



Esta obra está bajo una [Licencia Creative Commons Atribución - 4.0 Internacional \(CC BY 4.0\)](https://creativecommons.org/licenses/by/4.0/)

Vea una copia de esta licencia en <https://creativecommons.org/licenses/by/4.0/deed.es>





FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Tesis

Control de Inventario y su incidencia en la rentabilidad de la empresa MAGRISA, de la ciudad Tarapoto, periodo 2020

Para optar el título profesional de Contador Público

Autores:

Paquita Mora Castillo

<https://orcid.org/0000-0002-0625-7873>

Evelyn Karina Tineo Panduro

<https://orcid.org/0000-0002-0625-7873>

Asesor:

Mtro. Ausver Saavedra Vela

<https://orcid.org/0000-0002-7362-598X>

Tarapoto, Perú

2022



FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Tesis

Control de Inventario y su incidencia en la rentabilidad de la empresa MAGRISA, de la ciudad de Tarapoto, periodo 2020

Autores:

Paquita Mora Castillo

Evelyn Karina Tineo Panduro

Sustentado y aprobado el 15 de diciembre del 2022, por los siguientes jurados:

.....
Dr. Víctor Andrés Pretell Paredes
Presidente

.....
Mtra. Olga Adriana Arévalo Cueva
Secretaria

.....
Mg. Karen Reátegui Villacorta
Vocal

.....
Mtro. Ausver Saavedra Vela
Asesor

Tarapoto, Perú

2022



**UNIVERSIDAD NACIONAL
DE SAN MARTÍN**



**FACULTAD DE
CIENCIAS ECONÓMICAS**

TELÉFONO: 042 - 480134 (ANEXO 3100)
Jr. AMORARCA N° 334 - CIUDAD UNIVERSITARIA - MORALES

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TRABAJOS DE INVESTIGACIÓN CONDUCENTES A GRADOS Y TÍTULOS N° 068

Jurado reconocido Resolución N° 279-2021-UNSM/FCE-CF/NLU.

Facultad de Ciencias Económicas, Escuela Profesional de Contabilidad / Programa de pregrado.

En la Plataforma Zoom Meeting de la Universidad Nacional de San Martín, a las **11:00 horas** del día **viernes 15 de diciembre del año dos mil veintidós**, inició al acto público de sustentación del trabajo de investigación denominado **"CONTROL DE INVENTARIO Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA MAGRISA, DE LA CIUDAD DE TARAPOTO, PERIODO 2020"**, para optar título profesional de **CONTADOR PÚBLICO**, presentado por las bachilleres: **PAQUITA MORA CASTILLO Y EVELYN KARINA TINEO PANDURO**, con la asesoría del **Mtro. AUSVER SAAVEDRA VELA**.

Instalada la Mesa Directiva conformada por el: **DR. VÍCTOR ANDRÉS PRETELL PAREDES** (presidente del jurado) **Mtra. OLGA ADRIANA ARÉVALO CUEVA** (secretaria), **Mg. KAREN REATEGUI VILLACORTA**, (vocal), y acompañado por el **Mtro. AUSVER SAAVEDRA VELA** (Asesor); el presidente del jurado dirigió brevemente unas palabras y a continuación el secretario dio lectura a la **Resolución N° 279-2021-UNSM/FCE-CF/NLU**.

Seguidamente los tesisistas expusieron su trabajo de investigación y el jurado realizó las preguntas pertinentes, respondidas por los sustentantes y eventualmente, con la venia del jurado, por el asesor.

Una vez terminada la ronda de preguntas el jurado procedió a deliberar para determinar la calificación final, para lo cual dispuso un receso de quince (15) minutos, con la participación del asesor con voz, pero sin voto; sin la presencia de los sustentantes y otros participantes del acto público.

Luego de aplicar los criterios de calificación con estricta observancia del principio de objetividad y de acuerdo con los puntajes en escala vigesimal (de 0 a 20), según el Anexo



UNIVERSIDAD NACIONAL
DE SAN MARTÍN



FACULTAD DE
CIENCIAS ECONÓMICAS

Active

TELÉFONO: 042 - 486134 (ANEXO 3100)
Jr. AMORARCA N° 354 - CIUDAD UNIVERSITARIA - MORALES

4.2 del RG – CTI, la nota de sustentación otorgada resultante del promedio aritmético de los calificativos emitidos por cada uno de los miembros del jurado fue, **(16)**; tal como se deja constar.

De acuerdo con el Artículo 40° del RG – CTI, la nota obtenida es aprobatoria y correspondiente a la calificación de **BUENO**. Leído este resultado en presencia de todos los participantes del acto de sustentación, el secretario dio lectura a las observaciones subsanables al informe final los autor deberá corregir y alcanzar al jurado en un plazo máximo de treinta (30) días calendario.

Se deja constancia que la presente acta se inscribe en el Libro de Sustentaciones N° 001, de la Facultad de Ciencias Económicas.

Firman los integrantes del Jurado; los autores del trabajo de investigación, el asesor, en señal de conformidad, dando por concluido el acto a las **11:50** horas, el mismo día.

Dr. Victor Andrés Pretell Paredes
Presidente

Mtra. Olga Adriana Arévalo Cueva
Secretaria

Mg. Karen Reategui Villacorta
Vocal

Paquita Mora Castillo
Autor 1

Evelyn Karina Tineo Panduro
Autor 2

Mtro. Ausver Saavedra Vela
Asesor

Declaratoria de autenticidad

Paquita Mora Castillo, identificado con **DNI N° 70825771**, y **Evelyn Karina Tineo Panduro**, con **DNI N° 46936060**, egresadas de la Escuela Profesional de Contabilidad, Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad Nacional de San Martín; autores de la tesis titulada: **Control de Inventario y su incidencia en la rentabilidad de la empresa MAGRISA, de la ciudad de Tarapoto, periodo 2020.**

Declaramos bajo juramento que:

1. La tesis presentada es de nuestra autoría.
2. La redacción fue realizada respetando las citas y referencia de las fuentes bibliográficas consultadas
3. Toda información que contiene la tesis no ha sido plagiada;
4. Los datos presentados en los resultados son reales, no han sido alterados ni copiados, por tanto, la información de esta investigación debe considerarse como aporte a la realidad investigada.

Por lo antes mencionado, asumimos bajo responsabilidad las consecuencias que deriven de mi accionar, sometiéndome a las leyes de nuestro país y normas vigentes de la Universidad Nacional de San Martín.

Tarapoto, 15 de diciembre del 2022.



Bach. Paquita Mora Castillo
DNI N° 70825771



Bach. Evelyn Karina Tineo Panduro
DNI N° 46936060

Ficha de identificación

<p>Título del proyecto Control de Inventario y su incidencia en la rentabilidad de la empresa MAGRISA, de la ciudad Tarapoto, periodo 2020</p>	<p>Área de investigación: Línea de investigación: Socio diversidad Sublínea de investigación: Valoración económica y ecológica de la biodiversidad Tipo de investigación: Básica <input type="checkbox"/>, Aplicada <input checked="" type="checkbox"/>, Desarrollo experimental <input type="checkbox"/></p>
<p>Autor: Paquita Mora Castillo</p>	<p>Facultad de Ciencias Económicas Escuela Profesional de Contabilidad https://orcid.org/0000-0002-0625-7873</p>
<p>Autor: Evelyn Karina Tineo Panduro</p>	<p>Facultad de Ciencias Económicas Escuela Profesional de Contabilidad https://orcid.org/0000-0000-0000-0000</p>
<p>Asesor: Mtro. Ausver Saavedra Vela</p>	<p>Dependencia local de soporte: Facultad de Ciencias Económicas Escuela Profesional de Contabilidad Unidad o Laboratorio Contabilidad https://orcid.org/0000-0002-7362-598X</p>

Dedicatoria

A nuestros padres, por todo el esfuerzo que han hecho durante estos años para apoyarnos económica y moralmente para concluir la carrera de Contabilidad

Paquita & Evelyn Karina

Agradecimiento

A todos los que fueron partícipes del estudio tanto en la entrega de la información como en su procesamiento, a ellos nuestra infinita gratitud.

A nuestros formadores académicos en las aulas universitarias, gracias infinitas por todo los saberes compartidos.

Al CPCP Ausver Saavedra Vela, quien fue el asesor de la presente investigación, por habernos brindado su apoyo sin condicionamientos y con mucho profesionalismo.

Paquita & Evelyn Karina

Índice general

Ficha de identificación	6
Dedicatoria	7
Agradecimiento.....	8
Índice general	9
Índice de tablas	10
Índice de figuras	11
RESUMEN.....	12
CAPÍTULO I INTRODUCCIÓN A LA INVESTIGACIÓN.....	14
CAPÍTULO II MARCO TEÓRICO	16
2.1. Antecedentes de la investigación	17
2.2. Fundamentos teóricos	20
CAPÍTULO III MATERIALES Y MÉTODOS.....	30
3.1. Ámbito y condiciones de la investigación	30
3.1.1 Ubicación política	30
3.1.2 Ubicación geográfica	30
3.1.3 Periodo de ejecución	30
3.1.4 Autorizaciones y permisos	31
3.1.5 Control ambiental y protocolos de bioseguridad	31
3.1.6 Aplicación de principios éticos internacionales.....	31
3.2. Sistema de variables.....	31
3.2.1 Variables principales.....	31
3.2.2 Variables secundarias	32
3.3 Procedimientos de la investigación	32
3.3.1 Objetivo específicos 1, 2, 3 y 4.....	32
3.3.2 Actividades del Objetivo general	34
CAPÍTULO IV RESULTADOS Y DISCUSIÓN.....	34
4.1 Objetivo específico 1	34
4.2 Objetivo específico 2.....	37
4.3 Objetivo específico 3.....	39
4.4 Objetivo específico 4.....	41
4.5 Objetivo general	42
CONCLUSIONES.....	43
RECOMENDACIONES	45
ANEXOS.....	49

Índice de tablas

Tabla 1 Cumplimiento de las actividades de recepción del inventario en la empresa MIGRASA de la ciudad de Tarapoto, periodo 2020.	34
Tabla 2 Cumplimiento de las actividades de ingreso al almacén en la empresa MIGRASA de la ciudad de Tarapoto, periodo 2020.	37
Tabla 3 Cumplimiento de las actividades de seguimiento del inventario en la empresa MIGRASA de la ciudad de Tarapoto. periodo 2020.	39
Tabla 4 Nivel en rentabilidad de la empresa MAGRISA de la ciudad de Tarapoto, periodo 2020.....	41
Tabla 5 Prueba de t-Student para la incidencia del control de inventario en la rentabilidad de la empresa MIGRASA, de la ciudad de Tarapoto, periodo 2020.....	42

Índice de figuras

Figura 1. Cumplimiento de las actividades de recepción del inventario en la empresa de la ciudad de Tarapoto, periodo 2020.	35
Figura 2. Cumplimiento de las actividades de ingreso al almacén en la empresa MIGRASA de la ciudad de Tarapoto, periodo 2020.	37
Figura 3. Cumplimiento de las actividades de seguimiento del inventario en la empresa MAGRISA de la ciudad de Tarapoto, periodo 2020.	40

RESUMEN

La tesis titulada “Control de Inventario y su incidencia en la rentabilidad de la empresa MAGRISA, de la ciudad Tarapoto, periodo 2020”, se enmarco dentro una tipología aplicada, con un nivel descriptivo, y de diseño no experimental, teniendo a su vez como variables el control de inventarios y la rentabilidad, teniendo como muestra a toda la información de los inventarios y los aspectos financieros -contables relacionados a la rentabilidad, además del almacenero y el administrador de la empresa; donde se aplicó como instrumentos la lista de cotejo y la entrevista. Los resultados indican que el cumplimiento de las actividades de recepción del inventario y de las actividades de ingreso a almacén se encuentran un un nivel regular; mientras que el cumplimiento de las actividades de seguimiento del inventario se encuentra en un nivel deficiente. El nivel de rentabilidad de la empresa MAGRISA de la ciudad de Tarapoto, periodo 2020, es deficiente, donde la rentabilidad del capita (ROE) alcanza un valor de 6,53%, la rentabilidad de los activos (ROA) un valor de 4,67%, la rentabilidad de las ventas netas con 5,25%, el margen de utilidad bruta con 27,25% y la razón del activo circulante con 3,74. Finalmente se concluye que, se determina la existencia de incidencia del control de inventario en la rentabilidad de la empresa MAGRISA, de la ciudad Tarapoto, periodo 2020, evaluado mediante la prueba de t-Student, donde los valores calculados indican la existencia de diferencias de medias de ambas variables.

Palabras clave: Control, inventario, rentabilidad, empresa.

ABSTRACT

The thesis entitled "Inventory Control and its impact on the profitability of the company MAGRISA, from the city of Tarapoto, period 2020", was framed within an applied typology, with a descriptive level, and a non-experimental design, having in turn as Inventory control and profitability variables, taking as a sample all the information on inventories and financial-accounting aspects related to profitability, in addition to the storekeeper and the company administrator; where the checklist and the interview were applied as instruments. The results indicate that the fulfillment of the inventory reception activities and the warehouse entry activities are at a regular level; while compliance with inventory tracking activities is at a poor level. The level of profitability of the company MAGRISA of the city of Tarapoto, period 2020, is poor, where the return on capital (ROE) reaches a value of 6.53%, the return on assets (ROA) a value of 4.67%, the profitability of net sales with 5.25%, the gross profit margin with 27.25% and the ratio of current assets with 3.74. Finally, it is concluded that the existence of an incidence of inventory control on the profitability of the company MAGRISA, of the city of Tarapoto, period 2020, evaluated by means of the t-Student test, where the calculated values indicate the existence of differences of means of both variables.

Keywords: Control, inventory, profitability, Company



CAPÍTULO I

INTRODUCCIÓN A LA INVESTIGACIÓN

A nivel internacional, el principal impulsador del crecimiento económico está constituido por las empresas de todos los países, pues es de suma importancia, por el contrario, a pesar de que las empresas son fundamentales para la economía de cada país, hacen frente a un sinnúmero de problemas que imposibilitan su crecimiento, uno de los problemas más destacados y al cual se enfrentan es la rentabilidad. Otro punto es la crisis mundial, el cual a través de ello muchas de las organizaciones tienden a quebrar o reducir el nivel de eficiencia en sus procesos, por otro lado, uno de los elementos más efectivo es la rentabilidad que, a largo plazo en un mercado mundial tan competitivo atraer capitales (García, 2016. p.15).

En Ecuador, uno de los países que se destaca por contar con la mejor economía a nivel de Latinoamérica, en el ámbito de la industria petrolera y agrícola, con un clima estable que esta nación presenta en casi todo el año con efectos positivos para mencionado sector. Económicamente en torno al sector agrícola, cuenta con capacidad financiera limitada, es decir, bajo nivel en agro – tecnología, la comercialización de equipos de riego se ha convertido en un vínculo agricultor comercializador, todo ello, a causa de la necesidad de vender y comprar, demostrándose así, que la base de toda empresa es la comercialización. Al mismo tiempo, la compañía Agro – Sistemas RC del Cantón Riobamba, muestra dificultades en todo lo que se concierne a control de inventarios, puesto que, presenta inconvenientes con el escaso control de inventarios que este posee, se encuentra vulnerable a correr riesgos de fraudes, robos que perjudiquen la estabilidad económica de la misma, finalmente se concluye que la empresa no cuenta con un estudio de mercadería, la falta de un ordenamientos para las verificaciones físicas, los cuales provocan que el control de inventario sea deficiente, por consiguiente la rentabilidad incide en un 86%, y no está conforme a lo estimado por la empresa, pues su eficiencia no ha sido aprovechada (Ortiz, 2014, p.32).

En el Perú, los problemas más frecuentes a los que se enfrentan las empresas en todo el país, referente al control de inventarios, se centra en que la mayoría de las organizaciones desconocen la importancia de contar con información efectiva y precisa para reducir costos, aumentar los ingresos y mantener niveles de inventario adecuados. EL inventario res un activo importante para las empresas, por lo que se deben dedicar mucho tiempo a mejorar su gestión para evitar problemas en sus almacenes. En Arequipa, reside la empresa JEPROSAC EIRL dedicada a la comercialización de alimentos, bebidas, tabaco y otros. Se identificó falencias, disminución en la rotación de

inventarios, el inoportuno abasto de mercancía y principalmente la inoportuna codificación y contabilización de los bienes en cuanto a su fecha de vencimiento o caducidad y obsolescencia. Además de la falta de conocimiento de las personas responsables, en la correcta aplicación del control de inventarios, procedimientos contables y tributarios necesarios para destinar gastos que deducen el impuesto a la renta. Finalmente, se encontraron productos vencidos valuados en S/ 3 514,50 y en obsolescencia por un costo que asciende a S/. 2878.75 y el grado de incidencia en la rentabilidad de la empresa por este problema identificado disminuyó la rentabilidad en S/. 0.002 por cada sol; consecuentemente el endeudamiento (Perú retail, 2016, p.5).

En el ámbito local, en el departamento de San Martín, provincia de San Martín, distrito de Tarapoto, se encuentra la empresa Magrisa, cuya dirección es el Jr. Martínez de Compañón #644, dedicada a la comercialización de maquinaria agrícola y pesada, con RUC: 10010451634, con más de 15 años en la ciudad, sin embargo, pese a su posición en la región, se dio a conocer tras una entrevista realizada al representante legal, el Sr. Bedmar López Mori, que la empresa viene presentando problemas en cuanto al control de sus inventarios, no existe un adecuado control de toda su mercadería, los trabajadores no tienen, ni reciben capacitaciones básicas en cuanto a la elaboración del Kardex y tener un adecuado control de entradas y salidas de las mercaderías, en varias ocasiones no cuentan con la maquinaria disponible para la venta, por ello los pedidos se demoran y no son entregados a tiempo, causando molestias a los consumidores, afectando la rentabilidad, por estas razones, la empresa tiene la necesidad de contar con un mejor control de sus inventarios que le permita optimizar su rentabilidad.

Sobre esta realidad el problema de la investigación planteado fue, para el problema general: ¿Cómo incide el control de inventario en la rentabilidad de la empresa MAGRISA, de la ciudad Tarapoto, periodo 2020?; y para los problemas específicos; a) ¿Cómo son las actividades de recepción del inventario en la empresa MAGRISA de la ciudad de Tarapoto, periodo 2020?, b) ¿Cómo son las actividades de ingreso al almacén en la empresa MAGRISA de la ciudad de Tarapoto, periodo 2020?, c) ¿Cómo son las actividades de seguimiento del inventario en la empresa MAGRISA de la ciudad de Tarapoto, periodo 2020?; y d) ¿Cuál es el nivel de rentabilidad de la empresa MAGRISA, de la ciudad Tarapoto, periodo 2020?.

Las hipótesis se definieron para la hipótesis general: H_i: El control de inventario incide de manera directa y significativa en la rentabilidad de la empresa MAGRISA, de la ciudad Tarapoto, periodo 2020; y para las hipótesis específicas; a) Las actividades de recepción del inventario en la empresa MAGRISA de la ciudad de Tarapoto, periodo

2020, son deficientes; b) Las actividades de ingreso al almacén en la empresa MAGRISA de la ciudad de Tarapoto, periodo 2020, son deficientes; c) Las actividades de seguimiento del inventario en la empresa MAGRISA de la ciudad de Tarapoto, periodo 2020, son deficientes; y d) El nivel de rentabilidad de la empresa MAGRISA, de la ciudad Tarapoto, periodo 2020, es bajo.

Los objetivos que se plantearon fueron, para el objetivo general: Determinar la incidencia del control de inventario en la rentabilidad de la empresa MAGRISA, de la ciudad Tarapoto, periodo 2020; para los objetivos específicos; a) Describir las actividades de recepción del inventario en la empresa MAGRISA de la ciudad de Tarapoto, periodo 2020; b) Describir las actividades de ingreso al almacén en la empresa MAGRISA de la ciudad de Tarapoto, periodo 2020, c) Describir las actividades de seguimiento del inventario en la empresa MAGRISA de la ciudad de Tarapoto, periodo 2020; y d) Analizar el nivel de rentabilidad de la empresa MAGRISA, de la ciudad Tarapoto, periodo 2020

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes de la investigación

A nivel internacional

González (2020), quien estableció como objetivo diseñar un modelo para gestionar inventarios desde la perspectiva de las estrategias competitivas, concluye que, los valores del rendimiento alcanzado luego de aplicar el diseño propuesto en los primeros tres meses, muestra que los productos que se clasifican como A y B tienen un nivel de servicio que suepra el 98% del valor mínimo propuesta por la empresa como parte de las estrategias competitivas. Para los productos A, B y C, los valores promedio de logro alcanza un 97.72% teniendo como referencia el ponderador de clasificación, indicando que el modelo implementado conlleva a tener una gestión del inventario como una estrategia clave de los procesos de la empresa. Para los productos que se clasifican como D, estos lograron un 59,31% de los niveles de servicio, verificándose un incremnto del 1,43%. Los criterios de rentabilidad bajo el modelo diseñado tienen una perspectiva de incrementarse hasta un 30% en relación al año previo. La empresa tiene definidos al interno de los almacenes los lugares donde se ubican las mercancías en función de la clasificación A,B,C y D, tomando como criterio los elementos de la técnica de Pareto.

Quinde y Ramos (2018), con el objetivo de analizar la valuación y el sistema de control de los inventarios y su incidencia en la rentabilidad de una empresa de comercialización, en sus conclusiones explicita que, franquicia que posee la empresa presenta un control uniforme de los inventarios, limitando la gestión con efectividad para diseñar de pedidos a la medidad de los requerimientos de los sistemas de construcción, generando que se tengan acumulaciones de residuos de fabricación. Si se evidencia procesos adecuados de compras en lo referido a los materiales con mayores movimientos, donde los proveedores cumplen con el abastecimiento, brindando flujos positivos en las ventas. La empresa ha mostrado un creimiento sostenido, donde las utilidades de los o3 ultimos años tiene incrementos de 10.5% en promedio. Se demuestra que el sistema de control y de valuación de los inventarios tiene una acción de incidencia positiva en la rentabilidad de la empresa, pero se deben mejorar las condiciones de la planificación y las prospectivas de las necesidades del inventario mediante demandas nuevas de clientes, para así tener una mejor toma de acciones que minimicen los costos extras por reubicación y almacenamiento de materiales que sobran de los procesos de fabricación.

Sierra (2016), con el objetivo de proponer el mejoramiento de los procesos de control de inventario que se aplica en la empresa Venidades S.A., en sus conclusiones explicita que, la empresa no tiene una apropiada asignación y segregación de funciones, observándose que diversas actividades están concentradas en pocos trabajadores, que

limitan que estas se ejecuten plenamente en las acciones asignadas a la unidad a la que trabajan. No existe una adecuada articulación entre el área de abastecimiento y la unidad de almacenes, donde las compras se ejecutan sin analizar los stocks de los productos y la capacidad de rotación de los mismos. La verificación documentaria de almacenes que generan los pagos a los proveedores al existir funciones centralizadas en algunos trabajadores y no estar diferenciadas, conlleva a demoras en los pagos a los proveedores, lo que implica que muchos de ellos no quieren aceptar nuevos pedidos, o simplemente ofertan precios mayores debido a los tiempos de retrasos en los pagos.

A nivel nacional

Refugio y Rodríguez (2018), teniendo como objetivo, plantear un piloto que facilite el control de las actividades operativas dentro de un centro logístico, expresan como conclusiones, el modelo propuesto ha incrementado el ratio de rotación de inventario a un valor de 3.85 y del fill rate de 92%, permitiendo que el primero permitirá que se libere un capital de S/ 1.7 MM, y el segundo contribuirá a incrementar la utilidad en S/ 0.67. La Exactitud de Registro de Inventario obtiene un valor 91.5%, condición que junto a los otros dos indicadores permitirá fidelizar a su principal cliente, además de permitirle ser una empresa mucho más atractiva en el mercado externo. Los controles de los inventarios al mejorarse, permite contar con mejores condiciones para minimizar los riesgos de producción y de atención de nuevos requerimientos y captar más clientes. Se debe mejorar las acciones de recepción, sobre todo en la verificación de los productos ingresados, pues actualmente sólo se centra a verificar las cantidades y los documentos del ingreso, y no se hace hincapié a la calidad en función de las descripciones técnicas de la orden de pedido.

Rodríguez y Torres (2017), teniendo como objetivo, determinar cómo la implementación del control interno en los inventarios de mercaderías en la empresa Fatifarma S.A.C., incrementarán las ventas, en sus conclusiones explican que, los valores actuales del nivel de ventas no son óptimos en la empresa Fatifarma SAC, debido al poco conocimiento de las metas y objetivos de las ventas no han sido interiorizadas de forma plena por los trabajadores, existiendo además deficiencias en los softwares informáticos. Tampoco se tiene una información oportuna que permitan ejecutar compras importantes que concluyan ventas de relevancia, condiciones que afectan el desempeño de la rentabilidad. Los criterios para establecer los requerimientos, la recepción de los productos, su verificación, almacenaje y posterior despacho, de los 28 indicadores que conforman estos procesos, solo se cumplen 14 de ellos, conllevando a tener un impacto negativo.

Meza (2017), tuvo como objetivo, conocer si la implementación efectiva del sistema de control de costos incide en la rentabilidad de las empresas de ensamblaje de ascensores e instaladora en Lima Metropolitana, explicita en sus conclusiones que, se ha establecido que las empresas de ensamblaje e instalación gestionan planes estratégicos y financieros, definidos al inicio de cada ejercicio económico, sin embargo estos planes presenta deficiencias, sobre todo al momento de la medición, evaluación y control de los riesgos financieros al interno de las empresas, a la que se añade la carencia de estrategias de competitividad para cada una de las acciones del control. No se aprecia la implementación de técnicas de la cadena de valor como modelo para la mejora de manera global sus intervenciones, aplicando criterios tradicionales de medición, y no aplican el indicador de valor económico agregado como indicador de la rentabilidad, Los resultados de la rentabilidad si bien son positivos, muestran valores moderados, los cuales pueden ser mejorados si se aplican los correctivos en cuanto a definición de indicadores meta de gestión.

A nivel local

Arriola (2017), su objetivo general fue evaluar el control de activos y determinar su impacto en la rentabilidad de Inversiones Santa Cruz, detallan como conclusiones que, las deficiencias que implicancia tiene en el control de inventarios son que el personal no tiene las capacidades suficientes para ejecutar sus funciones, el sistema de control de las mercaderías no está implementado, y tampoco se tiene un manual de funciones y operaciones de almacén. Los registros de las operaciones que son ejecutadas en el almacén no son digitalizados y no se emplean formatos uniformizados generando confusiones al momento de elaborar los reportes. La rentabilidad económica ha sido afectada por mayores gastos administrativos y financieros, siendo valorada como una rentabilidad baja, tanto en términos de beneficio bruto como neto. Las acciones de control de inventarios son deficientes y están estrechamente relacionadas con la rentabilidad de la empresa Inversiones Santa Cruz.

Sánchez (2017), tuvo por objetivo evaluar el control de inventario y establecer su influencia en los resultados financieros de la empresa Hit Corporation SAC, Tarapoto, año 2016, llego a concluir que, fueron evidenciadas considerables deficiencias en el control de inventarios que tuvo como impacto perdidas económicas y en bienes. Las deficiencias que más resaltan son el no seguimiento y verificación de los productos que se recepcionan, y no se ejecutan controles de riesgo de los productos almacenados. Los estados financieros en relación al año anterior muestra menores valores del resultado del ejercicio, ocasionado por perdidas en productos almacenados, lo que

indica el incorrecto control de inventario influye en los resultados financieros de la empresa Hit Corporation SAC, Tarapoto, para el año 2016, donde la ganancia de la empresa ha disminuido en un 23% respecto al periodo anterior y la rentabilidad neta alcanzó sólo un ratio de 0.13.

2.2. Fundamentos teóricos

2.2.1. Control de inventarios

Guzmán y García (2016), señala que el control de existencias es un instrumento de relevancia alta, siendo de ayuda en la planificación de demandas nuevas de productos, facilitando efectuar un análisis de costos empleando técnicas de balances y medición de productos en stock, además contribuir a la clasificación de las mercaderías de acuerdo a las marcas y productos. Así también, son las funciones y conocimientos que todo responsable de una empresa debe diferenciarlos y conocerlos para efectuar un manejo eficiente de los productos que existen en dicha empresa (p. 34).

Sistema de Control de la Calidad (2017), mencionan que son acciones cuya responsabilidad de la persona encargada tiene sobre las mercaderías existentes y su control respectivo, ayudando a adoptar decisiones al interno de la empresa. Sus funciones generales del inventario son la planificación, obtención de las mercaderías, el proceso de recepción, los despachos y embarques y la atención de los insumos para la producción (p.14).

Catacora, (2017), establece que, son procedimientos para el control de las cantidades de mercaderías o productos que ingresan y la cantidad de productos que se despachan, empleando para ello formularios que faciliten la cuantificación de los ingresos y egresos para transparentar la gestión. Es un procedimiento fundamental que realiza toda empresa eficiente, pues conlleva a conocer de forma correcta las cantidades de las mercaderías existentes y disponibles para su venta o atender los requerimientos de producción, bajo condiciones de almacenamiento que garanticen la calidad del producto tal como fue adquirido (p.110).

Mora (2018), menciona que el control de existencias es una forma para la obtención eficiente y exitosa de los planes a futuro, pues este instrumento facilita la determinación de desviaciones que ocurren en los almacenes, y con ello no evitar que se generen afectaciones en los costos, el tiempo, minimizando la ocurrencia de errores. (p. 45).

El control de existencias implica la verificación y un diseño diferente para cada mercadería, efectuar la recepción de las mercaderías, colocarlos en el almacén y proceder al despacho en función de los pedidos que efectúen los clientes y para lo cual, cada producto debe contar con un código y lugar específico, además de contar con la documentación donde se detalle la cantidad y el precio de cada producto. Además implica la verificación de las cantidades y el estado en que se hallan los productos, identificar los procesos de despacho para la venta y garantizar su no deterioro durante su almacenamiento, generando una comunicación eficaz para efectuar un monitoreo de las mercaderías existentes para su control. (Mora, 2018, p. 45).

Teorías del control de Inventarios

Son diversas las teorías que se esgrimen en relación al control de inventarios, siendo algunos de ellos los siguientes:

- a. **Teoría del costo total.** Esta define que los costos logísticos están en conflicto unos con otros y que el reducir un costo implica aumentar otro; o, dicho de otra manera, que existen intercambios de costos entre las diferentes actividades logísticas, lo cual corrobora que la mejor forma de gestionarlas reside en administrar el proceso logístico como un todo, debido a que los costos de posesión de inventarios son aquellos relacionados con el costo del capital invertido, el costo de la infraestructura y equipos de almacenamiento, las mermas y seguros en los que se incurre para el mantenimiento de inventarios. (Carreño, 2017; p.56)
- b. **Teoría de la estandarización y postergación.** Esta teoría postula que cada vez es mayor la variedad de productos terminados que se requieren para satisfacer las necesidades y gustos de los clientes y añadir una nueva presentación al mix de productos que ofrece la empresa incrementará los costos de inventarios, aunque la demanda probablemente no se mueva o aumente en una proporción menor, por tanto el sistema de control de inventarios debe advertir el riesgo de añadir un nuevo producto, postergarlo, bajo los criterios de la estandarización ya establecida para los otros productos. La proliferación de tipos de productos incrementa los costos de mantenimiento de inventarios. La estandarización combate la propagación de productos mediante la creación de componentes flexibles y módulos intercambiables, que se ensamblan de manera personalizados. (Carreño, 2017; p.56)
- c. **La Teoría de Pareto.** Las posiciones limitadas son aquellas que representan el valor más alto, tienen la mayor ganancia o demanda, o

ocupan la mayor parte del espacio en el almacén, por lo que enfocar el trabajo de administración en estas posiciones limitadas puede darnos los mejores resultados para el futuro. Al planificar la distribución física, aquellos artículos con alta rentabilidad o demanda se pueden encontrar y enviar desde los almacenes, lo que permite que el producto se entregue rápidamente; los productos con baja demanda o volumen de ventas son transportados desde la fábrica o almacén central, para evitar el acopio de estos productos de baja calidad (Carreño, 2017; p.56)

Clasificación de Existencias

Manene (2012), cree que los almacenes trabajan con productos que son seleccionados de acuerdo con su empleo y rotación, el proceso productivo y la forma de obtenerlos:

De acuerdo a su empleo y rotación: Son materiales que tienen una utilización cierta y tiene un comportamiento constante, los que deben permanentemente existir en los los almacenes y las acciones para renovarla son reguladas en función del consumo y de los tiempos que tarda en volver a contar con ellos. Pueden ser agrupados en:

- **Materias Primas:** Esta es un área de almacenamiento de materiales (metal, harina, madera, etc.), utilizados para fabricar parte del producto terminados.
- **Componentes:** Estas piezas o conjunto se incluyen en el producto final. (Manene, 2012, p. 55)
- **Materiales obsoletos:** conformado por materiales que han sido dado de baja, que no presentan movimientos o posibilidades de ser consumidos son nulos, por condiciones establecidas por la empresa por haber quedado fuera de los procesos productivos. La permanencia en los almacenes genera gastos innecesarios y ocupan espacios que pueden ser aprovechados por otros productos. (Manene, 2012, p. 55)
- **Materiales para consumo y reposición:** Estos pueden ser lubricantes, aceites, combustibles, insumos de limpieza, productos y respuestos para el mantenimiento de maquinarias o vehículos, insumos de las oficinas, etc. (Manene, 2012, p. 55)
- **nvases y embalajes:** Son los que se requieren para transportar y mantener en condiciones apropiadas las mercaderías, como pueden ser cajones, parihuelas, jabas, bastidores, contenedores, etc. (Manene, 2012, p. 55)

- Según su obtención: Pueden ser clasificados en mercancía internacional o nacional empleando algún medio de compra. (Manene, 2012, p. 55)

Contabilidad del control de inventarios

- **Inventario:** Es el total de bienes cuya titularidad de su propiedad le corresponde a la empresa, cuyo objeto de su adquisición tienen el ánimo de ser vueltos a ser vendidos en la misma condición en que fueron comprados, o para su transformación en otra tipología de bienes y vendidos como tales. (Manene, 2012, p. 55)
- **Inventario (inicial):** Este está representado por el valor de las existencias de en el momento que se dio inicio al periodo contable. Esta cuenta se apertura en Mayor General, y se ejecuta empleando el método especulativo, y no tiene movimiento alguno hasta concluir el periodo contable que es cuando se cierra con cargo al costo de ventas o bien por el análisis que provienen de las Ganancias y Pérdidas de forma directa. (Manene, 2012, p. 55)
- **Compras:** Son bienes o servicios que han sido adquiridas durante el periodo contable con el objetivo de ser vendidas obteniendo lucro y que constituyen parte de la razón para el cual ha sido creada la empresa. No son incluidas en esta cuenta las adquisiciones de terrenos, bienes inmuebles en general, maquinarias y equipos. Esta cuenta presenta saldo deudor, no se incorpora en el balance general y es cerrada por Ganancias y Pérdidas o por el Costo de Ventas. (Manene, 2012, p. 55)
- **Devoluciones en compra:** Está referida a la cuenta que se crea con el objeto de evidenciar toda aquella mercancía adquirida y que la empresa los devuelve por sea cual fuere las circunstancias que lo ocasiona; aun cuando cuenta genera disminución de la compra de mercancías no es abonada a la cuenta compras. (p. 57)
- **Gastos de compras:** Son los gastos incurridos para las compras de mercancías y cuyo registro se ejecuta en la cuenta Gastos de Compras, donde esta cuenta no presenta un saldo deudor y no se registra en el balance general. (p. 58)
- **Ventas:** Esta cuenta tendrá un control de la totalidad de las ventas de mercancías que se ejecutan por la empresa y que fueron adquiridas para cumplir este fin. (Manene, 2012, p. 57)
- **Devoluciones en ventas:** Esta cuenta se ha creado para evidenciar las devoluciones que son ejecutados por los compradores hacia la empresa. (Manene, 2012, p. 58)

- **Mercancías en tránsito:** En algunos escenarios, sobre todo cuando la empresa ejecuta adquisiciones en el extranjero, donde se realizan ciertos pagos o asumiendo compromisos de pago por mercaderías que la empresa adquirió, por condiciones de distancia o cualquier otra consideración, todavía no han sido aceptas en el almacén. Para contabilizar este tipo de operaciones se debe utilizar esta cuenta: (Manene, 2012, p. 58)
- **Mercancías en consignación:** es aquella cuenta que refleja las mercaderías que han sido obtenidas por la empresa en bajo la modalidad de consignación, sobre la cual la empresa no ejerce derechos de propiedad, por consiguiente, no tiene el imperativo de cancelarlas hasta que no hayan sido vendidos. (Manene, 2012, p. 58)
- **Inventario (final):** El inventario, que se recopila al final del período sobre el que se informa, corresponde al costo real de los activos de la empresa e incluye su valorización. Al relacionar este stock con el inicial, con las compra y venta del período, se obtendrá la ganancia o pérdida de la venta de ese período. (Manene, 2012, p. 58)

Procesos efectuados en el control de inventario

Según lo expuesto por Catacora, (2017), los procesos para ejecutar un adecuado control de los inventarios son los siguientes.

Recepción del inventario

Incluye los conceptos de recepcionar, aceptar u tener control de una mercadería. En las empresas implica aceptar la entrega de mercaderías mediante la constatación de la mercadería, permitiendo verificar si la mercadería tiene las condiciones óptimas para su correspondiente venta, que aminorará los costos de faltantes en las mercaderías, por tanto, es de relevancia que los documentos que proporcione el proveedor sean verificados y haciendo luego un seguimiento de la mercadería recepcionada. (Catacora, 2017, p.78)

Cabe señalar que los siguientes eventos se consideran durante las actividades:

- **Verificación de las cantidades:** es la verificación y evaluación de las cantidades recepcionadas de las mercaderías entregadas por los vendedores, las que deben guardar correspondencia con lo detallado en los comprobantes de pago, los términos de compra detallados. Además, las constantes y frecuentes evaluaciones de las especificaciones son importante la cual han sido

establecidas en los documentos, con el objeto de causar sobrecostos por productos faltantes. (Catacora, 2017, p.78).

- **Verificación de la calidad del producto:** hace referencia a la verificación y evaluación del buen estado y la calidad de las mercaderías, es decir que estos tengan las mismas las especificaciones que han sido señaladas en las condiciones de compra. La verificación de la calidad tiene repercusión posterior en asegurar que los productos a ser vendidos no tengan reclamos de los clientes, evitando conflictos por productos deficitarios en cuanto a su calidad. (Catacora, 2017, p.78)
- **Verificación de la documentación:** hace referencia a revisión de los documentos, los comprobantes entregados por el proveedor en cumplimiento de lo indicado en dichos documentos en contrastación con la mercadería recepcionada, donde se deben corroborar que estos hayan sido llenados tal como tipificado por las normas de la administración tributaria. (Catacora, 2017, p.78)

Ingreso al almacén

Es la acción de reunir, asegurar bienes muebles en lugares espaciosos y adecuados. El almacenamiento de mercaderías en una empresa es de valía muy alta luego de haber ocurrido la recepción, debiendo ubicar la mercadería en los lugares ya predefinidos de acuerdo con el tipo de mercadería, marca y códigos, a la vez de etiquetar la mercadería con su precio, evitando así confusiones del personal sobre la mercadería. (Catacora, 2017, p.79)

- Se muestra que en el sistema de control de stock se consideran las siguientes funciones:
- **Etiquetamiento de los productos:** en cuanto a las operaciones de etiquetamiento, es trascendental que la persona responsable del almacenamiento, distribuya adecuadamente los productos, de acuerdo a su uso y valor, inmediatamente rotular con el propósito que la ubicación sea factible al momento de la venta de los productos. (Catacora, 2017, p.79)
- **Ubicación de los productos:** Dentro de las actividades de ubicación, se estima que las mercaderías tener una localización y posición al interno de las instalaciones que tengan la accesibilidad necesaria para todos quienes laboran en los almacenes y quienes ejecutan el sistema de control. Corresponde ejecutar actividades que permitan la ubicación física de las mercaderías que han sido ingresado en el stock de la empresa, en los sitios previamente establecidos. (Catacora, 2017, p.79)

Seguimiento del inventario

- El seguimiento es la acción de registro de actividades, donde las observaciones son comunicada para la toma de decisiones, donde se actualizan la base de datos de las mercaderías luego de haber ejecutado un inventario y efectuando el monitoreo de las mismas para no permitir la ocurrencia de pérdidas mayores. (Catacora, 2017, p.80)

Las acciones de seguimiento del inventario consideran las siguientes actividades:

- **Actualización del inventario:** donde quien tiene la función del almacén controla las existencias, realizando de forma continua la actualización de las existencias, tanto para los precios como para las cantidades. Su importancia radica en que evita la presencia de faltantes en el momento de la distribución y comercialización de los bienes, de esta manera se asegura que se tenga un orden en el inventario y la efectiva actualización (Catacora, 2017, p.80)
- **Evaluación de los riesgos:** la intervención de evaluación de los riesgos se ejecuta con el fin de garantizar la conservación y verificación de la estado de los bienes que se encuentran en la empresa, debiendo tener las mismas especificaciones funcionales, químicas, físicas, o administrativas en que fueron recepcionados, así como ejecutando su mantenimiento y limpieza (Catacora, 2017, p.80)

2.2.2. Rentabilidad

Romano y Mercedes (2017), infiere que la rentabilidad son los resultados generales obtenidos por el empleo del capital invertido, donde la rentabilidad económica corresponde a la utilidad general y la rentabilidad financiera corresponde a la utilidad que le corresponde a cada accionista en función de su inversión (p. 29).

Fernández (2016), Rentabilidad es un concepto aplicable a toda intervención económica en la que son movilizados algunos medios, recursos materiales, financieros y humanos, con el propósito de contar con resultados. Es la medida del rendimiento que se obtiene en periodo determinado de tiempo que son producidos por los capitales empleados en los mismos. Esto implica que se comparen la renta que ha sido generada y los medios empleados para su obtención, con el objeto de permitir que se elija entre alternativas o hacer un juzgamiento de la eficiencia de las intervenciones realizadas, según que el comparativo entre las condiciones a priori o a posteriori (p. 121)

Maguiña (2013), señala que la relevancia de analizar la rentabilidad viene establecida por los múltiples objetivos que afronta la empresa, sustentados en

criterios como el beneficio de las inversiones, el crecimiento, los factores de estabilidad o los servicios hacia a la comunidad, donde la discusión muchas veces ocurre en las polaridades entre rentabilidad y solvencia como indicadores que dan fundamento a toda actividad empresarial (p. 19)

Díaz (2018), susenta que correspode a la rentabilidad los beneficios que van a ser obtenidos o ya han sido obtenidos mediante la inversión realizada en cualquier ámbito económico. (p. 32).

Teorías de la rentabilidad

a. Teoría de los procesos productivos y la competitividad

Esta teoría descrita por Díaz y Jungbluth (2014; p.78), dice que la gestión empresarial incorpora el desarrollo de procesos productivo y sobre ello define los criterios de competitividad, para lo cual las empresa disponen de mecanismos que faciliten y promocioe el acceso a los mercados; mediante una apropiada dirección de la gestión empresarial, donde el planeamineto de las actividades y la asignación de recursos, debe estar establecida mediante una organización de calidad estructural y funcionalmente; donde deben ser coordinadas todos los componentes y se ejecute el control los recursos en manera continuada, trayendo como resultado que mayores dividendos o el lucro esperado por los accionaistas que se reflejan en indicadores de rentabilidad óptimos

b. Teoría del Valor por Resultados

Díaz y Jungbluth (2014; p.78), Esta teoría se respalda que, siendo un propósito el lucro de las empresas; su continuidad en el tiempo ocurrirá siempre que sean cumplidos los resultados a ser puestos de manifiesto en la rentabilidad económica y financiera, tomando como referencia algún indicador comparativo del mercado o las expectativas de los accionistas de la empresa

Medición de la Rentabilidad

Romano & Mercedes (2017), consideran que las ratios que son empleados para la medición de los resultados económicos del control en una empresa son.

Rentabilidad del capital (ROE)

Se calcula en valores porcentuales, que se desprende de dividir los beneficios luego de tributos o lo que se considera también como Beneficio Neto que tiene una empresa en un periodo, y los valores del beneficio patrimonial, expresado en la cantidad monetaria del capital que ha sido aportado por cada acionista. (Romano & Mercedes, 2017, p. 48).

De ahí que se afirme que la rentabilidad económica presenta a modo de objeto para estimar la capacidad de contribuir remunerativamente al total de los activos que han sido invertidos en la actividad de la empresa, es decir se busca la medición de la capacidad de la remuneración a los accionistas de la empresa., de ahí que se conoce también como ROE (Return on equity) por su denominación en inglés. (Romano & Mercedes, 2017, p. 48).

$$ROE = \frac{\textit{Beneficio neto}}{\textit{Neto patrimonial}}$$

Rentabilidad de los activos (ROA)

Este ratio, también conocido como ROA (Return on Assets en inglés), asume los aportes de los activos en las utilidades de la empresa. Es un indicador de efectividad total para la generación de utilidades con los activos disponibles o las inversiones. (Romano & Mercedes, 2017, p. 48).

Se denota de la siguiente forma:

$$ROA = \frac{\textit{utilidad neta después de impuesto}}{\textit{activos totales}}$$

A mayor valor del ratio, significa que existe más rentabilidad de los activos, donde un valor elevado se dice que los activos son productivos y muy eficientes, en tanto que valor bajo está asociado a una ineficiencia en el manejo de los activos y una baja productividad de la empresa, donde hay que evitar tener infraestructura sobredimensionada, para no tener capacidad instalada ociosa, que son los factores por lo cuales se tiene una baja rentabilidad de activos. (Romano & Mercedes, 2017, p. 48).

Rentabilidad de las ventas netas

Romano & Mercedes (2017, p.29), menciona que mensura la rentabilidad que ha sido generada por la empresa comparando las utilidades netas con relación a las ventas dentro de un mismo periodo. (Romano & Mercedes, 2017, p. 48).

$$RV = \frac{\textit{utilidad neta}}{\textit{ventas totales}}$$

Desde un precepto ideal, cada sol de ventas debería ser transformado en un sol de utilidades, sin embargo esta condición es imposible debido a que para ocurrir las ventas la empresa incurre en una gran diversidad de costos, por lo que uno de los objetivos de la empresa es contar con menores costos, buscando que la mayor parte

de los ingresos que ocurren por las ventas sean transformadas en utilidades, implicando que se busque la máxima eficiencia los procesos de producción, así como también en las ventas y la administración. (Romano & Mercedes, 2017, p. 48).

Margen de utilidad bruta

Romano & Mercedes (2017), indica que esta ratio establece el valor de la utilidad que son obtenidas por cada unidad de las ventas, es decir calcula la eficiencia de las operaciones de la empresa. Del mismo modo que el indicador precedente, este mensura el aporte de las ventas netas, pero no sobre la utilidad neta, sino sobre la utilidad bruta (Ventas Netas – Costo de Ventas). Se denota de la siguiente forma:

$$M.B = \frac{\text{utilidad bruta}}{\text{ventas netas}}$$

Tal como se explica de la fórmula matemática, son evaluadas la capacidad que tienen las ventas para la generación de utilidad bruta, es decir, aquella utilidad que se desprende de la parte inicial del proceso productivo, que es anterior al costo de ventas. A un mayor valor de esta ratio, más elevada será la capacidad que tiene la empresa para cubrir sus costos de operación, establecer sus valores del precio de venta y lograr una utilidad neta (Romano & Mercedes, 2017, p. 48).

Razón del Activo Circulante

Mide en qué razón entre los activos circulantes y pasivos circulantes.

$$\text{Razon Circulante} = \frac{A.\text{circulante}}{P.\text{circulante}}$$

Siendo:

Activos corrientes o circulantes: Efectivo o equivalente de efectivo, cuentas por cobrar, inventarios y valores negociables.

Pasivos Corrientes o Circulantes: Documentos por pagar, cuentas por pagar, valores vencidos de deudas, impuestos pendientes de pago, y otros gastos devengados.

CAPÍTULO III

MATERIALES Y MÉTODOS

3.1. Ámbito y condiciones de la investigación

3.1.1 Ubicación política

El estudio fue desarrollado en la empresa MAGRISA, ubicada de la ciudad Tarapoto, provincia y región San Martín.

3.1.2 Ubicación geográfica

Ubicado Jr. Martínez de Compagñon #644, dedicada a la comercialización de maquinaria agrícola y pesada, con RUC: 100104516341267, casco urbano del barrio Huayco de la ciudad de Tarapoto.

3.1.3 Periodo de ejecución

Correspondió el periodo de ejecución al año 2020, es decir la información que se detalla están referidos única y exclusivamente para este periodo.

3.1.4 Autorizaciones y permisos

Habiéndose desarrollado la investigación al interno de la empresa MAGRISA, se solicitaron las autorizaciones para poder acceder a la información de los inventarios y los estados financieros.

3.1.5 Control ambiental y protocolos de bioseguridad

No habiendo sido una investigación donde se manipulen variables, no fue necesario diseñar un plan de control ambiental. Si se aplicaron los protocolos de bioseguridad en relación al distanciamiento social normado para el covid 19.

3.1.6 Aplicación de principios éticos internacionales

Fueron aplicados los principios de independencia, donde bajo el criterio de autonomía para la toma de decisiones de quienes participaron de la investigación, se le proporcionó la información del motivo del trabajo a desarrollarse y sobre ello adoptaron de forma libre su participación. Otro fue el criterio de justicia, debido a que, en el desarrollo de la tesis, se tuvo en cuenta no discriminar a ninguna persona, sea cual fuere su condición que pueda afectar sus derechos.

3.2. Sistema de variables

3.2.1 Variables principales

Las variables corresponden a:

V1: Control de inventario

V2: Rentabilidad

Descripción de variables por objetivo específico

Objetivo específico № 1: Describir las actividades de recepción del inventario en la empresa MAGRISA de la ciudad de Tarapoto, periodo 2020			
Variable abstracta	Variable concreta	Medio de registro	Unidad de medida
	Cuantificación de las actividades		
Actividades de recepción del inventario	de recepción del inventario en la empresa MAGRISA, mediante una entrevista y una lista de cotejo	Resultados de la entrevista y la lista de cotejo	Escala nominal de cada indicador

Objetivo específico № 2. Describir las actividades de ingreso al almacén en la empresa MAGRISA de la ciudad de Tarapoto, periodo 2020

Variable abstracta	Variable concreta	Medio de registro	Unidad de medida
Actividades de ingreso a almacén	Cuantificación de las actividades de recepción en almacen en la empresa MAGRISA, mediante una entrevista y una lista de cotejo	Resultados de la entrevista y la lista de cotejo	Escala nominal de cada indicador

Objetivo específico № 3. Describir las actividades de seguimiento del inventario en la empresa MAGRISA de la ciudad de Tarapoto, periodo 2020

Variable abstracta	Variable concreta	Medio de registro	Unidad de medida
Actividades de seguimiento del inventario	Cuantificación de las actividades de seguimiento del inventario en la empresa MAGRISA, mediante una entrevista y una lista de cotejo	Resultados de la entrevista y la lista de cotejo	Escala nominal de cada indicador

Objetivo específico № 4. Analizar el nivel de rentabilidad de la empresa MAGRISA, de la ciudad Tarapoto, periodo 2020

Variable abstracta	Variable concreta	Medio de registro	Unidad de medida
Rentabilidad	Cuantificación de la rentabilidad de la empresa MAGRISA, mediante una entrevista y una lista de cotejo	Lista de cotejo	Escala nominal de cada indicador

3.2.2 Variables secundarias

No se han sido identificadas variables secundarias para este estudio.

3.3 Procedimientos de la investigación

3.3.1 Objetivo específicos 1, 2, 3 y 4

De forma previa se definió el tipo de investigación, siendo esta aplicada, debido que dependió de sus hallazgos y aportes teóricos para llevar a cabo la solución de los problemas, con la fin de fomentar el bienestar en la sociedad, por ello fueron expuestas las teorías control de inventario y la rentabilidad. Por el nivel se correspondió al descriptivo, debido que fueron medidos y descritos el nivel del control de inventario y la rentabilidad de la empresa MAGRISA, ciudad de Tarapoto, para lo cual se recogió información de manera independiente para cada variable (Muños, 2015, p.145). Y por su diseño fue no experimental, debido que ambas variables fueron descritas mediante la observación realizada, sin que se altere las condiciones de la variable (Muños, 2015, p.150).

Esquema del diseño será el siguiente:

M → V1, V2

Dónde:

M: Muestra

V1: Control de inventarios

V2: Rentabilidad

A su vez se definió la población, que estuvo conformada por los colaboradores de la empresa MAGRISA, ciudad de Tarapoto, además, de toda la información de los inventarios y los aspectos financieros -contables relacionados a la rentabilidad, y la muestra estuvo conformado por el almacenero y el administrador de la empresa; y para los documentos esta tuvo una composición censal

Para la aplicación y utilización de los datos de la investigación se procedió a aplicar, la técnica entrevista y como herramienta la guía de entrevista, que permitió conocer los procesos del control de inventario de la empresa, así mismo tuvo como técnica la observación y como instrumento será la lista de cotejo, en la cual se muestra la rentabilidad de la empresa MAGRISA ciudad de Tarapoto, los que se presentan en el anexo.

En el proceso de los datos, se emplearon las técnicas de la estadística aplicada, para lo cual se utilizarán los criterios de las medidas de tendencia central como son la media y los valores porcentuales, los que se expresan en tablas de frecuencia y figuras estadísticas los mismos que fueron procesados mediante los programas estadísticos SPSS 25

Además, con la finalidad de valorar la incidencia de las variables que corresponde al objetivo general, se efectuó empleando el estadístico del t-Student, debido a que se

comparará las medias de ambas variables para sobre este considerando aceptar o rechazar la hipótesis.

3.3.2 Actividades del Objetivo general

Fueron desarrollados los mismos procedimientos que para los objetivos específicos 1,2 3 y 4, solo que las acciones de procesamiento de datos su objetivo fue valorar la incidencia de las variables, donde aplicó el estadístico del t-Student, debido a que se compararon las medias de ambas variables para sobre este considerando aceptar o rechazar la hipótesis.

CAPÍTULO IV RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1 Objetivo específico 1

Tabla 1

Cumplimiento de las actividades de recepción del inventario en la empresa MIGRASA de la ciudad de Tarapoto, periodo 2020.

Indicadores	Número de documentos observados	% de cumplimiento
Verificación de las cantidades	5	80.0%
Verificación de la calidad del producto	2	50.0%
Verificación de la documentación	4	100.0%

Fuente: Lista de cotejo aplicado a documentos del inventario

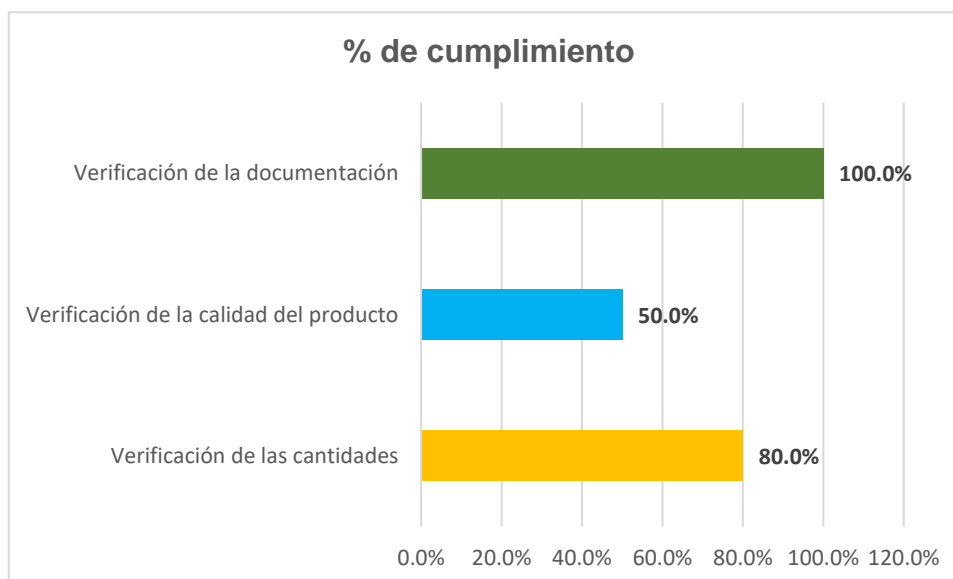


Figura 1. Cumplimiento de las actividades de recepción del inventario en la empresa de la ciudad de Tarapoto, periodo 2020.

Fuente: Lista de cotejo aplicado a documentos del inventario

Interpretación

Los valores expresados en la tabla y figura 1 detallan el cumplimiento de las actividades de recepción del inventario en la empresa MAGRISA de la ciudad de Tarapoto, periodo 2020, donde las tres actividades verificadas, sólo en uno de ellos alcanza el 100%, que es para la verificación de la documentación, con 80% la verificación de las cantidades y con 50% la verificación de la calidad del producto.

Los documentos observados para la verificación de las mercaderías recepcionadas, estas fueron, la orden de compra, la guía de remisión de la mercadería, el comprobante de pago emitido por la empresa (factura o boleta según corresponda), los Kardex de recepción y los documentos computarizados del registro, donde el documento que no se analiza es la orden de compra.

Discusión objetivo específico 1

Los resultados obtenidos no muestran que sólo uno de los tres indicadores que conforman la dimensión recepción del inventario es cumplido en la empresa MAGRISA, siendo este la verificación documentaria, pues la verificación de cantidades se cumple en un 80% y la calidad del producto en un 50%, lo que nos permite inferir que estos procesos se cumplen de forma regular, siendo esta condición muy similar a lo expresado Refulio y Rodríguez (2018), al estudiar un centro logístico en la ciudad de Lima indica que, se debe mejorar las acciones de recepción, sobre todo en la verificación de los productos ingresados, pues actualmente sólo se centra a verificar las cantidades y los documentos del ingreso, y no se hace hincapié a la calidad en función de las especificaciones técnicas de la orden de pedido.

De la entrevista efectuada al almacenero y al gerente de la empresa MAGRISA, ambos expresan que la verificación de la mercadería al momento de su recepción se centran básicamente en la verificación documentaria y la verificación de las cantidades, el primero con una finalidad del tipo contable para poder efectuar los reportes correspondientes del costo en que se incurren y ser fuente para la elaboración de los estados financieros, en donde se emplean documentos como la orden de compra, la guía de remisión de la mercadería, el comprobante de pago emitido por la empresa, los Kardex de recepción y los documentos computarizados del registro, reconociendo ambos que la orden de compra casi no se analiza o verifica debido a que desde su perspectiva la información que este documento contiene ya se encuentra en documentos como la guía de remisión o los comprobantes de pago, condición que desde nuestro punto de vista lo consideramos inadecuado, pues siendo la orden de pago el documento primigenio que da origen al proceso de compra, es este el documento que debe servir de base para corroborar no solo las cantidades, sino también la calidad.

En cuanto a la calidad de los productos recepcionados, los entrevistados manifiestan que los procesos están destinados a corroborar las especificaciones técnicas del producto físico a ser recepcionado con el contenido expreso en la guía de remisión y los comprobantes de pago, no efectuando otros tipos de verificación como pueden ser el efectuar pruebas de funcionamiento de algunos productos, como se podría efectuar con algunos repuestos del tipo electrónico, condición que muy similar a lo indicado por Ortiz, (2014, p.32), quien al estudiar una empresa agrícola en el Ecuador concluye que a esta empresa le falta procedimientos para las constataciones físicas y de la calidad de la mercadería, los cuales provocan que el control de inventario sea deficiente,

En cuanto a la documentación, los entrevistados manifiestan que si emplean todos los procedimientos que conllevan a constatar que estos se rigen a ley, es decir que los comprobantes de pago y la guía de remisión en particular sean documentos autorizados por SUNAT, que contenga toda la información que permita luego el registro contable y la cuantificación monetaria de lo ingresado, que posterior a ello permite que los pagos a los proveedores se ajusten a los criterios pactados de forma previa, aun cuando mucha de la mercadería ingresada al almacén ya fueron pagados de forma previa, lo que permite verificar que no haya fraudes o desbalances entre lo adquirido y lo ingresado, condición que consideramos apropiado como parte del control de inventarios, siendo esta condición distante de lo observado por Sierra (2016) que en su estudio indica, la verificación documentaria de almacenes que generan los pagos a los proveedores al existir funciones centralizadas en algunos trabajadores y no estar diferenciadas, conlleva a

demoras en los pagos a los proveedores, lo que implica que muchos de ellos no quieran aceptar nuevos pedidos, o simplemente ofertan precios mayores debido a los tiempos de retrasos en los pagos.

4.2 Objetivo específico 2

Tabla 2

Cumplimiento de las actividades de ingreso al almacén en la empresa MIGRASA de la ciudad de Tarapoto, periodo 2020.

Indicadores	Número de documentos observados	% de cumplimiento
Etiquetamiento de los productos	4	75.0%
Ubicación de los productos	4	75.0%

Fuente: Lista de cotejo aplicado a documentos del inventario

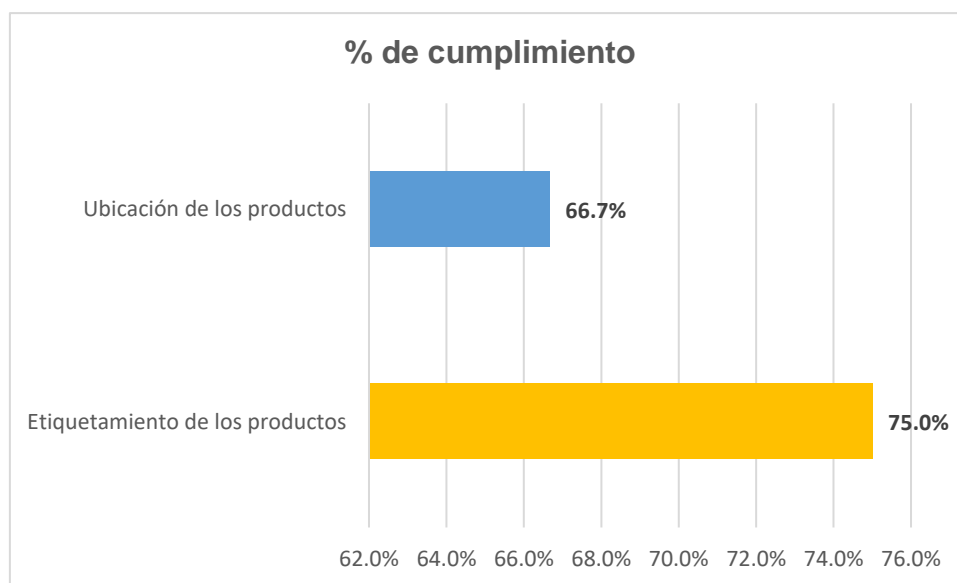


Figura 2. Cumplimiento de las actividades de ingreso al almacén en la empresa MIGRASA de la ciudad de Tarapoto, periodo 2020.

Fuente: Lista de cotejo aplicado a documentos del inventario

Interpretación

Los valores expresados en la tabla y figura 2 detallan el cumplimiento de las actividades de ingreso a almacén en la empresa MAGRISA de la ciudad de Tarapoto, periodo 2020, donde las dos actividades verificadas, ambas no alcanzan el 100%, así para la actividad

ubicación de productos este alcanza un 66.7%, y el etiquetamiento de los productos sólo un 75%.

Para la actividad ubicación de productos, la empresa ha diseñado que los productos se almacenan en 4 zonas, la primera para maquinarias, la segunda para repuestos de tamaño grande, establecido porque estas ocupan entre el 30% y el 100% de una parihuela, de tamaño mediano, establecido porque estas ocupan espacios menores al 30% de una parihuela, y de tamaño pequeño porque estas se ubican en anaqueles o estantes, como son por ejemplo las tuercas, focos, remaches, etc.

Discusión del objetivo específico 2

Los resultados del cumplimiento de las actividades de ingreso al almacén en la empresa MAGRISA de la ciudad de Tarapoto, periodo 2020, al indicarnos que ninguno de los dos indicadores planteados alcanzan un 100%, estando estos en 75% para la ubicación de los productos y para el etiquetamiento de los productos, podemos inferir que estos se encuentran en un nivel regular, por tanto no se cumple a cabalidad lo afirmado por Catacora (2017, p.79) que dice, el almacenamiento de mercaderías en una empresa es de valía muy alta luego de haber ocurrido la recepción, debiendo ubicar la mercadería en los lugares ya predefinidos de acuerdo con el tipo de mercadería, marca y códigos, a la vez de etiquetar la mercadería con su precio, evitando así confusiones del personal sobre la mercadería.

De las entrevistas realizadas al almacero y al gerente de la empresa, en cuanto a la ubicación de los productos, de las 4 zonas diferenciadas en el almacén según la distribución efectuada por la administración, indican que muchas veces los operarios no efectúan la ubicación correcta de los productos según las zonas, especialmente para las zonas de productos de tamaño grande y mediano, indicando que esta condición si bien no representan riesgos o mayores dificultades para el almacenamiento, si causa demoras al momento del despacho de las mercaderías

La condición de definir en 4 espacios diferenciados la ubicación de las mercaderías teniendo como premisa el volumen que ocupan dentro del almacén, consideramos bueno, pues esto toma como premisa la condición de facilidad para movilizar los productos al interno del almacén, aun cuando puedan haber habido otras formas de distribución, como lo indicado por González (2020) que dice en su estudio, que la empresa tiene definidos al interno de los almacenes los lugares donde se ubican las mercancías en función de la clasificación A,B,C y D, tomando como criterio los elementos de la técnica de Pareto.

En función de las actividades del etiquetamiento de los productos, de los 4 documentos analizados, que fueron los Kardex de almacén, la ficha de registro de etiquetas, la verificación del precio en los productos y la correlación entre el código de barras en los sistemas informáticos, donde se observa que todos son cumplidos a excepción de la verificación del precio en las etiquetas, condición que según los entrevistados no tienen mayor relevancia debido a que al estar codificados mediante el sistema de barras, es esta acción la que prevalece al momento de los despachos, sin embargo desde nuestra apreciación, al no estar todos los productos con sus respectivas etiquetas y rótulos internos de la empresa puede conllevar a confusiones al momento de los despachos y su posterior registro en los sistemas de almacén.

La condición que no cumplimiento de todas las actividades del ingreso al almacén, genera desde una apreciación la existencia de riesgos de control, debido a que se pueden generar confusiones al momento de operar las mercaderías para ser vendidos, condición que no concuerda con lo indicado por Catacora (2017, p.79) Esto demuestra que es importante que el encargado del almacén separe las mercancías de la forma correcta según su uso y calidad, seguidamente etiquetándolos con la finalidad que la ubicación sea factible al momento de la venta de los productos.

4.3 Objetivo específico 3

Tabla 3

Cumplimiento de las actividades de seguimiento del inventario en la empresa MIGRASA de la ciudad de Tarapoto. periodo 2020.

Indicadores	Número de documentos observados	% de cumplimiento
Actualización del inventario	2	50.0%
Evaluación de los riesgos	2	0.0%

Fuente: Lista de cotejo aplicado a documentos del inventario

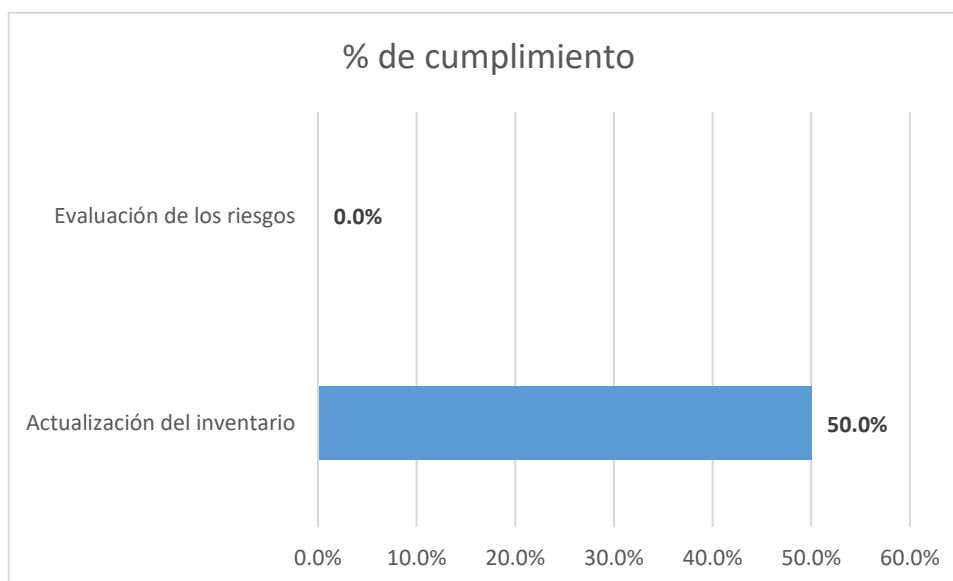


Figura 3. Cumplimiento de las actividades de seguimiento del inventario en la empresa MAGRISA de la ciudad de Tarapoto, periodo 2020.

Fuente: Lista de cotejo aplicado a documentos del inventario

Interpretación

Los valores expresados en la tabla y figura 3 detallan el cumplimiento de las actividades de seguimiento del inventario en la empresa MAGRISA de la ciudad de Tarapoto, periodo 2020, donde las dos actividades verificadas, ambas no alcanzan el 100%, e incluso una de ellas no tiene una valoración de 0.0% que la evaluación de riesgos y con 50% la evaluación del inventario.

En el caso de la evaluación de riesgos, la empresa no ejecuta ningún plan de riesgos ni ha implementado política alguna que permita determinar su implementación, y para la evaluación del inventario, esto se hace sólo analizando los saldos que reportan el software de inventarios, y no se ha evidenciado que se haya hecho ninguna constatación física de dichos saldos

Discusión del objetivo específico 3

Los resultados del cumplimiento de las actividades de ingreso al mostrarnos que en ninguno de las dos actividades se cumplen cabalmente, es más, en una de ellas que es la evaluación de riesgos esta no se ejecuta, desde nuestra perspectiva la valoramos como deficiente, pues no ejecutar de forma cabal la actualización del inventario, pone en riesgo de la existencia de fraudes o contar con información no fehaciente y corroborada con las existencias físicas, valores totalmente discímiles a lo indicado por Refulio y Rodríguez (2018) quienes al estudiar una empresa logística indican que, la Exactitud de Registro de Inventario obtiene un valor 91.5%, condición que junto a los

otros dos indicadores permitirá fidelizar a su principal cliente, además de permitirle ser una empresa mucho más atractiva en el mercado externo

Las entrevistas ejecutadas al almacenero y al gerente de la empresa, nos indican que la actualización del inventario se da mediante los comparativos que arrojan los reportes del software de inventarios, pues desde su perspectiva esta condición de por sí ya brinda información necesaria y suficiente para tener un inventario actualizado, condición que no necesariamente es cierta, por tanto se debería implementar acciones de verificación física del inventario y contrastarlos con los reportes del software de inventarios, y así no tener los problemas evidenciados por Sánchez (2017) que dice, al no ejecutarse controles de los productos almacenados, los estados financieros en relación al año anterior muestra menores valores del resultado del ejercicio, ocasionado por pérdidas en productos almacenados, lo que indica que un deficiente control de inventario influye en los resultados financieros de la empresa.

Toda acción dentro de la empresa implica riesgos, de la cual los inventarios no están ajenos, por consiguiente no evaluarlos no puede conllevar a tener productos defectuosos por mal almacenamiento, mermas en algunos productos, y una baja rotación de productos en almacén, condición que al estar ocurriendo en la empresa MAGRISA se pone en riesgo afectaciones a la calidad de los productos y pérdidas para la empresa, por tanto no se cumple lo indicado por Catacora (2017, p.80) que dice, la evaluación de los riesgos se ejecutan con el fin de garantizar la conservación y verificación de la estadía de los bienes que se encuentran en la empresa, debiendo tener las mismas especificaciones funcionales, químicas, físicas, o administrativas en que fueron recepcionados, así como ejecutando su mantenimiento y limpieza.

4.4 Objetivo específico 4

Tabla 4

Nivel en rentabilidad de la empresa MAGRISA de la ciudad de Tarapoto, periodo 2020.

Indicadores	Valor en función de los estados financieros
Rentabilidad del capital (ROE)	6.53%
Rentabilidad de los activos (ROA)	4.67%
Rentabilidad de las ventas netas	5.25%
Margen de utilidad bruta	27.25%
Razón del Activo Circulante	3.74

Fuente: Lista de cotejo aplicado a los estados financieros

Interpretación

La tabla 4 Tabla 4 presenta el nivel de rentabilidad de la empresa MAGRISA de la ciudad de Tarapoto, periodo 2020, donde la rentabilidad del capital (ROE) alcanza un valor de 6.53%, la rentabilidad de los activos (ROA) un valor de 4.67%, la rentabilidad de las ventas netas con 5.25%, el margen de utilidad bruta con 27.25% y la razón del activo circulante con 3.74.

Discusión del objetivo específico 3

Los valores expresados para la rentabilidad en todos los casos muestran valores deficientes, así los valores de la rentabilidad del capital (ROE) y la rentabilidad de los activos (ROA) al mostrarnos valores de 6.53% y 4.67% respectivamente no indican que están por debajo de los valores de la tasa de descuento para las inversiones del sistema financiero que es de 12%, condición que indica la bajo productividad del capital y de los activos en la empresa MAGRISA en el año 2020, siendo estos valores incluso mucho más bajos que lo indicado por Sánchez (2017) que afirma que los resultados financieros de la empresa Hit Corporation SAC, Tarapoto, para el año 2016, son deficientes, donde la la rentabilidad neta alcanzó sólo un ratio de 0.13.

Para el caso de la rentabilidad de las ventas netas que obtiene un valor de 5.25%, se puede decir que esta valor sigue siendo insuficiente para tener una rentabilidad aceptable, lo que implica que por cada 100 soles de ventas solo se 5.25 soles de rentabilidad, valores muy bajo en comparación con otros negocios, y esto ocurre porque el costo de las ventas es elevado, confirmando lo indicado por Arriola (2017) que dice, la rentabilidad económica ha sido afectado por mayores gastos administrativos y financieros, siendo valorada como una rentabilidad baja tanto para la rentabilidad bruta y neta

En el caso de la razón del activo circulante, este representa un valor 3.74, es decir este valor siendo un valor alto, nos indica que se tienen inmovilizados recursos del circulante que están produciendo rentas, en este caso por la existencia de mercaderías en almacén que representa el 68.59% del total de los activos.

4.5 Objetivo general

Tabla 5

Prueba de t-Student para la incidencia del control de inventario en la rentabilidad de la empresa MIGRASA, de la ciudad de Tarapoto, periodo 2020.

Variable	G.L	Valor Tabulado	Valor Calculado	Condición de la hipótesis
Control de inventarios	7	1.825	2.127	Se rechaza
Rentabilidad	4	2.131	4.321	Se rechaza

Fuente: Datos de la lista de cotejo evaluados con SPSS V. 25

Interpretación

La tabla 5 nos muestra la prueba de t- Studen para la incidencia del control de inventario en la rentabilidad de la empresa MAGRISA, de la ciudad Tarapoto, periodo 2020, donde en ambos casos la resultados del valor de la prueba tabulado es menor que el valor calculado, lo que nos indica que estos se encuentran fuera del intervalo de aceptación de la variable, por consiguiente las medias de las variables son diferentes, conllevando a afirmar que se rechaza la hipótesis H_0 y se acepta H_1 , que implica determinar la existencia de incidencia del control de inventario en la rentabilidad de la empresa MAGRISA, de la ciudad Tarapoto, periodo 2020

Estos valores son similares a lo indicado por Arriola (2017) que dice, las acciones de control de inventarios se hallan en estado deficiente y se relaciona de manera significativa con la rentabilidad de la empresa Inversiones Santa Cruz; o lo determinado por Quinde y Ramos (2018) que afirmar, se demuestra que el sistema de control y de valuación de los inventarios tiene una acción de incidencia positiva en la rentabilidad de la empresa.

CONCLUSIONES

- a. Se determina la existencia de incidencia del control de inventario en la rentabilidad de la empresa MAGRISA, de la ciudad Tarapoto, periodo 2020, evaluado mediante la prueba de t-Student, donde los valores calculados indican la existencia de diferencias de medias de ambas variables.
- b. El cumplimiento de las actividades de recepción del inventario en la empresa MAGRISA de la ciudad de Tarapoto, periodo 2020, es regular, donde las tres actividades verificadas, sólo en uno de ellos alcanza el 100%, que es para la verificación de la documentación, con 80% la verificación de las cantidades y con 50% la verificación de la calidad del producto.

- c. El cumplimiento de las actividades de ingreso a almacén en la empresa MAGRISA de la ciudad de Tarapoto, periodo 2020, es regular, donde las dos actividades verificadas, ambas no alcanzan el 100%, así para la actividad ubicación de productos este alcanza un 66.7%, y el etiquetamiento de los productos sólo un 75%.

- d. El cumplimiento de las actividades de seguimiento del inventario en la empresa MAGRISA de la ciudad de Tarapoto, periodo 2020, es deficiente, donde la evaluación de riesgos alcanza 0.0% y con 50% la evaluación del inventario.

- e. El nivel de rentabilidad de la empresa MAGRISA de la ciudad de Tarapoto, periodo 2020, es deficiente, donde la rentabilidad del capital (ROE) alcanza un valor de 6.53%, la rentabilidad de los activos (ROA) un valor de 4.67%, la rentabilidad de las ventas netas con 5.25%, el margen de utilidad bruta con 27.25% y la razón del activo circulante con 3.74.

RECOMENDACIONES

- a. Al gerente de la empresa MAGRISA, a diseñar un plan integral de la gestión de inventarios alineado a las perspectivas de la rentabilidad con mecanismos para la mejor de los procesos productivos y administrativos.
- b. Al responsable de almacenes de la empresa MAGRISA a mejorar los procesos de verificación y cantidades y de la calidad de las mercaderías, a partir de implementar una gestión de los almacenes desde una perspectiva de la calidad total.
- c. Al responsable de almacenes de la empresa MAGRISA a diseñar acciones de mejora de la ubicación y etiquetado de los productos basados en la teoría de Pareto, que permita optimizar los espacios dentro de los almacenes y que faciliten el despacho de las mercaderías.
- d. Al gerente de la empresa MAGRISA a desarrollar un plan de control interno para efectuar la evaluación de los inventarios y gestionar los riesgos, como un mecanismo para optimizar procesos en pro disminuir posibilidades de pérdidas en los almacenes.
- e. Al gerente de la empresa MAGRISA, a implementar un plan para minimizar los costos de administración y ventas, con el objetivo de incrementar la rentabilidad de la empresa.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Arriola, K. (2017) *Evaluación del control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Inversiones Santa Cruz, Tarapoto, año 2016* [Tesis de pregrado] Universidad Cesar Vallejo. Tarapoto- Perú] http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/23549/arriola_ik.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Catacora, M. (2017) *Conceptos básicos de manejo de materiales*. (1a ed.) Perú: Economista.
- Catacora, O. (2017). *Control interno como herramienta de control y evaluación*. (1° ed.). Lima: Pacifico Editores S.A.C.
- Carreño, A (2017) *Cadena de suministro y logística*. Fondo Editorial PUCP
- Díaz, LL. M, (2018) *Análisis contable con un enfoque empresarial*. (1era. ed.) La ensenada.
- Díaz, B y Jungbluth, C (2014) *Calidad total en la empresa peruana*. (2da. Edic. Lima. Fondo de Desarrollo Editorial de la Universidad de Lima.
- Fernández, S & Romano, A.J (2016) *Revisión de control de calidad*. (1ra ed.) Palestra editores. [http://www.contabilidad.tk/revision de control de calidad](http://www.contabilidad.tk/revision-de-control-de-calidad)
- García, J. y Mendieta, E. (2016) *Implementación de control de inventario para mejorar la rentabilidad financiera en el almacén Pinturas Mendieta, periodo 2015'*. [Tesis de pregrado, Universidad Estatal de Milagro. Guayaquil- Ecuador] <http://repositorio.unemi.edu.ec/bitstream/123456789/1834/1/Implementaci%C3%B3n%20de%20control%20de%20inventario%20para%20mejorar%20la%20rentabilidad.pdf>
- Guzmán, M. y García, F. (2016) *Administración de almacenes y control de inventarios*. (1ª ed.). GASCA editores
- Maguiño, M. (2013). *Análisis e Interpretación de los Estados Financieros*. (2°ed). Editora gráfica Bernilla.
- Manene, L (2012) *Control de existencias e inventarios*. (1° ed.) Editorial Mundo Nuevo. <http://www.luismiguelmanene.com/2012/08/08/gestion-de-existencias-e-inventarios/>
- Meza, V. (2017) *La Control estratégica de costos en la rentabilidad en las empresas de ensamblaje e instalación de ascensores en lima metropolitana, año 2016'*. [(Tesis de pregrado), Universidad de San Martín de Porres. Lima- Perú]. http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/671/3/meza_vi.pdf

- Mora, E. A, (2008) *Diccionario de contabilidad, auditoría y control de Control*. (1ra ed.) Economistas editores
- Ortiz, D. (2014). *Control de inventarios y rentabilidad de la empresa Agro – Sistemas RC del Cantón Riobamba*”. Ambato – Ecuador. [tesis de pregrado, Universidad Técnica de Ambato, Ecuador] <http://repo.uta.edu.ec/handle/123456789/21711>
- Perú Retail. (2016). *Los problemas de inventario en una empresa en el comercio peruano*”. Lima – Perú. <https://www.peru-retail.com/problemas-inventario-comercio-minorista/>
- Quinde, C y Ramos, T (2018) *Valuación y control del inventario y su efecto en la rentabilidad de la empresa Disensa Ramírez S.A* [tesis de pregrado) Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil, Ecuador] <https://www.eumed.net/rev/oel/2018/07/inventario-rentabilidad.html>
- Refulio, R. y Rodríguez, D. (2018) *Propuesta de un modelo de control y control de existencias en una empresa de telecomunicaciones usando como herramienta de soporte los módulos MM - WM del sistema SAP R/3*”. [(Tesis de pregrado), Pontificia Universidad Católica del Perú. Lima-Perú] http://tesis.pucp.edu.pe/repositorio/bitstream/handle/123456789/1144/REFULIO_ROMALD_Y_RODRIGUEZ_DIANA_CONTROL_GESTION_EXISTENCIAS.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Rodríguez, M. y Torres, J. (2017) *Implementación de un sistema de control interno en el inventario de mercaderías de la empresa Famifarma S.A.C y su efecto en las ventas año 2014*. [Tesis de pregrado, Universidad Privada Antenor Orrego. Trujillo- Perú] http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/995/1/RODR%C3%8DGUEZ_MARISA_CONTROL_INTERNO_INVENTARIO.pdf
- Gonzales, E; Sajamí, K; Rojas, T y Meléndez, A (2019) *Control de inventarios y la rentabilidad de la empresa Consorcio Tarapoto E.I.R.L., Tarapoto, 2017* [tesis de pregrado) Universidad César Vallejo. Tarapoto].. <http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/35862>
- Sánchez, M. (2017) *Control de Inventario y su Influencia en los Resultados Financieros de la empresa Hot Corporation SAC de la ciudad de Tarapoto, año 2016*. [Tesis de pregrado) Universidad Cesar Vallejo. Tarapoto- Perú] http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/30555/sanchez_tm.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Sierra, W. (2016) *Propuesta de mejoramiento de procedimientos para el control de las existencias aplicado en la empresa Vanidades S.A*. [(Tesis de pregrado)

Universidad central del Ecuador - Quito]

<http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/1063/1/T-UCE-0003-125.pdf>

Sistema de Control de la Calidad (2017) *Manejo y control de inventarios*. (1ª ed.)

Colombia: McGraw Hill

ANEXOS

Anexo 1

Operacionalización de las variables Operacionalización de la variable Control de inventario

Variable I	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de Medición
Control de inventario	Es un instrumento de relevancia alta, siendo de ayuda en la planificación de demandas nuevas de productos, facilitando efectuar un análisis de costos empleando técnicas de balances y medición de productos en stock, además contribuir a la clasificación de las mercaderías de acuerdo a las marcas y productos. Así también, son las funciones y conocimientos que todo responsable de una empresa debe diferenciarlos y conocerlos para efectuar un manejo eficiente de los productos que existen en dicha empresa (p. 34). (Guzmán y García, 2016, p. 34)	Para evaluar el control de inventario se procederá a emplear los siguientes procesos para una adecuada ejecución:	Recepción del inventario Ingreso al almacén Seguimiento del inventario	<ul style="list-style-type: none"> - Verificación de las cantidades - Verificación de la calidad del producto - Verificación de la documentación - Etiquetamiento de los productos - Ubicación de los productos - Actualización del inventario - Evaluación de los riesgos 	Ordinal

Fuente: Elaboración propia.

Operacionalización de la variable Rentabilidad

Variable II	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
Rentabilidad	Son los resultados generales obtenidos por el empleo del capital invertido, donde la rentabilidad económica corresponde a la utilidad general y la rentabilidad financiera corresponde a la utilidad que le corresponde a cada accionista en función de su inversión (p. 29). (Romano y Mercedes, 2017, p. 29).	Se evaluará el control de inventario aplicando ratios en función de los estados financieros de la empresa.	Ratios de rentabilidad	Rentabilidad del capital (ROE) Rentabilidad de los activos (ROA) Rentabilidad de las ventas netas Margen de utilidad bruta Razón del Activo Circulante	Ordinal

Fuente: Elaboración propia.

Anexo 2
Matriz de consistencia

Título	Problema	Objetivos	Hipótesis														
Control de Inventario y su incidencia en la rentabilidad de la empresa MAGRISA, de la ciudad Tarapoto, periodo 2020.	<p>Problema General ¿Cómo incide el control de inventario en la rentabilidad de la empresa MAGRISA, de la ciudad Tarapoto, periodo 2020?</p> <p>Problemas Específicos P1. ¿Cómo son las actividades de recepción del inventario en la empresa MAGRISA de la ciudad de Tarapoto, periodo 2020? P2. ¿Cómo son las actividades de ingreso al almacén en la empresa MAGRISA de la ciudad de Tarapoto, periodo 2020? P3. ¿Cómo son las actividades de seguimiento del inventario en la empresa MAGRISA de la ciudad de Tarapoto, periodo 2020? P4. ¿Cuál es el nivel de rentabilidad de la empresa MAGRISA, de la ciudad Tarapoto, periodo 2020?</p>	<p>Objetivo general Determinar la incidencia del control de inventario en la rentabilidad de la empresa MAGRISA, de la ciudad Tarapoto, periodo 2020.</p> <p>Objetivo específico O1. Describir las actividades de recepción del inventario en la empresa MAGRISA de la ciudad de Tarapoto, periodo 2020. O2. Describir las actividades de ingreso al almacén en la empresa MAGRISA de la ciudad de Tarapoto, periodo 2020. O3. Describir las actividades de seguimiento del inventario en la empresa MAGRISA de la ciudad de Tarapoto, periodo 2020. O4. Analizar el nivel de la rentabilidad de la empresa MAGRISA, de la ciudad Tarapoto, periodo 2020.</p>	<p>Hipótesis general</p> <p>Hi: El control de inventario incide de manera directa y significativa en la rentabilidad de la empresa MAGRISA, de la ciudad Tarapoto, periodo 2020.</p>														
Marco teórico	Variables del estudio		Metodología														
<p>Variable I: Control de Inventario Es una herramienta importante porque ayuda a planificar nuevas demandas, ayuda hacer un análisis de costos utilizando técnicas de medida y balances de productos en stock, además ayuda a clasificar la mercadería</p>	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th data-bbox="696 1066 882 1098">Variable I</th> <th data-bbox="882 1066 1077 1098">Dimensiones</th> <th data-bbox="1077 1066 1520 1098">Indicadores</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="696 1098 882 1319" rowspan="5" style="text-align: center; vertical-align: middle;">Control de inventario</td> <td data-bbox="882 1098 1077 1225" rowspan="3" style="text-align: center; vertical-align: middle;">Recepción del inventario</td> <td data-bbox="1077 1098 1520 1129">Verificación de las cantidades</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1077 1129 1520 1193">Verificación de la calidad del producto</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1077 1193 1520 1225">Verificación de la documentación</td> </tr> <tr> <td data-bbox="882 1225 1077 1289" rowspan="2" style="text-align: center; vertical-align: middle;">Ingreso al almacén</td> <td data-bbox="1077 1225 1520 1257">Etiquetamiento de los productos</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1077 1257 1520 1289">Ubicación de los productos</td> </tr> <tr> <td data-bbox="882 1289 1077 1319"></td> <td data-bbox="1077 1289 1520 1319">Actualización del inventario</td> </tr> </tbody> </table>		Variable I	Dimensiones	Indicadores	Control de inventario	Recepción del inventario	Verificación de las cantidades	Verificación de la calidad del producto	Verificación de la documentación	Ingreso al almacén	Etiquetamiento de los productos	Ubicación de los productos		Actualización del inventario	<p>Tipo de investigación - Aplicada</p> <p>Nivel de investigación - Descriptivo</p>	<p>Población y Muestra</p> <p>Población La población estará conformada por los colaboradores de la empresa MAGRISA,</p>
Variable I	Dimensiones	Indicadores															
Control de inventario	Recepción del inventario	Verificación de las cantidades															
		Verificación de la calidad del producto															
		Verificación de la documentación															
	Ingreso al almacén	Etiquetamiento de los productos															
		Ubicación de los productos															
	Actualización del inventario																

<p>de acuerdo al producto y su marca. Así también (Guzmán y García, 2016, p. 34).</p> <p>Variable II: Rentabilidad Es el resultado general que se ha obtenido a través del capital invertido. Mencionan también que la rentabilidad económica. (Romano y Mercedes, 2017, p. 29).</p>		Seguimiento del inventario	Evaluación de los riesgos		<p>ciudad de Tarapoto, periodo 2020.</p> <p>Muestra La investigación tendrá como muestra al almacenero y el administrador de la empresa.</p>
	Rentabilidad	Ratios de rentabilidad	Rentabilidad del capital (ROE):		
			Rentabilidad de los activos (ROA)		
			Rentabilidad de las ventas netas		
			Margen de utilidad bruta		
			Razón del Activo Circulante		

Anexo 3 : Instrumentos de recojo de información

Guía de entrevista

Instrucciones

- La presente constituye una herramienta para recolectar información referida al control de inventarios y la rentabilidad de la empresa MAGRISA, año 2020
- Esta información se ciñe a criterios de una investigación académica con el fin de obtener el título de Contador Público
- Se solicita responder las preguntas con la sinceridad del caso, no existiendo preguntas buenas o malas.

Preguntas:

De la variable: Control del inventario

1. ¿En la recepción del inventario, se verifican las cantidades? ¿Explique qué procedimientos emplea en su empresa?

2. ¿En la recepción del inventario, se verifican la calidad del producto recibido? ¿Explique qué procedimientos emplea en su empresa?

3. ¿En la recepción del inventario, se verifican los documentos del producto? ¿Explique qué procedimientos emplea en su empresa?

4. ¿En el ingreso al almacén, se etiquetan los productos ingresados? ¿Explique qué procedimientos emplea en su empresa?

5. ¿En el ingreso al almacén, se lleva a cabo la ubicación de los productos? ¿Explique qué procedimientos emplea en su empresa?

6. ¿En el seguimiento del inventario, se realiza la actualización del inventario?
¿Explique qué procedimientos emplea en su empresa?

7. ¿En el seguimiento del inventario, se realiza la evaluación de riesgos del inventario? ¿Explique qué procedimientos emplea en su empresa?

De la variable: Rentabilidad

8. ¿En el seguimiento de la rentabilidad de la empresa, se evalúan los ratios de rentabilidad? ¿Explique que ratios emplean y por qué?

Instrumento
Lista de cotejo

Instrucciones

- La presente constituye una herramienta para recolectar información referida al control de inventarios y la rentabilidad de la empresa MAGRISA, año 2020
- Esta información se ciñe a criterios de una investigación académica con el fin de obtener el título de Contador Público
- Se solicita registrar el dato tal como ocurre en los documentos observados

Variable: Control de inventarios

Dimensión	Indicadores	% de cumplimiento de función de los documentos observados
Recepción del inventario	Verificación de las cantidades	
	Verificación de la calidad del producto	
	Verificación de la documentación	
Ingreso al almacén	Etiquetamiento de los productos	
	Ubicación de los productos	
Seguimiento del inventario	Actualización del inventario	
	Evaluación de los riesgos	

Variable: Rentabilidad**Verificar los estados financieros y efectuar los cálculos correspondientes:**

Dimensión	Indicadores	Valor en función de los estados financieros
Ratios de rentabilidad	Rentabilidad del capital (ROE)	
	Rentabilidad de los activos (ROA)	
	Rentabilidad de las ventas netas	
	Margen de utilidad bruta	
	Razón del Activo Circulante	

Anexo 4

Balance general



**REPORTE PRELIMINAR
FORMULARIO 710 RENTA ANUAL 2021
TERCERA CATEGORÍA - ITF**

Estados Financieros

Balance General

Estado de Situación Financiera (Balance General - Valor Histórico al 31 de dic. 2021)					
ACTIVO			PASIVO		
Efectivo y equivalente en efectivo	300	828194	Subrogios bancarios	401	0
Inversiones financieras	301	0	Imp y aport est pens y salud a pagar	402	0
Ctas por cobrar comerciales - bco	302	0	Remuneraciones y partes por pagar	403	0
Ctas por cobrar comerciales - otros	303	0	Ctas por pagar comerciales - terceros	404	0
Cuentas por cobrar al personal, asociados y directores	304	0	Ctas por pagar comerciales - otros	405	0
Ctas por cobrar diversas - terceros	305	0	Ctas por pagar accionistas, socios y direct	406	0
Ctas por cobrar diversas - relacionados	306	0	Ctas por pagar diversas - terceros	407	0
Serv y otros contratados por anticipado	307	0	Ctas por pagar diversas - relacionadas	408	0
Estimación ctas de cobranza dudosa	307	(0)	Obligaciones financieras	409	870362
Mercaderías	308	2123628	Provisiones	410	0
Productos terminados	309	0	Pasivo diferido	411	0
Subproductos, desechos y desperdicios	310	0	TOTAL PASIVO	412	870362
Productos en proceso	311	0	PATRIMONIO		
Materias primas	312	0	Capital	414	1000000
Materiales aux., suministros y repuestos	313	0	Acciones de inversión	415	0
Herramientas y arrendajes	314	0	Capital adicional positivo	416	0
Inventarios por recibir	315	0	Capital adicional negativo	417	(0)
Desvalorización de inventarios	316	(0)	Resultados no realizados	418	0
Activos no clas mantenidos para la venta	317	0	Excedente de revaluación	419	0
Otros activos corrientes	318	0	Reservas	420	0
Inversiones mobiliarias	319	0	Resultados acumulados positivos	421	174363
Propiedades de inversión (1)	320	0	Resultados acumulados negativos	422	(0)
Activos por derecho de uso (2)	321	0	Utilidad del ejercicio	423	130368
Propiedades, planta y equipo	322	60887	Pérdida del ejercicio	424	(0)
Depreciación de 1,2 y PPE acumulada	323	(12036)	TOTAL PATRIMONIO	425	2286000
Intangibles	324	0	TOTAL PATRIMONIO Y PASIVO	426	3156362
Activos biológicos	325	0			
Derecho aut biológico y amortiz acumulada	326	(0)			
Desvalorización de activo inmovilizado	327	(0)			
Activo diferido	328	0			
Otros activos no corrientes	329	0			
TOTAL ACTIVO NETO	330	3156362			

Anexo 5

Ganancias y pérdidas



**REPORTE PRELIMINAR
FORMULARIO 710 RENTA ANUAL 2021
TERCERA CATEGORÍA - ITF**

Estados Financieros

Estado de Resultados (Del 01/01 al 31/12 de 2021)		
Ventas netas o Ing. por servicios	461	2802612
Desc. rebajas y bonif. concedidas	462	(0)
Ventas netas	463	2802612
Costo de ventas	464	(2071983)
Resultado bruto Utilidad	465	730629
Resultado bruto Pérdida	467	(0)
Gastos de ventas	468	(88483)
Gastos de administración	469	(358142)
Resultado de operación utilidad	470	181998
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
Enajen. de val y bienes del act. F	477	0
Costo-enajen. de val y bienes del a.	478	(0)
Gastos diversos	480	(2008)
RCI del ejercicio positivo	481	0
Resultados antes de part. - Utilidad	484	180990
Resultados antes de part. - Pérdida	485	(0)
Distribución legal de la renta	486	(0)
Resultado antes del imp - Utilidad	487	180990
Resultado antes del imp - Pérdida	488	(0)
Impuesto a la renta	489	(0)
Resultado del ejercicio - Utilidad	492	180990
Resultado del ejercicio - Pérdida	493	(0)

Control de Inventario y su incidencia en la rentabilidad de la empresa MAGRISA, de la ciudad Tarapoto, periodo 2020

por Evelyn Karina Tineo Panduro Paquita Mora Castillo

Fecha de entrega: 18-ene-2023 01:21p.m. (UTC-0500)

Identificador de la entrega: 1994891633

Nombre del archivo: CONTROL_INVENTARIOS_MAGRISA_actualizado_2.docx (915.7K)

Total de palabras: 13287

Total de caracteres: 73877

Control de Inventario y su incidencia en la rentabilidad de la empresa MAGRISA, de la ciudad Tarapoto, periodo 2020

INFORME DE ORIGINALIDAD



FUENTES PRIMARIAS

1	repositorio.ucv.edu.pe Fuente de Internet	4%
2	repositorio.autonoma.edu.pe Fuente de Internet	4%
3	repositorio.unsm.edu.pe Fuente de Internet	3%
4	Submitted to Universidad Nacional de San Martín Trabajo del estudiante	2%
5	Submitted to Universidad Cesar Vallejo Trabajo del estudiante	2%
6	hdl.handle.net Fuente de Internet	2%
7	tesis.usat.edu.pe Fuente de Internet	1%
8	tesis.unsm.edu.pe Fuente de Internet	1%