



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**Control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la
empresa librería “Amauta”, San Miguel, Cajamarca.**

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
CONTADOR PÚBLICO

AUTOR:

Nerio Sánchez Max Edinson (ORCID: [0000-0003-3967-7003](https://orcid.org/0000-0003-3967-7003))

ASESOR:

Mg. Rios Incio, Manuel Igor (ORCID: [0000-0001-6690-369X](https://orcid.org/0000-0001-6690-369X))

Mg. Waldemar Ramón García Vera (ORCID: [0000-0002-4766-1290](https://orcid.org/0000-0002-4766-1290))

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoria

CHICLAYO – PERÚ

2021

DEDICATORIA

A Jesucristo, por darme la fuerza para continuar, hacer de mi camino profesional, laboral y académico más próspero.

A mis padres por ser mi fuente de inspiración y por quienes estaré eternamente agradecidos de que me hayan apoyado en mi carrera profesional.

Nerio Sánchez Max Edinson.

AGRADECIMIENTO

Gracias a nuestro señor Dios por darme la fuerza para poder culminar este importante momento de mi vida, para tener la paciencia e inteligencia para seguir siempre adelante en estos tiempos difíciles, además de ser mi fortaleza en los peores momentos y darme la oportunidad de culminar mis estudios con éxito.

Las gracias pertinentes a mis padres, familiares y amigos, por apoyarme, y por la oportunidad de crecer de manera profesional.

Al asesor de igual manera agradecerle por la paciencia y los conocimientos entregados para la elaboración de este proyecto de investigación.

El autor.

Índice de Contenidos

CARÁTULA	i
DEDICATORIA	ii
AGRADECIMIENTO	iii
Índice de Contenidos	iv
Índice de tablas	v
Resumen	vi
Abstract	vii
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MARCO TEÓRICO	4
III. METODOLOGÍA	13
3.1. Tipo y diseño de la investigación	14
3.2. Variables y Operacionalización	15
3.3. Población (criterios de selección), muestra, muestreo, unidad de análisis	16
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	17
3.5. Procedimientos	18
3.6. Método de análisis de datos	18
3.7. Aspectos éticos	19
IV. RESULTADOS	20
V. DISCUSIÓN	25
VI. CONCLUSIONES	30
VII. RECOMENDACIONES:	32
REFERENCIAS	34
ANEXOS	41

Índice de tablas

Tabla 1 Aplicación de ratios de Rentabilidad Económica	23
Tabla 2 Aplicación de ratios de Rentabilidad Financiera	23
Tabla 3 Aplicación de ratios de rotación de inventarios	24

Resumen

Esta investigación tuvo como objetivo general: Determinar el control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa librería "Amauta", San Miguel, Cajamarca. Y como metodología se tiene descriptiva y explicativa, a través del uso de instrumentos como la guía de observación y análisis de los documentos financieros, se tuvo como resultados un desfavorable control de inventarios, sin control contable ni registro de productos en almacén, así también se tuvo buena rentabilidad, donde se encontró diferencias mínimas en los márgenes de utilidad bruta y neta de 15.99% 14.31% respectivamente, se encontró una rentabilidad patrimonial de 17.68%, en rentabilidad del activo de 17.81%, considerado rentable a la empresa, y por último en rotación de inventarios para el año 2019 fue de 0.742 veces de rotación, en conclusión debido a la acumulación de inventario, conlleva a un sobre stock y a un aumento del costo de venta, lo que limitan más las utilidades de la empresa, y una menor rentabilidad en la empresa.

Palabras clave: Inventarios, Rentabilidad, Ratios Financieros.

Abstract

The general objective of this research was: To determine inventory control and its impact on the profitability of the “Amauta” bookstore company, San Miguel, Cajamarca. And as a methodology it is descriptive and explanatory, through the use of instruments such as the observation and analysis guide of financial documents, the results were an unfavorable inventory control, without accounting control or registration of products in the warehouse, as well as had good profitability, where minimal differences were found in the gross and net profit margins of 15.99% 14.31% respectively, an equity profitability of 17.68% was found, in asset profitability of 17.81%, considered profitable to the company, and finally In the inventory rotation for the year 2019 it was 0.742 times of rotation, in conclusion, due to the accumulation of inventory, it leads to an over-stock and an increase in the cost of sales, which further limits the company's profits, and a lower profitability in the company.

Keywords: Inventories, Profitability, Financial Ratios.

I. INTRODUCCIÓN

A nivel internacional, Luisa Gutiérrez para el diario El Financiero (2020) en México escribió que en el comienzo de la pandemia la venta de libros cayó por 63% a diferencia con el segundo trimestre de 2019, ya que las librerías no son consideradas como esenciales para su apertura.

A nivel nacional, Julio Cesar Zavala, librero de Esencia Libre (2020) anotó que la situación de venta de libros es insostenible ante la crisis de la pandemia, así también las librerías independientes no pueden vender por internet ya que el mínimo es de 3 millones de soles, lo que dificulta más la situación, las librerías esperan la ayuda del gobierno.

A nivel local, RPP Noticias (2020) en Lambayeque, manifiesta que se investiga la pérdida de siete mil cajas de Azitromicina para pacientes con Covid 19, la Contraloría General de la República intervino los inventarios de la Gerencia Regional de Salud, sobre los documentos de su adquisición y entrega del medicamento.

Del mismo modo se encuentra la empresa denominada Librería “Amauta” ubicada en Jr. Bolívar N° 726 en la ciudad de San Miguel de Pallaquez, en Cajamarca, un negocio de venta de útiles escolares y de oficina, de libros variados, el cual se maneja desde hace 20 años, donde su control de inventarios se realiza de una manera empírica, sin algún tipo de registro alguno, por lo cual no se sabe el valor actual de su inventario, ni la forma de entradas y salidas de su mercadería, del mismo modo se plantea realizar un análisis y evaluación de sus inventarios, y el beneficio que traería el mejor manejo de sus inventarios, los pedidos de mercadería, el stock que se tienen en almacén y sus flujos de entrada y salida. Formulación del problema general: ¿De qué manera incide la evaluación de inventarios en la rentabilidad de la Librería “Amauta”, San miguel, Cajamarca 2020? Y el problema específico: De qué manera la evaluación de inventarios incide en la empresa librería “Amauta”, San Miguel, Cajamarca 2020. De qué manera los periodos de rentabilidad inciden en la Librería “Amauta”, San Miguel, Cajamarca 2020. De qué manera el manejo de inventario incide en la rentabilidad en la empresa librería “Amauta”, San Miguel, Cajamarca 2020.

La justificación del estudio, desde el punto de vista teórico, se basa en el gran problema sobre la falta de conocimientos de los propietarios de empresas MYPES, conocimientos sobre finanzas, presupuestos, y en el caso de este trabajo de investigación gestión y evaluación de inventarios; para lo cual se buscó una solución para que así las empresas MYPES obtengan mejores beneficios de rentabilidad, y sigan creciendo y desarrollando en el ámbito empresarial. Justificación practica: lo que se busca es la evaluación de inventarios y su directa incidencia en la rentabilidad de las empresas MYPES, para lo cual se analizaron sus inventarios, sus órdenes de pedidos, la disponibilidad de sus almacenes, para así establecer una mejor rotación de inventarios, en el que se busca optimizar todos los procesos de inventariado y disponibilidad para la venta, preferencias de ventas rápidas, entre otros; para así dar a conocer sobre la incidencia que tiene en la rentabilidad de las empresa MYPES, y reconocer sobre cómo hacer un mejor manejo.

La justificación social consiste en dar a conocer sobre la importante influencia que tiene la gestión de los inventarios en la rentabilidad de las empresas MYPES, ya que el tema de los inventarios es un punto muy olvidado por los dueños de empresas pequeñas, pues, cada empresa MYPE puede implementar un mejor manejo que se tiene en sus inventarios, de acuerdo a sus exigencias sobre la rotación de existencias.

El objetivo general es Determinar el control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa librería “Amauta”, San Miguel, Cajamarca 2020. Y a su vez los objetivos específicos son Describir el control de inventarios de la empresa librería “Amauta”, San Miguel, Cajamarca 2020. Evaluar la rentabilidad en la empresa librería “Amauta”, en San Miguel, Cajamarca 2020. Demostrar la incidencia del control de inventarios en la rentabilidad de la empresa, en San Miguel, Cajamarca 2020.

La hipótesis general es: El control de inventarios incide favorablemente en la rentabilidad en la empresa librería “Amauta”, en San Miguel, Cajamarca 2020.

II. MARCO TEÓRICO

En antecedentes Internacionales tenemos a López y Quenoran (2015) en su tesis: “El control interno de los inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la compañía Méndez y Asociados, Asomen S.A. de la ciudad de Guayaquil. Diseñó un modelo de gestión para el control y manejo de los inventarios, en la tesis de investigación se plantea solucionar el manejo y control interno de los inventarios, en la compañía a investigar. Con una población de 20 trabajadores, Se realizaron entrevistas y encuestas a los empleados de la compañía, donde se concluyó que la empresa no posee un manejo eficaz de sus inventarios, así también se revisó el inventario, existencias y los estados financieros de la compañía. Las fallas más evidentes son la falta de procedimientos administrativos y gestión, baja rotación y alto nivel de inventarios, por lo cual se le proporcionó un modelo de gestión para el control y manejo de inventarios, en el cual se buscó resolver los problemas que muestra la compañía, pues así se demostró en el proyecto de investigación el beneficio y mejoría de su rentabilidad, de aplicar este modelo de la compañía.

Tenemos a González (2019) en su tesis: “Control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Codilitesa S.A. Ambato Ecuador”, su investigación tiene como objetivo diseñar un sistema de control de inventarios para mejorar la rentabilidad de la empresa, con una población de 40 trabajadores de la empresa, a través de entrevista y encuesta, se realizó una revisión de los elementos de control de los inventarios, por lo que se plantea dar soluciones en las áreas de rentabilidad y control de inventarios, también se aplicaron encuestas a los 40 empleados de la empresa, con los resultados obtenidos se realizó una propuesta que permita a la empresa planificar y garantizar información interna del registro de existencias y un control de inventarios.

En el Ecuador, Pumagualli (2017) en su tesis:” El control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de los Almacenes León, Cantón Riobamba período 2014-2015”, cuyo objetivo es determinar cómo el control de inventarios incide en la rentabilidad de la empresa, con una población de 7 personas, se les aplicó técnicas como entrevista, revisión documental y encuesta, dentro de lo cual se concluyó que la empresa muestra una rentabilidad con variaciones en números negativos, en 2014 márgenes de utilidad bruta de 9,84% y neta de 5,30% en comparación del año 2015 se obtuvo perdidas de utilidad bruta del 8,26% y neta

de 8.62%. Por otra parte, la rentabilidad financiera en 2014 fue 23,11% sobre activos, 27,93% sobre patrimonio y en 2015 pérdidas de 21,83% sobre activos, 41,57% sobre patrimonio, por lo cual se estimó la inmediata aplicación de un control de inventarios.

Así también en el Ecuador tenemos a Beltrán (2019) en su tesis: “Control de inventarios y la rentabilidad en la Constructora Pinrove s.a., del Cantón Salinas, provincia de Santa Elena, año 2018”, La investigación tuvo como objetivo evaluar el control de inventarios mediante la aplicación de procedimientos, técnicas e indicadores financieros para la medición de la rentabilidad en la empresa, la población considera a 5 trabajadores de la constructora, método a través de entrevista, dentro de lo cual se concluyó que los indicadores de rentabilidad son desfavorables, en rentabilidad de los activos en 2019 es de 0.022 y en 2018 es 0.0015, en rentabilidad financiera en 2019 es de 0.31 y en 2018 es de 0.03, en utilidad bruta y neta en 2019 fue de 0.65 y 0.17 respectivamente y en 2018 fue de 0.52 y 0.01 respectivamente, ya que no pueden cumplir sus obligaciones con terceros y se evidencia una mala gestión de inventarios.

Se tiene en los antecedentes nacionales, a Valle y Valqui (2019) en su tesis: “Control de inventarios y su influencia en la rentabilidad de la empresa Armando Rodríguez Tello – Representaciones Progreso – Rioja, periodo 2016 – 2017” su objetivo es determinar la influencia del control de inventarios en la rentabilidad de la empresa, se trabajó con una población 5 empleados de la misma empresa, vía encuesta y análisis documental, donde se concluyó que con una oportuna aplicación del control de inventarios se obtiene buenos resultados en la rentabilidad que es de 0.12 en 2016 a 0.13 en 2017, también que el control de inventarios se enfoca en el almacenamiento, nivel de stock su elaboración y aplicación, y por su recurrente seguimiento conlleve a un mejor control de costos y planificación.

Contamos con Sanchez (2018) en su tesis: “El apalancamiento financiero y su influencia en la rentabilidad de las Mypes del sector comercio rubro librerías del distrito de Uchiza”, tiene como objetivo determinar la influencia del apalancamiento financiero en la rentabilidad de la micro y pequeñas empresas del sector comercio rubro librerías en el distrito de Uchiza, se registró 15 negocios

como población, se les aplicó encuestas y entrevista, posteriormente se concluyó la importancia del apalancamiento dentro de los 15 negocios para financiar y generar inversión en capital de trabajo, así también el nivel de relación 93.2% mayor apalancamiento y mayor rentabilidad, de sus encuestados el 93 % afirman un incremento de rentabilidad debido a la inyección de crédito en sus negocios.

Tenemos a Córdova y Saldaña (2018) en su tesis: “Control de inventario y su incidencia en la rentabilidad de la empresa comercial ferretería Gorky E.I.R.L., Jaén, 2017”, tuvo como objetivo determinar un adecuado control de inventarios para mejorar la rentabilidad de la empresa, con una población de 4 empleados de dicha empresa, las técnicas utilizadas fueron la encuesta y análisis documental, finalmente se concluyó que la empresa no lleva un sistema de control de inventarios, se evaluó la rotación de inventarios de la empresa que disminuyó en 17.81, con respecto a los periodos del 2016 fue de 53.72 y 2017 fue 35.91, así también la rotación del activo total disminuyó 2.25, en relación a los periodos de 2016 fue de 7.37 y 2017 de 5.12, de tal forma se encontraron las fallas de la empresa en cuanto a sus inventarios, lo que conlleva a bajas ventas de la empresa.

Y por último tenemos a Mudarra y Zavaleta (2018) en su tesis: “El control interno de inventarios y su relación con la rentabilidad de la empresa Minimarket San Marcos S.A.C., periodo 2016”, tiene como objetivo determinar el grado de relación del control interno de inventarios en la empresa, con una población de los estados financieros de la empresa, como técnica se utilizó la encuesta y análisis documental, por lo tanto, concluyó que la rentabilidad de la empresa es regular con 15.14% en 2016 y 15.14% en 2015, el margen de la utilidad operativa es de 6.93% en 2016 y 8.39% en 2015, el margen de utilidad neta es de 2.16% en 2016 y 3.68% en 2015, y el rendimiento sobre los activos de 1.99% en 2016 y 5.45% en 2015; por lo cual se observa un decrecimiento del 2015 a 2016 lo cual establece una relación entre inventarios y rentabilidad regular.

Entre las bases teóricas en *relación con Inventarios*, Duque (2010) menciona que son el manejo y control de bienes corporales llevado para su venta en el transcurso de sus operaciones, también se incluyen los que están en proceso de fabricación y también los que se utilizan para su consumo en producción.

También tenemos a Cruz (2018) que menciona que se relaciona con un registro de producto de propiedad de la empresa, el registro debe ser valorado y ordenado según su tipo y valor, es un apoyo para el abastecimiento y manejo del almacén y de los bienes en productos de la empresa.

En relación a los *tipos de inventarios*, Cruz (2018) indica que son bienes para su procesamiento dentro de la empresa, productos semiterminados: incluye a los productos que todavía siguen en la línea de procesamiento, pero que no han terminado su producción, productos terminados: incluye a los productos que ya fueron procesados, y se encuentran listos para su venta y distribución.

También Muller Max (2003) considera otros tipos de inventarios de acuerdo a su función de uso, como: consumibles: papel A4, materiales de limpieza, embalaje, pintura, entre otros que tienen hasta su consumo, se considera materias primas. De servicio, reparación, reemplazo y repuesto, artículos considerados en la post venta que se utilizan para el continuo funcionamiento de otros, como maquinas o dispositivos, no se consideran productos terminados.

En relación a *almacén* nos comenta Brenes (2015) que es donde se encuentran los productos y componentes del inventario de la empresa, busca tener un excelente número de productos disponibles para su uso, y con menor costo que esto conlleva.

Asimismo, Flamarique (2018) menciona que permite organizar diariamente las operaciones y los flujos de mercancías, aporta información sobre el número de existencias.

En salidas de Almacén, Prada (2014) señala que toda la existencia debe ser entregada al comprador autorizado por el jefe de área; y el reporte de salida de existencias; se genera un reporte de control de todas existencias que salen del almacén y se debe enviar la información al área contable.

En gestión del almacén, Flamarique (2018) menciona que es tener la menor cantidad de productos en almacén hacia un menor costo posible, así también tener los productos en almacén suficientes para vender, así de esta manera dinamizar los movimientos de existencias.

De acuerdo a control de inventarios, López y Gómez (2013) mencionan que es sostener un equilibrio de las existencias de inventario, evitando la acumulación del número de inventario, se considera que un óptimo nivel de inventario es mantener cantidades mínimas para disponibilidad que aseguren un mejor movimiento de almacén.

Referente a *recepción de inventarios* según Prada (2014) considera que incluye: llenado de kardex registro de inventario y de almacén dentro del kardex, validación de documentos, debe dar el visto de aprobación el jefe de almacén; y clasificación de existencias, se debe considerar por categorías y tipos de bienes entra perecibles frágiles, entre otros.

En *registro y control de existencias*, según Prada (2014) indica que en el almacén se deben registrar las entradas de todas las existencias en almacén; en registro de factura, se debe dar seguimiento a todos sus comprobantes y la existencia dentro del almacén; y control contable, todas las existencias debes ser comunicadas al área de contable.

Y también, MEF Panamá (2018) indica que se usa para el registro de devengados de orden de compra, se tiene que tener en cuenta datos como la fecha, el importe de la transacción, el impuesto que incluye, referencia del producto o servicio.

En gestión de existencias, Flamarique (2018) argumenta que se debe tener un control por cada producto y su ubicación para mejorar su disposición, tiempo de almacenaje, cantidad; así como optimizar el espacio de almacenaje, reducir su costo operativo.

Menciona Steve M Bragg (2005) que el inventario en tránsito, no se debe entender como el inventario en un sitio sino, que la empresa lleva la propiedad de bienes después de adquirirlos, aun así, no se encuentre en el almacén o instalaciones de la empresa, se debe tener atención sobre su identificación, registro, riesgo de pérdida, su valoración en inventario.

Wee Hui Ming (2011) menciona que la *verificación de inventarios* es auditar el actual stock y verificar su registro contable, analizar el desempeño del manejo de inventario y su mejora y su respectivo cálculo en el estado de pérdidas y ganancias. Además, menciona varios métodos: inventario físico periódico, como

un registro inmediato de ventas, pero con registro de existencias entre cortos plazos de tiempo, sin movimientos de stock. Por otra parte, el inventario físico continuo es el continuo recuento de existencias, registros contables de las cantidades de inventarios disponibles y actualizados en todo momento. Y también la combinación de los dos últimos.

Según Stan M. D. (2009) para una mayor *precisión de inventarios*, indica que se obtienen a través de reportes de productos obsoletos o en desuso, lo cual reducirá gastos en fletes, menos frecuentes, lo que lleva a mejorar la productividad por un eficiente suministro de productos.

En entrada de existencia o valoración inicial, López (2009), menciona que las existencias se reconocen desde que se tenga propiedad, su valor se determina por el costo que influyó para su compra teniendo en cuenta descuentos, gastos indirectos o intereses.

En control contable, Navarro y López (2017), menciona que proporciona el control de las operaciones de una empresa, a través de información útil y fiable para conducir a mejores decisiones operativas,

Y según nos menciona Vivanco (2017), que el control contable interviene en los procesos de asegurar el registro de los activos de la empresa y fiabilidad de los registros.

Tenemos con relación a rentabilidad, a Suárez, Ferrer y Suárez (2008), quienes mencionan que permite calcular el nivel de mejora del control de las inversiones de la empresa, esencialmente el capital que la empresa tiene en sus recursos invertidos. También Méndez (2006) menciona que es la evaluación de rendimiento sobre gasto y costo incurrido el desarrollo de actividad de una compañía, implica las fuentes y los niveles de rentabilidad (p. 95).

Con respecto a la *rentabilidad económica*, Méndez (2006) afirma que se refiere a la productividad de los activos de una organización, en un tiempo establecido, sin que la organización posea la totalidad de sus activos. En relación a Rentabilidad financiera, Méndez (2006) indica que se refiere al rendimiento del capital de una empresa que tengan en su propiedad, de los accionistas y dueños de la empresa, da a conocer los ingresos, para así saber si recurrir a financiamiento.

Mencionan Gitman & Chad, que el margen de utilidad bruta mide la cantidad sobrante de cada unidad de valor (moneda) de venta, posterior a que la empresa pague sus deudas, el margen de utilidad operativa mide la cantidad sobrante de venta después de la deducción de costos y gastos, sin tener en cuenta intereses, impuestos y dividendos. Y en margen de utilidad neta mide la cantidad sobrante de venta después de la deducción de costos y gastos, teniendo en cuenta intereses, impuestos y dividendos.

En bases conceptuales tenemos a los Ratios de Rentabilidad Económica, primero se menciona al Ratio de ROI: o Return On Investiments por sus siglas en inglés. Según Sherman Eliot H. (2015) dice que es el cálculo que intenta medir los resultados a lo largo de un período, midiendo un resultado dividido por los saldos promedio, dicho cálculo supone un nivel de actividad uniforme a lo largo del período; asume que el saldo inicial más el saldo final, dividido entre dos, proporciona una medida significativa. Menciona R. Dobaño (2019) que una empresa se considera “rentable” si tiene más de 5% de ROA, se obtiene de la siguiente forma: $ROI = \text{Utilidad Neta} / \text{Activo Total} = \%$.

El Ratio del margen neto y bruto, según Sherman Eliot H. (2015) dice que incorpora la efectividad de las ventas en la obtención de ganancias. Así como el impacto del método de financiación (apalancamiento) sobre las utilidades. Se obtiene de la siguiente forma: $MU \text{ Bruto} = (\text{Ventas} - \text{Costo de ventas}) / \text{Ventas} = \%$.
 $MU \text{ Neto} = \text{Utilidad neta} / \text{Ventas netas} = \%$

El ratio del margen operativo, menciona Gill James (2009) si se obtiene un porcentaje bajo, se deben de revisar los gastos y las metas de ventas, Se obtiene así: $MU \text{ operativo} = \text{utilidad operativa} / \text{ventas}$

También se tiene a los ratios de Rentabilidad Financiera, empezamos por el Ratio ROE: o Return On Equity por sus siglas en inglés. Según Sherman Eliot H. (2015) indica que la tasa de rendimiento sobre el capital es mayor que la tasa de rendimiento sobre el total activos siempre que el rendimiento para los propietarios de la empresa sea mayor que el costo de los fondos prestados. Si la gerencia puede obtener un mayor rendimiento de los activos que el costo de los activos que son aportados por los acreedores (gastos por intereses, por ejemplo), este

exceso beneficia a los propietarios. Se obtiene de la siguiente forma: $ROE = \text{Utilidad Neta} / \text{Capital o Patrimonio} = \%$

Se tiene a los ratios de rotación o de gestión: Sherman Eliot H. (2015) menciona al índice de rotación de inventarios que mide la eficiencia con la que se vende el inventario general. Gill James (2009) menciona que de encontrarse un valor alto es una mejora, tener en cuenta para comprobar el inventario y las órdenes de compra, y si el valor obtenido es bajo, se debe comprobar si existe un exceso de existencias o productos obsoletos y también el flujo de caja. Se calcula de la siguiente manera: $\text{inventario promedio} / \text{costo de venta}$.

Según Dr. V. R. Palanivelu (2013) afirma que se determinan de la siguiente forma *el ratio de rotación de activos: ventas netas / activos*; y *el ratio de rotación del patrimonio: ventas netas / patrimonio neto*.

III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo y diseño de la investigación

Tipo de investigación

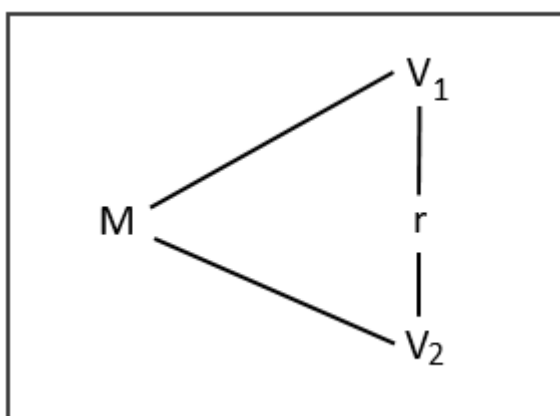
La presente tesis se elaboró de manera descriptiva y explicativa, puesto que se plantea describir cómo se tiene el control de inventarios a través de uso de guía de observación y la rentabilidad a través de revisión de documentos, formulas (ratios), y explicar su incidencia dentro de la empresa librería Amauta ubicada en la provincia de San Miguel en Cajamarca.

De manera descriptiva Borda, Navarro & Tuesca (2013) menciona que es la narración de forma ordenada de los resultados de las observaciones realizadas de acuerdo a las variables de estudio, y de manera explicativa establecen que es la interpretación del investigador, (Resultado de la observación) con relación a diversos sucesos dentro de los cuales se infieren el origen del otro. Ósea la relación causal entre variables.

Diseño de investigación

La actual investigación posee un diseño cuantitativo, no experimental.

Según Santa, P. (2013). "El diseño de investigación se relaciona a la estrategia adquirida por el investigador para dar respuesta a la problemática planteada dentro del estudio. Se clasifican en diseño experimental, diseño no experimental y diseño bibliográfico".



Se muestra el grafico:

Donde:

M: Empresa Amauta

V1: Control de inventarios

V2: Rentabilidad

r: incidencia

3.2. Variables y Operacionalización

Variables

Variable Independiente: Evaluación de inventarios.

Dimensión:

I. Recepción de inventarios.

Indicadores:

Comprobación de documento.

Lista de existencias

Dimensión:

II. Registro y control de existencias.

Indicadores:

Ingreso de existencias

Registro de factura

Control contable

Dimensión:

III. Salidas de almacén.

Indicadores:

Salida de existencia.

Reporte de salida.

Variable Dependiente: Rentabilidad.

Dimensión

I. Rentabilidad económica.

Indicadores

Margen de utilidad bruta.

Margen de utilidad operativa.

Margen de utilidad neta.

Dimensión

II. Rentabilidad financiera.

Indicadores

ROI.

ROE.

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

Población

En la presente tesis la población fueron los estados financieros y las instalaciones de almacén y tienda de la empresa MYPE Librería "Amauta" ubicada en San Miguel, en Cajamarca, y también otros documentos financieros correspondientes a la empresa.

Borda, Navarro & Tuesca (2013) mencionan que están incluidas una población definida que no hace el total participación del estudio, pero si pueden incidir una participación dentro del resultado de la misma.

Muestra:

Para Fernández, C. & Baptista, P. (2014), la muestra viene a ser una parte o derivado de la población en el cual se obtienen datos, y tiene que delimitarse concisamente, además debe ser representativo de la población, el interés es que la muestra sea estadísticamente representativa. (p. 175).

La muestra en la presente investigación, son los documentos financieros, de la empresa librería “Amauta” en relación a los periodos 2019 que hayan sido mencionados y cumplan con los indicadores.

Muestreo:

Bhardwaj, P. (2019) refiere que se define como un procedimiento para seleccionar una muestra individual o de un grupo de población, el muestreo proporciona resultados más precisos, permite estimar errores, por lo tanto, ayuda a obtener información sobre algunas características de la población.

La presente investigación, es no probabilístico por conveniencia porque no se ha aplicado ninguna fórmula y no contaba con suficientes colaboradores en la empresa, por ello se recurrió al análisis de documentación financiera y la observación por guía, para ver si cumplen con los indicadores.

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos**Técnica:**

La técnica utilizada en el presente informe fue la observación para obtener información de manera más precisa, y el análisis de los datos de la empresa, como estados financieros, contratos, etc. Según Hernández S. (2006) indica que el análisis documental se refiere a los documentos que se analizan para la obtención de los resultados, se indica que en esta técnica de investigación se manejan técnicas de observación. (p. 422).

Instrumentos:

Arias, F (2012) nos dice que: Es un conjunto de procedimientos y herramientas para obtener, registrar y analizar información (p. 68)

El presente trabajo presenta como instrumento a la guía de observación, según método de Baremo y la recopilación documental o de datos.

3.5. Procedimientos

Hernández (2013) señala que el procedimiento de los datos de investigación: “es la planificación de un instrumento de medición que cumpla con los requisitos técnicos para poder aplicarlo en la muestra de la investigación” (p. 13), se tiene en cuenta que los procesos de recabar datos son: identificación y fuentes de datos, métodos de la recolección, variables de la investigación, población y muestra.

En esta tesis de investigación los instrumentos que se aplicaron son la guía de observación y la recopilación documental o de datos para medir las variables, sus dimensiones e indicadores. Que han sido empleados en la revisión mediante la observación de los inventarios físicos de la empresa y el análisis de datos a través de ratios financieros de los documentos financieros en la empresa librería “Amauta”.

3.6. Método de análisis de datos

Método

Borda, Navarro & Tuesca (2013) menciona que consiste en la indagación permanente para la explicación de dudas, disipar cualquier duda o interrogante que se plante en búsqueda de la verdad.

Análisis

Mediante el uso de la información obtenida para la investigación se aplicó el análisis, mediante el uso de los instrumentos de guía de observación y uso de ratios financieros aplicados a los estados financieros de la empresa, por medio de la observación medición y utilización del software Excel.

Borda, Navarro & Tuesca (2013) Se basa en la medición de datos, información, aplicada a los indicadores, como, la razón la proporción, el porcentaje y las tasas, y la medición en cuanto a tendencias, dispersión, coeficiente, correlación y determinación

Huberman M., y Miles, B. (2000) mencionan que el manejo de datos para el desarrollo de proyectos se realiza de manera coherente y sistemático mediante la recolección, almacenamiento y recuperación de datos, para asegurar su credibilidad y fácil acceso.

3.7. Aspectos éticos

Se tiene en cuenta la privacidad de los datos proporcionados por la empresa, ya que se busca resguardar la información, de vital importancia para sus propietarios.

Así pues, de la aplicación del instrumento de guía de observación en el almacén de la empresa librería “Amauta”, se considera un gesto grato para el autor de esta investigación, ya que el acceso a su información se respeta y se respalda con confianza y discreción correspondiente.

La ética profesional es un punto importante dentro de esta investigación, por lo cual se valoran los compromisos puestos en la investigación como la responsabilidad, respeto y honestidad.

IV. RESULTADOS

1. Describir el control de inventarios en la empresa librería “Amauta”.

Se realizó la aplicación de la guía de observación a los inventarios de la empresa librería Amauta, por lo cual se tiene los siguientes resultados presentados por cada dimensión e indicador.

En la dimensión *recepción de inventarios* dentro de la dimensión *comprobación de documento* en el cual se evidencia talonarios de comprobantes de pago, mas no se tiene un registro total de ellos; en el indicador de *lista de existencias*, no se encontró un listado contable ni comparativo sobre sus compras y su inventario en físico, por lo que no se sabe con exactitud el número de existencias, ni el valor que posee su inventario.

En la dimensión *Registro y control de existencias en almacén*, en el indicador *entrada de existencias*, no se cuenta con un listado de todos los productos que ingresan a almacén, esto dificulta el control en almacén; en el indicador *registro de factura*, se tiene la mayoría de comprobantes de pago, más aún no se tiene un registro pleno de su ingreso a almacén, y en cuanto al indicador de *control contable*, no se tiene un registro de todas sus transacciones registradas contablemente, aun así si se tienen en cuenta los montos totales de órdenes de compra que ingresan a almacén.

Dentro de la dimensión *salida de almacén* se tiene al indicador *salida de existencia*, donde se observó que no se registra la salida de existencias de almacén, esto puede traer dificultades para la ubicación de productos para su venta, en el indicador *reporte de salida* no se encontró un reporte acerca de las salidas de inventario en almacén, ya que directamente pasan a tienda, lo cual supone un desorden de productos, al no conocer si se encuentran en almacén o en tienda.

De acuerdo a la guía observación por el método de Baremo se obtuvo un puntaje de nueve (9) (de un máximo de 14 y un mínimo de 7) por lo que se considera un resultado Bueno con respecto al nivel de control de inventarios revisado.

2. Evaluar la rentabilidad en la empresa librería “Amauta”.

Tabla 1

Aplicación de ratios de Rentabilidad Económica

Ratios	Formula	Desarrollo	
Ratio de margen de utilidad bruta:	$\frac{\text{Utilidad bruta}}{\text{ventas}}$	$\frac{5,230.00}{32,700.00}$	15.99%
Ratio de margen de utilidad operativa	$\frac{\text{Utilidad operativa}}{\text{ventas}}$	$\frac{5,280.00}{32,700.00}$	16.15%
Ratio de margen de utilidad neta	$\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{ventas}}$	$\frac{4,680.00}{32,700.00}$	14.31%

Fuente: Elaboración propia a partir de los Estados Financieros de empresa Amauta.

Se observa que la rentabilidad neta representa el 14.31% y la rentabilidad bruta es de 15.99%, una reducción porcentual de 1.68% entre ambos ratios, esto debido a que la empresa es un negocio pequeño que incurre en menores gastos financieros y administrativos, ya que la empresa se solventa con sus propias inversiones sin tener que incurrir a terceros como bancos, por lo que se considera como “buena” la rentabilidad económica de la empresa, aunque resulta desalentador la utilidad neta.

Tabla 2

Aplicación de ratios de Rentabilidad Financiera

Ratios	Formula	Desarrollo	
Rentabilidad patrimonial (ROE)	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio}}$	$\frac{4,680.00}{26,470.00}$	17.68%
Rentabilidad del Activo (ROI)	$\frac{\text{Utilidad Bruta}}{\text{Activo total}}$	$\frac{5,230.00}{29,370.00}$	17.81%

Fuente: Elaboración propia a partir de los Estados Financieros de empresa Amauta.

Según la tabla, el ratio de Rentabilidad Patrimonial arroja 17.68% que se determinó por el rendimiento del patrimonio después de las operaciones de la empresa en 2019, y en el ratio de rentabilidad del activo se tiene el porcentaje de

beneficios sobre sus activos de 17.81% que necesita la empresa para realizar sus actividades. Se consideran porcentajes aceptables.

3. Demostrar la incidencia del control de inventarios en la rentabilidad de la empresa librería “Amauta”

Se aplicaron los siguientes ratios para conocer la incidencia entre las variables:

Tabla 3

Aplicación de ratios de rotación de inventarios

Ratios	Formula	Desarrollo	
Ratio de índice de inventarios:	$\frac{\text{Inventario promedio}}{\text{costo de venta}}$	$\frac{27,470.00}{37,030.00}$	0.742
Ratio de rotación de activos	$\frac{\text{Ventas anuales netas}}{\text{Activo total}}$	$\frac{32,700.00}{29,370.00}$	1.11
Ratio del rotación del Patrimonio	$\frac{\text{Ventas}}{\text{Patrimonio neto}}$	$\frac{32,700.00}{26,470.00}$	1.24

Fuente: Elaboración propia a partir de los Estados Financieros de empresa Amauta.

De acuerdo al resultado que se obtuvo en el índice de rotación de inventarios para el año 2019 fue de 0.742 veces de rotación, en comparación a la unidad, se observa un índice negativo de rotación, debido a la acumulación de inventario sin registrar para su venta, el indicador de rotación del activo total muestra para el año 2019 la cifra de 1.11 veces. Se evidencia baja rotación de los inventarios, bajas ventas en la empresa. En el ratio de Rotación del Patrimonio, observamos que la utilización del patrimonio en la generación de inversión en la propia empresa fue bajo de 1.24 veces en el año 2019.

Entonces del anterior análisis de variables y su incidencia en la rentabilidad, se infiere que en la empresa no se tiene un control de inventarios adecuado, como resultado se tiene un evidente sobre stock de productos ocasionado por la falta de registros de entrada y salidas, registro del valor de los productos; por lo cual, también influye en la rentabilidad, debido a la baja rotación de inventarios que se observa en *los ratios* , donde encontramos que no existe un rotación eficiente debido a que, como no se conoce un registro de productos, se almacenan más

productos conllevando a un sobre stock, lo que limitan más las utilidades de la empresa, y en conclusión una menor rentabilidad en la empresa. Se tiene que en la empresa se encuentra “bien” financieramente de acuerdo a la *aplicación de ratios financiero y económico*, pero, en el análisis de los ratios de rotación señalan un sobre stock de inventario, una baja de rentabilidad y bajo crecimiento económico.

V. DISCUSIÓN

Se tiene en cuenta la hipótesis general planteada para esta investigación: “El control de inventarios demostró una favorable incidencia en la rentabilidad en la empresa librería Amauta, en San Miguel, Cajamarca 2020”.

En relación a la variable Control de inventarios, se encontró según la guía de observación un resultado “bueno” de 9 (de un mínimo de 7 y un máximo de 14) por el método de Baremo, por lo cual se puede inferir que es un poco desalentador ya que no cumple con la mayoría de indicadores que un control óptimo de inventarios necesita, a continuación se detalla el manejo que se les da a los inventarios de la empresa Amauta, pues los puntos que se pueden destacar en los resultados, son la falta de registro en lista y contable en las tres dimensiones de recepción de inventarios, registro y control de existencias en almacén y salida de almacén, ya que no se tiene conocimiento del valor y la cantidad de los productos, más aun si se tienen los documentos de comprobación de compra de la mayoría de productos.

Así también los resultados de Beltran (2017), en su investigación se utilizó la guía de observación respecto a los inventarios de su empresa, entonces determinó que si se realiza la verificación y cotejo de los productos que ingresan al almacén, así también no se posee algún documento de control de almacén, no se registran entradas y salidas de los productos, donde contrasta la falta de control de inventarios que necesita la empresa investigada.

Se tiene en cuenta los hallazgos de Vázquez (2020), que en su investigación mediante la guía de observación, se verificó que no se tiene un registro acerca del control de salida de productos del almacén, pero si se tiene la conformidad de los comprobantes de la mercadería que ingresa al almacén, pues son recibidas por un personal de confianza que asegura su control de entrada mas no de salida.

Según el control de inventarios, menciona López y Gómez (2013) que es sostener un equilibrio de las existencias dentro del inventario, ya que, un óptimo nivel de inventario es lo adecuado, evitando la acumulación o escases de existencias en almacén, por lo que en relación con los resultados presentados no presentan un oportuno control de inventarios.

En relación con la variable Rentabilidad, se analizaron los ratios de rentabilidad en los estados financieros de la empresa Amauta, a fin de conocer el nivel de rentabilidad de la empresa en el año 2019, donde se encontraron unos resultados aceptables para las dimensiones de Rentabilidad económica y Rentabilidad financiera:

En la dimensión de Rentabilidad económica se encontró una rentabilidad bruta de 15.99% y rentabilidad neta de 14.31%, con una variación de 1.68%, ya que la empresa posee una financiación propia y no de terceros como bancos, por lo que incurre en menores gastos administrativos y financieros, y, por otra parte en la dimensión de Rentabilidad financiera se encontró con el ratio de Rentabilidad patrimonial de un 17.68%, el cual representa que las utilidades de la empresa generan con respecto a patrimonio aportado a la empresa, el cual representa un porcentaje regular, y en el ratio de Rentabilidad del activo tenemos un 17.81% que significa el valor que tiene la empresa para generar renta por sí mismo, además se sugiere que sea mayor de 5% para considerar a la empresa rentable.

Es comparable con los resultados desalentadores de Mudarra y Zavaleta (2018) en el cual dentro de su investigación presenta un resultado de rentabilidad aplicada mediante análisis de estados financieros, se aplicaron ratios como el margen de utilidad bruta y operativa y neta de dos diferentes periodos, de 16.65%, 8.39% y 3.68% respectivamente en 2015 y de 2016 donde se presentó 15.14%, 6.93% y 3.16% respectivamente, y además se aplicó el ratio de rendimiento sobre activos con resultados de 5.45% en 2015 y 1.99% en 2016, dando como resultado una disminución de utilidad año tras año, algo que añadir es su gran descenso entre la utilidad bruta y neta, se observa un mayor gasto administrativo y financiero.

Con resultados similares al anteriormente citado, tenemos a Valle y Valqui, que dentro de su investigación, planteada de igual manera, a través de análisis documental y la aplicación de ratios tiene como resultado, en rentabilidad bruta y neta de 12% y 3% en 2016, y un 13% 4% en 2017 respectivamente, así también se tienen los ratios de rentabilidad patrimonial y del activo, dando como resultado un 17% y 7% en 2016, y 19% y 10% en 2017 respectivamente, entonces se deduce que en la empresa investigada presenta significativos montos de gasto

administrativo y financiero, en relación a las diferencias entre su utilidad bruta y neta, aunque se advierte un ligero aumento en sus índices de rentabilidad.

En concordancia con los anteriores resultados tenemos a Beltran (2017) en su investigación se aplicó el mismo método de análisis de estados financieros y su posterior uso de ratios de rentabilidad, con una margen de utilidad bruta, operativo y neto de 52%, 2% y 1% respectivamente en 2018, y en rentabilidad de activos y patrimonial de 0.15% y 3% respectivamente en 2018, dentro de lo cual se tiene una gran diferencia entre la utilidad neta y bruta casi por completo, donde se considera una gran cantidad de gastos administrativos y financieros de la empresa, así también unos porcentajes mínimos de rentabilidad de activos y financieros, por consiguiente una pésima rentabilidad de la empresa investigada.

En rentabilidad económica, Méndez (2006) menciona que el cálculo de la productividad de los activos de una organización, en un tiempo establecido, sin que la organización posea la totalidad de sus activos. y en *Rentabilidad financiera*, menciona Méndez (2006) mide el rendimiento del capital de una empresa que tengan en su propiedad, de los accionistas y dueños de la empresa, da a conocer los ingresos, para así saber si se recurre a financiamiento. Entonces se considera muy bajo nivel de rentabilidad de las empresas anteriormente presentadas.

En cuanto al tercer objetivo de la investigación se tiene la aplicación de los ratios de rotación de inventarios dentro del cual se aplicaron:

El *ratio de índice de inventarios* en el cual se tiene un resultado de 0.742 veces, un valor negativo, en comparación a la unidad, donde se puede deducir que tres cuartos del inventario rotaron en un solo periodo porque se considera que existe un excedente nivel de inventarios ya que no se movieron de manera eficiente el inventario, también se tiene el *ratio de rotación de activos* con un resultado de 1.11 veces que rotaron los activos de la empresa Amauta para generar sus ingresos sobre sus activos en el mismo año, se considera un valor bajo, ya que se tiene un bajo rendimiento de los activos de la empresa que incluye mercadería, movimiento de dinero de la empresa, entre otros. Y en el *ratio de rotación del patrimonio* el cual se evalúa los rendimientos de patrimonio de la empresa, con un

resultado de 1.24 veces de rotación del patrimonio, en este ratio se considera para medir los activos sin tener en cuenta los pasivos de la empresa, aun así el resultado se considera bajo. Entonces, se tiene un bajo valor de rotación de los activos de 1.11 veces, y sin tener en cuenta los pasivos de la empresa, se tiene un 1.24 veces, y en cuanto a los inventarios 0.742, este último nos indica que no todo el stock de inventario rotó en la empresa, pues eso deja a la empresa con sobre stock de productos y un aumento del costo de venta de la empresa por ende una menor rentabilidad.

Los resultados son similares en la investigación de Beltran (2019) quien tuvo como resultado un ratio de rotación de inventarios de 6.51 veces, se considera un mejor valor de rotación de inventarios con respecto al valor anteriormente analizado de 0.742 veces.

Y con mejores resultados se tiene la investigación de Córdova y Saldaña (2019), donde se tuvieron ratios de rotación de inventarios de 6.7 veces en 2016 y 10.03 en 2017, lo cual figura como una mejor rotación de inventario: En la rotación del activo se tuvo 7.37 veces en 2016 y 5.12 veces en 2017, lo que resulta más alentador al presentar mejores resultados.

VI. CONCLUSIONES

De acuerdo a los objetivos específicos de esta investigación se llegó a las siguientes conclusiones:

En cuanto al primer objetivo específico, existe un desfavorable control de inventarios dentro de la empresa librería “Amauta”, a través de la guía de observación y por el método se Baremo se obtuvo una puntuación de 9 (de un mínimo de 7 y un máximo de 14) considerado como “Bueno” dentro de los puntos que se destaca es la falta de registro en lista, y, falta de registro contable en las entradas y salidas de los productos, así como su manejo en almacén; por otra parte, si se tiene la mayoría los comprobantes de pago de la empresa por sus compras.

En cuanto al segundo objetivo específico sobre la rentabilidad de la empresa Amauta en 2019, notamos que en rentabilidad económica se encontraron diferencias mínimas en los márgenes de utilidad bruta de 15.99% y utilidad neta de 14.31%, lo cual representa menores gastos administrativos y financieros, aunque el mismo porcentaje de utilidad neta sigue siendo bajo. Y en rentabilidad financiera, se encontró una rentabilidad patrimonial de 17.68%, representa el porcentaje de retorno de capital aportado, considerado regular, en rentabilidad del activo es de 17.81%, considerado aceptable, ya que debe superar el 5%. Se concluyó que la empresa Amauta se encuentra bien en rentabilidad.

En cuanto al tercer objetivo específico, el control de inventarios si incide en la rentabilidad en la empresa librería Amauta, aunque no de manera positiva, ya que la empresa no cuenta con buenas medidas de control de inventarios, así como una baja de rotación de inventarios de 0.742 veces, rotación de activos 1.11 y rotación de patrimonio, de 1.24, en consecuencia, tiene un sobre stock de inventarios y esto se traduce en un mayor costo de venta lo cual limita más la rentabilidad de la empresa librería Amauta.

VII. RECOMENDACIONES:

Se recomienda mejorar los procesos de inventariado de la empresa, recabar los comprobantes de pago de las compras existentes con el inventario que se tiene, generar registro en Excel de entradas y salidas de los productos en almacén y en tienda, para su rápida disponibilidad y mejor respuesta de cotejo de productos en inventarios para su venta, sin tener demoras.

Se recomienda analizar en forma permanente a los estados financieros de la empresa, de acuerdo a los ratios de rentabilidad económica y financiera, ratios de rotación de inventarios, para estar al tanto de la situación de la empresa y prever posibles bajas o subidas, y tomar las medidas correctivas necesarias.

Se recomienda establecer un registro de inventario con un número mínimo y máximo de productos en almacén, para agilizar la rotación de los productos en almacén, en tienda, de pedido de compra, para cada producto, y evitar algún problema de sobre stock de inventario.

REFERENCIAS

- Angeles, R. R. (2017). *Conozca cómo organizar el almacén y controlar el inventario*. Kindle.
- Apaza, M. (2007) *Formulación, análisis e interpretación de estados financieros: concordado con las NIIFs y NICs*. Pacífico Editores. Lima
- Arreola, K. (2017) *Evaluación del control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Inversiones Santa Cruz*. Tesis Pregrado. Tarapoto. Universidad César Vallejo. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/23549/arriola_jk.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Barber, C. L. (1958). *Inventories and the Business Cycle*. University of Toronto Press, Scholarly Publishing Division.
- Barker, R. (2011). *Short Introduction to Accounting: Vol. Dollar ed*. Cambridge University Press.
- Borda Pérez, M., Navarro Lechuga, E., & Tuesca Molina, R. de J. (2013). *Métodos cuantitativos: herramientas para la investigación en salud: Vol. 4a edición revisada y aumentada*. Universidad del Norte.
- Cantu, A. G. (2013). *Enfoques Prácticos Para Planeación Y Control De Inventarios* (4.a ed.). Trillas.
- Corrales, D. and Huamanguillas, S., (2020). “*El Control De Inventarios Y Su Incidencia En La Rentabilidad De Las Empresas Del Sector Ferretero, Distrito Mariano Melgar-Arequipa*”. Tesis Pregrado. Universidad Tecnológica del Perú. [https://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12867/1802/Deisy%20Corrales Saide%20Huamanguillas Trabajo%20de%20Investigacion Bachiller 2019.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12867/1802/Deisy%20Corrales%20Saide%20Huamanguillas%20Trabajo%20de%20Investigacion%20Bachiller%202019.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Correa García, J. A., & Jaramillo Betancur, F. (2007). *Una aproximación metodológica y prospectiva a la gestión financiera en las pequeñas empresas*. Medellín, Colombia, Ed. Arte. <http://hdl.handle.net/10495/4912>
- Coulter, M. (2010). *Administración*. México: Pearson Educación

- Cubas, M., 2016. *El Control De Inventarios Y Su Incidencia En La Rentabilidad De La Empresa Artceramics Imagen S.A.C*, 2015. Tesis Pregrado. Universidad César Vallejo.
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/10167/cubas_gm.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Deutsch, G. M. (2011). *Chapter IX-2: Accounting techniques for profitability analysis. In Bank Controllers Manual* (p. 2). Sheshunoff.
<https://link.gale.com/apps/doc/A271283235/PPBE?u=univcv&sid=bookmark-PPBE&xid=4d968654>
- Dr. V.R. Palanivelu. (2013). *Accounting for Management*. New Delhi, India, Laxmi Publications Pvt Ltd.
- Enguíanos, A. M. (2009). *Diccionario de contabilidad, auditoría y control de gestión* (Vol. 3) [Libro electrónico]. Ecobook - México editorial del economista.
- Fernández J. (2011) *Contabilidad Financiera para directivos*, 7ma Edición ESIC Ediciones, España.
- Flamarique, S. (2018). *Gestión de existencias en el almacén*. Marge books.
- Freire, A. G. H., Gonzaga, V. A. B., Freire, A. H. H., Rodríguez, S. R. V., & Granda, E. L. V. (2016). *Razones financieras de liquidez en la gestión empresarial para toma de decisiones*. *Revista de la Facultad de Ciencias Contables*, 24(46), 151–160.
https://www.academia.edu/download/56665440/13249-45984-1-PB_1.pdf
- Gaétan Breton. (2019). *A Postmodern Accounting Theory: An Institutional Approach*. Emerald Publishing Limited.
- Gill, J. O., Osgood, W. R., & Chatton, M. (2009). *Understanding Financial Statements: Master the Tools That Help You Succeed: Vol. 3rd ed*. Axzo Press.

- González, C. (2019) *Control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Codilitesa S.A.* Tesis Pregrado. Ecuador
<https://dspace.uniandes.edu.ec/handle/123456789/9709>
- Gotcher, P. S. (2011). *Chapter 7: Inventory. In Guide to Commercial Banking Law* (pp. 7(-5)). Sheshunoff.
<https://link.gale.com/apps/doc/A271284205/PPBE?u=univcv&sid=bookmark-PPBE&xid=02f5f9a8>
- Guzmán, C. A. (2005). *Ratios Financieros* (2.a ed., Vol. 3). gestiopolis.com.
<https://www.gestiopolis.com/wp-content/uploads/2005/09/ratios-financieros-matematicas-financieras-1.pdf>
- Huberman, A. M., & Miles, M. B. (2000). *Métodos para el manejo y el análisis de datos*. Denman CA, Haro JA (comp.). Por los rincones. Antología de métodos cualitativos en la investigación social. Hermosillo: El Colegio de Sonora, 253-300. https://biblioteca.colson.edu.mx/e-docs/RED/Por_los_rincones-DENMAN_HARO.pdf#page=249
- Hugh Coombs, Ellis Jenkins, & David Hobbs. (2005). *Management Accounting: Principles and Applications*. SAGE Publications Ltd.
- Laveriano, W. (2010). *Importancia del control de inventarios en la empresa*. Obtenido de http://aempresarial.com/web/revitem/2_10531_19552.pdf
- Lawrence J., G., & Chad J., Z. (2016). *Principios de administración financiera* 14a. ed. Mexico:
- León, L. (2003). *Distribución de los artículos del almacén de insumos dentro de la empresa siderúrgica Atlax*. Puebla: Universidad de las Américas Puebla.
- Longenecker, J. (2010). *Administración de pequeñas empresas*. Mexico: Cengage Learning. .
- Lopes-Martínez, Igor, & Gómez-Acosta, Martha Inés. (2013). *Auditoría logística para evaluar el nivel de gestión de inventarios en empresas*. Ingeniería Industrial, La Habana,

[http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1815-59362013000100011&lng=es&tlng=es.](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1815-59362013000100011&lng=es&tlng=es)

López Fernández, R. (2006). *Operaciones de almacenaje*. Madrid: Tomsom Editores Spain Paraninfo S.A.

López, C. G. (2009). Las existencias. *Revista de la facultad de ciencias empresariales y económicas*, 55–76.
<https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/3007693.pdf>

López, R & Quenoran, S (2015) *El control interno de los inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la compañía Méndez y asociados, Asomen S.A. de la ciudad de Guayaquil. Diseño de un modelo de gestión para el control y manejo de los inventarios*. Tesis Pregrado. Universidad de Guayaquil. Ecuador Tesis. Recuperado a partir de <http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/19342>

Matz, L. M. (2011). Chapter 8: Receivable and inventory financing. In *Self-Paced Loan Documentation Training and Certification* (pp. 8(-6)). Sheshunoff.
<https://link.gale.com/apps/doc/A271286299/PPBE?u=univcv&sid=bookmark-PPBE&xid=b58c9aa9>

Michael P Griffin. (2017). *Cost Accounting*. QuickStudy Reference Guides.

Muller, M. (2003). *Essentials of Inventory Management*, AMACOM. New York.

Muñoz, B. P. (2020). *Técnicas de almacén*. Editex.

Navarro Silva, Otmara, López Macas, Mayra Elizabeth, & Pérez Espinosa, María José. (2017). *Normas de control contable: operación imprescindible en la gestión empresarial: un caso ecuatoriano*. *Revista Universidad y Sociedad*, 9(3), 46-51. Recuperado http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S22183620201700030007&lng=es&tlng=pt.

Ortiz Torres, Maritza, & Felipe Valdés, Pilar M., & Arias Castillo, Eduardo (2013). *Desempeño logístico y rentabilidad económica. Fundamentos teóricos y*

- Pablo López, A. (2010). *Gestión financiera* Madrid, España, Editorial Universitaria Ramon Areces.
- Pabrai, M., & Olano, C. D. (2019). *El inversor dhandho: El método basado en el valor de bajo riesgo y alta rentabilidad*. Deusto.
- Pacheco, J. (2014). *Análisis de Estados Financieros* . PERU: MACRO EIRL.
- Padilla, D. N. R. (2018). *Contabilidad Administrativa* (10.a ed.). McGraw-Hill.
- Perdomo, A. (2011). *Fundamentos de Control Interno*. Mexico DF: Thomsom.
- Pineda, D. (2014). *La Importancia de la Contabilidad de Inventarios* . Obtenido de <https://telesup.edu.pe/la-importancia-de-la-contabilidad-de-inventarios/>
- Prada, G. (2014). *Manual de Procedimiento para el Control de Inventarios. Unidad para la Atención y Reparación Integral a las Víctimas*". Edit. Unidad de atención y reparación integral Madrid.
- Rengifo, P & Ramírez, L (2015) *Evaluación del control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Electro Servicios Dávila S.A.C. en el distrito de Tarapoto*. Tesis Pregrado. Universidad Nacional de San Martín. Perú
<http://repositorio.unsm.edu.pe/bitstream/handle/11458/2512/TESIS%20MAYTE%20Y%20RINA.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Salas, G. H. (2009). *Inventarios manejo y control*. Ecoe Ediciones. Cruz, A. (2018) *Gestión de inventarios*. España; Ic editorial.
- Sesto, M. (2003). *Rentabilidad Financiera* Ed. Centro de Estudios Ramón, Areces, S.A
- Sherman, E. H. (2015). *A Manager's Guide to Financial Analysis : Powerful Tools for Analyzing the Numbers and Making the Best Decisions for Your Business*: Vol. Sixth edition. AMA Self-Study.

- Stan C. McDonald. (2009). *Materials Management : An Executive's Supply Chain Guide*. Wiley.
- Steven M. Bragg. (2005). *Inventory Accounting : A Comprehensive Guide*. Wiley.
- Suarez, Ferrer & Suarez (2008) *Indicadores de rentabilidad: herramientas para la toma decisiones financieras en hoteles de categoría media ubicados en Maracaibo*. Venezuela. <https://www.redalyc.org/pdf/280/28011673008.pdf>
- Sunder, S. (1997). *Teoría de la contabilidad y el control* [Libro electrónico]. Univ. Nacional de Colombia.
- Tipe, F (2019) *Gestión de inventarios y rentabilidad de la asociación de productores de café VRAE Ayacucho*. Tesis Pregrado. Universidad Peruana Los Andes. Perú
https://repositorio.upla.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12848/1246/T037_7_1945927_T.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Wee, H.-M. (2011). *Inventory Systems: Modeling and Research Methods*. Nova Science Publishers, Inc.
- Wild, E. (2014). *Contabilidad General, teoría y práctica*. Arequipa: Impresiones Juve

ANEXOS

ANEXO 01 MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN
Evaluación de inventarios	López y Gómez (2013) mencionan que es mantener una estabilidad en la disponibilidad de productos, lo cual no significa mantener altos niveles de inventario, sino que se debe balancear el inventario para lograr bajos niveles que garanticen alto nivel de servicio al cliente (p. 1).	Es fundamental llevar una evaluación de sus inventarios sus entradas y salidas, el volumen de inventario, el almacén, capacidad de almacén, para así determinar soluciones para la falta de movimiento y rotación de inventarios	Recepción de inventarios	Comprobación de documento	ORDINAL
				Lista de existencias	
			Registro y control de existencias en almacén	Entrada de existencias	
				Registro de factura	
				Control contable	
			Salidas de almacén	Salida de existencia	
Reporte de salida					
Rentabilidad	Ortiz, Felipe y Arias (2013) Implica una rotación eficiente de sus activos circulantes y, por tanto, una conversión efectiva de los inventarios en dinero en el menor tiempo posible, es decir, que las mercancías que aparecen inmovilizadas en inventarios se conviertan rápidamente en dinero.	Un índice de medición sustancial para observar la realidad de una empresa o persona, de acuerdo a sus costos y gastos que conllevar para realizar una actividad determinada.	Rentabilidad Económica	Margen de utilidad bruta	Razón
				Margen de utilidad operativa	
				Margen de utilidad neta	
			Rentabilidad Financiera	ROI	
				ROE	

ANEXO 02 MATRIZ DE CONSISTENCIA

TITULO	PROBLEMA	HIPÓTESIS	OBJETIVOS		VARIABLES	DIMENSIÓN	INDICADORES	TÉCNICAS	INSTRUMENTOS	FUENTE
			GENERAL	ESPECIFICO						
Control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa librería "Amauta", San Miguel, Cajamarca.	¿De qué manera incide la evaluación de inventarios en la rentabilidad de una librería "Amauta", San miguel, Cajamarca 2020?	El control de inventarios demostró una favorable incidencia en la rentabilidad en la empresa librería "Amauta", en San Miguel, Cajamarca 2020.	Determinar el control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa librería "Amauta", San miguel, Cajamarca 2020.	Describir el control de inventarios de la empresa librería "Amauta", San miguel, Cajamarca 2020.	Variable Independiente: Evaluación de inventarios.	Recepción de inventarios	Comprobación de documento	Análisis documental	Guía de observación	Documentos proporcionados por la empresa MYPE. Estados Financieros.
							Lista de existencias			
						Registro y control de existencias en almacén	Entrada de existencias			
							Registro de factura			
							Control contable			
						Salidas de almacén	Salida de existencia			
				Reporte de salida						
				Rentabilidad Económica	Margen de utilidad bruta	Libros, Tesis, Libros electrónicos, Páginas web.				
					Margen de utilidad operativa					
					Margen de utilidad neta					
					ROI					
				Rentabilidad Financiera	ROE					

ANEXO 03 INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS

Ficha de Guía de Observación					
Área de Trabajo		Lugar: Librería Amauta Local principal			
Indicadores:		Resultado		Comentario adicional	Nota
		SI	NO		
Recepción de inventarios					
N°	<u>Comprobación de documentos</u>				
1	Realiza su registro de comprobantes de pago en sus ventas	X		Mantiene todos sus comprobantes, mas no posee un registro	2
<u>Lista de existencias</u>					
2	Comprueba sus existencias en registro con su inventario físico		X		1
Registro y control de existencias en almacén					
<u>Entrada de existencias</u>					
3	Posee un listado de todas sus existencias en almacén		X	las existencias se maneja por el vendedor, no se tiene un listado propio de existencias en almacén	1
<u>Registro de factura</u>					
4	Registra la entrada con comprobantes de sus existencias a su almacén	X		Se tiene todos los comprobantes de sus existencias, mas no se posee un registro de total de existencias	2
<u>Control contable</u>					
5	Posee registro contable de comprobantes de pago de sus existencias		X		1
Salida de almacén					
<u>Salida de existencias</u>					
6	Registra las salidas de sus existencias en almacén		X		1
<u>Reporte de salida</u>					
7	Realiza un reporte de todas las salidas de existencia de su almacén		X		1

	Puntaje (Nota)
SI Valor (2)	2 (4)
NO Valor (1)	5
Total	9

Cuadro de valores	
Nota máxima	7
Nota mínima	14
Conclusión	
Deficiente	(0 - 7)
Bueno	(8 - 14)
Puntaje Obtenido	9

Librería Amauta

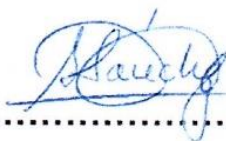
Ruc: 10279643246

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Al 31 de Diciembre del 2019

(Expresado en Nuevos Soles)

Activo		PASIVO	
ACTIVO CORRIENTE		PASIVO CORRIENTE	
Caja Y Bancos	S/ 5,200.00	Tributos, Contraprest Y Aportes Al Sistema Pen.	S/ 300.00
Cuentas Por Cobrar Comerciales Terceros		Rem. Y Participa Por Pagar	
Cuentas Por Cobrar A Vinculadas		Cuentas Por Pagar Comerciales Terceros	
Cuentas Por Cobrar Diversas - Relacionadas		Otras Cuentas Por Pagar	
Servicios Y Otros Contratados Corto Plazo		Parte Corriente De La Deuda A Largo Plazo	
Existencias	S/ 21,530.00	TOTAL PASIVO CORRIENTE	S/ 300.00
Tributos Por Pagar - Crédito Fiscal		PASIVO NO CORRIENTE	
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	S/ 26,730.00	Deudas A Largo Plazo	S/ 2,600.00
		TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	S/ 2,600.00
		TOTAL PASIVO	S/ 2,900.00
Muebles, Maquinaria Y Equipo (Neto De Depreciación)	S/ 2,640.00	Patrimonio	
Activo Diferido Largo Plazo	S/ -	Capital Social	S/ 18,560.00
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	S/ 2,640.00	Resultados Acumulados	S/ 3,230.00
TOTAL ACTIVO	S/ 29,370.00	Resultado Del Ejercicio	S/ 4,680.00
		TOTAL PATRIMONIO	S/ 26,470.00
		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	S/ 29,370.00



.....
firma de la dueña


Librería Amauta

Librería Amauta

Ruc: 10279643246

ESTADO DE RESULTADOS
Al 31 de Diciembre del 2019
(Expresado en Nuevos Soles)

Ventas Netas	S/ 32,700.00
Otros Ingresos Operacionales	
Total Ingresos Brutos	S/ 32,700.00
(-) Costo De Ventas	S/ 27,470.00
(=) Utilidad Bruta	S/ 5,230.00
(-) Gastos De Administración	
(-) Gastos De Ventas	S/ 400.00
(+) Otros Ingresos	S/ 500.00
(-) Otros Gastos	S/ 50.00
(=) Utilidad Operativa	S/ 5,280.00
(+) Ingresos Financieros	
(+) Ganancia Por Diferencia De Cambio	
(-) Gastos Financieros	S/ 300.00
(-) Perdida Por Diferencia De Cambio	
(=) Utilidad Antes De Impuestos	S/ 4,980.00
(-) Participación De Trabajadores	
(-) Impuesto A La Renta	S/ 300.00
(=) Utilidad (Perdida) Neta Del Ejercicio	S/ 4,680.00



.....
firma de la dueña
Librería Amauta

Cuestionario

- 1) ¿Realiza su registro de comprobantes de pago en sus ventas?
a. si b. Algunas veces c. No
- 2) ¿Comprueba sus existencias en registro con su inventario físico?
a. si b. Algunas veces c. No
- 3) ¿Posee un listado de todas sus existencias en almacén?
a. si b. Algunas veces c. No
- 4) ¿Registra la entrada con comprobantes de sus existencias a su almacén?
a. si b. Algunas veces c. No
- 5) ¿Posee registro contable de comprobantes de pago de sus existencias?
a. si b. Algunas veces c. No
- 6) ¿Registra las salidas de sus existencias en almacén?
a. si b. Algunas veces c. No
- 7) ¿Realiza un reporte de todas las salidas de existencia de su almacén?
a. si b. Algunas veces c. No
- 8) ¿Conoce el monto de utilidad bruta de su empresa?
a. si b. Algunas veces c. No
- 9) ¿Conoce el monto de utilidad operativa de su empresa?
a. si b. Algunas veces c. No
- 10) ¿Conoce el monto de utilidad neta de su empresa?
a. si b. Algunas veces c. No
- 11) ¿Conoce el método retorno sobre la inversión (ROI)?
a. si b. Algunas veces c. No
- 12) ¿Conoce el método rentabilidad sobre recursos propios (ROE)?
a. si b. Algunas veces c. No

ANEXO 04 Validación virtual de instrumento de recolección de datos

**DOCUMENTOS PARA VALIDAR LOS INSTRUMENTOS DE MEDICIÓN A
TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTOS**



CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor(a): Jurado experto

Presente: Nerio Sanchez Max Edinson

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y así mismo, hacer de su conocimiento que, siendo estudiante de Pre-Grado Facultad Ciencias Empresariales, Escuela de Contabilidad de la UCV, en la sede Chiclayo requiero validar los instrumentos con el cual recogeré la información necesaria para poder desarrollar mi investigación y con la cual optare el grado de Contador Público.

El título nombre de mi proyecto de investigación es: CONTROL DE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA LIBRERÍA "AMAUTA", SAN MIGUEL, CAJAMARCA. y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas educativos y/o investigación educativa.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.
- Matriz de operacionalización de las variables.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente, Nerio Sanchez Max Edinson

Firma

D.N.I: 72468406

DEFINICIÓN CONCEPTUAL DE LAS VARIABLES Y DIMENSIONES

Variable 01

TITULO: Evaluación de inventarios

Definición de la variable independiente:

López y Gómez (2013) mencionan que es mantener una estabilidad en la disponibilidad de productos, lo cual no significa mantener altos niveles de inventario, sino que se debe balancear el inventario para lograr bajos niveles que garanticen alto nivel de servicio al cliente (p. 1).

Es fundamental llevar una evaluación de sus inventarios sus entradas y salidas, el volumen de inventario, el almacén, capacidad de almacén, para así determinar soluciones para la falta de movimiento y rotación de inventarios

Dimensiones de las variables:

Dimensión 1 RECEPCIÓN DE INVENTARIOS

Según Prada (2014) considera que para la toma de inventarios incluye: llenado de kardex registro de inventario y de almacén dentro del kardex, Validación de documentos, debe dar el visto de aprobación el jefe de almacén; y clasificación de existencias, se debe considerar por categorías y tipos de bienes entra perecibles frágiles, entre otros.

Dimensión 2 REGISTRO Y CONTROL DE EXISTENCIAS EN ALMACÉN

Según Prada (2014) dentro del almacén deben ingresar las existencias de proveedores, así como: entrada de existencias, se debe tener la entrada de todas las existencias en almacén; registro de factura, se debe dar seguimiento a todos sus comprobantes y la existencia dentro del almacén; y control contable. todas las existencias debes ser comunicadas al área de contable.

Dimensión 3 SALIDAS DE ALMACÉN

Prada (2014) tienen que consignar las salidas de existencias del almacén, se debe tener en cuenta: salida de existencia: toda la existencia debe ser entregado al comprador autorizado por el jefe de área; y el reporte de salida de existencias; se genera un reporte de control de todas existencias que salen del almacén y se debe enviar la información al área contable.



Variable 02:

TITULO: RENTABILIDAD

Definición de la variable dependiente:

Ortiz, Felipe y Arias (2013) Implica una rotación eficiente de sus activos circulantes y, por tanto, una conversión efectiva de los inventarios en dinero en el menor tiempo posible, es decir, que las mercancías que aparecen inmovilizadas en inventarios se conviertan rápidamente en dinero.

Un índice de medición sustancial para observar la realidad de una empresa o persona, de acuerdo a sus costos y gastos que conllevar para realizar una actividad determinada.

Dimensión 4 RENTABILIDAD ECONÓMICA

Méndez (2006) calcula la productividad de los activos de una organización, en un tiempo establecido, sin que la organización posea la totalidad de sus activos.

Dimensión 5. RENTABILIDAD FINANCIERA

Méndez (2006) mide el rendimiento del capital de una empresa que tengan en su propiedad, de los accionistas y dueños de la empresa, da a conocer los ingresos, para así saber si recurrir a financiamiento.

MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

Variable 01: EVALUACIÓN DE INVENTARIOS

Dimensiones	Indicadores	Ítems	Niveles o rangos	
Recepción de inventarios	1	Comprobación de documento	Realiza su registro de comprobantes de pago en sus ventas.	Si No Comentarios
	2	Lista de existencias	Comprueba sus existencias en registro con su inventario físico	Si No Comentarios
Registro y control de existencias en almacén	3	Entrada de existencias	Posee un listado de todas sus existencias en almacén	Si No Comentarios
	4	Registro de factura	Registra la entrada con comprobantes de sus existencias a su almacén.	Si No Comentarios
	5	Control contable	Posee registro contable de comprobantes de pago de sus existencias.	Si No Comentarios
Salidas de almacén	6	Salida de existencia	Registra las salidas de sus existencias en almacén	Si No Comentarios
	7	Reporte de salida	Realiza un reporte de todas las salidas de existencia de su almacén	Si No Comentarios

Variable 02: RENTABILIDAD

Rentabilidad Económica	8	Margen de utilidad bruta	<u>Utilidad bruta</u> ventas	Si No Comentarios
	9	Margen de utilidad operativa	<u>Utilidad operativa</u> ventas	Si No Comentarios
	10	Margen de utilidad neta	<u>Utilidad neta</u> ventas.	Si No Comentarios
Rentabilidad Financiera	11	ROI	<u>Utilidad Neta</u> Patrimonio	Si No Comentarios
	12	ROE	<u>Utilidad Bruta</u> Activo total	Si No Comentarios

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE: EVALUACIÓN DE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA LIBRERÍA “AMAUTA”, SAN MIGUEL, CAJAMARCA.

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	DIMENSIÓN 1	Si	No	Si	No	Si	No	
	Recepción de inventarios	X		X		X		
1	Realiza su registro de comprobantes de pago en sus ventas.	X		X		X		
2	Comprueba sus existencias en registro con su inventario físico.	X		X		X		
	DIMENSIÓN 2	Si	No	Si	No	Si	No	
	Registro y control de existencias en almacén	X		X		X		
3	Posee un listado de todas sus existencias en almacén.	X		X		X		
4	Registra la entrada con comprobantes de sus existencias a su almacén.	X		X		X		
5	Posee registro contable de comprobantes de pago de sus existencias.	X		X		X		
	DIMENSIÓN 3	Si	No	Si	No	Si	No	
	Salidas de almacén	X		X		X		
6	Registra las salidas de sus existencias en almacén.	X		X		X		
7	Realiza un reporte de todas las salidas de existencia de su almacén.	X		X		X		

DIMENSIÓN 4		Si	No	Si	No	Si	No
Rentabilidad Económica		X		X		X	
8	Conoce el monto de utilidad bruta de su empresa.	X		X		X	
9	Conoce el monto de utilidad operativa de su empresa.	X		X		X	
10	Conoce el monto de utilidad neta de su empresa.	X		X		X	
DIMENSIÓN 5		Si	No	Si	No	Si	No
Rentabilidad Financiera		X		X		X	
11	Conoce el método retorno sobre la inversión (ROI).	X		X		X	
12	Conoce el método rentabilidad sobre recursos propios (ROE).	X		X		X	

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador.

DNI: 17408724

Especialidad del validador: C.P.C.: JULIO CÉSAR NERIO PARRAGUEZ


12 de Julio del 2021

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

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

³**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 dimensión



 C.P.C. Julio C. Nerio Parraquez
 MAT. N° 12.841
Firma del Experto Informante.

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE: EVALUACIÓN DE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA LIBRERÍA “AMAUTA”, SAN MIGUEL, CAJAMARCA.

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	DIMENSIÓN 1							
	Recepción de inventarios	X		X		X		
1	Realiza su registro de comprobantes de pago en sus ventas.	X		X		X		
2	Comprueba sus existencias en registro con su inventario físico.	X		X		X		
	DIMENSIÓN 2	Si	No	Si	No	Si	No	
	Registro y control de existencias en almacén	X		X		X		
3	Posee un listado de todas sus existencias en almacén.	X		X		X		
4	Registra la entrada con comprobantes de sus existencias a su almacén.	X		X		X		
5	Posee registro contable de comprobantes de pago de sus existencias.	X		X		X		
	DIMENSIÓN 3	Si	No	Si	No	Si	No	
	Salidas de almacén	X		X		X		
6	Registra las salidas de sus existencias en almacén.	X		X		X		
7	Realiza un reporte de todas las salidas de existencia de su almacén.	X		X		X		

DIMENSIÓN 4		Si	No	Si	No	Si	No
Rentabilidad Económica		X		X		X	
8	Conoce el monto de utilidad bruta de su empresa.	X		X		X	
9	Conoce el monto de utilidad operativa de su empresa.	X		X		X	
10	Conoce el monto de utilidad neta de su empresa.	X		X		X	
DIMENSIÓN 5		Si	No	Si	No	Si	No
Rentabilidad Financiera		X		X		X	
11	Conoce el método retorno sobre la inversión (ROI).	X		X		X	
12	Conoce el método rentabilidad sobre recursos propios (ROE).	X		X		X	

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

Opinión de aplicabilidad: Aplicable Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador. *Percy Edgardo Mendoza Rivas* DNI: 27990650

Especialidad del validador: Contador - Administración Pública

12 de Julio del 2021

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
³Claridad: 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 dimensión



C.P.C. Percy E. Mendoza Rivas
 MAT N° 12.1030
 Jefe de Contabilidad
Firma del Experto Informante.

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE: **EVALUACIÓN DE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA LIBRERÍA “AMAUTA”, SAN MIGUEL, CAJAMARCA.**

Nº	DIMENSIONES / items	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	DIMENSIÓN 1							
	Recepción de inventarios	X		X		X		
1	Realiza su registro de comprobantes de pago en sus ventas.	X		X		X		
2	Comprueba sus existencias en registro con su inventario físico.	X		X		X		
	DIMENSIÓN 2	Si	No	Si	No	Si	No	
	Registro y control de existencias en almacén	X		X		X		
3	Posee un listado de todas sus existencias en almacén.	X		X		X		
4	Registra la entrada con comprobantes de sus existencias a su almacén.	X		X		X		
5	Posee registro contable de comprobantes de pago de sus existencias.	X		X		X		
	DIMENSIÓN 3	Si	No	Si	No	Si	No	
	Salidas de almacén	X		X		X		
6	Registra las salidas de sus existencias en almacén.	X		X		X		
7	Realiza un reporte de todas las salidas de existencia de su almacén.	X		X		X		

DIMENSIÓN 4		Si	No	Si	No	Si	No
Rentabilidad Económica		X		X		X	
8	Conoce el monto de utilidad bruta de su empresa.	X		X		X	
9	Conoce el monto de utilidad operativa de su empresa.	X		X		X	
10	Conoce el monto de utilidad neta de su empresa.	X		X		X	
DIMENSIÓN 5		Si	No	Si	No	Si	No
Rentabilidad Financiera		X		X		X	
11	Conoce el método retorno sobre la inversión (ROI).	X		X		X	
12	Conoce el método rentabilidad sobre recursos propios (ROE).	X		X		X	

OPINIÓN DE APLICABILIDAD: **EL INSTRUMENTO ES APLICABLE**.....

4. DATOS DE EXPERTO:

Nombres y apellidos: **HUGO YVAN COLLANTES PALOMINO.**

DNI: **16734957**

Académico: **MAGISTER**

Centro de Trabajo: **UNIVERSIDAD CESAR VALLEJO.**

Firma:

Hugo Yván Collantes Palomino
CONTADOR PUBLICO COLEGIADO
MATRICULA 04-1677

Fecha: 21 Abril 2021

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

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

³**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 dimensión

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE: EVALUACIÓN DE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA LIBRERÍA “AMAUTA”, SAN MIGUEL, CAJAMARCA.

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	DIMENSIÓN 1							
	Recepción de inventarios							
1	Realiza su registro de comprobantes de pago en sus ventas.	X		X		X		
2	Comprueba sus existencias en registro con su inventario físico.	X		X		X		
	DIMENSIÓN 2	Si	No	Si	No	Si	No	
	Registro y control de existencias en almacén							
3	Posee un listado de todas sus existencias en almacén.	X		X		X		
4	Registra la entrada con comprobantes de sus existencias a su almacén.	X		X		X		
5	Posee registro contable de comprobantes de pago de sus existencias.	X		X		X		
	DIMENSIÓN 3	Si	No	Si	No	Si	No	
	Salidas de almacén							
6	Registra las salidas de sus existencias en almacén.	X		X		X		
7	Realiza un reporte de todas las salidas de existencia de su almacén.	X		X		X		

DIMENSIÓN 4		Si	No	Si	No	Si	No
Rentabilidad Económica							
8	Conoce el monto de utilidad bruta de su empresa.	X		X		X	
9	Conoce el monto de utilidad operativa de su empresa.	X		X		X	
10	Conoce el monto de utilidad neta de su empresa.	X		X		X	
DIMENSIÓN 5		Si	No	Si	No	Si	No
Rentabilidad Financiera							
11	Conoce el método retorno sobre la inversión (ROI).	X		X		X	
12	Conoce el método rentabilidad sobre recursos propios (ROE).	X		X		X	

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable [X]** **Aplicable después de corregir []** **No aplicable []**

Apellidos y nombres del juez validador: **GILES SAAVEDRA DAGMAR GIANNINA**

DNI: 43899380

Especialidad del validador: **FINANZAS**

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

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

³**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 dimensión

12 de JULIOS del 2020



E.P.C. Dagmar Giles Saavedra
CONTADOR PÚBLICA
MAT. 04-2962

Firma del Experto Informante.

ANEXO 05 EVIDENCIA FOTOGRÁFICA





