



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

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

**Control de inventario y la rentabilidad en la Empresa Negociaciones  
Emily – Huaraz**

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

Contador Público

**AUTORES:**

Albornoz Gonzales, Soraya Flora (ORCID: 0000-0002-1869-8836)

Mendoza Torre, Robinson Gaudencio (ORCID: 0000-0002-1361-7435)

**ASESOR:**

Dr. Ríos Incio, Manuel Igor (ORCID: 0000-0001-6690-369X)

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Finanzas

HUARAZ–PERÚ

2021

## **Dedicatoria**

Dedico en primer lugar a Dios, por permitirme disfrutar de las cosas maravillosas que nos ofrece en este mundo, por darme salud para lograr mis objetivos, metas y poder llegar al final del proyecto.

A mis padres Arias y Florentina, quienes son mi motivo de superación, por su apoyo incondicional en todo momento, sus concejos, valores, amor y deseo constante de superación que inculcaron en mí, que sirvió como guía y perseverancia para seguir adelante hasta culminar con mis objetivos y metas trazados.

A mis hermanos(as), Yesenia, Antonio, Abel, Mila, Soledad y Emer porque los amo, y son mi ejemplo a seguir, por su apoyo incondicional en cada etapa de mi vida.

***Albornoz Gonzales, Soraya Flora.***

## **Dedicatoria**

A MI FAMILIA, por su apoyo incondicional en mi formación académica y personal, quienes me motivaron para seguir adelante en mis estudios a pesar de las dificultades.

A DIOS, por cuidarme y protegerme de esta enfermedad, por ser mi guía y la luz que guía mi camino

. ***Mendoza Torre, Robinson Gaudencio.***

## **Agradecimiento**

A Dios por permitirme llegar al final de este trabajo, porque, aunque no te pueda ver estás presente en cada momento de mi vida, él es mi mejor amigo y me da fuerzas para seguir adelante, logrando cada objetivo y meta que me proponga.

Gracias a mis asesores Dr. Ríos Incio, Manuel Igor, por su enseñanza, atención, amabilidad, dedicación, motivación, criterio y aliento sobre todo por las debidas correcciones en este trabajo de investigación, ha sido un privilegio tenerlo como guía, asimismo a mi asesor temático Dr. García Vera, Waldemar Ramon, quienes cumplieron un rol muy importante revisando el proyecto de la tesis y por haberme brindado de su conocimiento para mejorar el trabajo.

Gracias a mis padres por su apoyo incondicional tanto económico como emocionalmente, por sus enseñanzas, valores, consejos que fueron de gran ayuda en mi superación como persona y profesionalmente, por brindarme su confianza y creer en mí, por ende, gracias ustedes esta meta está cumplida.

Gracias a mis hermanos(as) que los amo y son ejemplos a seguir, en especial a mí hermana Yesenia por creer en mí y brindarme su confianza, por siempre estar ahí, apoyándome en cada objetivo y meta que me proponga, con sus consejos de mejor amiga y segunda madre por motivarme a seguir superándome a pesar de los obstáculos que se me presenta en la vida.

Asimismo, agradecer a la Sra. Clemente Ramos Santa Emilia por permitirnos tomar como estudio a su empresa Negociaciones Emily y brindarnos información que fue esencial para la investigación.

Finalmente agradecer a la Universidad César Vallejo, a todas las personas que fueron partícipes de este proyecto ya sea de manera directa o indirecta gracias a todos ustedes que fueron responsables de dar un pequeño aporte que el día de hoy se vea reflejado en la culminación de mi paso en la universidad.

***Albornoz Gonzales, Soraya Flora.***

## Índice de contenidos

Carátula	i
Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iv
Índice de contenidos	v
Índice de tablas	vi
Índice de gráficos y figuras	vi
Resumen	vii
Abstract	viii
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MARCO TEÓRICO	14
III. METODOLOGÍA	23
3.1. Tipo y diseño de investigación	23
3.2. Categorías, Subcategorías y matriz de categorización	24
3.3. Escenario de estudio	25
3.4. Participantes	25
3.5. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	26
3.6. Procedimiento	26
3.7. Rigor científico	27
3.8. Métodos de análisis de datos	27
3.9. Aspectos éticos	28
IV. RESULTADOS Y DISCUSIÓN	20
V. CONCLUSIONES	20
VI. RECOMENDACIONES	36
REFERENCIAS	37
ANEXOS	42

## Índice de tablas

Tabla 1: Categorías y subcategorías	24
Tabla 2: Participantes de la investigación	25
Tabla 3: Personal en general	25
Tabla 4: Análisis horizontal de los estados financieros 2019 - 2020	23
Tabla 5: Análisis horizontal de las ganancias y pérdidas 2019 - 2020	24
Tabla 6: Rentabilidad bruta 2019 - 2020	25
Tabla 7: Rentabilidad operacional 2019 - 2020	25
Tabla 8: Rentabilidad neta 2019 - 2020	26
Tabla 9: Rentabilidad económica o del activo (ROI)	26
Tabla 10: Rentabilidad financiera o de los fondos propios (ROE)	27
Tabla 11: Baremación de las variables en estudio	27
Tabla 12: Percepción del control de inventarios	28
Tabla 13: Percepción de la rentabilidad	28
Tabla 14: Correlación entre control de inventarios y la rentabilidad	28

## Índice de gráficos y figuras

Figura 1: Control de inventario	20
---------------------------------	----

## Resumen

La presente tuvo por objetivo general determinar la influencia del control de inventarios en la rentabilidad en el periodo 2019-2020 de la empresa Negociaciones Emily – Huaraz; en cuanto a la metodología de la investigación empleada esta fue aplicada, mixta, explicativa, no experimental y longitudinal, siendo la muestra conformada por 8 trabajadores además de la documentación de la empresa, por lo que se consideraron como instrumento de recolección de datos, al cuestionario, la guía de entrevista y la guía de análisis documental.

Respecto a los resultados, en primer lugar sobre el control de inventarios se halló que no es llevado adecuadamente pues no se tienen implementados los procedimientos necesarios que permitan observar la rotación de mercadería, seguidamente referente a la rentabilidad esta no fue alta, pues del 2019 al 2020 la rentabilidad neta y la rentabilidad financiera disminuyeron alrededor del 6% y 7,27% respectivamente, y sobre ambas variables de investigación se determinó que existe correlación directa según un coeficiente de Spearman igual a 0.775 con un nivel de significancia 0,025 menor al 0,05.

A partir de todo lo anterior, se pudo concluir que el control de inventarios influye en la rentabilidad en el periodo 2019-2020 de la empresa Negociaciones Emily.

**Palabras Clave:** control de inventarios, rentabilidad, mercadería.

## **Abstract**

The general objective of this document was to determine the influence of inventory control on profitability in the 2019-2020 period of the company Negotiations Emily - Huaraz; Regarding the research methodology used, it was applied, mixed, explanatory, non-experimental and longitudinal, the sample being made up of 8 workers in addition to the documentation of the company, so they were considered as a data collection instrument, when questionnaire, interview guide and document analysis file.

Regarding the results, in the first place on the inventory control it was found that it is not carried out properly because the necessary procedures are not implemented to observe the rotation of merchandise, then regarding the profitability this was not high, since from 2019 to 2020 the net profitability and financial profitability decreased around 6% and 7.27% respectively, and on both research variables it was determined that there is a direct correlation according to a Spearman coefficient equal to 0.775 with a significance level of 0.025 less than 0.05

Based on all the above, it could be concluded that inventory control influences profitability in the 2019-2020 period of the Emily Negotiations company.

**Keywords:** inventory control, profitability, commodity.



## I. INTRODUCCIÓN

La presente investigación se desarrolla bajo la premisa que establece al control de inventario como aquel que permite conocer el estado de la mercancía de una empresa: materias primas y productos tanto procesados como semiacabados; cabe mencionar que para algunas empresas, la comprobación periódica de referencias es suficiente, no obstante, otros requieren una gestión de las existencias mucho más amplia porque necesitan coordinar los procesos de producción y la alta rotación de productos y devoluciones; en cualquier caso, el control de inventario es fundamental si es que se desea aumentar la rentabilidad (Hazel et al., 2021, p. 2).

En cuanto a la realidad problemática, se describe que en la actualidad a nivel mundial existe un gran mercado que se caracteriza por su competitividad, en esta los empresarios intentan mantener la producción o la prestación de servicios empleando niveles óptimos en sus costos para así conseguir mayores utilidades que permitan proteger la operatividad de sus organizaciones con el primordial objetivo de brindar productos de excelente calidad que generen confianza en los clientes, lo que les permitirá posicionarse en el mercado (Pérez, 2016, p. 2).

De acuerdo con a Velásquez (2021, p.1), The Logistic World revela que hoy en día si las empresas no tienen un buen control del inventario, verán afectados sus ingresos, ya que casi el 81% de los consumidores percibió la falta de stocks en los últimos 12 meses, lo que provocó la pérdida de ventas para los minoristas de 1.75 billones y una gran decepción para los compradores en la tienda, debido a la mala gestión de inventario. Asimismo según con el Yong (2020, p.1), el Diario Gestión informó que los pequeños comerciantes han sido afectados más que cualquier otro negocio, ya que se han visto inundados con demasiado producto no comercializables lo que restringió sus opciones de adquisición, tal como se experimentó en la comercializadora Kohl's, donde los entradas por mercancías del último trimestre cayeron de 4.170 millones de dólares el año anterior a 3.210 millones de dólares, mientras los niveles de inventario cayeron de \$ 3.65 mil millones a \$ 2.70 mil millones durante el tramo de tres meses que finalizó el primero de agosto.

En el caso nacional, la mayoría de las empresas poseen serias deficiencias a la hora de gestionar sus inventarios, puesto que los encargados de efectuar dicha

gestión lo consideran como simple actividad cotidiana dentro de la compra y el almacenamiento de productos, los productos en proceso de producción o los productos acabados, que no intenta optimizar las actividades o procesos ni mucho menos establecen los costos que involucra el flujo de inventarios y cómo estos costos inciden sobre la rentabilidad, es debido a esto que las organizaciones no pueden atender como corresponde a los requerimientos del mercado por la falta de productos en el stock, el deterioro de productos por su incorrecta manipulación o guardado, la existencia de productos dañados por su fecha de vencimiento, además de otras deficiencias propias de la gestión del inventario. Todo esto trae consigo como efecto la presencia de errores durante la entrega de los productos acompañada de una mala imagen empresarial, en tal sentido, este escenario se ve relacionado directamente con el hecho de que las organizaciones no adquieran una rentabilidad adecuada originando insatisfacción de quienes se hacen cargo de la gerencia, el propietario, los socios, los proveedores y todos con los que se interrelacionan (Tipe, 2019, pp. 16-17).

Respecto al contexto peruano el Diario Gestión (2019, p.1) da a conocer que la implementación de herramientas para la gestión del inventario es fundamental porque permite automatizar en un 40% los tiempos y procesos y, además, aumenta las ventas del 25% al 30%, en comparación con una gestión que no automatiza el inventario.

Inmersos en la situación antes detallada se encuentra la empresa Negociaciones Emily, ubicada en la ciudad de Huaraz, la cual desarrolla sus actividades sin tener en consideración las herramientas contables más básicas y pertinentes para el manejo de sus inventarios, pues los registros son llevados a cabo en cuadernos tradicionales que no se acercan al nivel de detalle del Kardex pero intentan cumplir este rol, además de que no siempre son actualizados en cuanto se efectúa la compra de productos, por lo que se puede mencionar que no siempre contienen información actualizada, hecho que trae muchas complicaciones pues a veces la información es actualizada posterior a haber efectuado ventas o en algunos no se tiene datos sobre tales adquisiciones, es debido a esta problemática que la empresa desconoce si está siendo rentable tanto financiera como económicamente.

De lo ya mencionado, es necesario tener en cuenta que los bajos niveles de rentabilidad proceden de no tener bien establecida una cultura en la administración oportuna en la rotación de inventarios, inconvenientes en el control físico y/o incompetencias en las entregas de pedidos. A esto se puede agregar que no tienen sistemas de información y comunicación que se consideren eficientes, lo cual termina ocasionando que los reportes de las principales áreas productivas de la organización empresarial como la producción, el almacén y la logística sufran de deficiencias en su calidad y oportunidad, ocasionando inconvenientes en la toma de decisiones tanto financieras como económicas que no contribuyen a conseguir una rentabilidad, afectándose significativamente la creación de valor para el cliente y la empresa.

En base a lo previamente explicado se planteó el desarrollo del tema de investigación abordado en la presente, pues con ella se buscó comprender debido al análisis exhaustivo la situación problemática descrita en la que se encuentra el control de inventarios en la empresa estudiada y su afectación sobre su rentabilidad.

Debido a lo señalado en la problemática, se planteó la formulación del problema de investigación ¿De qué manera el control de inventarios influye en la rentabilidad del periodo 2019-2020 de la empresa Negociaciones Emily - Huaraz?

Referente a la justificación la presente se sustentó en los siguientes criterios: en primer lugar, debido a su importancia social pues contribuye con un análisis minucioso y especializado de la problemática mencionada con el propósito de aportar información a la gerencia de este negocio para que pueda ser empleada en la toma de decisiones concernientes a los inventarios y la rentabilidad. Además, se justificó en lo teórico, dado que se da a conocer sus enfoques y por último los ratios, en efecto será importante en la medida que permitirá utilizar un control de inventarios adecuado para garantizar la mejora de la rentabilidad en la empresa, todo lo comprendido en esta investigación tiene sustento en la bibliografía contable desarrollada en el marco teórico. Sobre la justificación metodológica, este se sustentó en base a la metodología de investigación científica y las herramientas aplicadas para la recolección de datos, dado que hacen posible de forma satisfactoria su cumplimiento. Finalmente; este trabajo se justificó por su aplicación

práctica dado que los tesisistas usaron los saberes adquiridos en los años de formación académica dentro de la universidad, labor que es indispensable para demostrar su capacidad y hacerse acreedores del título profesional.

En lo concerniente al objetivo general, se planteó: Determinar la influencia del control de inventarios en la rentabilidad en el periodo 2019-2020 de la empresa Negociaciones Emily - Huaraz. A fin de cumplir con este propósito, se formularon los objetivos específicos: analizar el control de inventarios en el periodo 2019-2020 de la empresa Negociaciones Emily - Huaraz; asimismo, analizar la rentabilidad a través del método de ratios en el periodo 2019-2020 de la empresa; por último, determinar la relación existente entre el control de inventarios y la rentabilidad en el periodo 2019-2020.

Finalmente, la hipótesis de investigación fue  $H_i$ : El control de inventarios influye en la rentabilidad de la empresa Negociaciones Emily – Huaraz; mientras que la  $H_0$ : El control de inventarios no influye en la rentabilidad de la empresa Negociaciones Emily – Huaraz.

## II. MARCO TEÓRICO

En lo que respecta al marco teórico, como primer punto es importante mencionar la existencia de antecedentes que se relacionan con el tema de investigación tratado, de esta manera se pueden señalar a los encontrados a nivel Internacional, que comenzando por Bosque y Ruiz (2016, p. 11) con la investigación “El Control Interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Centro Motor S.A”, tuvo como finalidad el analizar la influencia del sistema de control interno dentro de las áreas encargadas de la adquisición de repuestos y vehículos, respecto a la metodología se trató de una investigación descriptiva de enfoque cualitativo que tuvo como muestra a 16 trabajadores quienes sirvieron como fuente de datos aplicando los instrumentos denominados fichas bibliográficas, la guía de observación y los cuestionarios. Al realizar el análisis se concluyó que el 31% considera que el control de inventarios se realiza de manera adecuada y el 43% indican que la rentabilidad es buena por lo que se debe considerar al área de compras como un área de vital importancia si es que se desea lograr el éxito en cualquier organización empresarial del sector que sea debido a que la mala administración de los productos o insumos repercuten de manera negativa sobre la utilidad y rentabilidad de la empresa.

Asimismo, Sánchez (2015, p. 6) en su investigación “El control de los inventarios y su aporte en los estados financieros de la empresa ECUAMULSER S.A.”, se planteó el objetivo de explicar en qué medida la aplicación de un control de inventarios apropiado es una herramienta indispensable que ayuda a conseguir información contable pertinente y eficaz que favorece para que los estados financieros sean prudentes, respecto a la metodología se trató de una investigación explicativa de enfoque cualitativo que tuvo como muestra a 13 trabajadores sobre los cuales se aplicaron como instrumentos para la recolección de datos las guías de entrevista y observación. En base a los datos recolectados se concluyó no existe un control de inventarios apropiado en la empresa lo que se ve reflejado en estados financieros inconsistentes, hecho que dificulta al gerente el tomar decisiones convenientes para mejorar los resultados económicos; finalmente, el inadecuado control se debe a que no existen políticas que soporten este proceso.

En el nivel nacional, se tiene a Mudarra y Zavaleta (2018, p. 4) en su tesis “El control interno de inventarios y su relación con la rentabilidad de la empresa Minimarket San Marcos S.A.C.”, se plantearon el establecer la relación del control interno de inventarios dentro de la empresa estudiada; respecto a la metodología corresponde al tipo no experimental transeccional – correlacional que tuvo como muestra los estados financieros de la empresa a los que aplicó el cuestionario como instrumento de recolección de datos. En base a los datos recolectados se halló que existe hallándose una relación directa y significativa al hallarse un coeficiente de correlación de Rho de Spearman de 0,740 con un nivel de significancia de 0,002, concluyéndose que en la empresa el control de inventarios es inadecuado lo cual genera una rentabilidad regular, pues como se observa los ratios muestran un margen de utilidad bruta igual a 15.14%, un margen de utilidad operativa igual a 6.93%, un margen de utilidad neta igual a 2.16% y un rendimiento sobre los activos de 1.99%; siendo estos resultados menores a los obtenidos en el periodo anterior.

Igualmente, se encuentra a Espejo (2018, p. 2) en su tesis “El Control Interno de los Inventarios y su Influencia en la Rentabilidad en la Empresa Comercializadora y Distribuidora el JIJI S.A. En Ate – Lima, 2018”, tuvo como objetivo explicar la influencia del control de los inventarios sobre la rentabilidad de la empresa en estudio, respecto a la metodología se trató de una investigación explicativa, de diseño pre-experimental, de enfoque cualitativo que tuvo como muestra a los estados financieros de la empresa a los cuales se aplicó la matriz de análisis documental como instrumento. En base a los datos recolectados se concluyó que el 68% indica que hay una mala gestión de inventarios y que la incorrecta gestión de inventarios trae consigo la reducción de la rentabilidad en la empresa, pues el control de inventarios es tradicional, la administración es incompetente, no se tienen normativas ni manuales internos y las funciones del personal y la situación del inventario no son claras, siendo todo esto la razón que imposibilita programar ventas y por consiguiente afecta el cumplir con metas u objetivos empresariales.

Finalmente en este nivel, se tiene a Cortéz (2018, p. 5) con su tesis “Control de inventario para la mejora en la rentabilidad de la empresa comercial negocios San Juan, Jaén 2017”, quien desarrolló el objetivo de proponer un control de inventarios para mejorar la rentabilidad en la empresa en estudio, en lo concerniente a la

metodología se empleó un diseño no experimental, con un nivel descriptivo propositivo, empleándose una muestra compuesta por ocho trabajadores pertenecientes al área de ventas a quienes se les aplicó un cuestionario. La conclusión de esta tesis fue que, la empresa presenta falencias debido a la falta de un organigrama estructurado, falta de personal adecuado al puesto y ausencia del MOF y ROF, lo cual se refleja en la falta de control y eficiencia en la empresa, así como también en la administración de recursos y el control de inventarios. El inadecuado control de inventarios ha ocasionado pérdidas en la empresa debido al sobre aprovisionamiento, pérdidas físicas y vencimiento de algunos productos, lo cual representan un gasto para la empresa y por ende reducen su rentabilidad siendo que en el periodo de estudio se hallara una utilidad neta del 5,23%.

En lo concerniente al nivel local únicamente a la tesis de Amaya (2017, p. 6) denominada “Caracterización del control interno en el área de inventario de las empresas del rubro farmacéutico del Perú: caso empresa Albis S.A. – Casma 2016”, en la que se planteó el objetivo de determinar de qué manera el sistema de inventarios afecta a la rentabilidad y liquidez en la empresa en mención, la metodología fue abordada mediante un diseño no experimental, siendo una investigación básica con un nivel descriptivo, se tuvo como muestra a toda la empresa, sobre la cual se aplicaron el cuestionario, análisis documental, y entrevistas. La conclusión arribada es que el 66% de los trabajadores indican el control de inventarios es malo, mientras que el 61% de estos indica que la rentabilidad es baja, en tal sentido se afirma que la empresa presenta deficiencias en el control de inventarios, encontrándose registros desactualizados y un alto aprovisionamiento que ocasiona una falta de liquidez a la empresa, siendo este el principal factor por el cual la empresa ha visto mermada la rentabilidad en los últimos periodos.

Una vez concluida la recopilación y exposición de los antecedentes relacionados al tema de investigación, se tiene las siguientes bases teóricas que sustentan a la misma. En lo concerniente al control de inventarios Espinoza (2015, p. 20) la define como aquella herramienta de la administración moderna que permite la identificación y el seguimiento de existencias dentro de una determinada empresa, considerando su aprovisionamiento, su empleo y su distribución en la empresa.

Por su parte, Atnafu y Balda (2018, p. 2) refieren al control de inventarios como la ejecución mecanismos de control de existencias, tanto en el proceso de producción como en futuras demandas, este último se establece en base al ritmo de producción, los inventarios actuales y la demanda del mercado.

Referido a su importancia, Sosodoro et al. (2018, p. 25) menciona que el control de inventarios es una labor clave si es que se busca contar con registros actualizados de las existencias, lo cual es necesario no solo para la parte contable o gerencial, sino que contribuye al adecuado control en las diferentes áreas o departamentos que conforman una organización. Por tal motivo, se establece que el principal objetivo de este es brindar la información necesaria para plantear, si fuera el caso, cambios en la cadena productiva, incrementar la liquidez, minimizar los costos, evaluar el estado de la empresa e identificar los cuellos de botella (Bottani et al., 2017, p. 34). Cabe señalar que las pequeñas y micro empresas generalmente se caracterizan por efectuar un escaso control de inventarios debido a que consideran que es una tarea tediosa y poco productiva (Shajema, 2018, p. 21).

Por otro lado, desde la perspectiva de Espinoza (2015, p. 27), el control de inventarios contempla cuatro elementos que se relacionan entre sí los mismos que permiten su evaluación, entre estos se encuentran la verificación, la administración, la valuación y la supervisión de inventarios.

Con respecto a la verificación de inventarios esta se define como el conjunto de procesos a ejecutarse para obtener información sobre la cantidad de existencias que posee una empresa (inventario de insumos, productos en proceso y productos terminados), así mismo incluyen los manejos del inventario teniendo en cuenta los procesos administrativos y productivos que influye en el traslado (Mora et al., 2016, p. 41).

Otro elemento viene a ser la administración de inventarios, la misma que comprende la planificación y coordinación de los inventarios con el objetivo de garantizar el stock para que la empresa pueda funcionar sin sufrir interrupciones y afectar su liquidez (Yang et al., 2019, p.56).

En cuanto al elemento valuación de inventarios, este refiere a determinar el costo de inventario que posee la empresa para que se tenga conocimiento del valor de



estas mercancías, así como la desvalorización que puede afectar a algunos productos e insumos del inventario (Alvarez et al., 2020, p. 612).

Por último, se menciona a la supervisión de los inventarios como elemento, esta se refiere a contar con un informe específico y detallado del stock actual que tiene la empresa, para tal motivo el autor señala que esta labor se debe realizar con relativa frecuencia para evitar deficiencias como la falla en los registros o quedarse sin stock de algún producto, es decir busca contar con información real del contenedor de almacén (Salas et al., 2017, p. 5).

Llegado a este punto, el siguiente aspecto a tratar sobre el tema en cuestión, son los sistemas de control de inventarios, estos de acuerdo con Salas et al. (2017, p. 4) se definen como los mecanismos de contabilidad utilizados en el registro de las cantidades de existencias y el cálculo del costo del producto vendido; siendo estos básicamente dos sistemas: el periódico y el permanente.

Según Zondo (2020, p. 11) el sistema de inventarios periódico está enfocado en realizar el control cada cierto tiempo (mensual, semestral, etc.), y para ello es inevitable efectuar una contabilización física que permita definir con precisión la cantidad en stock. Entre los inconvenientes de la aplicación del sistema periódico, se destaca que la empresa no logra llegar a conocer cuántas fueron sus existencias con anterioridad y mucho menos cuanto fue el costo derivado de las ventas ya efectuadas, esto debido a que las compras de mercancías no son contadas en los inventarios, sino que son contempladas en una cuenta aparte, lo mismo sucede con las devoluciones de materias o productos; igualmente, las mercancías vendidas o devueltas posterior a la venta son contabilizadas en una cuenta exclusiva concerniente a ingresos (Yang et al., 2019, p.56).

Por otra parte, se tiene al sistema de inventarios permanente que como describen Adam y Imaroh (2019, p. 126), consiste en el registro constante de cada artículo que se relaciona con el inventario, de este modo los registros ayudan a observar las mercancías existentes en cualquier momento, hecho que es útil si es que se desea elaborar los estados financieros; pues a diferencia del sistema periódico este proporciona un nivel más elevado de control dado que la información siempre se mantiene actualizada permitiendo que la empresa determine el costo del inventario final y de las mercancías vendidas en el momento que se requiera sin la necesidad

de realizar un conteo físico de existencias ya que en cada movimiento que se haga de un producto se registrará su cantidad y valor. Es importante indicar que sobre este sistema existe el inconveniente de la valoración de las mercancías, pues contempla el precio en tiempos diferentes, por lo que es una labor complicada conseguir la homogeneidad de los montos (Yator y Moronge, 2018, p. 319).

Se debe agregar que el documento que se genera con este sistema es el denominado kardex, que no es otra cosa que el registro ordenado de las existencias que permite conocer a detalle el ingreso y la salida que se produce entorno a los bienes, el mismo que alineado a otros documentos constituye el flujo documentario del control de inventarios (White y Censlive, 2016, p. 3).

Finalmente, para culminar con la teoría sobre la primera variable, de acuerdo a Daniels y Romanus (2017, p. 138) los procedimientos que integran el control de inventarios son a grandes rasgos el aprovisionamiento, el almacenamiento y la distribución.

Para este autor el aprovisionamiento constituye un proceso centrado en la planeación pues producto de la demanda permite adquirir bienes terminados y materias necesarios, para ello se ocupa tanto de la gestión del proceso adquisitivo como del acopio de los productos y servicios externos, partiendo desde los proveedores hasta el comienzo de los procesos de almacenamiento o producción. Así para conseguir que este proceso sea adecuado se deben considerar las siguientes funciones: suministrar los requerimientos de la empresa, proyectar con tiempo, expresar los requerimientos en términos correctos, analizar en los mercados cuales son los aquellos que satisfacen la necesidad, adquirirlos y contrastar que sean recibidas en buenas condiciones.

Referente al almacenamiento, este se define como el proceso principal que consiste en proveer un cuidado especializado del inventario y con un control a largo plazo. Pese a esto, el proceso no debe añadir valor al producto, aunque requiere de destinar recursos para cubrir múltiples costos motivo de la maquinaria e instalaciones utilizadas, depreciaciones de los productos, entre otros; así mismo también contempla el manejo de mercancías, refiriendo al trabajo que desempeña el personal del almacén, empleando los equipos e instalaciones para manipular y almacenar los productos con la optimización del tiempo y espacio, ocasionado que

la mantención pueda ser más simple, si es que se realiza manualmente o cuando se manejan grandes volúmenes y se utiliza maquinaria (Samaniego, 2019, p. 141).

Para finalizar, el procedimiento de distribución es el último e integra las actividades de transporte, comercialización y servicios post venta. Según Bofill, Sablón y Florido (2017, p. 46) se menciona que un programa adecuado de distribución, no es otra cosa que la manifestación detallada de los compromisos de entrega, posterior a ellas, clasificar los trayectos, itinerarios, clasificación de productos, etc. Si bien con todo esto parece hacerse referencia a empresas de gran volumen, ello también es posible aplicarlo a empresas pequeñas pues la logística es la misma.

En cuanto a la teoría sobre la segunda variable se menciona que es la dependencia coexistente entre la utilidad e inversión, permitiendo medir la efectividad de una empresa, de acuerdo a las utilidades obtenidas y el empleo de las inversiones se puede señalar que se cuenta con una adecuada o inadecuada rentabilidad. (Argüelles, Quijano y Fajardo, 2017, p. 85).

Según Quinde y Ramos (2018, p. 5), se entiende por rentabilidad la remuneración que una entidad es capaz de obtener de acuerdo al servicio que presta. Permite cuantificar la eficiencia y eficacia en la cadena de producción, tanto en el uso de recursos como de mano de obra (Vries et al., 2019, p. 120). Lo antes mencionado guarda relación con la manifestado por Aguilar y Galarza (2015, p. 16) quienes establecen que la rentabilidad es una razón que cuantifica aquella relación que comprende a la utilidad obtenida sobre los recursos empleados, a continuación, se presenta la fórmula de cómo se obtiene la rentabilidad.

$$Rentabilidad = \frac{Utilidad\ o\ ganancia}{Inversion} \times 100$$

Existen dos enfoques o perspectivas en cuanto a la rentabilidad, siendo la financiera y la económica, la primera comprende las utilidades a distribuirse entre los accionistas, mientras que el segundo hace referencia a los activos utilizados en el proceso de producción o prestación de servicios (Daza, 2016, p. 268). Por otra parte, se encuentra la rentabilidad fija que se refiere al valor negociable expuesto mediante la deuda pública (sector público) y la renta fija privada (sector privado) motivo por el cual es posible la otorgación de préstamos a los emisores por parte de los inversores, adquiriéndose los emisores un compromiso de reembolso de

capital tras el vencimiento y el pago de rentabilidad pactada (Neumann y Sanders, 2017, p. 203).

Por otro lado, en la rentabilidad variable no se conoce el flujo de caja que vamos a recibir por parte de la compañía. En algún caso cabe la posibilidad de que la rentabilidad sea negativa por ende se pierde dinero con la inversión realizada, este caso puede llegar a darse por diversos factores como la evolución de la empresa, el comportamiento de los mercados, entre otros (Sánchez y Lazo, 2018, p. 61).

En cuanto a las medidas de rentabilidad más comunes se tiene en primera instancia a la Rentabilidad económica (ROA) la cual tiene como finalidad medir la eficacia en cuanto al empleo de los recursos mediante la inversión realizada, comparando al activo neto, el cual indica el beneficio que sirve para cuantificar los medios disponibles (Freire, Govea y Hurtado, 2018, pp. 4-5).

El cálculo de la rentabilidad económica se realiza mediante al rendimiento de la empresa en base a la unidad neta operativa y al total de los recursos empleados por medio de los activos y pasivos de la empresa (Altuntas et al., 2021, p. 812). El beneficio económico son aquellos ingresos percibidos por la empresa, a los cuales se les resta los costos no financieros empleados para producir dichos ingresos; es decir que esta se calcula mediante la diferencia entre ingresos totales menos los costes, exceptuando obligaciones financieras, impuestos y deudas (Wirtz y Zeithaml, 2018, p. 61).

Es pertinente señalar que el beneficio económico es definido como beneficios operativos, beneficios antes de intereses e impuestos (BAII), o beneficio bruto (Apaza, Salazar y Lazo, 2019, pp. 10-11). Siendo UNOp la unidad operativa neta y AT comprende al total de activos:

$$ROA = \frac{UNOp}{AT}$$

En segundo lugar, se puede mencionar a la Rentabilidad financiera (ROE) que comúnmente es admitida como un indicador de la capacidad de la empresa para crear riqueza a favor de sus inversionistas (Evans y Papova, 2016, p. 263). Por esta razón, el ratio se expone tomando en el numerado la riqueza obtenida en un periodo (resultado neto) mientras que en el denominador se encuentra la aportación realizada por los inversionistas (recursos propios) (Casamayou, 2019, p. 66).

La ROE también conocida como rentabilidad de fondos propios o rentabilidad neta es la que indica la rentabilidad que obtenida sobre el capital que han invertido, excluyendo recursos de terceros, como la deuda financiera. La rentabilidad financiera se calcula empleando la utilidad financiera neta como medida de rendimiento y el patrimonio como medida de los recursos financieros utilizados (Montenegro y Martínez, 2017, p. 34). Dónde UN es la utilidad financiera neta (Interés menos Impuesto) y Patrimonio es Capital más Reservas:

$$ROE = \frac{UN}{Patrimonio}$$

La utilidad financiera neta es el beneficio adquirido por el grupo de inversionistas, luego de solventar los impuestos, interés y demás gastos financieros.

Para finalizar, se conceptualiza al estado de resultados como el Estado de Ganancias y Pérdidas, y consiste en la documentación detallada de los ingresos y gastos, además del beneficio o pérdida que se da en el contexto empresarial en un determinado período; por lo que su importancia recae en que sirve para analizar la capacidad que tiene la gestión en relación al uso de los recursos. Concerniente a su estructura, se tienen a las ventas, coste de ventas (el costo que tuvo la venta para la empresa), utilidad bruta (diferencia entre las dos anteriores), gastos de operación, utilidad sobre flujo (ganancias de la empresa sin tener en cuenta gastos contables), depreciaciones y amortizaciones (costes que disminuyen el valor de los bienes de la empresa), utilidad operativa (diferencia entre las dos anteriores), gastos y productos financieros (no relacionados directamente con las operaciones principales), utilidad antes de impuestos, impuestos, y utilidad neta; todos estos con respecto a un periodo determinado (Sánchez y Lazo, 2018, p. 63).

### III. METODOLOGÍA

#### 3.1. Tipo y diseño de investigación

El estudio fue aplicado en cuanto al tipo, debido a que se emplearon los conocimientos obtenidos dentro de la formación profesional en la universidad, además de esto la investigación contempló los siguientes enfoques:

- **Tipo de diseño:** se trató de una investigación no experimental, porque en este estudio no se efectuó la manipulación deliberada de las variables, observándose únicamente su ocurrencia dentro de la realidad tal cual para después analizarlas (Tamayo, 2012).
- **Por su finalidad:** consistió en un estudio de carácter intrínseco, puesto que los datos recabados fueron analizados permitiendo tratar una problemática específica (Moreno, 2013).
- **Por unidad de análisis:** se trató de un caso único, dado que el estudio se realizó enteramente sobre la Empresa Negociaciones Emily, comenzando con la descripción de las categorías investigadas y culminando con el empleo de los instrumentos de recolección (Gallardo, 2017).
- **Por el tipo de datos recolectados:** consistió en un estudio mixto, pues se recolectaron y examinaron los datos tanto cuantitativos como cualitativos que se obtuvieron por medio de la encuesta, entrevista y análisis documental aplicados en la empresa, estando sometidos a los criterios de los investigadores como señala Serrano (2020).
- **Por su temporalidad:** fue un estudio de carácter longitudinal, pues el trabajo de recolección fue realizado dentro de dos periodos (Gallardo, 2017).
- **Por su nivel:** fue explicativo correlacional, puesto que el estudio tuvo como eje comprobar la influencia que genera el control de inventarios en la rentabilidad en el caso de la empresa estudiada al mismo tiempo explicar lo mencionado (Tamayo, 2012).

### 3.2. Categorías, Subcategorías y matriz de categorización

Tabla 1: Categorías, subcategorías y unidad de análisis

OBJETIVOS ESPECÍFICOS	CATEGORÍAS	SUBCATEGORÍAS	UNIDADES DE ANÁLISIS
<p><b>OBJETIVO GENERAL:</b></p> <p>Determinar la influencia del control de inventarios en la rentabilidad en el periodo 2019-2020 de la empresa Negociaciones Emily – Huaraz.</p>			
<p>Analizar el control de inventarios en el periodo 2019-2020 de la empresa Negociaciones Emily – Huaraz.</p> <p>Analizar la rentabilidad a través del método de ratios en el periodo 2019-2020 de la empresa Negociaciones Emily - Huaraz</p> <p>Determinar la relación existente entre el control de inventarios y la rentabilidad en el periodo 2019-2020 de la empresa Negociaciones Emily - Huaraz.</p>	<p>Control de inventarios</p> <p>Rentabilidad</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Métodos de verificación de inventarios</li> <li>• Procedimientos de valoración de inventarios</li> <li>• Registro de control de inventarios</li> <li>• Sistema de inventario</li> <li>• Medición de inventarios</li> <li>• Rendimiento sobre los activos</li> <li>• Margen operacional</li> <li>• Margen de utilidad neta</li> <li>• Rendimiento sobre el patrimonio</li> </ul>	<p>Unidad de Análisis 1: Compuesta por la información proporcionada por los administradores y contador.</p> <p>Unidad de Análisis 2: Compuesto por el libro diario de ingresos y egresos de caja, y documentos contables.</p> <p>Unidad de Análisis 3: Se encuentra conformado por la información proporcionada por el personal.</p>

Fuente: Elaboración propia.

### 3.3. Escenario de estudio

Este correspondió a la Empresa Negociaciones Emily, ubicada en la ciudad de Huaraz, la misma que centra su giro de negocio en la comercialización de abarrotes en general.

### 3.4. Participantes

- **Caracterización de sujetos:** la presente investigación estuvo integrada por tres unidades de análisis dentro de la empresa en mención.

Tabla 2: Participantes del estudio

Unidad de análisis	Técnica de investigación	Producto
<b>Administradores y contador</b>	Entrevista-Guía de entrevista	<ul style="list-style-type: none"><li>• Ficha de hallazgos sobre el control de inventarios</li></ul>
<b>Libro diario sobre ingresos/egresos de caja, y registros de compras y Kardex de inventario</b>	Análisis documental-Guía de análisis documental	<ul style="list-style-type: none"><li>• Costos y gastos en la empresa</li><li>• Utilidades</li><li>• Rentabilidad</li><li>• Ratio de rotación de inventarios</li><li>• Costos y gastos de inventario</li><li>• Valor neto realizable</li></ul>
<b>Personal en general (tabla 3)</b>	Encuesta-Cuestionario	<ul style="list-style-type: none"><li>• Datos sobre la perspectiva que tienen sobre el control de inventario y la rentabilidad</li></ul>

Fuente: Elaboración propia.

Tabla 3: Personal en general

Área	Cantidad
Gerencia	1
Administración	2
Almacén	5
TOTAL	8

Fuente: Elaboración propia.



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

#### **3.5.1. Técnicas de recolección de datos**

Se emplearon la encuesta, la entrevista y el análisis documental, los cuales permitieron recoger información relevante para este estudio con respecto a la documentación contable y la perspectiva del personal de la empresa que fueron de utilidad en la consecución de los objetivos formulados (Hernández, 2010, p. 41).

#### **3.5.2. Instrumento de recolección de datos**

En contraste con las técnicas de recolección fueron empleados la matriz de análisis documental, la guía de observación y el cuestionario, los mismos que contemplan el cumulo de categorías de la tabla 1, por lo que tienen como finalidad acumular datos para posteriormente ser procesada y examinada como lo señala Malhotra (2004, p. 35).

### **3.6. Procedimiento**

Para el cumplimiento de los objetivos formulados en un inicio, se aplicó la técnica entrevista y su instrumento la guía de ésta, siendo administrada a la gerencia general y el encargado de la contabilidad de la empresa; los cuales fueron esenciales en el análisis de los procedimientos contables y el sistema de costes de la Empresa Negociaciones Emily. Así mismo, fue realizado el análisis documental como otro técnico sobre el libro cotidiano sobre ingresos/egresos y los comprobantes, los mismos que conjuntamente al Kardex y los registros de adquisiciones que fueron necesarios para conocer la rentabilidad del negocio. Finalmente se utilizó la encuesta con el respectivo cuestionario a los trabajadores para entablar la relación entre las variables, por lo que se expresa que todo esto fue necesario para así cumplir con los objetivos de estudio.

La composición entre las tres fuentes de información mencionadas y la interpretación y procesamiento efectuados por los investigadores posibilitaron adquirir resultados que caracterizan la problemática estudiada en esta investigación.

### 3.7. Rigor científico

Según Hernández y Mendoza (2008) las investigaciones mixtas deben de cumplir con los siguientes criterios que aseguran el rigor científico:

**Credibilidad:** Con relación a los sucesos ocasionados en la investigación como lo son la observación e indagación en profundidad al personal y a la documentación contable, en los que se buscó observar los diferentes aspectos respecto a los objetivos, con su presentación de evidencias respectiva.

**Transferibilidad:** Los resultados fueron presentados de detallada y profundamente, omitiendo la generalización de los datos, criterio del cual se tiene plena razón, en tanto la naturaleza social y compleja del estudio, la interpretación de los hallazgos se realizó en base al análisis de la evidencia.

**Dependencia:** Esto se centra en el nivel de estabilidad de la información, cabe resaltar que esta es una tarea algo compleja, pues el escenario real muchas veces se presenta de manera poco clara. Lo que conlleva la realización de una exhaustiva pero necesaria recolección de datos, por tal razón la evidencia adquirida queda como respaldo para el análisis adecuado de datos.

**Conformabilidad:** Este responde al nivel de compromiso que se tuvo en cuanto a la investigación, además, permite garantizar el compromiso en el tiempo que duró la investigación.

### 3.8. Métodos de análisis de datos

En primer lugar, se empleó la guía de entrevista al administrador y contador de la empresa con relación al control de inventarios, asimismo, fueron seleccionados tanto los Kardex de inventario como el libro diario de ingresos y egresos, posteriormente se desarrolló el análisis mediante la organización de datos mediante un sistema de costos para poder identificar los indicadores contables del control de inventarios, así como también la rentabilidad económica y financiera del negocio. Finalmente se empleó el cuestionario, para recoger datos que permitan establecer la relación entre las variables desde la perspectiva de los trabajadores.

Después de efectuar todo este análisis, se hallaron los resultados en función a los objetivos previamente planteados en la investigación. Resulta importante

mencionar que, para el análisis de datos se hizo uso de los softwares Microsoft Excel 2016 y SPSS ver 25 para organizar la información cuantitativa mediante categorías y los datos cuantitativos mediante el cálculo estadístico.

### **3.9. Aspectos éticos**

Durante el desarrollo de la presente investigación se preservó el cumplimiento de los aspectos éticos que guardan relación con el proceso científico que según Alvarez (2017) son:

Valor social: El desarrollo de la presente investigación involucró el estudio de un problema latente, por lo que los resultados de la presente permiten el fortalecer las acciones empleadas para la mejora de la empresa Negociaciones Emily.

Respeto a la propiedad intelectual: Durante el proceso de revisión bibliográfica se consideraron teorías pertenecientes diversos autores, por lo cual estos fueron referenciados para poder dar el crédito pertinente por sus aportes.

Validez científica: El desarrollo de esta investigación fue bajo la metodología de investigación científica, aplicando todos los procedimientos con la rigurosidad característica mediante la cual se buscó garantizar su confiabilidad y objetividad.

Veracidad de la información y datos: Los datos recolectados fueron trasladados y procesados sin ningún tipo de manipulación que afecte tanto su objetividad como rigurosidad.

Beneficencia y no maleficencia: Debido a la naturaleza de las variables estudiadas, la investigación se realizó en beneficio de la empresa proporcionando información para la adecuada toma de decisiones por parte de la gerencia.

Respeto a los sujetos de investigación: Durante todo el proceso de investigación se respetaron los derechos de los participantes como lo son la confidencialidad, libre participación y acceso a la información sobre los objetivos de la investigación.

## IV. RESULTADOS Y DISCUSIÓN

### Resultados

**En relación al objetivo específico 1:** Para el cumplimiento objetivo específico de analizar el control de inventarios en el periodo 2019 – 2020, se aplicaron entrevistas a tres informantes de la empresa, siendo estos el gerente general, el administrador y el contador. Lo cual se realizó para poder obtener información de estudio de esta manera mediante preguntas para poder realizar un diagnóstico situacional cubriendo un amplio espectro de alternativas.

Por medio de los datos recolectados, los cuales fueron tratados de manera confidencial, y la contrastación efectuada mediante las entrevistas realizadas se halló que existe una enorme cantidad de productos estancados ausentes de movimiento en el almacén y que se encuentran desordenados, así mismo describen que no se ha establecido algún tipo de ordenamiento ni clasificación, es importante aplicar instrumentos que permitan contar con los datos pertinentes y disponibles acerca de los aprovisionamientos, existencias y la salida de productos por descomposición o entrega de productos como bonificación; el control de inventarios se encuentra compuesto por los indicadores para la toma de decisiones de acuerdo a la siguiente figura.

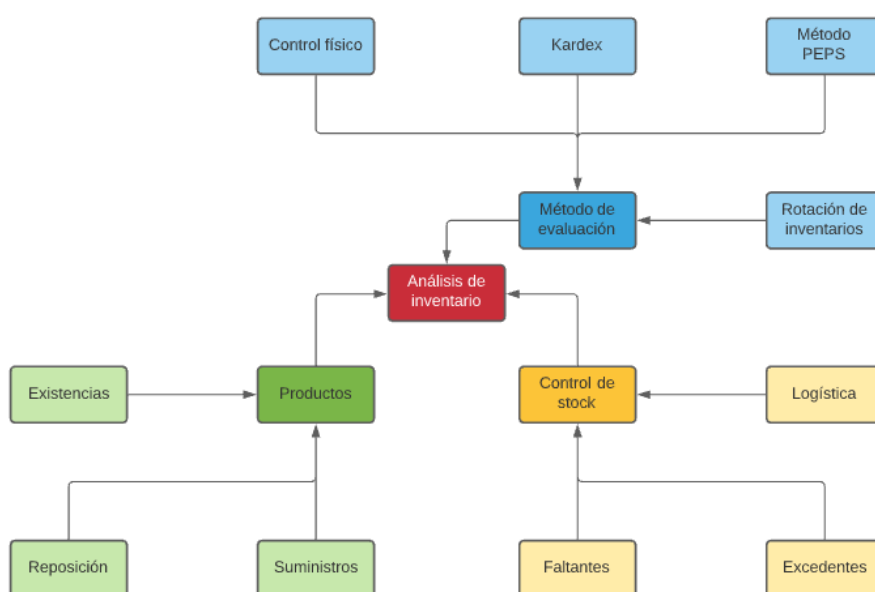


Figura 1: Control de inventario

Fuente: Entrevista al personal de la empresa.

De acuerdo a lo manifestado por las personas entrevistadas, no se tiene definido el control de pedidos a proveedores ni establecido los registros de este, así mismo se observa la ausencia de un sistema de inventario lo cual ocasiona el desorden de los productos dentro del almacén, de manera que estos se apilan uno tras otro sin importar el vencimiento de estos, también refieren a que se realizan ventas sin verificar las fechas de vencimiento ni aplicar el método PEPS, no se registra el empleo algunos productos para el uso personal del dueño, algunos productos vencen debido a que no son identificados a tiempo y que cubren espacio en el inventario, así mismo se desconoce el stock de productos de manera actualizada siendo que su valorización no es conocida por el administrador ni dueño de la empresa.

La empresa en la actualidad no cuenta con un personal calificado ni capacitado en las administración de inventarios ni con conocimientos en logística para el control de inventarios, por lo que estas actividades se apoyan de algunos de algunos trabajadores encargados y el administrador para realizar sus actividades de recepción de productos, control de existencias y registro acorde a las indicaciones del administrador.

Debido a que la administración de la empresa desconoce el stock actualizado de productos disponibles, no es posible determinar la cantidad necesaria de productos al realizar la solicitud a los proveedores, por lo cual se tiene mercadería en exceso y que al vencer ocasionan gastos a la empresa; así mismo se observa que algunos de los productos que poseen una gran demanda quedan en ocasiones insuficientes para atender a lo solicitado por los clientes debido al mismo fenómeno; lo descrito pone en evidencia que no existe un control de inventarios ni las variaciones que tienen las cantidades, siendo producto de no registrar los movimientos de productos y la ausencia de políticas y procedimientos necesarios para un adecuado control de inventarios.

No se establecieron adecuadamente los periodos de rotación de inventarios ni se cuenta con una documentación formal o Kardex, siendo que únicamente se utilizan guías de remisión o facturas para poder movilizarlos productos desde el proveedor a la empresa, estos documentos sustentan el ingreso de productos

a la empresa, más no detallan cuando perecen o tienen datos de seguimiento para que tenga seguridad en las compras y tiempo de vida de los productos.

Según datos recolectados en la entrevista la empresa no aplica el método PEPS para el control de inventarios, por lo que surgen errores relacionados al sobreabastecimiento de algunos productos, pérdidas por vencimiento de productos, y a que en ocasiones no se registre la salida de productos a solicitud del dueño de la empresa sin incluir el ingreso de dinero, es decir que en ocasiones se consumen los productos de manera personal.

Es importante contar con un control de inventarios debido a que permite determinar las necesidades de la empresa a la hora de realizar pedidos a los proveedores, debido a que estos se encuentran sujetos a la demanda de los clientes para la reposición, de manera adicional es posible realizar ofertas para minimizar las pérdidas por el vencimiento de los productos. En este sentido los entrevistados indicaron que se realizó la entrega de algunos productos a los colaboradores para apoyarlos en este contexto de la pandemia, los cuales se encontraban cercanos a la fecha de vencimiento y representaban de por sí pérdidas para la empresa.

Los resultados descritos evidencian que el almacén de la empresa no se tiene un control físico de productos, siendo que no se cuenta con personal con conocimiento en logísticas; así mismo no se tiene un sistema de control de inventarios con instrumentos y políticas para lograr tener información a tiempo real de los productos disponibles, así mismo todo el personal tiene acceso al almacén de productos, siendo un riesgo la confianza que brinda la administración de la empresa a sus trabajadores, lo cuales tienen la posibilidad de llevarse algunos productos sin registrar el egreso de estos.

### **En relación al objetivo específico 2:**

Para el cumplimiento del objetivo específico de analizar la rentabilidad a través del método de ratios en el periodo 2019-2020 de la empresa Negociaciones Emily – Huaraz, se emplearon los estados financieros de la empresa en estudio, siendo estos declarados ante la SUNAT y cuya evidencia se encuentra adjuntada como anexo en la presente investigación.

Tabla 4: Análisis horizontal de los estados de situación financieros 2019 – 2020

	2019	2020	2019-2020	%
<b>Activo corriente</b>				
Efectivo y equivalente de efectivo	3 543.00	25 134.00	21 591.00	609.40%
Cuentas por cobrar comerciales (neto)	0.00	0.00		
Cuentas por cobrar diversas	0.00	7 392.00		
Mercaderías	106 174.00	98 741.00	-7 433.00	-7.00%
Activos diferidos	9 685.00	0.00		
<b>Total activo corriente</b>	<b>119 402.00</b>	<b>131 267.00</b>	<b>11 865.00</b>	<b>9,94%</b>
<b>Activo no corriente</b>				
Inmueble, maquinaria y equipos	53 088.00	53 088.00	0.00	0.00%
Depreciación, amortización y agotamientos acumulados	-15 117.00	-20 425.00	-5.308	-35,11%
Total activos no corriente	<b>37 971.00</b>	<b>32 663.00</b>	<b>-5 308.00</b>	<b>-13,98%</b>
<b>Total activos</b>	<b>157 373.00</b>	<b>163 930.00</b>	<b>6 557.00</b>	<b>4,17%</b>
<b>Pasivo y patrimonio</b>				
<b>Pasivo corriente</b>				
Tributos y aportes por pagar				
Remuneraciones por pagar				
Cuentas por pagar comerciales - terceros	43 632.00	50 194.00	6 562.00	15.04%
Cuentas por pagar accionistas (socios)				
<b>Total pasivo</b>	<b>43 632.00</b>	<b>50 194.00</b>	<b>6 562.00</b>	<b>15.04%</b>
<b>Patrimonio neto</b>				
Capital	57 232.00	57 232.00	0.00	0.00%
Resultados acumulados	48 043.00	56 509.00	8.466	17.62%
Utilidad (pérdida) del ejercicio	8 466.00	-5.00	-8 471.00	100.05%
<b>Total patrimonio neto</b>	<b>113 741.00</b>	<b>113 736.00</b>	<b>-5.00</b>	<b>0.005%</b>
<b>Total pasivo y patrimonio neto</b>	<b>157 373.00</b>	<b>163 930.00</b>	<b>6 557.00</b>	<b>4,17%</b>

Fuente: Estados financieros 2019 – 2020.

En el análisis horizontal se observa que el 2020 los activos corrientes tuvieron un incremento al 9,94% del valor del 2019 representado por S/ 11 865, con respecto al 2017, específicamente el valor de las mercaderías se redujo en un 7% con valor de S/. 7 433 lo cual refleja que en la empresa las mercaderías se redujeron durante el periodo 2020, de manera análoga del total del activo con respecto al pasivo, el último año se observa el incremento en comparación al año anterior, así se observa la falta de la rentabilidad en este último periodo, pues se estas tienen un valor de pérdida de S/ 5.00. El patrimonio con respecto al capital se mantiene se redujo S/ 5.00 lo cual pone en evidencia la una reducción porcentual del 0,005% de lo invertido, situación reflejada en los resultados siendo que este disminuyó un 100,05% en relación a la utilidad del 2019 y que en demuestra la baja rentabilidad de la empresa.

Tabla 5: Análisis horizontal de las ganancias y pérdidas 2019 - 2020

	2019	2020	2019-2020	%
Ventas netas (ingresos operacionales)	211.318,00	190.159,00	-21.159,00	-10,01%
<b>Total de ingresos brutos</b>	<b>211.318,00</b>	<b>190.159,00</b>	<b>-21.159,00</b>	<b>-10,01%</b>
Costo de ventas	188.073,00	165.438,00	-22.635,00	-12,04%
Utilidad bruta	23.245,00	24.721,00	1.476,00	6,35%
<b>Gastos operacionales</b>				
Gastos de administración	-10.546,00	-17.308,00	-6.762,00	64,12%
Gastos de venta	-4.433,00	-7.418,00	-2.985,00	67,34%
<b>Utilidad operativa</b>	<b>8.266,00</b>	<b>-5,00</b>	<b>-8.271,00</b>	<b>-100,06%</b>
Otros ingresos (gastos)				
Gastos financieros				
<b>Resultados antes de Participaciones, IR Y PE</b>	<b>8.266,00</b>	<b>-5,00</b>	<b>-8.271,00</b>	<b>-100,06%</b>
Impuesto a la renta				
<b>Resultados antes de Partidas Extraordinarias</b>	<b>8.266,00</b>	<b>-5,00</b>	<b>-8.271,00</b>	<b>-100,06%</b>
<b>Utilidad (Pérdida) Neta del Ejercicio</b>	<b>8.266,00</b>	<b>-5,00</b>	<b>-8.271,00</b>	<b>-100,06%</b>

Fuente: Estados financieros 2019 – 2020.



La información descrita en la tabla 5 es producto del análisis documental, observándose la reducción de los ingresos de ventas un 10% entre los dos periodos, los costos de ventas se redujeron un 12,04%, por su parte la utilidad bruta incrementó el 6,35% con un valor de S/ 1 476.00 soles en el 2020; los gastos administrativos y ventas ascendieron un 64,12% y un 67,34% respectivamente que en consecuencia refleja que a pesar tener un incremento de ventas los gastos incrementaron, esta situación surge por la necesidad de realizar una inversión para incrementar la disponibilidad de productos siendo que la empresa no administra adecuadamente la existencia de productos en el inventario, que en efecto ha ocasionado que la utilidad se haya reducido en S/ -8.271 soles en el último periodo, lo cual se traduce que por cada S/ 100 soles en ventas realizadas se tuvo una pérdida del S/. 0.60 soles.

Tabla 6: Rentabilidad bruta 2019 - 2020

Fórmula	Años	
	2019	2020
Utilidad bruta	23.245,00	24.721,00
Ventas netas	211.318,00	190.159,00
	0,11	0,13

Fuente: Elaboración propia.

Los resultados anteriores indican que por cada sol vendido la empresa genera una utilidad bruta de 0.11 céntimos de sol para el 2019 y 0.13 céntimos de sol para el 2020. La rentabilidad bruta de la Empresa Negociaciones Emily se observa una variación del 0.02 entre el 2019 y 2020 lo que significa que aparentemente hubo un aumento debido a una mejor administración del capital de trabajo.

Tabla 7: Rentabilidad operacional 2019 - 2020

Fórmula	Años	
	2019	2020
Utilidad operacional	8.266,00	-5,00
Ventas netas	211.318,00	190.159,00
	0,04	-0,002

Fuente: Elaboración propia.

La rentabilidad operacional de la empresa Negociaciones Emily en el año 2019 se mantuvo en un 4%, en el año 2020 su rentabilidad operacional disminuyo en un -0,2% lo cual indica que hubo una mala administración del capital de trabajo en la empresa.

Tabla 8: Rentabilidad neta 2019 - 2020

Fórmula	Años	
	2019	2020
Utilidad operacional	8.266,00	-5,00
Ventas netas	211.318,00	190.159,00
	0,04	-0,002

Fuente: Elaboración propia.

La rentabilidad neta de la empresa Negociaciones Emily con lo que respecta en los años 2019 y 2020 se redujo de un 4% a una rentabilidad negativa de 0,2%. Esto indica los ingresos no pudieron cubrir en su totalidad sus gastos operacionales.

Tabla 9: Rentabilidad económica o del activo (ROI)

Fórmula	Años	
	2019	2020
BAI	8.266,00	-5,00
Activo total	157.373,00	163.930,00
ROI	5,25%	-0,003%

Fuente: Elaboración propia.

La rentabilidad neta de la empresa Negociaciones Emily con lo que respecta en los años 2019 al 2020 disminuyó en cerca al 6% ya que sus ingresos fueron menores en 2020. Ello indica que la empresa no está teniendo una buena programación o distribución de sus costos y gastos y esto está incidiendo en su rentabilidad.

Tabla 10: Rentabilidad financiera o de los fondos propios (ROE)

Fórmula	Años	
	2019	2020
Utilidad neta	8.266,00	-5,00
Patrimonio	113 741.00	113 736.00
ROE	7,27%	-0,004%

Fuente: Elaboración propia.

Según el análisis realizado en la empresa Negociaciones Emily se determinó que el ROE en el año 2019 y 2020 se redujo en un 7,27% aproximadamente evidenciándose una drástica reducción de la rentabilidad financiera.

### En relación al objetivo específico 3:

En cuanto al objetivo de determinar la relación existente entre el control de inventarios y la rentabilidad en el periodo 2019-2020 de la empresa Negociaciones Emily – Huaraz, se realizó la aplicación del cuestionario a los trabajadores de la empresa Negociaciones Emily Huaraz, la cual fue procesada mediante los siguientes baremos para hallar los niveles de acuerdo a la puntuación obtenida.

Tabla 11: Baremación de las variables en estudio

Nivel	Control de inventarios	Rentabilidad
Mala	10 – 23	10 – 23
Regular	24 – 36	24 – 36
Buena	37 – 50	37 – 50

Fuente: Elaboración propia.

Tras el procesamiento de datos se realizó la aplicación de los estadísticos descriptivos para poder identificar el nivel en el que se encuentra el control de inventarios de acuerdo a la percepción del personal de la empresa Negociaciones Emly, hallándose:

Tabla 12: Percepción del control de inventarios

Nivel	Frecuencia	Porcentaje
Mala	4	50,0%
Regular	4	50,0%
<b>Total</b>	<b>8</b>	<b>100,0%</b>

Fuente: Elaboración propia.

De manera análoga se realizó la aplicación de los estadísticos descriptivos para poder identificar el nivel en el que se encuentra la rentabilidad de acuerdo a la percepción del personal de la empresa Negociaciones Emly, hallándose:

Tabla 13: Percepción de la rentabilidad

Nivel	Frecuencia	Porcentaje
Mala	5	62,5%
Regular	3	37,5%
<b>Total</b>	<b>8</b>	<b>100,0%</b>

Fuente: Elaboración propia.

Con el propósito de establecer la relación de la variable independiente “Control de Inventarios” con la variable dependiente “Rentabilidad” se ha calculado el coeficiente de Spearman, que trata de calcular la correspondencia de ambas variables, cuyo resultado se muestra en la siguiente tabla:

Tabla 14: Correlación entre control de inventarios y la rentabilidad

		Control de inventarios	Rentabilidad
Rho de Spearman	Control de inventarios	Coeficiente de correlación	1,000
		Sig. (bilateral)	.
		N	8
	Rentabilidad	Coeficiente de correlación	,775
		Sig. (bilateral)	,025
		N	8

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

Fuente: Procesamiento en SPSS v. 25.

Se observa que el control de inventarios se relaciona directamente en la rentabilidad, puesto que la correlación de Spearman es igual a 0.775 con un nivel de significancia 0,025 menor a 0,05, por lo que se puede afirmar que existe una correlación entre variables. Por lo que se infiere que una baja rentabilidad es visible cuando existe un menor control de inventarios.

**En relación al objetivo general:**

En relación al objetivo general de determinar la influencia del control de inventarios en la rentabilidad en el periodo 2019-2020 de la empresa Negociaciones Emily - Huaraz. Se toma en consideración los datos recolectados en los tres objetivos específicos anteriormente descritos, siendo que de acuerdo a la tabla 14, se halló un coeficiente de correlación de Rho de Spearman de valor 0,775 indicando una relación directa y significativa entre las variables en estudio. En tal sentido es necesario resaltar que ambas percepciones son distinguidas por el personal que labora en la empresa, por lo que para determinar la influencia del control de inventarios se recurre a las respuestas producto de las entrevistas realizadas.

En las entrevistas realizadas se evidenció que existe demasiado volumen estancado sin movimientos de las existencias y la vez se encuentran desordenadas, lo cual se incrementó durante la etapa de las medidas de restricción, siendo que no existe un orden específico y tampoco están clasificadas de la mejor manera. En lo que respecta a los instrumentos para el control de inventarios se observó que no se cuenta con un Kardex de entrada y salida de productos del almacén, siendo que solo se apilan las guías de remisión y facturas del aprovisionamiento de productos, así mismo no se tiene un control físico del inventario de productos, siendo únicamente empleados algunos criterios para la rotación de inventarios y la aplicación del método PEPS basados únicamente en la ubicación de aquellos productos de mayor antigüedad de manera más cercana para los clientes. Todo lo expresado pone en evidencia la improvisación y la falta de un adecuado sistema de control de inventarios por ser una empresa de carácter familiar.

En lo concerniente a la rentabilidad de la empresa durante el periodo 2019 se observó una rentabilidad económica del 5,25% y rentabilidad financiera del

7,27%, teniéndose una utilidad neta del ejercicio de S/. 8 266,00, lo cual representa un monto muy inferior a comparación de la inversión realizada y la cual se encuentra cercana al interés que pagan algunas entidades financieras por poner el capital a plazo fijo (aprox. 3,5%) y que permiten a los dueños y accionistas el librarse de las responsabilidades de atender a la empresa. El análisis de la rentabilidad durante el periodo 2020 trae consigo resultados peores, debido a que se halló una rentabilidad económica de valor negativo de 0,003%, y una rentabilidad financiera de valor negativo de 0,004%, los cuales representan una pérdida durante este periodo, es en este año especialmente que la empresa tuvo grandes pérdidas a pesar de ser una empresa dedicada a la venta de productos de primera necesidad (abarrotes), siendo que en este periodo se hace más viable la opción de colocar el capital a plazo fijo en una entidad bancaria.

La utilidad de la empresa durante el periodo 2020 se realizó principalmente debido al incremento de los gastos de administración y de ventas, evidenciándose problemas en el uso efectivo de los recursos de la empresa por lo que se puede inferir que existió una mala distribución de actividades y recursos, dentro del cual se encuentra el mal control de los inventarios de productos; este último punto fue de incidencia en la entrevista siendo que la empresa empleó los protocolos de bioseguridad para la atención y ciertos productos cuyo aprovisionamiento fue exagerado en comparación a la demanda fueron distribuidos a los trabajadores como incentivo para continuar con sus labores, todo ello sin tener en consideración el impacto que tendría al no tener un adecuado control de inventarios.

Es en este sentido que es posible afirmar que durante el periodo 2019 no se contaban con los instrumentos adecuados para un adecuado control de inventarios por lo que la rentabilidad fue baja, mientras que en el periodo 2020 el control de inventarios se realizó de peor manera al tener que administrar una mayor cantidad de recursos y productos, por lo que la rentabilidad de este periodo fue negativa.

## Discusión

En lo concerniente al objetivo general de determinar la influencia del control de inventarios en la rentabilidad en el periodo 2019-2020 de la empresa Negociaciones Emily – Huaraz se logró determinar que durante el periodo 2019 no se contaban con los instrumentos adecuados para un adecuado control de inventarios por lo que la rentabilidad fue baja, mientras que en el periodo 2020 el control de inventarios se realizó de peor manera al tener que administrar una mayor cantidad de recursos y productos, por lo que la rentabilidad de este periodo fue negativa dando así como producto un coeficiente de correlación de Rho de Spearman de valor 0,775 indicando una relación directa y significativa entre las variables en estudio, que pone en evidencia la influencia directa entre el control de inventarios sobre la rentabilidad debido a la mala administración de productos.

Este resultado guarda similitud con la investigación de Bosque y Ruiz (2016) quienes en su investigación indican que el 31% considera que el control de inventarios se realiza de manera adecuada y el 43% indican que la rentabilidad es buena por lo que se debe considerar al área de compras como un área de vital importancia si es que se desea lograr el éxito en cualquier organización empresarial del sector que sea debido a que la mala administración de los productos o insumos repercuten de manera negativa sobre la utilidad y rentabilidad de la empresa; así mismo guarda coherencia con el hallado por Espejo (2018) quien indica que el 68% indica que hay una mala gestión de inventarios y que la incorrecta gestión de inventarios trae consigo la reducción de la rentabilidad en la empresa, pues el control de inventarios es tradicional, la administración es incompetente, no se tienen normativas ni manuales internos y las funciones del personal y la situación del inventario no son claras, siendo todo esto la razón que imposibilita programar ventas y por consiguiente afecta el cumplir con metas u objetivos empresariales.

En base a lo descrito es preciso señalar que el control de existencia permite a la empresa el destinar los recursos con los que cuenta la empresa para la realización de sus actividades, siendo que en el caso de una empresa de venta de abarrotes se manejan grandes cantidades de productos que son vendidos

de manera diaria; de manera específica en la empresa en estudio se halló que no se cuenta con los instrumentos y mecanismos necesarios para el control de inventarios, lo cual incidió en los elevados costos de ventas y administración que ocasionaron que en el periodo 2020 se tuviera una rentabilidad económica y financiera negativa. En tal sentido se observa que la rentabilidad es influenciada de manera directa por el control de inventarios.

### **Objetivo específico 1:**

En lo que respecta al objetivo específico de analizar el control de inventarios en el periodo 2019 – 2020 de la empresa Negociaciones Emily – Huaraz los datos recolectados ponen en evidencia que la empresa se caracteriza por ser una empresa de tipo familiar, en la que no se cuenta con un profesional adecuado para la administración de la empresa ni para el control de inventarios, observándose la ausencia en la actualización de los instrumentos de control para la recepción de productos o la realización de las ventas; estos últimos ocasionaron que en la empresa no se puedan determinar los recursos y mercadería faltantes, ni se tenga establecido el periodo de rotación de inventarios. En síntesis, el control de inventarios no se realiza adecuadamente, siendo que en el periodo 2020 hubo un mayor grupo de incidencias debido al incremento de insumos y equipos de bioseguridad que tenían que ser administrados conjuntamente al inventario de productos, al igual que algunos productos faltaban o no cuadraban con las cantidades de almacén.

Este resultado guarda similitud con la investigación realizada por Amaya (2017), quien en su investigación logró identificar que el 60% de trabajadores considera que el control de inventarios es malo, señalando en el estudio que se presenta deficiencias en el control de inventarios, encontrándose registros desactualizados y un alto aprovisionamiento que ocasiona una falta de liquidez a la empresa. Los resultados de la presente investigación a su vez se asemejan a los hallados por Espejo (2018), quien en su investigación concluyó que el 68% indica que hay una mala gestión de inventarios y que la incorrecta gestión de inventarios trae consigo la reducción de la rentabilidad en la empresa, siendo no se tienen normativas ni manuales internos y las funciones del personal y la situación del inventario no son claras.



En base a lo descrito en párrafos anteriores es posible afirmar que las deficiencias del control de inventarios halladas en la presente investigación y antecedentes suponen un descuido de las micro, pequeñas y medianas empresas; siendo que en estas no se cuenta con personal calificado para las labores de logística y almacén, así mismo la falta de uso de un sistema de control de inventarios y otras herramientas hacen que algunos productos se pierdan de manera física por extravío o debido al vencimiento de estos, situación que representa una pérdida para la empresa. En tal sentido se hace necesaria la implementación de un sistema de control de inventarios y de la aplicación de este en las labores de la empresa.

### **Objetivo específico 2:**

De acuerdo al objetivo específico de analizar la rentabilidad a través del método de ratios en el periodo 2019-2020 de la empresa Negociaciones Emily – Huaraz se procedió con el análisis de los estados financieros y lo estados de resultados, con los cuales se realizó el cálculo de la rentabilidad hallándose que en el 2019 se tuvo una rentabilidad económica de 5,25% y financiera de 7,27%, mientras que en el 2020 se tuvo una rentabilidad económica de -0,003% y financiera de -0,004%.

Estos resultados son contrastados con la investigación de Mudarra y Zavaleta (2018), quienes concluyeron que en la empresa que estudiaron se tiene una rentabilidad regular, pues como se observa los ratios muestran un margen de utilidad bruta igual a 15.14%, un margen de utilidad operativa igual a 6.93%, un margen de utilidad neta igual a 2.16% y un rendimiento sobre los activos de 1.99%, la cual es menor a la rentabilidad obtenida en el 2019 pero mayor a la del 2020 de la presente investigación. A su vez se contrastan Cortéz (2018) que en su investigación concluyó que el inadecuado control de inventarios ha ocasionado pérdidas en la empresa debido al sobre aprovisionamiento, pérdidas físicas y vencimiento de algunos productos, viéndose reducida su rentabilidad evidenciándose una utilidad neta del 5,23% en el periodo de estudio.

En base a la evidencia descrita anteriormente es posible afirmar que la rentabilidad de las empresas expuestas no es elevada, teniéndose un bajo

margen de utilidad o rentabilidad, lo cual supone deficiencias en la administración de recursos o las limitaciones de la empresa en no cubrir sus costos de ventas y administrativos con la poca cantidad de ventas; en el caso específico de la empresa en estudio se halló que la rentabilidad fue reducida drásticamente en el 2020 debido a los elevados gastos administrativos y ventas, en las que se incluyó los gastos incurridos en la adquisición de equipos de bioseguridad y en la falta de control en el inventario.

### **Objetivo específico 3:**

En cuanto al objetivo de determinar la relación existente entre el control de inventarios y la rentabilidad en el periodo 2019-2020 de la empresa Negociaciones Emily – Huaraz, tras la aplicación del cuestionario sobre el personal que labora en la empresa se aplicó un coeficiente de correlación de Rho de Spearman hallándose un valor de 0,775 con un p valor de  $0,025 < 0,05$ , con lo que se afirma que existe una correlación directa y significativa.

Estos resultados son similares a los hallados por Mudarra y Zavaleta (2018), quienes en su investigación de tipo correlacional establecieron la relación entre ambas variables de estudio hallándose un coeficiente de correlación de Rho de Spearman de 0,740 con un nivel de significancia de 0,002. A su vez guardan coherencia con la Bosque y Ruiz (2016) que en su investigación concluyen que el 31% considera que el control de inventarios se realiza de manera adecuada y el 43% indican que la rentabilidad es buena por lo que se debe considerar una relación entre las variables en estudio debido a que el deficiente control de inventarios puede repercutir de manera negativa sobre la rentabilidad.

De acuerdo a los datos evidenciados es posible afirmar que el control de inventarios guarda una relación directa con la rentabilidad, siendo que el tener un mejor control de inventarios facilita el tener una buena rentabilidad y que el no contar ni aplicar un sistema o instrumentos de control de inventarios puede ser la principal de las causales de una baja rentabilidad, específicamente en el caso de estudio se observó que durante el 2020 el control de inventarios empeoró debido al incremento en la adquisición de productos, así como equipos de bioseguridad, ocasionando que muchos de estos se perdieran y formaran parte de los gastos que afectaron negativamente a la rentabilidad.

## V. CONCLUSIONES

Respecto al primer objetivo específico, analizar el control de inventarios en el periodo 2019-2020 de la empresa Negociaciones Emily – Huaraz; se concluye que dentro de la empresa los inventarios no son controlados adecuadamente pues no se tienen implementados los procedimientos necesarios que permitan observar la rotación de mercadería, asimismo no es posible realizar un control físico producto del desorden del almacén y la falta de capacitación del personal, además de esto se destaca que en esta área los trabajadores ingresan sin restricción alguna y manipulan los productos empleando criterios individuales que no son comunicados.

En cuanto al segundo objetivo específico, analizar la rentabilidad a través del método de ratios en el periodo 2019-2020 de la empresa Negociaciones Emily - Huaraz; se concluye que esta organización no alcanzó una alta rentabilidad, pues del año 2019 al 2020 la rentabilidad neta se ha visto reducida cerca al 6% debido a que en el último año los ingresos fueron menores, asimismo se ha podido evidenciar una drástica reducción de la rentabilidad financiera ya que del año 2019 al 2020 está también se ha reducido en un 7,27%.

Finalmente, sobre el tercer objetivo específico, determinar la relación existente entre el control de inventarios y la rentabilidad en el periodo 2019-2020 de la empresa Negociaciones Emily - Huaraz, se concluye que después de aplicarse el coeficiente de Spearman que generó un valor igual a 0.775 con un nivel de significancia menor al 0.05, existe una influencia significativa entre las variables, lo cual también se ve demostrado en que no se tuvieron instrumentos para efectuar el control de inventarios obteniendo una rentabilidad baja en 2019, hecho que continuo en 2020 además de que se presentaron complicaciones para la administración logrando una rentabilidad negativa en este año.

## **VI. RECOMENDACIONES**

Se recomienda a la gerencia general de la Empresa Negociaciones Emily incorporar algún sistema de control de inventarios que sea adecuado para su giro de negocio con la finalidad de mantener actualizada la información de las existencias dentro de la empresa; ello permitirá observar resultados verdaderos respecto a cómo se vienen administrando los recursos de la empresa e identificar los periodos de rotación de inventarios, programar las solicitudes de pedidos, realizar ofertas para reducir el inventario, entre otras acciones para minimizar las pérdidas por exceso de inventario y vencimiento de algunos productos..

Se recomienda a la gerencia general y al contador de la Empresa Negociaciones Emily, examinar con frecuencia los estados financieros a través de ratios financieros, con la finalidad de valorar la rentabilidad producida en un periodo determinado además de incorporar las medidas necesarias que garanticen una utilidad significativa en relación con las ventas efectuadas.

Se recomienda a la gerencia general de la Empresa Negociaciones Emily definir políticas que aseguren la verificación de existencias en almacén con ayuda de los registros de ingreso y salida de productos, ello con la finalidad de que se pueda identificar la cantidad real de existencias dentro del inventario, incorporando un método de valorización de inventario que permitirá tener información actualizada acerca de las utilidades, la rentabilidad y mejorar la toma de decisiones.

## REFERENCIAS

- Adam, G., & Imaroh, T. (2019). Comparison of effectiveness inventory control of EOQ method with company method in steel material fabrication Krakatau Posco. *Dinasti International Journal of Education Management and Social Science*, 1, 124–137.
- Aguilar, A., & Galarza, F. (2015). Rentabilidad versus profundidad del alcance: un análisis de las entidades microfinancieras peruanas, 2006-2011. *Pontificia Universidad Católica del Perú*. [https://mpr.a.ub.uni-muenchen.de/51860/1/MPRA\\_paper\\_51860.pdf](https://mpr.a.ub.uni-muenchen.de/51860/1/MPRA_paper_51860.pdf)
- Altuntas, M., Berry, T., & Cummnis, J. (2021). Enterprise risk management and economies of scale and scope: evidence from the German insurance industry. *Annals of Operations Research*, 299, 811–845.
- Alvarez, I., Sánchez, D., Cano, P., & Martínez, L. (2020). Inventory Management Practices during COVID 19 Pandemic to Maintain Liquidity Increasing Customer Service level in an Industrial Products Company in Mexico. *ASTES*, 5, 613–626.
- Alvarez, P. (2017). Ética de investigación. *Boletín Virtual de la Universidad de la Rioja*, 7, 1–28.
- Amaya, C. (2017). *Caracterización del control interno en el área de inventario de las empresas del rubro farmacéutico del Perú: caso empresa Albis S.A. – Casma 2016* [Universidad Católica los Angeles de Chimbote]. [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3297/CONTROL\\_INTERNO\\_INVENTARIO\\_AMAYA\\_CASTILLO\\_CECILIA\\_RUTH.pdf?sequence=4](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3297/CONTROL_INTERNO_INVENTARIO_AMAYA_CASTILLO_CECILIA_RUTH.pdf?sequence=4)
- Argüelles, L., Quijano, R., & Fajardo, M. (2017). No Title. *Revista Internacional Administración & Finanzas*, 10, 81–93.
- Atnafu, D., & Balda, A. (2018). The impact of inventory management practice on firms' competitiveness and organizational performance: Empirical evidence from micro and small enterprises in Ethiopia. *Cogent Business & Management*, 5, 1–16.

- Bofill, A., Sablón, N., & Florido, R. (2017). Procedimiento para la gestión de inventario en el almacén central de una cadena comercial. *Revista Científica de la Universidad de Cienfuegos*, 9, 41–51.
- Bosque, R., & Ruiz, D. (2016). *El Control Interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Centro Motor S.A* [Instituto Universitario Aeronautico]. [https://rdu.iaa.edu.ar/bitstream/123456789/503/1/Tesis Bosque - Ruiz.pdf](https://rdu.iaa.edu.ar/bitstream/123456789/503/1/Tesis%20Bosque%20-%20Ruiz.pdf)
- Bottani, M., Mantovani, M., Montanari, R., & Vignali, G. (2017). Inventory management in the presence of inventory inaccuracies: an economic analysis by discrete-event simulation. *International Journal of Supply Chain and Inventory Management*, 2, 39–73.
- Casamayou, E. (2019). Efecto de la rentabilidad financiera y operativa en el precio de las acciones de las empresas industriales. *Revista Quipukamayoc*, 27, 65–74.
- Cortéz, M. (2018). *Control de inventario para la mejora en la rentabilidad de la empresa comercial negocios San Juan, Jaén 2017*. Universidad Señor de Sipán.
- Daniels, E., & Romanus, E. (2017). Analysis of Production Output using Inventory Control Method. *Journal of Scientific and Engineering Research*, 4, 137–145.
- Daza, J. (2016). Crecimiento y rentabilidad empresarial en el sector industrial brasileño. *Contaduría y Administración* 6, 61, 265–282.
- Diario Gestión. (2019). *Empresas elevan ventas en 25% al automatizar gestión de inventarios*. Diario Gestión. [https://gestion.pe/economia/empresas/empresas-elevan-ventas-25-automatizar-gestion-inventarios-272267-noticia/#:~:text=“La implementación de un software,Mendoza%2C gerente comercial de Ofisis.](https://gestion.pe/economia/empresas/empresas-elevan-ventas-25-automatizar-gestion-inventarios-272267-noticia/#:~:text=La implementaci3n de un software,Mendoza%2C gerente comercial de Ofisis.)
- Espejo, I. (2018). *El Control Interno de los Inventarios y su Influencia en la Rentabilidad en la Empresa Comercializadora y Distribuidora el JIJ S.A. En Ate – Lima, 2018* [Universidad Peruana de las Américas]. [http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/575/EL CONTROL INTERNO DE LOS INVENTARIOS Y SU INFLUENCIA EN LA RENTABILIDAD EN LA EMPRESA COMERCIALIZADORA Y DISTRIBUIDORA EL JIJ S.A. EN ATE – LIMA%2C](http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/575/EL%20CONTROL%20INTERNO%20DE%20LOS%20INVENTARIOS%20Y%20SU%20INFLUENCIA%20EN%20LA%20RENTABILIDAD%20EN%20LA%20EMPRESA%20COMERCIALIZADORA%20Y%20DISTRIBUIDORA%20EL%20JIJI%20S.A.%20EN%20ATE%20-%20LIMA%2C)

2018.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Espinoza, O. (2015). *Control de inventarios*. Ensenada.

Evans, D., & Papova, A. (2016). Cost-Effectiveness Analysis in Development: Accounting for Local Costs and Noisy Impacts. *World Development*, 77, 262–276.

Freire, C., Govea, K., & Hurtado, G. (2018). Incidencia de la Responsabilidad Social Empresarial en la rentabilidad económica de empresas ecuatorianas. *Revista Espacios*, 39, 1–7.

Hazel, C., Bull, S., & Greenwell, W. (2021). Systematic review of cost-effectiveness analysis of behavior change communication apps: Assessment of key methods. *SAGE*, 7, 1–13.

Ministerio de Economía y Finanzas. (2017). *Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios*.

Mora, E., Mora, J., & Serrato, M. (2016). A Qualitative Analysis of Inventory Management Strategies in Humanitarian Logistics Operations. *International Journal of Combinatorial Optimization Problems and Informatics*, 7, 40–53.

Mudarra, C., & Zavaleta, S. (2018). *El control interno de inventarios y su relación con la rentabilidad de la empresa Minimarket San Marcos S.A.C., periodo 2016*. Universidad Privada del Norte.

Neumann, J., & Sanders, G. (2017). Cost-Effectiveness Analysis 2.0. *The New England Journal of Medicine*, 376, 203–205.

Pérez, C. (2016). *Competitividad en los mercados internacionales: búsqueda de ventajas*. FUNCAS.

Quinde, C., & Ramos, T. (2018). Valuación y control del inventario y su efecto en la rentabilidad. *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana*, 7, 1–12.

Salas, K., Maignel, H., & Acevedo, J. (2017). Inventory Management Methodology to determine the levels of integration and collaboration in supply chain. *Ingeniare*, 25, 1–15.

- Samaniego, H. (2019). Un modelo para el control de inventarios utilizando dinámica de sistemas. *Estudios de la Gestión*, 6, 135–155.
- Sánchez, M., & Lazo, V. (2018). Determinantes de la rentabilidad empresarial en el Ecuador: un análisis de corte transversal. *Revista ECA Sinergia*, 9, 60–74.
- Sánchez, V. (2015). *El control de los inventarios y su aporte en los estados financieros de la empresa ECUAMULSER S.A* [Universidad Técnica de Machala].  
<http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/3100/1/TTUACE-2015-CA-CD00070.pdf>
- Serrano, J. (2020). *Metodología de investigación*. Edición Gamma.
- Shajema, I. (2018). Effect of Inventory Control Practices on Performance of Retail Chain Stores In Nairobi County, Kenya. *Journal of International Business, Innovation and Strategic Management*, 1, 18–38.
- Sosodoro, I., Maukar, A., & Pribadi, I. (2018). Designing of Inventory Control for Aluminum Industry. *Journal of Industrial Engineering*, 3, 22–33.
- Tipe, C. (2019). *Gestión de Inventario y Rentabilidad de la Asociación de Productores de café VRAE Ayacucho*. Universidad Peruana Los Andes.
- Velásquez, F. (2021). *4 cambios que las tiendas de retail pueden hacer en su logística para seguir en el mercado*. The Logistics World.  
<https://thelogisticsworld.com/logistica-y-distribucion/4-cambios-que-las-tiendas-de-retail-pueden-hacer-en-su-logistica-para-seguir-en-elmercado/>
- Vries, L., Van, P., & Brouwer, W. (2019). Future Costs in Cost-Effectiveness Analyses: Past, Present, Future. *Pharmaco Economics*, 37, 119–130.
- White, A., & Censlive, M. (2016). Inventory Control Systems Model for Strategic Capacity Acquisition. *Journal of Industrial Engineering*, 2016, 1–17.
- Wirtz, J., & Zeithaml, V. (2018). Cost-effective service excellence. *Journal of the Academy of Marketing Science*, 46, 59–80.
- Yang, L., Li, H., & Campbell, J. (2019). Improving Order Fulfillment Performance through Integrated Inventory Management in a Multi-Item Finished Goods System. *Journal of Business Logistics*, 41, 54–66.



- Yator, V., & Moronge, M. (2018). Determinants of inventory control systems implementation in the manufacturing industries in Kenya. a case study of East Africa packaging industries limited. *Strategic Journal of Business & Change Management*, 5, 316–337.
- Yong, N. (2020). *Toma de decisiones en tiempos de pandemia*. Diario Gestión. <https://gestion.pe/blog/brujula-de-gestion-empresarial/2020/04/toma-de-decisiones-en-tiempos-de-pandemia.html/>
- Zondo, R. (2020). The influence of inventory sequencing for the improvement of inventory control: Evidence from a South African automotive assembly organisation. *AOSIS*, 20, 1–34.

## ANEXOS

### Anexo 1: Matriz de consistencia

PROBLEMA	HIPÓTESIS	OBJETIVOS	VARIABLES E ITEMS	MÉTODO
¿De qué manera el control de inventarios influye en la rentabilidad del periodo 2019-2020 de la empresa Negociaciones Emily - Huaraz?	H0: El control de inventarios influye en la rentabilidad de la empresa Negociaciones Emily - Huaraz.	General	Variable 1: Control de inventarios	Tipo: Aplicada
		Determinar la influencia del control de inventarios en la rentabilidad en el periodo 2019-2020 de la empresa Negociaciones Emily - Huaraz.	Dimensiones Métodos de verificación de inventarios Procedimientos de valoración de inventarios Registro de control de inventarios	Diseño: No experimental y de corte longitudinal Nivel: Explicativa.
		Específicos	Sistema de inventario Medición de inventarios Variable 2: Rentabilidad	MUESTRA 8 trabajadores de la empresa
		a) Analizar el control de inventarios en el periodo 2019-2020 de la empresa Negociaciones Emily - Huaraz.	Dimensiones Rendimiento sobre los activos Margen operacional	<b>Instrumento</b> - Cuestionario - Guía de entrevista
		b) Analizar la rentabilidad a través del método de ratios en el periodo 2019-2020 de la empresa Negociaciones Emily - Huaraz.	Margen de utilidad neta Rendimiento sobre el patrimonio	- Ficha de análisis documental
		c) Determinar la relación existente entre el control de inventarios y la rentabilidad en el periodo 2019-2020 de la empresa Negociaciones Emily - Huaraz.		

**Anexo 2: Matriz de operacionalización de variables**

<b>VARIABLES</b>	<b>DIMENSIÓN</b>	<b>INDICADORES</b>	<b>INSTRUMENTO</b>	<b>ESCALA</b>
<b>Variable 1:</b> Control de inventarios	Métodos de verificación de inventarios	- Inventario físico completo	Cuestionario / Guía de entrevista / ficha de análisis documental	Tipo Likert
	Procedimiento de valoración de inventarios	- Promedio móvil		
	Registros de control de inventarios	- Registro de control		
	Sistema de inventario	- Sistema de inventario continuo		
	Medición de inventarios	- Costo de adquisición		
<b>Variable 2:</b> Rentabilidad	Rendimiento sobre los activos	- Utilidad Neta / Activos totales		
	Margen operacional	- Utilidad operacional / Ventas netas		
	Margen de utilidad neta	- Utilidad neta / Ventas netas		
	Rendimiento sobre el patrimonio	- Utilidad neta / Patrimonio		

### Anexo 3: Instrumento

#### Cuestionario del control de inventarios y la rentabilidad en la empresa Negociaciones Emily - Huaraz

Señores trabajadores de la empresa Negociaciones Emily – Huaraz:

El siguiente cuestionario tiene por finalidad recoger información sobre el control de inventarios y la rentabilidad en la empresa en la que usted labora, por lo que se requiere de la información que usted pueda proporcionar.

Para responder a esta encuesta se debe considerar que los ítems son de carácter anónimo y confidencial, siendo que no existen respuestas buenas o malas por lo que debe de responder a todos los enunciados de acuerdo a su percepción de la manera más transparente posible.

Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
1	2	3	4	5

Con relación al control de inventarios						
1	Se realiza la comparación y revisión entre la mercadería recibida y los documentos de recepción	1	2	3	4	5
2	La empresa registra el valor de compra de la mercadería el costo por flete de transporte y descuentos por la compra de productos	1	2	3	4	5
3	Considera usted que la empresa controla sus inventarios a través de formatos de entradas y salidas	1	2	3	4	5
4	Considera usted que la rotación de la mercadería en la empresa es deficiente	1	2	3	4	5
5	Considera usted que la empresa cuenta con un adecuado sistema de control de inventarios	1	2	3	4	5
6	Considera usted que la empresa controla sus compras y sus ventas de mercadería al final del día	1	2	3	4	5
7	Considera usted que se realiza un control de mercadería de manera semanal	1	2	3	4	5

8	Considera usted que la empresa adiciona al valor de compra de la mercadería el costo por flete de transporte y descuentos	1	2	3	4	5
9	Considera usted que el control de inventarios tiene efecto en la rentabilidad de la empresa	1	2	3	4	5
10	Considera usted que el control de inventarios incrementa la rentabilidad de la empresa	1	2	3	4	5
<b>Con relación a la rentabilidad</b>						
11	Considera usted los activos de la empresa afectaron a la utilidad la utilidad obtenida en el periodo 2020	1	2	3	4	5
12	Considera usted que el capital invertido en la adquisición de mercadería genera mayor rentabilidad a la empresa	1	2	3	4	5
13	Considera usted que el endeudamiento financiero ha permitido incrementar la rentabilidad de la empresa	1	2	3	4	5
14	Considera usted que la rentabilidad bruta permite cubrir los gastos administrativos y financieros de la empresa generados por su actividad	1	2	3	4	5
15	Considera usted que las ventas de los periodos 2019 y 2020 ha logrado aumentar significativamente la rentabilidad	1	2	3	4	5
16	Considera usted que la utilidad neta obtenida en los periodos 2019 y 2020 han logrado ser rentable para los socios	1	2	3	4	5
17	Considera usted que ha realizado un incremento del patrimonio en los periodos 2019 y 2020	1	2	3	4	5
18	Considera usted que la empresa cuenta con la capacidad de aumentar sus recursos con respecto a las inversiones realizadas	1	2	3	4	5
19	Considera usted que la empresa es altamente rentable con respecto a las aportaciones realizadas por los socios	1	2	3	4	5
20	. Considera usted que la empresa es altamente rentable con respecto a las aportaciones realizadas por los socios	1	2	3	4	5

## **Guía de entrevista del control de inventarios y la rentabilidad en la empresa Negociaciones Emily - Huaraz**

Señores trabajadores de la empresa Negociaciones Emily – Huaraz:

La siguiente entrevista tiene por finalidad recoger información sobre el control de inventarios y la rentabilidad en la empresa en la que usted labora, por lo que se requiere de la información que usted pueda proporcionar.

Para responder a esta encuesta se debe considerar que las preguntas son de carácter anónimo y confidencial, siendo que no existen respuestas buenas o malas por lo que debe de responder a todos los enunciados de acuerdo a su percepción de la manera más transparente posible.

<b>Pregunta</b>	<b>Respuesta</b>
¿Existe personal capacitado en el almacén? ¿Qué capacitaciones tiene?	
¿El personal se siente cómodo en el ambiente de trabajo?	
¿La empresa prefiere personal antiguo?	
¿Qué nivel de confianza tiene el personal que labora en la empresa en cuanto al manejo de productos?	
¿Posee algún sistema o herramienta para manejar el inventario?	
¿Cada que tiempo actualiza o toma registro del stock de la empresa?	
¿Cómo determina el reaprovisionamiento de productos?	
¿Cómo se administra el Kardex de inventario?	

¿Qué consideraciones se tiene para la rotación de inventarios?	
¿Cuál es el principal problema por el cual no se realiza un buen control de inventarios?	
¿Qué cambios se dieron en la empresa debido a la pandemia?	
¿Cuál considera que podría ser la razón por la cual la empresa tuvo pérdidas durante la pandemia?	

## Anexo 4: Estados de resultados



REPORTE DEFINITIVO

### FORMULARIO 710 RENTA ANUAL 2019 TERCERA CATEGORÍA - ITF

#### ESTADOS FINANCIEROS

<b>Número de RUC:</b>	10316549034	<b>Razón Social :</b>	CLEMENTE RIMAC SANTA EMILIA
<b>Periodo Tributario :</b>	201913	<b>Número de Orden:</b>	1000494534
<b>Número de Formulario</b>	0710	<b>Fecha Presentación:</b>	26/07/2020

#### Estados Financieros

Estado de Situación Financiera (Valor historico al 31 de diciembre2019)					
ACTIVO			PASIVO		
Caja y bancos	359	3543	Sobregiros bancarios	401	0
Inv. valor razonable y disp. valor para la venta	360	0	Trib. y aport. sist. pens. y salud por pagar	402	0
Ctas. por cobrar comerciales - ter.	361	0	Remuneraciones y particip. por pagar	403	0
Ctas. por cobrar comerciales - relac.	362	0	Ctas. por pagar comerciales - terceros	404	40000
Ctas. por cobrar per. acc. soc. dir. y ger.	363	0	Ctas. por pagar comerciales - relac.	405	0
Ctas. por cobrar diversas - terceros	364	0	Ctas. por pagar accion, directores y ger.	406	0
Ctas. por cobrar diversas - relacionados	365	0	Ctas. por pagar diversas - terceros	407	3632
Serv. y otros contratados por anticipado	366	0	Ctas. por pagar diversas - relacionadas	408	0
Estimacio de ctas. de cobranza dudosa	367	(0)	Obligaciones financieras	409	0
Mercaderías	368	106174	Provisiones	410	0
Productos terminados	369	0	Pago diferido	411	0
Subproductos, deshechos y desperdicios	370	0	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>412</b>	<b>43632</b>
Productos en proceso	371	0	<b>PATRIMONIO</b>		
Materias primas	372	0			
Materias aux, suministros y repuestos	373	0			
Envases y embalajes	374	0	Capital	414	57232
Existencias por recibir	375	0	Acciones de inversión	415	0
Desvalorización de existencias	376	(0)	Capital adicional positivo	416	0
Activos no ctes. mantenidos por la vta	377	0	Capital adicional negativos	417	(0)
Otros activos corrientes	378	0	Resultados no realizados	418	0
Inversiones mobiliarias	379	0	Excedentes de evaluacion	419	0
Inversiones inmobiliarias (1)	380	0	Reservas	420	0
Activ. adq. en Arrendamiento finan. (2)	381	0	Resultados acumulados positivos	421	48043
Inmuebles, maquinarias y equipos	382	53088	Resultados acumulados negativos	422	(0)
Depreciación de 1, 2 e IME acumulados	383	(15117)	Utilidad del ejercicio	423	8466
Intangibles	384	0	Pérdida del ejercicio	424	(0)
Activos biológicos	385	0	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>425</b>	<b>113741</b>
Deprec act biol, amort y agota acum	386	(0)	<b>TOTAL PATRIMONIO Y PASIVO</b>	<b>426</b>	<b>157373</b>
Desvalorizació de activo inmovilizado	387	(0)			
Activo diferido	388	9685			
Otros activos no corrientes	389	0			
<b>TOTAL ACTIVO NETO</b>	<b>390</b>	<b>157373</b>			





## REPORTE DEFINITIVO

FORMULARIO 710 RENTA ANUAL 2019  
TERCERA CATEGORÍA - ITF**Estado de Resultados**

Estado de Resultados Del 01/01 al 31/12 del2019		
Ventas netas o Ing. por servicios	461	211318
Desc. rebajas y bonif. concedidas	462	(0)
Ventas netas	463	211318
Costo de ventas	464	(188073)
Resultado bruto de utilidad	466	23245
Resultado bruto de pérdida	467	(0)
Gasto de ventas	468	(4433)
Gasto de administración	469	(10546)
Resultado de operación utilidad	470	8266
Resultado de operación pérdida	471	(0)
Gastos financieros	472	(0)
Ingresos financieros gravados	473	0
Otros ingresos gravados	475	0
Otros ingresos no gravados	476	0
Enaj. de val. y bienes del act. F.	477	0
Costo enajen. de val y bienes a. f.	478	(0)
Gastos diversos	480	(0)
REI del ejercicio positivo	481	0
Resultado antes de part. Utilidad	484	8266
Resultado antes de part. Pérdida	485	(0)
Distribución legal de la renta	486	(0)
Resultado antes del imp. - Utilidad	487	8266
Resultado antes del imp. - Pérdida	489	(0)
Impuesto a la renta	490	(0)
Resultado de ejercicio - Utilidad	492	8266
Resultado de ejercicio - Pérdida	493	(0)



## REPORTE DEFINITIVO

FORMULARIO 710 RENTA ANUAL 2020  
TERCERA CATEGORÍA - ITF

## ESTADOS FINANCIEROS

Número de RUC:	10316549034	Razón Social :	CLEMENTE RIMAC SANTA EMILIA
Periodo Tributario :	202013	Número de Orden:	1000818475
Número de Formulario	0710	Fecha Presentación:	11/03/2021

## Estados Financieros

Estado de Situación Financiera (Valor historico al 31 de diciembre2020)					
ACTIVO			PASIVO		
Caja y bancos	359	25134	Sobregiros bancarios	401	0
Inv. valor razonable y disp. valor para la venta	360	0	Trib. y aport. sist. pens. y salud por pagar	402	0
Ctas. por cobrar comerciales - ter.	361	0	Remuneraciones y particip. por pagar	403	0
Ctas. por cobrar comerciales - relac.	362	0	Ctas. por pagar comerciales - terceros	404	40000
Ctas. por cobrar per. acc. soc. dir. y ger.	363	0	Ctas. por pagar comerciales - relac.	405	0
Ctas. por cobrar diversas - terceros	364	7392	Ctas. por pagar accion, directores y ger.	406	0
Ctas. por cobrar diversas - relacionados	365	0	Ctas. por pagar diversas - terceros	407	10194
Serv. y otros contratados por anticipado	366	0	Ctas. por pagar diversas - relacionadas	408	0
Estimació de ctas. de cobranza dudosa	367	(0)	Obligaciones financieras	409	0
Mercaderías	368	98741	Provisiones	410	0
Productos terminados	369	0	Pago diferido	411	0
Subproductos, deshechos y desperdicios	370	0	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>412</b>	<b>50194</b>
Productos en proceso	371	0	<b>PATRIMONIO</b>		
Materias primas	372	0	Capital	414	57232
Materias aux, suministros y repuestos	373	0	Acciones de inversión	415	0
Envases y embalajes	374	0	Capital adicional positivo	416	0
Existencias por recibir	375	0	Capital adicional negativos	417	(0)
Desvalorización de existencias	376	(0)	Resultados no realizados	418	0
Activos no ctes. mantenidos por la vta	377	0	Excedentes de evaluacion	419	0
Otros activos corrientes	378	0	Reservas	420	0
Inversiones mobiliarias	379	0	Resultados acumulados positivos	421	56509
Inversiones inmobiliarias (1)	380	0	Resultados acumulados negativos	422	(0)
Activ. adq. en Arrendamiento finan. (2)	381	0	Utilidad del ejercicio	423	0
Inmuebles, maquinarias y equipos	382	53088	Pérdida del ejercicio	424	(5)
Depreciación de 1, 2 e IME acumulados	383	(20425)	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>425</b>	<b>113736</b>
Intangibles	384	0	<b>TOTAL PATRIMONIO Y PASIVO</b>		
Activos biológicos	385	0	<b>426</b>	<b>163930</b>	
Deprec act biol, amort y agota acum	386	(0)			
Desvalorizació de activo inmovilizado	387	(0)			
Activo diferido	388	0			
Otros activos no corrientes	389	0			
<b>TOTAL ACTIVO NETO</b>	<b>390</b>	<b>163930</b>			



## REPORTE DEFINITIVO

FORMULARIO 710 RENTA ANUAL 2020  
TERCERA CATEGORÍA - ITF**Estado de Resultados**

Estado de Resultados Del 01/01 al 31/12 del2020		
Ventas netas o Ing. por servicios	461	190159
Desc. rebajas y bonif. concedidas	462	(0)
Ventas netas	463	190159
Costo de ventas	464	(165438)
Resultado bruto de utilidad	466	24721
Resultado bruto de pérdida	467	(0)
Gasto de ventas	468	(7418)
Gasto de administración	469	(17308)
Resultado de operación utilidad	470	0
Resultado de operación pérdida	471	(5)
Gastos financieros	472	(0)
Ingresos financieros gravados	473	0
Otros ingresos gravados	475	0
Otros ingresos no gravados	476	0
Enaj. de val. y bienes del act. F.	477	0
Costo enajen. de val y bienes a. f.	478	(0)
Gastos diversos	480	(0)
REI del ejercicio positivo	481	0
Resultado antes de part. Utilidad	484	0
Resultado antes de part. Pérdida	485	(5)
Distribución legal de la renta	486	(0)
Resultado antes del imp. - Utilidad	487	0
Resultado antes del imp. - Pérdida	489	(5)
Impuesto a la renta	490	(0)
Resultado de ejercicio - Utilidad	492	0
Resultado de ejercicio - Pérdida	493	(5)

## Anexo 5: Validación por juicio de expertos

### CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE EL CONTROL DE INVENTARIOS Y LA RENTABILIDAD

N.º	VARIABLE / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
<b>VARIABLE 1: CONTROL DE INVENTARIOS</b>								
1	Se realiza la comparación y revisión entre la mercadería recibida y los documentos de recepción	X		X		X		
2	La empresa registra el valor de compra de la mercadería el costo por flete de transporte y descuentos por la compra de productos	X		X		X		
3	Considera usted que la empresa controla sus inventarios a través de formatos de entradas y salidas	X		X		X		
4	Considera usted que la rotación de la mercadería en la empresa es deficiente	X		X		X		
5	Considera usted que la empresa cuenta con un adecuado sistema de control de inventarios	X		X		X		
6	Considera usted que la empresa controla sus compras y sus ventas de mercadería al final del día	X		X		X		
7	Considera usted que se realiza un control de mercadería de manera semanal	X		X		X		
8	Considera usted que la empresa adiciona al valor de compra de la mercadería el costo por flete de transporte y descuentos	X		X		X		
9	Considera usted que el control de inventarios tiene efecto en la rentabilidad de la empresa	X		X		X		
10	Considera usted que el control de inventarios incrementa la rentabilidad de la empresa	X		X		X		
<b>VARIABLE 2: RENTABILIDAD</b>								
11	Considera usted los activos de la empresa afectaron a la utilidad la utilidad obtenida en el periodo 2020	X		X		X		
12	Considera usted que el capital invertido en la adquisición de mercadería genera mayor rentabilidad a la empresa	X		X		X		
13	Considera usted que el endeudamiento financiero ha permitido incrementar la rentabilidad de la empresa	X		X		X		
14	Considera usted que la rentabilidad bruta permite cubrir los gastos administrativos y financieros de la empresa generados por su actividad	X		X		X		



15	Considera usted que las ventas de los periodos 2019 y 2020 ha logrado aumentar significativamente la rentabilidad	X		X		X	
16	Considera usted que la utilidad neta obtenida en los periodos 2019 y 2020 han logrado ser rentable para los socios	X		X		X	
17	Considera usted que ha realizado un incremento del patrimonio en los periodos 2019 y 2020	X		X		X	
18	Considera usted que la empresa cuenta con la capacidad de aumentar sus recursos con respecto a las inversiones realizadas	X		X		X	
19	Considera usted que la empresa es altamente rentable con respecto a las aportaciones realizadas por los socios	X		X		X	
20	Considera usted que la empresa es altamente rentable con respecto a las aportaciones realizadas por los socios	X		X		X	

Observaciones (precisar si hay suficiencia): .....Existe suficiencia.....

Opinión de aplicabilidad:      **Aplicable ( X )**      **Aplicable después de corregir ( )**      **No aplicable ( )**

23 de abril del 2021

**APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR:** Mg. CPCC. Marco Antonio Rodríguez Minaya  
**DNI N°** : 42069871  
**ESPECIALIDAD DEL EVALUADOR** : CONTADOR PÚBLICO



.....  
**FIRMA**

<sup>1</sup>**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

<sup>2</sup>**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

<sup>3</sup>**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

**Nota:** Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la variable

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE EL CONTROL DE INVENTARIOS Y LA RENTABILIDAD**

N.º	VARIABLE / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
<b>VARIABLE 1: CONTROL DE INVENTARIOS</b>								
1	Se realiza la comparación y revisión entre la mercadería recibida y los documentos de recepción	X		X		X		
2	La empresa registra el valor de compra de la mercadería el costo por flete de transporte y descuentos por la compra de productos	X		X		X		
3	Considera usted que la empresa controla sus inventarios a través de formatos de entradas y salidas	X		X		X		
4	Considera usted que la rotación de la mercadería en la empresa es deficiente	X		X		X		
5	Considera usted que la empresa cuenta con un adecuado sistema de control de inventarios	X		X		X		
6	Considera usted que la empresa controla sus compras y sus ventas de mercadería al final del día	X		X		X		
7	Considera usted que se realiza un control de mercadería de manera semanal	X		X		X		
8	Considera usted que la empresa adiciona al valor de compra de la mercadería el costo por flete de transporte y descuentos	X		X		X		
9	Considera usted que el control de inventarios tiene efecto en la rentabilidad de la empresa	X		X		X		
10	Considera usted que el control de inventarios incrementa la rentabilidad de la empresa	X		X		X		
<b>VARIABLE 2: RENTABILIDAD</b>								
11	Considera usted los activos de la empresa afectaron a la utilidad la utilidad obtenida en el periodo 2020	X		X		X		
12	Considera usted que el capital invertido en la adquisición de mercadería genera mayor rentabilidad a la empresa	X		X		X		
13	Considera usted que el endeudamiento financiero ha permitido incrementar la rentabilidad de la empresa	X		X		X		
14	Considera usted que la rentabilidad bruta permite cubrir los gastos administrativos y financieros de la empresa generados por su actividad	X		X		X		

15	Considera usted que las ventas de los periodos 2019 y 2020 ha logrado aumentar significativamente la rentabilidad	X		X		X	
16	Considera usted que la utilidad neta obtenida en los periodos 2019 y 2020 han logrado ser rentable para los socios	X		X		X	
17	Considera usted que ha realizado un incremento del patrimonio en los periodos 2019 y 2020	X		X		X	
18	Considera usted que la empresa cuenta con la capacidad de aumentar sus recursos con respecto a las inversiones realizadas	X		X		X	
19	Considera usted que la empresa es altamente rentable con respecto a las aportaciones realizadas por los socios	X		X		X	
20	Considera usted que la empresa es altamente rentable con respecto a las aportaciones realizadas por los socios	X		X		X	

**Observaciones (precisar si hay suficiencia):** .....Suficiente.....

**Opinión de aplicabilidad:**      **Aplicable (X)**      **Aplicable después de corregir ( )**      **No aplicable ( )**

**23 de abril del 2021**

**APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR:** Mg. CPCC. Waldemar Ramon Garcia Vera  
**DNI N°** : 16464113  
**ESPECIALIDAD DEL EVALUADOR** : CONTADOR PÚBLICO



.....  
**FIRMA**

<sup>1</sup>**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.  
<sup>2</sup>**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo  
<sup>3</sup>**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo



**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE EL CONTROL DE INVENTARIOS Y LA RENTABILIDAD**

N.º	VARIABLE / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
<b>VARIABLE 1: CONTROL DE INVENTARIOS</b>								
1	Se realiza la comparación y revisión entre la mercadería recibida y los documentos de recepción	X		X		X		
2	La empresa registra el valor de compra de la mercadería el costo por flete de transporte y descuentos por la compra de productos	X		X		X		
3	Considera usted que la empresa controla sus inventarios a través de formatos de entradas y salidas	X		X		X		
4	Considera usted que la rotación de la mercadería en la empresa es deficiente	X		X		X		
5	Considera usted que la empresa cuenta con un adecuado sistema de control de inventarios	X		X		X		
6	Considera usted que la empresa controla sus compras y sus ventas de mercadería al final del día	X		X		X		
7	Considera usted que se realiza un control de mercadería de manera semanal	X		X		X		
8	Considera usted que la empresa adiciona al valor de compra de la mercadería el costo por flete de transporte y descuentos	X		X		X		
9	Considera usted que el control de inventarios tiene efecto en la rentabilidad de la empresa	X		X		X		
10	Considera usted que el control de inventarios incrementa la rentabilidad de la empresa	X		X		X		
<b>VARIABLE 2: RENTABILIDAD</b>								
11	Considera usted los activos de la empresa afectaron a la utilidad la utilidad obtenida en el periodo 2020	X		X		X		
12	Considera usted que el capital invertido en la adquisición de mercadería genera mayor rentabilidad a la empresa	X		X		X		
13	Considera usted que el endeudamiento financiero ha permitido incrementar la rentabilidad de la empresa	X		X		X		
14	Considera usted que la rentabilidad bruta permite cubrir los gastos administrativos y financieros de la empresa generados por su actividad	X		X		X		



15	Considera usted que las ventas de los periodos 2019 y 2020 ha logrado aumentar significativamente la rentabilidad	X		X		X	
16	Considera usted que la utilidad neta obtenida en los periodos 2019 y 2020 han logrado ser rentable para los socios	X		X		X	
17	Considera usted que ha realizado un incremento del patrimonio en los periodos 2019 y 2020	X		X		X	
18	Considera usted que la empresa cuenta con la capacidad de aumentar sus recursos con respecto a las inversiones realizadas	X		X		X	
19	Considera usted que la empresa es altamente rentable con respecto a las aportaciones realizadas por los socios	X		X		X	
20	Considera usted que la empresa es altamente rentable con respecto a las aportaciones realizadas por los socios	X		X		X	

Observaciones (precisar si hay suficiencia): .....Suficiente.....

Opinión de aplicabilidad:      **Aplicable (X)**      **Aplicable después de corregir ( )**      **No aplicable ( )**

23 de abril del 2021

**APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR:** Mg. CPCC. Max Alejandro Tepe Sánchez  
**DNI N°** : 44919606  
**ESPECIALIDAD DEL EVALUADOR** : CONTADOR PÚBLICO



Mg. Max Alejandro Tepe Sánchez  
DNI N° 44919606

.....  
**FIRMA**

<sup>1</sup>**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.  
<sup>2</sup>**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo  
<sup>3</sup>**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

**Nota:** Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la variable



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

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

**Declaratoria de Autenticidad del Asesor**

Yo, RIOS INCIO MANUEL IGOR, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - HUARAZ, asesor de Tesis titulada: "CONTROL DE INVENTARIO Y LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA NEGOCIACIONES EMILY - HUARAZ", cuyos autores son ALBORNOZ GONZALES SORAYA FLORA, MENDOZA TORRE ROBINSON GAUDENCIO, constato que la investigación cumple con el índice de similitud establecido, y 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.

HUARAZ, 16 de Julio del 2021

<b>Apellidos y Nombres del Asesor:</b>	<b>Firma</b>
RIOS INCIO MANUEL IGOR <b>DNI:</b> 42642430 <b>ORCID</b> 0000-0001-6690-369X	Firmado digitalmente por: RINCIOMI el 16-07-2021 18:10:49

Código documento Trilce: TRI - 0133080