.

## REFERENCIAS

- Agustín, M. (28 de 01 de 2019). *El confidencial*. Obtenido de [https://www.elconfidencial.com/empresas/2019-01-28/el-ganso-pide-auxilio-a-la-banca-entre-perdidas-y-cierre-de-tiendas\\_1786022/](https://www.elconfidencial.com/empresas/2019-01-28/el-ganso-pide-auxilio-a-la-banca-entre-perdidas-y-cierre-de-tiendas_1786022/)
- Chang Espinosa, O., De Jesus Montero Garcia, L., & Castillo Gonzàlez, A. (2018). optimization of inventory management in agrigusiness container manufacturing companies in the Perotemarket. *ciencia administrativa*, 249-263.
- Debitoor. (s.f.). *Glosario de Contabilidad*. Obtenido de <https://debitoor.es/glosario/definicion-auditoria>
- Esan. (2018). *CONEXIÓN ESAN*. Obtenido de <https://www.esan.edu.pe/apuntes-empresariales/2018/04/que-es-y-para-que-sirve-una-auditoria-ambiental/>
- GAMBOA, J. C. (2018). *Gestión de Control de Inventarios y su Incidencia en la Rentabilidad de la Empresa Only Star SAC2018*. Lima.
- García, M. (8 de Febrero de 2017). *Noticia al dia*. Obtenido de <https://noticiaaldia.com/2017/02/basura-y-aguas-negras-el-lado-oscuro-de-los-mercados-populares-de-maracaibo/>
- Gimferrer, M. N. (25 de Abril de 2011). *Eroski Consumer*. Obtenido de <http://www.consumer.es/seguridad-alimentaria/sociedad-y-consumo/2011/04/25/200230.php>
- Godoy, L. (19 de Agosto de 2004). *La Republica*. Obtenido de <https://larepublica.pe/sociedad/326261-insalubridad-y-caos-en-mercados-populares>
- INEGI. (14 de 08 de 2017). *AMERICA ECONOMIA.COM*. Obtenido de <https://mba.americaeconomia.com/articulos/notas/mala-gestion-de-inventarios-una-de-las-principales-causas-de-quebre-de-las-pymes>
- Lopez Montes, J. (2014). *gestion de inventarios* (3 ed.). madrid: Editorial Elearning.
- MINSA. (2003). *Reglamento Sanitario de Funcionamiento de Mercados de Abasto*. Obtenido de <http://www.digesa.minsa.gob.pe/NormasLegales/Normas/282-2003-MINSA.pdf>
- Miranda, K. (28 de Agosto de 2018). *La Hora*. Obtenido de <https://lahora.pe/desorden-peligro-e-informalidad-mercado-piura/>

- Moscoso Zurita, Y. N. (2015). *“LA GESTIÓN DE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN EL VALOR ECONÓMICO AGREGADO (EVA) DE TEXTILES JHONATEX”*. Ecuador.
- Moscoso Zurita, Y. N. (2015). *“LA GESTIÓN DE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN EL VALOR ECONÓMICO AGREGADO (EVA) DE TEXTILES JHONATEX”*. Ecuador.
- Pérez, S. V. (2017). *Normaividad vigente en Mexico aplicada a la inocuidad de los alimentos*. Bogota: LEGIS EDITORES S.A.
- Pomahuacre Gamboa, J. C. (2018). *Gestión de Control de Inventarios y su Incidencia en la Rentabilidad de la Empresa Only Star SAC 2018*. Lima.
- POMAHUACRE GAMBOA, J. C. (2018). *Gestión de Control de Inventarios y su Incidencia en la Rentabilidad de la Empresa Only Star SAC2018*. LIMA.
- Rodríguez de la Cruz, R. G., & Vega Dávila, L. I. (2016). *DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LA EMPRESA A & B REPRESENTACIONES SRL, CON EL FIN DE MEJORAR LOS PROCESOS OPERATIVOS-PERIODO 2015*. Chiclayo.
- SpendEdge. (2019). *Best Inventory Management Techniques for the Retail Category. Professional Services Close-Up*.
- Torres, A. (13 de Diciembre de 2019). *La Republica*. Obtenido de <https://larepublica.pe/economia/2019/12/12/sbs-suspende-operaciones-de-financiera-tfc/>

# **ANEXOS**

## ANEXO N°1: MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	INSTRUMENTO	ESCALA DE MEDICIÓN
GESTIÓN DE INVENTARIOS (VARIABLE INDEPENDIENTE)	Es un punto determinante en el manejo estratégico de toda organización que busca asegurar la disponibilidad de existencias en el momento justo. Bastidas(2010)	La gestión de inventarios será estudiada mediante una entrevista y un análisis documental que se aplicará en la microempresa textil Modas Mary de la provincia de Casma periodo 2018.	Ratios de gestión	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Rotación de existencias</li> <li>• Plazo promedio de cobranza</li> <li>• Rotación del activo total</li> <li>• Periodo promedio de inventarios</li> <li>• Rotación de cuenta por pagar</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Análisis documental</li> <li>• Encuesta</li> </ul>	NOMINAL
RENTABILIDAD (VARIABLE DEPENDIENTE)	Hace referencia a los beneficios que se han obtenido o se pueden obtener de una inversión. Sevilla(2019)	La rentabilidad será estudiada mediante una entrevista y un análisis documental que se aplicará en la microempresa textil Modas Mary de la provincia de Casma periodo 2018.	Ratios de rentabilidad	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Rentabilidad de activos</li> <li>• Rendimiento del capital</li> <li>• Margen de utilidad bruta</li> <li>• Margen de utilidad operativa</li> <li>• Margen de utilidad neta</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Análisis documental</li> </ul>	NOMINAL

## **ANEXO N°2: GUIA DE ANÁLISIS DOCUMENTAL**

### **UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO- FILIAL CHIMBOTE**

#### **FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

#### **ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

### **GUÍA DE ANÁLISIS DOCUMENTAL**

La presente guía de análisis documental tiene como finalidad recuperar información de la empresa Modas Mary para desarrollar el trabajo de investigación denominado: “Gestión de inventarios y su efecto en la rentabilidad de la microempresa Modas Mary de la provincia de Casma periodo 2018”, la información que usted nos proporcionará será utilizada solo con fines académicos y de investigación por lo que se le agradece su valiosa información y colaboración.

<b>N°</b>	<b>ÍTEMS</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>OBSERVACIÓN</b>
1	¿La empresa elabora Estado de resultados?			
2	¿La empresa elabora Registro de ventas?			
3	¿La empresa elabora Registro de compras?			
4	¿La empresa elabora Inventario físico de materia prima?			
5	¿La empresa elabora Inventario físico de productos terminados?			

### ANEXO N°3: VALIDACIÓN DE LOS INSTRUMENTOS

#### CONSTANCIA DE VALIDACIÓN

Yo,....., titular del DNI N° ....., de profesión ....., ejerciendo actualmente como ....., en la institución .....

Por medio de la presente hago constar que he revisado con fines de validación (guía de análisis documental), a los efectos de su aplicación a la gerente de la empresa .....

Luego de hacer las observaciones pertinentes, puedo formular las siguientes apreciaciones.

	DEFICIENTE	ACEPTABLE	BUENO	EXCELENTE
Congruencia de ítems				
Amplitud de contenido				
Redacción de los ítems				
Claridad y precisión				
Pertinencia				

En Chimbote, a los..... días del mes de .....del .....

---

FIRMA

## VALIDACIÓN DE LOS INSTRUMENTOS

### CONSTANCIA DE VALIDACIÓN

Yo, Henry Robert Cabrer Uiso  
titular del DNI N° 18210203, de profesión  
Consejero Público, ejerciendo actualmente como  
Docente Universitario, en la institución  
Universidad César Vallejo

Por medio de la presente hago constar que he revisado con fines de validación (guía de entrevista), a los efectos de su aplicación a la gerente de la empresa Modas Mary

Luego de hacer las observaciones pertinentes, puedo formular las siguientes apreciaciones.

	DEFICIENTE	ACEPTABLE	BUENO	EXCELENTE
Congruencia de ítems			✓	
Amplitud de contenido			✓	
Redacción de los ítems			✓	
Claridad y precisión			✓	
Pertinencia			✓	

En Chimbote, a los 11 días del mes de Noviembre del 2019



FIRMA



**CONSTANCIA DE VALIDACIÓN**

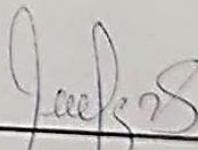
Yo, Nelly María Pérez De la Cruz  
titular del DNI N° 32940849, de profesión  
CONTADORA, ejerciendo actualmente como  
Docente UCV y Asesora de Empresas en la institución  
UCV

Por medio de la presente hago constar que he revisado con fines de validación (guía de análisis documental), a los efectos de su aplicación a la gerente de la empresa MODAS MARY

Luego de hacer las observaciones pertinentes, puedo formular las siguientes apreciaciones.

	DEFICIENTE	ACEPTABLE	BUENO	EXCELENTE
Congruencia de ítems				✓
Amplitud de contenido				
Redacción de los ítems				
Claridad y precisión				
Pertinencia				

En Chimbote, a los 19 días del mes de Noviembre del 2019

  
FIRMA



**CONSTANCIA DE VALIDACIÓN**

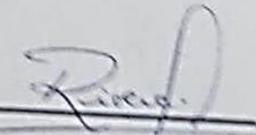
Yo, LAURA DEISI RIVERA TESADA VDA DE MATIENZO  
titular del DNI N° 18211080 de profesión  
CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO ejerciendo actualmente como  
DOCENTE en la institución  
UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO.

Por medio de la presente hago constar que he revisado con fines de validación (guía de entrevista), a los efectos de su aplicación a la gerente de la empresa MODA S MARY.

Luego de hacer las observaciones pertinentes, puedo formular las siguientes apreciaciones.

	DEFICIENTE	ACEPTABLE	BUENO	EXCELENTE
Congruencia de ítems			X	
Amplitud de contenido			X	
Redacción de los ítems				X
Claridad y precisión			X	
Pertinencia			X	

En Chimbote, a los 12 días del mes de NOVIEMBRE del 2015.

  
FIRMA

## ANEXO N°4: ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

### MODAS MARY

Balance General					
ACTIVO			PASIVO		
	2017	2018		2017	2018
Caja y bancos	S/ 4,051.00	S/ 5,687.00	Sobregiros bancarios	S/ -	S/ -
Inv. valor razonable y disp. para la vta	S/ -	S/ -	Trnb. y aport. sist. pens. y salud por pagar	S/ -	S/ -
Ctas. por cobrar comerciales - terc.	S/ -	S/ -	Remuneraciones y particip. por pagar	S/ 4,585.00	S/ 3,768.00
Ctas. por cobrar comerciales - relac.	S/ -	S/ -	Ctas por pagar comerciales - terceros	S/ 3,487.00	S/ 3,964.00
Mercaderías	S/ -	S/ -	Ctas por pagar diversas - terceros	S/ -	S/ -
Productos terminados	S/ 4,532.00	S/ 3,693.00	Obligaciones financieras	S/ -	S/ -
Subproductos, desechos y desperdicios	S/ -	S/ -	Provisiones	S/ -	S/ -
Productos en proceso	S/ -	S/ -	Pasivo diferido	S/ -	S/ -
Materias primas	S/ 3,540.00	S/ 4,201.00	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>S/ 8,072.00</b>	<b>S/ 7,732.00</b>
Materiales aux., suministros y repuestos	S/ -	S/ -	<b>PATRIMONIO</b>		S/ -
Envases y embalajes	S/ -	S/ -	Capital	S/ 27,050.00	S/ 29,860.00
Otros activos corrientes	S/ 603.00	S/ 549.00	Resultados no realizados	S/ -	S/ -
Inmuebles, maquinaria y equipo	S/ 27,211.00	S/ 29,658.00	Excedente de revaluación	S/ -	S/ -
Depreciación de 1, 2 e IME acumulad.	S/ 2,041.00	S/ 2,740.00	Reservas	S/ -	S/ -
Desvalorización de activo inmovilizado	S/ -	S/ -	Utilidad del ejercicio	S/ 2,774.00	S/ 3,456.00
Activo diferido	S/ -	S/ -	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>S/ 29,824.00</b>	<b>S/ 33,316.00</b>
<b>TOTAL ACTIVO NETO</b>	<b>S/ 37,896.00</b>	<b>S/ 41,048.00</b>	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>S/ 37,896.00</b>	<b>S/ 41,048.00</b>

## ANEXO N°5: ESTADO DE RESULTADOS

### MODAS MARY Estado de Ganancias y Pérdidas

	2017	2018
Ventas netas o Ing. por servicios	S/53,675.00	S/54,734.00
Desc., rebajas y bonif. concedidas	S/ -	S/ -
Ventas netas	S/53,675.00	S/54,734.00
Costo de ventas	S/47,813.00	S/45,670.00
Resultado bruto Utilidad	S/ 5,862.00	S/ 9,064.00
Resultado bruto Pérdida	S/ -	S/ -
Gastos de ventas	S/ 1,482.00	S/ 1,482.00
Gastos de administración	S/ 1,298.00	S/ 1,298.00
Resultado de operación utilidad	S/ 3,082.00	S/ 6,284.00
Resultado de operación pérdida	S/ -	S/ -
Gastos financieros	S/ -	S/ -
Ingresos financieros gravados	S/ -	S/ -
Otros ingresos gravados	S/ -	S/ -
Otros ingresos no gravados	S/ -	S/ -
Enajen. de val. y bienes del act. F.	S/ -	S/ -
Costo enajen, de val. y bienes a. f.	S/ -	S/ -
Gastos diversos	S/ -	S/ -
REI del ejercicio positivo	S/ -	S/ -
REI del ejercicio negativo	S/ -	S/ -
Resultado antes de part. Utilidad	S/ 3,082.00	S/ 6,284.00
Resultado antes de part. Pérdida	S/ -	S/ -
Distribución legal de la renta	S/ -	S/ -
Resultado antes del Imp. - Utilidad	S/ 3,082.00	S/ 6,284.00
Resultado antes del Imp. - Pérdida	S/ -	S/ -
Impuesto a la renta	S/ 308	S/ 628
Resultado del ejercicio - Utilidad	S/ 2,774	S/ 5,656
Resultado del ejercicio - Pérdida	S/ -	S/ -