

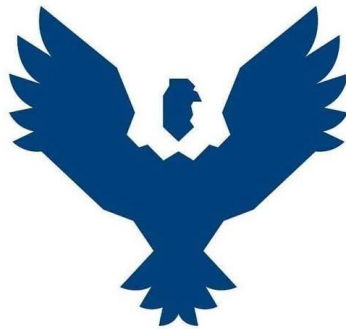


# UNIVERSIDAD ANDINA DEL CUSCO

**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS,**

**ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**



**Tesis**

---

**CONTROL DE INVENTARIOS Y LA RENTABILIDAD FINANCIERA DE LA  
EMPRESA INVERSIONES Y PROVEEDORES QUILLABAMBA PROQUILL  
SRL, PERIODO 2019**

---

**PRESENTADO POR:**

Bach. Soto Huaman Ruth Mery

Bach. Cachi Huallpa Sofia Sorayda

Para Optar al Título Profesional de Contador

Público.

Asesor: CPCC: Juan José Giron Gutiérrez

**CUSCO – PERÚ**

**2022**



## Presentación

Sr. Decano de la Facultad de Ciencias Económicas, Administrativas y Contables,  
Mgt. Sergio Antonio López Meza.

En cumplimiento del reglamento de grados y títulos de la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Andina del Cusco, ponemos a consideración de usted el presente trabajo de investigación intitulado “Control de inventarios y la rentabilidad financiera de la empresa inversiones y proveedores Quillabamba Proquill SRL, periodo 2019”, con el objetivo de solicitarle el dictamen de proyecto de tesis.

Actualmente, la empresa Quillabamba Proquill SRL presenta dificultades en su control de inventarios, ya que se basa en un sistema tradicional; con la presente investigación, queremos señalar cuáles son los problemas que se dan y cuáles son las características que presentan estas.

Las tesis.



## Agradecimientos

Agradezco a Dios por iluminarme y guiarme a lo largo de mi vida, por las bendiciones derramadas sobre mi familia, agradezco a mis padres por darme la oportunidad y apoyarme a lo largo de mi carrera profesional.

Agradezco a la Universidad Andina del Cusco por acogerme y abrirme las puertas, a plana de docentes de la escuela profesional de contabilidad por los conocimientos inculcados a lo largo de mi estadía en la universidad y a mi asesor Juan José Giron Gutiérrez por brindarme sus conocimientos durante el presente proyecto de investigación.

*Bach. Soto Huaman Ruth Mery*

Agradezco a Dios por permitirme tener una familia solidaria, agradezco a mis padres por los valores inculcados desde pequeña y por apoyarme en mis estudios. Agradezco a mi casa de estudios, la Universidad Andina del Cusco, a los docentes de la escuela profesional de contabilidad por las enseñanzas durante mi vida universitaria, finalmente a mi asesor Juan José Giron Gutiérrez por brindarme sus conocimientos durante el presente proyecto de investigación.

*Bach. Cachi Huallpa Sofia Sorayda*



## Dedicatoria

Dedico esta investigación a mis padres que siempre me apoyaron incondicionalmente moralmente y económicamente para poder lograr mi sueño de ser profesional, también dedico a mi familia y amigos que día a día me brindaron su apoyo para seguir adelante y no rendirme en los momentos más difíciles.

*Bach. Soto Huaman Ruth Mery*

Dedico mi trabajo a toda mi familia, porque ellos son mi motivación para seguir adelante, a mis padres que han sabido formarme con sentimientos, hábitos y valores, gracias a ello pude seguir adelante. A todas mis amistades y personas que me motivaron a nunca rendirme.

*Bach. Cachi Huallpa Sofia Sorayda*



## Nombres y apellidos del jurado de la tesis y del asesor

### **Dictaminantes:**

Mgt. CPCC: José Carlos Huaman Cruz

Mgt. CPCC: Tatiana Choquehuanca Contreras

### **Replicantes:**

CPCC: Dra. Maria Antonieta Olivares Torre (presidenta)

CPCC: MG. Maria del Rosario Madrid Jimenez de Zavaleta (secretaria)

### **Asesor:**

CPCC: Juan José Girón Gutiérrez



## Índice

Presentación .....	ii
Agradecimientos .....	iii
Dedicatoria .....	iv
Nombres y apellidos del jurado de la tesis y del asesor .....	v
Índice.....	vi
Índice de tablas.....	x
Índice de figuras .....	xii
Resumen.....	xiii
Abstract .....	xiv
Listado de abreviaturas .....	xv

### CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN

1.1. Planteamiento del problema .....	1
1.2. Formulación del problema.....	3
1.2.1. Problema general .....	3
1.2.2. Problemas específicos .....	3
1.3. Justificación.....	3
1.3.1. Conveniencia .....	3
1.3.2. Relevancia social.....	4
1.3.3. Implicancias prácticas .....	4
1.3.4. Valor teórico.....	4
1.3.5. Utilidad metodológica .....	4
1.4. Objetivos de investigación .....	5



1.4.1.	Objetivo general .....	5
1.4.2.	Objetivos específicos.....	5
1.5.	Delimitación del estudio.....	5
1.5.1.	Delimitación espacial .....	5
1.5.2.	Delimitación temporal.....	5

## **CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO**

2.1.	Antecedentes de la investigación .....	6
2.1.1.	Antecedentes internacionales .....	6
2.1.2.	Antecedentes nacionales.....	7
2.1.3.	Antecedentes locales .....	11
2.2.	Bases legales.....	12
2.2.1.	Norma Internacional de Contabilidad 1 .....	12
2.2.2.	Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios .....	13
2.2.3.	Ley 26887 ley general de sociedades .....	14
2.2.4.	Decreto Supremo N° 097-2004-EF .....	15
2.2.5.	Artículo 62° de la ley del Impuesto a la Renta.....	16
2.3.	Bases teóricas .....	16
2.3.1.	Control de inventarios .....	16
2.3.1.1.	Optimización del inventario .....	17
2.3.1.2.	Procedimientos de autorización.....	20
2.3.1.3.	Procedimientos de registros contables .....	20
2.3.1.4.	Procedimientos de control y custodia de inventarios .....	21



2.3.1.5.	Tratamiento del control de inventarios.....	22
2.3.2.	La rentabilidad.....	23
2.3.3.	Marco institucional.....	34
2.4.	Marco conceptual .....	36
2.5.	Hipótesis.....	42
2.5.1.	Hipótesis general .....	42
2.5.2.	Hipótesis específicas .....	42
2.6.	Variables e indicadores .....	42
2.6.1.	Identificación de variables.....	42
2.6.2.	Operacionalización de variables.....	44

### **CAPÍTULO III: MÉTODO**

3.1.	Alcance del estudio .....	46
3.2.	Diseño de la investigación.....	46
3.3.	Población.....	46
3.4.	Muestra.....	46
3.5.	Técnicas e instrumentos de recolección de datos .....	47
3.5.1.	Técnicas.....	47
3.5.2.	Instrumentos .....	47
3.6.	Validez y confiabilidad de los instrumentos .....	47
3.7.	Plan de análisis de datos .....	47

### **CAPÍTULO IV: RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN**

4.1.	Resultados respecto a los objetivos específicos .....	48
------	---	----





4.1.1.	Resultados respecto al objetivo específico a .....	48
4.1.2.	Resultados respecto al objetivo específico b .....	57
4.2.	Resultados respecto al objetivo General .....	59
4.2.2.	Ratios financieros .....	64

## **CAPÍTULO V: DISCUSIÓN**

5.1.	Descripción de los hallazgos más relevantes y significativos .....	68
5.2.	Limitaciones del estudio.....	70
5.2.1.	Con relación al trabajo de campo .....	70
5.2.2.	Con relación a las limitaciones económicas.....	70
5.2.3.	Con relación a la accesibilidad.....	70
5.3.	Comparación crítica con la literatura existente .....	70
5.4.	Implicancias del estudio .....	74
5.4.1.	Implicancia práctica .....	74

**CONCLUSIONES .....** **75**

**RECOMENDACIONES .....** **77**

**BIBLIOGRAFÍA .....** **78**

A.	Matriz de consistencia .....	82
B.	Matriz del instrumento para la recolección de datos.....	83
C.	Instrumentos de recolección de datos.....	85
D.	Estados Financieros.....	88
E.	Encuestas .....	90



## Índice de tablas

<b>Tabla 1</b> Operacionalización de variables .....	44
<b>Tabla 2</b> Operacionalización de variables .....	44
<b>Tabla 3</b> Las compras que realiza la empresa para un determinado tiempo, se registran correctamente.....	48
<b>Tabla 4</b> Controlan adecuadamente todos los bienes que son retirados de la empresa.....	49
<b>Tabla 5</b> La revisión, aprobación y la autorización de los bienes lo realizan los funcionarios de la empresa .....	50
<b>Tabla 6</b> Cuentan con un manual para poder realizar adecuadamente el registro y el control de los bienes .....	51
<b>Tabla 7</b> La empresa realiza un registro de inventario valorizado permanentemente .....	52
<b>Tabla 8</b> Los registros auxiliares son revisados detalladamente para luego ser comprobados .....	53
<b>Tabla 9</b> Actualizan constantemente los inventarios.....	54
<b>Tabla 10</b> La empresa hace un seguimiento para realizar procedimientos de los bienes faltantes.....	55
<b>Tabla 11</b> La empresa actualiza sus informes de las actividades realizadas .....	56
<b>Tabla 12</b> El margen utilidad neta de la entidad tiene variaciones anualmente .....	57
<b>Tabla 13</b> Conoce usted que las perdidas están relacionadas con los devengados .....	58
<b>Tabla 14</b> Los inventarios de la empresa cuentan con un respaldo en caso de pérdida o deterioro.....	59
<b>Tabla 15</b> La empresa realiza constantemente un control adecuado de las existencias .....	60
<b>Tabla 16</b> Las inversiones de la empresa cumplen con las expectativas que se acordaron anticipadamente .....	61
<b>Tabla 17</b> Tiene conocimiento de los capitales adicionales de la empresa .....	62



<b>Tabla 18</b> Índices de rentabilidad financiera.....	63
<b>Tabla 19</b> Índices de liquidez financiera.....	64
<b>Tabla 20</b> Índices de gestión financiera .....	65
<b>Tabla 21</b> Índices de solvencia financiera.....	66



## Índice de figuras

<b>Figura 1</b> Herramientas y factores de un inventario .....	17
<b>Figura 2</b> Localización de la empresa Inversiones y Proveedores Quillabamba - Proquill S.R. .....	34



## Resumen

En el presente trabajo titulado “CONTROL DE INVENTARIOS Y LA RENTABILIDAD FINANCIERA DE LA EMPRESA INVERSIONES Y PROVEEDORES QUILLABAMBA PROQUILL SRL, PERIODO 2019”, tiene como objetivo principal describir cómo es el control de inventarios y la rentabilidad financiera de la empresa inversiones y proveedores Quillabamba Proquill SRL, periodo 2019, la presente investigación tiene como hipótesis general el control de inventarios y la rentabilidad financiera en la empresa inversiones y proveedores Quillabamba Proquill SRL, periodo 2019, es inadecuado, ya que se aplica de forma tradicional.

El método de la investigación fue de tipo básica, enfoque cuantitativo, diseño no experimental y alcance descriptivo. La población se conformó por 10 funcionarios de la empresa y la muestra por 5 funcionarios. Las técnicas utilizadas fueron las encuestas y el análisis documental, los instrumentos utilizados fueron el cuestionario y la guía de análisis documental, los cuales nos permitieron llegar a los siguientes resultados:

El control de inventarios es inadecuado y la rentabilidad financiera es baja en la empresa inversiones y proveedores Quillabamba Proquill SRL, periodo 2019, porque se aplica de forma tradicional, ya que, se evidencia que para registrar la entrada, la distribución y salida de los productos se realizan en cuadernos y archivos físicos de forma manual, así mismo, se utiliza un libro para el registro de las ventas; los encuestados de la empresa revisan, aprueban y autorizan los bienes y solo a veces los registros auxiliares se revisan detalladamente para luego ser comprobados, la forma tradicional es inadecuada debido a que los inventarios nunca cuentan con un respaldo en caso de pérdida o deterioro hacen que la empresa tenga variaciones anualmente del margen utilidad neta.

**Palabras claves:** Control de inventarios y Rentabilidad financiera



### Abstract

In the present work entitled "INVENTORY CONTROL AND THE FINANCIAL PROFITABILITY OF THE COMPANY INVERSIONES Y PROVEEDORES QUILLABAMBA PROQUILL SRL, PERIOD 2019", its main objective is to describe how is the control of inventories and the financial profitability of the company investments and suppliers Quillabamba Proquill SRL, period 2019, the present research has as a general hypothesis the control of inventories and the financial profitability in the company investments and suppliers Quillabamba Proquill SRL, period 2019, is inadequate, since it is applied in a traditional way.

The research method was of basic type, quantitative approach, non-experimental design and descriptive scope. The population was made up of 10 company officials and the sample was made up of 5 officials. The techniques used were surveys and documentary analysis, the instruments used were the questionnaire and the documentary analysis guide, which allowed us to reach the following results:

The control of inventories is inadequate and the financial profitability is low in the company investments and suppliers Quillabamba Proquill SRL, period 2019, because it is applied in a traditional way, since, it is evident that to register the entry, distribution and exit of the product are made in notebooks and physical files manually, likewise, a book is used for the recording of sales; the respondents of the company review, approve and authorize the goods and only sometimes the auxiliary records are reviewed in detail to then be checked, the traditional way is inadequate because the inventories never have a backup in case of loss or deterioration make the company have annual variations of the net profit margin.

**Keywords:** Inventory Control and Financial Profitability



### Listado de abreviaturas

- SRL: Sociedad Responsabilidad Limitada
- MYPES: Micro y pequeñas empresas
- ERP: Enterprise Resource Planning
- RUC: Registro Único de Contribuyentes
- S.A.: Sociedad Anónima
- EIRL: Empresa Individual de Responsabilidad Limitada
- ROA: Return On Assets (Rentabilidad de los activos)
- ROE: Return On Equity (rentabilidad financiera)
- MEF: Ministerio de Economía y Finanzas
- UMNG: Universidad Militar Nueva Granada
- GPA: Grade Point Average (Promedio de Calificaciones)
- RPU: Red Peruana de Universidades



## CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN

### 1.1. Planteamiento del problema

Actualmente, tener un control sobre los inventarios de la empresa es sumamente importante, puesto que, el inventario es lo que le permite a una empresa poder comercializar. El control de inventario se refiere a todos los procesos que coadyuvan al suministro, accesibilidad y almacenamiento de productos en alguna compañía para minimizar los tiempos y costos relacionados con el manejo del mismo: es un mecanismo a través del cual, la organización administra de manera eficiente el movimiento y almacenamiento de mercancía, así como, el flujo de información y recursos que resultan de ello. Involucra distintos aspectos, pero en términos generales se subdivide en lo correspondiente a gestión y optimización (Hipodec, 2019).

El alto nivel de globalización de la economía mundial ha llevado a que las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) se conviertan en los estándares internacionales de mayor aplicación en todo el mundo y, en el caso de Perú, estas normas se han adoptado para su aplicación obligatoria en la preparación de los estados financieros de las empresas constituidas bajo el amparo de la Ley General de Sociedades (Díaz, 2019).

A nivel Nacional, cinco de cada diez empresas del sector industrial utilizan tecnología para el control de inventarios. El ERP (Enterprise Resource Planning) es un software que se implementó para el control de los inventarios, dicho software fue fundamental, ya que permitió automatizar en un 40% los tiempos y procesos de la empresa y, además, incrementó las ventas del 25% al 30%, en comparación con un control que no automatiza el inventario (Gestión, 2019). En el Perú, con respecto a la rentabilidad de una empresa otorga información vital para la toma de decisiones financieras, los problemas que puedan estar presentes dentro de la organización, su impacto puede ser medible a través de la ratio de rentabilidad. En la actualidad, el control de inventarios juega un papel importante





en la revisión en la exactitud de las existencias que se almacenan, los cuales repercuten en la rentabilidad. Por lo tanto, es importante considerar la implementación de un adecuado sistema de control de inventarios, el cual puede brindar una solución al problema (Martinez, 2015).

La presente investigación se desarrolló en la empresa inversiones y proveedores Quillabamba Proquill SRL la cual se encuentra en el Jr. Machupicchu Nro. 122 Quillabamba en el distrito de Santa Ana de la ciudad de Quillabamba, la empresa inició sus actividades económicas el 01 de agosto del 2011, se encuentra dentro del sector venta al por mayor de materiales de construcción, artículos de ferretería, equipo, materiales de fontanería y calefacción.

Se evidencia muchas problemáticas en la empresa inversiones y proveedores Quillabamba Proquill SRL. se observó que no tienen un control de inventarios correcto, ya que solamente se basan en un control de inventarios de manera física, la empresa no cuenta con un registro actualizado de compra y venta de sus materiales, de la misma forma, no cuenta con un control de inventarios, por falta de conocimiento de nuevos sistemas también se evidencia el carente uso de tarjetas de control kárdex.

El problema descrito en la empresa inversiones y proveedores Quillabamba Proquill SRL. genera pérdidas monetarias, deterioro de los materiales, haciendo que se genere una provisión de mercadería innecesaria, afectando la rentabilidad de la empresa, en algunos casos ocurre robos por parte del personal por la falta del control de los inventarios de la empresa, así mismo, genera una rentabilidad irreal, también afecta a los bienes de la empresa, ya que, al no contar con un control de inventarios adecuados es vulnerable de fraudes, los cuales perjudiquen la estabilidad económica de la empresa, sin percatarse del costo real que esto implica al no contar con controles de inventarios establecidos para un adecuado manejo de la mercadería.



El problema descrito podrá mejorar cuando la empresa inversiones y proveedores Quillabamba Proquill SRL. realice una capacitación adecuada a los trabajadores, también cuando se implemente un software para tener mejor el control de los inventarios, será favorable para la empresa porque gracias a eso se tendrá conocimiento de la situación actual de la empresa, además se verificará que todo se cumpla correctamente y de esta manera, se podrá cumplir con sus objetivos propuestos.

En tal sentido, para responder a la problemática descrita formulamos las siguientes preguntas:

## **1.2. Formulación del problema**

### **1.2.1. Problema general**

¿Cómo es el control de inventarios y la rentabilidad financiera de la empresa inversiones y proveedores Quillabamba Proquill SRL, periodo 2019?

### **1.2.2. Problemas específicos**

- a) ¿Cómo es el control de inventarios en la empresa inversiones y proveedores Quillabamba Proquill SRL, periodo 2019?
- b) ¿Cuál es el nivel de rentabilidad financiera de la empresa inversiones y proveedores Quillabamba Proquill SRL, periodo 2019?

## **1.3. Justificación**

La presente investigación se justifica por las siguientes razones:

### **1.3.1. Conveniencia**

La presente investigación es fundamental porque sirve de base para el control correcto de inventarios y la rentabilidad financiera, la misma que se pone a disposición de la empresa inversiones y proveedores Quillabamba Proquill SRL, del mismo modo, brinda sugerencias para incrementar la rentabilidad.



### **1.3.2. Relevancia social**

El presente trabajo de investigación adquiere relevancia social porque se da conocimiento sobre el control de inventarios, al mejorar los controles de inventarios repercute positivamente en la rentabilidad financiera de las organizaciones, por ello, la empresa cuenta con utilidades reales y cuenta con funcionarios comprometidos y adecuadamente capacitados.

### **1.3.3. Implicancias prácticas**

Con la ejecución de la actual investigación, ayuda a mejorar el control de inventarios, contribuyendo a la organización que obtenga mayores utilidades y una mejor rentabilidad financiera.

Con los resultados que se obtuvieron, se recomienda la implementación de un software o un sistema adecuado de control de inventarios y por ende incrementar la rentabilidad financiera de la empresa objeto de la presente investigación.

### **1.3.4. Valor teórico**

Se justifica desde el punto de vista teórico, pues los conceptos que se desarrolla en este trabajo de investigación señalan diferentes aportes de fuentes fidedignas respecto de las variables estudiadas, por ejemplo: el adecuado control de inventarios mejora la rentabilidad de la empresa, como también la empresa puede tomar mejores decisiones a futuro. Así mismo, sirve como antecedente para próximos estudios relacionados al control de inventarios.

### **1.3.5. Utilidad metodológica**

El desarrollo del presente trabajo, permite construir, validar y aplicar instrumentos de recolección de datos en forma adecuada, lo cual culmina



con la evaluación detallada del desarrollo del control de inventarios y rentabilidad financiera de la empresa inversiones y proveedores Quillabamba Proquill SRL, periodo 2019.

#### **1.4. Objetivos de investigación**

##### **1.4.1. Objetivo general**

Describir cómo es el control de inventarios y la rentabilidad financiera de la empresa inversiones y proveedores Quillabamba Proquill SRL, periodo 2019.

##### **1.4.2. Objetivos específicos**

- a) Identificar como es el control de inventarios en la empresa inversiones y proveedores Quillabamba Proquill SRL, periodo 2019.
- b) Identificar el nivel de rentabilidad financiera de la empresa inversiones y proveedores Quillabamba Proquill SRL, periodo 2019.

#### **1.5. Delimitación del estudio**

##### **1.5.1. Delimitación espacial**

La presente investigación se desarrolló tomando en cuenta como ámbito de espacio la empresa inversiones y proveedores Quillabamba Proquill SRL. con RUC: 20490645510 que se encuentra en la Provincia de La Convención - Cusco, en donde se aplicó los distintos instrumentos para la recolección de datos los cuales ayudaron a realizar el estudio de la investigación.

##### **1.5.2. Delimitación temporal**

La presente investigación se desarrolló en base a la recolección de los datos correspondientes al periodo 2019.



## CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

### 2.1. Antecedentes de la investigación

#### 2.1.1. Antecedentes internacionales

##### **Antecedente Nro. 01:**

Alvarado & Gallegos (2019) en su tesis: *Control de inventarios y rentabilidad de la empresa Hormigones “San Francisco” Cantón Naranjito, Ecuador, 2018-2019.*

Universidad de Milagro. Para optar el grado de licenciatura en contabilidad pública y auditoría-CPA. Objetivo general: Determinar si el control de inventarios incide en la rentabilidad de la empresa Hormigones “San Francisco”, Cantón Naranjito-Ecuador, 2018-2019, mediante la aplicación de técnicas y métodos básicos eficientes que contribuya a la optimización de los mismos. Objetivos específicos: 1) Diagnosticar si las políticas y procedimientos de control de inventario inciden en la rentabilidad de la empresa Hormigones “San Francisco” Cantón Naranjito Ecuador 2018-2019. 2) Definir como la constatación física de los productos inciden en la rentabilidad de la empresa Hormigones “San Francisco” Cantón Naranjito Ecuador 2018-2019. 3) Establecer como la contratación del personal administrativo sin experiencia y conocimiento incide a la rentabilidad de la empresa Hormigones “San Francisco” Cantón Naranjito Ecuador 2018-2019. Llegó a las siguientes conclusiones: 1) Se puede concluir que en la empresa Hormigones “San Francisco” el propietario no tiene un registro del control de los inventarios, tampoco aplica técnicas o métodos que estén acorde a la actividad de la empresa que se dedica, esto lo conlleva a no conocer si su empresa le está arrojando pérdidas o ganancias. 2) La empresa no cuenta con personal administrativo capacitado y con experiencia en el área que laboran, para que lleve un adecuado manejo del inventario y brinde una excelente atención a los clientes.



**Antecedente Nro. 02:** Autores: Paredes & González (2019) Tesis: *Control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa “CODILITESA S.A.”*. Universidad Regional Autónoma De Los Andes Uniandes, Ambato – Ecuador, Tesis para la obtención del título de ingeniera en contabilidad superior, auditoría, Objetivo General: Diseñar un sistema de control de inventarios para mejorar la rentabilidad de la empresa “CODILITESA S.A.” de la ciudad de Ambato. Objetivos específicos: 1. Fundamentar científicamente acerca del control de inventarios y su rentabilidad. 2. Diagnosticar la situación actual de la estructura de la empresa (misión, visión y valores corporativos) del control interno de inventarios. Conclusiones: 1. La investigación presentada permitirá a la empresa mejorar la rentabilidad siguiendo adecuadamente los procedimientos contables con la finalidad de optimizar tiempos y recursos y para una buena toma de decisiones futuras para la empresa que le permitan permanecer la comercialización de productos masivos en el mercado. 2. Mediante la utilización de un adecuado control de inventarios dentro de la empresa “CODILITESA S.A.” del Cantón Ambato, se obtuvo un aumento en la rentabilidad debido a las diferentes herramientas contables y a sus indicadores que nos demuestran la eficaz y efectividad en la aplicación de los mismos.

### **2.1.2. Antecedentes nacionales**

**Antecedente Nro- 01:** Autores: Surco & Chuptaya (2018), Tesis: *“Sistema de control de inventarios y la rentabilidad financiera en la empresa multiservicios Jhon Anderson EIRL de la ciudad de Puerto Maldonado, 2017”*. Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios. Tesis para obtener el Grado de Bachiller en: Contabilidad. Objetivo General: Determinar el grado de influencia del sistema de control de inventarios en la rentabilidad financiera de la empresa Multiservicios Jhon Anderson EIRL de la ciudad de Puerto Maldonado, 2017. Objetivos específicos: 1)



Identificar la percepción en cuanto al funcionamiento del sistema de control de inventarios en la empresa Multiservicios Jhon Anderson EIRL de la ciudad de Puerto Maldonado, 2017. 2) Identificar el nivel de rentabilidad financiera de la empresa Multiservicios Jhon Anderson EIRL de la ciudad de Puerto Maldonado, 2017. 3) Determinar la influencia de las dimensiones del sistema de control de inventarios tiene mayor influencia en la rentabilidad financiera de la empresa Multiservicios Jhon Anderson EIRL de la ciudad de Puerto Maldonado, 2017. Conclusiones: 1) De acuerdo a los resultados obtenidos la variable Sistema de Control de Inventarios, el promedio de toda la muestra es de 26,40 puntos, ubicándola en el nivel de regular, lo que significa que el personal considera que el Sistema de Control de Inventarios permite agilizar las actividades de planificación y de ejecución en la empresa; sin embargo, consideran que para su interactividad se necesita estar capacitado en cuanto al manejo de sus funciones. 2) En cuanto a los resultados obtenidos de la variable Rentabilidad Financiera, tiene el promedio de toda la muestra es de 25,10 puntos, ubicándola en el nivel de media, cuyo significado indica que el personal considera que la empresa está obteniendo beneficios económicos; sin embargo, indican que para aumentar la rentabilidad es necesario que se mejore los medios, materiales, recursos humanos, los recursos financieros.

**Antecedente Nro. 02:** Autores: Corrales & Huamanguillas (2019), Tesis: *“El control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de las empresas del sector ferretero, distrito Mariano Melgar Arequipa, 2018”*. Universidad Tecnológica del Perú. Tesis para obtener el Grado de Bachiller en: Contabilidad. Objetivo General: Determinar la incidencia del control de inventarios en la rentabilidad de las empresas del sector ferretero, Mariano Melgar-Arequipa, 2018. Objetivos específicos: Describir el control de inventarios que realizan las empresas del sector ferretero,



Mariano Melgar-Arequipa, 2018. Analizar la incidencia de la rotación de inventarios en la rentabilidad de las empresas del sector ferretero, Mariano Melgar-Arequipa, 2018. Determinar el efecto que provoca la ausencia del control de inventarios en la rentabilidad de las empresas del sector ferretero, Mariano Melgar Arequipa, 2018. Conclusiones: 1) Se encontró que el control de inventarios incide significativamente en la rentabilidad de las organizaciones del área ferretero del distrito de Mariano Melgar, puesto que un adecuado control de inventarios permite disminuir demasías de volúmenes de mercaderías, disminuir costos y mostrar los saldos actualizados de los kardex, garantizando así óptimos resultados económicos y una buena rentabilidad en la empresa. 2) La rotación de inventarios incide de forma positiva en los resultados de las compañías del sector ferretero del distrito de Mariano Melgar, ya que permite a las empresas que la salida de mercadería sea relativamente rápida y a su vez permite identificar y clasificar las Mercaderías que presentan rotación lenta además busca minimizar pérdidas por obsolescencia y por su fecha de vencimiento así mismo ayuda a mejorar la gestión de compras reduciendo costes para así incrementar la rentabilidad de las empresas. 3) Se comprobó que gran parte de las empresas del sector ferretero del Distrito de Mariano Melgar carece de un control adecuado en el manejo de sus inventarios, algunas de ellas enfrentan diversos problemas al momento de controlar sus mercaderías, es así que por falta de conocimiento y el alto nivel de informalidad en sus operaciones algunos de los negocios actualmente llevan el control de sus inventarios en hojas de cálculo y otros solo tienen un cuaderno de apuntes de las entradas y salidas de las mercaderías, incluso algunas veces lo hacen de manera mental, ocasionándoles pérdidas, deterioros, sobrantes de mercaderías y pagos altos de impuestos, aspectos perjudiciales de los resultados y crecimiento de la empresa. 4) La ausencia de un monitoreo de inventarios en las compañías del sector





ferretero del Distrito de Mariano Melgar ocasiona problemas relevantes para las empresas, como falta de organización, clasificación y distribución de las mercaderías, lo que con lleva a riesgos como faltantes, sobrantes de mercaderías y decremento de sus ventas, así mismo no es posible contar con información real que permita establecer políticas y lineamientos que contribuyan a mejorar la rentabilidad y el crecimiento económico de estas empresas.

**Antecedente Nro. 03: Autores:** Dávila & Maldonado (2019), Tesis: *“Control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa de servicios RUTSOL S.A. del distrito de Nueva Cajamarca – periodo 2016”* Universidad Nacional de San Martín – Tarapoto, Tesis para optar Título profesional de contador público. Objetivo General: Determinar de qué manera incide el control de inventarios en la rentabilidad de la empresa de servicios Rutsol S.A. del distrito de Nueva Cajamarca – periodo 2016, Objetivos específicos: a) Conocer las actividades del control de inventarios de la empresa de servicios Rutsol S.A. del distrito de Nueva Cajamarca – periodo 2016, b) Identificar las deficiencias que existen en el control de inventarios de la empresa de servicios Rutsol S.A. del distrito de Nueva Cajamarca – periodo 2016, Conclusiones: 1) Se evidencia que el control de inventarios incide de manera negativa en la rentabilidad de la empresa Rutsol S.A. del distrito de Nueva Cajamarca- periodo 2016, puesto que se evidenció que debido a las deficiencias presentadas en el proceso del control de inventarios se generaron pérdidas considerables, las mismas que repercutieron de manera negativa la rentabilidad de la empresa, por ende, se acepta la hipótesis alterna de la investigación. 2) Se evidencia que las actividades del control de inventarios de la empresa servicios Rutsol S.A., del distrito de Nueva Cajamarca durante el periodo 2016, son inadecuadas, por cuanto se observa que el 65% de las actividades no eran cumplidas, generándose de esa



manera la existencia de deficiencias que ocasionaron que los resultados económicos de la empresa no fueran favorables para misma.

### 2.1.3. Antecedentes locales

**Antecedente Nro. 01: Autor:** Muniz (2017) , Tesis: “*Control de inventarios y su relación con la rentabilidad de las microempresas del Comercio Ferretero - Puerto Maldonado 2017*”. Universidad Andina del Cusco. Tesis para optar el Título Profesional de Contador Público. Objetivo General: Determinar en qué medida el control de inventario se relaciona con la contabilidad de las microempresas de comercio ferretero Puerto Maldonado-2017. Objetivos específicos: a) Determinar en qué medida el monitoreo de inventarios se relaciona con la Rentabilidad de las microempresas de comercio ferretero Puerto Maldonado-2017. b) Determinar en qué medida la condición de almacenamiento se relaciona con la rentabilidad de las microempresas de comercio ferretero Puerto Maldonado-2017. Conclusiones: 1) Llegamos a concluir que, si hay una relación relevante entre el control de inventarios y la rentabilidad en un 0,572 moderado, por ello se rechaza la hipótesis nula o alterna. 2) Llegamos a concluir que de acuerdo a los coeficientes de Pearson (R) el resultado no llega al 0.5% de aprobación porque se desaprueba la hipótesis afirmativa y resulta la hipótesis nula o alternas.

**Antecedente Nro. 02: Autor:** Ccahuantico (2018) Tesis: “*Costos de servicio y rentabilidad financiera de la empresa restaurante parador turístico Feliphon S.R.L. en el distrito de San Pedro provincia de Canchis Cusco periodo-2017*”. Universidad Andina del Cusco. Tesis para optar al título profesional de contador público. Objetivo general: Determinar los Costos de Servicio y la Rentabilidad Financiera del Restaurante Parador Turístico Feliphon S.R.L. en el Distrito de San Pedro Provincia de Canchis Cusco Periodo - 2017. Objetivos específicos: 1) Determinar los Costos



de Servicio del Restaurante Parador Turístico Feliphon S.R.L en el Distrito de San Pedro Provincia de Canchis Cusco Periodo - 2017. 2) Determinar la Rentabilidad Financiera del Restaurante Parador Turístico Feliphon S.R.L. en el Distrito de San Pedro Provincia de Canchis Cusco Periodo 2017. Conclusiones: 1) Los Costos de Servicio del Restaurante Parador Turístico Feliphon S.R.L en el Distrito de San Pedro Provincia de Canchis Cusco Periodo - 2017, son determinados en forma empírica sin considerar todos los elementos que constituyen el servicio de restaurante, así tenemos en la tabla 5 a la tabla 13 donde se aprecia los costos por mano de obra, costos de materiales e insumos, sin considerar los costos indirectos. 2) La Rentabilidad Financiera del Restaurante Parador Turístico Feliphon S.R.L. en el Distrito de San Pedro Provincia de Canchis Cusco Periodo - 2017, pese a tener buenos ingresos, su situación es insolvente respecto de las obligaciones que mantiene la empresa, así tenemos en la tabla 16 donde el ROA es igual a 0.16 de cada 100.00 del activo y en la tabla 17 donde el ROE es igual a 0.36 de cada 100.00 del patrimonio.

## **2.2. Bases legales**

### **2.2.1. Norma Internacional de Contabilidad 1**

- **Presentación de Estados Financieros**

Objetivo: Esta Norma establece las bases para la presentación de los estados financieros de propósito general, para asegurar que los mismos sean comparables, tanto con los estados financieros de la misma entidad correspondientes a periodos anteriores, como con los de otras entidades. Esta Norma establece requerimientos generales para la presentación de los estados financieros, guías para determinar su estructura y requisitos mínimos sobre su contenido (MEF, 2015).



### 2.2.2. Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios

El objetivo principal de esta norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Ya que es un tema primordial en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. Esta norma suministra una guía práctica para la determinación del costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo, abarcando también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas del costo que se usan para atribuir costos a los inventarios (MEF, 2019).

Párrafo 6.- Valor neto realizable es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación, menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta.

Párrafo 9.- Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, según cual sea menor.

Párrafo 10.- El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales.

Párrafo 23.- El costo de los inventarios de productos que no son habitualmente intercambiables entre sí, así como de los bienes y servicios producidos y segregados para proyectos específicos, se determinará a través de la identificación específica de sus costos individuales.

Párrafo 25.- El costo de los inventarios se asignará utilizando los métodos de primera entrada primera salida (FIFO) o costo promedio ponderado. La entidad utilizará la misma fórmula de costo para todos los inventarios que tengan una



naturaleza y uso similares. Para los inventarios con una naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la utilización de fórmulas de costo también diferentes (MEF, 2014).

### **2.2.3. Ley 26887 ley general de sociedades**

#### **Sociedad comercial de responsabilidad limitada**

Artículo 283.- Definición y responsabilidad: En la Sociedad Comercial de Responsabilidad Limitada el capital está dividido en participaciones iguales, acumulables e indivisibles, que no pueden ser incorporadas en títulos valores, ni denominarse acciones. Los socios no pueden exceder de veinte y no responden personalmente por las obligaciones sociales.

Artículo 284.- Denominación: La Sociedad Comercial de Responsabilidad Limitada tiene una denominación, pudiendo utilizar además un nombre abreviado, al que en todo caso debe añadir la indicación «Sociedad Comercial de Responsabilidad Limitada» o su abreviatura «S.R.L.».

Artículo 285.- Capital social: El capital social está integrado por las aportaciones de los socios. Al constituirse la sociedad, el capital debe estar pagado en no menos del veinticinco por ciento de cada participación, y depositado en entidad bancaria o financiera del sistema financiero nacional a nombre de la sociedad.

Artículo 286.- Formación de la voluntad social: La voluntad de los socios que representen la mayoría del capital social regirá la vida de la sociedad. El estatuto determina la forma y manera como se expresa la voluntad de los socios, pudiendo establecer cualquier medio que garantice su autenticidad. Sin perjuicio de lo anterior, será obligatoria la celebración de junta general cuando soliciten su realización socios que representen por lo menos la quinta parte del capital social.



#### **2.2.4. Decreto Supremo N° 097-2004-EF**

Según el decreto de la SUNAT (2022) en el Artículo 14°.- Obligaciones del contribuyente: Sin perjuicio de las obligaciones establecidas por el Código Tributario, los contribuyentes del Nuevo RUS deberán:

##### 14.1 Por las compras

a) Sustentar la tenencia de su mercadería, mediante los comprobantes de pago establecidos en el Reglamento de Comprobantes de Pago a que se refiere el artículo 17° del Decreto Legislativo.

b) Conservar en su unidad de explotación el original de los comprobantes de pago que sustenten sus adquisiciones, incluyendo los de los bienes que conforman su activo fijo, en orden cronológico, correspondientes a los períodos no prescritos. Dichos comprobantes deben estar a disposición de la SUNAT cuando ésta lo requiera o solicite.

##### 14.2 Por las ventas

a) Cumplir con emitir solo los comprobantes establecidos en el numeral 16.1 del artículo 16° del Decreto Legislativo. El incumplimiento será sancionado de acuerdo a lo establecido en el Código Tributario.

Los comprobantes de pago que emitan los contribuyentes del Nuevo RUS no deben discriminar impuesto alguno que grave sus operaciones.

b) Los comprobantes de pago a que hace referencia el numeral 16.1 del Decreto Legislativo que emitan y entreguen deben ser archivados por separado, por cada tipo de comprobante de pago y en forma cronológica, correspondientes a los períodos no prescritos.



Primer párrafo del inciso b) del numeral 14.2 del artículo 14° modificado por el artículo 2° del Decreto Supremo N° 402-2016-EF, publicado el 31.12.2016, vigente desde el 1.1.2017.

#### **2.2.5. Artículo 62° de la ley del Impuesto a la Renta.**

Los contribuyentes, empresas o sociedades que, en razón de la actividad que desarrollen, deban practicar inventario, evaluarán sus existencias por su costo de adquisición o producción, adoptando cualquiera de los siguientes métodos, siempre que se apliquen uniformemente de ejercicio en ejercicio:

- a) Primeras entradas, primeras salidas (PEPS).
- b) Promedio diario, mensual o anual (PONDERADO O MOVIL).
- c) Identificación específica.
- d) Inventario al detalle o por menor.
- e) Existencias básicas.

El reglamento podrá establecer, para los contribuyentes, empresas o sociedades, en función a sus ingresos anuales o por la naturaleza de sus actividades, obligaciones especiales relativas a la forma en que deben llevar sus inventarios y contabilizar sus costos (SUNAT, 2016).

### **2.3. Bases teóricas**

#### **2.3.1. Control de inventarios**

Control de inventarios son instrumentos elementales en la administración actual, porque estos ayudan a las organizaciones y empresas tener control de las cantidades que existen de mercancías aptas para vender, en un área y periodo establecido, como la condición para almacenar aplicados en las fábricas (Salcedo, 2015).

El control de inventarios se refiere a los procedimientos que abogan al suministro, el almacenamiento y las accesibilidades de los productos para que se



aseguren si son disponibles del mismo al tiempo que se baja el precio de los inventarios. Los resultados finales poseen una gran trascendencia en el área de la financiación y la competitividad, y que afectan de manera directa a los servicios, clientes, a cada forma de costo que vea con mercaderías, liquidez del capital y las utilidades de trabajo (Garcia, 2018).

### Figura 1

*Herramientas y factores de un inventario*



Nota: (Collin, 2015)

#### 2.3.1.1. Optimización del inventario

La optimización del inventario, a diferencia de la administración de inventario, se centra en tomar decisiones adecuadas que gobiernen el inventario, como: ver cuánto y cuando ordenar (además observar ver el reorden de los puntos). Saber dónde





acumular los productos en las áreas. Saber que producto tiene que contarse y cuando debe contarse, además de ver el inventario fantasma (Barquero & Añazco, 2018).

Cuando se decide, esto se aplica en los sistemas de administración de inventario; a pesar de ello, el sistema de administración no obligatoriamente se encarga de tomar la decisión o es más de desarrollar los consejos para que los operadores la validen de forma manual (Barquero & Añazco, 2018).

Los desafíos principales del conflicto de la optimización de inventario es la duda que se asocia a la demanda del futuro. Como la demanda del futuro se desconoce, muchas de técnicas para optimizar el inventario se valen de las estadísticas para que se pronostique las demandas. La decisión optimizada se comporta como la que baja el coste esperado en un futuro (Barquero & Añazco, 2018).

*a) Tipos de inventarios*

Los inventarios según las propiedades físicas de los objetos a contabilizar son los siguientes:

- Inventarios de materias primas o insumos: son todos aquellos elementos que se incluyen en la elaboración de un producto, estos se transforman e incorporan en un producto final. La materia prima es utilizada principalmente en las empresas industriales, como las que fabrican un producto. Debe ser perfectamente identificable y medible, para poder determinar tanto el costo final de producto como su composición.
- Inventarios de materia semi elaborada o productos en proceso: son aquellos productos que están en proceso de elaboración que no han sido terminados y por tanto, no están disponibles para el cliente.
- Inventario de productos terminados: son los fabricados por la empresa, dedicando todos sus esfuerzos a su obtención, puesto que la venta de estos a



los consumidores o a otras empresas constituye el objeto de la actividad empresarial.

- Inventario de material de empaque y embalaje: es todo producto fabricado con materiales apropiados, que es utilizado para contener, proteger, manipular, distribuir, transportar y presentar productos de venta al público (UMNG, 2018).

### ***2.3.1.1. Ubicación del departamento de control de inventarios dentro de la estructura orgánica***

Es muy difícil ubicar un departamento específico dentro de la estructura orgánica de una empresa debido al tamaño de la misma que las operaciones que realiza. Pecado embargo vamos a tratar de dimensionarla con los parámetros que se dan a continuación, con el fin de representar una estructura orgánica prototipo para este tamaño de empresa: Vamos a considerar que es una industria de tamaño medio, con una fuerza de trabajo entre 300 a 500 personas, una variedad de 150 productos terminados y ventas entre 300 y 600 millones de personas al año. Con estas características ya podemos esbozar un modelo de organigrama (Sierra & Virginia, 2018).

### ***2.3.1.2. Objetivos del departamento de planeación y control de inventarios***

La planificación y el control de los inventarios buscan la satisfacción en primer lugar los objetivos de los departamentos que se relacionan de manera directa con la operación de la organización como hijo: finanzas, producciones y ventas.

- Departamento de ventas.  
Objetivo. – Generar un buen servicio a la gerencia encargada de vender.
- Departamento de producción.  
Objetivo. – Conservar el fluido del proceso productivo.
- Departamento de finanzas.



Objetivo. – Evaluar el costo de las inversiones en los inventarios (Sierra & Virginia, 2018).

### **2.3.1.2. Procedimientos de autorización**

La esencia del sistema del control interno contable descansa en la premisa que todas las operaciones provienen de un plan de autorización; de esta manera, ciertas operaciones serán autorizadas mediante una política establecida o por procedimiento operativo (Pérez E. , 2015).

La autorización es la forma idónea de asegurar que solo se realizan actos y transacciones que cuentan con el consentimiento de la máxima dirección y respetan lo aprobado al efecto. El consentimiento presupone que la tarea a realizar se ajusta a la misión, la estrategia, los planes, programas y presupuestos.

Cada área debe poseer la documentación requerida donde se plasme no solo el nombre y cargo de los funcionarios autorizados al acceso a esa parte de la entidad, sino también lo que es de su autoridad hacer (Fanteboa & Del Toro, 2015).

### **2.3.1.3. Procedimientos de registros contables**

Significa que las cuentas y registros de una empresa deben reflejar las operaciones, tal como se realizaron, estas deben ser descritas adecuadamente, asentadas en las cuentas apropiadas, registradas en el período contable al cual corresponden y en los montos reales involucrados. Si se siguen estos procedimientos, debe ser posible preparar estados financieros confiables basándose en registros y cuentas, así como mantener el control de los inventarios (Pérez E. , 2015).

Al igual que con sus activos a largo plazo, no anote como costo el dinero que gasta en los artículos del inventario. Registre los costos (Costos de Materiales) solo cuando realmente se utiliza los materiales. Cuando Ud. compra una gran cantidad de materias primas para su uso o venta durante un período varios meses, Ud. debe:



- Realizar un asiento en la columna “Egreso de Caja” De su Libro Básico de Registro Contable.
- Realizar otro asiento en la columna de “Ingreso” de su Registro de Inventarios (Imesun, 2016)

Más adelante, cuando se saca materias primas de las existencias para la producción o la venta, se utiliza la información en las Tarjetas de Existencias para efectuar los siguientes registros a final del mes.

- En la columna “Egreso” del Registro de Inventario.
- En la columna “Costo de Materiales” del Libro Básico de Registro Contable. (Imesun, 2016)

#### **2.3.1.4. Procedimientos de control y custodia de inventarios**

Para lograr el objetivo de custodiar la mercancía es necesario limitar el acceso, solo a personas autorizadas. Puede usarse variedad de recursos para hacerlo, se da la facultad al encargado de bodega de acuerdo a procedimientos de restringir el paso donde se encuentra la mercadería (Pérez E. , 2015).

Los Procedimientos de control son los que indican con toda claridad los pasos que deben darse para efectuar una operación administrativa u operativa, éstos son los que delimitan lo que cada individuo o cada proceso debe obedecer en cada acción, dentro de los más relevantes están:

- a) Autorización en la ejecución de las transacciones
- b) Adecuada segregación de funciones
- c) Documentación adecuada de control
- d) Control de la documentación utilizada
- e) Chequeos selectivos de inventarios
- f) Chequeos sorpresivos a vehículos de reparto (Pérez E. , 2015).



### **2.3.1.5. Tratamiento del control de inventarios**

Las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC 2) tienen como objetivo primario el percibir el tratamiento contable de las existencias o como se conocen también, los inventarios, estableciéndose como guías prácticas y fórmulas permiten la adecuada determinación del costeo, al reconocimiento como un gasto en el ejercicio y, además, los deterioros, para obtener una óptima presentación del valor neto en los libros, Ministerio de Economía y Finanzas – Uruguay (MEF, 2018). Las existencias son activos, los cuales pueden presentarse contando con las siguientes características:

- a) Bienes poseídos para ser expendidos en el curso normal de la explotación.
- b) Bienes que se encuentren en proceso de producción de cara a esa venta.
- c) En forma de materiales o suministros, los cuales pueden ser consumidos en el proceso de producción o para suministrar servicios.

Es entonces que, la existencia se refiere a los activos poseídos por una empresa para que estos sean vendidos en el curso normal de las actividades de esta, estableciéndose como un proceso de producción para la comercialización en forma de materiales y suministros. El objetivo de esta norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios, esto debido a que un tema de vital importancia dentro de la contabilidad son los inventarios, puesto que representan la cantidad de costo que debe ser reconocida como un activo, para que entonces se difiera hasta que los ingresos correspondientes se reconozcan

La presente normativa suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el correspondiente reconocimiento como un gasto del periodo, incluyendo, además, cualquier deterioro que genere una reducción en el importe dentro de los libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las



fórmulas del costo que se emplean para atribuir costos a los inventarios, el alcance de esta norma es para la aplicación a todos los inventarios, esto a excepción de los siguientes:

- a) Las obras en curso, así como los resultantes de contratos de construcción, incluyendo aquellos contratos de servicios que se encuentren relacionados de manera directa.
- b) Los instrumentos financieros (MEF, 2018).

### **2.3.2. La rentabilidad**

Se considera generalmente como la capacidad o aptitud de la organización de crear un excedente desde una agrupación de inversiones efectuada. Por el cual, se afirma que la rentabilidad se concreta según el resultado que se obtiene mediante las actividades económicas de transformación, de la producción o del intercambio. Lo que se excede surge en la última etapa o fase del intercambio. Es por el cual lo que mide los resultados se adquiere un gran significado concreto en cuanto se compara con los indicadores que está implicado para la obtención de lo siguiente: recursos financieros y económico (Lizcano, 2017).

Según (Eslava, 2016) afirma que: En la contabilidad el estudio de la rentabilidad se realiza a dos niveles, según se considere o no la influencia de la estructura financiera de la empresa: rentabilidad económica y rentabilidad financiera, cuya relación viene definida por el apalancamiento financiero. La rentabilidad económica es una medida referida a un determinado periodo de tiempo, de la capacidad de los activos para generar valor con independencia de cómo han sido financiados, mientras que la rentabilidad financiera informa de rendimiento obtenido por los fondos propios y puede considerarse una medida de los logros de la empresa.



### 2.3.2.1. *Análisis de la rentabilidad financiera*

La rentabilidad financiera mide la capacidad de remunerar a los propietarios o accionistas de la empresa.

$$\text{Ratio de Rentabilidad Financiera(ROE)} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio Neto}} = \frac{\text{UN}}{\text{PN}}$$

Esta ratio, también llamado de rentabilidad de los patrimonios o ROE (Return On Equity), mide la capacidad de la empresa para remunerar a sus propietarios, representando en última instancia para ellos el costo de oportunidad de los fondos que mantienen invertidos en la empresa y posibilitar la comparación, al menos en principio, con los rendimientos de otras inversiones alternativas.

#### a) **Rentabilidad neta del patrimonio (ROE)**

El aporte de los socios forma parte del capital social de la empresa, por tanto, es importante conocer cuánto ganan los accionistas por su aporte y por los riesgos asumidos al invertir en su negocio. La rentabilidad neta del patrimonio puede derivar al indicador de ganancias por acción (GPA).

$$\text{ROE} = \text{Utilidad Neta} / \text{Capital Social}$$

$$\text{ROE} = [\text{Utilidad Neta} / \text{Ventas}] * [\text{Ventas} / \text{Capital}]$$

$$\text{GPA} = \text{Utilidad Neta} / \text{Nro. Acciones}$$

En el primer caso, medimos la ganancia por cada unidad monetaria o sol de capital social, lo cual es relevante para medir en promedio la rentabilidad de patrimonio. En el segundo caso, medimos la ganancia por cada acción que posee el inversionista, lo cual es relevante para medir la rentabilidad de cada socio en función en su participación accionaria en la empresa.

En el caso de ROE, este mide una rentabilidad financiera, por cuanto implica saber cuánto se gana por la fuente de financiamiento que proviene de capital propio de la empresa, puesto que más deuda representa menos dinero



provisto por los accionistas y mayor ratio. Del uso de acciones también puede manejarse otro indicador, que es la ratio precio utilidad (RPU).

$$\text{RPU} = \text{Precio Acción} / \text{GPA}$$

Esta ratio precio utilidad refleja el movimiento de valor de la empresa en el mercado, un ratio creciente o alto indica que el mercado valora a la empresa por su capacidad de generación de retornos futuros, ya que los precios de las acciones crecen por encima del crecimiento de las ganancias actuales o pasadas, esto considerando condiciones de mercado eficiente y en normal funcionamiento.

Un alto ratio también puede indicar que el mercado presenta una depresión temporal que no se asocia al valor de la empresa.

Una ratio bajo indica que el mercado está asignando a la empresa un valor bajo en generación de flujos futuros de ganancias o también que actualmente hay un boom en el sector empresarial que hace que las ganancias sean de mayor crecimiento que los precios, a mediano plazo de permanecer ese boom, los precios tenderán al alza (Eslava, 2016).

#### **2.3.2.2. Rentabilidad económica**

Con respecto al análisis de la rentabilidad económica, es decir, a la tasa con la que la empresa remunera a la totalidad de los recursos utilizados en la explotación, las ratios más usadas relacionan cuatro variables de gestión fundamentales para la rentabilidad empresarial (Eslava, 2016).

- Activo
- Capital
- Resultados
- Ventas





### 2.3.2.3. *Ratios financieros*

Un ratio financiero no es otra cosa que el resultado de la comparación entre dos cuentas de los estados financieros, lo cual nos brindará justamente la información relativa de una cuenta con respecto a otra, dependiendo de lo que se quiera medir el ratio puede interpretarse en unidades monetarias o en término porcentuales (Andrade, 2022, pág. 53).

Es usual encontrar los ratios agrupados en función a distintos aspectos importantes a los cuales hacer seguimiento de la empresa, y que están relacionados con los conceptos más importantes dentro del ámbito financiero: liquidez, rentabilidad y riesgo, a continuación se presentan los más usados para cada grupo:

#### **A. Ratios de liquidez**

Las ratios de liquidez muestran el comportamiento de la capacidad de pago que tiene la empresa sobre sus obligaciones de corto plazo, por ello toman como referencia cuentas racionadas con el corto plazo en el Estado de situación financiera, es decir estamos refiriéndonos al activo corriente y a los pasivos corrientes (Andrade, 2022, pág. 53).

##### **1. Liquidez corriente**

Este ratio muestra la relación total entre las cuentas del activo corriente y el pasivo Corriente, se expresa en número de veces, pero como veremos, se puede interpretar de formas alternativas:

$$\text{Liquidez corriente} = \frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo corriente}}$$



## 2. Prueba ácida

Este ratio relaciona las cuentas del activo corriente, pero sin incluir las existencias, con el pasivo corriente, al no incluir las existencias estamos dejando de lado una de las cuentas menos líquida del activo corriente, el resultado obtenido se expresa en número de veces, pero se puede interpretar de formas alternativas también como en el caso de la liquidez corriente:

$$\text{Prueba ácida} = \frac{(\text{Activo corriente} - \text{Existencias})}{\text{Pasivo corriente}}$$

## 3. Prueba defensiva

Este ratio muestra la relación entre las cuentas más líquidas del activo corriente, como son efectivo y equivalentes de efectivo y las inversiones disponibles para la venta, con el pasivo corriente; se expresa en número de veces, pero se puede interpretar de formas alternativas también:

*Prueba defensiva*

$$= \frac{\text{Ejecutivo y equivalentes de ejecutivo} + \text{Inversiones disponibles para las ventas}}{\text{Pasivo corriente}}$$

## 4. Razón de capital de trabajo neto

En primer lugar, debemos indicar que el capital de trabajo representa la cantidad de recursos que permite que la empresa desarrolle sus actividades ininterrumpidamente, de ahí la importancia de contar con este dato de corto plazo. De manera contable el capital de trabajo se calcula como la diferencia entre el activo corriente y el pasivo corriente, es decir, muestra los recursos excedentes



que quedarán una vez que se cumpla con las obligaciones de corto plazo. La razón de capital de trabajo neto muestra la relación entre lo que queda en la empresa luego de pagar sus deudas de corto plazo (capital de trabajo), y el nivel de ventas del mismo periodo (Andrade, 2022, pág. 54).

$$\text{Razón de CTN} = \frac{(\text{Activo corriente} - \text{Pasivo corriente})}{\text{Ventas}}$$

## **B. Ratios de gestión**

Los ratios de gestión muestran datos sobre la gestión de algunas áreas específicas de la empresa, es decir desempeños históricos, como por ejemplo el manejo de la logística a través de los ratios de rotación de los inventarios, o el comportamiento de la política de créditos y los plazos que se hayan establecido en ella, así como también el comportamiento del pago a proveedores o cuentas por pagar (Andrade, 2022, pág. 54).

### **1. Rotación de cuentas por cobrar**

La rotación de cuentas por cobrar muestra el resultado de la comparación entre las cuentas por cobrar comerciales de la empresa frente a las ventas, en el caso de las ventas lo ideal es contar con las ventas realizadas al crédito, pero de no contar con dicha información podemos utilizar el total de las ventas asumiendo que el 100% de ellas se realizaron al crédito (Andrade, 2022, pág. 54).

Existen dos formas de expresar este ratio: en veces al año y en días, siendo solo dos maneras de decir lo mismo, es decir, se puede decir las cuentas por cobrar rotan cada 90 días o las cuentas por cobrar rotan 4 veces al año (asumiendo un año de 360 días).

$$\text{Rotación de cuentas por cobrar (en veces)} = \frac{\text{Ventas}}{\text{Cuentas por cobrar}}$$



$$\text{Rotación de cuentas por cobrar (en días)} = \frac{\text{Cuentas por cobrar}}{\text{Ventas}} * 360$$

Asumimos un año de 360 días.

## 2. Ratio de morosidad

Esta ratio muestra el resultado de la comparación entre los créditos dudosos y el total de la cartera de crédito, se debe tener claramente especificado en la política de créditos a partir de qué características se puede denominar aun crédito como "dudoso", moroso o con problemas potenciales para incluirlo en el cálculo de esta ratio (Andrade, 2022, pág. 54).

$$\text{Ratio de morosidad} = \frac{\text{Creditos dudosos}}{\text{Total de creditos otorgados}}$$

## 3. Gestión de las existencias y las compras

En este caso debemos tener en claro que una gestión no adecuada de las compras, que no sea congruente con la gestión comercial podría impactar negativamente en los costos de almacenaje o incrementar las pérdidas generadas por la obsolescencia (Andrade, 2022, pág. 54).

## 4. Rotación de existencias

Este ratio muestra el resultado de la comparación entre las existencias y el costo de la mercadería vendida por las empresa, a veces es complicado contar con el dato de las compras se asume el monto del costo de ventas como dicho dato, con la información que nos proporciona este ratio podemos analizar cómo se ha venido administrando las existencias en cada periodo (política de compras y existencias), pues la mayor o menor rotación de existencias generará efectivamente mayores o menores ingresos y costos, y por lo tanto impactará en la rentabilidad de la



empresa, además recordemos que cuando se venden las existencias se convierten en efectivo o en cuentas por cobrar (Andrade, 2022, pág. 54).

Del mismo modo que el ratio de cuentas por cobrar se puede expresar en días y en veces al año.

$$\text{Rotación de existencias (en veces)} = \frac{\text{Costo de ventas}}{\text{Existencias}}$$

$$\text{Rotación de existencias (en días)} = \frac{\text{Existencias}}{\text{Costo de ventas}} * 360$$

Asumimos un año de 360 días.

Por esta relación es que podemos afirmar que, si la rotación de existencias para una empresa es cada 30 días, sería lo mismo decir que los inventarios rotan 12 veces al año, además la rotación de existencias dependerá del mercado al cual pertenece la empresa, pues no es lo mismo la rotación de existencias para una empresa del sector farmacéutico que para una empresa del sector maquinaria de construcción (Andrade, 2022, pág. 54).

## **5. Gestión de las cuentas por pagar o proveedores**

En este caso analizaremos el manejo de las cuentas por pagar y su comportamiento a partir del ratio de rotación de cuentas por pagar, el cual muestra la relación entre las cuentas por pagar de la empresa frente a las compras realizadas al crédito, pero se puede asumir el monto total del costo de ventas para realizar el cálculo si no se cuenta con la información de las compras requeridas (Andrade, 2022, pág. 54).

Recordemos que implicara el manejo o gestión de las relaciones comerciales con los proveedores, también puede ser expresado en veces al año o en días.



$$\text{Ratación de cuentas por pagar (en veces)} = \frac{\text{Costo de ventas}}{\text{Cuentas por pagar}}$$

$$\text{Ratación de cuentas por pagar (en días)} = \frac{\text{Cuentas por pagar}}{\text{Costo de ventas}} * 360$$

Finalmente, cuando se hace seguimiento a la rotación de activos totales, podemos observar a los activos como un todo y que tantas veces se han vendido (o han rotado) los activos, mientras mayor su rotación deberían impactar positivamente en los resultados de la empresa, de no ser así quiere decir que existe alguna ineficiencia en la gestión de alguna de las áreas relacionadas.

$$\text{Ratación de activos totales} = \frac{\text{Ventas}}{\text{Total activo}}$$

### C. Ratios de rentabilidad

Los ratios de rentabilidad se enfocan en mostrar el nivel de eficiencia alcanzado en la operación y gestión de recursos con los que cuenta la empresa, esto a distintos niveles, como por ejemplo la rentabilidad operativa que se genera en cada periodo o la rentabilidad sobre los activos con que cuenta la empresa. Si se trata de ser más específicos se pueden comparar los resultados obtenidos en cada ejercicio frente a distintas partidas de comparación (Andrade, 2022, pág. 55).

La rentabilidad representa una de las variables más importantes dentro del análisis financiero, pues es de vital importancia para el inversionista identificar claramente como será compensando por destinar recursos a una empresa o proyecto en específico. En ese sentido existen algunos ratios financieros que miden la rentabilidad a partir de la comparación relativa entre algunas cuentas de los estados financieros específicamente tenemos dentro de los más usados:

$$\text{Margen de utilidad bruta} = \frac{\text{Utilidad bruta}}{\text{Ventas totales}}$$



El cual nos mostrará cuánto representan las utilidades brutas respecto del nivel de ventas en un periodo de tiempo dado, esto expresado en tasa (%) y es el primer acercamiento a la rentabilidad obtenida en el ejercicio.

$$\text{Margen operativo} = \frac{EBIT}{\text{Ventas totales}}$$

Indica el nivel de eficiencia con que se están administrando los recursos en términos operativos, sobre todo al compararlos con empresas similares o el sector. Pues imaginemos que nuestra empresa tiene un margen operativo de 20% y en el mercado el margen operativo es 30 %, podemos concluir que nuestro nivel de eficiencia en términos operativos es menor que el del mercado y debemos adoptar alguna medida para acercarnos por lo menos al 30% del mercado.

$$\text{Margen de utilidad neta} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas totales}}$$

El cual nos mostrará cuánto representan las utilidades netas comparadas con el nivel de ventas en un periodo de tiempo dado, el resultado es expresado en tasa (%) y nos acerca a entender la rentabilidad neta que se obtiene por unidad de ventas en cada periodo.

$$\text{Rendimiento sobre la Inversión (ROA)} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Activos totales}}$$

El cual nos mostrará cuánto representan las utilidades netas del nivel de inversión total, es decir, sobre el total de activos de la empresa, esto expresado también en tasa (%), este indicador es muy utilizado para observar que tan eficientemente se están administrando los activos de la empresa, pues recordemos que los activos de la empresa representan el total de inversión que la empresa mantiene como stock, sin que necesariamente se hayan utilizado todos ellos en la operación, pero igual nos da un primer acercamiento así se administraron eficientemente los activos.



$$\text{Rendimiento sobre el capital (ROE)} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Capital}}$$

El cual nos mostrará cuánto representan las utilidades netas, respecto del nivel de capital o patrimonio neto de la empresa, esto expresado en tasa, y muestra el nivel de eficiencia con que se están administrando los recursos de los inversionistas o accionistas de la empresa. En ese sentido acerca a los dueños de la empresa a saber justamente el rendimiento de su capital invertido en la empresa y poder compararlo quizás con su costo de oportunidad del capital (Andrade, 2022, pág. 54).





### 2.3.3. Marco institucional

#### 2.3.3.1. Datos generales

- **Razón Social**

INVERSIONES Y PROVEEDORES QUILLABAMBA - PROQUILL  
S.R.L

- **RUC:**

20490645510

- **Ubicación:**

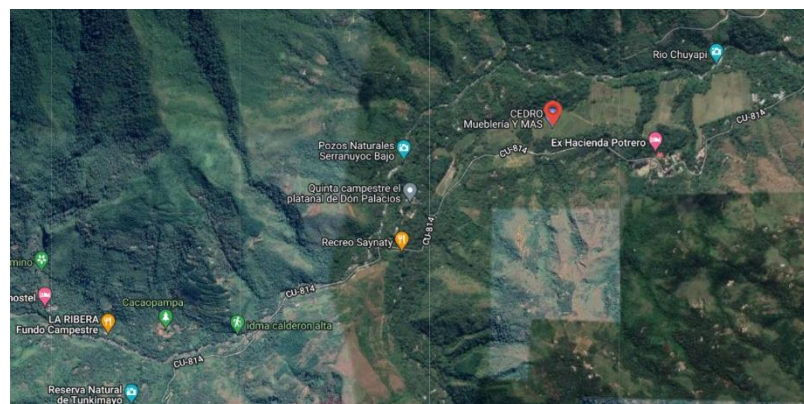
Jr. Machupicchu Nro. 122 Quillabamba (Esquina de la Compañía de Bomberos)

#### 2.3.3.2. Localización

La empresa INVERSIONES Y PROVEEDORES QUILLABAMBA - PROQUILL. Está ubicado en la Jr. Machupicchu Nro. 122 Quillabamba (Esquina de Compañía de Bomberos). Distrito de Santa Ana, Provincia La Convención, Región Cusco.

### Figura 2

*Localización de la empresa Inversiones y Proveedores Quillabamba - Proquill S.R.*



Nota: Extraído de Google Maps.



#### 2.3.3.3. *Reseña histórica*

La empresa INVERSIONES Y PROVEEDORES QUILLABAMBA - PROQUILL S.R.L es una entidad peruana que inicio sus actividades económicas el 01/09/2011. Y fue inscrita el 22/08/2011 como una SOC.COM.RESPONS. LTDA.

Al día de 19-03-22, fecha en que revisamos esta información, la empresa dentro del mercado peruano tenía como estado ACTIVO

#### 2.3.3.4. *Actividad económica*

##### **A. Actividad principal**

- Venta al por menor de artículos de ferretería, pinturas y productos de vidrio en comercios especializados.

##### **B. Actividad secundaria**

- Venta al por de materiales de fontanería y calefacción.
- Venta al por menor de tapices, alfombras y cubrimientos para paredes y pisos en comercios especializados.
- Actividades inmobiliarias realizadas con bienes propios o arrendados.
- Distribución y ventas de cerámicos, herramientas rubí y pegamentos en todo lo que son acabados los cerámicos en marca Celima, pegamentos Celima, herramientas rubí.

#### 2.3.3.5. *Control de inventarios*

La empresa INVERSIONES Y PROVEEDORES QUILLABAMBA - PROQUILL S.R.L el control de inventarios lo realiza manualmente utilizando el PEPS para el registro de toda la mercadería.

El método PEPS consiste en realizar las salidas de productos de la empresa en el orden de “primeras entradas, primeras salidas” en lo que se refiere al



almacén de mercaderías. Es decir, las unidades de mercaderías que más tiempo llevan en el almacén van a ser las primeras en salir vendidas o comercializadas. Este método también es conocido por sus siglas en inglés como FIFO (First Inputs, First Outputs). Este método sirve para empresas que poseen un negocio basado en productos perecederos o en productos que tienen una tasa de desfase alta (Llamas, 2020).

## 2.4. Marco conceptual

### a) Activo total

Es la parte del balance que recoge los saldos deudores de las cuentas, representando en unidades monetarias, lo que la empresa posee, o bien el empleo que se ha dado al conjunto de recursos financieros que figuran en el pasivo del balance (Ei, 2017).

### b) Actualización de inventario

El inventario, de hecho, es un activo importante de la compañía que la ayuda en tareas básicas como la planificación y la gestión del presupuesto. Así, las empresas deben considerar el hecho de tener registros de inventario actualizados, pues esto supone una herramienta de administración esencial que desemboca en múltiples beneficios (Holded, 2018).

### c) Autorización

Autorización es la acción y efecto de autorizar (reconocer la facultad o el derecho de una persona para hacer algo). En el campo del derecho, la autorización es un acto realizado por una autoridad, a través del cual se permite a un sujeto una cierta actuación que, en otro caso, estaría prohibida (Pérez & Merino, 2017).



**d) Control de inventarios**

El control de inventario es algo que debe tenerse en cuenta en cualquier empresa en el negocio de la distribución de productos de consumo masivo (Hopfel, 2018).

**e) Custodia y control**

Se designa como custodia legal a la situación jurídica que se desarrolla a partir de la sentencia que emite un tribunal o un juez y que le otorga a un individuo o a varios, la guarda y custodia de un menor de edad o de un individuo con discapacidad y que por tanto, es incapaz de valerse por sí mismo (Ucha, 2018).

**f) Control**

El control es un desarrollo que verifica el desempeño de diferentes funciones o áreas de las organizaciones. Normalmente, involucra una similitud entre el rendimiento esperado y un rendimiento observado, para comprobar si cumplen con los objetivos de manera eficaz y eficiente. El control permite decidir acciones correctas en cuando sean necesario (Koontz & O'Donnel, 2020).

**g) Compras autorizadas**

Según Coll (2020) “Una compra es una operación en la que se produce un intercambio. Esta se muestra en contraposición de otra operación denominada venta. En esta, el comprador adquiere un bien o servicio deseado, a cambio de una contraprestación”.

**h) Comprobaciones de registro**

Según Ivone (2019) indica que son “registros que contienen parcialmente la información”.

**i) Control de máximo y mínimo**

Salazar (2019) considera que “esta técnica consiste en establecer niveles Máximos y Mínimos de inventario, además de su respectivo periodo fijo



de revisión. La cantidad a ordenar corresponde a la diferencia entre la Existencia Máxima calculada y las Existencias Actuales de inventario”.

**j) Devengado**

Se utiliza para establecer los ingresos y los gastos que deben considerarse al determinar los montos a tributar, indicando claramente el momento en el que nace la obligación de pago del tributo (Verona, 2020).

**k) Inventarios asegurados**

Es el conjunto de artículos o mercancías que se acumulan en el almacén pendientes de ser utilizados en el proceso productivo o comercializados. Otra definición de inventario vinculada al ámbito económico es la relación ordenada de bienes de una organización o persona, en la que además de los stocks, se incluyen también otra clase de bienes. También el documento que recoge la relación de dichos artículos se le conoce como inventario (García, 2017).

**l) Informes**

Coll F, (2018) señala que “un informe es un documento que tiene como fin poder comunicar un conjunto de información recogida y previamente analizada según determinados criterios”.

**m) Merma**

Es un efecto y acción de mermar (realizar que cualquier cosa disminuya o bajen, derrochar una gran parte de algo, eliminar cierto contenido de cantidad). Por lo cual es una parte de algo que se disminuye o elimina de forma natural (Donoso, 2020).



**n) Patrimonio**

Para Samper, (2018) los patrimonios “son todos aquellos elementos que constituyen la financiación propia de la empresa. En el balance de situación es la diferencia efectiva entre el activo y el pasivo”.

**o) Procedimientos de registro**

Según Pérez & Gardey (2018) es un “término que se origina en el vocablo latino “regestum” que refiere a observar o inspeccionar algo con atención. Registrar también es anotar o consignar un cierto dato en un documento o papel”.

**p) Procedimientos de control**

Según Significados (2020) indica que “el control es un mecanismo del proceso administrativo creado para verificar que los protocolos y objetivos de una empresa, departamento o producto cumplen con las normas y las reglas fijadas”.

**q) Procedimiento de faltantes**

Según Corpocesar (2015) considera que los faltantes “son aquellos bienes que no están físicamente en una dependencia, pero si se encuentran a su cargo según los listados de inventarios expedidos por el almacén”.

**r) Ratios de gestión**

Muestran datos sobre la gestión de algunas áreas específicas de la empresa, como el manejo de la logística a través de los ratios de rotación de los inventarios, o el comportamiento de la política de créditos y los plazos que se hayan establecido en ella y el comportamiento del pago a proveedores o cuentas por pagar (Andrade, 2022, pág. 54).



s) **Ratios de liquidez**

Las ratios de liquidez muestran el comportamiento de la capacidad de pago que tiene la empresa sobre sus obligaciones de corto plazo, por ello toman como referencia cuentas racionadas con el corto plazo en el Estado de situación financiera, es decir estamos refiriéndonos al activo corriente y a los pasivos corrientes (Andrade, 2022, pág. 53).

t) **Ratios solvencia financiera**

La solvencia es la capacidad de una empresa de transformar sus activos en liquidez para cumplir con sus obligaciones operativas, financieras y comerciales. En toda empresa existen activos fijos, los cuales pueden o no formar parte del proceso productivo, activos corrientes o de operación, representados en los inventarios, las cuentas por cobrar y las inversiones temporales, hasta llegar finalmente a la caja de bancos como el activo verdaderamente disponible en términos de liquidez (Mejía, 2012).

u) **Retiros autorizados**

El terminal portuario, terminal de carga aérea, complejo fronterizo o el depósito temporal, permite el retiro de la mercancía amparada en una declaración de depósito, con la numeración de la declaración y verificación de mensaje “retiro autorizado” en el portal web de la SUNAT. (SUNAT, 2020)

v) **Registro de inventarios**

Según Rivera (2015) indica que es un “registro auxiliar de carácter tributario, cuyo objeto es llevar el control de las existencias, tanto en unidades físicas como en valores monetarios”.



**w) Rentabilidad financiera**

Según Pedrosa, (2020) señala que “la rentabilidad financiera son aquellos beneficios económicos obtenidos a partir de los recursos propios e inversiones realizadas”.

**x) Rentabilidad económica**

Westreicher, (2020) indica que “la rentabilidad económica es el beneficio que obtiene una empresa por las inversiones realizadas. Para su medición, se recurre a los estados financieros de la firma”.

**y) Registro**

Según Bembibre, (2019) “es un registro del sistema, viene a ser una base de datos que tiene el fin de almacenar configuración, opciones y comandos propios del sistema operativo”.

**z) Rentabilidad**

Es una capacidad que tiene algo para crear bastante utilidad o ganancias; sin embargo, el significado más exacto es la unidad que medirá la correlación que existe entre la utilidad o ganancias que se obtiene o que va a ser obtenida, y la inversión realizada o que se va a realizar para poder obtenerla (Komiya, 2019).

**aa) Utilidad**

Es una forma de medir la satisfacción en donde el individuo aprecian las elecciones de un determinado bien o servicio. Asimismo, nos referimos a la utilidad como el interés o provecho que es obtenido del disfrute o uso de un bien o servicio en particular (Sánchez, 2018).





### **bb) Utilidad bruta**

Es la ganancia que obtiene una compañía después de deducir los costos asociados con la fabricación y venta de sus productos, o los costos asociados con la prestación de sus servicios (Sy, 2018).

### **cc) Utilidad neta**

Es la utilidad obtenida al restar y sumar la Utilidad operacional, los gastos e ingresos no operacionales, los impuestos y la reserva legal. Es decir, sería la utilidad que se repartiría a los socios (Rankia, 2019).

## **2.5. Hipótesis**

### **2.5.1. Hipótesis general**

El control de inventarios y la rentabilidad financiera en la empresa inversiones y proveedores Quillabamba Proquill SRL, periodo 2019, es inadecuado, ya que se aplica de forma tradicional.

### **2.5.2. Hipótesis específicas**

- a) El control de inventarios en la empresa inversiones y proveedores Quillabamba Proquill SRL, periodo 2019, es ineficiente, porque la empresa no realiza un control constante de las existencias.
- c) El nivel de rentabilidad financiera de la empresa inversiones y proveedores Quillabamba Proquill SRL, periodo 2019, es baja, porque no cuentan con una información actualizada de la rentabilidad para la toma de decisiones.

## **2.6. Variables e indicadores**

### **2.6.1. Identificación de variables**

#### **Variable 1**

Control de inventarios

#### **Variable 2**



Rentabilidad financiera



### 2.6.2. Operacionalización de variables

**Tabla 1**

*Operacionalización de variables*

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones
<b>Control de inventario</b>	El control de inventarios es una herramienta fundamental en la administración moderna, ya que esta permite a las empresas u organizaciones controlar conocer las cantidades existentes de mercaderías disponibles para la venta, en un lugar y tiempo determinado, así como las condiciones de almacenamiento aplicables en las industrias (Salcedo, 2015).	El control de inventarios está referido al plan de organización de los métodos, procedimientos y registro que está relacionado con la custodia de recursos, como a la exactitud en la presentación de información financiera, principalmente de autorización y aprobación de las operaciones de registro e información contable, incluye también el soporte, custodia y control documentario.	Autorización
			Registro
			Custodia y control

*Nota:* Elaboración Propia

**Tabla 2**

*Operacionalización de variables*

Variables	Definición conceptual	Definición Operacional	Dimensiones
<b>Rentabilidad financiera</b>	La rentabilidad financiera informa de rendimiento obtenido por los fondos propios y puede considerarse una medida de los logros de la empresa. La rentabilidad financiera mide la	La rentabilidad financiera está referido a los beneficios obtenidos por la inversión de un monto de dinero en recursos financieros, el cual se puede medir mediante la utilidad	Utilidad después de impuestos  Recursos propio



---

capacidad de remunerar a los después de los impuestos y los  
propietarios o accionistas de la recursos propios.  
empresa (Eslava, 2016).

---

*Nota:* Elaboración Propia



## CAPÍTULO III: MÉTODO

### 3.1. Alcance del estudio

El presente estudio tuvo un alcance descriptivo, porque se mide de manera independiente los conceptos o variables con los que tienen que ver y por qué nos permitió tener un contacto con la realidad, además pretende describir cómo es el control de inventarios y la rentabilidad financiera de la empresa inversiones y proveedores Quillabamba Proquill SRL, periodo 2019.

### 3.2. Diseño de la investigación

La investigación fue de diseño no experimental porque no se manipuló las variables deliberadamente y solo se observaron fenómenos tal como se dan en su contexto natural para después analizarlo (Hernández, 2018).

### 3.3. Población

Para el presente trabajo de investigación, la población lo constituyó toda la información alcanzada por la empresa referente al almacén, gerencia administrativa, y a los funcionarios del área administrativa y contable, que son un total de 10 funcionarios.

### 3.4. Muestra

En el presente trabajo de investigación se aplicó un muestreo no probabilístico que es una técnica que no brinda a todos los individuos de la población iguales oportunidades de ser seleccionados. La muestra para el presente trabajo de investigación estuvo constituida por la información contable alcanzada por la empresa, donde se aplicó la encuesta a los 5 funcionarios de la empresa responsables de la parte administrativa (Gerente, contador, administrador, almacenero y el auxiliar de almacén).



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

Las técnicas e instrumentos que se utilizó para la recolección y tratamiento de la información que condujo al logro de los objetivos: General y específicos del presente trabajo de Investigación fue como sigue:

#### **3.5.1. Técnicas**

- Análisis documental
- Encuestas

#### **3.5.2. Instrumentos**

- Guía de análisis documental
- Cuestionario

### **3.6. Validez y confiabilidad de los instrumentos**

Para garantizar la validez y la confiabilidad del instrumento fue sometido a juicio de expertos que consistió en solicitar el apoyo de especialistas en metodología y la especialidad a fin de que contribuyan en el mejoramiento del mismo.

Para recoger los datos en el siguiente trabajo de investigación se realizó la validez mediante la opinión de expertos que dieron su sugerencia, las cuales ayudaron a mejorar el trabajo y la confiabilidad del instrumento.

### **3.7. Plan de análisis de datos**

Para la presente investigación se realizó en uso de la técnica estadística descriptiva.

De la información obtenida por medio de utilización de las técnicas e instrumentos antes mencionados, recurriendo a los informantes o fuentes también ya indicados, fueron incorporados al programa computarizado “SPSS”; y con ellos se elaboraron informaciones en la forma de gráficos de pastel con ordenamientos de izquierda superior a derecha, de mayor a menor; y de barras, así como tablas, con precisiones porcentuales.



## CAPÍTULO IV: RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN

En el presente capítulo se describe cada uno de los resultados obtenidos en tablas y gráficos, se presenta para el objetivo general y los objetivos específicos, producto de la revisión documentaria y las encuestas realizadas a los responsables de la empresa, posteriormente se presentará los resultados para la prueba de hipótesis general.

### 4.1. Resultados respecto a los objetivos específicos

#### 4.1.1. Resultados respecto al objetivo específico a

**Tabla 3**

*Las compras que realiza la empresa para un determinado tiempo, se registran correctamente*

	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Siempre	4	80%
A veces	1	20%
Nunca	0	0%
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

*Nota:* Elaboración propia

#### **Análisis**

En la presente figura se observa de los 5 trabajadores encuestados, el 80% mencionaron que las compras que realiza la empresa para un determinado tiempo, siempre se registran correctamente, el 20% indican que, solo a veces se registran correctamente, de los datos adquiridos se infiere que el personal administrativo de la empresa registra de manera correcta las compras realizadas por la empresa en un determinado tiempo, quiere decir que tiene un control adecuado de las compras.



**Tabla 4**

*Controlan adecuadamente todos los bienes que son retirados de la empresa*

	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Siempre	2	40%
A veces	3	60%
Nunca	0	0%
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

*Nota:* Elaboración propia

### **Análisis**

En la presente figura se observa que el 60% de los funcionarios de la empresa que fueron partícipes de la encuesta indicaron que a veces controlan de forma adecuada los bienes que son retirados de la empresa, el 40% de los encuestados mencionaron que siempre controlan de manera adecuada, según estos datos obtenidos se deduce que el personal administrativo de la empresa solo a veces controla de forma adecuada los bienes que son retirados de la empresa, el personal administrativo de la empresa no considera las pérdidas que se pueden generar al no tener un control adecuado de los bienes.





**Tabla 5**

*La revisión, aprobación y la autorización de los bienes lo realizan los funcionarios de la empresa*

	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Siempre	2	40%
A veces	3	60%
Nunca	0	0%
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

*Nota:* Elaboración propia

### **Análisis**

En la figura se observa que, el 60% los funcionarios de la empresa que fueron partícipes de encuesta señalaron que a veces los trabajadores de la empresa revisan, aprueban y autorizan los bienes, el 40% de los encuestados mencionaron que siempre revisan, aprueban y autorizan los bienes, de acuerdo a información observada se infiere que los funcionarios de la empresa solo a veces revisan, aprueban y autorizan los bienes. El personal de la empresa no cumple con sus funciones adecuadamente.



**Tabla 6**

*Cuentan con un manual para poder realizar adecuadamente el registro y el control de los*

*bienes*

	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Siempre	1	20%
A veces	1	20%
Nunca	3	60%
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

*Nota:* Elaboración propia

### **Análisis**

En la figura se observa que, el 60% de los trabajadores de la empresa que participaron en la encuesta indican que nunca contaron con un manual para poder realizar adecuadamente el registro y el control de los bienes, por lo contrario, el 20% mencionaron que siempre tuvieron, finalmente el otro 20% indica que a veces, por lo que, se concluye que, el personal administrativo de la empresa no cuenta con un manual para poder realizar adecuadamente el registro y el control de los bienes. Los funcionarios de la empresa deben implementar un manual para cumplir eficientemente con los objetivos de la entidad.



**Tabla 7**

*La empresa realiza un registro de inventario valorizado permanentemente*

	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Siempre	1	20%
A veces	4	80%
Nunca	0	0%
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

*Nota:* Elaboración propia

### **Análisis**

En la presente figura se observa que, el 80% de los funcionarios de la empresa que participaron en la encuesta mencionan que a veces la empresa realiza un registro de inventario valorizados permanentemente, el 20% de los trabajadores señalan que siempre realizan, de la información adquirida se infiere que el personal administrativo de la empresa solo a veces realiza un registro de inventario valorizados permanentemente. El personal debe realizar dicho registro diariamente para llevar el control de las existencias.



**Tabla 8**

*Los registros auxiliares son revisados detalladamente para luego ser comprobados*

	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Siempre	1	20%
A veces	3	60%
Nunca	1	20%
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

*Nota:* Elaboración propia

### **Análisis**

En la presente figura se observa que, el 60% del personal administrativo de la empresa que fue partícipe de la encuesta indican que a veces los registros auxiliares se revisan detalladamente para luego ser comprobados, el 20% de los trabajadores señalan que siempre revisan, finalmente el otro 20% mencionan que nunca revisan, de acuerdo a la información obtenida se concluye que solo a veces el personal administrativo de la empresa revisa registros auxiliares de forma detallada para luego comprobarse. Se debe realizar adecuadamente los registros auxiliares para facilitar la catalogación que es necesario para la empresa.



**Tabla 9**

*Actualizan constantemente los inventarios*

	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Siempre	3	60%
A veces	1	20%
Nunca	1	20%
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

*Nota:* Elaboración propia

### **Análisis**

En la figura se observa que, el 60% de los colaboradores que participaron en la encuesta señalan que siempre actualizan de forma constante los inventarios, el 20% indican que a veces actualizan, finalmente, el otro 20% mencionan que nunca actualizan, de los datos obtenidos se infiere que el personal administrativo actualiza siempre los inventarios. Al terminar la jornada laboral, se debe actualizar los inventarios para que se pueda llevar un control adecuado de la empresa.



**Tabla 10**

*La empresa hace un seguimiento para realizar procedimientos de los bienes faltantes*

	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Siempre	1	20%
A veces	2	40%
Nunca	4	40%
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

*Nota:* Elaboración propia

### **Análisis**

En la figura se observa que, el 40% de los 5 funcionarios que participaron en la encuesta mencionan que a veces la empresa hace un seguimiento para realizar procedimientos de los bienes faltantes, el otro 40% señala que nunca hace el seguimiento, el 20% de los encuestados mencionan que siempre hacen el seguimiento. De la información adquirida se infiere que, el personal administrativo de la empresa solo a veces hace un seguimiento para realizar procedimientos de los bienes faltantes. La empresa debe realizar un seguimiento eficiente para que de esta manera se pueda analizar las deficiencias que se tiene y después solucionarlas.



**Tabla 11**

*La empresa actualiza sus informes de las actividades realizadas*

	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Siempre	1	20%
A veces	2	40%
Nunca	2	40%
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

*Nota:* Elaboración propia

### **Análisis**

En la figura se observa que, el 40% de los 5 trabajadores encuestados indican que a veces la empresa actualiza sus informes de las actividades realizadas, el otro 40% de los encuestados señala que nunca actualizan, por último, el 20% de los colaboradores mencionan que siempre actualizan, por lo que se deduce que los funcionarios de la empresa solo a veces actualizan sus informes de las actividades realizadas. La falta de actualización de los informes, genera inconformidades con la organización de la empresa.



#### 4.1.2. Resultados respecto al objetivo específico b

**Tabla 12**

*El margen utilidad neta de la entidad tiene variaciones anualmente*

	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Siempre	1	20%
A veces	4	80%
Nunca	0	0%
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

*Nota:* Elaboración propia

#### **Análisis**

En la presente figura se observa que, el 80% de los 5 colaboradores que participaron en la encuesta señalan que a veces la empresa tiene variaciones anualmente del margen utilidad neta, el 20% de los colaboradores encuestados indican que siempre presentan variaciones, de los datos observados se infiere que la empresa solo a veces presenta variaciones anualmente sobre el margen utilidad neta. Estas variaciones que presenta la utilidad neta nos indica la rentabilidad que tiene la empresa.





**Tabla 13**

*Conoce usted que las pérdidas están relacionadas con los devengados*

	<b>frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Siempre	2	40%
A veces	2	40%
Nunca	1	20%
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

*Nota:* Elaboración propia

### **Análisis**

En la figura se observa que, el 40% del personal que participó en la encuesta señaló que siempre conocieron que las pérdidas se relacionan con los devengados, el otro 40% de los encuestados indica que a veces consideran que las pérdidas se relacionan con los devengados, finalmente, el 20% del personal administrativo señalan que nunca conocieron que las pérdidas se relacionan con los devengados, de los datos adquiridos se deduce que, el personal administrativo de la empresa si considera que las pérdidas están relacionadas con los devengados.



#### 4.2. Resultados respecto al objetivo General

**Tabla 14**

*Los inventarios de la empresa cuentan con un respaldo en caso de pérdida o deterioro*

	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Siempre	0	0%
A veces	2	40%
Nunca	3	60%
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

*Nota:* Elaboración propia

#### **Análisis**

En la presente figura se observa que, el 60% de los 5 funcionarios encuestados indican que los inventarios nunca contaron con un respaldo en caso de pérdida o deterioro, el 40% menciona que solo a veces contaron con un respaldo en caso de pérdida o deterioro, de estos datos obtenidos se infiere que la empresa no cuenta con un respaldo en caso de pérdida o deterioro de los inventarios. Los funcionarios deberían implementar el seguro de todos los inventarios, para que, de esta manera, el momento de la pérdida de alguno de ellos, no se perjudique la empresa.



**Tabla 15**

*La empresa realiza constantemente un control adecuado de las existencias*

	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Siempre	0	0%
A veces	4	80%
Nunca	1	20%
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

*Nota:* Elaboración propia

### **Análisis**

En la figura se observa que, el 80% de los 5 funcionarios que fueron encuestados mencionan que a veces la empresa realiza constantemente un control adecuado de las existencias, el 20% indica que nunca realiza el control. Se concluye que, el personal administrativo de la empresa solo a veces realiza un control adecuado de las existencias. Al no tener un control adecuado puede generarse grandes pérdidas para la empresa, se debe encontrar el equilibrio entre las salidas (ventas) y entradas (pedidos a proveedor) para una eficiente productividad.



**Tabla 16**

*Las inversiones de la empresa cumplen con las expectativas que se acordaron anticipadamente*

	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Siempre	1	20%
A veces	4	80%
Nunca	0	0%
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

*Nota:* Elaboración propia

### **Análisis**

En la presente figura se observa que, el 80% de los 5 funcionarios que participaron en la encuesta señalaron que a veces las inversiones de la empresa cumplen con las expectativas que se acordaron anticipadamente, el 20% de los encuestados indican que las inversiones siempre cumplen con las expectativas que se acordaron anticipadamente, de los datos obtenidos se concluye que, las inversiones de la empresa solo a veces cumplen con las expectativas que se acordaron anticipadamente. Al no cumplir con las expectativas acordadas, tampoco se cumplirán con los objetivos propuestos de la empresa.



**Tabla 17**

*Tiene conocimiento de los capitales adicionales de la empresa*

	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Siempre	0	0%
A veces	4	80%
Nunca	1	20%
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

*Nota:* Elaboración propia

### **Análisis**

En la figura se observa que, el 80% de los 5 trabajadores encuestados indicaron que a veces poseen conocimiento de los capitales adicionales de la empresa, el 20% de los encuestados señalan nunca tiene conocimiento, de los datos adquiridos se infiere que, el personal administrativo de la empresa solo a veces posee conocimiento de los capitales adicionales de la empresa. Es fundamental tener conocimiento acerca del estado de la empresa, de los capitales adicionales, entre otros, para que el trabajo sea eficiente.



## I. Índices de rentabilidad financiera

**Tabla 18**

*Índices de rentabilidad financiera*

### a) Rentabilidad neta del capital

Utilidad Neta	S/. 132,726.12	
Capital	S/. 312,719.50	42%

Este índice quiere decir, que la rentabilidad neta sobre el capital de los accionistas y trabajadores es del 42%. Es la relación existente entre la ganancia o utilidad neta y el capital invertido de la empresa.

### b) Rentabilidad del neta del patrimonio

Utilidad Neta	S/. 132,726.12	
Patrimonio	S/. 670,356.37	20%

Este resultado quiere decir, que la rentabilidad es del 20% del patrimonio de la empresa. Con este índice se mide la rentabilidad no sólo del capital sino del patrimonio neto.

### c) Rentabilidad del activo

Utilidad Neta	S/. 188,264.00	
Activos	S/. 2,711,783.22	7%

Este resultado quiere decir, que la rentabilidad bruta del activo es del 7%. Mediante éste ratio se determina la rentabilidad del activo, la empresa apenas el 7% de sus activos en la generación de utilidades.



#### 4.2.2. Ratios financieros

### II. Índices de liquidez financiera

**Tabla 19**

*Índices de liquidez financiera*

#### a) Liquidez Corriente

Activo Corriente	1,594,951.75	
Pasivo Corriente	928,656.37	<b>S/. 1.72</b>

Este índice muestra, que por cada S/. 1,00 por pagar, existen S/. 1.72 por cobrar. Es la capacidad de equilibrar los flujos de salida necesarias para cumplir compromisos, con respecto al flujo de entrada. Este indicador muestra que por cada Sol que debe la empresa en corto plazo dispone 1.72 soles para pagarla.

#### b) Prueba Acida

Act.Cte.-(Exist.+Gts Pag x Adel)	1,229,101.88	
Pasivo Corriente	928,656.37	<b>S/. 1.32</b>

Este índice quiere decir, que nuestra empresa posee S/. 1.32 de Activos disponibles y S/. 1,00 de Pasivos en el Corto Plazo. Es la prueba más directa de la liquidez. Por lo tanto, la empresa no tendrá ningún tipo de problemas para pagar sus deudas a acorto plazo. Sin disponer de sus Inventarios.



c) **Capital de Trabajo**

C.T = Activo corriente – Pasivo corriente	1,594,951.75 - 928, 656.37	<b>S/. 666,295.38</b>
---	----------------------------	-----------------------

Este ratio indica, que el Capital de Trabajo de la Empresa PROQUILL SRL es de S/ 666,295.38. Este Indicador nos muestra la cantidad de recursos con los que cuenta la empresa para poder seguir trabajando una vez que se paguen todos los pasivos a corto plazo.

III. **Índices de gestión financiera**

**Tabla 20**

*Índices de gestión financiera*

a) **Rotación de inventarios**

Costo de ventas	2,004,028.35	<b>5.48</b>
Inventarios	365,849.87	

Este indicador mide la actividad o liquidez que tiene el inventario así mismo determina la efectividad con que la empresa administra sus inventarios. Por lo tanto, a una mayor rotación un mejor manejo del Inventario, en ese sentido la rotación de PROQUILL SRL es de 5.48 veces.

b) **Rotación de cuentas por cobrar**

Ventas	2,994,544.22	<b>14.44</b>
Cuentas por Cobrar Comerc.	207,342.79	

La empresa presenta una rotación de ventas de 14.44 veces al año. Esto significa que la empresa otorga un plazo menor de 14.44 en la realización de sus cuentas por cobrar





comerciales. A mayor rotación de ventas requerirán mayores cuentas por cobrar comerciales y a su vez mayor índice de rotación de cobros y caja y bancos

**c) Rotación de plazo promedio de cobranza**

Cuentas por Cobrar * 360	207,342.79	360	
Ventas	2,994,544.22		<b>24.93</b>

La empresa demora en promedio 24.93 días para efectivizar la cobranza. Muestra el tiempo en que la empresa se demora en ejecutar o efectivizar una cobranza.

**IV. Índices de solvencia financiera**

**Tabla 21**

*Índices de solvencia financiera*

**a) Endeudamiento Patrimonial**

Pasivo Total	2,041,426.93	
Patrimonio	670,356.29	<b>3.05</b>

Esta relación quiere decir, que el endeudamiento del patrimonio es del 304.53% en relación con el pasivo total, es decir la empresa no ha perdido la autonomía financiera. Se debe tener en cuenta que cuanto mayor sea el capital propio en relación con el capital ajeno (pasivos) es mejor, puesto que en caso de pérdida lo primero que cubre las obligaciones es el capital de la empresa. Determina el compromiso del patrimonio con el pasivo total.



**b) Endeudamiento del Activo**

Pasivo Total	2,041,426.93	<b>0.75</b>
Activo Total	2,711,783.22	

Las deudas representan el 75.28 % del Activo Total. Mide la proporción que existe entre las deudas y el activo Total.

**c) Endeudamiento Patrimonio CTE.**

Pasivo Corriente	928,656.37	<b>1.39</b>
Patrimonio	670,356.29	

El pasivo corriente representa el 1.39 % del patrimonio, o sea que el patrimonio está endeudado en un 138.53 frente a sus obligaciones. Se establece la proporción del pasivo corriente con el patrimonio.

**d) Respaldo de Endeudamiento**

Activo Fijo Neto	1,667,025.53	<b>2.49</b>
Patrimonio	670,356.29	

Este ratio nos quiere decir que por cada S/. 1.00 de inversión en el patrimonio, existe un respaldo de S/. 2.49 en Activo Fijo del patrimonio de la empresa.



## CAPÍTULO V: DISCUSIÓN

### 5.1. Descripción de los hallazgos más relevantes y significativos

En el presente trabajo de investigación, todos los resultados obtenidos se presentan según la relevancia y análisis de estas que se obtuvieron mediante la técnica de la encuesta aplicada a los funcionarios del área administrativa y contable, que fueron un total de 5 funcionarios. De la misma forma, el análisis de la información documental constituida por la información contable alcanzada por la empresa inversiones y proveedores Quillabamba Proquill SRL, donde se identificó y evidencio lo que se presenta a continuación:

De acuerdo al objetivo general: Describir cómo es el control de inventarios y la rentabilidad financiera de la empresa inversiones y proveedores Quillabamba Proquill SRL, periodo 2019, se encontró los siguientes resultados con relación al control de inventarios donde el 60% de los 5 funcionarios de la empresa que fueron partícipes de encuesta señalaron que a veces los trabajadores de la empresa revisan, aprueban y autorizan los bienes, ya que el personal de la empresa no cumple con sus funciones adecuadamente, de la misma forma, el 60% del personal administrativo de la empresa que fue partícipe de la encuesta indican que a veces los registros auxiliares se revisan detalladamente para luego ser comprobados, ya que, tiene que realizarse adecuadamente los registros auxiliares para facilitar la catalogación que es necesario para la empresa, con relación a la rentabilidad se evidencia que el 80% de los 5 colaboradores que participaron en la encuesta señalan que a veces la empresa tiene variaciones anualmente del margen utilidad neta, estas variaciones que presenta la utilidad neta nos indica la rentabilidad que tiene la empresa.



De acuerdo al objetivo específico 01: Identificar como es el control de inventarios en la empresa inversiones y proveedores Quillabamba Proquill SRL, se encontró los siguientes resultados donde el 60% de los funcionarios de la empresa que fueron partícipes de la encuesta indicaron que a veces controlan de forma adecuada los bienes que son retirados de la empresa, ello porque el personal administrativo de la empresa no considera las pérdidas que se pueden generar el no tener un control adecuado de los bienes, de la misma forma, el 60% de los 5 colaboradores encuestados indican que los inventarios nunca contaron con un respaldo en caso de pérdida o deterioro, los funcionarios deberían implementar el seguro de todos los inventarios, para que, de esta manera, el momento de la pérdida de alguno de ellos, no se perjudique la empresa, de la misma forma el 80% de los 5 funcionarios que fueron encuestados mencionan que a veces la empresa realiza constantemente un control adecuado de las existencias, al no tener un control adecuado puede generarse grandes pérdidas para la empresa, se debe encontrar el equilibrio entre las salidas (ventas) y entradas (pedidos a proveedor) para una eficiente productividad.

De acuerdo al objetivo específico 02: Identificar el nivel de rentabilidad financiera de la empresa inversiones y proveedores Quillabamba Proquill SRL, se encontró los siguientes resultados el 80% de los 5 funcionarios que participaron en la encuesta señalaron que a veces las inversiones de la empresa cumplen con las expectativas que se acordaron anticipadamente, al no cumplir con las expectativas acordadas, tampoco se cumplirán con los objetivos propuestos de la empresa, de la misma forma el 80% de los 5 trabajadores encuestados indicaron que a veces poseen conocimiento de los capitales adicionales de la empresa, es fundamental tener conocimiento acerca del estado de la empresa, de los capitales adicionales, entre otros, para que el trabajo sea eficiente.



## **5.2. Limitaciones del estudio**

A lo largo del desarrollo de una investigación es frecuente tener limitaciones, en la elaboración del presente trabajo de investigación se encontraron las siguientes limitaciones:

### **5.2.1. Con relación al trabajo de campo**

No existieron limitaciones en el trabajo de campo, puesto que se tuvo el acceso permitido a la documentación contable de la empresa inversiones y proveedores Quillabamba Proquill SRL.

### **5.2.2. Con relación a las limitaciones económicas**

Las limitaciones económicas que si se presentaron a lo largo de la elaboración del presente trabajo de investigación, fueron superadas y fueron tratadas correctamente sin tener mayores inconvenientes.

### **5.2.3. Con relación a la accesibilidad**

La limitación de accesibilidad que se presentó en la elaboración de la presente investigación fue superada de manera adecuada sin afectar a la investigación, pese a que se desarrolló fuera de la ciudad del Cusco.

## **5.3. Comparación crítica con la literatura existente**

En el marco teórico de la presente investigación, donde están las teorías que fueron conseguidas durante la revisión de literatura, nos sirvió como una guía para los investigadores, permitiendo de esta manera, realizar adecuadamente las hipótesis y variables, así de la misma forma, la determinación de las dimensiones de la presente investigación, con el fin de no tener errores, de tal forma que sustenten y respalden la literatura usada en la presente investigación.

Los resultados obtenidos en la presente investigación, realizado a los 5 funcionarios de la empresa responsables de la parte administrativa de la empresa inversiones y



proveedores Quillabamba Proquill SRL, periodo 2019, muestra la descripción del control de inventarios y rentabilidad financiera. Para dicho efecto se presenta el análisis minucioso de los resultados obtenidos. El presente trabajo de investigación tiene como propósito describir cómo es el control de inventarios y la rentabilidad financiera de la empresa inversiones y proveedores Quillabamba Proquill SRL, periodo 2019.

El presente trabajo de investigación tiene como propósito describir cómo es el control de inventarios y la rentabilidad financiera de la empresa inversiones y proveedores Quillabamba Proquill SRL, periodo 2019. Por lo tanto, se concluye que el control de inventarios es inadecuado y la rentabilidad financiera es baja en la empresa inversiones y proveedores Quillabamba Proquill SRL, periodo 2019, porque se aplica de forma tradicional, ya que, se evidencia que para registrar la entrada, la distribución y salida de los productos se realizan en cuadernos y archivos físicos de forma manual, así mismo, se utiliza un libro para el registro de las ventas; los encuestados de la empresa revisan, aprueban y autorizan los bienes y solo a veces los registros auxiliares se revisan detalladamente para luego ser comprobados, la forma tradicional es inadecuada debido a que los inventarios nunca cuentan con un respaldo en caso de pérdida o deterioro hacen que la empresa tenga variaciones anualmente del margen utilidad neta, los resultados que se obtuvieron en la presente investigación son similares a la investigación desarrollada por Corrales Huahuala, Deisy Magda & Huamanguillas Azorsa, Saide (2019) donde llega a la siguiente conclusión, que el control de inventarios incide significativamente en la rentabilidad de las organizaciones del área ferretero del distrito de Mariano Melgar, puesto que un adecuado control de inventarios permite disminuir demasías de volúmenes de mercaderías, disminuir costos y mostrar los saldos actualizados de los kardex,



garantizando así óptimos resultados económicos y una buena rentabilidad en la empresa. Los resultados descritos concuerdan con la teoría planteada por Garcia (2018) que indica que el control de inventarios se refiere a los procedimientos que abogan al suministro, el almacenamiento y las accesibilidades de los productos para que se aseguren si son disponibles del mismo, al tiempo que se baja el precio de los inventarios. Los resultados finales poseen una gran trascendencia en el área de la financiación y la competitividad, y que afectan de manera directa a los servicios, clientes, a cada forma de costo que vea con mercaderías, liquidez del capital y las utilidades de trabajo.

De acuerdo al objetivo específico 01: El control de inventarios en la empresa inversiones y proveedores Quillabamba Proquill SRL, periodo 2019, es ineficiente como se evidencia en los resultados en la Tabla N° 4 donde el 60% de los colaboradores de la empresa indicaron que solo a veces controlan de forma adecuada los bienes que son retirados de la empresa, de la misma forma el gran porcentaje en la Tabla N° 5 el 60% señalaron que solo a veces los funcionarios de la empresa revisan, aprueban y autorizan los bienes, de igual manera en la Tabla N° 8 el 60% del personal administrativo indican que solo a veces los registros auxiliares se revisan detalladamente para luego ser comprobados, también se observa en la Tabla N° 14 que el 60% de los trabajadores mencionan que los inventarios nunca cuentan con un respaldo en caso de pérdida o deterioro, finalmente, en la Tabla N° 15 el 80% de los encuestados mencionan que solo a veces la empresa realiza constantemente un control adecuado de las existencias haciendo ineficiente el control de inventarios. Semejante a estos estudios fueron encontrados por Dávila L & Maldonado M, (2019), en su investigación llegó al siguiente resultado: Se evidencia que las actividades del



control de inventarios de la empresa servicios Rutsol S.A., del distrito de Nueva Cajamarca durante el periodo 2016 son inadecuadas por cuanto se observa que el 65% de las actividades no eran cumplidas, generándose de esa manera la existencia de deficiencias que ocasionaron que los resultados económicos de la empresa no fueran favorables para misma, los resultados descritos en ambas investigaciones coinciden con la literatura existente Salcedo (2015), quien indica que el control de inventarios son instrumentos elementales en la administración actual, porque estos ayudan a las organizaciones y empresas tener control de las cantidades que existen de mercancías aptas para vender, en un área y periodo establecido, como la condición para almacenar aplicados en las fábricas.

De acuerdo al objetivo específico 02: El nivel de rentabilidad financiera de la empresa inversiones y proveedores Quillabamba Proquill SRL, periodo 2019, es baja como se evidencia en los resultados en la Tabla N° 12 donde el 80% de los funcionarios señalan que solo a veces la empresa tiene variaciones anualmente del margen utilidad neta, de la misma forma en la Tabla N° 16 el 80% de los funcionarios señalaron que solo a veces las inversiones de la empresa cumplen con las expectativas que se acordaron anticipadamente finalmente en la Tabla N° 16 el 80% de los funcionarios mencionan que solo a veces poseen conocimiento de los capitales adicionales de la empresa haciendo baja la rentabilidad de la empresa, los resultados descritos en la presente investigación son similares a la investigación desarrollada por Surco Mamani, Sandy y Chuptaya Cruz, Rosa Sandy (2018), donde llegó a los resultados siguientes de la variable Rentabilidad Financiera tiene el promedio de toda la muestra es de 25,10 puntos, ubicándola en el nivel de media, cuyo significado indica que el personal considera que la empresa está obteniendo beneficios económicos; sin embargo, indican que para aumentar la rentabilidad es necesario que





se mejore los medios, materiales, recursos humanos, los recursos financieros. Los resultados descritos coinciden con la literatura desarrollada por Pedrosa, (2020) señala que “la rentabilidad financiera son aquellos beneficios económicos obtenidos a partir de los recursos propios e inversiones realizadas”.

#### **5.4. Implicancias del estudio**

##### **5.4.1. Implicancia práctica**

Con relación a la implicancia práctica de la presente investigación, ayuda a mejorar el control de inventarios, contribuyendo a la empresa, para que esta obtenga mayores utilidades, también los resultados obtenidos sirven para sugerir la implementación de un software o un sistema con el propósito de tener un control de inventarios de mercaderías adecuado, además se genera un efecto positivo en la rentabilidad financiera de la empresa inversiones y proveedores Quillabamba Proquill SRL.



## CONCLUSIONES

1. El control de inventarios es inadecuado y la rentabilidad financiera es baja en la empresa inversiones y proveedores Quillabamba Proquill SRL, periodo 2019, porque se aplica de forma tradicional, ya que, se evidencia que para registrar la entrada, la distribución y salida de los producto se realizan en cuadernos y archivos físicos de forma manual, así mismo, se utiliza un libro para el registro de las ventas; los encuestados de la empresa revisan, aprueban y autorizan los bienes y solo a veces los registros auxiliares se revisan detalladamente para luego ser comprobados, la forma tradicional es inadecuada debido a que los inventarios nunca cuentan con un respaldo en caso de pérdida o deterioro hacen que la empresa tenga variaciones anualmente del margen utilidad neta.
2. El control de inventarios en la empresa inversiones y proveedores Quillabamba Proquill SRL, periodo 2019, es ineficiente como se evidencia en los resultados en la Tabla N° 4 donde el 60% de los trabajadores de la empresa indicaron que solo a veces controlan de forma adecuada los bienes que son retirados de la empresa, de la misma forma en la Tabla N° 5 el 60% señalaron que solo a veces los trabajadores de la empresa revisan, aprueban y autorizan los bienes, de igual manera en la Tabla N° 8 el 60% del personal administrativo indican que solo a veces los registros auxiliares se revisan detalladamente para luego ser comprobados, también se observa en la Tabla N° 14 que el 60% de los trabajadores mencionan que los inventarios nunca cuentan con un respaldo en caso de pérdida o deterioro, finalmente, en la Tabla N° 15 el 80% de los colaboradores mencionan que solo a veces la empresa realiza constantemente un control adecuado de las existencias haciendo ineficiente el control de inventarios.



3. El nivel de rentabilidad financiera de la empresa inversiones y proveedores Quillabamba Proquill SRL, periodo 2019, es baja como se evidencia en los resultados en la Tabla N°12 donde el 80% de los encuestados señalan que, solo a veces, la empresa tiene variaciones anualmente del margen utilidad neta, de la misma forma en la Tabla N°16 el 80% de los encuestados señalaron que solo a veces las inversiones de la empresa cumplen con las expectativas que se acordaron anticipadamente finalmente en la Tabla N° 17 el 80% de los encuestados mencionan que solo a veces poseen conocimiento de los capitales adicionales de la empresa haciendo baja la rentabilidad de la empresa.



## RECOMENDACIONES

1. Se recomienda a la gerencia de la empresa inversiones y proveedores Quillabamba Proquill SRL aplicar un software, dicho sistema les ayudará a tener un mejor control de los ingresos y salidas de los productos, así mismo, este tendrá una copia de seguridad que no permitirá la pérdida de documentos y registros, por otro lado, se tendrá un registro y se podrá desarrollar informes mensuales; con la implementación de esta estructura de control, se garantizará una buena gestión operativa, se logrará los objetivos que tiene la empresa, y sobre todo se logrará un incremento en la rentabilidad financiera.
2. Se recomienda a la gerencia de la empresa inversiones y proveedores Quillabamba Proquill SRL desarrollar capacitaciones de manera constante, principalmente al personal de área de control de inventarios para que se mejore el ambiente de control, además se debe capacitar sobre la importancia que tiene realizar bien dichas actividades, como tema principal la recepción, verificación y control de calidad, con el fin de mejorar el proceso y cumplimiento de las actividades que corresponden al control de inventarios.
3. Se recomienda a la gerencia de la empresa inversiones y proveedores Quillabamba Proquill SRL que realicen controles estrictos y óptimos de los inventarios, será primordial que la empresa cuente con políticas definidas las cuales guiarán al control de los inventarios para poder mejorar, de esta manera, se tendrá una relación para mejorar la rentabilidad financiera evitando así las variaciones.



## BIBLIOGRAFÍA

- Alvarado, H., & Gallegos, E. (2019). *Control de inventarios y rentabilidad de la empresa Hormigones "San Francisco" Cantón Naranjito, Ecuador, 2018-2019*. Milagro: Universidad estatal de Milagro.
- Andrade, A. (2022). *Ratios o razones financieras*. Perú: Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas.
- Barquero, C., & Añazco, D. (06 de Agosto de 2018). *Mailxmail*. Obtenido de Mailxmail: [www.mailxmail.com](http://www.mailxmail.com)
- Bembibre, V. (2019). Definición de Registro. *Definición ABC*, 1.
- Ccahuantico, W. (2018). *Costos de servicio y rentabilidad financiera de la empresa restaurante parador turístico Feliphon S.R.L. en el distrito de san pedro provincia de Canchis Cusco periodo-2017*". Universidad Andina del Cusco. Cusco: Universidad Peruana Andina del Cusco.
- Coll, F. (2018). Informe. *Economipedia*.
- Coll, F. (2020). Compra. *Economipedia*, 1.
- Corpocesar. (2015). Procedimiento sobrantes, faltantes, recuperación y traslado de bienes. *Corpocesar*.
- Corrales Huahuala, D. M., & Huamanguillas Azorsa, S. (2019). *El control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de las empresas del sector ferretero, distrito Mariano Melgar Arequipa, 2018*. Arequipa: Universidad Tecnológica del Perú.
- Dávila, L., & Maldonado, M. (2019). *Control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa de servicios RUTSOL S.A. del distrito de Nueva Cajamarca – periodo 2016*. Tarapoto: Universidad Nacional de San Martín.
- Díaz, O. (2019). Estado actual de la aplicación de las NIIF en la preparación de estado os financieros de las empresas peruanas. <https://revistas.pucp.edu.pe/index.php>.



- Donoso, A. (2020). Merma. *economipedia* , 1.
- Ei. (2017). Total Activo. *Estrategias de Inversión* .
- Eslava, J. (2016). La rentabilidad Analisis de Costes y Resultados. *Esic de emprendimiento y Gestion Empresarial*.
- Fanteboa, A., & Del Toro, J. (2015). *Programa de preparación económica para cuadros*. Cuba: Centro de Estudios Contables Financieros y de Seguros.
- García, A. (2018). *Almacenes: Planeacion, Organizacion Y Control*. Mexico: Trillas.
- García, I. (2017). Inventario. *economía simple.net*, 1.
- Gestión. (04 de Julio de 2019). Empresas elevan ventas en 25% al automatizar gestión de inventarios. *Gestión*.
- González, R., & Paredes, R. (2019). *Control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa "Codilitesa S.A"*. Ambato - Ecuador: Universidad Regional Autónoma de los Andes.
- Hipodec. (2019). ¿Qué es un control de inventario? *Universidad Panamericana* .
- Holded. (2018). La importancia de tener un inventario actualizado. *Holded*.
- Hopfel. (2018). ¿Qué es el control de inventario y por qué es importante? *Supliapp*.
- Imesun. (2016). *Mejore su negocio*. Suiza: Organización Internacional del Trabajo.
- Ivone, P. (2019). Registros contables. *Universidad Nacional de Santiago del Estero*, 1.
- Komiya, A. (2019). Qué es la rentabilidad y cómo calcularla. *CreceNegocios*, 1.
- Koontz, & O'Donnel. (2020). Control. *Zona económica*, 1.
- Lizcano, J. (2017). *Rentabilidad empresarial*. Madrid: Cámaras de Comercio.
- Llamas, J. (2020). Método PEPS. *Economipedia*.
- Martinez, J. (2015). *Contabilidad Moderna*. Lima: Universidad Ricardo Palma.
- MEF. (2014). *Norma Internacional de Contabilidad 2* . Obtenido de [www.mef.gob.pe](http://www.mef.gob.pe):  
[https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_public/con\\_nor\\_co/vigentes/nic/2\\_NIC](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/nic/2_NIC)



- MEF. (2015). Norma Internacional de Contabilidad 1. *Ministerio de economía y finanzas*.
- MEF. (2018). *Norma Internacional de Contabilidad N° 2*. Uruguay: Ministerio de Economía y Finanzas.
- MEF. (2019). *Norma Internacional de Contabilidad 2*. Obtenido de [www.mef.gob.pe](http://www.mef.gob.pe): [www.mef.gob.pe](http://www.mef.gob.pe)
- Mejía, C. (2012). La sostenibilidad, la solvencia y la solidez. *Planning*.
- Muniz Pillco, S. (2017). *Control de inventarios y su relación con la rentabilidad de las microempresas del Comercio Ferretero - Puerto Maldonado 2017*. Cusco: Universidad Andina del Cusco.
- Pedrosa, S. (2020). Rentabilidad financiera . *Economipedia*, 1.
- Pérez, E. (2015). *Diseño de un sistema de control interno en el área de inventarios de una empresa que se dedica a la venta de maquinaria, repuestos y materia prima para la industria alimenticia*. Guatemala: Universidad de San Carlos de Guatemala.
- Pérez, J., & Gardey, A. (2018). Registro. *Definicion.de*.
- Pérez, J., & Merino, M. (2017). Autorización. *Definicion.de*, 1.
- Rankia. (2019). ¿Qué es Utilidad? Utilidad neta, bruta y operacional. *Rankia*.
- Rivera, J. (2015). *Registro de inventarios o existencias*. Perú: Instituto de educación superior tecnologico "Santiago Antunez de Mayolo".
- Salazar, B. (2019). Control de inventarios. *Ingeniería Industrial*.
- Salcedo, O. (2015). *Clasificación de los activos*. Madrid: La Ensenada: Primera edición.
- Samper, J. (2018). Patrimonio neto. *Economipedia*.
- Sánchez, J. (2018). Utilidad. *Economipedia*.
- Sierra, J., & Virginia, M. (2018). *Administración de almacenes y control de inventarios*. Caracas: eumed.net.
- Significados. (2020). Significados. *Significado de Control*, 1.



SUNAT. (31 de 12 de 2016). *Ley del impuesto a la renta*. Obtenido de sunat.gob.pe:

<http://www.sunat.gob.pe/legislacion/renta/ley>

SUNAT. (2020). Depósito de Aduana Procedimiento General. *sunat.gob*, 8.

SUNAT. (2022). Régimen Único Simplificado. *sunat.gob*.

Surco, S., & Chuptaya, R. (2018). “*Sistema de control de inventarios y la rentabilidad financiera en la empresa multiservicios Jhon Anderson EIRL de la ciudad de Puerto Maldonado, 2017*”. Puerto Maldonado: Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios.

Sy, H. (2018). Utilidad bruta: en qué consiste, cómo se calcula, ejemplos. *Lifeder*.

Ucha, F. (2018). Definición de Custodia. *Definición ABC*, 1.

UMNG. (2018). *La gestión de inventarios permite determinar con qué productos y unidades cuenta la empresa*. Granada: Universidad Militar Nueva Granada.

Verona, J. (2020). Definición del principio del devengado. *Grupo Verona*.

Westreicher, G. (2020). Rentabilidad económica. *Economipedia*, 1.





A. Matriz de consistencia

Problemas	Objetivos	Hipótesis	Variables	Técnicas e instrumentos	Metodología
<p><b>Problema general</b></p> <p>¿Cómo es el control de inventarios y la rentabilidad financiera de la empresa inversiones y proveedores Quillabamba Proquill SRL, periodo 2019?</p>	<p><b>Objetivo general</b></p> <p>Describir cómo es el control de inventarios y la rentabilidad financiera de la empresa inversiones y proveedores Quillabamba Proquill SRL, periodo 2019.</p>	<p><b>Hipótesis general</b></p> <p>El control de inventarios y la rentabilidad financiera en la empresa inversiones y proveedores Quillabamba Proquill SRL, periodo 2019, es inadecuado ya que se aplica de forma tradicional.</p>	<p><b>Variable 1:</b> Control de inventarios</p> <p><b>Dimensiones</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Autorización</li> <li>• Registro</li> <li>• Custodia y control</li> </ul> <p><b>Variable 2:</b> Rentabilidad financiera</p> <p><b>Dimensiones</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Utilidad después de impuestos</li> <li>• Recursos propios</li> </ul>	<p>Las técnicas e instrumentos.</p> <p><b>Técnicas</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Análisis documental</li> <li>• Encuestas</li> </ul> <p><b>Instrumentos</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Guía de análisis documental</li> <li>• Cuestionario</li> </ul>	<p><b>Tipo</b> Básica</p> <p><b>Enfoque</b> Cuantitativo</p> <p><b>Diseño</b> No experimental</p> <p><b>Alcance</b> Descriptivo</p> <p><b>Población</b> Información alcanzada por la empresa y 10 responsables de la empresa.</p> <p><b>Muestra</b> Información alcanzada por la empresa y la encuesta a 5 funcionarios en total.</p>
<p><b>Problemas específicos</b></p> <p>a) ¿Cómo es el control de inventarios en la empresa inversiones y proveedores Quillabamba Proquill SRL, periodo 2019?</p> <p>b) ¿Cuál es el nivel de rentabilidad financiera de la empresa inversiones y proveedores Quillabamba Proquill SRL, periodo 2019?</p>	<p><b>Objetivos específicos</b></p> <p>a) Identificar como es el control de inventarios en la empresa inversiones y proveedores Quillabamba Proquill SRL, periodo 2019.</p> <p>b) Identificar el nivel de rentabilidad financiera de la empresa inversiones y proveedores Quillabamba Proquill SRL, periodo 2019.</p>	<p><b>Hipótesis específicas</b></p> <p>a) El control de inventarios en la empresa inversiones y proveedores Quillabamba Proquill SRL, periodo 2019, es ineficiente, porque la empresa no realiza un control constante de las existencias.</p> <p>b) El nivel de rentabilidad financiera de la empresa inversiones y proveedores Quillabamba Proquill SRL, periodo 2019, es baja por que no cuentan con una información actualizada de la rentabilidad para la toma de decisiones.</p>			



**B. Matriz del instrumento para la recolección de datos**

<b>Variables</b>	<b>Dimensiones</b>	<b>Indicadores</b>	<b>Ítems o reactivos</b>
<b>Control de inventario</b>	Autorización	Compras autorizadas	1 ¿Las compras que realiza la empresa para un determinado tiempo, se registran correctamente?
		Retiros autorizados	2 ¿Controlan adecuadamente todos los bienes que son retirados de la empresa?
		Revisión, aprobación y autorización de ajustes por pérdida	3 ¿La revisión, aprobación y la autorización de los bienes lo realizan los funcionarios de la empresa?
	Registro	Manual de procedimientos de registro y control	4 ¿Cuentan con un manual para poder realizar adecuadamente el registro y el control de los bienes?
		Registros de inventario valorizados	5 ¿La empresa realiza un registro de inventario valorizado permanentemente?
		Comprobaciones de los registros auxiliares	6 ¿Los registros auxiliares son revisados detalladamente para luego ser comprobados?
		Actualización de inventarios	7 ¿Actualizan constantemente los inventarios?
	Custodia y control	Inventarios asegurados	8 ¿Los inventarios de la empresa cuentan con un respaldo en caso de pérdida o deterioro?
		Control sobre el máximo y mínimo de existencias	9 ¿La empresa realiza constantemente un control adecuado de las existencias?



		Procedimientos de faltantes	10 ¿La empresa hace un seguimiento para realizar procedimientos de los bienes faltantes?
		Informes actualizados	11 ¿La empresa actualiza sus informes de las actividades realizadas?
<b>Rentabilidad financiera</b>	Utilidad después de impuestos	Utilidad neta	12 ¿El margen utilidad neta de la entidad tiene variaciones anualmente?
		Perdida	13 ¿Conoce usted que las perdidas están relacionadas con los devengados?
	Recursos propios	Capital	14 ¿Las inversiones de la empresa cumplen con las expectativas que se acordaron anticipadamente?
		Capital adicional	15 ¿Tiene conocimiento de los capitales adicionales de la empresa?



### C. Instrumentos de recolección de datos

#### a) Cuestionario

#### PARA EJECUTIVOS RESPONSABLES DE LA EMPRESA INVERSIONES Y PROVEEDORES QUILLABAMBA PROQUILL SRL

Le agradecemos responder a este breve y sencillo cuestionario, cuyo propósito es obtener la información necesaria, que ayuden a encontrar solución al problema planteado en la presente investigación, el mismo que contiene una serie de planteamientos, a los cuales Ud., deberá responder, marcando con una X, entre las opciones lo que mejor refleje su opinión

#### DATOS GENERALES:

**Sexo:**

a) Masculino

b) Femenino

Control de inventarios				
N.º	Preguntas	Siempre	A veces	Nunca
1	¿Las compras que realiza la empresa para un determinado tiempo, se registran correctamente?			
2	¿Controlan adecuadamente todos los bienes que son retirados de la empresa?			
3	¿La revisión, aprobación y la autorización de los bienes lo realizan los funcionarios de la empresa?			
4	¿Cuentan con un manual para poder realizar adecuadamente el registro y el control de los bienes?			
5	¿La empresa realiza un registro de inventario valorizado permanentemente?			
6	¿Los registros auxiliares son revisados detalladamente para luego ser comprobados?			



7	¿Actualizan constantemente los inventarios?			
8	¿Los inventarios de la empresa cuentan con un respaldo en caso de pérdida o deterioro?			
9	¿La empresa realiza constantemente un control adecuado de las existencias?			
10	¿La empresa hace un seguimiento para realizar procedimientos de los bienes faltantes?			
11	¿La empresa actualiza sus informes de las actividades realizadas?			
<b>Rentabilidad financiera</b>				
<b>N.º</b>	<b>Preguntas</b>	<b>Siempre</b>	<b>A veces</b>	<b>Nunca</b>
12	¿El margen utilidad neta de la entidad tiene variaciones anualmente?			
13	¿Conoce usted que las pérdidas están relacionadas con los devengados?			
14	¿Las inversiones de la empresa cumplen con las expectativas que se acordaron anticipadamente?			
15	¿Tiene conocimiento de los capitales adicionales de la empresa?			

*Nota:* Elaboración propia



**b) Revisión documentaria**

N°	Preguntas	Resultados del análisis documental		Observaciones
		Si	No	
1	Según la revisión documentaria, ¿Existe un sistema de control de inventarios en la empresa Quillabamba Proquill SRL?			
2	De acuerdo a la revisión documentaria, ¿Existe un control de ingresos y salidas de mercaderías?			
3	Según la revisión documentaria, ¿la organización tiene los estados financieros actualizados?			
4	Según la revisión documentaria, ¿Se tiene una buena rentabilidad de los productos ofrecidos?			
5	Según la revisión documentaria, ¿Se cuenta con información contable periódicamente en la empresa Quillabamba Proquill SRL?			
6	De acuerdo a la revisión documentaria, ¿La empresa es rentable?			
7	De acuerdo a la revisión documentaria, ¿La empresa Quillabamba Proquill SRL varía su margen de utilidad neta?			
8	Según la revisión documentaria, ¿La empresa cumple con sus expectativas propuestas?			
9	De acuerdo a la revisión documentaria, ¿Sus activos corrientes ayudan a mejorar la rentabilidad económica de la empresa?			

*Nota:* Elaboración propia