

UNIVERSIDAD PRIVADA DE TACNA
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS



CONTROL DE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA
EMPRESA INVERSIONES & NEGOCIOS VIRGEN DE COPACABANA S.A.C.,
TACNA – 2022.

TESIS

PRESENTADA POR:

Br. ALEXANDRA SAMMY MAQUERA LAYME

ORCID: 0009-0001-4209-2711

ASESOR:

Mgr. RICARDO ZAPATA RUIZ

Para optar el título profesional de:

CONTADOR PÚBLICO CON MENCIÓN EN AUDITORÍA

TACNA-PERÚ

2024

DECLARACIÓN JURADA DE ORIGINALIDAD

Yo **Alexandra Sammy Maquera Layme**, en calidad de: Egresado de la Escuela Profesional de **Ciencias Contables y Financieras** de la Facultad de Ciencias Empresariales de la Universidad Privada de Tacna, identificado con DNI **74691992** Soy autor de la tesis titulada: **Control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Inversiones & Negocios Virgen De Copacabana S.A.C., Tacna – 2022.** , teniendo como asesor al **Mgr. Ricardo Zapata Ruiz**.

DECLARO BAJO JURAMENTO:

- Ser el único autor del texto entregado para obtener el **Título profesional de contadora pública con mención en auditoría**, y que tal texto no ha sido plagiado, ni total ni parcialmente, para la cual se han respetado las normas internacionales de citas y referencias para las fuentes consultadas.
- Así mismo, declaro no haber trasgredido ninguna norma universitaria con respecto al plagio ni a las leyes establecidas que protegen la propiedad intelectual, como tal no atentó contra derecho de terceros.
- Declaro, que la tesis no ha sido publicada ni presentada anteriormente para obtener algún grado académico previo o título profesional.
- Por último, declaro que para la recopilación de datos se ha solicitado la autorización respectiva a la empresa u organización, evidenciándose que la información presentada es real y soy conocedor (a) de las sanciones penales en caso de infringir las leyes del plagio y de falsa declaración, y que firmo la presente con pleno uso de mis facultades y asumiendo todas las responsabilidades de ella derivada.

Por lo expuesto, mediante la presente, asumo frente a LA UNIVERSIDAD cualquier responsabilidad que pudiera derivarse por la autoría, originalidad y veracidad del contenido de la tesis, así como por los derechos sobre la obra o invención presentada. En consecuencia, me hago responsable frente a LA UNIVERSIDAD y a terceros, de cualquier daño que pudiera ocasionar, por el incumplimiento de lo declarado o que pudiera encontrar como causa del trabajo presentado, asumiendo todas las cargas pecuniarias que pudieran derivarse de ello en favor de terceros con motivo de acciones, reclamaciones o conflictos derivados del incumplimiento de lo declarado o las que encontrasen causa en

el contenido de la tesis, libro o trabajo de investigación.

De identificarse fraude, piratería, plagio, falsificación o que el trabajo de investigación haya sido publicado anteriormente; asumo las consecuencias y sanciones que de mi acción se deriven, sometiéndome a la normatividad vigente de la Universidad Privada de Tacna.

Tacna, 11 de noviembre del 2024



Bach. Alexandra Sammy Maquera Layme

DNI: 74691992

DEDICATORIA

A Dios por darme la fuerza necesaria para continuar con todos mis proyectos y guiarme en cada momento, permitiéndome afrontar los retos durante mi carrera profesional.

A mis padres: Rosa y Mario por siempre ser mi fortaleza en mi formación personal y profesional, al mismo tiempo a mi hermana por su apoyo incondicional.

RECONOCIMIENTO

Quiero agradecer a Dios por haberme dado salud para poder lograr mis objetivos; a mis padres por ser mi ayuda y soporte en mi formación personal y profesional; a la Universidad Privada de Tacna que ha sido mi casa universitaria de formación durante 5 años de aprendizaje; a mi asesor de tesis Mgr. Ricardo Zapata Ruiz, por la orientación, gran apoyo y paciencia para la elaboración de esta tesis y finalmente a todos aquellos que me han acompañado durante este proceso.

INDICE DE CONTENIDO

DEDICATORIA	ii
RECONOCIMIENTO	iii
INDICE DE CONTENIDO	iv
ÍNDICE DE TABLAS	vii
INDICE DE FIGURAS.....	ix
RESUMEN	x
ABSTRACT.....	xi
INTRODUCCIÓN	12
CAPÍTULO I: PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	14
1.1. Descripción de la realidad problemática	14
1.2. Delimitaciones de la investigación.....	17
1.2.1. Delimitación espacial	17
1.2.2. Delimitación temporal	17
1.2.3. Delimitación conceptual o temática	17
1.3. Formulación del problema	17
1.3.1. Problema general	17
1.3.2. Problemas específicos.....	17
1.4. Objetivos de la investigación	18
1.4.1. Objetivo general	18
1.4.2. Objetivos específicos.....	18
1.5. Justificación e importancia de la investigación.....	18
1.5.1. Justificación	18
1.5.2. Importancia.....	19
1.6. Alcances y limitaciones en la investigación.....	19
1.6.1. Alcances.....	19
1.6.2. Limitaciones	19
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO	21
2.1. Antecedentes relacionados con la investigación	21

2.1.1. Internacional	21
2.1.2. Nacional.....	22
2.1.3. Local	25
2.2. Bases teóricas científicas.....	26
2.3. Definición de términos básicos.	71
2.4. Sistema de hipótesis	75
2.4.1. Hipótesis general	75
2.4.2. Hipótesis específicas.....	75
2.5. Sistema de variables.....	76
CAPÍTULO III: METODOLOGÍA	78
3.1. Tipo de investigación	78
3.2. Nivel de investigación.....	78
3.3. Diseño de investigación	78
3.4. Población y muestra del estudio.....	78
3.4.1. Población	78
3.4.2. Muestra	78
3.5. Técnicas e instrumentos de investigación	79
3.5.1. Técnicas	79
3.5.2. Instrumentos	79
3.6. Ámbito de la investigación.....	79
3.7. Procesamiento y análisis de información.....	79
3.8. Selección y validación de los instrumentos de investigación.	80
3.8.1. Confiabilidad de instrumentos.....	80
3.8.2. Análisis de confiabilidad de Alpha de Cronbach	80
CAPÍTULO IV: RESULTADOS Y DISCUSIÓN	82
4.1 Tratamiento estadístico e interpretación de cuadros.	82
4.2 Presentación de resultados, tablas, gráficos, figuras, etc.	82
4.3 Contraste de hipótesis.....	111
4.3.1. Prueba de Normalidad	111
4.3.2. Prueba de Hipótesis	113
4.3.2.2. Verificación de la segunda hipótesis específica	116

4.3.2.3. Verificación de la tercera hipótesis específica	119
4.3.2.4. Verificación de la hipótesis general.....	122
4.4. Discusión de resultados	125
CONCLUSIONES	128
RECOMENDACIONES.....	130
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	132
ANEXOS	145

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Estrategias que ayudan a mejorar la ROS.....	70
Tabla 2 Estrategias que ayudan a mejorar la ROA	70
Tabla 3 Estrategias que ayudan a mejorar la ROE.....	71
Tabla 4 Variable Control de Inventarios.....	76
Tabla 5 Variable Rentabilidad	77
Tabla 6 Escala de Alpha de Cronbach	80
Tabla 7 Alpha de Cronbach: Control de Inventarios	81
Tabla 8 Alfa de Cronbach: Rentabilidad.....	81
Tabla 9 Políticas de calidad	83
Tabla 10 Políticas de seguridad	84
Tabla 11 Políticas de control.....	86
Tabla 12 Tamaño de pedido.....	87
Tabla 13 Proyección de compra.....	89
Tabla 14 Inventario de seguridad.....	90
Tabla 15 Precio de venta.....	91
Tabla 16 Ventas	93
Tabla 17 Demanda	94
Tabla 18 Ciclo de revisión	96
Tabla 19 Costo de ventas - Proveedor	97
Tabla 20 Costo de ventas - Transporte.....	98
Tabla 21 Ingresos por ventas	100
Tabla 22 Gastos por ventas	101
Tabla 23 Gastos administrativos.....	103
Tabla 24 Gastos por depreciación.....	104
Tabla 25 Gastos por intereses	106
Tabla 26 Impuestos	107
Tabla 27 Comparación con la competencia	108
Tabla 28 Mejores ventas - Competencia.....	110
Tabla 29 Prueba de Normalidad – variable independiente	111
Tabla 30 Prueba de Normalidad – variable dependiente	112
Tabla 31 Correlación de Pearson: Primera hipótesis específica	113
Tabla 32 Resumen del modelo 1	114
Tabla 33 Análisis de varianza 1	114
Tabla 34 Coeficiente y T Student 1	115
Tabla 35 Correlación de Pearson: Segunda hipótesis específica	116
Tabla 36 Resumen del modelo 2.....	117
Tabla 37 Análisis de varianza 2	117
Tabla 38 Coeficiente y T de Student 2.....	118

Tabla 39 Correlación de Pearson: Tercera hipótesis específica.....	119
Tabla 40 Resumen del modelo 3.....	120
Tabla 41 Análisis de varianza 3	120
Tabla 42 Coeficiente y T de Student 3.....	121
Tabla 43 Correlación de Pearson: Hipótesis General	122
Tabla 44 Resumen del modelo general	123
Tabla 45 Análisis de varianza general	123
Tabla 46 Coeficiente y T de Student general	124

INDICE DE FIGURAS

Figura 1 Políticas de calidad	83
Figura 2 Políticas de seguridad	85
Figura 3 Políticas de control	86
Figura 4 Tamaño de pedido	87
Figura 5 Proyección de compra	89
Figura 6 Inventario de seguridad	90
Figura 7 Precio de venta	92
Figura 8 Ventas	93
Figura 9 Demanda.....	94
Figura 10 Ciclo de revisión.....	96
Figura 11 Costo de ventas – Proveedor	97
Figura 12 Costo de ventas – Transporte	99
Figura 13 Ingreso por ventas	100
Figura 14 Gastos por ventas.....	101
Figura 15 Gastos administrativos	103
Figura 16 Gastos por depreciación	105
Figura 17 Gastos por intereses.....	106
Figura 18 Impuestos.....	107
Figura 19 Comparación con la competencia.....	109
Figura 20 Mejores ventas – Competencia.....	110

RESUMEN

El desarrollo de la presente investigación pretende demostrar que el control de inventarios incide en la rentabilidad de Inversiones & Negocios Virgen De Copacabana S.A.C., Tacna – 2022, el inventario es una de las inversiones más importante en las empresas, ya que es fundamental para las ventas y necesario para optimizar las ganancias, siendo el principal objetivo del inventario mantener el stock necesario para poder hacerle frente a la continuidad de las operaciones de la empresa y así mantener satisfecho a los clientes, pero sin que estos nos lleven a sobrecostos.

El tipo de investigación es básico de diseño no experimental-transeccional, de nivel explicativo, la población y muestra estuvo conformada por los 19 trabajadores de la empresa, siendo este una muestra censal por el tamaño reducido de la población, así mismo se aplicó la técnica de encuesta y se utilizó como instrumento un cuestionario para ambas variables tanto dependiente como independiente, el cual consta de 31 ítems con cinco alternativas de respuesta. La investigación está centrada al control de inventario. En consecuencia, después de la aplicación del método científico, se concluyó que el control de inventarios incide de manera significativa en la rentabilidad de la empresa Inversiones & Negocios Virgen De Copacabana S.A.C., Tacna – 2022.

Palabras clave: Inventario, rentabilidad, ganancias, empresa, satisfacción, sobrecostos, control de inventario.

ABSTRACT

The development of this research aims to demonstrate that inventory control affects the profitability of Inversiones & Negocios Virgen De Copacabana S.A.C., Tacna – 2022, inventory is one of the most important investments in companies, since it is fundamental for sales and necessary to optimize profits, the main objective of inventory being to maintain the necessary stock to be able to cope with the continuity of the company's operations and thus keep customers satisfied, but without these leading to cost overruns.

The type of research is a basic non-experimental-transsectional design, at a explanatory level, the population and sample were made up of the 19 workers of the company, this being a census sample due to the small size of the population, the technique was also applied survey and a questionnaire was used as an instrument for both dependent and independent variables, which consists of 31 items with five response alternatives. The research is focused on inventory control. Consequently, after the application of the scientific method, it was concluded that inventory control significantly affects the profitability of the company Inversiones & Negocios Virgen De Copacabana S.A.C., Tacna – 2022.

Keywords: Inventory, profitability, profits, company, satisfaction, cost overruns, inventory control.

INTRODUCCIÓN

El desarrollo del presente trabajo de investigación se realizó con la finalidad de determinar la incidencia del control de inventarios en la rentabilidad de la estación de servicios Inversiones & Negocios Virgen de Copacabana S.A.C.

Las estaciones de servicio son negocios que se dedican exclusivamente al comercio de combustibles líquidos y Glp, lo que incluye las operaciones de compra, almacenamiento y finalmente distribución. Sin embargo, este tipo de empresas tienen un principal problema que radica en el control de sus inventarios.

Es por ello, que el inventario es un activo de vital importancia ya que es necesario para la consecuencia de ventas exitosas y es vital para la maximización de las ganancias. Sin embargo, un error común durante las prácticas empresariales es el descuido de un control eficaz por parte de los directivos. (Durán, 2012)

En ese sentido, en cualquier estación de servicios, un sistema de control adecuado es crucial para lograr resultados óptimos mediante una mejor gestión de los inventarios, lo cual ayudara a la empresa a lograr sus objetivos, conocer el comportamiento de la empresa y de mostrar una mayor eficiencia en la asignación de los recursos, al mismo tiempo que se mejora la eficiencia en la toma de decisiones.

La increíble expansión del sector comercial de productos hidrocarburos en Perú es eminente, no obstante, también es un sector con gran competencia, lo que ha llevado a las empresas de este sector a estar más preocupados por un mejor posicionamiento en el mercado dejando de lado la importancia que se le debe dar al control de inventarios.

En este sentido, la presente tesis se fue desarrollando de acuerdo a los siguientes capítulos que detallare a continuación:

En el capítulo I, abordaremos lo concerniente al planteamiento del problema, delimitación de la investigación, formulación del problema, objetivo general y específicos, justificación e importancia de la investigación y los alcances y limitaciones en el desarrollo de la presente tesis. En el capítulo II, se presentan los antecedentes de la investigación, se desarrollan las bases teóricas y se definen los términos básicos y se procede a la formulación de las hipótesis, concluyendo con la operacionalización de la variable dependiente e independiente. En el capítulo III, se puntualiza la metodología, tales como el tipo, nivel y diseño de la investigación, población y muestra del estudio, técnica e instrumentos de investigación aplicado, ámbito de la investigación, procesamiento y análisis de información y la selección y validación de los instrumentos de investigación. En el capítulo IV, se expone la presentación de los resultados y se procede a la interpretación de los cuadros, el contraste de las hipótesis y se discuten los resultados. Finalmente se presentan las conclusiones y recomendaciones, referencias bibliográficas y anexos referidos al presente trabajo de investigación.

CAPÍTULO I: PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. Descripción de la realidad problemática

Actualmente es difícil imaginarnos un país, una ciudad o un pueblo sin una estación de servicio. A diario utilizamos buses o autos para desplazarnos de un lugar a otro, y a su vez todos estos vehículos utilizan combustible y estos dependen de las estaciones de servicio. Es por esto que hoy en día es uno de los sectores más importantes en la economía nacional, ya que además de suministrar la venta de combustible es considerado como uno de los recursos más importantes. Así mismo, la competencia es cada vez más grande en este rubro, pero lo que sin duda le permitirá a una empresa marcar la diferencia, es el control y la gestión de inventarios sobre las mismas.

El nacimiento de los inventarios se remonta a la antigüedad, cuando los egipcios solían almacenar grandes cantidades de alimentos para posteriormente utilizarlos en épocas de sequía o catástrofe. Los inventarios surgieron como medio para hacer frente a épocas de escasez, de modo que esta forma de almacenamiento motivó la existencia de los inventarios. (Durán, 2012)

Magri (2015) en su artículo sobre inventarios precisa que los errores más típicos que se cometen en una empresa son la falta de conocimiento de la demanda y un almacenamiento erróneo del inventario. En general, estos fallos son el resultado de una falta de gestión en tiempo real sobre lo que se está vendiendo, lo que está agotado y la nueva mercadería que está entrando en el almacén.

Estos errores no son indiferentes a la estación de servicio Inversiones & Negocios Virgen de Copacabana S.A.C. que, a pesar de contar con una rotación diaria de compra y venta de combustibles, presentan deficiencias en su gestión y administración.

La estación de servicio Inversiones & Negocios Virgen de Copacabana S.A.C., es un negocio que empezó sus operaciones en 2012. Su actividad económica principal es la venta al por menor de combustibles líquidos (Diesel, Gasohol Regular y Gasohol Premium). La empresa cuenta con un sistema computarizado y emite comprobantes electrónicos. Así mismo, es importante detallar que la empresa cuenta con dos sucursales, la primera se encuentra ubicada en Carretera Panamericana Sur Km 1303 – Tacna y la segunda en Av. Collpa Parcela Nro. 5 Sector Leguía – Cecoavi.

Uno de los problemas de la estación ha sido el dejar de vender combustible por horas a falta de stock, que ocasionalmente se han producido por las malas proyecciones de ventas hechas o por un descuido del personal operativo que realizó mal las medidas de tanques y en su defecto la negligencia del personal administrativo por no corroborar esta información.

Analizando lo mencionado, esta es una falta muy grave no solo por la pérdida de venta al quedar sin stock sino también por la pérdida de clientes que encuentran mal la calidad del servicio y con ello se ve afectado la obtención de utilidades que se dan mediante las ventas realizadas, en pocas palabras sin inventarios no hay venta.

Otro de los problemas encontrados en la empresa es la falta de diligencia en la medición de los tanques de combustibles, lo que hace que no se determine oportuna y correctamente las mermas que, en consecuencia, esto ha generado diferencias entre el inventario físico y lógico. La empresa no obtiene con veracidad las medidas de tanques

debido a que las medidas de tanques solo son enviadas de manera escrita por el personal operativo sin contar con un supervisor que de fe de esta al momento de realizar las medidas.

Adicionalmente, hay operaciones que se llevan a cabo sin procesos definidos oficialmente. Esto se debe a que los trabajadores de la empresa tienen conocimiento de sus funciones porque su administrador se las precisa de manera verbal; sin embargo, aún no se cuentan con normas y procedimientos escritos. Como resultado, las deficiencias y los peligros se reflejan en las operaciones.

De esta forma, no existe un control adecuado al respecto del proceso de las descargas de combustible porque el personal encargado no realiza todos los procedimientos, no se observa que el combustible haya llegado completo, no se verifican las medidas al inicio y final de las descargas. Incluso se ha observado que los encargados de esta función han relegado el proceso de descarga al personal operativo que carece del sentido de responsabilidad de un hecho tan importante.

Este problema afecta a la rentabilidad debido a que no se da certeza si las descargas se dan por la totalidad de compra, ya que tampoco se realizan las verificaciones físicas de las descargas, debido a que no se da el control de medir antes y después de las descargas.

Todos los problemas ya mencionados han repercutido directa e indirectamente en la rentabilidad de la empresa y como ya es de conocimiento la rentabilidad se puede abordar de diferentes formas y puede tener diferentes causas. Es por ello, que el control de inventarios desempeña una función importante en la organización, siendo una herramienta que nos permitirá proyectar, regular, supervisar y calcular, lo que en última instancia nos ayudará a reducir los riesgos a los que nos enfrentamos.

1.2. Delimitaciones de la investigación

1.2.1. Delimitación espacial

El estudio se realizó en la estación de servicios Inv. & Neg. Virgen de Copacabana S.A.C., Provincia de Tacna.

1.2.2. Delimitación temporal

Los datos e informaciones que se recopilaron y se analizaron en la presente investigación, correspondieron al periodo anual del 2022.

1.2.3. Delimitación conceptual o temática

Los temas teóricos que se analizaron en la presente investigación correspondieron a la gestión de inventarios y la rentabilidad, entendiendo que la gestión de inventarios significa administración correcta del registro de las entradas y salidas de inventario dentro de la organización. Mientras, rentabilidad significa generar utilidades.

1.3. Formulación del problema

1.3.1. Problema general

¿El control de inventarios incide en la rentabilidad de la empresa Inversiones & Negocios Virgen de Copacabana S.A.C., 2022?

1.3.2. Problemas específicos

P.E.1. ¿De qué manera la política de inventarios incide en la rentabilidad de la empresa Inversiones & Negocios Virgen de Copacabana S.A.C., 2022?

P.E.2. ¿De qué manera el nivel de inventarios incide en la rentabilidad de la empresa Inversiones & Negocios Virgen de Copacabana S.A.C., 2022?

P.E.3. ¿De qué manera la rotación de inventarios incide en la rentabilidad de la empresa Inversiones & Negocios Virgen de Copacabana S.A.C., 2022?

1.4. Objetivos de la investigación

1.4.1. Objetivo general

Determinar si el control de inventarios incide en la rentabilidad de la empresa Inversiones & Negocios Virgen de Copacabana S.A.C., 2022.

1.4.2. Objetivos específicos

O.E.1. Precisar si la política de inventarios de combustibles incide en la rentabilidad de la empresa Inversiones & Negocios Virgen de Copacabana S.A.C., 2022.

O.E.2. Identificar si el nivel de inventarios incide en la rentabilidad de la empresa Inversiones & Negocios Virgen de Copacabana S.A.C., 2022.

O.E.3. Determinar si la rotación de inventarios incide en la rentabilidad de la empresa Inversiones & Negocios Virgen de Copacabana S.A.C., 2022.

1.5. Justificación e importancia de la investigación

1.5.1. Justificación

La presente investigación fue motivada por una serie de deficiencias presentadas en los inventarios de la estación de servicios Inv. & Neg. Virgen de Copacabana S.A.C., tales como la pérdida de ventas a falta de stock, la ausencia del seguimiento de saldo físico y lógico y la falta de control en los procedimientos de los pedidos de compra y procedimiento de las descargas de combustible.

Es por esto, el objetivo de esta investigación es determinar el efecto que tiene un sistema adecuado de control de existencias en la rentabilidad de la empresa y así poder comunicar estos resultados a la dirección de la empresa para que puedan tomar las decisiones adecuadas respecto al sistema de control de existencias y, en consecuencia, se espera aumente la rentabilidad de la empresa.

Así mismo esta investigación puede ser de ayuda para futuras investigaciones y ser de interés para otras empresas del sector de hidrocarburos que tengan las mismas problemáticas.

1.5.2. Importancia

Los resultados de esta investigación serán de gran utilidad para mejorar y corregir las deficiencias de la empresa en relación al control de inventarios, además constituirá un aporte importante en las gestiones que se darán posteriormente en las áreas involucradas al control y el manejo del stock.

1.6. Alcances y limitaciones en la investigación

1.6.1. Alcances

La siguiente tesis tiene por objetivo analizar la incidencia que tiene el control de inventario sobre la rentabilidad, así al obtener los resultados de la investigación dar detalle de estos a la gerencia para que pueda tomar decisiones respecto a mejoras en el control de inventarios de ser necesario.

1.6.2. Limitaciones

Debido a que se cuenta con fuentes de información, no existen retos que hayan afectado el desarrollo de la investigación. Además de esto, facilito la posición del autor

porque actualmente es trabajador de la entidad investigada. Del mismo modo, la dirección podrá facilitar la documentación sobre la empresa.

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes relacionados con la investigación

2.1.1. Internacional

Aizaga e Iza (2018) en su investigación “*Propuesta de control de inventario para aumentar la rentabilidad en la empresa Lepulunchexpress S.A.*”, tesis para obtener el título de contador Público en la Universidad de Guayaquil, Ecuador. La investigación tuvo como principal objetivo establecer una propuesta de control de inventarios para aumentar la rentabilidad en la empresa Lepulunchexpress, S.A.; su tipo de investigación es descriptiva puesto que descubrirá los procesos actuales que maneja la empresa para el control de inventarios, además se podrá tener una mejor visión del funcionamiento y falencias. Dentro de sus conclusiones tenemos que no existe una buena comunicación en la cadena de abastecimiento generando un flujo de información con falencias, así también concluyó que en el diagnóstico inicial se encontraron fallas en los procesos internos. Por este último, se concluye que la planeación y programación en los inventarios ayudará a tener un control más exacto sobre los inventarios de la empresa. Esta investigación es importante puesto que reafirma la necesidad de mantener un adecuado control de inventarios dentro de una empresa.

Barrera (2016) En su tesis para obtener el título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría CPA en la Universidad Técnica de Ambato – Ecuador, titulada: “*La rotación de inventarios y su incidencia en la rentabilidad en Hostería Monte Selva de la ciudad de Baños de Agua Santa*”. Donde el autor aclara que su objetivo principal fue estudiar la rotación de los inventarios en la empresa de estudio para precisar el grado de relación con la rentabilidad. Debido a que se trabajó principalmente en la recolección de información al

interior de la organización, se utilizaron métodos de investigación de campo y documental. El autor concluye de su investigación, que se observaron falencias respecto a los tiempos de respuesta a las actividades asignadas, lo cual se estaría originando debido a que no se cuenta con un manual de procesos ni un modelo de gestión que permita reducir el tiempo en el que se producen los retrasos, además no se cuenta con personal capacitado y se encuentran debilidades y deficiencias en los procesos de compra, venta e inventariado.

Por consiguiente, es transcendental abordar eficazmente el problema estableciendo adecuados controles para poder aumentar la rentabilidad de la Hostería Monte Selva mediante un índice adecuado de la rotación de inventarios. La investigación es ideal ya que toda organización debe contar con un sistema de control de procesos que sirvan de ayuda para la gestión y control de inventarios que garanticen una correcta toma de decisiones.

2.1.2. Nacional

En la tesis Jesús y Rufasto (2018) *“NIC 2 Inventarios y su impacto en la rentabilidad del sector de comercialización de hidrocarburos líquidos del distrito de Surco, 2017”*, Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas, (Tesis de Título), refiere que:

La investigación tuvo como objetivo principal la determinación del impacto de la NIC 2 Inventarios en la rentabilidad del sector de comercialización de hidrocarburos líquidos del distrito de Surco, 2017; respecto a su metodología esta fue mixta siendo cualitativa y cuantitativa; se utilizó una muestra de 20 empresas del sector, el diseño que se utilizó fue el no experimental, y el instrumento utilizado fue la entrevista; la investigación concluyó en que una empresa sin un método de costos definido no logra planificar, presupuestar, estimar o medir ciertos costos, lo cual no le permite controlar todos los costos de adquisición y comercialización. Así mismo, concluyen que la mala

gestión de inventarios que una empresa maneja genera pérdidas que probablemente durante un período pueden no ser de gran dimensión; sin embargo, si continúan con la misma dinámica, las pérdidas podrían afectar su operatividad y la rentabilidad en general.

Fañañán (2017) en su tesis “*Control del sistema inventarios y su incidencia en los estados financieros de las Mypes caso del grifo mi Amandita E.I.R.L., Chiclayo - 2017*”. Investigación de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, tuvo como objetivo principal determinar si el control en el sistema de inventarios incide en los estados financieros del grifo “Mi Amandita”; su diseño de investigación fue no experimental – descriptivo, que tuvo como hipótesis la relación directa entre el control de sistema de inventarios y la mejora del estados contables de la empresa de estudio; así mismo la población a considerar han sido los empleados de la empresa y se empleó las técnicas de la entrevista y la revisión de documentos; la tesis concluye que si bien el control de inventarios es una gran herramienta en cualquier empresa, las estaciones de servicios son las que más carecen de eficientes controles, normas y procedimientos lo que da lugar a datos contables erróneos. En consecuencia, los activos no están debidamente protegidos contra los errores humanos y las irregularidades, que finalmente se reflejan en los estados financieros de la empresa. Por consiguiente, esta investigación es significativa porque hace hincapié en la necesidad de contar con un sistema adecuado de gestión de inventarios para que la empresa funcione con eficacia. Si la empresa no dispone de existencias suficientes para satisfacer la demanda, se retrasaría la posibilidad de obtener mayores utilidades.

Gómez (2017) en su tesis para la obtención del título como Contador público, titulada: “*Control Interno de los Inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Central de belleza S.A.C, distrito Miraflores*”, presentada en la Universidad

Autónoma del Perú; el autor preciso como parte de su objetivo la determinación de la incidencia del control interno de los inventarios en la rentabilidad. Respecto a la metodología la investigación es de tipo descriptivo y de diseño no experimental, se tomó una muestra censal a los nueve trabajadores compuestos por áreas de administración y ventas, aplicándose como instrumento un cuestionario; concluyendo de esta manera a partir de los resultados que, al mantener un control adecuado de los inventarios a través de los kardex, realizando seguimientos de los saldos de stock y revisiones físicas han permitido generar resultados positivos en la rentabilidad de la empresa. Por otra parte, concluyo que se debe supervisar el rendimiento de los trabajadores, capacitarlos periódicamente y fortalecer su relación con los objetivos de la empresa.

Julca (2008) en el desarrollo de su tesis, titulada: “*Desarrollo e implementación de un control de inventarios para lograr el control y la minimización de mermas en la empresa Estación de Servicios Juancjumer S.A.C. en la ciudad de Trujillo*”, Universidad Privada del Norte, (Tesis de Título). Tuvo como objetivo general implementar y desarrollar un control de inventarios que favorezcan al logro de un adecuado control y minimización de mermas en la empresa Estación de Servicios Juancjumer S.A.C. en la ciudad de Trujillo. Finalizada la aplicación de las encuestas, entrevista y análisis de estudio, el autor concluye en que la empresa no tiene el manual de organizaciones y funciones, ni el manual de políticas y procedimientos, y la comunicación de las funciones se dan de manera verbal lo que originó una pérdida financiera por errores de operatividad y robos afectando la rentabilidad. Además, no se controlan los faltantes debido a la falta de un registro en kardex. Finalmente, no existe un control sobre el proceso de descargas y un control sobre los mantenimientos que se deben realizar a los equipos de trabajo. Es por esto que, el

control de inventarios es trascendental en una empresa para la obtención de mayores ganancias, logrando un mejor rendimiento a través de los procedimientos establecidos y minimizando las pérdidas; además que en las empresas del rubro de hidrocarburos se debe tener un mayor control de las ventas ya que ello es un factor determinante en las utilidades.

2.1.3. Local

Pérez (2019) realizó la tesis titulada *“El control de inventario y su influencia en la rentabilidad de La empresa “Inversiones Sol Dorado S.A.C.” del periodo 2015-2017”*, Universidad Privada de Tacna, (Tesis de Título). Objetivo principal: Determinar de qué manera el control de inventarios influye en la rentabilidad de la empresa de estudio entre los años 2015 y 2017. Metodología: La investigación es de tipo básica y como instrumento se empleó la ficha de recolección de datos y el tratamiento estadístico con el análisis de regresión lineal simple. Conclusión. El control de inventario es de vital importancia ya que representa los bienes destinados a las ventas en el transcurso normal del negocio, por lo tanto, si no se le da un adecuado manejo podría bajar sus utilidades de forma brusca y esto podría afectar a pérdidas irrecuperables en la rentabilidad. A su vez, un descuido llevaría a que la mayoría de las veces se tomen decisiones erróneas debido a una falta clara de información en los inventarios.

Pari (2018) elaboró su investigación *“Incidencia del saldo de los inventarios en la rentabilidad de la Empresa Comercializadora Grupo Santa Fe S.A.C. periodo 2015 – 2017”*, de la Universidad Privada de Tacna. Objetivo principal: Determinar la influencia de los saldos de inventarios en la rentabilidad de la empresa de estudio. La investigación fue de tipo básica y documental, de diseño no experimental y como instrumento se empleó la guía de análisis documental. Conclusión: Es importante tener un correcto saldo de

inventarios ya que de estos se determinan los inventarios finales y costos de ventas que repercuten en la rentabilidad, es decir que de producirse un error en cálculos se podría tener serios problemas económicos y financieros.

2.2. Bases teóricas científicas

2.2.1. Concepto de inventarios

Según Laveriano (2010) define inventarios como la anotación constante de las mercaderías que se guardan en el almacén para las ventas diarias propias del rubro comercial o en su defecto serían utilizadas en los procesos de producción o en la prestación de servicios. Así mismo, este hará que se trabaje las constantes de oferta y demanda que existen. En este caso, se señalaría como oferta a las mercaderías dispuestas para la venta y demanda como la salida de los productos.

Una definición similar es la de Arenal (2020) quien conceptualiza inventarios como los recursos de los que se dispone, los cuales pueden ser clasificados según familias, categorías y lugar de ocupación. Sin dejar de mencionar que los inventarios son un punto fundamental en las empresas, y que estos a su vez deben estar ajustados a la realidad, por ello es que se le deben hacer un seguimiento diario para evitar sobrevaloraciones que hagan darle un mayor valor a la empresa o en su defecto una infravaloración, que generara el pago de impuestos menor a lo que realmente debería ser.

Así mismo, Infantes (2019) señala que los inventarios son bienes tangibles que posteriormente serán empleados en el proceso de producción de bienes o en la prestación de servicios. En los distintos rubros de las empresas los inventarios podrán ser denominados materias primas, productos en proceso, productos terminados, repuestos y/o

accesorios. Siendo un principio básico en toda empresa el manejo óptimo de inventarios el cual se refleja en los estados contables de la empresa.

Por otro lado, según las NIC 2, las existencias son activos que pertenecen a la empresa y están disponibles para la venta durante el curso normal de las operaciones, también se pueden definir como los bienes que se encuentran en proceso de producción y estarán disponibles para su venta.

De igual modo el (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2021) refiere que los inventarios se pueden presentar como materiales o suministros, que posteriormente serán utilizados en los procesos de producción o en la prestación de servicios. (p. 1)

En tal sentido podemos definir al inventario como bienes que son de la propiedad de una empresa, que se mantienen para la venta en el caso de una empresa comercial o se consumen en la producción de bienes o servicios, como en las empresas manufactureras y de servicios. Además, es de vital importancia darle el seguimiento continuo para evitar sobrevaloraciones o infravaloraciones.

2.2.2. Objetivo e importancia de inventarios

El principal objetivo del inventario es mantener el stock necesario para poder hacerle frente a la continuidad de las operaciones de la empresa y así mantener satisfechos a los clientes, pero sin que estos nos lleven a sobrecostos que vayan a generar posteriormente pérdida de competitividad en los mercados.

No obstante, hoy en día es importante trabajar de la mano de los sistemas informáticos que nos facilitan el trabajo permitiéndonos de este modo controlar y rastrear

de mejor manera los inventarios, los cuales nos aseguren la confiabilidad al hacer contraste de la información obtenida en el conteo del inventariado físico y lógico que figura en sistema en el momento oportuno, garantizando así la exactitud del inventario y fomentando la fiabilidad de las operaciones. (Álvarez, 2020)

Es así que según Gastell (2018) los inventarios tienen los siguientes objetivos:

- Ayudan a asegurar posibles cambios de precios y oferta en el mercado.
- Facilitar posibles cambios tanto en la oferta como en la demanda.
- Garantizar que todos los procedimientos de producción y montaje se llevan a cabo de forma continua.

Por otra parte, para Mendoza (2023) el objetivo de los inventarios son el satisfacer las necesidades de la demanda de los clientes, mantener un nivel de producción constante y un inventario eficaz que garantice tener lo necesario para operar.

De lo anterior expuesto Gastell (2018) coincide en que la razón primordial para mantener inventarios es la satisfacción del cliente, sin embargo, existen muchas otras razones tales como la disminución de productos por épocas específicas del año, lo que si bien afecta a la oferta será la demanda que no cesara, otra razón es la disminución de costo al producir en mayores cantidades, lo que una empresa ve como oportunidad y a la vez riesgo. Finalmente, la indecisión que se tiene al realizar pronósticos en la demanda.

En cuanto a la importancia de los inventarios Camacho et al., (2020) añade que independientemente del tamaño de la empresa, siempre será primordial la gestión del inventario puesto que este representa el 50% de los activos de una empresa. De aquí que se desglosan dos escenarios, uno de ellos es el exceso de inventarios que puede aumentar

significativamente los costos, lo cual también es importante porque un producto sin rotación se vuelve obsoleto, perdiendo así la oportunidad de vender y ganar dinero. Así mismo, si ocurriera lo contrario, no tener un buen pronóstico de la demanda real significaría dejar de vender, provocando insatisfacción en los clientes, además de originar problemas financieros que podrían conllevar al quiebre.

Por todo lo expuesto, se considera ineludible que las empresas cuenten con un inventario controlado, vigilado y ordenado, ya que el objetivo es distribuir y suministrar suficientes materiales disponibles y cumplir con la atención y satisfacción permanente con los clientes. (p.4)

Tal como lo afirma Erazo et al., (2021) mencionando que, “El manejo inadecuado de los inventarios, al igual que la recepción, inspección, almacenamiento, valuación y conversión del producto en el momento y cantidad incorrecta, incurren siempre en el aumento de costos y disminución de beneficios, necesitando incluso un mayor esfuerzo de parte del personal para obtener una rentabilidad reducida” (p.4).

2.2.3. Clasificación de los modelos de inventarios

Según Guerrero (2022) los modelos de inventarios se clasifican dependiendo del tipo de demanda, las cuales pueden ser determinística o probabilística. En el caso de la determinística esta es conocida con exactitud, sin embargo, en el caso de la probabilística se desconoce con certeza ya que se trabaja para un periodo a futuro, no obstante, esta se puede determinar mediante la probabilidad.

De manera absoluta todos los artículos se clasifican en alguna de las categorías mencionadas, pero aún podrían subclasificarse de acuerdo a las siguientes condiciones:

- Tipo de producto: Pueden tratarse de productos perecederos, productos sustitutos o de larga duración en el tiempo tales como los metales.
- Cantidad de productos: Se pueden elegir entre modelos diseñados para un solo producto o para muchos productos.
- Modelos que permiten déficit o bien no los contienen.
- Tiempos de entrega.
- Tipo de revisión: Las revisiones se pueden dar de forma periódica o continúa.
- Tipo de reposición: Es instantánea cuando el producto es comprado y continua cuando el artículo ha sido fabricado en una planta manufacturera.
- Horizonte de planeación: Puede englobar uno o varios periodos.

2.2.4. Componentes de un modelo de inventarios

Guerrero (2022) hace referencia a que los diferentes elementos de un modelo de inventario se pueden distinguir claramente y categorizar de la siguiente manera:

- **Costos:** Correspondería costos por mantenimiento, costo por realizar, costos por retrasos y costos variables. Así mismo, estos se definirán en adelante.

- **Demanda:** Las cantidades de un determinado producto que se espera vender a futuro, dejando en claro que no se trata de cuanto se vende puesto que muchas veces la demanda es superior a lo vendido por falta de inventario.
- **Tiempo de anticipación:** El tiempo que transcurre entre el momento en que se coloca una orden de producción o compra y el instante en que se inicia la producción o se recibe la compra.

2.2.5. Costos involucrados en los modelos de inventarios

Según Guerrero (2022), los costos que se asocian a los modelos de inventario son los siguientes: costos por mantenimiento, costos de penalización, costos por ordenar o fijo y costo variable, los cuales se detallarán a continuación:

- **Costos de mantenimiento:** Estos gastos se producen cada vez que se efectúa el almacenamiento de un artículo. En el se incluye la cantidad de dinero invertido o lucro cesante, el costo de arrendamiento o almacenamiento, remuneración del personal encargado de la vigilancia y la gestión del almacén, impuestos, seguros, mermas, pérdidas y gastos de servicios básicos.
- **Costos de penalización:** Este gasto se produce cuando un consumidor hace el pedido de un artículo que aún no está en stock. En otras palabras, es el gasto relacionado con el coste de oportunidad de no poder satisfacer la demanda. En ellos se puede encontrar pérdidas con posibles consumidores potenciales con los que podemos desarrollar una reputación negativa, la pérdida de ingresos, el pago de salarios adicionales y la compra de artículos más costosos a los rivales son ejemplos de lo que puede incluirse en esta categoría.

- **Costos fijos:** Este costo se causa cuando se lanza una orden de producción o una orden de compra. Se llama fijo porque independientemente de la cantidad producida o no, este gasto siempre es el mismo.
- **Costo variable:** Este costo a diferencia del costo fijo si dependerá de la cantidad producida. Cuando se compra un artículo, este coste es el importe que el proveedor cobra por cada unidad que se entrega. En cambio, si el artículo se crea, este coste incluye el importe de la mano de obra, las materias primas y los costos incurridos en la producción de una unidad.

2.2.6. Modelo de revisión de inventarios

Según señala Guerrero (2009) el sistema de inventario es una estructura que nos sirve para controlar el nivel de las existencias y determinar cuándo y cuánto pedir de cada artículo en determinado momento. Existen dos tipos de sistemas para el control de inventarios, ambos son beneficiosos en el proceso comercial y contable.

Estas se dividen en:

2.2.6.1. Revisión Continua.

Solano (2023) define a la revisión continua como un “modelo probabilístico que revisa continuamente los inventarios, lanzando las ordenes de manera inmediato, parametrizada con una adecuada demanda, comportándose por medio de este la colocación de un pedido ya sea acelerándose o retrasándose.” (p. 31)

Guerrero (2009) refiere que, en este tipo de sistema, se maneja un registro de las existencias disponibles para cada artículo. Cuando el nivel del stock ya es mínimo se genera una nueva orden de pedido para no quedar desabastecido. En

dicha orden corresponde solicitar una cantidad fija puesto que ello nos ayudara a minimiza en los costos incurridos por inventarios.

La principal ventaja de este sistema es que se conoce en todo momento el estado del inventario, por otro lado, el costo de mantener este sistema podría ser una desventaja por el costo que se genera al mantener una revisión constante del inventario.

Hoy en día gracias al avance de la tecnología podemos obtener los datos precisos del stock en tiempo real. Esto permitirá rebajar el stock de seguridad, reducir los costos en general y responder oportunamente a cualquier demanda de información. (Arenal, 2020)

Entre sus características (Cerquera, 2019) señala que:

- La información sobre la cantidad y la disponibilidad del inventario se actualiza continuamente, lo que garantiza que el producto se retira inmediatamente del inventario cada vez que se registra una venta.
- En cualquier momento es posible conocer el valor global de las ventas, sin necesidad de realizar un recuento físico del inventario.
- El kardex maneja datos tanto a nivel de cantidades, como de precios de costo.

2.2.6.2. Revisión Periódica.

Solano (2023) define a la revisión periódica como el modelo probabilístico que desarrolla las revisiones en base a los costos. Así mismo, las compras requeridas no se realizan dependiendo de la cantidad de productos, sino

periódicamente y este será un pedido fijo según los intervalos de tiempo delimitados por la empresa.

Arenal (2020) refiere que, en este sistema el nivel o cantidad a pedir se cuantifica periódicamente, es decir, no hay una cantidad fija de pedido y este se podría realizar no necesariamente en un tiempo establecido, sino cada semana, al final del mes, cada 3 semanas. No hay una variable que nos indique cuando se debe hacer un nuevo pedido.

Además, se debe esperar a que llegue el momento de la revisión del stock para poder recién hacer un nuevo pedido que eleve el nivel de stock.

El coste de revisión del sistema es reducido, ya que no se revisan las existencias entre la colocación de dos pedidos. Sin embargo, dado que el control sobre los niveles de existencias se reduce cuando se realizan evaluaciones periódicas, este método no se sugiere para su uso en procesos de fabricación que se consideran esenciales. (Guerrero, 2009)

Entre sus características (Cerquera, 2019) señala que:

- Siempre es necesario realizar un recuento físico para adquirir el cómputo exacto de lo que hay en el inventario, así como el valor de lo que se vendió durante el periodo contable. Este recuento tiene por objeto determinar el inventario final y la cantidad que estará disponible para el periodo siguiente. El kardex maneja únicamente datos en cantidades.

2.2.7. Tipo de inventarios

Según Caurin (2023) los inventarios se clasifican en:

2.2.7.1. Según el Momento.

2.2.7.1.1. Inventario inicial. Este tipo de inventario se realiza antes de empezar las operaciones.

2.2.7.1.2. Inventario Final. Este tipo de inventario se realiza para determinar el nuevo valor del patrimonio de la empresa, y se calcula haciendo inventario al final de año o al concluir el ejercicio contable.

2.2.7.2. Según su Función.

2.2.7.2.1. Inventario en tránsito. Este se refiere a los materiales o productos que se solicitaron a nuestros proveedores y están por llegar a la empresa.

2.2.7.2.2. Inventario de ciclo. Es el inventario que resulta cuando se produce más de lo necesario debido a que se adquirió mayor materia prima buscando reducir costos, a pesar de que la demanda actual es menor.

2.2.7.2.3. Inventario de seguridad. Son bienes de emergencia que reserva la empresa por posibles fallas en la producción o por un aumento de demanda imprevisto.

2.2.7.2.4. Inventario de previsión. Este inventario conocido también como inventario estacional organiza una mayor producción en épocas de demanda baja con el fin de satisfacer las necesidades en época de demanda alta.

2.2.7.2.5. Inventario de desacoplamiento. Es el inventario requerido cuando existen dos procesos de fabricación que requieren tasas de producción diferentes.

2.2.7.3. Según el Sector Empresarial.

De acuerdo a Huamanguilla (2016) se dividen como:

2.2.7.3.1. Inventarios en empresas comerciales minoristas y mayoristas. Mercantil es el término utilizado para describir este tipo de empresa, que consiste principalmente en la compra de artículos con el fin de venderlos posteriormente a sus clientes, además en sus existencias se puede incluir “envases y embalajes” y “suministros diversos”. Todos los gastos incurridos para la adquisición de estas compras serán reconocidos como “costo de adquisición”. En pocas palabras podríamos decir que son empresas encargadas de realizar compra y venta de mercadería, sumando algún u otro gastos que posteriormente es considerado como costo de adquisición. (p.30)

2.2.7.3.2. Inventarios en empresas de servicios. La mayoría de las veces las empresas que prestan servicios o artículos intangibles generalmente no tienen inventarios de productos intangibles; sin embargo, se pueden tener un inventario de suministros diversos. Por ello, se incluirán en el costo contable todos los “costos de adquisición” y los “costos de producción de servicios”. Un ejemplo de ello, son las empresas de transporte que si bien no ofrecen un bien tangible también incurren en gastos tales como; repuestos, provisión de víveres, gastos en peajes, mantenimientos, etc. (p.30)

2.2.7.3.3. Inventarios en empresas manufactureras. Este tipo de empresas se dedican a la transformación de un bien, por tanto, se entiende que no se compra mercaderías para su venta, sino que la fabrican. Dentro de sus inventarios se tienen los siguientes: “materias primas”, “productos terminados”, “subproductos, desechos y desperdicios”, “productos en proceso”, “envases y embalajes” y “suministros diversos”.

Por todo lo anterior mencionado, se concluye que la clasificación de los inventarios no se da por el tipo de empresa sino por el desarrollo de sus actividades, como ya se ha mencionado anteriormente en el caso de las empresas del rubro comercial estas solo compran y venden mercaderías, luego están las empresas de servicios que en si ofrecen bienes intangibles y finalmente las empresas de manufactura están conformadas por materia prima la cual será transformada en un proceso de producción, muy distinta a la empresa comercial que solo es compra y venta y no incluye un proceso. (p.30)

2.2.8. Métodos de medición de Inventarios

De acuerdo a Conde (2023), la utilización de una variedad de técnicas de evaluación es lo que se utiliza con el fin de determinar el costo de ventas y el valor del inventario finalizado un determinado período de tiempo. Estos últimos se diferencian al tener en cuenta la continuidad de las entradas y salidas de los inventarios durante un periodo de tiempo específico.

- **Primeras entradas, primeras salidas (PEPS):** También denominado FIFO (Primero en entrar, primero en salir). Esta estrategia implica vender las cosas en el orden en que se adquirieron, lo que también se conoce como «primero en entrar, primero en salir». Por ello, el valor del inventario que se vende viene determinado por el precio más reciente al que se compró.

- **Costo promedio ponderado:** Cuando se trata de la valoración de existencias, se utiliza este enfoque. En este método, el coste unitario se determina calculando una media ponderada del coste global del producto y el stock que se encuentra accesible para vender. A partir de este valor resultante se proceden a valorar lo vendido y lo que aún se encuentra en stock y se consideran como parte del activo a corto plazo.
- **Identificación específica:** Este método se utiliza cuando una empresa relaciona su inventario final con la compra a la que corresponde. Se trabaja con el precio que está en la factura de compra para determinar el valor del inventario final. Este enfoque es ventajoso para las empresas que ofrecen sus artículos a costes muy elevados.
- **El método de los minoristas:** Es conocida también como la venta al por menor, por ejemplo, plaza vea, ripley, oechsle, etc.

2.2.9. Constatación del saldo físico de inventarios

Según Ramírez (2020) la constatación de los saldos físicos es un proceso que toda empresa debe realizar en un cierto momento con el objetivo de validar el número de existencias de sus bienes, materias primas o productos terminados a determinada fecha contrarrestando estos datos con la existencia registrada en libros. Realizar estas constataciones es fundamental en una empresa para tener conocimiento sobre el saldo real de las existencias.

Al respecto, Escudero (2011) afirma que la verificación del inventario físico debe ajustarse a una planificación que consta en las siguientes:

- Realizar los conteos en una determina época donde exista poca afluencia de clientes para cerciorarse de realizar un conteo eficiente.

- Culturizar a los trabajadores sobre la importancia de los inventarios y la normativa a seguir.
- Reorganizar el almacén para facilitar el conteo de inventarios.
- Programar las fechas de trabajo para evitar distracciones que conlleven a un error o duplicidad en conteo.
- Tener listos los formatos para el anotar las cantidades en stock detallando los datos correspondientes tales como categorías, referencias, precios y demás.

Por lo tanto, realizar este tipo de verificación nos permitirá identificar problemas de inventario como robos, mermas y pérdidas, posteriormente la empresa podrá tomar las acciones pertinentes para remediar las dificultades que puedan surgir en el futuro como consecuencia de ello. (Conde, 2023)

2.2.10. Faltante en los inventarios

Las mermas de inventario pueden deducirse a lo largo del ejercicio fiscal, según lo estipulado en la ley del Impuesto a la Renta, siempre que se tengan en cuenta determinadas condiciones. Por ello, es necesario asegurarse que los inventarios físicos y sus valorizaciones hayan sido autorizados por las personas responsables de su ejecución y que además se ajusten a las normas que regulan el Impuesto a la Renta. Asimismo, en caso la SUNAT realice un requerimiento de información, la empresa está obligada a proporcionar el informe técnico sobre mermas que haya servido para justificar la deducción. Además de ello, es indispensable que el proceso de erradicación de existencias se realice ante notario público. (Conde, 2023)

2.2.11. Sobrante en los inventarios

Al respecto, Conde (2023) define sobrante como el excedente de los inventarios, es decir, que al haber realizado un inventariado físico, la cantidad encontrada es mayor a la cantidad del stock según los registros lógicos. Por lo tanto, este excedente será considerado como un ingreso que proviene de terceros.

2.2.12. Políticas del inventario

Según Zapata (2014), la política de inventarios es un conjunto de normas que regulan a la empresa para administrar sus inventarios para así dar respuesta a las incógnitas de cuanto ordenar, en qué momento realizar nuevos pedidos y como se dispersarán los artículos dentro del almacén.

García y Moreno (2019) definen la política de inventarios como estrategias empresariales que se utilizan para administrar de manera eficaz los recursos materiales de una empresa con el fin de reducir los costos de mantenimiento, así mismo, garantizar un servicio de calidad al cliente.

Puesto que los inventarios son el activo más valioso del que dispone una empresa, el grado de administración y gestión de la política de inventarios incide sobre las diversas áreas de la empresa. Sin embargo, es importante señalar que la forma en que se relaciona con cada una de las actividades es distinta y requiere ciertos volúmenes, como los siguientes:

- **Producción:** Es indispensable disponer de un amplio stock de materias primas para garantizar su disponibilidad durante el proceso de fabricación. Así mismo, es importante mantener en reserva productos terminados que

mantenga un nivel de producción constante. También conocido como "inventario de seguridad".

- **Ventas:** Es muy importante mantener el stock necesario para cumplir con la demanda.
- **Compras:** Es estratégicamente necesario realizar grandes compras para así poder minimizar los costos por unidad y demás gastos relacionados a las compras.
- **Financiación:** Es necesario reducir las existencias para disminuir la cantidad de dinero que hay que invertir y reducir los gastos de mantenimiento.

Por ello es importante mantener un equilibrio entre todos estos puntos para que se pueda diseñar una adecuada política de inventarios

Además, Criollo y Paredes (2023) mencionan que se debe estar más atento a las medidas de control interno y las políticas que se aplican a las mercaderías, ya que esto tiene las siguientes ventajas:

- Disminuye los elevados gastos financieros que se producen por mantener un número excesivo de existencias.
- Disminuye el peligro de fraudes, robos o daño físico.
- Evita que se detengan las ventas por falta de existencias.
- Se evitan o reducen las pérdidas ocasionadas por las reducciones de precios.
- Reduce el costo que se incurriría de realizarse el inventario físico de manera anual.

De este modo, desde mi punto de vista cada organización formula sus políticas en función de las necesidades y objetivos que tiene. Sin embargo, por el bien de la empresa, estas políticas deben someterse a evaluaciones continuas para mejorar su eficacia.

2.2.13. Definición control de inventarios

Jerónimo et al. (2022) define al control de inventarios como los procedimientos que nos brindaran la información de relativa importancia del estado del inventario tales como si hay suficiente para cumplir con la demanda, si la mercadería se encuentra en almacén para su venta o quizá se encuentra en tránsito y la verificación del correcto almacenamiento tales como la fijación a productos con fechas de vencimiento, pasados de temporada. Todo lo mencionado con la finalidad de reducir tiempo y minimizar costos. Se trata de una medida que permite a la organización gestionar de forma eficaz los movimientos y almacenamiento de mercancías, así como el flujo de información y recursos que resultan de este movimiento. En general, puede dividirse en gestión y mejora, a pesar de que tiene muchos aspectos diferentes. (p.2)

Por otro lado, Criollo y Paredes (2023) lo definen como el proceso de registro y supervisión de todos los ingresos y salidas de bienes de una empresa para asegurarse de que las mercaderías se muestren adecuadamente en los estados contables de la empresa.

Sierra y Acosta, Guzmán y García (2015), definen en primer término la palabra control como el poder que se tiene sobre ciertas cosas o eventos haciendo posible alcanzar el objetivo deseado a través de las acciones de dirección, mejora y direccionamiento. Y como segundo término la palabra inventario que es prácticamente la mercadería de la empresa. En consecuencia, describen el control de inventarios como el proceso de dirigir los activos de la empresa a través de los sistemas de planificación que realiza el área de

logística, tomando en consideración los objetivos de la empresa, ya sean productivas o comercializadoras.

En este sentido, desde mi perspectiva el control de inventarios es la acción de controlar y supervisar las entradas y salidas de los bienes de la empresa considerando la rotación de los inventarios, la disponibilidad de los bienes, el almacenamiento y demás teniendo en cuenta los objetivos de venta de la organización.

2.2.14. Objetivo del control de inventarios

Jerónimo et al. (2022) afirma que, el principal objetivo y beneficio del control es favorecer a las empresas, contribuyendo a la promoción de la venta de productos y servicios, equilibrando de manera efectiva la oferta y demanda, reforzando así mismo la cultura organizacional y buscando el posicionamiento de una marca, así como la percepción del público en un mercado altamente competitivo. (p.3)

Según Wild (2002) el propósito del control de inventarios es asegurar el funcionamiento de las actividades de la empresa mediante la optimización de tres objetivos:

- Servicio al cliente
- Costos de inventarios
- Costos operativos

El desarrollo en conjunto de los objetivos implica que no se debe buscar una mejora descuidando a alguno de estos, ya que los tres son igual de importantes. Como tal, muchas veces se ha observado que en el afán de minimizar costos, la empresa se arriesga a vender productos de menor calidad, y esto conllevaría a la insatisfacción del cliente; al disminuir costos operativos el control de los inventarios puede llegar a ser ineficaz lo que genera

procesos de información inexacta y tiempo de entrega largos, produciendo insatisfacción al cliente; y si solo se pensara en el servicio al cliente, los costos de inventarios y los costos operativos deberán ser mayores, por lo cual la rentabilidad se vería afectada. Por ende, debe buscar un punto de equilibrio en donde se lleguen a satisfacer los tres objetivos, lo cual es la función principal de los procesos de gestión de inventarios.

Por otro lado, no podemos dejar de mencionar que en el balance general de la mayoría de las organizaciones los activos corrientes más importantes son el efectivo, las cuentas por cobrar y los inventarios, sin embargo, los inventarios tienen el protagonismo entre los activos corrientes, debido a que de su manejo provienen las utilidades, por eso se resalta la importancia de imponer un adecuado control.

Por otra parte, Ortega et al. (2017), señalan que “el objetivo primordial del Control de inventarios es determinar el nivel más económico de inventarios en cuanto a materiales, productos en proceso y productos terminados” (p.2).

Es así que cuando en una empresa se aplica una gestión de inventarios adecuada, se alcanzarán en la mayor medida posible los siguientes objetivos:

- Mantener los inventarios de manera organizada para tener una visión más rápida del stock con el que se cuenta en almacén.
- Precisar las mercaderías tienen mayor volumen de venta para poder afrontar la demanda realizando el debido requerimiento de compra.
- Prevenir la pérdida de productos, al manejar un control adecuado de los inventarios nos permitirá hallar de forma más rápida los productos próximos a vencerse.

- Mejorar el flujo de efectivo, para invertir en productos necesarios evitando tener dinero inmovilizado.

2.2.15. Metas del control de inventarios

Según Aguilar (2000), los gerentes de operaciones son los responsables de hacer juicios sobre el sistema de inventario basados en preguntas tales como: ¿Cuándo debe realizarse nuevas órdenes de compra o fabricación? y ¿Cuánto es la cantidad que debe pedirse? En el contexto de la gestión del inventario, estos juicios se denominan doctrina operacional. Y utilizando un plan logístico que especifica cuándo y cuánto reabastecer los almacenes, se determinan los métodos para planificar niveles apropiados de suministros de artículos. Este plan también indica cuándo se deben reponer las existencias. A continuación, se indican los pasos:

1. Hacer un análisis de los inventarios desde el sistema de clasificación A, B, C.
2. Adquirir la información contable que se requiere para el cálculo del costo de suministro de materiales, ya sean materiales de proveedores o productos de la fábrica.
3. Obtener la misma información del departamento de contabilidad, que incluye el costo de almacenar suministros en almacenes.
4. Utilizando la información que fue proporcionada por el departamento de contabilidad, calcular el lote económico de producción o cantidad de compra.
5. Establecer normas relativas a los puntos de reordenación utilizando fórmulas probabilísticas del sistema.

6. Determinar las cantidades de reserva requeridas utilizando cálculos probabilísticos a lo largo del proceso.
7. Establecer políticas de seguridad que sirvan de respaldo ante posibles faltantes, debiendo antes realizar los cálculos probabilísticos pertinentes.
8. Establecer un equilibrio entre los costos de excedentes y faltantes de las existencias a la mano.

El tiempo para reordenar se conoce como punto de reorden. Cuando llega el momento de reordenar el inventario, el sistema enviará una señal, que es típicamente el nivel de inventario por defecto, a la persona responsable de la gestión del inventario. Tanto la cantidad de inventario como el número de pedidos son opciones económicas que están en el centro del papel de control de inventario de la gestión de las operaciones. El nivel de inventario indica si es necesario o no reordenar. (Aguilar, 2000)

Por lo anterior expuesto, se concluye que para el desarrollo de la meta del control de inventario es necesario conocer los costos tanto de abastecimiento, mantenimiento y producción, así mismo, no se debe descuidar los puntos de reorden y las reservas para la atención sin agotamientos.

2.2.16. Importancia del Control de Inventarios

El control de inventarios permite tener conocimiento de los ingresos, salidas y punto de cada mercancía, así mismo reduce pérdidas, mejora al punto de reducir los gastos generados por almacenamiento y es de rápido reconocimiento en caso de robos o mermas. (Jerónimo et al., 2022)

Así mismo, el autor detalla algunas de las ventajas de tener un buen control de inventarios:

- Información relevante y actualizada sobre la empresa, lo que permite una mejor toma de decisiones.
- Analiza la eficiencia de los procedimientos establecidos.
- Mejorar la calidad de servicio.
- Identifica productos que tienen más acogida por estación o guarda relación con el flujo de los productos.
- Óptima inversión de recursos (económicos, humanos y temporales). (p.3)

Rivas (2020) señala que, se debe dar prioridad y la debida importancia al control del inventario porque este representa la columna vertebral de las empresas cuyo giro es la compra y venta de bienes, prestación de servicios o fabricación. Así mismo, afirma que la eficiencia del control de inventarios es clave para lograr continuidad y crecimiento, considerando que el inventario es la principal fuente para la generación de liquidez y el tener un exceso de inventarios perjudicaría a la empresa, porque estos generaran sobrecostos tales como, almacenamiento, mano de obra y acondicionamiento.

Colmenarez (2007), afirma que los inventarios son los protagonistas de las empresas, ya que esos son los esencial para caminar en el proceso de producción, fabricación y venta. Sirven para solventar los gastos de planilla, impuestos y demás gastos, sin embargo, son muy propensos a errores críticos como la mala valorización de un producto, falta de stock por controlar los niveles de stock, los gastos de mantenimiento

desmesurados. Además, existen otros peligros para los inventarios, tales como de malversación y manipulación.

Así mismo, Romero (2012) refiere que, uno de los recursos más importantes en una empresa son los inventarios, se detalla que es importante que una empresa este abastecida lo suficientemente de sus inventarios para que las operaciones de compra y venta no paren y que con ello se generen beneficios económicos y fluidez de caja. De este modo, se garantizará una continuidad de trabajo con un buen margen de utilidad a partir del cuidado del control de los inventarios.

En consecuencia, se infiere que el control de inventarios es esencial ya que de ello depende la continuidad de las operaciones y finalizado el ciclo económico se reflejaran en el flujo de efectivo si la empresa tuvo o no un adecuado control de inventarios.

(Laveriano, 2010) refiere que, no es suficiente con tener un registro de los entrada y salida de mercaderías imitando a empresas de renombre, porque el contador de la empresa lo solicito o porque deseo saber cómo van las utilidades. El objetivo primordial de tener información suficiente a la mano es la búsqueda de reducir los sobre costos en producción, maximizar liquidez y mantener un óptimo nivel de inventarios e implementar en el trabajo el uso de la tecnología como firma de reducir gastos operativos. Además, se busca conocer, al final del período contable, un estado confiable de la situación económica de la empresa. (p.1).

Por lo antes expuesto, el control de inventarios es de vital importancia en una organización, ya que esta nos permite tener como información oportuna del producto que ya ha salido como vendido, cuanto hay en stock y la proyección de la nueva compra a raíz de nuestros

saldos de mercadería para así tomar decisiones acertadas a través de los resultados durante un determinado periodo de tiempo.

2.2.17. Elementos en el Control de Inventarios

2.2.17.1. Estructura organizacional

Ocampo et al. (2019) define a la estructura organizacional como aquella en que las actividades del puesto de trabajo se dividen, agrupan y coordinan. Así mismo, menciona que los gerentes deben tener a bien considerar seis elementos para diseñar la estructura de una organización: Especialización en el trabajo, departamentalización, cadena de mando, extensión de control, centralización y descentralización y formalización.

Por ello, la estructura organizacional es clave dentro de cualquier empresa, debido a que permite que las actividades se dividan y el talento humano como conjunto desarrolle de manera eficaz y eficiente las actividades para contribuir así al logro de metas y objetivos

Según Chiavenato (2006) considera a la estructura organizacional como “el conjunto de elementos relativamente estables que se relacionan en el tiempo y en el espacio para formar una totalidad”.

Pero sin duda quien tiene una definición más acertada y analizada es Henry Mintzberg (1995), quien define la estructura como el conjunto de todas las formas en que se divide el trabajo en tareas distintas, y la posterior coordinación de éstas. En tal sentido, se puede definir como una estructura intencional de roles establecidos con el propósito de que cada individuo asuma una función que se prevé desempeñe al máximo rendimiento posible, con el objetivo de que los puestos operen de manera individual, pero al mismo tiempo coordinado.

Según (Daft 2010, p.90) la estructura organizacional se define en tres componentes:

1. La estructura organizacional designa relaciones formales de subordinación, como el número de niveles en la jerarquía y el tramo de control de los gerentes y supervisores.
2. La estructura organizacional identifica el agrupamiento de individuos en departamentos y el de departamentos en la organización total.
3. La estructura organizacional incluye el diseño de sistemas para garantizar la comunicación, la coordinación y la integración efectivas de los esfuerzos entre departamentos.

2.2.17.2. Procedimientos

Los procedimientos son el conjunto de acciones ordenadas y direccionadas con la finalidad de alcanzar una meta. Los cuales fijan una serie de sucesiones y la continuidad de eficiencia al realizar trabajos repetitivos. (Hernández, 2008)

De allí la transcendencia de seguir estas tres etapas que van a permitir seguir un proceso referente al flujo de las existencias.

2.2.17.2.1. Planificación de nueva compra de mercadería. Según la Agencia de Adquisiciones y Contrataciones Públicas del Gobierno de Chile (2020), la planificación de adquisiciones se refiere a darle solución a lo que requiere una empresa, cuanto y cuando se va a requerir en un determinado periodo de tiempo.

En definitiva, en toda empresa se necesita de planificación, y eventualmente vamos a tener presente las siguientes preguntas como ¿Qué?, ¿Cuánto? y ¿Cuándo? Se va necesitar de la mercadería para responder a la demanda del cliente.

En cuanto a lo propuesto por Poquioma (2021) los procedimientos de compras deberían ser:

1. Se debe considerar la solicitud de compra al realizar compras de una variedad de productos.
2. Es importante tener varias cotizaciones de diversos proveedores para tener en cuenta precio, calidad y producto.
3. Es esencial que la recepción de nuevas compras se realice con el máximo cuidado.
4. La empresa debe tener un registro de proveedores que esté bien provisto con la información adecuada para identificar a nuestros proveedores principales y la calidad de los productos que nos ofrecen.
5. Es necesario mantener un kardex de compra para determinar las obligaciones en materia de pagos.

2.2.17.2.2. Control de ingreso de mercadería a almacén. En esta instancia se verifica el pedido adquirido, es decir se comprueba que lo recibido coincida con lo que consta en documentos, ajustándose a la cantidad y calidad del producto. Así mismo se procederá a la devolución de aquellos productos que no reúnan las condiciones. Finalizada la inspección y control de la mercadería se procede a la codificación. (Carranza, 2017)

Sin embargo, no solo debemos enfocarnos en la recepción de la mercadería sino también en el desarrollo de la labor del personal al realizar la verificación, orden y despacho de la manera correcta.

Por otro lado, Poquioma (2021) refiere que, es necesario que el área de logística o el personal de recepción realicen controles particulares cada vez que se ingresa un producto al almacén. Este personal es responsable de verificar los artículos recibidos comparándolos con los documentos físicos (orden de compra, factura, nota de entrega).

En cuanto a lo propuesto por el autor citado los procedimientos de recepción de las mercaderías deberían ser la revisión de los detalles del producto, cantidades, recepción de documentación contable-tributaria tales como boleta, factura o guías de remisión, tiempo de entrega, contabilización de mercaderías, ingreso de la mercadería en kardex y documentación recepcionado de la compra para efectos contables y de archivo documentario.

2.2.17.2.3. Control de salida de existencias del almacén. Según (García, 2014) se define a las salidas como la disminución del inventario. Al realizar las salidas de mercadería podremos notar que nuestro inventario disminuirá, por ende, se deberá anticipar una compra para que este descenso no afecte al inventario físico.

Wang et al. (2019) refiere que, el control de las salidas consiste en registrar los documentos de salida del almacén y finalizar la salida con la entrega del bien. La empresa controlar las salidas a través de la documentación que se tiene como sustento de la salida, lo cual le sirve también para llevar un control contable de las existencias.

2.2.17.3. Personal

Ocampo et al. (2019) refiere que, el talento humano es crucial porque manejan los recursos que posee la empresa. Además, son los trabajadores los encargados de plantear y producir los bienes y servicios también implantan metas y tácticas corporativas.

Así mismo, para mantener el constante crecimiento de la empresa no solo es necesario el trabajo eficaz del talento humano, sino también es importante crecimiento con la generación de nuevas ideas para la implementación de nuevos productos y servicios, lo que le permita a la empresa mantenerse en el mercado.

El recurso humano es la parte fundamental para el desarrollo de las actividades en toda empresa; así mismo, su labor también nos ayuda con la toma de decisiones. Los individuos y los grupos que interactúan entre sí conforman la forma en que se producen los recursos humanos. Subsistemas como el comportamiento y la motivación individuales, las conexiones de estatus y roles, la dinámica grupal y el sistema de influencia contribuyen a la formación de este subsistema. (Hernández, 2008)

2.2.17.4. Supervisión o Vigilancia

En una organización todas las actividades que se administran son supervisadas, lo que implica recopilación, análisis y evaluación de toda información relacionada con esas operaciones. Y es el administrador quien recibe continuamente información tanto de dentro como de fuera de la unidad organizativa que supervisa.

Por lo tanto, es necesario no sólo construir una buena organización, sino también monitorear constantemente a las personas que desarrollan procedimientos de acuerdo a sus cargos en base a los planes establecidos. La supervisión la llevan a cabo directa o indirectamente varios funcionarios y empleados. (Hernández, 2008)

Mantener la supervisión de cada movimiento en la entidad nos permite tener claro el progreso, será como una ficha de evaluación que tendremos para poder sacar conclusiones y realizar proyecciones. La supervisión es mantenerse siempre alerta a los trabajadores respecto a las tareas y metas encomendadas para analizar si las cosas van por buen camino. (Jimenez & Tapullima, 2017)

2.2.18. Dimensiones del control de inventarios

2.2.18.1. Proceso de Pedido.

El constante movimiento que se genera en los almacenes y bodegas, de cada artículo en general, obliga a las empresas a mantener una cantidad optima de inventario, el mismo que debe estar en relación con los tiempos y frecuencia de consumo, así como el tiempo que se requiere para su renovación; por lo que se hace fundamental una gestión adecuada de los abastecimientos para evitar agotamientos. (Juca, Narváez, Erazo y Luna, 2019)

2.2.18.2. Eficacia en las Entregas.

La importancia del control de inventarios se resume en el objetivo de toda empresa comercial, que es ser, rentable y competitiva, y para serlo depende del nivel óptimo de las ventas, por lo tanto, la satisfacción que se dé a los clientes en cuanto a la prestación de un servicio o entrega de un producto de calidad, en optimas condiciones y sin contratiempos asegurará su solvencia. (Juca, Narváez, Erazo y Luna, 2019)

2.2.18.3. Rotación de los Inventarios.

Es la frecuencia de mayor o menor salida de los inventarios dentro del almacén, lo cual se convierte en una forma inmediata de generar efectivo. (Juca, Narváez, Erazo y Luna 2019)

2.2.19. Consecuencias de un fallido control de inventarios

Para Laveriano (2010) son cuatro los problemas que se presencian cuando no se cuenta con un control de inventarios adecuado:

2.2.19.1. Excesos de Inventario o Insuficiencia de Inventario

Muchas veces los empresarios por asegurar las ventas llegan almacenar altos niveles de inventarios y esto como consecuencia generan elevados costos por almacenamiento, incremento de mermas y caducidad en productos perecibles, lo que conlleva a ofrecer productos de baja calidad. No obstante, se puede descuidar la existencia de otro producto que provoque la paralización de las ventas.

Por otro lado, no solo nos arriesgamos a frenar nuestras ventas, sino que además perderíamos la fidelidad del cliente debido a la mala concepción provocada por la falta de stock.

2.2.19.2. El robo de existencias

Debido a la falta de gestión de inventarios, es más probable que se produzcan robos, que suelen ser cometidos por el personal o incluso por los consumidores. Este tipo de robo se denomina a veces "robo hormiga" y genera un aumento de los costos.

2.2.19.3. Las Mermas

Es la reducción de inventarios aumenta considerablemente los costos de ventas, pudiendo ser esta un causar de fuerte impacto sobre las utilidades.

2.2.19.4. Desorden en los Inventarios

Debido a esto, la empresa puede sufrir pérdidas importantes como consecuencia de no saber lo que tiene en stock, lo que puede resultar en la necesidad de comprar una cantidad excesiva del material o simplemente no poder localizar el material requerido.

2.2.20. Beneficios de llevar un buen control de inventarios

Debido a que las cosas que se ofrecen para la venta se adquieren de manera organizada y precisa, una gestión adecuada del inventario permite brindar un servicio al cliente superior. Esto significa que la demanda del cliente será atendida de manera oportuna y correcta, satisfaciendo así la necesidad del comprador.

Por otro lado, la empresa se asegura de tener niveles de stock suficientes para satisfacer la demanda implementando medidas de control adecuadas. Esto permite que la administración pueda gestionar la reposición de mercancías en el momento adecuado, ya que estará al tanto de qué artículos se están agotando rápidamente.

Según Herrera (2020) controlar la entrada, salida y colocación de los artículos, aprovechar las economías de escala, planificar las ventas, reducir los costes de adquisición y proporcionar control son posibles resultados de la aplicación adecuada de las técnicas de gestión de inventarios. Un mejor control de la empresa, una mejora del flujo de caja, la identificación de stocks y la reducción de las cantidades de materias primas, productos en

proceso y productos terminados son factores que contribuyen a la rentabilidad de las organizaciones.

Así mismo, una buena gestión del control de inventario nos permitirá tener las cantidades exactas de los productos para evitar costos y gastos a la empresa, por ello “se debe mantener un nivel adecuado de inventario para evitar posibles costos o pérdidas por deterioro por excedentes, lo cual afecta directamente la rentabilidad de la empresa”. (Asencio, L., González, E., & Lozano, M., 2017)

2.2.21. Estación de servicios

Denominado también como grifo es un bien inmueble donde se dan las siguientes actividades como recepción, almacenamiento y venta de combustibles líquido como Diesel, Gasohol regular, Gasohol Premium y GLP.

Por la comercialización de productos de alto peligro de combustión, las estaciones de servicio según normativa deben contar con muchos criterios de seguridad que van evitar posibles derrames, a su vez estos deben tener a la mano planes de emergencia ante cualquier circunstancia de riesgo. (Fañañan, 2018, p.21)

Según el Reglamento para la comercialización de combustibles líquidos y otros productos derivados de los hidrocarburos, Artículo 2º Inciso 12, señala que las estaciones de servicio son un establecimiento de venta al público donde se comercializa combustible por medio de surtidores y/o dispensadores, además ofrecen otros servicios en instalaciones adecuadas.

2.2.21.1. Control del stock de combustibles

En cuanto los stocks que más se controlan en las estaciones de servicio tenemos el stock de seguridad y el stock mínimo.

- **Stock de seguridad o protección:** Según Parra (2005 citado en Díaz de Gonzales, 2021) se define al stock de seguridad como un mayor volumen de existencias respecto a lo que necesitamos, ello como un respaldo ante una posible mayor demanda y/o retrasos imprevistos en la recepción de los pedidos.

Según Batista (2018 citado en Díaz de Gonzales, 2021) se emplea la siguiente fórmula para hallar el stock de seguridad:

$$\text{Stock de seguridad} = \text{Stock mínimo} + (\text{TR}-\text{TH}) \times (\text{CP})$$

Donde:

TR: Tiempo de entrega con retraso.

TH: Tiempo de entrega habitual del proveedor.

CP: Consumo Promedio (ventas mes anterior).

- **Stock mínimo:** Según Párraga (2004 citado en Díaz de Gonzales, 2021) el stock mínimo es la cantidad mínima de un artículo que debemos tener en almacén para poder continuar con el proceso de producción y/o venta.

Según Batista (2018 citado en Díaz de Gonzales, 2021) se emplea la siguiente fórmula para hallar el stock mínimo:

$$\text{Stock mínimo} = (\text{TH}) \times (\text{CP})$$

Donde:

TH: “Tiempo de entrega habitual al proveedor”.

CP: “Consumo Promedio” (ventas mes anterior).

En tal sentido, son estos dos tipos de stock que se manejan diariamente para darle continuidad a las operaciones de venta en las estaciones de servicio considerando que diariamente se realizan proyecciones de venta para abastecerse nuevamente de combustible para la atención a los clientes.

2.2.22. Concepto de rentabilidad

Según Criollo y Paredes (2023) es “la capacidad que tiene una organización para obtener ganancias, este índice mide la relación de la utilidad o ganancia obtenida y la inversión realizada para conseguirla.”

Romero (2022) coincide con Criollo y Paredes (2023) cuando afirma que medir el desempeño financiero de una empresa permite determinar si la empresa es capaz o no de generar utilidades de las inversiones realizadas por accionistas incluyendo las utilidades no distribuidas.

Así mismo, define la rentabilidad como toda actividad económica en la que se combinan recursos materiales, humanos y financieros con la intención de lograr resultados favorables. La comparación entre el resultado y todo lo empleado es un método que puede utilizarse para determinar el nivel de rentabilidad. No obstante, la generación de ganancias dependerá de cómo la empresa ejecute sus operaciones, si se realiza con activos propios o aportes de terceros. (Ccaccya, 2015, p.1)

Para (Gitman y Zutter, 2012) la rentabilidad es la relación que existe entre los ingresos y los costos incurridos para el uso de los activos de la empresa en actividades de producción. Así mismo, una forma de analizar la rentabilidad es de acuerdo a sus ventas, activos y capital.

Por otro lado, (Morillo, 2001) afirma que, la rentabilidad es una medida relativa de las utilidades, es la comparación de las utilidades netas obtenidas en la empresa con las ventas (rentabilidad o margen de utilidad neta sobre ventas), con la inversión

realizada (rentabilidad económica o del negocio), y con los fondos aportados por sus propietarios (rentabilidad financiera o del propietario). (p.36)

Finalmente, Sánchez (2002) afirma que la rentabilidad es el conocimiento que se aplica a todo accionar económico que requiere el uso de recursos, tanto materiales como humanos y financieros, con la intención de lograr resultados positivos. Adicionalmente, es importante señalar que en ocasiones se hace referencia a la rentabilidad como el rendimiento de la inversión (ROI) del dinero que se ha invertido durante un período de tiempo determinado específicamente. Esto hace necesario comparar la utilidad que se ha generado con los requisitos que se han impuesto para adquirirla, con el fin de poder seleccionar alternativas o evaluar la efectividad de una acción realizada.

Por lo anterior citado, se entiende que la rentabilidad es la utilidad generada producto del capital invertido en la organización en un cierto periodo de tiempo. No obstante, a partir de los resultados obtenidos se podrá juzgar todas las acciones tomadas en el desarrollo del ejercicio. Así pues, queda demostrado que el propósito de toda empresa es la generación de renta la cual permitirá solventar la continuidad de las actividades.

2.2.23. Importancia de la Rentabilidad

Respecto a ese factor, Mendoza y Ortiz (2016) consideran como parte fundamental la permanencia de las actividades sin agotamiento y la atracción de la inversión, lo cual garantiza la generación de ingresos para la empresa. Ambos indicadores de sostenibilidad e inversión están previstos para determinar si la utilidad es suficiente y justa para mantener la operación del negocio.

Adicionalmente, Benavides (2012) refiere que, la rentabilidad es trascendental para el desarrollo porque mide la demanda de los recursos, además la rentabilidad es la métrica que nos permite elegir entre un conjunto de alternativas en las que estamos dispuestos a asumir riesgos con el fin de alcanzar un mayor nivel de rentabilidad.

Por lo anterior mencionado, podemos afirmar que la rentabilidad es un factor muy importante dentro de una empresa para ser considerado por aquellos de cargo gerencial, contable y administrativo; ya que estos requieren de un análisis para evaluar la situación económica producto del trabajo realizado, el uso de los recursos y principalmente determinar si se llegan a cumplir o no los objetivos, el cual es generar beneficios o ganancias.

2.2.24. Objetivo de la rentabilidad

De acuerdo con ACT/EMP (2020) citado en Portugal (2024), se afirma que es importante identificar el objetivo de beneficios ante una posible inversión antes de comprometerse, en pocas palabras evaluar e identificar si una inversión por realizar traerá consigo beneficios que valgan la pena comprometerse. Es así que evaluar este indicador será de gran utilidad para los inversionistas al momento de tomar una decisión.

2.2.25. Definición de ratios

Según Acevedo et al. (2021) los ratios financieros son herramientas de ayuda que miden la eficiencia y rentabilidad de una organización. Estos ayudan a poder identificar una visión del estado de situación financiera de una empresa y tomar decisiones adecuadas.

Para Aching (2015) Matemáticamente el ratio es la relación de dos números, donde se relacionan dos cuentas del balance general o del estado de ganancias y pérdidas. Así

mismo, estos ratios arrojan información que permiten generar decisiones acertadas entre la gerencia de la empresa y ayudan a determinar la magnitud y dirección de los cambios sufridos en la empresa en cierto tiempo.

Por otra parte, Zeballos (2013) define a los ratios financieros como la comparación entre dos o más cantidades que pertenecen a cuentas o partidas de los estados financieros como el Estado de situación financiera o el Estado de Ganancias y Pérdidas, cuyos resultados pueden identificar ventajas o desequilibrios y financieros existentes. (p.460)

En tal sentido, los ratios son las comparaciones hechas entre dos cuentas o más pertenecientes al balance general o el estado de ganancias y pérdidas las cuales ayudaran a medir la eficiencia y rentabilidad de una empresa. Además, se pueden identificar los cambios entre un determinado tiempo.

2.2.26. Grupo de ratios

Según Aching (2015) los ratios de dividen en grupos como:

2.2.26.1. Índices de Gestión o Actividad. Evalúa la eficacia y eficiencia de la gestión en la administración del capital, donde se expresa la rapidez de la conversión lo que se encuentra pendiente de cobro, evidenciando cómo se manejó la empresa respecto a cobranzas, ventas al contado, inventarios y ventas totales. Además, este índice se relaciona con el de liquidez porque permite precisar el periodo de tiempo que se necesita para convertirse en dinero. (Aching, 2015)

Por otro lado, Acevedo et al. (2021) refiere que, “se encuentra en cinco ratios, por promedio mensual en ventas”

$$\text{Promedio mensual} = \frac{\text{Ventas anuales}}{12}$$

2.2.26.2. Índices de Rentabilidad. El índice de rentabilidad mide la competencia que tiene la empresa para la maximización de riqueza en operaciones en un corto plazo. Tienen como finalidad evaluar el resultante neto mediante las decisiones y políticas de la empresa. (Aching, 2015)

Por otra parte, Acevedo et al. (2021) refiere que, “permiten tomar decisiones, midiendo el capital invertido frente al beneficio.”

$$\text{Rentabilidad} = \frac{\text{Ganancia neta}}{\text{Capital invertido}}$$

2.2.27. Ratios de rentabilidad

De acuerdo a (Ccaccya, 2015), los define como el conjunto de indicadores y mediciones cuyo objetivo es determinar si la empresa obtiene o no la cantidad suficiente de ingresos para hacerle frente a sus gastos y obligaciones, uno de los más importantes ratios los siguientes:

2.2.27.1. Margen Comercial. Este indicador se utiliza para determinar la rentabilidad de las ventas de una empresa considerando únicamente los costos de producción.

$$\text{Margen Comercial} = \frac{\text{Ventas netas} - \text{Costos de ventas}}{\text{Ventas netas}}$$

2.2.27.2. Rentabilidad Neta sobre Ventas. Esta medida de rentabilidad nos ayuda a determinar la ganancia de la empresa por cada sol vendido de mercadería.

$$\text{Renta Neta sobre Ventas} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas netas}}$$

2.2.28. Tipos de rentabilidad

En la actualidad existen muchas definiciones respecto a los resultados e inversión, no obstante, ninguna de ellas determina un indicador de rentabilidad, por ello para estudiar la rentabilidad de una organización, esta se puede realizar en dos niveles, de los cuales están relacionado al tipo de resultado e inversión.

En primer lugar, tenemos un nivel que se denomina rentabilidad económica, que también suele denominarse rentabilidad del activo, donde se relacionan un concepto de resultado, antes de intereses, con la totalidad de los capitales económicos empleados en su obtención, sin tener en cuenta la financiación u origen de los mismos, por lo que representa desde un punto de vista económico como el rendimiento de la inversión de la empresa.

Y en segundo lugar tenemos a la rentabilidad financiera que se define como un resultado conocido o previsto, después de intereses, con los fondos propios de la empresa, y que representa el rendimiento que corresponde a los mismos. (Sánchez, 2002)

2.2.28.1. Rentabilidad Económica.

Este tipo en particular está relacionado al conjunto de inversiones que ha realizado una organización o empresa. La comparación entre el importe total invertido y el resultado obtenido, que incluye tanto los gastos como los beneficios, constituye la base de su representación, que suele expresarse en términos porcentuales (%). (Estela, 2019)

2.2.28.2. Rentabilidad Financiera.

Este término, se utiliza para distinguir el beneficio que cada socio de la empresa obtiene del beneficio que se obtuvo a raíz de su inversión particular. En otras palabras, este término se refiere a la capacidad independiente de cada socio de obtener beneficios de su inversión específica. Es una métrica más cercana a los inversores y propietarios, y se

considera como el vínculo entre el beneficio neto y el valor neto de cada accionista individual. (Estela, 2019)

2.2.29. Dimensiones de la rentabilidad

2.2.29.1. Margen de utilidad bruta

Gitman y Zutter (2017) precisan que el margen bruto de utilidad es la proporción de cada sol generado por las ventas que queda después de haber pagado el costo de los artículos de la empresa. En tal sentido, se deduce que la empresa mostrara un margen de utilidad alto siempre que los costos sean bajos.

$$\text{Margen de Utilidad Bruta} = \frac{\text{Utilidad bruta}}{\text{Ventas}} \times 100$$

2.2.29.2. Margen de utilidad operativa

Es una medida de la proporción de cada sol de ventas que queda después de restar todos los costos y gastos, con excepción de los intereses, impuestos y dividendos de acciones preferentes; son las ganancias "puras" producidas en cada sol de ventas. (Gitman y Zutter, 2017)

Estos resultados decidirán si el negocio ha sido rentable, ignorando intereses, impuestos y los dividendos.

$$\text{Margen de Utilidad Operativa} = \frac{\text{Utilidad operacional}}{\text{Ventas}} \times 100$$

2.2.29.3. Margen de utilidad neta

Tras deducir todos los costos y gastos, como intereses, impuestos y dividendos de acciones preferentes, se determina el porcentaje de cada venta que

queda después de haber restado todos estos gastos y costos. Cuando todo esté dicho y hecho, el margen de beneficio neto debería ser lo más grande posible.

$$\text{Margen de Utilidad Neta} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas}} \times 100$$

2.2.30. Indicadores de rentabilidad

2.2.30.1. Activo total

Para (Peujio & Dominguez, 2019) el activo total significa cuantificar el valor de una empresa a través de sus recursos, bienes y derechos que son parte de la empresa a la fecha establecida.

Según Gaytán (2022), los activos totales son la suma de todos los activos a los que se puede acceder con el fin de generar dinero para la empresa, lo que resalta la importancia de este indicador para determinar el nivel de crecimiento y eficiencia que está experimentando la empresa.

Por otro lado, (Macc, 2019) refiere que, el activo total es la cantidad total de activos de una empresa, país o persona física. Es decir, es la suma de activos reflejados en el balance general, además es necesario resaltar que esta información de activos servirá para el cálculo del patrimonio o valor neto.

En tal sentido, el activo neto es la suma de los activos de una empresa o una persona, los cuales tienen como objetivo la generación de beneficios futuros.

2.2.30.2. Utilidad Neta

Según (Chambilla, 2020) la utilidad neta es el valor de los resultados operativos de una empresa, se determina teniendo en cuenta todos los ingresos y

egresos, restando de los ingresos el total de egresos tales como el impuesto a la utilidad y la participación a los trabajadores.

Por su parte, (Quispe, 2017) afirma que, el superávit de los ingresos de una empresa, una vez deducidos los costes y gastos generados en un ejercicio y reflejados en el estado de resultados, siempre que éstos sean inferiores a dichos ingresos, durante un ejercicio contable; en caso contrario, el resultado será una pérdida si los costes y gastos son mayores que los ingresos.

Por consiguiente, se puede definir a la utilidad neta como el valor positivo de los ingresos después de restar costos y gastos producidos en un determinado periodo de tiempo, si el valor fuese negativo entonces hablaríamos de una pérdida.

2.2.30.3. Fondos Propios (Patrimonio neto)

Según (Prieto, 2014) citado en (Quispe, 2017, p.46) se define el patrimonio neto como las contribuciones hechas por los socios durante la constitución o posteriormente, pero que no forman parte del pasivo y tampoco se ven afectadas por variaciones.

Para (Chambilla, 2020), el patrimonio neto es aquel valor que la empresa le debe a los accionistas, siendo este valor la resta entre el activo y el pasivo exigible.

En tal sentido, el patrimonio neto es la contribución de los socios en la constitución de la empresa o en su posterioridad, siendo este un valor que la empresa le debe a sus socios.

2.2.30.4. Ventas

(Chambilla, 2020) afirma que, las ventas son el intercambio de bienes o servicios por pagos monetarios y representan la principal fuente de ingresos de una

empresa. En otras palabras, es el monto que cobra una empresa por las ventas o los servicios prestados.

(Vidales, 2013) citado en (Quispe 2017) refiere que, la venta es la acción de entregar un bien o servicio a cambio de un valor monetario, siendo su forma de pago al contado o a crédito. Así mismo, obliga al vendedor a transferir la propiedad de algo al comprador, y este a su vez estaría obligado a pagar una determinada cantidad de dinero a cambio de.

2.2.31. Vínculo entre el control de inventarios y la rentabilidad

En muchas organizaciones se descuida el control de inventarios porque no se designa funciones, los registros no se mantienen adecuadamente y no existen manuales y reglamentos que motiven al personal a alcanzar los objetivos que a menudo se ignoran. Como resultado de estos descuidos los costos se elevan tanto que afectan directamente en la rentabilidad. (Mudarra y Zavaleta, 2018, p.39)

Así mismo, Córdova et al. (2022) afirma que la gestión de inventarios es una excelente herramienta la cual permite el control y gestión de situaciones de riesgo y mejora la rentabilidad mediante el uso eficiente de los recursos financieros al tener presente datos como lo que se necesita y cuanto se necesita.

2.2.32. Definición de utilidad

Según (Vidales, 2013) citado por (Quispe, 2017) define la utilidad como el excedente entre los ingresos y costos expresados en unidades monetarias, así mismo se define como la satisfacción que deriva del uso que se le dará a un bien en relación a la cantidad consumida, obteniendo beneficio o ganancia.

(Barrow, 2020, p.180) citado por (Luna, 2020) menciona que la ganancia se define como un mayor margen de venta respecto a los gastos o egresos en los que se incurren

dentro de un determinado período contable. Resaltando que el efectivo no necesariamente aumenta, pero esto puede reflejarse en un aumento de los activos o en una disminución de los pasivos.

Por tal sentido, se entiende que en términos generales que la utilidad es la satisfacción del uso de un bien, mientras que contablemente se puede definir a la utilidad como la obtención de una ganancia o beneficio que no necesariamente es de manera efectiva.

2.2.33. Diferencia entre utilidad y rentabilidad

En muchas ocasiones, las personas confunden la utilidad con la rentabilidad, pero a pesar de que tienen indicadores parecidos se debe tener presente que estas son distintas. La utilidad puede describirse como la cantidad de dinero que se obtiene como beneficio después de descontar todos los gastos, mientras que la rentabilidad se refiere al margen de ganancia de la empresa y se expresa como un porcentaje, reflejando la realidad de la situación. (Branded Content, 2023)

2.2.34. Estrategias para mejorar la rentabilidad

2.2.34.1. Rentabilidad sobre ventas (ROS)

Según (Meza, 2006) citado por (Díaz, 2020) “se puede mejorar la rentabilidad sobre las ventas, de la siguiente forma:

- Aumentando el precio promedio del producto o
- Disminuyendo sus costos”

Tabla 1

Estrategias que ayudan a mejorar la ROS.

OBJETIVO	ESTRATEGIAS
Aumento del precio	<ul style="list-style-type: none"> – Diferenciación del producto – Segmentación del mercado – Cambio en el precio de venta – Posicionamiento
Disminución de costos	<ul style="list-style-type: none"> – Nuevos círculos de distribución – Reducción de servicios – Innovación tecnológica – Mejora de la productividad

Nota. (Apaza, 2006) citado por (Díaz, 2020)

2.2.34.2. Rentabilidad económica (ROA)

(Meza, 2006) citado por (Díaz, 2020) afirma que, “la rentabilidad económica de la empresa se mide por la tasa de rentabilidad del activo o sea por la relación entre la utilidad neta y el activo total.”

Tabla 2

Estrategias que ayudan a mejorar la ROA

OBJETIVO	ESTRATEGIAS
Disminución del capital de trabajo	<ul style="list-style-type: none"> – Mejorar el manejo de inventario – Disminución de las cuentas por cobrar – Mejorar la liquidez – Mejorar la productividad
Reducción activo fijo	<ul style="list-style-type: none"> – Subcontratar la producción – Franquicias, licencias

Nota. (Apaza, 2006) citado por (Díaz, 2020)

2.2.34.3. Rentabilidad financiera (ROE)

(Meza, 2006) citado por (Díaz, 2020) refiere que, “se puede mejorar la rentabilidad del patrimonio de la siguiente forma:

- Aumentando la rentabilidad económica
- Incrementando el apalancamiento financiero”

Tabla 3

Estrategias que ayudan a mejorar la ROE

OBJETIVO	ESTRATEGIAS
Aumento de endeudamiento	<ul style="list-style-type: none"> – Mejorar el crédito de los proveedores – Nuevos préstamos – Mejorar el manejo de liquidez – Mejorar la productividad
Disminución del patrimonio	<ul style="list-style-type: none"> – Subcontratar la producción – Franquicias, licencias

Nota. (Apaza, 2006) citado por (Díaz, 2020)

2.3. Definición de términos básicos.

2.3.1. Control interno

El control interno es definido por el Comité de Organizaciones Patrocinadoras de Treadway (COSO) como el procedimiento que lleva a cabo la dirección general de una empresa, así como por el resto del personal de la misma, con la intención proporcionar un cierto nivel de seguridad respecto del cumplimiento de los objetivos de la empresa.

2.3.2. Control de inventarios

Según (Laveriano, 2010) es el seguimiento detallado de las existencias que es muy importante para gestionar los bienes y productos existentes para nuestras ofertas en el mercado ante nuestros clientes.

2.3.3. Inventario de productos terminados

“Son todos los productos terminados que el departamento de producción nos envía para su almacenamiento, y constituyen todos los artículos que están a la venta.” (Meana, 2017)

2.3.4. Costo

Representa la erogación y el cargo asociado directamente con la producción del bien, del cual la empresa obtiene sus ingresos. (Sinisterra, 2011)

2.3.5. Costo de ventas

“Se refiere al costo de los bienes de producción o adquisición transferidos como venta al título oneroso.” (Zeballos, 2013)

2.3.6. Almacén

Es el lugar en la empresa destinado a guardar sus mercancías hasta el momento de su venta. (Cruz, 2017)

2.3.7. Abastecimiento de combustibles

Área con instalaciones permanentes para la venta y suministro de combustible para vehículos automotores. (INEGI, 2017).

2.3.8. Rotación de inventarios

Según (Suarez y Cárdenas, 2017) se define como el indicio que nos permite saber el número de veces en que las existencias se vendieron y se reemplazaron durante un periodo de tiempo. Mediante la rotación de inventarios se puede determinar la cantidad de veces que la mercadería se va a convertir en dinero o en cuentas por cobrar.

2.3.9. Stock

Conjunto de existencias almacenadas en la empresa hasta su uso o venta. La cual cumple tres funciones; hacer frente al incremento de ventas, responde como respaldo para el cumplimiento de plazos y condiciones, así como la posibilidad de negociar a precios bajos y condiciones de pago. (Arenal, 2020)

2.3.10. Mermas

De acuerdo al literal C del artículo 21 del Reglamento de la Ley del IGV, se establece que las mermas se refieren a la pérdida física de existencias en términos de volumen, peso y cantidad. Esta pérdida se produce como resultado de factores intrínsecos a la naturaleza y al proceso de producción.

2.3.11. Kardex

Según (Domínguez, 2017) es un registro de manera organizada de la mercadería que se tiene en almacén, para poder realizar el kardex se requiere realizar previamente un inventario y determinar la cantidad, el valor de medida y el precio unitario.

2.3.12. Ratios

Es el resultado de la comparación entre dos cuentas de los Estados financieros lo que nos muestra información sobre una cuenta en relación con otra cuenta. (Andrade, 2017)

2.3.13. Rentabilidad

La rentabilidad es un indicador correlacionado a las utilidades. Es la comparación de las ganancias netas producto de las ventas, la inversión hecha y los aportes de los socios. (Morillo, 2001)

2.3.14. Rentabilidad sobre Patrimonio (ROE)

Indicador con el que se determina la utilidad generada a partir del capital aportado por los socios de la empresa. Se puede deducir que mientras más inversión realice un decisor, mayor será la utilidad que se espera. (Gaviria, S. Varela, C. y Yáñez, L., 2016, p.11)

2.3.15. Rentabilidad sobre Activos (ROA)

Este es un indicador que mide la generación de utilidades a partir de la inversión realizada y los recursos utilizados por la empresa. A diferencia del ROE, este mide la rentabilidad de la inversión sin importar la fuente de financiación. (Gaviria, S. Varela, C. y Yáñez, L., 2016, p.11)

2.3.16. Utilidad

Según el Banco Central de Reserva del Perú, la utilidad se define como el incremento de riqueza que una persona física o jurídica percibe en un período de tiempo, en forma de retribuciones al trabajo o rendimiento del capital o de la tierra.

2.4. Sistema de hipótesis

2.4.1. Hipótesis general

El control de inventarios incide significativamente en la rentabilidad de la empresa Inversiones & Negocios Virgen de Copacabana S.A.C., 2022.

2.4.2. Hipótesis específicas

H.E.1. La política de inventarios incide significativamente en la rentabilidad de la empresa Inversiones & Negocios Virgen de Copacabana S.A.C., 2022.

H.E.2. El nivel de inventarios incide significativamente en la rentabilidad de la empresa Inversiones & Negocios Virgen de Copacabana S.A.C., 2022.

H.E.3. La rotación de inventarios incide significativamente en la rentabilidad de la empresa Inversiones & Negocios Virgen de Copacabana S.A.C., 2022.

2.5. Sistema de variables

a) Variable independiente: Control de inventarios

Tabla 4

Variable Control de Inventarios

VARIABLES	CONCEPTO	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA	TÉCNICA O MÉTODOS
CONTROL DE INVENTARIOS	Es el seguimiento detallado de las existencias que es muy importante para gestionar los bienes y productos existentes para nuestras ofertas en el mercado ante nuestros clientes.	Política de inventarios	Políticas de calidad	Intervalo en la escala de Likert	Cuestionario
			Políticas de seguridad		
			Políticas de control		
		Nivel de inventarios	Tamaño de pedido		
			Proyección de compra		
			Inventario de seguridad		
		Rotacion de inventarios	Precios		
			Venta		
			Demanda		
			Ciclo revisión		

Nota. Tomado de la autora Bach. Mercedes Cahuana Pataca

b) Variable dependiente: Rentabilidad

Tabla 5

Variable Rentabilidad

VARIABLES	CONCEPTO	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA	TÉCNICA O MÉTODOS
RENTABILIDAD	La rentabilidad es uno de los objetivos que se trazan todas las empresas para conocer el rendimiento vertido al realizar sus actividades en un determinado periodo de tiempo.	Margen de Utilidad Bruta	Costo de ventas	Intervalo en la escala de Likert	Cuestionario
			Ingresos por ventas		
		Margen de Utilidad Operativa	Gastos por ventas		
			Gastos administrativos		
			Gastos por depreciación		
		Margen de Utilidad Neta	Gastos por intereses		
			Impuestos		
			Comparación con la competencia		

Nota. Tomado de la autora Bach. Mercedes Cahuana Pataca

CAPÍTULO III: METODOLOGÍA

3.1. Tipo de investigación

El tipo de investigación es básica, debido a que tiene como finalidad profundizar y renovar teorías.

3.2. Nivel de investigación

El nivel de investigación es explicativo, porque se encarga de descubrir la explicación de los hechos a través del establecimiento de un vínculo de causa y efecto.

3.3. Diseño de investigación

El estudio utilizo un diseño de carácter No experimental- Transeccional porque las variables no han sido manipuladas y simplemente se observan los fenómenos tal cual se desarrollan en su contexto natural. Además, la recolección de datos se da un solo momento.

3.4. Población y muestra del estudio

3.4.1. Población

La población lo constituyen los 19 trabajadores de las dos sucursales de la estación de servicio Inversiones & Negocios Virgen de Copacabana S.A.C.

3.4.2. Muestra

La muestra es censal, es decir, se trabaja con toda la población que consiste de los 19 trabajadores de ambas sucursales de la empresa puesto que es un grupo reducido.

3.5. Técnicas e instrumentos de investigación

3.5.1. Técnicas

La técnica que se utilizó en la presente tesis es la encuesta, la que fue aplicada a los 19 trabajadores de la empresa Inv. & Neg. Virgen de Copacabana S.A.C.

3.5.2. Instrumentos

3.5.2.1. Cuestionarios. Consiste en un conjunto de preguntas relacionadas al control de inventarios que maneja la empresa. Las cuales fueron empleadas al personal de la empresa.

3.6. Ámbito de la investigación

El estudio se desarrolló en la estación de servicios Inv. & Neg. Virgen de Copacabana S.A.C., Tacna-2022.

3.7. Procesamiento y análisis de información

Para iniciar con la recopilación de datos para esta tesis, primeramente, se dio a conocer al gerente el deseo de realizar este estudio y su propósito, para posteriormente previa autorización se aplique el instrumento a los 19 trabajadores de la empresa en ambas sucursales. Cabe señalar que la participación fue voluntaria y previa entrega de los cuestionarios se procedió a explicar el correcto llenado y la finalidad de la aplicación del instrumento.

El levantamiento de los datos se culminó el 19 de febrero, posterior a ello se procesaron los datos obtenidos al programa estadístico IBM SPSS 29.0.2.0, lo cual fue de gran ayuda para la organización por dimensión y variables, además de las gráficas y tablas que se pueden generar para la posterior interpretación y análisis.

3.8. Selección y validación de los instrumentos de investigación.

Para verificar la confiabilidad de nuestro instrumento se aplicó el coeficiente de Alpha de Cronbach, así mismo, se empleó la validación del juicio de expertos.

3.8.1. Confiabilidad de instrumentos

Previamente para realizar el análisis de fiabilidad de los instrumentos para cada variable se utilizó el Alfa de Cronbach para obtener el nivel de fiabilidad en el que se encuentran, primero se tabularon los resultados en Excel para luego pasar los datos al programa estadístico SPSS y proceder a analizar los resultados, cuyos valores estén entre -1 y 1 como figura en la siguiente tabla:

Tabla 6

Escala de Alpha de Cronbach

ESCALA	SIGNIFICADO
- 1 a 0	No es confiable
0.01 – 0.49	Baja Confiabilidad
0.50 – 0.69	Moderada Confiabilidad
0.70 – 0.89	Fuerte Confiabilidad
0.90 – 1.00	Alta Confiabilidad

Nota. Elaboración propia.

3.8.2. Análisis de confiabilidad de Alpha de Cronbach

Para el cálculo se hizo uso del Software SPSS, sin reducir ningún elemento; es decir de una sola medida, se presenta a continuación el resultado:

Tabla 7*Alfa de Cronbach: Control de Inventarios*

Alfa de Cronbach	N de elementos
.903	19

Nota. Elaboración propia.

Análisis e Interpretación: Se puede observar que el coeficiente obtenido es de 0.903 quedando demostrado que el instrumento aplicado a la variable independiente “Control de inventarios” posee una alta confiabilidad.

Tabla 8*Alfa de Cronbach: Rentabilidad*

Alfa de Cronbach	N de elementos
.763	12

Nota. Elaboración propia.

Análisis e Interpretación: Se puede observar que el coeficiente obtenido es de 0.763 quedando demostrado que el instrumento aplicado a la variable dependiente “Rentabilidad” posee una fuerte confiabilidad.

CAPÍTULO IV: RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1 Tratamiento estadístico e interpretación de cuadros.

El procesamiento de datos se llevó a cabo mediante la utilización del software estadístico SPSS 29.0.2.0 y Microsoft office Excel 2010 para facilitar el ordenamiento de los datos mediante gráficas.

Para visualizar mejor la distribución de los datos, la elaboración de las figuras estará acompañada de la creación de cuadros que se han desarrollado con el propósito de describir las variables. Para efectos de organización y presentación, las tablas y figuras estadísticas que se han desarrollado en Excel se trasladarán a Word.

En cuanto a la estadística, las hipótesis planteadas fueron verificadas mediante el uso del modelo de regresión lineal, ya que el propósito era analizar la relación entre las variables y la aplicación de este modelo nos ayudó a determinar la relación mediante su implementación. Para la realización de estas pruebas se utilizará el procedimiento de Pearson de acuerdo a las especificaciones.

4.2 Presentación de resultados, tablas, gráficos, figuras, etc.

La encuesta fue aplicada al personal de las diferentes áreas de la estación de servicio Virgen de Copacabana como son el área de gerencia, administración, contabilidad y Personal de isla. Obteniendo los siguientes resultados:

1. ¿Considera usted que es adecuado el control de calidad que se realiza al combustible comprado por el grifo?

Tabla 9

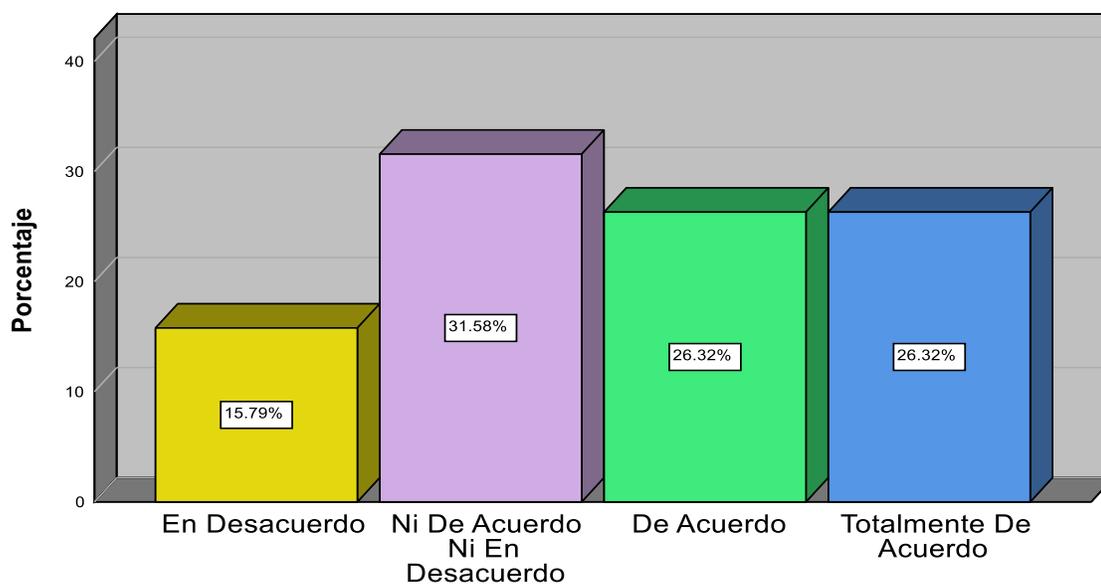
Políticas de calidad

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
En Desacuerdo	3	15.8	15.8	15.8
Ni De Acuerdo Ni En Desacuerdo	6	31.6	31.6	47.4
De acuerdo	5	26.3	26.3	73.7
Totalmente De acuerdo	5	26.3	26.3	100.0
Total	19	100.0	100.0	

Nota. Cuestionario aplicado a 19 trabajadores.

Figura 1

Políticas de calidad



Nota. Cuestionario aplicado a 19 trabajadores.

Según los datos que se muestran en la figura 1, se puede visualizar que el 31.58% señaló No estar de acuerdo ni en desacuerdo, lo que sugiere que la empresa estaría llevando una regular política de calidad. Además, el 26.32% manifestó estar de acuerdo, el otro 26.32% estar totalmente de acuerdo, mientras que el 15.79% se encuentre en desacuerdo con las políticas de calidad. En este sentido, es clara la diversa percepción de los trabajadores en relación con las políticas de calidad.

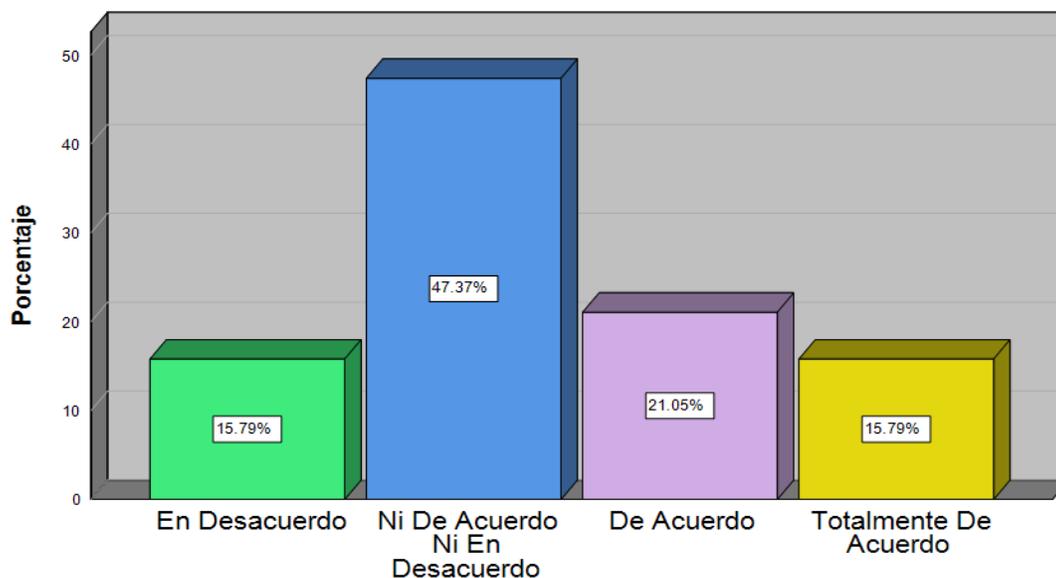
2. ¿Cree usted, que son adecuadas las normas de seguridad establecidas por la empresa?

Tabla 10

Políticas de seguridad

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
En Desacuerdo	3	15.8	15.8	15.8
Ni De Acuerdo Ni En Desacuerdo	9	47.4	47.4	63.2
De acuerdo	4	21.1	21.1	84.2
Totalmente De acuerdo	3	15.8	15.8	100.0
Total	19	100.0	100.0	

Nota. Cuestionario aplicado a 19 trabajadores.

Figura 2*Políticas de seguridad*

Nota. Cuestionario aplicado a 19 trabajadores.

Según los datos que se muestran en la figura 2, de los 19 trabajadores, se puede observar que el 47.37% señaló estar “Ni de acuerdo Ni en desacuerdo” lo que sugiere una regular política de seguridad establecida por la empresa, el 21.05% por su parte se encuentra de acuerdo con las normas de seguridad, lo que sugiere una percepción de llevar buenas políticas de seguridad, por otro lado, el 15.79% se encuentra en desacuerdo y finalmente el otro 15.79% manifestó estar totalmente de acuerdo. De lo anterior se puede concluir que existen divergencias en referencia a la percepción de los trabajadores.

3. ¿Considera usted que la empresa realiza un adecuado manejo de sus inventarios?

Tabla 11

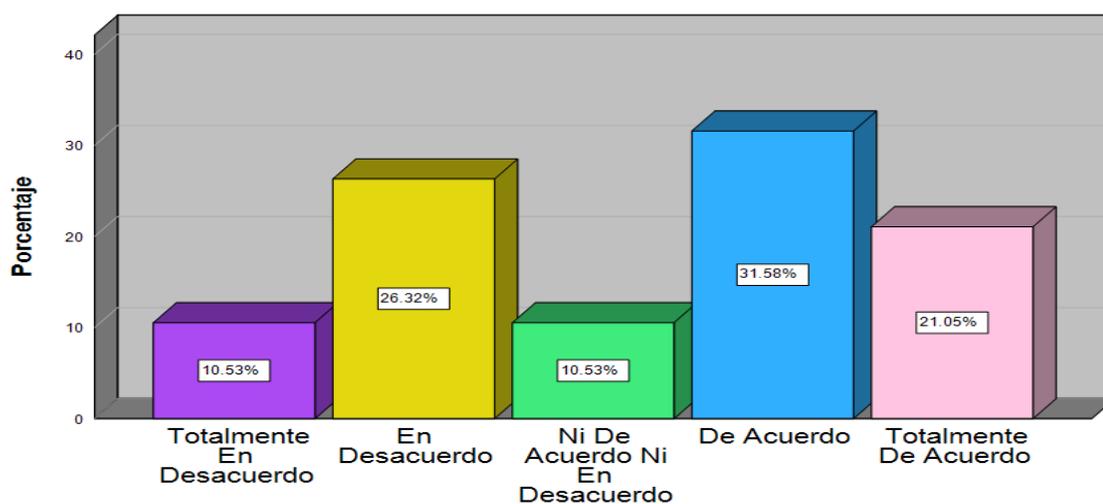
Políticas de control

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente De Acuerdo	2	10.5	10.5	10.5
En Desacuerdo	5	26.3	26.3	36.8
Ni De Acuerdo Ni en Desacuerdo	2	10.5	10.5	47.4
De Acuerdo	6	31.6	31.6	78.9
Totalmente De Acuerdo	4	21.1	21.1	100.0
Total	19	100.0	100.0	

Nota. Cuestionario aplicado a 19 trabajadores.

Figura 3

Políticas de control



Nota. Cuestionario aplicado a 19 trabajadores.

Según los datos que se muestran en la figura 3, el 31.58% se encuentra de acuerdo, el 26.32% en desacuerdo, el 21.05% totalmente de acuerdo, el 10.53% totalmente en desacuerdo y el otro 10.53% ni de acuerdo ni en desacuerdo. De lo anterior se concluye que con un total del 52.63% entre de acuerdo y totalmente de acuerdo, la empresa estaría llevando buenos controles de inventario.

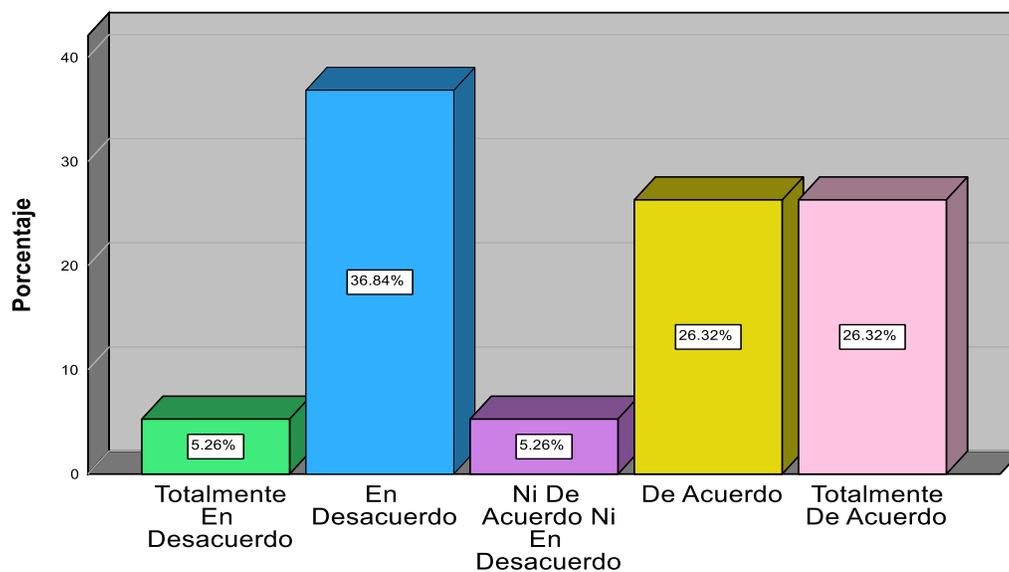
4. ¿Cree usted, que es óptima la cantidad de combustible que se compra?

Tabla 12

Tamaño de pedido

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente De Acuerdo	1	5.3	5.3	5.3
En Desacuerdo	7	36.8	36.8	42.1
Ni De Acuerdo Ni en Desacuerdo	1	5.3	5.3	47.4
De Acuerdo	5	26.3	26.3	73.7
Totalmente De Acuerdo	5	26.3	26.3	100.0
Total	19	100.0	100.0	

Nota. Cuestionario aplicado a 19 trabajadores.

Figura 4*Tamaño de pedido*

Nota. Cuestionario aplicado a 19 trabajadores.

Según los datos que se muestran en la figura 4, se observa que un 52.64% marco entre totalmente de acuerdo y de acuerdo se considera que la empresa maneja adecuadamente sus pedidos de compra referente a la demanda, el 42.10% considera que no se realizan compras suficientes, mientras que el otro 5.26% no se cuenta ni de acuerdo ni en desacuerdo.

5. ¿Considera que es adecuado el momento en que la empresa ordena una nueva compra de combustible?

Tabla 13

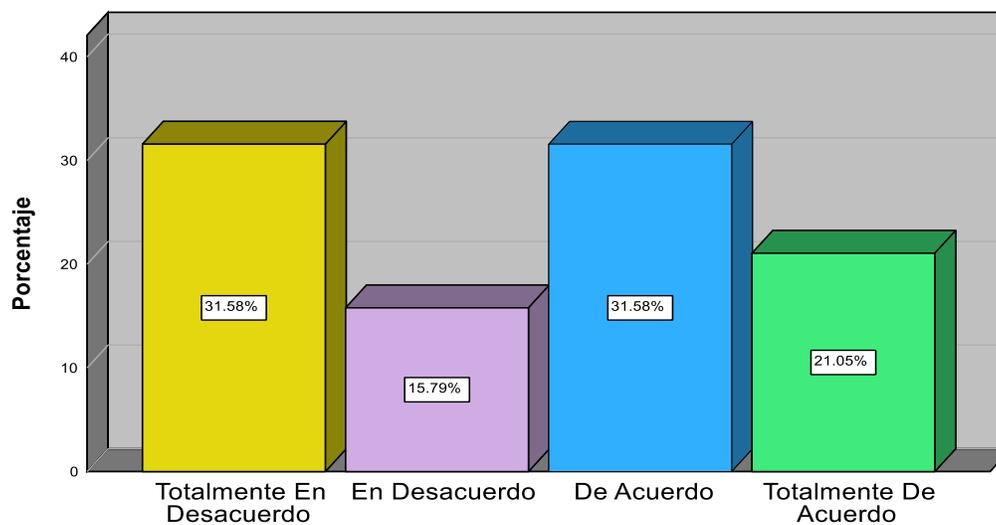
Proyección de compra

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente en Desacuerdo	6	31.6	31.6	31.6
En desacuerdo	3	15.8	15.8	47.4
De Acuerdo	6	31.6	31.6	78.9
Totalmente De Acuerdo	4	21.1	21.1	100.0
Total	19	100.0	100.0	

Nota. Cuestionario aplicado a 19 trabajadores.

Figura 5

Proyección de compra



Nota. Cuestionario aplicado a 19 trabajadores.

Según los datos que se muestran en la figura 5, con un total de 52.63% entre totalmente de acuerdo y de acuerdo lo que sugiere que existiría una buena proyección de compra, sin embargo, el otro 47.37% entre totalmente en desacuerdo y en desacuerdo refiere una mala proyección. Por tanto, se sugiere a la empresa aplicar capacitación al personal de control a fin de evitar las malas proyecciones.

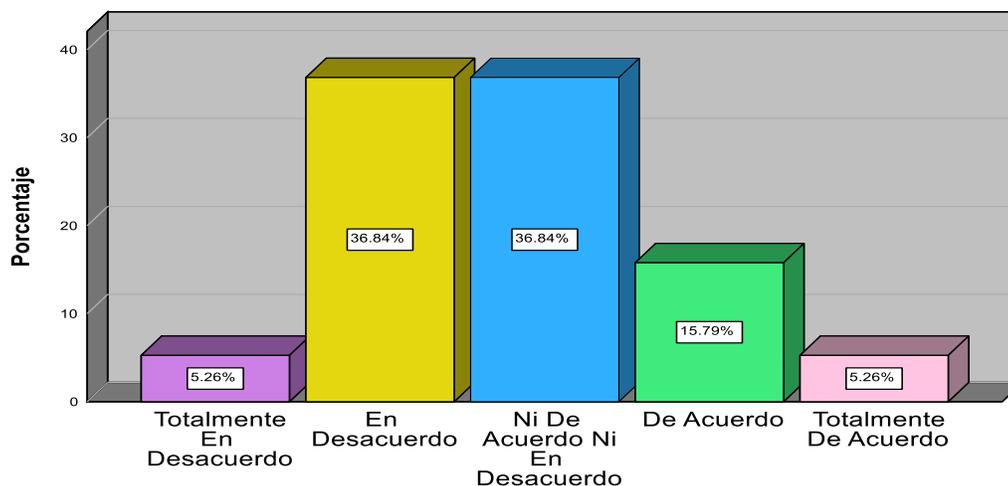
6. ¿Considera, que el grifo debería de almacenar combustible extra para enfrentar eventos imprevistos, como retrasos en las compras?

Tabla 14

Inventario de seguridad

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente De Acuerdo	1	5.3	5.3	5.3
En Desacuerdo	7	36.8	36.8	42.1
Ni De Acuerdo Ni en Desacuerdo	7	36.8	36.8	78.9
De Acuerdo	3	15.8	15.8	94.7
Totalmente De Acuerdo	1	5.3	5.3	100.0
Total	19	100.0	100.0	

Nota. Cuestionario aplicado a 19 trabajadores.

Figura 6*Inventario de seguridad*

Nota. Cuestionario aplicado a 19 trabajadores.

Según los datos que se muestran en la figura 6, de los 19 trabajadores encuestados, con un 42.1% entre totalmente en desacuerdo y desacuerdo no consideran que la empresa mantenga un stock de seguridad, el 21.05% entre totalmente de acuerdo y de acuerdo si cree que se tengan estas reservas y finalmente el 36.84% manifestó no estar ni de acuerdo ni en desacuerdo. De estos resultandos se destaca la importancia de mantener un inventario de seguridad.

7. ¿Considera que el grifo ofrece el combustible a precios adecuados?

Tabla 15*Precio de venta*

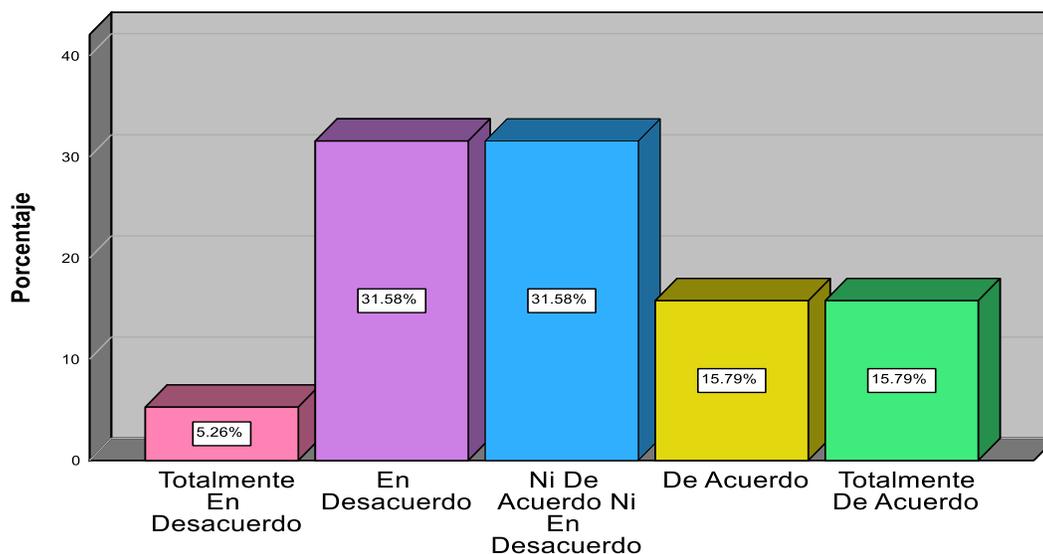
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente De Acuerdo	1	5.3	5.3	5.3
En Desacuerdo	6	31.6	31.6	36.8

Ni De Acuerdo Ni en Desacuerdo	6	31.6	31.6	68.4
De Acuerdo	3	15.8	15.8	84.2
Totalmente De Acuerdo	3	15.8	15.8	100.0
Total	19	100.0	100.0	

Nota. Cuestionario aplicado a 19 trabajadores.

Figura 7

Precio de venta



Nota. Cuestionario aplicado a 19 trabajadores.

Según los datos que se muestran en la figura 7, de los encuestados, con un total del 36.84% entre totalmente en desacuerdo y en desacuerdo se considera que no se establecen los precios de acuerdo al mercado, el 31.58% manifestó encontrarse totalmente de acuerdo y de acuerdo referente a los precios establecido en la estación de servicios, y solo el otro 31.58% no se encuentra ni de acuerdo ni en desacuerdo con los precios. Estos resultados resaltan la importancia de evaluar los precios establecidos.

8. ¿Cree usted, que es bueno el nivel de ventas que tiene el grifo?

Tabla 16

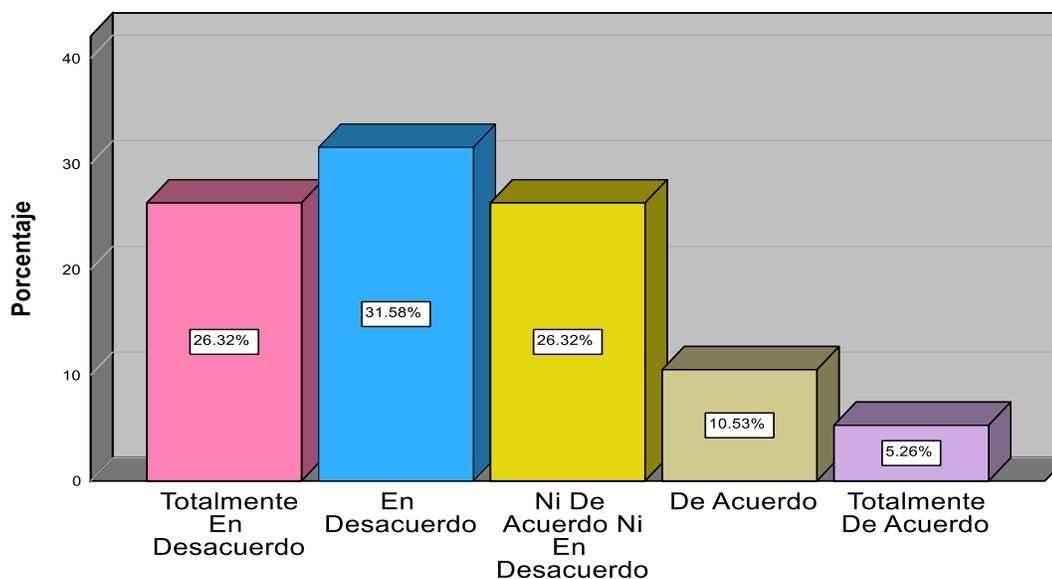
Ventas

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente En Desacuerdo	5	26.3	26.3	26.3
En Desacuerdo	6	31.6	31.6	57.9
Ni De Acuerdo Ni En Desacuerdo	5	26.3	26.3	84.2
De Acuerdo	2	10.5	10.5	94.7
Totalmente De Acuerdo	1	5.3	5.3	100.0
Total	19	100.0	100.0	

Nota. Cuestionario aplicado a 19 trabajadores.

Figura 8

Ventas



Nota. Cuestionario aplicado a 19 trabajadores.

Según los datos que se muestran en la figura 8, de los encuestados, el 57.9% entre totalmente en desacuerdo y en desacuerdo no considera que las ventas sean buenas, el 26.32% señaló no estar ni de acuerdo ni en desacuerdo con referencia a si son buenas o no las ventas y finalmente el 15.79% considera que si son buenas las ventas.

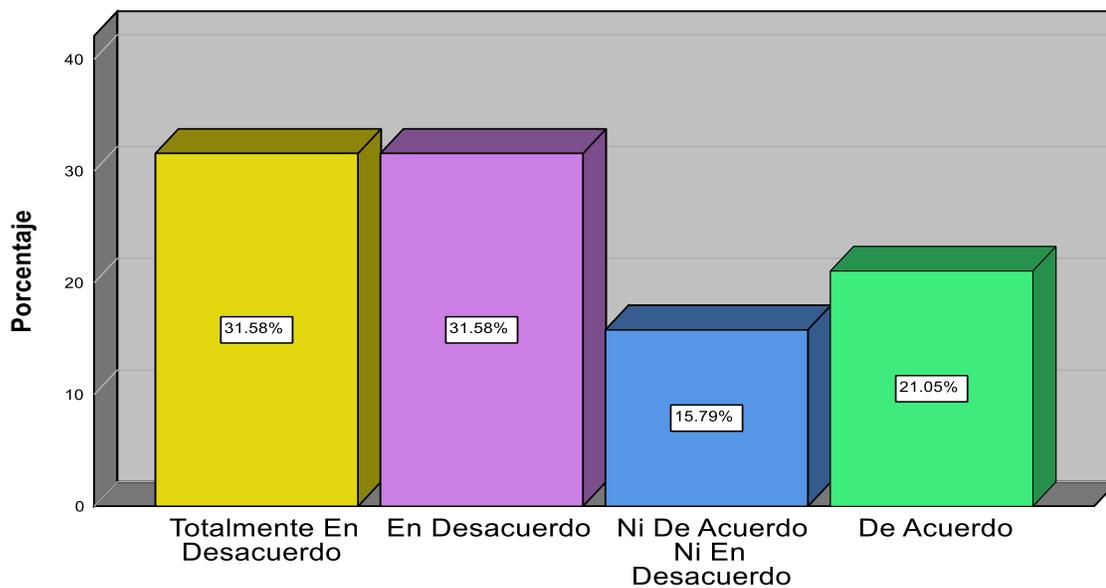
9. ¿Cree usted que el grifo cuenta con la capacidad para abastecer a todos sus clientes?

Tabla 17

Demanda

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente De Acuerdo	6	31.6	31.6	31.6
En Desacuerdo	6	31.6	31.6	63.2
Ni De Acuerdo Ni en Desacuerdo	3	15.8	15.8	78.9
De Acuerdo	4	21.1	21.1	100.0
Total	19	100.0	100.0	

Nota. Cuestionario aplicado a 19 trabajadores.

Figura 9*Demanda*

Nota. Cuestionario aplicado a 19 trabajadores.

Según los datos que se muestran en la figura 9, de los encuestados, el 63.16% señaló estar en total desacuerdo y desacuerdo en referencia a la satisfacción de demanda, por otro lado, el 21.05% manifestó estar de acuerdo en que si se dan abasto para atender la demanda de los clientes y finalmente el 15.79% no está ni de acuerdo ni en desacuerdo. A partir de los datos resultantes se puede concluir que se debe reforzar la capacidad de abasto mediante nuevas estrategias.

10. ¿Cree usted que es óptima la revisión periódica del nivel de combustible?

Tabla 18

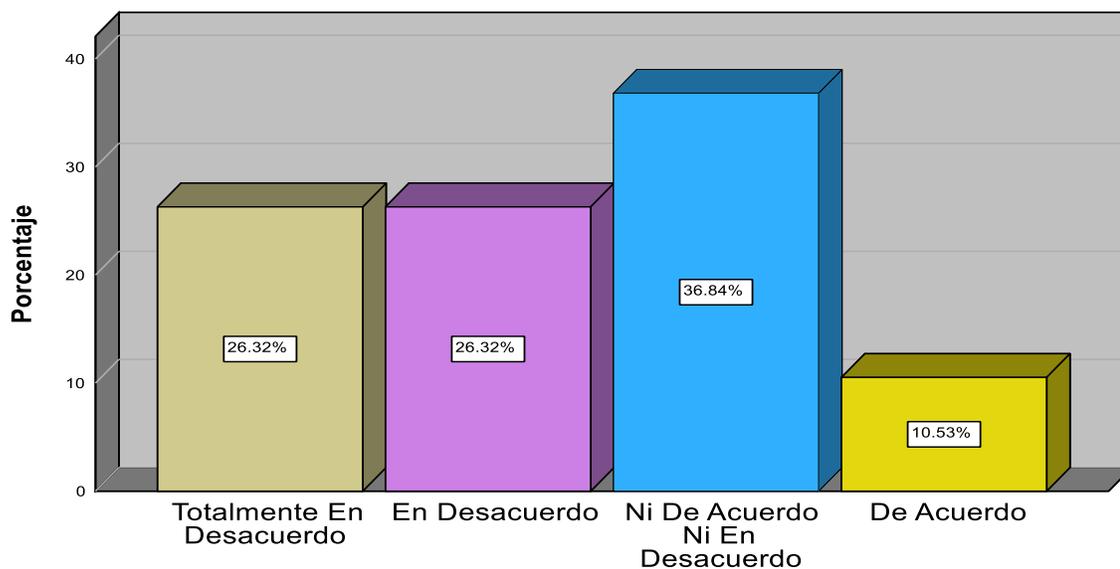
Ciclo de revisión

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente En Desacuerdo	5	26.3	26.3	26.3
En Desacuerdo	5	26.3	26.3	52.6
Ni De Acuerdo Ni En Desacuerdo	7	36.8	36.8	89.5
De Acuerdo	2	10.5	10.5	100.0
Total	19	100.0	100.0	

Nota. Datos estadístico SPSS.

Figura 10

Ciclo de revisión



Nota. Cuestionario aplicado a 19 trabajadores.

Según los datos que se muestran en la figura 10, de los encuestados, el 52.64% manifestó estar entre total desacuerdo y desacuerdo respecto a las revisiones periódicas del nivel de combustible, el 36.84% no se encuentra ni de acuerdo ni en desacuerdo y el 10.53% confirma estar de acuerdo con las revisiones de los niveles de combustible. Estos resultados refieren la importancia de fortalecer las revisiones periódicos para el buen abasto de la demanda.

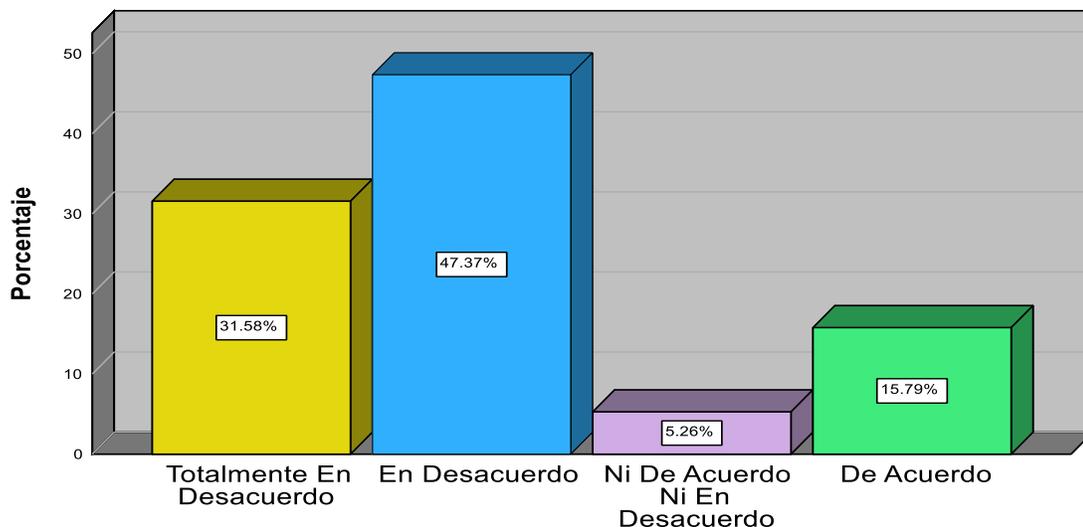
11. ¿Considera usted, que el grifo paga un precio adecuado por el combustible que le compra a las refinerías (proveedores)?

Tabla 19

Costo de ventas - Proveedor

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente En Desacuerdo	6	31.6	31.6	31.6
En Desacuerdo	9	47.4	47.4	78.9
Ni De Acuerdo Ni En Desacuerdo	1	5.3	5.3	84.2
De Acuerdo	3	15.8	15.8	100.0
Total	19	100.0	100.0	

Nota. Cuestionario aplicado a 19 trabajadores.

Figura 11*Costo de ventas – Proveedor*

Nota. Cuestionario aplicado a 19 trabajadores.

Según los datos que se muestran en la figura 11, de los encuestados, con el 78.95% entre total desacuerdo y desacuerdo se refiere que no se pagaría lo adecuado a los proveedores, el 15.79% considera que, si se paga lo justo a los proveedores de combustibles, por otro lado, solo el 5.26% no tiene la certeza de si se da un pago justo o no. De los resultados destacan la importancia de evaluar los pagos realizados a los proveedores.

12. ¿Considera usted, que el grifo paga bajos precios por el transporte de combustible?

Tabla 20*Costo de ventas - Transporte*

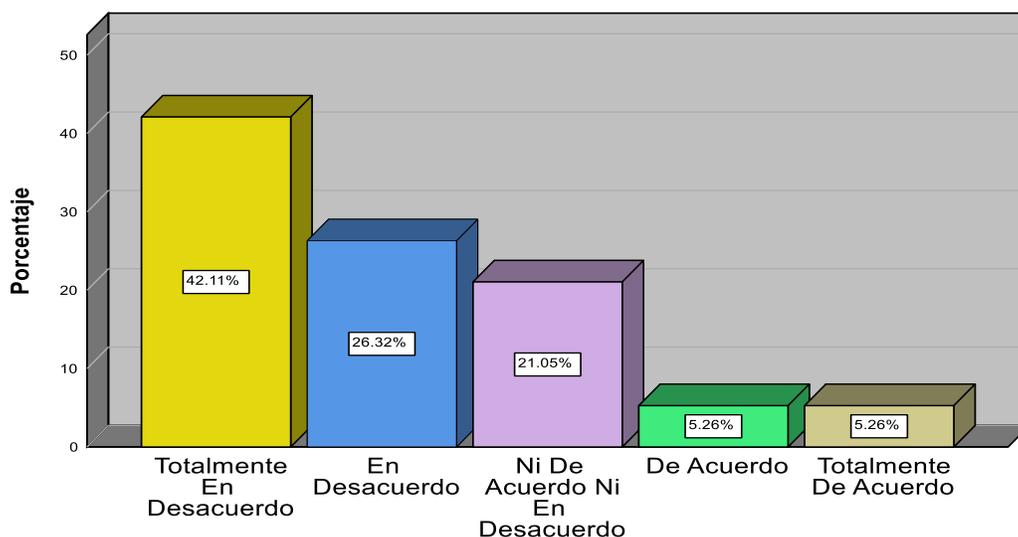
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente En Desacuerdo	8	42.1	42.1	42.1

En Desacuerdo	5	26.3	26.3	68.4
Ni De Acuerdo Ni En Desacuerdo	4	21.1	21.1	89.5
De Acuerdo	1	5.3	5.3	94.7
Totalmente De Acuerdo	1	5.3	5.3	100.0
Total	19	100.0	100.0	

Nota. Cuestionario aplicado a 19 trabajadores.

Figura 12

Costo de ventas – Transporte



Nota. Cuestionario aplicado a 19 trabajadores.

Según los datos que se muestran en la figura 12, de los encuestados, el 68.43% se encuentra entre total desacuerdo y desacuerdo referente a los precios bajos por transporte, mientras que el 21.05% no está ni de acuerdo ni en desacuerdo referente a los pagos de transporte y finalmente el 10.52% afirma que la empresa obtiene precios bajos por el servicio de transporte. De ello, se resalta la importancia de negociación con los proveedores.

13. ¿Cree usted que el nivel de ventas es óptimo en la empresa?

Tabla 21

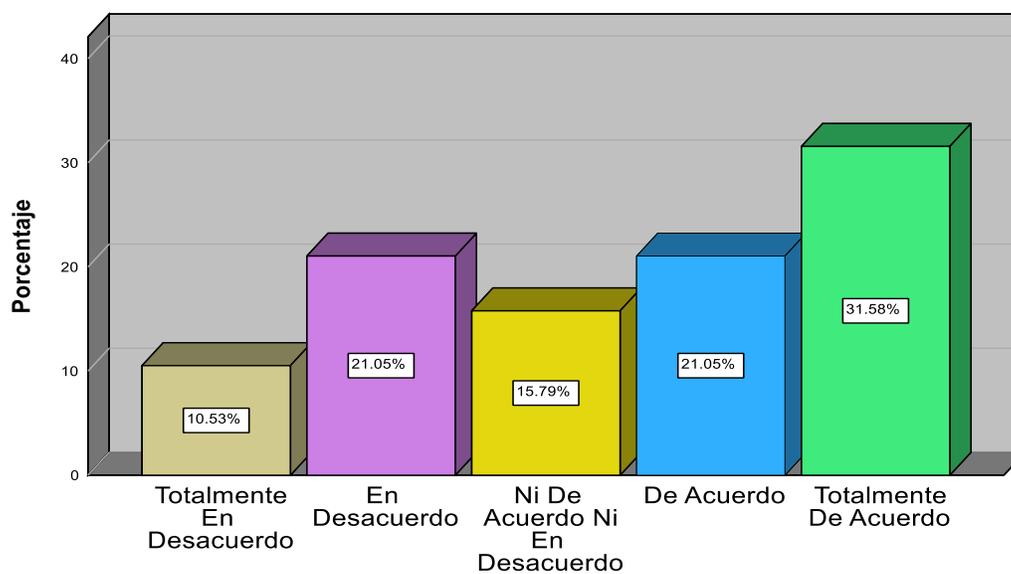
Ingresos por ventas

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente En Desacuerdo	2	10.5	10.5	10.5
En Desacuerdo	4	21.1	21.1	31.6
Ni De Acuerdo Ni En Desacuerdo	3	15.8	15.8	47.4
De Acuerdo	4	21.1	21.1	68.4
Totalmente De Acuerdo	6	31.6	31.6	100.0
Total	19	100.0	100.0	

Nota. Cuestionario aplicado a 19 trabajadores.

Figura 13

Ingreso por ventas



Nota. Cuestionario aplicado a 19 trabajadores.

Según los datos que se muestran en la figura 13, de los encuestados, el 52.63% se encuentra de acuerdo y totalmente de acuerdo en que el nivel de ventas es óptimo, por otro lado, el 31.58% señala estar en total desacuerdo y desacuerdo al respecto, finalmente el 15.79% no se encuentra ni de acuerdo ni en desacuerdo con que las ventas sean optimas. De lo anterior, se resalta la importancia de fortalecer las ventas.

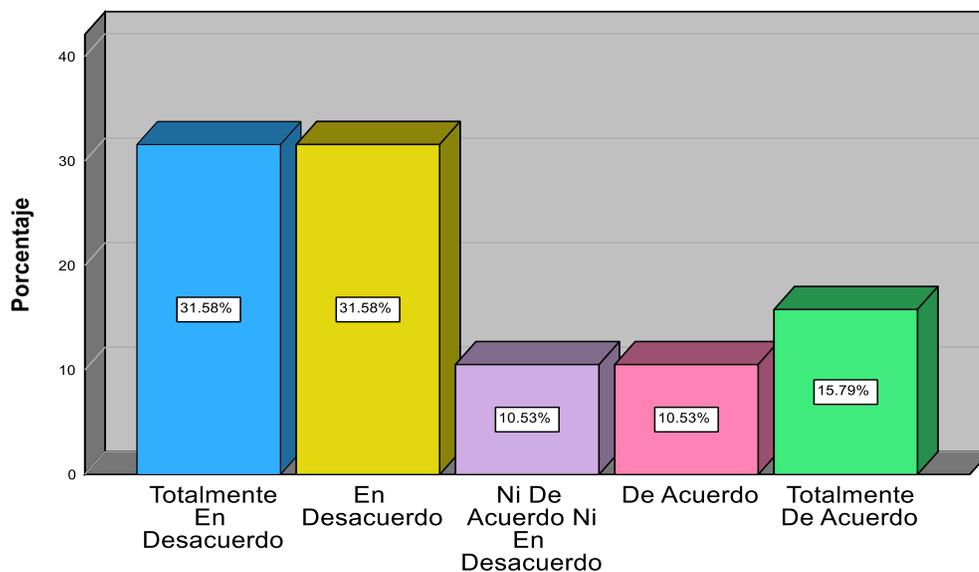
14. ¿Considera usted, que es apropiado el sueldo que se paga al personal que trabaja en isla?

Tabla 22

Gastos por ventas

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente En Desacuerdo	6	31.6	31.6	31.6
En Desacuerdo	6	31.6	31.6	63.2
Ni De Acuerdo Ni En Desacuerdo	2	10.5	10.5	73.7
De Acuerdo	2	10.5	10.5	84.2
Totalmente De Acuerdo	3	15.8	15.8	100.0
Total	19	100.0	100.0	

Nota. Cuestionario aplicado a 19 trabajadores.

Figura 14*Gastos por ventas*

Nota. Cuestionario aplicado a 19 trabajadores.

Según los datos que se muestran en la figura 14, de los encuestados, con el 63.16% entre total desacuerdo y desacuerdo consideran que el sueldo del personal de isla no es el apropiado, por otro lado, el 26.32% refieren que los sueldos del personal operativo si es apropiado, mientras que el 10.53% no se encuentra ni de acuerdo ni en desacuerdo al respecto de los sueldos del personal de isla. De lo anterior, es importante fortalecer la motivación del personal en el trabajo.

15. ¿Considera usted, que la cantidad de personal en el área administrativa son las adecuadas?

Tabla 23

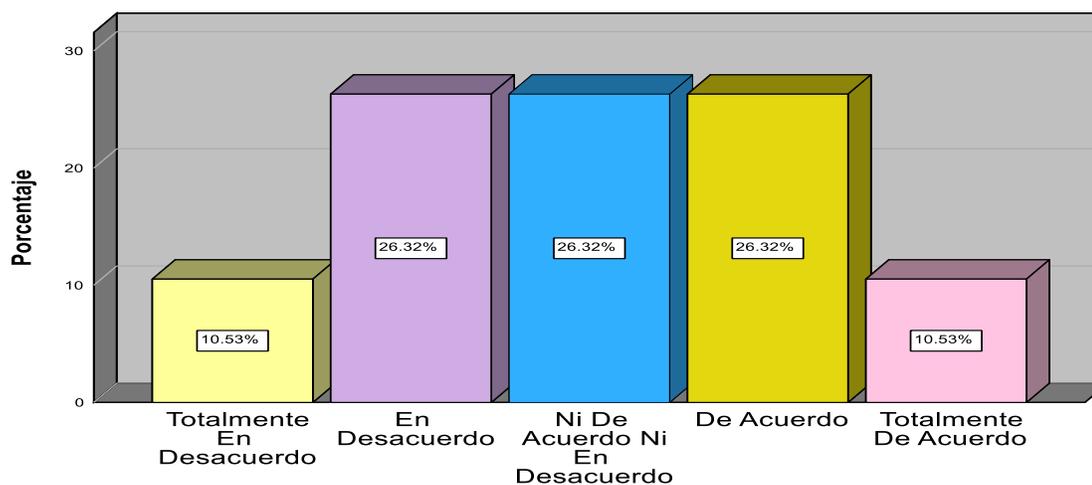
Gastos administrativos

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente En Desacuerdo	2	10.5	10.5	10.5
En Desacuerdo	5	26.3	26.3	36.8
Ni De Acuerdo Ni En Desacuerdo	5	26.3	26.3	63.2
De Acuerdo	5	26.3	26.3	89.5
Totalmente De Acuerdo	2	10.5	10.5	100.0
Total	19	100.0	100.0	

Nota. Cuestionario aplicado a 19 trabajadores.

Figura 15

Gastos administrativos



Nota. Cuestionario aplicado a 19 trabajadores.

Según los datos que se muestran en la figura 15, de los encuestados, con los resultados divididos el 36.85% considera estar entre total desacuerdo y desacuerdo respecto al suficiente personal administrativo, el otro 36.85% contrariamente considera estar entre totalmente de acuerdo y de acuerdo que si es suficiente el personal administrativo y finalmente el 26.32% no está ni de acuerdo ni en desacuerdo. Estos resultados evidencian la diversa percepción de los trabajadores en relación al suficiente personal administrativo.

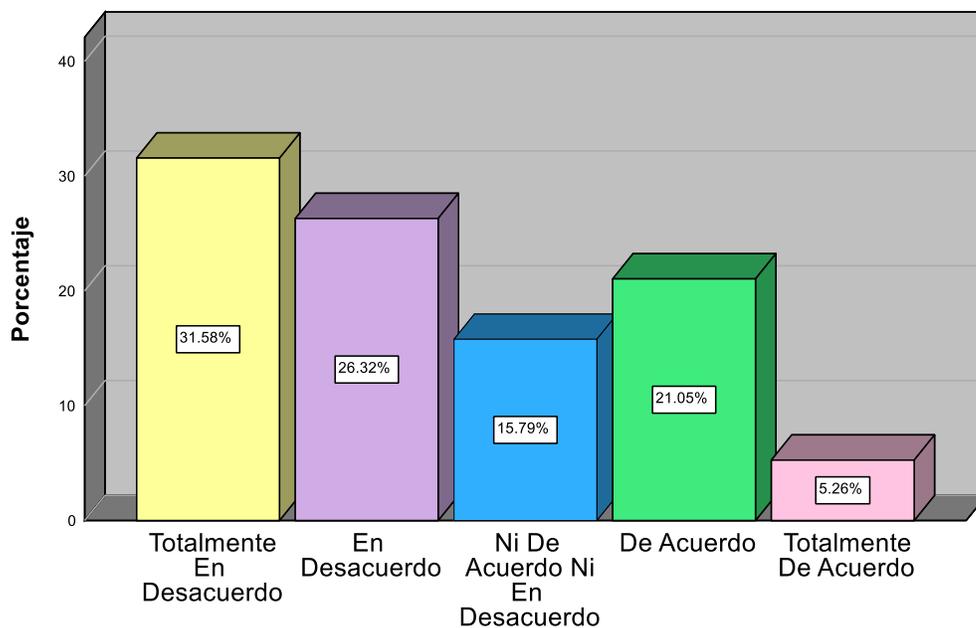
16. ¿Considera usted, que los dispensadores de combustibles pierden su valor rápidamente?

Tabla 24

Gastos por depreciación

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente En Desacuerdo	6	31.6	31.6	31.6
En Desacuerdo	5	26.3	26.3	57.9
Ni De Acuerdo Ni En Desacuerdo	3	15.8	15.8	73.7
De Acuerdo	4	21.1	21.1	94.7
Totalmente De Acuerdo	1	5.3	5.3	100.0
Total	19	100.0	100.0	

Nota. Datos estadísticos SPSS.

Figura 16*Gastos por depreciación*

Nota. Cuestionario aplicado a 19 trabajadores.

Según los datos que se muestran en la figura 16, de los encuestados, con el 57.90% entre total desacuerdo y desacuerdo respecto a la pérdida de valor de los dispensadores de combustible, el otro 26.31% se encuentra entre totalmente de acuerdo y de acuerdo y finalmente el 15.79% manifiesta que las máquinas dispensadoras de combustible no se deprecian rápidamente.

17. ¿Considera usted que fue beneficioso que la empresa accediera al préstamo Reactiva Perú?

Tabla 25

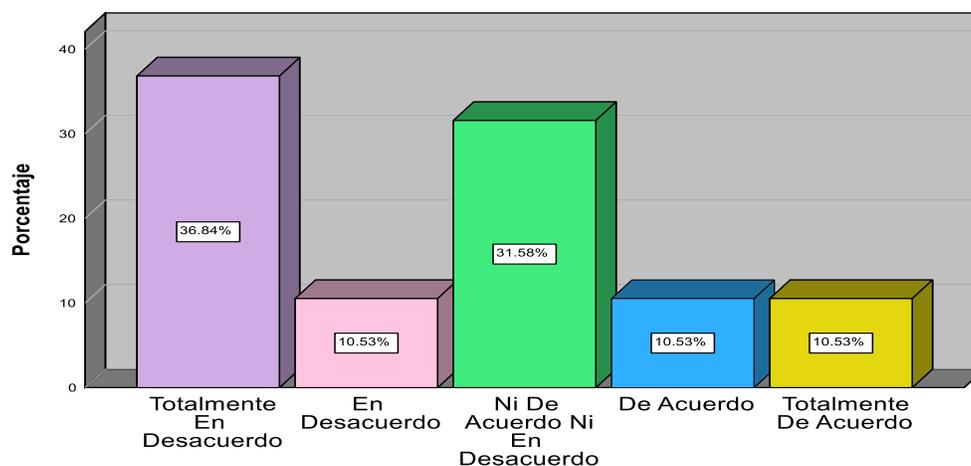
Gastos por intereses

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente En Desacuerdo	7	36.8	36.8	36.8
En Desacuerdo	2	10.5	10.5	47.4
Ni De Acuerdo Ni En Desacuerdo	6	31.6	31.6	78.9
De Acuerdo	2	10.5	10.5	89.5
Totalmente De Acuerdo	2	10.5	10.5	100.0
Total	19	100.0	100.0	

Nota. Cuestionario aplicado a 19 trabajadores.

Figura 17

Gastos por intereses



Nota. Cuestionario aplicado a 19 trabajadores.

Según los datos que se muestran en la figura 17, de los encuestados, el 47.37% se encuentra en desacuerdo y total desacuerdo la relación al beneficio del préstamo reactiva para la empresa, el 31.58% no se encuentra de acuerdo ni en desacuerdo y el 21.06% afirma que si fue beneficioso el préstamo reactivo adquirido. Estos resultados resaltan la importancia de evaluar los beneficios al adquirir nuevos préstamos.

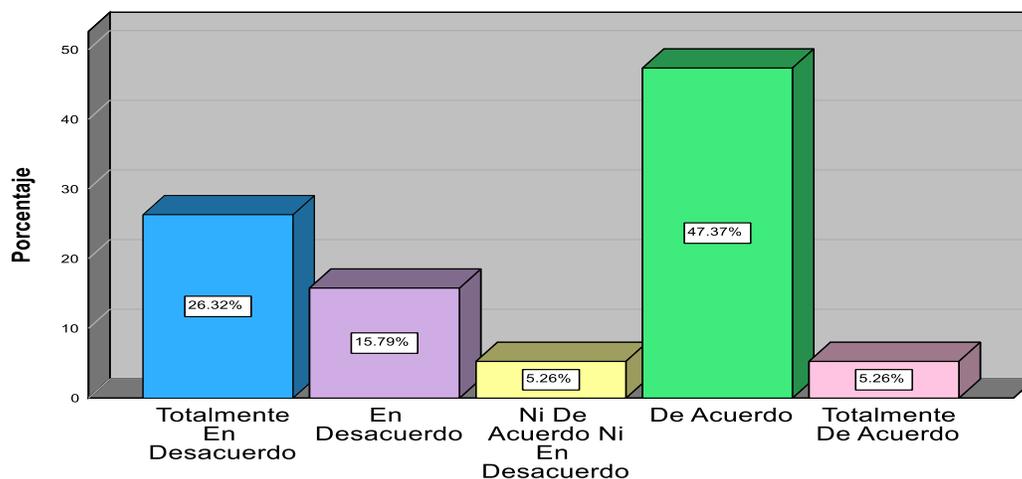
18. ¿Considera usted, que la empresa paga puntualmente sus impuestos?

Tabla 26

Impuestos

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente En Desacuerdo	5	26.3	26.3	26.3
En Desacuerdo	3	15.8	15.8	42.1
Ni De Acuerdo Ni En Desacuerdo	1	5.3	5.3	47.4
De Acuerdo	9	47.4	47.4	94.7
Totalmente De Acuerdo	1	5.3	5.3	100.0
Total	19	100.0	100.0	

Nota. Cuestionario aplicado a 19 trabajadores.

Figura 18*Impuestos*

Nota. Cuestionario aplicado a 19 trabajadores.

Según los datos que se muestran en la figura 18, encuestados, el 52.63% se encuentra de acuerdo y totalmente de acuerdo en que la empresa paga a tiempo sus impuestos, el otro 42.11% por el contrario refiere estar en total desacuerdo y desacuerdo considera que no se pagan a tiempo y finalmente solo el 5.26% manifestó no estar ni de acuerdo ni en desacuerdo referente a lo expuesto. Por ello, es importante resaltar el cumplimiento de las obligaciones tributarias.

19. ¿Considera usted, que el grifo genera mejores beneficios económicos que su competencia?

Tabla 27*Comparación con la competencia*

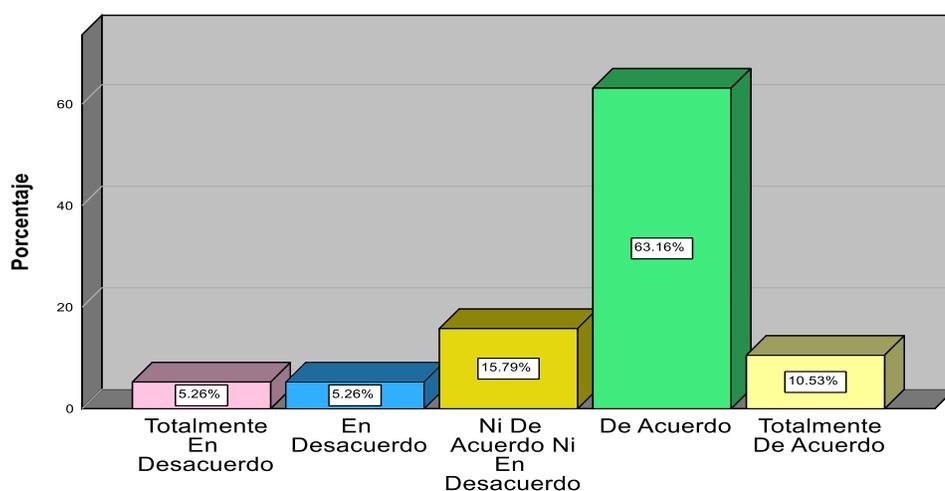
Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
------------	------------	-------------------	----------------------

Totalmente En Desacuerdo	1	5.3	5.3	5.3
En Desacuerdo	1	5.3	5.3	10.5
Ni De Acuerdo Ni En Desacuerdo	3	15.8	15.8	26.3
De Acuerdo	12	63.2	63.2	89.5
Totalmente De Acuerdo	2	10.5	10.5	100.0
Total	19	100.0	100.0	

Nota. Cuestionario aplicado a 19 trabajadores.

Figura 19

Comparación con la competencia



Nota. Cuestionario aplicado a 19 trabajadores.

Según los datos que se muestran en la figura 19, de los encuestados, con el 73.69% entre totalmente de acuerdo y de acuerdo se considera que la competencia genera mejores ventas, el 15.79% no se encuentra ni de acuerdo ni desacuerdo y finalmente el 10.52% se encuentra en total desacuerdo y desacuerdo. Estos resultados resaltan la importancia de implementar estrategias para mejorar ventas.

20. ¿Está de acuerdo, en que la empresa es una de las mejores en el sector de ventas de combustibles?

Tabla 28

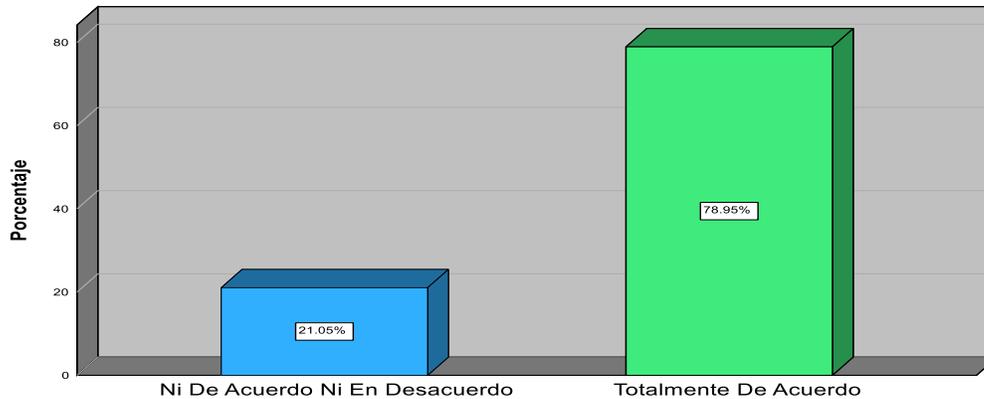
Mejores ventas - Competencia

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Ni De Acuerdo Ni En Desacuerdo	4	21.1	21.1	21.1
Totalmente De Acuerdo	15	78.9	78.9	100.0
Total	19	100.0	100.0	

Nota. Cuestionario aplicado a 19 trabajadores.

Figura 20

Mejores ventas – Competencia



Nota. Cuestionario aplicado a 19 trabajadores.

Según los datos que se muestran en la figura 20, de los encuestados, el 78.95% se encuentra totalmente de acuerdo con que la empresa estaría siendo una de las mejores del sector y el 21.05% restante afirma no estar ni de acuerdo ni en desacuerdo. Estos resultados resaltan la importancia de analizar nuestro sector e implementar mejoras respecto a las ventas.

4.3 Contraste de hipótesis.

4.3.1. Prueba de Normalidad

Inicialmente, va probar si existe o no una distribución normal entre las variables y dimensiones consideradas para las hipótesis.

Según Hernández, Fernández y Baptista (2016) mencionan que si los datos pasan los 50 datos entonces se deberá aplicar Kolmogorov Smirnov, sin embargo, de ser menor se aplicará Shapiro Wilk. Para la presente tesis aplicaremos Shapiro Wilk porque la muestra es de 19 siendo este menor a 50.

a) Prueba de normalidad para la variable independiente: Control de inventarios

H₀: “La variable o dimensión analizada sigue una distribución normal.”

H₁: “La variable o dimensión analizada no sigue una distribución normal.”

Tabla 29

Prueba de Normalidad – variable independiente

	Shapiro - Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
Dimensión 1: Política de inventarios	.887	19	.028
Dimensión 2: Nivel de inventarios	.917	19	.101
Dimensión 3: Rotación de inventarios	.950	19	.392
Variable 1: Control de inventarios	.951	19	.416

Nota. Elaboración propia.

Interpretación: La tabla 29 nos revela que las dimensiones Política de inventarios, Nivel de inventarios, Rotación de inventarios y la variable Control de inventarios siguen una distribución normal. Esto se evidencia con los valores de significancia (p valor) obtenidos, los cuales son mayores a 0.05. Lo que indicaría que se acepta la hipótesis nula y se rechaza la hipótesis alterna.

b) Prueba de normalidad para la variable dependiente: Rentabilidad

H₀: “La variable o dimensión analizada sigue una distribución normal.”

H₁: “La variable o dimensión analizada no sigue una distribución normal.”

Tabla 30

Prueba de Normalidad – variable dependiente

	Shapiro - Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
Dimensión 1: Margen de Utilidad Bruta	.950	19	.402
Dimensión 2: Margen de Utilidad Operativa	.940	19	.263
Dimensión 3: Margen de Utilidad Neta	.927	19	.153
Variable 1: Rentabilidad	.917	19	.098

Nota. Elaboración propia.

Interpretación: La tabla 30 nos revela que las dimensiones Margen de Utilidad Bruta, Margen de Utilidad Operativa, Margen de Utilidad Neta y la variable Rentabilidad siguen una distribución normal. Esto se evidencia con los valores de significancia (p valor) obtenidos, los cuales son mayores a 0.05. Lo que indicaría que se acepta la hipótesis nula y se rechaza la hipótesis alterna.

Así mismo, se incluye una gráfica que confirma la distribución normal de dicha variable.

4.3.2. Prueba de Hipótesis

4.3.2.1. Comprobación de la primera hipótesis específica

H₀: “La política de inventarios no incide significativamente en la rentabilidad de la empresa Inversiones & Negocios Virgen de Copacabana S.A.C., 2022.”

H₁: “La política de inventarios de combustibles incide significativamente en la rentabilidad de la empresa Inversiones & Negocios Virgen de Copacabana S.A.C., 2022.”

Tabla 31

Correlación de Pearson: Primera hipótesis específica

		Política de Inventarios	Rentabilidad
Política de inventarios	Correlación de Pearson	1	.824**
	Sig. (bilateral)		.001
	N	19	19
Rentabilidad	Correlación de Pearson	.824**	1
	Sig. (bilateral)	.001	
	N	19	19

Nota. Elaboración propia.

Análisis e Interpretación: Como se puede observar en la tabla 31, el valor del estadístico r de Pearson es de 0.824, además esta correlación es Muy Significativa. Por lo tanto, dado que el valor

sig (bilateral) es 0,001, que está por debajo del 0,01 requerido, se puede confirmar a un 99 % que existe una “correlación positiva muy alta” entre la dimensión política de inventarios y rentabilidad.

Tabla 32

Resumen del modelo 1

Modelo	R	R cuadrado	R cuadrado ajustado	Error estándar de la estimación
1	.824 ^a	.679	.660	4.072

a. Predictores: (Constante), Política de inventarios

Nota. Datos estadísticos SPSS.

Interpretación: Según la Tabla 32, el coeficiente de correlación de Pearson es de 0.824 esto indicaría que existe una correlación lineal fuerte y positiva entre la dimensión política de inventarios y la variable dependiente rentabilidad. Por otro lado, el coeficiente de determinación es de 0.679, lo que significaría que aproximadamente el 67.9% de la variabilidad de la rentabilidad puede ser explicada por las mejoras implementadas en las políticas de los inventarios.

Tabla 33

Análisis de varianza 1

ANOVA						
Modelo		Suma de cuadrados	gl	Media cuadrática	F	Sig.
1	Regresión	597.012	1	597.012	35.998	<.001 ^b
	Residuo	281.936	17	16.584		
	Total	878.947	18			

Nota. Elaboración propia.

Interpretación: Mediante la Tabla 33 del ANOVA, podremos confirmar si es posible construir un modelo de regresión a partir de la dimensión política de inventarios y la variable dependiente rentabilidad, para ello nos fijamos en el nivel de significancia que es de 0.001, siendo este un valor

≤ 0.05 . De este modo, se concluye que si es posible construir un modelo de regresión lineal entre las variables.

Tabla 34

Coefficiente y T Student 1

Modelo		Coeficientes no estandarizados		Coeficientes estandarizados		Sig.
		B	Desv. Error	Beta	t	
1	(Constante)	6.504	3.873		1.962	.011
	Política de inventarios	2.197	.366	.824	2.111	.001

a. Variable dependiente: Rentabilidad

Nota. Datos estadísticos SPSS.

Interpretación: Según lo obtenido de la Tabla 34, la ecuación del modelo de regresión sería el siguiente:

$$y = B_0 + B_1 * x_1$$

Entonces:

$$\text{Rentabilidad} = 6.504 + 2.197 * \text{Política de inventarios}$$

Adicionalmente en la tabla 34, nuestra constante es de 6.504 lo que quiere decir que cuando la política de inventarios se encuentre en nivel del 2.197 se espera que la rentabilidad aumente en 6.504. Así mismo, se pudo verificar que las variables son estadísticamente efectivas mediante el t de student siendo el valor de la constante 1.962 y la dimensión política de inventarios de 2.111 valores mayores al 1.96 y como otra prueba tenemos el nivel de significancia siendo este de 0.001, por lo tanto, queda demostrado que ambas variables son estadísticamente significativas.

4.3.2.2. Verificación de la segunda hipótesis específica

H₀: “El nivel de inventarios no incide significativamente en la rentabilidad de la empresa Inversiones & Negocios Virgen de Copacabana S.A.C., 2022.”

H₁: “El nivel de inventarios incide significativamente en la rentabilidad de la empresa Inversiones & Negocios Virgen de Copacabana S.A.C., 2022.”

Tabla 35

Correlación de Pearson: Segunda hipótesis específica

		Nivel de inventarios	Rentabilidad
Nivel de inventarios	Correlación de Pearson	1	.934**
	Sig. (bilateral)		.001
	N	19	19
Rentabilidad	Correlación de Pearson	.934**	1
	Sig. (bilateral)	.001	
	N	19	19

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01

Nota. Elaboración propia.

Interpretación: Como se puede observar en la tabla 35, el valor del estadístico r de Pearson es de 0.934, además esta correlación es Muy Significativa. Por lo tanto, dado que el valor sig (bilateral) es 0,001, que está por debajo del 0,01 requerido, se puede confirmar a un 99 % que existe una “correlación positiva muy alta” entre la dimensión nivel de inventarios y rentabilidad.

Tabla 36*Resumen del modelo 2*

Modelo	R	R cuadrado	R cuadrado ajustado	Error estándar de la estimación
1	.934 ^a	.872	.865	2.570

a. Predictores: (Constante), Nivel de inventarios

Nota. Datos estadísticos SPSS.

Interpretación: Según lo observado en la Tabla 36, el coeficiente de correlación de Pearson es de 0.934 esto indicaría que existe una correlación lineal fuerte y positiva entre la dimensión nivel de inventarios y la variable dependiente rentabilidad. Por otro lado, el coeficiente de determinación es de 0.872, lo que significaría que aproximadamente el 87.2% de la variabilidad de la rentabilidad puede ser explicada por las mejoras implementadas en el correcto nivel de los inventarios.

Tabla 37*Análisis de varianza 2*

ANOVA						
Modelo		Suma de cuadrados	gl	Media cuadrática	F	Sig.
1	Regresión	766.626	1	766.626	116.029	<.001 ^b
	Residuo	112.322	17	6.607		
	Total	878.947	18			

Nota. Elaboración propia.

Interpretación: Mediante la Tabla 37 del ANOVA, podremos confirmar si es posible construir un modelo de regresión a partir de la dimensión nivel de inventarios y la variable dependiente rentabilidad, para ello nos fijamos en el nivel de significancia que es de 0.001, siendo este un valor ≤ 0.05 . De este modo, se concluye que si es posible construir un modelo de regresión lineal entre las variables.

Tabla 38*Coefficiente y T de Student 2*

Modelo		Coeficientes no estandarizados		Coeficientes estandarizados		
		B	Desv. Error	Beta	t	Sig.
1	(Constante)	12.487	1.647		7.582	.001
	Nivel de inventarios	1.830	.170	.934	10.772	.001

a. Variable dependiente: Rentabilidad

Nota. Datos estadísticos SPSS.

Interpretación: Según los datos obtenidos de la Tabla 38, la ecuación del modelo de regresión sería el siguiente:

$$y = B_0 + B_1 \cdot x_1$$

Entonces:

$$\text{Rentabilidad} = 12.487 + 1.830 * \text{Nivel de inventarios}$$

Adicionalmente en la tabla 38, nuestra constante es de 12.487 lo que quiere decir que cuando el nivel de inventarios se encuentre en un margen del 1.830 se espera que la rentabilidad aumente en 12.487. Así mismo, se pudo verificar que las variables son estadísticamente efectivas mediante el t de student siendo el valor de la constante 7.582 y la dimensión nivel de inventarios de 10.772 valores mayores al 1.96 y como otra prueba tenemos el nivel de significancia siendo este de 0.001, por lo tanto, queda demostrado que ambas variables son estadísticamente significativas.

4.3.2.3. Verificación de la tercera hipótesis específica

H₀: “La rotación de inventarios no incide significativamente en la rentabilidad de la empresa Inversiones & Negocios Virgen de Copacabana S.A.C., 2022.”

H₁: “La rotación de inventarios incide significativamente en la rentabilidad de la empresa Inversiones & Negocios Virgen de Copacabana S.A.C., 2022.”

Tabla 39

Correlación de Pearson: Tercera hipótesis específica

		Rotación de Inventarios	Rentabilidad
Rotación de Inventarios	Correlación de Pearson	1	.840**
	Sig. (bilateral)		.001
	N	19	19
Rentabilidad	Correlación de Pearson	.840**	1
	Sig. (bilateral)	.001	
	N	19	19

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01

Nota. Elaboración propia.

Interpretación: Como se puede observar en la tabla 39, el valor del estadístico r de Pearson es de 0.840, además esta correlación es Muy Significativa. Por lo tanto, dado que el valor sig (bilateral) es 0,001, que está por debajo del 0,01 requerido, se puede confirmar a un 99 % de certeza que existe una “correlación positiva muy alta” entre la dimensión rotación de inventarios y la variable dependiente rentabilidad.

Tabla 40*Resumen del modelo 3*

Modelo	R	R cuadrado	R cuadrado ajustado	Error estándar de la estimación
1	.840 ^a	.706	.689	3.897

a. Predictores: (Constante), Rotación de inventarios

Nota. Elaboración propia.

Interpretación: Como se puede apreciar en la Tabla 40, el coeficiente de correlación de Pearson es de 0.840 esto indicaría que existe una correlación lineal fuerte y positiva entre la dimensión rotación de inventarios y la variable dependiente rentabilidad. Por otro lado, el coeficiente de determinación es de 0.706, lo que significaría que aproximadamente el 70.6% de la variabilidad de la rentabilidad puede ser explicada por las mejoras en la rotación de los inventarios.

Tabla 41*Análisis de varianza 3*

ANOVA						
Modelo		Suma de cuadrados	gl	Media cuadrática	F	Sig.
1	Regresión	620.729	1	620.729	40.866	<.001 ^b
	Residuo	258.218	17	15.189		
	Total	878.947	18			

Nota. Elaboración propia.

Interpretación: Mediante la Tabla 41 del ANOVA, podremos confirmar si es posible construir un modelo de regresión a partir de la dimensión rotación de inventarios y la variable dependiente rentabilidad, para ello nos fijamos en el nivel de significancia que es de 0.001, siendo este un valor ≤ 0.05 . De este modo, se concluye que si es posible construir un modelo de regresión lineal entre las variables.

Tabla 42

Coeficiente y T de Student 3

Modelo		Coeficientes no estandarizados		Coeficientes estandarizados		Sig.
		B	Desv. Error	Beta	t	
1	(Constante)	9.715	3.154		3.080	.007
	Rotación de inventarios	1.934	.302	.840	6.393	.001

a. Variable dependiente: Rentabilidad

Nota. Datos estadísticos SPSS.

Interpretación: Según los datos obtenidos de la Tabla 42, la ecuación del modelo de regresión sería el siguiente:

$$y = B_0 + B_1 \cdot x_1$$

Entonces:

$$\text{Rentabilidad} = 9.715 + 1.934 * \text{Rotación de inventarios}$$

Adicionalmente en la tabla 42, nuestra constante es de 9.715 lo que quiere decir que cuando la rotación de inventarios se encuentre en nivel del 1.934 se espera que la rentabilidad aumente en 9.715. Así mismo, se pudo verificar que las variables son estadísticamente efectivas mediante el t de student siendo el valor de la constante 3.080 y la dimensión rotación de inventarios de 6.393 valores mayores al 1.96 y como otra prueba tenemos el nivel de significancia siendo este de 0.001, por lo tanto, queda demostrado que ambas variables son estadísticamente significativas.

4.3.2.4. Verificación de la hipótesis general

H₀: “El control de inventarios no incide significativamente en la rentabilidad de la empresa Inversiones & Negocios Virgen de Copacabana S.A.C., 2022.”

H₁: “El control de inventarios incide significativamente en la rentabilidad de la empresa Inversiones & Negocios Virgen de Copacabana S.A.C., 2022.”

Tabla 43

Correlación de Pearson: Hipótesis General

		Control de Inventarios	Rentabilidad
Control de Inventarios	Correlación de Pearson	1	.913**
	Sig. (bilateral)		.001
	N	19	19
Rentabilidad	Correlación de Pearson	.913**	1
	Sig. (bilateral)	.001	
	N	19	19

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01

Nota. Elaboración propia.

Interpretación: Como se puede observar en la tabla 43, el valor del estadístico r de Pearson es de 0.913, además esta correlación es Muy Significativa. Por lo tanto, dado que el valor sig (bilateral) es 0,001, que está por debajo del 0,01 requerido, se puede confirmar a un 99 % de certeza que existe una “correlación positiva muy alta” entre las variables control de inventario y rentabilidad.

Tabla 44*Resumen del modelo general*

Modelo	R	R cuadrado	R cuadrado ajustado	Error estándar de la estimación
1	.913 ^a	.833	.823	2.939

Nota. Datos estadísticos SPSS.

Interpretación: Según lo que se puede apreciar en la Tabla 44, el coeficiente de correlación de Pearson es de 0.913 esto indicaría que existe una correlación lineal fuerte y positiva entre la variable independiente control de inventarios y la variable dependiente rentabilidad. Por otro lado, el coeficiente de determinación es de 0.833, lo que significaría que aproximadamente el 83.3% de la variabilidad de la rentabilidad puede ser explicado por un adecuado control de los inventarios.

Tabla 45*Análisis de varianza general*

ANOVA						
Modelo		Suma de cuadrados	gl	Media cuadrática	F	Sig.
1	Regresión	732.066	1	732.066	84.729	<.001 ^b
	Residuo	146.882	17	8.640		
	Total	878.947	18			

Nota. Elaboración propia.

Interpretación: Mediante la Tabla 45 del ANOVA, podremos confirmar si es posible construir un modelo de regresión a partir de la variable independiente control de inventarios y la variable dependiente rentabilidad, para ello nos fijamos en el nivel de significancia que es de 0.001, siendo este un valor ≤ 0.05 . De este modo, se concluye que si es posible construir un modelo de regresión lineal entre las variables.

Tabla 46*Coefficiente y T de Student general*

Modelo		Coeficientes no estandarizados		Coeficientes estandarizados		
		B	Desv. Error	Beta	t	Sig.
1	(Constante)	7.839	2.401		3.265	.005
	Control de inventarios	.724	.079	.913	9.205	.001

a. Variable dependiente: Rentabilidad

Nota. Datos estadísticos SPSS.

Interpretación: Según los datos obtenidos de la Tabla 46, la ecuación del modelo de regresión sería el siguiente:

$$y = B_0 + B_1 * x_1$$

Entonces:

$$\text{Rentabilidad} = 7.839 + 0.724 * \text{Control de inventarios}$$

Adicionalmente en la tabla 46, nuestra constante es de 7.839 lo que quiere decir que cuando el control de inventarios se encuentre en nivel del 0.724 se espera que la rentabilidad aumente en 7.839. Así mismo, se pudo verificar que las variables son estadísticamente efectivas mediante el t de student siendo el valor de la constante 3.265 y la variable independiente control de inventarios de 9.205 valores mayores al 1.96 y como otra prueba tenemos el nivel de significancia siendo este de 0.001, por lo tanto, queda demostrado que ambas variables son estadísticamente significativas.

4.4. Discusión de resultados

De los resultados obtenidos se tiene que el control de inventarios incide en la rentabilidad de la empresa Inversiones & Negocios Virgen de Copacabana S.A.C., 2022.

En referencia a la hipótesis general de la presente investigación fue: “El control de inventario y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Inversiones & Negocios Virgen de Copacabana S.A.C., 2022.”

Sin embargo, antes del desarrollo teorice y estadística se identificaron las siguientes dimensiones para la variable independiente “control de inventarios” tales como: Política de inventarios, Nivel de inventarios y Rotación de inventarios, así mismo, para la variable dependiente “Rentabilidad” se precisaron las siguientes dimensiones: Margen de Utilidad Bruta, Margen de Utilidad Operativa y Margen de Utilidad Neta.

Para la primera dimensión de la variable dependiente, relacionada a una adecuada política de inventarios, se detalla una buena política de calidad, una regular política de seguridad y una buena política de control. Respecto a la segunda dimensión, referente al nivel de inventarios, se detalla como poco optima las compras realizadas, mala proyección de compra y poca importancia a mantener un stock de seguridad. Finalmente, al respecto de la tercera dimensión, referente a rotación de inventarios se observa los precios de venta no son siempre adecuados, un nivel de ventas bajo, poca satisfacción de la demanda y una poco continua revisión del stock físico.

En cuanto a la primera dimensión de la variable independiente en lo que respecta al Margen de Utilidad Bruta se obtuvo que, no se considera que la estación de servicio pague un valor justo por el combustible adquirido en las plantas refinadoras. Por otro lado, se estaría pagando un precio elevado por flete del transporte de combustible y si se tendría un buen nivel de ventas. En cuanto

a la segunda dimensión, Margen de Utilidad Operativa se puede ver que se considera poco apropiado el sueldo del personal operativo de isla, también se considera que se debería contratar más personal administrativo, considerando de este modo que con personal mejor capacitado y bien remunerado se obtendría mayores ganancias, finalmente no se cree que los dispensadores pierdan su valor rápidamente. Respecto a la tercera dimensión, Margen de Utilidad Neta se considera que el préstamo reactivo obtenido por la empresa no genero mucho beneficio, además de los resultados obtenidos se considera que el grifo está al día con el pago de sus impuestos. Por otro lado, el personal encuestado considera que el grifo Virgen de Copacabana generar mayores beneficios económicos que su competencia pero que el grifo si es uno de los mejores en el sector de venta de combustibles.

En concordancia con los antecedentes, Gómez (2017) en su trabajo de investigación: “Control interno de los inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Central de Belleza S.A.C., Distrito Miraflores”. Quien concluyó que el control de inventarios incidió positivamente sobre la rentabilidad de las ventas de la empresa, debido a que se trabajó eficientemente y diligentemente con los kardex, se comenzó a controlar los stocks mediante revisiones físicas de manera continua y se hace seguimiento a los saldos para hallar excedentes o faltantes. Así mismo, se actualizaron las normas y políticas de la empresa, y a partir de ello se le hace el seguimiento correspondiente al personal.

En respuesta a la primera hipótesis específica, se comprueba que la política de inventarios incide de manera significativa en la rentabilidad de la empresa Inversiones & Negocios Virgen de Copacabana S.A.C., Tacna - 2022. Estos resultados guardan relación con la investigación de Pérez (2019) “El Control de inventario y su influencia en la rentabilidad de la Empresa Inversiones Sol Dorado S.A.C. Del Periodo 2015-2017”. La investigación concluye que un descuido en los

inventarios muchas veces se toma decisiones equivocadas por no tener la información correcta. Por ello, se debe mejorar el control que se tiene sobre la rotación de los inventarios para tener mayor certeza de las ventas promedio por una frecuencia de tiempo.

Con respecto a la segunda hipótesis específica, a un nivel de confianza del 95%, se confirma que el nivel de inventarios incide significativamente en la rentabilidad de la empresa Inversiones & Negocios Virgen de Copacabana S.A.C., Tacna - 2022. Este resultado obtenido se vincula de forma parcial con la investigación de Fañañan (2017) en su investigación “Control del sistema de inventarios y su incidencia en los estados financieros de las MYPES caso del Grifo Mi Amandita E.I.R.L. Chiclayo – 2017”, concluye que la empresa no cuenta con procedimientos establecidos en relación al control de los combustibles desde su recepción y verificación, lo cual refleja carencias en cuanto a confiabilidad, faltantes de producto y diferencias de los stock físicos vs. Lógico afectando así la situación financiera de la empresa.

Con respecto a la tercera hipótesis específica, se llegó a comprobar que la rotación de inventarios incide de manera significativa en la rentabilidad de la empresa Inversiones & Negocios Virgen de Copacabana S.A.C., Tacna - 2022. Estos hallazgos se relacionan parcialmente a la tesis de Barrera (2016) “La rotación de inventarios y su incidencia en la rentabilidad en Hostería Monte Selva de la ciudad de Baños de Agua Santa”, quien concluye que, las políticas de gestión y control de inventarios se deben implementar de acuerdo a las normativas de las NIC’s. Esto nos permitirá controlar las entradas y salidas de los inventarios.

CONCLUSIONES

Primera:

Se encontró que el Control de inventarios incide en la rentabilidad de la empresa Inversiones & Negocios Virgen de Copacabana S.A.C., 2022. La relación entre las variables es fuerte y positiva ya que el coeficiente de correlación de Pearson es de 0.913. Por otro lado, el r cuadrado es de 0.833, lo que significaría que el “control de inventarios” explica en 83.3% a la variable “rentabilidad”. Estos hallazgos respaldan los objetivos trazados en la presente investigación quedando demostrado que ambas variables son estadísticamente significativas.

Segunda:

Se encontró que la Política de inventarios incide en la rentabilidad de la empresa Inversiones & Negocios Virgen de Copacabana S.A.C., 2022. La relación entre las variables es fuerte y positiva ya que el coeficiente de correlación de Pearson es de 0.824. Por otro lado, el r cuadrado es de 0.679, lo que significaría que la dimensión “política de inventarios” explica en 67.9% a la variable “rentabilidad”. Los empleados demuestran una regular política de seguridad resaltando la débil gestión en cuanto a normas de seguridad, es por ello que esta relación positiva entre las políticas de inventarios y rentabilidad destaca la importancia de reforzar el control en cuanto a calidad, seguridad y gestión.

Tercera:

Se encontró que el nivel de inventarios incide en la rentabilidad de la empresa Inversiones & Negocios Virgen de Copacabana S.A.C., 2022. La relación entre las variables es fuerte y positiva ya que el coeficiente de correlación de Pearson es de 0.934. Por otro lado, el r cuadrado es de 0.872, lo que significaría que la dimensión “Nivel de inventarios” explica en 87.2% a la variable

“rentabilidad”. Esta relación entre nivel de inventarios y rentabilidad resalta la importancia establecer mejores controles en cuanto a revisión física para tener así la certeza de cuándo y cuánto pedir en nuevas compras, así mismo se resalta la importancia de tener un stock de seguridad como respaldo ante cualquier situación de desabastecimiento ya sea por temporada o demás casos fortuitos.

Cuarta:

Se encontró que la rotación de inventarios incide en la rentabilidad de la empresa Inversiones & Negocios Virgen de Copacabana S.A.C., 2022. La relación entre las variables es fuerte y positiva ya que el coeficiente de correlación de Pearson es de 0.840. Por otro lado, el r cuadrado es de 0.706, lo que significaría que la dimensión “Rotación de inventarios” explica en 70.6% a la variable “rentabilidad”. Los resultados obtenidos reflejan la poca frecuencia en las revisiones físicas, falencias en capacidad de atención y malas decisiones en cuanto a los precios establecidos ya que estos no estarían de acuerdo al sector, generando mejores ventas respecto de la competencia. Por ello, se hace hincapié en la importancia de poner en marcha medidas de control y seguimiento tanto de las ventas como de las revisiones físicas de stock.

RECOMENDACIONES

Primera:

Se recomienda que el área administrativa implemente medidas para mejorar el control de inventarios. Estas medidas incluyen la verificación física de los inventarios, el establecimiento de niveles óptimos de inventario y la implementación de un nuevo software más detallado con la finalidad de llevar un registro eficiente de los inventarios. Esto permitirá a la empresa satisfacer las necesidades de los clientes de manera oportuna y eficiente, maximizando así la rentabilidad.

Segunda:

Se recomienda al área administrativa mejorar sus políticas de inventario, mediante el desarrollo, implementación y redacción de documentación interna que precise los objetivos, procesos, procedimientos, funciones y responsabilidades de cada cargo. De esta manera, se anticipa que se lograría incrementar la rentabilidad a través de políticas bien establecidas en materia de calidad, seguridad y control. Así mismo, se recomienda capacitar al personal, referente a la gestión de inventarios y controles internos, para de esa forma trabajar en una misma dirección.

Tercera:

Se recomienda al personal administrativo de la empresa definir el nivel de inventario óptimo a través del seguimiento al tamaño de los pedidos realizados, puntos de pedido tomando en cuenta el stock mínimo y máximo e inventario de seguridad que pueda hacer frente a posibles contingencias futuras. Esto con la finalidad de poder mantener el suficiente inventario para hacerle frente a la demanda lo que lograra una mayor rentabilidad. Así mismo, se debe asignar a un personal responsable de la verificación del correcto saldo físico de tanque que realiza el personal

operativo, y mejorar los instrumentos de medición como lo puede procesar un sistema de tele medición en tanques a fin de obtener datos más fiables para el buen control.

Cuarta:

Se recomiendo al área administrativa darle un buen tratamiento a la rotación de inventarios a través de la supervisión constante del inventario; la estimación de la demanda en un determinado periodo en base a la rotación de inventario real para proyectarse que no exista faltantes en los siguientes, buscando a su vez reducir los costos que conlleva mantener los inventarios en almacén; el desarrollo de estrategias para mantener la venta o aumentarla y la creación de promociones estratégicas.

Así mismo, se puede buscar incrementar las ventas mediante convenios con otros clientes que abastezcan en volumen para aumentar el índice de rentabilidad en la empresa.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Acevedo, E., Espinoza, R., Oliden, J. y Ortiz, P. (2021). *Valorización de una empresa Líder del sector retail en el Perú del año 2020 al 2029 en el contexto de la pandemia covid19* [Tesis de Maestría, Pontificia Universidad Católica del Perú]. <http://hdl.handle.net/20.500.12404/19711>
- Aching Guzmán, C. (2015). *Guía rápida: ratios financieros y matemáticas de la mercadotecnia*. El Cid Editor. <https://elibro.net/es/ereader/bibliotecaupt/51520?page=1>
- ACT/EMP. (2020). *Impulsando la Productividad, una guía para organizaciones empresariales*. Organización Internacional del Trabajo.
- Aguilar, H. (2000). *Sistema integral de control de inventarios para mantenimiento en planta industrial*. Universidad Autónoma de Nuevo León.
- Aizaga Soria, E.P. y Iza Guaman, N.M. (2018). *Propuesta de control de inventario para aumentar la rentabilidad en la empresa lepulunchexpress S. A.* [Tesis, Universidad de Guayaquil]. Repositorio institucional. <https://repositorio.ug.edu.ec/server/api/core/bitstreams/09769657-a210-41d9-81b8-a9361f2cd9a4/content>
- Álvarez Pareja, L. F. (2020). *Gestión de inventarios: cartilla para el aula*. Corporación Universitaria Minuto de Dios. <https://elibro.net/es/ereader/bibliotecaupt/198393?page=11>
- Andrade, A. (2017). Ratios o razones financieras. *Asesoría Contable*, 305, pp.01-03. <https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/622323/Art%c3%adculo%20de%20ratios2.pdf?sequence=2&isAllowed=y>

- Arenal Laza, C. (2020). *Gestión de inventarios: UF0476*. Editorial Tutor Formación.
<https://elibro.net/es/ereader/bibliotecaupt/126745?page=72>
- Asencio Cristóbal, L., González Ascencio, E., & Lozano Robles, M. (2017). El inventario como determinante en la rentabilidad de las distribuidoras farmacéuticas. *Revista de Ciencias de la Administración y Economía*, 7(13), 123-142. <http://dx.doi.org/10.17163/ret.n13.2017.08>
- Asociación Española para la Calidad. (s.f.). *Conocimiento AEC*. COSO.
<https://www.aec.es/web/guest/centro-conocimiento/coso>
- Banco Central de Reserva del Perú. *Glosario – R*. Recuperado el 19 de Diciembre del 2013 de
<https://www.bcrp.gob.pe/publicaciones/glosario/r.html>
- Barrera Ubillaz, A.L. (2016). *La rotación de inventarios y su incidencia en la rentabilidad en Hostería Monte Selva de la ciudad de Baños de Agua Santa*. [Tesis, Universidad Técnica de Ambato]. Repositorio institucional.
<https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/21380/1/T3547i.pdf>
- Benavides, P. (2012; 12 de Setiembre). *Beneficios de formalizar tu empresa*. Grupo Verona.
<https://www.novabella.org/la-importancia-de-la-rentabilidad/>
- Branded Content. (17 de Julio de 2023). Utilidad vs Rentabilidad: parece lo mismo, pero no es igual. <https://www.eleconomista.com.mx/empresas/Utilidad-vs-Rentabilidad-parece-lo-mismo-pero-no-es-igual-20230717-0014.html>
- Camacho, A., Ríos, J., Mojica, J., y Rojas, R. (2020). Importancia de la gestión de inventarios en empresa de manufactura. *Boletín de innovación, logística y operaciones*, Volumen 2 no. 2, 4. <https://revistascientificas.cuc.edu.co/bilo/article/view/3472/3223>

- Carranza, M. (2017). *Propuesta de mejora del control interno en el área de almacén en la Empresa Tecnoquim S.A.C.* Universidad Privada del Norte.
- Catácora, F. (1998). *Sistemas y procedimientos Contables*. Caracas: Editorial Mc Graw Hill.
- Caurin, J. (8 de agosto de 2023). *Tipos de inventarios*. Recuperado el 16 de Diciembre del 2023 de <https://emprendepyme.net/tipos-de-inventarios.html>
- Ccaccya Bautista, D. (2015). Análisis de rentabilidad de una empresa. *Revista Actualidad Empresarial* (341), 1-2.
- Cerquera, K. (4 octubre, 2019). Características de un sistema de control de inventarios. *Blog Logimov Software de Logística*.
<https://www.logimov.com/blog/nwarticle/50/1/caractersticas-de-un-sistema-decontrol-de-inventarios>
- Chambilla, D. (2020). *La liquidez y su relación en la rentabilidad de las empresas del sector agrario que cotizan en la bolsa de valores de Lima, Periodos del 2016 al 2019*. [Tesis de licenciatura, Universidad Privada de Tacna]. Repositorio Institucional <http://hdl.handle.net/20.500.12969/1600>
- Chiavenato, I. (2006). *Introducción a la Teoría General de la Administración, 7ª. ed.* Editorial Mc-Graw Hill.
- Colmenarez, A. (2007). *Análisis del manejo del inventario de la empresa 2B industria y taller, C.A.* Universidad Centroccidental Lisandro Alvarado
- Conde, D. (2023). *Estrategias de control de inventarios y su influencia en la situación económico financiera de automotores Tacna S.A.C.* [Tesis, Universidad Privada de Tacna]. Repositorio institucional. <https://repositorio.upt.edu.pe/handle/20.500.12969/2929>

Consejo de Normas internacionales de Contabilidad (2021). *Normal Internacional de Contabilidad 2 Inventarios-NIC 2*.

Córdova, I.; Manguinuri, L.; Farfán, S.; Romero-Carazas, R. (2022). La mejora de la rentabilidad mediante el control de inventario. *Revista Colón Ciencias, Tecnología y Negocios*. 9(2), 32-40. <http://portal.amelica.org/ameli/journal/215/2153488003/>

Criollo, D., y Paredes, G. (2023). El control interno de mercaderías y su incidencia en la rentabilidad de la Empresa Medical Isvil S.A.C., San Martín de Porres, 2022 [Tesis, Universidad Privada del Norte]. Repositorio institucional. <https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/34775/Criollo%20Huaman%2c%20Dayana%20Maryori%20%20-%20Paredes%20Nieto%2c%20Giovanna%20Benedicta.pdf?sequence=8&isAllowed=y>

Cruz Fernández, A. (2017). *Gestión de inventarios*. UF0476. IC Editorial. <https://elibro.net/es/ereader/bibliotecaupt/59186?page=107>.

Daft, R. (2010). *Teoría y diseño organizacional*. Cengage Learning Editores.

Decreto Supremo N.º 086-2020-EF. (21 de abril de 2020). Normas Legales, N° 15376. Diario Oficial El Peruano, 21 de abril de 2020.

Díaz, J. (2020). *Importancia del control de inventarios para optimizar la rentabilidad de una empresa dedicada a la comercialización de arroz del distrito de Samuel Pastor, Anexo Huarangal, Provincia de Camaná, 2018*. [Tesis de licenciatura, Universidad Católica San Pablo]. Repositorio Institucional <https://hdl.handle.net/20.500.12590/16439>

Domínguez, S. (2017) *Control de Inventarios y su incidencia en la gestión de almacén de la empresa comercial Consul S.A.C, Chiclayo 2016*. Universidad Señor de Sipán

- Duran, Y (2012). Administración del inventario: elemento clave para la optimización de las utilidades en las empresas. *Visión Gerencial. Volumen 1*, pp. 55 – 78. <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=465545892008>
- Erazo, C., Robles, D., Cifuentes, L., y Saquisari, D. (2021). Auditoría integral en inventarios y costos de ventas en negocios del Cacao Ecuatoriano. *Revista de Ciencias Sociales, Volumen XXVII*, 4. <https://www.redalyc.org/journal/280/28068276030/28068276030.pdf>
- Escudero Serrano, J. (2011). *Almacenaje de productos 2º ed.* Madrid: Ediciones Paraninfo S.A.
- Estela, M. (2019). *Rentabilidad*. Recuperado el 19 de Diciembre del 2013 de <https://concepto.de/rentabilidad/>
- Fañañán de Moncayo, E.R. (2017). *Control del sistema de inventarios y su incidencia en los estados financieros de las Mypes caso del Grifo Mi Amandita E.I.R.L. Chiclayo – 2017*. [Tesis, Universidad Católica Los Ángeles Chimbote]. Repositorio institucional. https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/4233/ESTADOS_FINANCIEROS_CANEVARO_FANANAN_DE_MONCAYO_ELVA_ROSA.pdf?sequence=4&isAllowed=y
- Flores-Ramirez, A. C., Flores-Ruiz, M. P. (2024). Inversión pública y crecimiento económico de la región Lima, 2007-2021. *Economía & Negocios*, 6(1), 104-124. <https://www.doi.org/10.33326/27086062.2024.1.1593>
- García, J. (2014). *Modelo de control de inventarios de pellas en planta de pellas de Sidor*. Universidad Católica Andrés Bello
- García, S. y Moreno, M. (2019). *Determinación de una política óptima de inventario para la mejora del proceso de ventas en empresa internacional de Instrumental climatológico*.

- [Tesis, Universidad San Ignacio de Loyola]. Repositorio institucional.
<https://repositorio.usil.edu.pe/server/api/core/bitstreams/a1110769-776f-4f08-80ab-83b0f618048b/content>
- Gastell, L. (2018). *Reducción de costos y mejora en el flujo de inventarios para una pyme comercializadora de refacciones*. [Tesis, Universidad Autónoma de Nuevo León]. Repositorio institucional. <http://eprints.uanl.mx/17772/1/1080263539.pdf>
- Gaviria, S. Varela, C. y Yáñez, L. (2016). Indicadores de rentabilidad: Su aplicación en las decisiones de agrupamiento empresarial., 4(1), 1-27.
<https://revistas.udea.edu.co/index.php/tgcontaduria/article/view/323546>
- Gaytán, J. (2022). El Modelo DuPont y la rentabilidad sobre activos (ROA). *Merc. negocios*, 22(43), 119-132. <https://doi.org/10.32870/myn.v0i43.7638>
- Gitman, L.J. y Zutter, C.J. (2012). *Principios de administración financiera*. Decimosegunda edición. Pearson Educación de México.
https://economicas.unsa.edu.ar/afinan/informacion_general/book/pcipios-adm-finan-12edi-gitman.pdf
- Gobierno de Chile. (2020). *Planificación de compras*. Agencia de Adquisiciones y Contrataciones Públicas. <https://www.chilecompra.cl/2020/11/organismospublicos-deben-ingresar-su-plan-anual-de-compras-en-m> Metodología de la investigación
- Gómez Rivera, D.A. (2017). *Control Interno de los Inventarios y su incidencia en la Rentabilidad de la Empresa Central De Belleza S.A.C. Distrito Miraflores*. [Tesis, Universidad Autónoma del Perú]. Repositorio institucional.

<https://repositorio.autonoma.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13067/382/GOMEZ%20RIVERA%20DIEGO%20ARTEMIO.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Guerrero, H. (2009) *Inventarios: Manejo y control*. (2da Edición). Ecoe Ediciones.

Guerrero, H. (2020) *Inventarios: Manejo y control*. (3ra Edición). Ecoe Ediciones.

Hernández, O. (2008). *Control interno del sistema de inventario en los establecimientos de tipo supermercados del Municipio Valera Estado Trujillo*. Universidad de los Andes

Hernández, R., Fernández, C. y Baptista, M. (1998). *Metodología de la investigación*. Editorial Mc Graw Hil

Huamanguilla Guillén, L. M. (2016). *La Gestión de Inventarios y el Control del stock existente como herramienta de la administración para mejorar la rentabilidad de la Concesionaria Solexport S.A.C., en las Unidades Mineras Arasi, Tukari, Apumayo y Anama Periodos 2014 – 2015*. [Tesis, Universidad Nacional de San Agustín de Arequipa]. Repositorio institucional. <https://repositorio.unsa.edu.pe/server/api/core/bitstreams/96db8a68-d47d-4375-a06f-8aa4dd1bc354/content>

INEGI (2017). “Carta topográfica. Manual de normas y criterios para extracción de los rasgos geográficos”. México: Editor INEGI.

Infantes, C. (2019). *Implementación de un sistema de control de inventarios para mejorar los procesos de almacenamiento en una empresa proveedora de sistema contra incendios*. [Tesis, Universidad Nacional Mayor de San Marcos]. Repositorio institucional. <https://cybertesis.unmsm.edu.pe/backend/api/core/bitstreams/3be31c1e-666f-4708-8f34-c208432b0887/content>

International Accounting Standards Board (2018). *“International Financial Reporting Standards IFRS 2017”*. London: International Accounting Standards Board.

Jerónimo, R. Martínez, G. y Silva, F. (2022). Propuesta de control de inventarios en una empresa de alimentos., 16(1), 2-3. <https://hemeroteca.unad.edu.co/index.php/publicaciones-e-investigacion/article/view/5698/5842>

Jesús Muchaypiña, L. D. y Rufasto Castillo, M A. (2018). *NIC 2 Inventarios y su impacto en la rentabilidad del sector de comercialización de hidrocarburos líquidos del distrito de Surco, 2017*. [Tesis, Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas]. Repositorio institucional.
https://upc.aws.openrepository.com/bitstream/handle/10757/625847/JESUS_M_L.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Jimenez, V., & Tapullima, J. (2017). *Propuesta de un sistema de control de inventarios, en la empresa proveedora de alimentos Bellavista SRL, 2016*. Universidad Peruana Union.

Juca, C., Narváez, C., Erazo, J., y Luna, K. (2019). Modelo de gestión y control de inventarios para la determinación de los niveles óptimos en la cadena de suministros de la empresa Modesto Casajoana Cía. Ltda. Digital Publisher CEIT, 4(3-1), 19-39.

Julca Barreto, E.A. (2008). *Desarrollo e implementación de un Control de inventarios para lograr el control y la minimización de mermas en la empresa estación de servicios JuancjumerS.A.C. en la ciudad de Trujillo*. [Tesis, Universidad Privada del Norte]. Repositorio institucional.
<https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/111/Julca%20Barreto%20c%20Esther%20Adelina.pdf?sequence=3&isAllowed=y>

- Laveriano, W. (2010). Importancia del control de inventarios en la empresa. *Actualidad Empresarial* (198). Obtenido de <http://biblioteca.esucomex.cl/RCA/Importancia%20de%20control%20de%20inventarios%20en%20la%20empresa.pdf>
- Luna, D. (2020). *La utilidad neta y su influencia en la rentabilidad de la empresa Petroperú S.A. Periodo 2011-2019*. [Tesis de licenciatura, Universidad Privada de Tacna]. Repositorio Institucional <http://hdl.handle.net/20.500.12969/1688>
- Macc, E. (17 de Setiembre del 2019). *Cuál es el activo total y cómo calcularlo. Definición y consejos*. Cuida tu dinero. <https://www.cuidatudinero.com/13073998/como-calcular-el-activo-total>
- Magri, D. (2015). Inventarios inteligentes. *Revista de logística*, 27(6), 92.
- Meana, P. (2017). *Gestión de inventarios UF0476*. Ediciones Paraninfo, S.A. <https://books.google.com.pe/books?id=MI5IDgAAQBAJ&printsec=copyright#v=onepage&q&f=false>
- Mendoza, C. (2023). No es “inventar los datos”. *Revista ADM*, Edición 01, 5.
- Mendoza, C. y Ortiz, O. (2016) *Contabilidad Financiera para Contaduría y Administración*. Editorial Ecoe Ediciones
- Mintzberg, H. (1995). *La estructuración de las organizaciones*. Editorial Ariel.
- Morillo, M. (2001). Rentabilidad Financiera y Reducción de Costos. *Actualidad Contable Faces*, 4(4), pp.35-48. <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=25700404>
- Mudarra, C. y Zavaleta, S. (2018). *El control interno de inventarios y su relación con la rentabilidad de la empresa Minimarket San Marcos S.A.C., Periodo 2016*. [Tesis de

licenciatura, Universidad Privada del Norte]. Repositorio de la Universidad Privada del Norte. <https://hdl.handle.net/11537/13282>

Ocampo, W. Huilcapi, N. y Cifuentes, A. (2019). La estructura organizacional en función del comportamiento del capital humano en las organizaciones., 3(4), 1-24. <https://www.recimundo.com/index.php/es/article/view/655>

Ortega, A., Padilla, P., Torres, I., & Ruz, A. (2017). Nivel de Importancia del Control Interno de los Inventarios Dentro del Marco Conceptual de La Empresa. *Liderazgo estratégico, VII* (1), 1-12. <https://revistas.unisimon.edu.co/index.php/liderazgo/article/view/3261/4000>

Pari Maquera, C. A. (2018). *Incidencia del Saldo de los Inventarios en la Rentabilidad de la Empresa Comercializadora Grupo Santa Fe S.A.C. Periodo 2015 – 2017*. [Tesis, Universidad Privada de Tacna]. Repositorio institucional. <https://repositorio.upt.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12969/711/Pari-Maquera-Carlos.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Pérez Franco, L. C. (2019). *El Control de Inventario y su influencia en la rentabilidad de la Empresa “Inversiones Sol Dorado S.A.C. Del Periodo 2015-2017*. [Tesis, Universidad Privada de Tacna]. Repositorio institucional. <https://repositorio.upt.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12969/778/Perez-Franco-Lizbeth.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Peujio, F., & Domínguez, C. (2019). Los procesos de inversión en activos como determinantes de la estructura financiera de las grandes empresas mexicanas, 2000-2016: Un enfoque por sectores. *Análisis económico*, 34(85), 9-31. http://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S244866552019000100009&lng=es&nrm=iso. ISSN 2448-6655

- Poquioma, S. (2021). *Propuesta de un sistema de control interno para mejorar la gestión de inventarios en el área de abastecimiento de la Municipalidad Provincial Luya – Lamud*. [Tesis, Universidad Cesar Vallejo]. Repositorio institucional. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/65714/Poquioma_PS-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Quispe, D. (2020). *Nivel de ventas y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Agroindustrias del Sur S.A. del ejercicio económico 2014 al 2016*. [Tesis de licenciatura, Universidad Privada de Tacna]. Repositorio Institucional <http://hdl.handle.net/20.500.12969/315>
- Ramirez, J. (2020). *Control de inventarios y su incidencia en la Situación financiera del distrito de Salud 12D01 Bababahoyo-Montalvo Periodo 2017-2018*. [Tesis, Universidad Técnica Estatal de Quevedo]. Repositorio institucional. <https://repositorio.uteq.edu.ec/server/api/core/bitstreams/4ab4611b-41a4-441c-80cf-7a920fe029fe/content>
- Rivas, S. (09 de junio de 2020). *¿Porque es importante la gestión de inventarios?* ContadorMx. <https://contadormx.com/porque-es-importante-la-gestion-de-inventarios/>
- Romero, A. (2012). *Contabilidad intermedia*. Editorial McGraw Hill.
- Romero, E. (2022). *Control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad financiera de la PILADORA COMAGRICO del cantón Babahoyo en el periodo 2021*. [Tesis, Universidad Estatal de Milagro]. Repositorio institucional. <https://repositorio.unemi.edu.ec/xmlui/bitstream/handle/123456789/6291/VICTOR%20MARTIN%20PACHECO%20TAPIA%20%281%29.pdf?sequence=3&isAllowed=y>

- Sánchez, J. (2002): *"Análisis de Rentabilidad de la empresa"*,
<https://ciberconta.unizar.es/LECCION/anarenta/analisisR.pdf>
- Sierra y Acosta, J., Guzmán Ibarra, M.V. y García Mora, F. (2015). *Administración de almacenes y control de inventarios*. Recuperado de <http://www.eumed.net/libros-gratis/2015/1444/index.htm>
- Sinisterra Valencia, G. (2011). *Contabilidad de costos*. Ecoe Ediciones.
[Https://elibro.net/es/ereader/bibliotecaupt/69014?page=70](https://elibro.net/es/ereader/bibliotecaupt/69014?page=70)
- Solano, E. (2023). *Sistema web para apoyar en la mejora del proceso de almacén y ventas basada en el método de revisión continua de la Empresa de Agroindustrias Saravias de Chepén*. [Tesis, Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo]. Repositorio institucional.
<http://hdl.handle.net/20.500.12423/6728>
- Suárez Gallegos, G.G. y Cárdenas Miranda, P.D. (2017): La rotación de los inventarios y su incidencia en el flujo de efectivo”, *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana*, (Ecuador - Septiembre 2017). <http://www.eumed.net/coursecon/ecolat/ec/2017/inventarios-flujo-efectivo.html>
- Suárez, G. y Cárdenas, P. (2017): La rotación de los inventarios y su incidencia en el flujo de efectivo. *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana*, 1-12.
<http://www.eumed.net/coursecon/ecolat/ec/2017/inventarios-flujo-efectivo.html>
- Wang, Q., Wu, J., Zhao, N. y Zhu, Q. (2019). Inventory control and supply chain management: A green growth perspective. *Resources, Conservation and Recycling*, 145, 78–85.
<https://doi.org/https://doi.org/10.1016/j.resconrec.2019.02.024>

Wild, T. (2002). *Best Practice in Inventory Management*. Second edition. Ed. Elsevier Science Ltd
2002

Zapata, J.A. (2014). *Fundamentos de la gestión de inventarios*. Centro Editorial Esumer.
[https://www.accioneduca.org/admin/archivos/clases/material/manejo-de-
inventario_1563983589.pdf](https://www.accioneduca.org/admin/archivos/clases/material/manejo-de-inventario_1563983589.pdf)

Zeballos, E. (2013). *Contabilidad General* (2a edición). Impresiones Jave.

ANEXOS

MATRIZ DE CONSISTENCIA

TÍTULO: CONTROL DE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA INVERSIONES & NEGOCIOS VIRGEN DE COPACABANA S.A.C., TACNA – 2022.

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPOTESIS	VARIABLES	DIMENSIÓN	INDICADORES	DISEÑO DE INVESTIGACIÓN	POBLACIÓN Y MUESTRA DEL ESTUDIO	METODOS, TECNICAS E INSTRUMENTOS
<p>PREGUNTA PRINCIPAL O GENERAL</p> <p>¿El control de inventarios incide en la rentabilidad de la empresa Inversiones & Negocios Virgen de Copacabana S.A.C., 2022?</p>	<p>OBJETIVO GENERAL</p> <p>Determinar si el control de inventarios incide en la rentabilidad de la empresa Inversiones & Negocios Virgen de Copacabana S.A.C., 2022.</p>	<p>HIPÓTESIS GENERAL</p> <p>El control de inventarios incide significativamente en la rentabilidad de la empresa Inversiones & Negocios Virgen de Copacabana S.A.C., 2022.</p>	<p>VARIABLE INDEPENDIENTE:</p> <p>CONTROL DE INVENTARIOS</p>	<p>1. Política de inventarios</p> <p>2. Nivel de inventarios</p> <p>3. Rotación de inventarios</p>	<p>1.1. Políticas de calidad</p> <p>1.2. Políticas de seguridad</p> <p>1.3. Políticas de control</p> <p>2.1. Tamaño de pedido</p> <p>2.2. Proyección de compra</p> <p>2.3. Inventario de seguridad</p> <p>3.1. Precio</p> <p>3.2. Venta</p> <p>3.3. Demanda</p> <p>3.4. Ciclo de revisión</p>	<p>DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN</p> <p>No experimental- Transeccional</p> <p>TIPO DE INVESTIGACIÓN</p> <p>Básica</p> <p>NIVEL DE INVESTIGACIÓN</p> <p>Explicativo</p>	<p>POBLACIÓN</p> <p>Trabajadores de la empresa Inversiones & Negocios Virgen de Copacabana S.A.C.</p> <p>MUESTRA</p> <p>Censal</p>	<p>TÉCNICAS</p> <p>- Técnicas de recolección de datos</p> <p>Encuesta</p> <p>INSTRUMENTOS</p> <p>Cuestionario</p>
<p>PREGUNTAS ESPECIFICAS O SECUNDARIAS</p> <p>P.E.1. ¿De qué manera la política de inventarios incide en la rentabilidad de la empresa Inversiones & Negocios Virgen de Copacabana S.A.C., 2022?</p> <p>P.E.2. ¿De qué manera el nivel de inventarios incide en la rentabilidad de la empresa Inversiones & Negocios Virgen de Copacabana S.A.C., 2022?</p> <p>P.E.3. ¿De qué manera la rotación de inventarios incide en la rentabilidad de la empresa Inversiones & Negocios Virgen de Copacabana S.A.C., 2022?</p>	<p>OBJETIVOS ESPECIFICOS</p> <p>O.E.1. Precisar si la política de inventarios incide en la rentabilidad de la empresa Inversiones & Negocios Virgen de Copacabana S.A.C., 2022.</p> <p>O.E.2. Identificar si el nivel de inventarios incide en la rentabilidad de la empresa Inversiones & Negocios Virgen de Copacabana S.A.C., 2022.</p> <p>O.E.3. Determinar si la rotación de inventarios incide en la rentabilidad de la empresa Inversiones & Negocios Virgen de Copacabana S.A.C., 2022.</p>	<p>HIPÓTESIS ESPECIFICAS</p> <p>H.E.1. La política de inventarios incide significativamente en la rentabilidad de la empresa Inversiones & Negocios Virgen de Copacabana S.A.C., 2022.</p> <p>H.E.2. El nivel de inventarios incide significativamente en la rentabilidad de la empresa Inversiones & Negocios Virgen de Copacabana S.A.C., 2022.</p> <p>H.E.3. La rotación de inventarios incide significativamente en la rentabilidad de la empresa Inversiones & Negocios Virgen de Copacabana S.A.C., 2022.</p>	<p>VARIABLE DEPENDIENTE:</p> <p>RENTABILIDAD</p>	<p>1. Margen de Utilidad Bruta</p> <p>2. Margen de Utilidad Operativa</p> <p>3. Margen de Utilidad Neta</p>	<p>1.1. Costo de ventas</p> <p>1.2. Ingresos por ventas</p> <p>2.1. Gastos por ventas</p> <p>2.2. Gastos administrativos</p> <p>2.3. Gastos por depreciación</p> <p>3.1. Gastos por intereses</p> <p>3.2. Impuestos</p> <p>3.3. Comparación con la competencia</p>			

OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

VARIABLES	CONCEPTO	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA	TÉCNICA O MÉTODOS
CONTROL DE INVENTARIOS	Es el seguimiento detallado de las existencias que es muy importante para gestionar los bienes y productos existentes para nuestras ofertas en el mercado ante nuestros clientes.	Política de inventarios	Políticas de calidad	Intervalo en la escala de Likert	Cuestionario
			Políticas de seguridad		
			Políticas de control		
		Nivel de inventarios	Tamaño de pedido		
			Proyección de compra		
			Inventario de seguridad		
		Rotación de inventarios	Precios		
			Venta		
			Demanda		
			Ciclo revisión		
RENTABILIDAD	La rentabilidad es uno de los objetivos que se trazan todas las empresas para conocer el rendimiento vertido al realizar sus actividades en un determinado periodo de tiempo.	Margen de Utilidad Bruta	Costo de ventas	Intervalo en la escala de Likert	Cuestionario
			Ingresos por ventas		
		Margen de Utilidad Operativa	Gastos por ventas		
			Gastos administrativos		
			Gastos por depreciación		
		Margen de Utilidad Neta	Gastos por intereses		
			Impuestos		
			Comparación con la competencia		

INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

CONTROL DE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA INVERSIONES & NEGOCIOS VIRGEN DE COPACABANA S.A.C., TACNA – 2022.

Estimado colaborador, la presente encuesta es parte de una investigación que tiene como fin obtener información acerca del control de inventarios y la rentabilidad en la empresa Virgen de Copacabana. El cuestionario es anónimo, por tal motivo se solicita responda con sinceridad.

INSTRUCCIONES:

- Marca con un aspa (x) donde considere según la escala indicada.
- Seleccionar una sola alternativa por cada pregunta.
- No dejar ninguna pregunta sin marcar.

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

ITEMS	CUESTIONARIO	1	2	3	4	5
	Dimensión: Política de inventarios					
1	¿Considera usted que es adecuado el control de calidad que se realiza al combustible comprado por el grifo?					
2	¿Cree usted, que son adecuadas las normas de seguridad establecidas por la empresa?					
3	¿Considera usted que la empresa realiza un adecuado manejo de sus inventarios?					
	Dimensión: Nivel de inventarios					
4	¿Cree usted, que es óptima la cantidad de combustible que se compra?					
5	¿Considera que es adecuado el momento en que la empresa ordena una nueva compra de combustible?					
6	¿Considera, que el grifo debería de almacenar combustible extra para enfrentar eventos imprevistos, como retrasos en las compras?					

ITEMS	CUESTIONARIO	1	2	3	4	5
	Dimensión: Rotación de inventarios					
7	¿Considera que el grifo ofrece el combustible a precios adecuados?					
8	¿Cree usted, que es bueno el nivel de ventas que tiene el grifo?					
9	¿Cree usted que el grifo cuenta con la capacidad para abastecer a todos sus clientes?					
10	¿Cree usted que es óptima la revisión periódica del nivel de combustible?					
	Dimensión: Margen de Utilidad Bruta					
11	¿Considera usted, que el grifo paga un precio adecuado por el combustible que le compra a las refinerías (proveedores)?					
12	¿Considera usted, que el grifo paga bajos precios por el transporte de combustible?					
13	¿Cree usted que el nivel de ventas es óptimo en la empresa?					
	Dimensión: Margen de Utilidad Operativa					
14	¿Considera usted, que es apropiado el sueldo que se paga al personal que trabaja en isla?					
15	¿considera usted, que la cantidad de personal en el área administrativa son las adecuadas?					
16	¿Considera usted, que los dispensadores de combustibles pierden su valor rápidamente?					
	Dimensión: Margen de Utilidad Neta					
17	¿Considera usted que fue beneficioso que la empresa accediera al préstamo Reactiva Perú?					
18	¿Considera usted, que la empresa paga puntualmente sus impuestos?					
19	¿Considera usted, que el grifo genera mejores beneficios económicos que su competencia?					
20	¿Está de acuerdo, en que la empresa es una de las mejores en el sector de ventas de combustibles?					