



FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

**ESCUELA ACADEMICA PROFESIONAL DE
CONTABILIDAD**

TESIS

**GESTIÓN DE INVENTARIOS PARA MEJORAR LA
RENTABILIDAD DE LA EMPRESA INVERSIONES
APERLU S.A.C, CHICLAYO 2019**

**PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO**

Autor:

Bach. Salazar Sandoval Soledad
<https://orcid.org/0000-0002-0550-2902>

Asesor:

Mg. Liliana Del Carmen Suárez Santa Cruz
<https://orcid.org/0000-0003-2560-7768>

Línea de Investigación:

Gestión Empresarial y Emprendimiento

Pimentel – Perú
2021

**“GESTIÓN DE INVENTARIOS PARA MEJORAR LA RENTABILIDAD DE LA
EMPRESA INVERSIONES APERLU S.A.C, CHICLAYO 2019”**

Aprobación del jurado:

**Mg. Zevallos Aquino Roció Liliana
Presidente del Jurado**

**Mg. Ríos Cubas Martin Alexander
Secretario de Jurado**

**Mg. Balcazar Paiva Eveling Sussety
Vocal de Jurado**

Dedicatoria

A Dios por guiarme en todo momento, estar conmigo siempre, por darme la fuerza y voluntad para avanzar y no desfallecer.

A mis padres por su apoyo de manera incondicional, confiando en mí siempre, para así convertirme en un buen profesional con principios y valores.

Soledad

Agradecimiento

Agradecer a Dios, por darme la vida, por cuidarme siempre y permitirme terminar mi carrera profesional de manera exitosa.

Agradezco a mis padres por apoyarme de manera incondicional en todos los momentos de mi vida.

Agradezco también a la docente de metodológica por la orientación y el apoyo necesario para hacer posible esta meta y a la empresa estudiada por brindarme la información necesaria para poder elaborar y terminar mi tesis.

A todos los que siempre estuvieron ahí, muchas gracias.

Soledad

Resumen

El presente trabajo de investigación denominado “Gestión de Inventarios para mejorar la Rentabilidad de la Empresa Inversiones Aperlu S.A.C, Chiclayo 2019”, tuvo como objetivo general elaborar una propuesta de gestión de Inventarios para mejorar la rentabilidad de la empresa Inversiones Aperlu S.A.C, Chiclayo 2019.

Con Enfoque de investigación cuantitativo, tipo de investigación Descriptiva – Propositiva, diseño No experimental, población a los colaboradores de la empresa y como muestra, el muestreo no probabilístico. Los instrumentos de recolección de datos fueron validados por juicio de expertos y las técnicas aplicadas fueron: las entrevistas realizadas al Contador y al Jefe de almacén y para el análisis documental se consideró los estados financieros de los años 2017 y 2018.

Al aplicar las técnicas de investigación se pudo determinar que existe mal manejo en sus inventarios y que esto influye en la rentabilidad de la empresa.

Finalmente, las conclusiones encontradas son que el personal de almacén no realiza de manera eficiente sus funciones, existe regular rotación de inventarios, costo de ventas incorrecto, reflejado ello en su rentabilidad y que a pesar de haber incrementado sus ventas de un año al otro, esto no garantiza que se mantendrá vigente.

Por ello se elaboró una Propuesta de Gestión de Inventarios para mejorar la rentabilidad, con el fin de que exista un mejor funcionamiento de inventarios, mejor precios de venta, saldos precisos, determinar un costo de ventas real para la buena toma de decisiones del Gerente y Accionistas.

Palabras Claves: Costo de ventas, Gestión de Inventarios, Rentabilidad, Saldos precisos.

Abstract

The present research work described "Inventory management to improve the profitability of the company Inversiones Aperlu SAC, Chiclayo 2019", had the general objective of preparing an inventory management proposal to improve the profitability of the company Inversiones Aperlu SAC, Chiclayo 2019.

With a quantitative research approach, Descriptive - Proposal type of research, non-experimental design, population of company collaborators and, as a sample, non-probability sampling. The data collection instruments were validated by expert judgment and the techniques applied were: the interviews carried out with the Accountant and the Warehouse Manager and for the documentary analysis, the financial statements for the years 2017 and 2018 were considered.

By applying the investigation techniques, it was possible to determine that there is mismanagement in their inventories and that this influences the profitability of the company.

Finally, the conclusions found are that warehouse personnel do not perform their functions efficiently, there is regular inventory turnover, incorrect cost of sales, reflected in their profitability, and that a burden of having increased their sales from one year to the next, this does not guarantee that it will remain valid.

For this reason, an Inventory Management Proposal was prepared to improve profitability, so that there is a better operation of inventories, better sale prices, accurate balances, determine a real cost of sales for good decision-making of the Manager and Shareholders.

KeyWords: Cost of sales, Inventory Management, Profitability, Accurate balances.

Índice de contenidos

Aprobación del jurado:	ii
Dedicatoria	iii
Agradecimiento	iv
Resumen	v
Abstract	vi
Índice de contenidos.....	vii
Índice de tablas.....	viii
Índice de Figuras	ix
CAPITULO I: INTRODUCCIÓN	10
1.1. Realidad Problemática.....	10
1.2. Antecedentes de estudio	15
1.3. Teorías relacionadas al tema.....	29
1.4. Formulación del Problema	40
1.5. Justificación e importancia del estudio.....	41
1.6. Objetivos	42
1.6.1. <i>Objetivo general</i>	42
1.6.2. <i>Objetivos específicos</i>	42
CAPITULO II. MATERIAL Y MÉTODO.....	43
2.1. Tipo y Diseño de Investigación	43
2.2. Población y muestra	44
2.3. Variables y operacionalización.....	46
2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad	48
2.5. Procedimientos de análisis de datos.....	49
2.6. Aspectos éticos	49
2.7. Criterios de Rigor científico.....	50
CAPITULO III. RESULTADOS	51
3.1. Resultados en Tablas y Figuras.....	51
3.2. Discusión de resultados.....	68
3.3. Aporte práctico (propuesta)	74
CAPITULO IV. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	91
4.1. Conclusiones	92
4.2. Recomendaciones	93

REFERENCIAS.....	95
ANEXOS.....	101

Índice de tablas

Tabla 1. <i>Muestra para la empresa Inversiones Aperlu SAC</i>	45
Tabla 2. <i>Cuadro de Operacionalización- Variable Independiente</i>	46
Tabla 3. <i>Cuadro de Operacionalización -Variable Dependiente</i>	47
Tabla 4. <i>Entrevista realizada al contador y al jefe de almacén de la empresa</i>	51
Tabla 5. <i>Estado de Situación Financiera Comparativo 2018 y 2017</i>	59
Tabla 6. <i>Estado de Resultado Comparativo 2018 y 2017</i>	62
Tabla 7. <i>Cronograma de actividades del almacén</i>	80
Tabla 8. <i>Catálogo de Productos</i>	81
Tabla 9. <i>Formato de Entradas al Almacén</i>	83
Tabla 10. <i>Formato de salida del Almacén</i>	85
Tabla 11. <i>Formato 13.1. Registro de Inventario Permanente Valorizado</i>	88
Tabla 12. <i>Formato Resumen de Almacén- Área Contable</i>	90
Tabla 13. <i>Cronograma de la Propuesta</i>	91
Tabla 14. <i>Presupuesto de la Propuesta</i>	91

Índice de Figuras

<i>Figura 1.</i> Total activo de los años 2018 y 2017	60
<i>Figura 2.</i> Total Pasivo y Patrimonio de los años 2018 y 2017	61
<i>Figura 3.</i> Crecimiento de ventas de los años 2018 y 2017	63
<i>Figura 4.</i> Costo de ventas y Utilidad Bruta 2018 y 2017	63
<i>Figura 5.</i> Utilidad Operativa de los años 2018 y 2017	64
<i>Figura 6.</i> Resumen del Estado de Resultados de los años 2018 y 2017	65

CAPITULO I: INTRODUCCIÓN

1.1. Realidad Problemática

En el tiempo actual, las empresas comerciales siempre buscan obtener una mejor rentabilidad, ya sea con un mayor volumen de ventas (ingresos), excelente calidad de sus productos o reconocimiento en el mercado, pero esto no queda ahí sino que cada día el mercado se vuelve más exigente, pues presiona al ofertante a detectar nuevas necesidades en las personas, la satisfacción del cliente entre otros, es por ello que es necesario el manejo, control y supervisión de los inventarios, pues toda empresa tiene que ofrecer los productos que mayor demanda tienen, en un determinado momento, con un precio accesible y a la vez es necesario para medir la rentabilidad de una empresa.

Internacional

Cuba.

Campos, Avila y Sarmiento (27de Junio 2018) en el artículo mencionaron que el saber llevar una planificación de inventario, garantizaría ofrecer un buen servicio, con un stock adecuado en los almacenes, logrando así alcanzar las expectativas que el cliente necesita, y de esta manera lo que se busca es que los inventarios tengan existencias cuando el cliente lo requiera, también hace mención que la gestión de inventarios va mucho más allá pues engloba a la planificación de inventarios, garantizando así un mejor desarrollo de las empresas; menciona que en Cuba buscan priorizar la demanda del consumidor, ya sea el momento, la calidad, la cantidad, el precio y el lugar para su adquisición.

Dijo también que no es frecuente el uso de herramientas matemáticas sino de criterios de personas que manejan el giro del negocio, provocando con ello tener mercadería con poca rotación, costos indirectos innecesarios, pérdidas, mermas,

mercadería vencida, pérdidas en ventas planificadas; donde la gestión de inventarios considera necesario tener una planificación de los mismos para poder así garantizar un mejor desarrollo de las empresas con el volumen de ventas planificadas.

Ecuador.

Tenesaca y Maji (16 de Julio 2018) los autores manifestaron que las empresas que ofrecen productos de primera necesidad, presenta frecuentemente problemas en el manejo de su inventario pues no cuentan como controles que contribuyan para mejorar sus funciones, considerando que ello representa su principal fuente de trabajo, por ende un mayor riesgo. En este artículo evalúa a una Distribuidora de Guayaquil que tiene problemas debido a la falta de conocimiento sobre el control de su inventario, lo cual lo ha llevado a reflejar pérdidas considerables reflejadas en sus estados financieros, señalando así que este rubro siempre presenta este problema pues no sabe cómo gestionar el manejo de su inventario ocasionando la extinción de empresas.

Menciono que la distribuidora no realiza conteo físico de los productos, dando como resultado información incorrecta y toma de decisiones fallidas, con resultado de productos obsoletos, personal inapropiado, ya que no son capacitados para llevar dicho control de lo que entra y de lo que sale, no cuenta con filtros que impidan el pase de personal de otra área al área de almacén, también hace mención que debido a no tener una planificación y a la mala comunicación entre áreas, no se puede resolver problemas de manera inmediata para mejorar el funcionamiento de la empresa, donde los autores recomienda capacitar al personal y crear políticas para el mejor funcionamiento de los almacenes.

España.

Moya (17 de Marzo 2020) en el artículo el autor menciona que los inventarios son el corazón de una empresa, pues almacenan materia prima o productos terminados para su posterior comercialización, el tener un buen control de inventarios se ve reflejado en el costo y su crecimiento empresarial, ya que no generaría pérdidas, menciona también que las Mipyme no pueden tener mucho stock porque no tendría dinero para cubrir otros gastos necesarios para su existencia, se necesita mantener un equilibrio entre lo que se adquiere y lo que necesita el cliente, tener áreas funcionales, reorganizarse si fuese necesario.

Se dice también que las Mipyme debe considerar etapas para conseguir el éxito, como son: la idea, funcionamiento de la empresa, funcionamiento regular, funcionamiento estable, funcionamiento óptimo y empresa en expansión, también indicadores como son: stock máximo, stock mínimo y punto de re-orden donde este último se toma en cuenta para mantener un saldo necesario según requerimiento del cliente y métodos de control, concluye así que el tener una buena gestión de inventarios generaría una excelente rentabilidad pues se tomaría decisiones de manera oportuna.

Nacional

Lima.

Conexión-ESAN (24 de Junio 2016) nos cuenta que el control de los inventarios y la gestión de almacenes son conocimientos fundamentales que todo gerente u administrador debería saber, identificando así el objetivo principal de optimizar las actividades de logística, la función de almacenamiento; considerando dos pasos importantes como: Mantener la calidad de sus productos desde el momento que son adquiridos hasta el momento que están listos para su comercialización y mantener un control actualizado tanto físico como electrónicos del ingreso de materiales al almacén, de tal manera que se pueda cotejar y corregir posibles errores. Tener una buena gestión garantiza múltiples beneficios, pero sobre todo en lo económico.

Lima.

Conexión-ESAN (12 de Febrero 2019) comento que las técnicas para mejorar la gestión del inventario en una tienda, se requiere que todo el personal esté involucrado, ya que esto es favorable para imagen de una tienda, también si el inventario no tiene suficientes productos generaría una molestia para el cliente y tomara la decisión de ya no regresar, de igual manera si tiene un inventario desordenado de cierta manera tendrá una pésima imagen del negocio; el especialista menciona cinco técnicas: La capacidad del personal, El principio First-In First-Out (FIFO) (significa que los productos antiguos deben salir primero), La regla de distribución de productos en tienda según el método ABC, El pronóstico de ventas y El intercambio de información. Además, se debe trabajar de acuerdo con el objetivo primordial de la entidad.

Lima.

Perú- Retail (29 de Enero 2018) en su artículo titulado ¿Cuáles son los errores más comunes de logística dentro una empresa?, nos dice que el tener un ambiente inapropiado para los inventarios es uno de los errores más comunes en el área de logística, y debido a ello han entrado en conciencia en las grandes organizaciones pero no por eso les libera de cometer errores en su logística de inventarios; donde este articulo considera cuatro puntos importantes para afrontar esta deficiencia, la gestión en la logística debido al volumen de existencias, el incremento de canales virtuales y la cantidad de herramientas que emplea para un buen manejo de los datos, el reto de organizar la logística en el mercado físico y virtual, y por último las etapas de vida de los productos.

Regional

Llontop (03 de Febrero 2018) en un diario mencionaron que existiría la probabilidad de crecimiento de un 3% para las Micro y pequeñas empresas (Mypes) en la región Lambayeque, y el economista Jefferson Llontop, comento que ello no es del todo cierto pues solo sería un crecimiento pasajero, porque la economía en todo

el Perú refleja una tasa menor al 3%, indicando así que este crecimiento se daría por la realización de obras de construcción, el buen desenvolvimiento del comercio, agroindustria y servicios, menciono también que debido a los fenómenos naturales, Lambayeque solo crecería un 2.37% por la disminución de ventas dando como resultado la disminución de rentabilidad en las empresas en ese periodo.

Burgos (01 de Agosto 2018) Presidente de la Cámara del Comercio de Lambayeque, señalo que en las dos últimas décadas la rentabilidad de las empresas Lambayecanas han disminuido debido a la corrupción de sus autoridades, al caos que ocasiona la inseguridad ciudadana, la informalidad de comerciantes ocasionan que las empresas privadas no quieran invertir aquí, pues ponen en riesgo su inversión al no generar ganancias, dando como consecuencia la pérdida de más de dos millones de soles durante este tiempo, y también dejar de ser el pionero en la región norte para abrirle paso a otras ciudades como Chota, Cutervo y Jaén.

Institucional

La empresa comercial Inversiones Aperlu S.A.C., con RUC N° 20600966601, se encuentra ubicada en la Urb. Carlos Stein Chávez Mz "R", Lote "14", distrito de José Leonardo Ortiz – Chiclayo – Lambayeque, tiene como actividad principal la venta al por mayor de bebidas gaseosas y alcohólicas, y como actividad secundaria incursiono en el año 2019, al transporte de carga por carretera, inicio sus actividades en el año 2016.

Uno de los problemas principales con los que cuenta la empresa comercial Inversiones Aperlu S.A.C, es que realiza una gestión deficiente de inventarios, ya que no tiene un control adecuado del manejo de los ingresos y salidas de mercaderías a su almacén, lo que ha generado que no haya mayor rotación de inventarios, de que se generen sobrantes y faltantes, precios de venta sin margen de ganancia, así como también productos vencidos y probables riesgos tributarios, lo que influiría directamente en la disminución de rentabilidad, ya que no se cumple con su meta y objetivos propuestos.

Es muy importante que la empresa asimile que necesita una mejor gestión de inventarios, pues a través de ello se puede conocer la real situación que está atravesando la empresa, y así conllevar a una buena toma de decisiones para obtener los resultados esperados o incluso llegar a superar sus expectativas.

1.2. Antecedentes de estudio

Internacional

Ecuador.

Castillo y Plua (2018) en su investigación *“Impacto en su rentabilidad de Cleanstar -Gestión de Inventarios”*, considero como objetivo analizar el Impacto en la Rentabilidad, a través de su gestión de inventario durante el periodo 2015-2017, empleando el tipo de investigación Explicativa, Exploratoria y Descriptiva sirviendo así como soporte en el Método Deductivo, diseño de investigación documental, tuvo la población y muestra a todo el personal de Cleanstar S.A., las técnicas empleadas fueron el análisis documental, como instrumento la entrevista y el cuestionario, en su resumen nos dice que la empresa muestra diferencias en sus etapas de control de inventarios, considerando como una necesidad mejorar el control, diseñando así un Manual de Control de existencias, cuya finalidad es corregir futuros riesgos de una manera eficiente y eficaz.

En esta tesis el autor concluye que a través de su investigación encontró diferencias en de los saldos de sus inventarios debido al mal manejo del control que la empresa tenía, es por esto que diseña un manual que se encargue de controlar los Inventarios para así poder mejorar la gestión de control y el resultado en su rentabilidad.

Ecuador.

Aizaga e Iza (2018) en su investigación *“Propuesta de Control de Inventario de*

la empresa Lepulunchexpress para aumentar su Rentabilidad”, considero como objetivo primordial, Establecer un adecuado manejo de existencias en la empresa Lepulunchexpress para aumentar la Rentabilidad, utilizo el tipo de investigación Explicativa, Descriptiva y Analítico, diseño investigación de campo, el cual tuvo la población y muestra todos los colaboradores de Lepulunchexpress S.A., las técnicas utilizadas fueron la observación y el cuestionario, el instrumento que empleo fue la encuesta, en resumen se encontraron fallas en los procesos internos del mal cálculo de los costos en el inventario de la materia prima, de productos terminados y a la vez tuvieron represalias en la calidad del producto final, emplearon alternativas para mejorar la problemática, que dio como resultado que Lepulunchexpress continúe ofreciendo sus productos de calidad a un buen costo, teniendo en cuenta las exigencias de sus clientes, el espacio, fecha de colocación pues esto le anticipara un mejor control y una excelente rentabilidad.

Los autores de este trabajo, determinan que la empresa necesita un mejor control de sus materiales empleados en la elaboración de su producto, para poder cumplir con las necesidades de sus clientes, precio, calidad y buen servicio, ya que al no considerar este punto puede perder la clientela y por ende bajar su rentabilidad en vez de aumentarla.

Ecuador.

Ortega y Torres (2018) en su investigación *“Gestión de Inventario, impacto en la Rentabilidad y Liquidez de Imporfarma”*, considero como objetivo, Analizar si existe relevancia en la gestión de los inventarios con respecto a los indicadores de liquidez y rentabilidad en el año 2016, empleo los siguientes métodos de investigación: Analítico, inductivo y descriptivo, con enfoque de estudio cualitativo, tuvo la población y muestra a los empleados de la empresa por ser un numero de diez personas, empleando las técnicas de observación directa, la entrevista e información documental, su instrumento fue el cuestionario y el diagrama de flujo, dando como resumen que la empresa no abastecía a sus clientes con los productos que esta le exigía, ya que no contaban con stock suficiente, encontró desorden en los documentos de ventas y

compras, mal manejo de las mercaderías por parte de los trabajadores, nos dice que al aplicar una gestión de sus inventarios mejoraría la falta de abastecimiento a sus clientes, cubriendo así las necesidades que ellos requieren, y con ello aumentar las ventas, logrando así cambiar los indicadores de liquidez y rentabilidad a favor de la organización.

Según los autores dice que la falta de productos en los almacenes, generó insatisfacción en los clientes, ya que ellos iban por productos a sus instalaciones y no los encontraban, ello conllevó a que bajen sus ventas, no contar con liquidez y así no lograr la rentabilidad esperada, dando como propuesta implementar una gestión para el manejo de sus inventarios.

Ecuador.

Guallichico (2018) en su trabajo tesis "*Análisis de la Rentabilidad del Centro de Diagnóstico Preventivo Oncológico*", tuvo como objetivo principal que a través de un estudio financiero se pueda analizar la Rentabilidad del Centro Preventivo, con tipo de investigación descriptivo, nivel de estudio cuantitativo, teniendo como población y muestra los colaboradores de la empresa y como unidad de análisis a los colaboradores del área de finanzas y área de administración, técnicas empleadas fueron la encuesta y análisis documental, con instrumento el cuestionario y las razones financieras, en resumen pudo observar que el Centro de Diagnóstico Preventivo no realizaba análisis de sus estados financieros, lo cual no sabía la situación real de la empresa si es que esta era o no rentable, en este estudio se emplearon las razones financieras para el análisis de los balances financieros de la empresa de los ejercicios 2014-2017.

Demostrando así que la empresa presenta problemas en la cobertura de sus intereses dando como resultado que está dentro de los parámetros de aceptación en su rubro con respecto a su solvencia, liquidez y rentabilidad de la empresa.

Según el autor en su investigación nos menciona cuán importante es tener

conocimiento de la real situación que pasa la empresa en estos momentos, saber si están encaminados hacia el éxito o no, por más que una empresa sea a título gratuito, es necesario realizar análisis a los balances financieros evaluar, corregir y mejorar las fallas que esta tuviera.

Ecuador.

Medranda y Vinueza (2018) en su investigación *“Estrategias financieras de una empresa de Telecomunicaciones para mejorar su rentabilidad”*, considero el objetivo principal el diseño de estrategias financieras en la empresa Tech Mahindra Ecuador para aumentar su rentabilidad, con tipo de investigación explicativa y descriptiva, con nivel de estudio deductivo, tuvo de población y muestra a los colaboradores de la empresa y como análisis de estudio el área de directivos, área contable - financiero, las técnicas utilizadas fueron el cuestionario modelo Likert y como instrumento empleo la entrevista, dio como resumen que la empresa presenta problemas en la parte financiera y administrativa, para lo cual estableció estrategias que contribuyan con el mejor funcionamiento de la empresa y así poder mejorar significativamente su economía y rentabilidad.

En este trabajo de investigación los autores lograron identificar cuáles eran los problemas que afectaban su crecimiento de la empresa, y es así que establece una serie de estrategias que contribuyan a que la empresa mejore y se mantenga con vida en un futuro.

Ecuador.

Orellana y Rosero (2017) en su trabajo tesis que tiene por título *“Estrategias financieras para incrementar la Rentabilidad de MetalMet”*, tuvo como objetivo Plantear políticas o estrategias que mejoren su economía del negocio, utilizo un tipo de investigación descriptivo, histórico y documental, como población y muestra a los colaboradores del negocio de gerencia, operativo, administrativo y contable, las técnicas utilizadas fueron el cuestionario y la observación, como instrumento fue la

entrevista e información documental, concluyendo que el dueño de la empresa no conoce que utilidad o margen debe tener su empresa de acuerdo al giro de negocio, debido a esto el accionista considera necesario incrementar su capital de trabajo para implementar en tecnología y mejorando así la operatividad de la empresa, para así seguir captando clientes y mantenerse en el mercado e incrementar su rentabilidad.

En este trabajo los autores nos demuestran cuán importante es que el propietario de una empresa o negocio conozca cuales son los índices de utilidad que debe tener de acuerdo al rubro en el que se encuentra, para poder así seguir vivo en el mercado e implementar lo necesario para seguir con su crecimiento económico - empresarial.

Ecuador.

Azanza y Jurado (2019) en su investigación con título “*Control de Inventario en sus Mercaderías en Soldimec S.A.*”, tenía como objetivo general demostrar que la empresa Soldimec puede maximizar su rentabilidad a través del buen control de inventarios de sus productos, con tipo de investigación exploratorio, descriptivo y de campo, con enfoque cualitativa, teniendo por población y muestra a los colaboradores de Soldimec, las técnica empleada fueron la entrevista, como instrumento el cuestionario, concluyendo que la empresa en estudio ha estado atravesando por problemas de una mala administración y el no contar con un manejo en sus inventarios ha sufrido pérdidas de mercaderías, robos y productos en mal estado, por ende después de estas observaciones se puede decir que la organización necesita un sistema de inventario para restablecer su gestión y con ello llegar a los resultados deseados por la empresa.

Se puede decir que el autor a través de su investigación nos dice cuán importancia tiene un sistema para los movimientos de los inventarios dentro de una organización, considerando que se pueden solucionar problemas que quieran o no puedan sufrir, ya sea por un personal deshonesto o por la pérdida de la producción entre otros.

Nacional

Trujillo.

Coragua (2016) en su trabajo tesis *“Sistema Operativo para la empresa Agropecuaria mejora de su gestión de Inventario”*, considero como objetivo, Demostrar que mejoraría la gestión de inventarios poniendo en práctica un sistema de control operativo, utilizo el tipo de investigación método aplicada, experimental y descriptiva, con diseño en una sola casilla, nivel de estudio método explicativo, el cual considero la población y muestra a los 18 almacenes de las sucursales y como unidad de análisis se tomó a las 4 almacenes de mayor demanda, las principales técnicas utilizadas fueron entrevistas, cuestionarios, observación y documentaria, como instrumentos cuestionaría interno, informes y documentos internos de la empresa, tuvo como hallazgos la falta de procedimientos, normas y políticas, que sirva para ejecutar actividades, es por ello que propone capacitaciones que contribuya en una eficiente gestión de inventarios, implementar un manual funciones para el mejor desempeño de sus actividades de los colaboradores, con esto lo que se quiere lograr es que la organización ocupe un lugar importante en el mercado.

Según el autor nos dice que es imprescindible tener un manual, en el cual se detalle las funciones que cada integrante de la entidad debe emplear en sus actividades de manera efectiva, logrando así una mejor gestión de inventarios y un buen posicionamiento en el mercado.

Trujillo.

Gallardo (2016) en su trabajo tesis *“Incidencia del manejo de sus inventarios con respecto a los resultados económicos de ADEHEC ”*, tuvo como objetivo general demostrar que el resultado económico de la organización depende del manejo que se le dé a las existencias, empleo el tipo de investigación descriptiva, diseño transversal y no experimental, considero una población y muestra a 50 colaboradores, las técnicas que utilizo fueron encuestas, análisis documental y observación, y como instrumentos

recolectar información, dando como conclusión que llevaba un manejo de inventarios de manera limitada, no existe control de mermas, por ende no se podía realizar ajuste al costo de ventas.

El autor difiere que la empresa ADEHEC, llevo un control inadecuado de sus productos y de mermas, razón por la cual no permite ajustar su costo de ventas, dando como resultado una utilidad menor a la que la empresa esperaba.

Trujillo.

Ríos (2018) en su estudio tesis *“Implementar un sistema de inventarios y la repercusión que sufre su estado económico-financiero de Bethel Gas”*, tuvo de objetivo principal mejorar el manejo de sus inventarios que se emplea en el almacén, utilizo el tipo de investigación descriptiva, tuvo como población y muestra el área de contabilidad, las técnicas que utilizo son entrevista, análisis documentario, observación directa y cuestionarios , los instrumento que empleo fue el recolectar datos, los estados financieros e indicadores financieros, dando como conclusión que la empresa tenía una deficiencia en el manejo de sus stocks, pues carece de un sistema de inventarios y documentación sustentatoria, tras analizar el método de valuación promedio ponderado contribuye con el buen manejo de sus inventarios que beneficie a deducir de manera adecuada el su costo de ventas y obtener una adecuada ganancia.

Según el autor nos dice que la empresa debido a que no tuvo un control de existencias, tampoco un sistema que le pueda ayudar, después del análisis realizado pudo determinar que, al emplear el método de valuación promedio ponderado en su inventario, determinara de manera efectiva el costo de ventas y aumento de la rentabilidad.

Piura.

Neyra (2018) en su estudio tesis de investigación *“Propuesta y análisis para mejorar el sistema de inventarios en la Empacadora Phoenix Fruit”*, considera como objetivo general Establecer, evaluar y analizar cómo se está administrando las

existencias de materiales en la empresa Phoenix Fruit, utilizo el tipo de investigación cualitativa, tuvo como población y muestra a 11 miembros responsables de almacén, las técnicas empleadas fueron la entrevista, la revisión documental y el instrumento que empleo fue el cuestionario, dando como conclusión que la empresa necesita la implementación de normas de cómo llevar un control adecuado en sus inventarios empleando mecanismos que sirvan de tal manera para prevenir posibles problemas y contribuir con su mejor funcionamiento.

El autor en su tesis, nos quiere dar a entender cuán importante es la implementación de normas para llevar una gestión adecuada de sus inventarios, ya sea por parte del personal encargado o administrativo, para así prevenir y corregir posibles errores operativos que realiza la organización.

Piura.

Espinoza (2018) en su tesis " *Perfeccionamiento del sistema de inventarios que lleva la empresa automotriz*", tuvo por objetivo general mejorar el área de repuestos a través del control de sus existencias, utilizo el tipo de investigación cualitativa, tuvo la población y muestra a los integrantes que conforma el área de repuestos, la técnica considerada fue la encuesta, instrumento que empleó fue el Modulo Query, este módulo pudo mostrar la mala gestión que estaban realizando los encargados del área, que incluso habían productos que no salían a venta en un periodo adecuado, provocando así la pérdida de los mismos, así también se estableció una mayor vigilancia en el área de compras, y que el jefe mantenga una supervisión constante.

En este trabajo de investigación el autor considera que a pesar de existir un sistema en el cual se mantenga una buena gestión de sus inventarios, el negocio necesita supervisión constante por parte del supervisor del área, ya que el personal no cumplía con sus funciones provocando así la existencia de productos desvalorizados, productos de poca rotación, que si sigue así la empresa podría llegar bajar su rentabilidad.

Trujillo.

Chávez (2018) en su investigación “*Estrategias para la Gestión logística y cómo afectaría esto, en su rentabilidad de Factoría y Servicios Generales Juan Carlos*”, tuvo por objetivo principal, incrementar la rentabilidad de la empresa basándose en la disminución de sus costos, tuvo la población y muestra a los integrantes de la organización y como base de análisis al gerente general, el área de logística y de contabilidad, las técnicas de investigación empleadas fueron la entrevistas y la observación, como instrumentos la entrevista y el análisis de los balances financieros y costos, en resumen se encontró deficiencia en el área de logística con respecto a los procesos que esta realiza, es por ello que se propuso opciones de cómo podría afrontar ese problema y así poder llegar a la rentabilidad deseada.

El autor en este trabajo de investigación busca minimizar los costos en los procesos de gestión logística, ya que ha descubierto que la empresa viene cometiendo errores los cuales hacen que los costos incrementen, y es por ello que establece mejoras en el área de logística para así cubrir las expectativas de crecimiento empresarial.

Trujillo.

Reyes (2019) en su trabajo “*Análisis de Liquidez y Rentabilidad de la empresa Distribuidora Carranza Hnos.*”, considero como objetivo principal qué efectos puede repercutir en la rentabilidad y liquidez de la organización debido al crecimiento del mercado en Piura, método de investigación fue inductivo-deductivo, observación, analítico y descriptivo, tuvo como población y muestra, información financiera del año 2017, empleo técnica de análisis documental, entrevista, clasificación y ordenamiento y elaboración de tablas y figuras, sus instrumentos fueron la Guía de entrevista, fichas de análisis e información financiera, como resumen nos dice que debido al crecimiento del mercado en Piura, la empresa Carranza Hnos si podría incrementar su liquidez y rentabilidad, pues esto se demuestra en los ratios y análisis aplicados a los estados financieros, dicho crecimiento hará que a la organización le permita costear sus

deudas a corto plazo y obtener beneficios más estables económicamente y financiera.

Señala el autor en este proyecto de estudio, que la empresa si puede aumentar su liquidez y rentabilidad, debido a la expansión que está sufriendo la zona donde se encuentra localizada, esto será muy favorable, ya que así va poder cubrir sus deudas que tenga pendiente y también un crecimiento considerable como empresa.

Local

Mija (2016) en su trabajo *"Control de inventarios y el impacto que pueda sufrir la rentabilidad del Grupo Molino"*, considero como objetivo, Identificar de qué manera la rentabilidad tiene relación con una adecuada gestión de existencias, utilizo el tipo de investigación explicativa-aplicada, con diseño pre-experimental, nivel de estudio explicativo, el cual tuvo la población y muestra a todos los integrantes y como base de análisis los departamentos de contabilidad y logística, método utilizado fue empírico, la técnica que considero fue la observación y el instrumento que empleo fue la ficha de observación y la guía de entrevista, y en resumen la empresa gracias a estos instrumentos pudo realizar de manera correctiva flujos para cada proceso, división de tareas e implemento técnicas que apoyaron a llevar un adecuado control de los materiales , envases y el producto de manera terminada.

Según el autor dice que la gestión de existencias tiene mucho que ver con la rentabilidad de la empresa, y que debido a los instrumentos que aplico, pudo contribuir a un mejor control en los almacenes, desagregando funciones e implementando técnicas.

Vidarte (2016) en su trabajo *"Propuesta de un sistema de para optimizar el control de los inventarios en una constructora"*, tuvo como objetivo general Plantear una gestión logística para perfeccionar el manejo de sus existencias en la constructora, utilizo el tipo de investigación aplicada, con diseño descriptivo, método analítico - comparativo, el cual tuvo como población a todos los colaboradores

administrativos y de producción, y como muestra a los gerentes de las diferentes áreas de Gerencia, contabilidad, logística y el área de técnico, proyectos, costos y presupuestos, supervisión de obra y logística de la empresa, las técnicas utilizadas fueron observación y análisis de documentos, como instrumento empleo flujo grama, revistas, documentos de campo, con la intención de lograr establecer un adecuado manejo de adquisiciones, almacenaje y entrega de los insumos, y así obtener un buen manejo en sus inventarios y determinación correcta del cálculo del costo del producto.

Nos dice, la ausencia de un sistema para inspección de inventarios, surge la necesidad de establecer un sistema de gestión logística que ayude a controlar de manera eficiente el flujo de materiales, ya que esto volverá a la empresa más rentable.

Burgos y Vera (2017) en su estudio tesis *“Determinación y propuesta para mejorar la rentabilidad, considerando como análisis la gestión de inventarios”*, tuvo por objetivo principal evaluar la rentabilidad y qué relación tiene con el control de sus inventarios, ejecuto en este trabajo tipo de investigación aplicada, diseño descriptivo-analítico no experimental, método a aplicar será empírico – teórico, el cual tuvo como población y muestra a todas las áreas involucradas a la gestión de existencias y como objeto de análisis la logística, las técnicas fueron la entrevista, observación y revisión de documentos, como instrumento personal, vía telefónica, diario de campo, cuadernos de trabajo, medios electrónicos, registros, esto va a permitir que la empresa pueda desempeñarse eficientemente considerando todos sus recursos y logrando así la disminución de sus costos por ende aumentar su rentabilidad y tener más clientes satisfechos.

Concluye que a través de esta tesis considero que la gestión de existencias que desarrollaba la empresa, y estableciendo así estrategias operativas, de cómo llevar un manejo de ingresos y salidas del almacén, también disminuyendo sus costos incurridos, mejorara en su rentabilidad.

Flores y Salazar (2018) y su trabajo de investigación *“Propone el uso de un Aplicativo para el control de sus existencias (Sistematic Net), lo cual servirá para llevar*

una buena gestión operativa en la Empresa GF.”, considera objetivo primordial evaluar el funcionamiento del sistema Sistemact Net de existencias para una buena gestión operativa, utilizo el tipo de investigación descriptiva - aplicada, empleo el diseño experimental, tuvo la población a los colaboradores de la entidad y como muestra el área de almacén-logística, las técnicas aplicadas fueron entrevista, flujograma y fuentes de datos de la empresa, como instrumentos encuestas, entrevistas y revisión de registros, a través de ello se pudo detectar cuantos productos se encuentra en almacén y así evitar tener un almacén con productos innecesarios para evitar desmedros, conocer el costo de compra y venta, identificando así que se vendía mercadería a un bajo costo, al implementar este sistema permitirá desarrollar una gestión logística que influirá en las decisiones gerenciales.

Según el autor nos dice que pudo identificar a través de técnicas empleadas, que la empresa contaba con un stock diferente al que reflejaba en sus libros e incluso que estaba vendiendo productos a un menor costo y que mediante el sistema “Systematic NET” va a poder contrarrestar esas fallas operativas que existía y contara así con información actualizada para una correcta decisión para el mejor funcionamiento de la entidad.

Espinoza y Villalobos (2017) y su investigación *“Proponer de un sistema de control en sus inventarios para un mejor control de mercaderías de TAMI”*, tuvo como objetivo proponer un sistema para un mejor control de su productos que contribuyan a mejorar la gestión de las existencias, utilizo el tipo de investigación propositivas, el cual tuvieron la población y muestra al gerente de la organización y a 12 colaboradores, y como instrumento empleo observación directa, entrevistas y cuestionario, concluye que gracias a la incorporación de un sistema que controle los inventarios, tendrá como consecuencia una significativa mejoría en la gestión de sus existencias, debido a ello habrá una mejor gestión operativa, con un personal que tenga entendimiento para el manejo de las mercaderías.

El autor descubrió que la empresa comercial TAMI SRL no desarrollo buen

control de sus inventarios, y que a través de su investigación y los instrumentos aplicados pudo detectar deficiencias para saber cómo poder contra restarlo, es por ello que propone un sistema que contribuya al buen funcionamiento del mismo, como resultado mejora en los procesos de gestión de existencias.

Guevara (2019) y su tesis titulada *“Gestión de mercadería y de qué manera repercutiera con la Rentabilidad de Check Avanzado”*, tuvo por objetivo principal determinar qué relación tiene una buena gestión de existencias con la rentabilidad, utilizo el tipo de investigación descriptivo correlacional, diseño transversal, estudio enfoque básico, el cual tuvieron la población y muestra el área de logística y de contabilidad, siendo la unidad de análisis registros de inventarios e información de los estados financieros 2018, las técnicas empleadas análisis documental, como instrumento empleo fichar segmentos y fuentes documentales, se concluye que la gestión de mercaderías obtuvo una rotación equivalente a 163 veces en el 2017 y 78 en el 2018 siendo mayor que el año anterior, en la rentabilidad tuvo un rendimiento de capital 6.97%, utilidad bruta 15.91% y utilidad operativa 10.98%, donde se reflejó que una buena gestión en sus existencias aumentara y su la rentabilidad disminuye.

Según el autor a través de este trabajo logra determinar que la rotación de mercaderías del año 2017 al año 2018 ha incrementado y que su rentabilidad ha disminuido.

Cortéz (2018) en su tesis *“Control en sus existencias para la mejora en la Rentabilidad de Negocios San Juan”*, tuvo como objetivo plantear un control de existencias que contribuyan a incrementar su rentabilidad, utilizo tipo de investigación diseño no experimental, con enfoque metodológico descriptivo propositivo, tuvo como población y muestra, al área de gerencia, supervisión, contabilidad y ventas las áreas de la empresas y como evaluación a los jefes de cada área (8 trabajadores), las técnicas de instrumentos aplicadas fueron la observación, entrevistas, la recolección de datos, las encuestas y revisión documentaria; con lo cual pudo recolectar información precisa de la real situación, detectando así deficiencias de la empresa,

pues no tiene un control estructurado y organizado que ayude a tener un mayor control de las existencias, lo cual conlleva a tener una baja rentabilidad tanto económica como financiera.

Nos dice la investigación que al aplicar las técnicas para evaluar a la empresa, se pudo detectar deficiencias en el control de existencias, proponiendo se estructure y organice de manera adecuada, para que esto no siga afectando de manera significativa su rentabilidad.

Tiwijam (2018), en su estudio tesis *“Toma de decisiones para la incrementar la rentabilidad de CESCADA ORIÓN”*, considero el objetivo principal plantear estrategias para una eficiente toma de decisiones que permitan incrementar la rentabilidad, tipo de investigación Propositiva - Descriptiva, diseño cuantitativo, ejecuto la población y muestra a (4 personas) integrantes de la organización, técnicas empleadas análisis documental, entrevistas y observaciones, instrumento empleo ficha de análisis y guía de entrevista, en resumen tuvo la finalidad que la entidad considere una propuesta de implementar un programa para las mejores tomas de decisiones gerenciales que le permita maximizar su valor en la rentabilidad económico- financiero.

De acuerdo a esta investigación nos dice que la organización CESCADA ORIÓN, necesita poner en práctica un programa de estrategias para un mejor control en sus inventarios, y así garantizar que el gerente considere buenas decisiones que conlleve a incrementen su rentabilidad y liquidez.

1.3. Teorías relacionadas al tema

Gestión de inventarios

Gestión.

Nos manifiesta Zapata (2014) que es el desarrollo que ejecuta toda organización para el mejor manejo de sus productos, esto le permite tener productos que el cliente necesita en el momento preciso, logrando así tener un cliente satisfecho y mantenerse en un buen nivel frente a sus competidores.

Nos dice también que la organización debe tener prioridad en el control de sus inventarios, ya que de eso depende que el negocio funcione, si bien es cierto es un proceso un poco engorroso, es favorable pues ayuda a tener conocimiento de que productos necesita el cliente, que productos ya no deben estar en almacén y cuál es el stock que contamos en este momento.

Existencias – Inventarios.

Zeballos (2011) considera como existencias o inventarios a los productos que ofrece la empresa, ya sean productos terminados, materia prima, productos en proceso, envases, suministros, etc.; no considera existencias a los activos fijos, activos tangibles, valores, bienes aceptados en consignación, es por ende que se considera existencias a los productos del giro de negocio y debe de llevarse un control de las mismas.

También nos dice que el inventario, son las existencias que son representada por las mercaderías o productos, materiales para producción o transformación, que la empresa necesita para el desarrollo de sus movimientos diarios, considera necesario un control de su almacén para garantizar el éxito en una empresa.

Clasifica a los inventarios considerando el Plan Contable General Empresarial, según la actividad que desempeñe el negocio.

CODIGO	EXISTENCIAS	EMPRESA COMERCIAL	EMPRESA INDUSTRIAL
20	Mercaderías	X	-
21	Productos terminados	-	X
22	Subproductos, desechos, y desperdicios	-	X
23	Productos en Proceso	-	X
24	Materias Primas	-	X
25	Materiales Auxiliares , suministros y repuestos	X	X
26	Envases y embalajes	X	X
27	Activos no corrientes Mantenedidos para la venta	X	X
28	Existencias por Recibir	X	X

Tipos de Sistemas de Inventario para fines contables:

Existen dos tipos de sistemas para el control de inventarios:

Sistema de Inventario Periódico o Físico.

Según Zeballos (2011) Manifiesta que es un sistema manual donde se lleva el control de la mercadería, a través de una lista, identificar el costo de venta de la existencia, este sistema es más usado por empresas pequeñas, proporciona información limitada y determina el costo de las mercaderías vendidas en el ejercicio; tributariamente están obligados a llevarlo aquellas organizaciones que sus ingresos anuales sean menores a 500 UIT y que generen renta de tercera categoría.

Además, Wu (2018) Nos dice que es un sistema o control que se registra al culminar el ejercicio, cuya información se obtendrá de los inventarios físicos, dando como resultado el cálculo del consumo con la siguiente formula:

$$\text{COSTO DE VENTAS} = \text{Inventario Inicial (I.I)} + \text{compras del periodo (C.P)} - \text{inventario final (I.F)}$$

Sistema de Inventario perpetuo o permanente.

Zeballos (2011) Nos relata que este sistema detalla como su mismo nombre lo dice de manera permanente, donde su registro de inventarios se realiza diariamente, mostrando que cantidad de mercadería ingresa y que cantidad de mercadería sale del almacén, así también el stock con el que cuenta la empresa en un momento determinado, se recomienda para aquellas empresas con un mayor volumen de ventas y con precios altos, permite corregir posibles errores que se puedan encontrar al cotejar con el inventario físico, logrando así llevar un mejor control y obtener información exacta y disponible para las decisiones de los gerentes; tributariamente están obligados a llevarlo aquellas empresas que sus ventas anuales sean mayores a 500 UIT y que generen renta de tercera categoría.

Wu (2018) refiere que a través de este sistema se lleva un control de inventarios de forma permanente, donde el ingreso y consumos se registran de manera diaria al kárdex, se demuestra así que la empresa maneja de manera permanente el stock de mercaderías en unidades y en costo, por lo cual es indispensable contar con el formato de inventarios y lo recomienda para empresas con unos volúmenes de ventas pequeño y costos unitarios mayores.

Registro del Inventario Permanente.

Zeballos (2011) Menciona que para llevar un control de inventarios se debe de llenar el registro de inventarios permanente, donde se consideraran los documentos o formatos que acrediten los ingresos y salidas del almacén de las existencias que ofrecen las empresas, con el fin de obtener de manera inmediata la información del costos de los productos que ingresan y salen, también gracias a este control permite conocer que tanto rotan los productos, que bienes deben reponerse y en qué tiempo, y con cuanto stock cuenta la empresa de manera inmediata.

Artículo 35°.- Inventarios y contabilidad de costos – del Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta.

Menciona que los deudores tributarios deberán llevar sus inventarios de acuerdo a lo siguiente:

a) Que sus ventas brutas anuales durante el ejercicio anterior hayan sido superiores a 1500 UIT del ejercicio actual, deberán llevar un sistema de contabilidad de costos y serán registrados en el registro de costos, registro de inventarios permanente en unidades físicas y registro de inventario permanente valorizado.

b) Ventas brutas anuales durante el ejercicio anterior hayan sido superiores o iguales a 500 UIT e inferiores o iguales a 1500 UIT del ejercicio actual, solo deberá llevar el registro de inventario permanente en unidades físicas.

Métodos de valuación de inventarios o control Tributario

De acuerdo a lo definido en el último párrafo del Art. 62 de la Ley del Impuesto a la Renta, va dirigido a las empresas en función a sus ingresos o por las actividades que realizan, deben llevar su registro de inventarios y contabilizar sus costos, lo cual lo harán al costo de compras o producción ejecutando cualquier método de valuación vigente.

Primeras entradas – Primeras salidas (PEPS).

Zeballos (2011) Lo llama también método FIFO, que significa que los primeros productos que ingresan al almacén son los que primero deben de salir, a razón del costo de los bienes vendidos lo va a representar el costo de los productos adquiridos primero y los productos que quedan en stock representara los costos de los productos que entraron ultimo y aún permanecen disponibles.

Al igual, Wu (2018) Nos dice que este método se emplea dándole salida o venta primero a los productos más antiguos, siendo así conveniente y natural para el control sus productos.

Ultimas entradas – Primeras salidas (UEPS).

Según Wu (2018) Este método le da salida a los productos que ultimo ingresaron al almacén, que dando en stock los productos y el costo de ellos que ingresaron primero al almacén y también nos dice que este método no se encuentra aceptado tributariamente.

Método Promedio ponderado.

Zeballos (2011) Nos menciona que en este método el costo unitario se obtiene del costo total entre las unidades que se encuentran en disponibles para la venta, este método es el más utilizado hoy en día para evaluar las salidas de productos, permitiendo así dar un buen costo a los productos vendidos.

Además, Wu (2018) Nos menciona que este método consiste en ponderar dos componentes que son el costo unitario de cada producto con la cantidad de productos que se adquieran, consideran como procedimiento técnico:

- a) Determinar cómo stock inicial, el número de unidades y el costo unitario,
- b) Tras realizar una compra, las unidades y el costo de adquisición de la factura, se le suma al stock inicial tanto en unidades y en costo respectivamente.
- c) En este punto se obtendrá el nuevo costo unitario del stock final, que se obtiene de promediar el costo total entre las unidades existentes y así sucesivamente hasta el final del ejercicio.

En resumen este método es un promedio estable, calculándose el costo unitario del producto final cada vez que se ingresa a almacén un producto nuevo. Para este cálculo se suma el costo del saldo existente de productos con la nueva adquisición y se divide entre el total de unidades de productos acumulados entre el saldo de lo comprado. Este método es el más común para las empresas, ya que es muy simple de entender.

Método Promedio Móvil.

Zeballos (2011) Lo considera como el método el cual uniformiza los costos unitarios, lo emplean empresas que manejan los costos medios, es más utilizado cuando los costos fluctúan constantemente. Se determina como costo unitario móvil, al dividir el saldo del valor total entre la cantidad de sus productos existentes.

Método Identificación Específica.

Zeballos (2011) Califica a este método como fácil, dirigido para aquellas empresas que manejan productos con de alto costo unitario, cuyos productos son pedidos exclusivos que se debe identificar cuanto costo obtener dicho producto hasta el momento en que se realice la venta.

Método del Inventario al Detalle o por Menor.

Zeballos (2011) Nos cuenta que este método lo emplean aquellas empresas que tienen áreas o departamentos, que determina el valor de sus productos en relación al costo y que guarden igualdad entre el costo y el precio de venta del producto.

Método Existencias Básicas.

Zeballos (2011) En este método nos habla de cubrir las necesidades que los clientes necesitan en un periodo determinado, contar con un stock adecuado, como si fueran activos fijos, pues se considera como una inversión permanente para la satisfacción del cliente.

Estrategias de manejo de inventarios

Almacenamiento.

Consiste en almacenar productos para ser comercializados, nos dice también que la gestión de almacenes es de mayor importancia, ya que gracias a ello podemos ordenar de manera adecuada las existencias, de tal manera tener accesibilidad a las mercaderías que oferta la empresa, una mayor rotación de inventarios, facilidad para realizar el conteo de los productos y de esta manera llevar un mejor manejo de sus inventarios.

Pronóstico preciso.

Se considera un punto muy importante, ya que a través de esto podemos evaluar, predecir y atender la demanda que el mercado necesita en un momento determinado, considerando algunos elementos, como: Considerar las tendencias del mercado, determinación del precio, las ventas del año anterior, promociones, tasa de crecimiento, abastecimiento adecuado y productos en buen estado.

Personal de control de inventarios.

Trata de las personas encargadas del controlamiento de los inventarios, para obtener un mejor manejo de los productos, supervisión constante, conocer los métodos de evaluación de existencias y tener un stock actualizado.

Ratios financieros

Flores (2015) Son coeficientes numéricos que miden la coherencia que existen entre determinados rubros o cuentas contables que conforman los Estados financieros de una empresa, ya sean tomadas de manera individual o agrupadas razonablemente. Estos índices son usados para diagnosticar la gestión empresarial y para conocer la real situación que atraviesa la empresa.

Ratios de gestión.

Flores (2015) Las razones de gestión calculan el nivel de frecuencia que sus activos se vuelven efectivo, este ratio mide el rango de liquidez y la eficacia de sus activos para la realización de sus ventas.

Rotación de inventarios. – Indican cuantas veces sus inventarios rotan dentro de un periodo determinado, cuanto demoran sus existencias en ser efectivo, también nos demuestra como esta gestionando el gerente las políticas de ventas y las políticas

de compra de mercadería.

$$\text{ROTACIÓN DE INVENTARIOS (Promedio de inventarios)} = \frac{\text{Costo de Ventas}}{\text{Stock medio de Inventarios}}$$

Rotación de cuentas por pagar. – Este indicador arroja cuantas veces rotan sus deudas con los proveedores dentro de un periodo determinado, con relación a sus ventas.

$$\text{ROTACIÓN DE CUENTAS POR PAGAR} = \frac{\text{Ventas netas}}{\text{Cuentas por pagar}}$$

Rotación del capital de trabajo. – Indican cuantas veces su capital de trabajo rota en función a sus ventas dentro de un determinado periodo, mostrando con ello cuán eficiente es su manejo de capital de trabajo.

$$\text{ROTACIÓN DEL CAPITAL DE TRABAJO} = \frac{\text{Ventas netas}}{\text{Capital de trabajo}}$$

Rotación del activo fijo. – Muestran el rendimiento sus activos fijos en veces para generar las ventas de un determinado periodo.

$$\text{ROTACIÓN DEL ACTIVO FIJOS} = \frac{\text{Ventas netas}}{\text{Activos fijos (neto)}}$$

Rotación del activo total. – Muestra las veces que su total de activos rotan para generar las ventas en un periodo determinado.

$$\text{ROTACIÓN DEL ACTIVO TOTAL} = \frac{\text{Ventas netas}}{\text{Activos Total}}$$

Rotación del patrimonio. – Indican cuantas veces su patrimonio rota dentro de un periodo en función a sus ventas.

$$\text{ROTACIÓN DEL PATRIMONIO} = \frac{\text{Ventas netas}}{\text{Patrimonio}}$$

Rentabilidad

Definición.

Según Lizcano (2004) Nos menciona que la rentabilidad a nivel general tiene como capacidad generar un exceso con respecto a sus inversiones realizadas en su actividad comercial, también que existe relación con el resultado logrado y los recursos empleados para su obtención, estos recursos pueden venir de capitales económicos o financieros.

Estela (2018) Llama rentabilidad a la facultad que tiene una inversión para generar beneficios superiores a la inversión después de un determinado periodo, entonces nos dice que existe rentabilidad cuando se logra obtener un porcentaje adicional al capital invertido.

Estela (2018) Menciona que existen comúnmente tres tipos de rentabilidades: La rentabilidad social, financiera y económica.

Rentabilidad económica es aquella que vincula al rendimiento promedio de una organización con su inversión dentro de un periodo, se representa en términos porcentuales (%) comparando la inversión y el resultado (costos y ganancia).

Rentabilidad financiera, representa la capacidad individual de ganancia que obtuvo cada inversionista o accionista, guardando relación con el ganancia neta y

patrimonio neto de una empresa.

Rentabilidad social, hace referencia al prestigio social de una empresa independientemente si es rentable económicamente o no.

Clasificación.

Según Lizcano (2018) afirma que la rentabilidad suele ser analizada por dos aspectos esenciales, como es la rentabilidad de los inversionistas o socios de una empresa que viene a ser la rentabilidad financiera, por otro lado la rentabilidad referida a un conjunto de activos que la empresa emplea en su actividad económica denominada así rentabilidad económica, también analiza la ganancia neta de la empresa a través del capital financiero que generan internamente (cash-flow económico) en relación a sus ingresos, a esto le llama rentabilidad autogenerada.

Rentabilidad económica.

La rentabilidad económica muestra la totalidad de los recursos propios utilizados, considerando únicamente los activos que influyen en la actividad operativa de una empresa, por ello no considera los recursos ajenos a la actividad, como son las inversiones financieras, inmovilizados inmateriales, en pocas palabras todo activo que no se relacione con el giro del negocio, en consecuencia permite cotejar el resultado propio alcanzado por la empresa y su independencia de los recursos financieros de terceros implicados en el resultado, sirviendo así como un índice primordial para la evaluación de la operatividad empresarial en el desenvolvimiento de sus actividades.

Rentabilidad financiera.

La rentabilidad financiera incorpora en su cálculo el importe de los fondos propios, considerada como una ganancia más cercana al accionista o al dueño de la empresa, en comparación a la rentabilidad económica, contablemente es el resultado líquido o neto después de impuestos.

Por otro lado, se emplean ratios destinados para evaluar la rentabilidad de las inversiones, ya sean por los inversionistas o por accionistas, donde los inversionistas obtienen una ganancia de sus inversiones por medio del incremento del valor de sus acciones que sufren en el mercado capitales, así como también los dividendos, es por eso existen dos aspectos el valor de las acciones y el valor de los dividendos.

Donde los ratios representan un instrumento primordial para considerar una alternativa beneficiosa, mediante la cual podemos visualizar la gestión económica - financiera de una empresa.

Rentabilidad Autogenerada.

La rentabilidad autogenerada es la destreza que tiene toda organización en lograr con sus recursos financieros internos un resultado positivo, para cubrir sus costos y gastos empleados en la actividad comercial de una empresa, emplea para ello la formula rentabilidad autogenerada que es igual a la suma de la utilidad antes de impuestos mas pagos entre ingresos brutos totales, nos dice tambien que es como la union de la rentabilidad financiera y la economica.

Ratios de rentabilidad.

Flores (2015) Son razones de rentabilidad pues miden la habilidad que tiene un gerente para producir ganancias, gestionar los costos y gastos, y asi obtener una buena ganancia sobre las inversiones de los accionistas en un negocio.

Margen de Utilidad Bruta. - Este ratio da como resultado la ganancia de las ventas netas del ejercicio, disponible para a frontar sus gastos administrativos y gastos de ventas de una empresa.

$$\text{MARGEN DE UTILIDAD BRUTA} = \frac{\text{Utilidad bruta}}{\text{Ventas netas}} \times 100$$

Margen de Utilidad Neta (lucrativa). - ratio que indica cuanto se obtiene en porcentaje de utilidad neta con respecto a cada venta.

$$\text{MARGEN UTILIDAD NETA (lucrativa)} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas netas}} \times 100$$

Rentabilidad Patrimonial. - Indica que ganancia neta se obtiene con respecto a su patrimonio, Determina cuanto producen el patrimonio de una empresa.

$$\text{RENTABILIDAD PATRIMONIAL (ROE)} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Patrimonio}} \times 100$$

Rentabilidad del Activo o Índice de Dupont (ROA). - Muestra la facultad que tiene un negocio para generar rentabilidad a traves de la emplear su activo fijo.

$$\text{RENTABILIDAD DEL ACTIVO O ÍNDICE DE dupont t (ROA)} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Activo total}} \times 100$$

Rentabilidad del Capital. – Indica cuanto se obtiene de ganancia por los aportes e inversiones de los socios e inversionistas de una organización.

$$\text{RENTABILIDAD DEL CAPITAL} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Capital social}} \times 100$$

1.4. Formulación del Problema

¿De qué manera la gestión de Inventarios mejorará la rentabilidad de la empresa Inversiones Aperlu S.A.C, Chiclayo?

1.5. Justificación e importancia del estudio

El presente estudio de investigación se presenta pues existe mala gestión de inventarios que realiza la empresa Inversiones Aperlu SAC, con esto ha provocado que en sus almacenes tenga mucho stock de mercaderías, que no se hayan codificados de manera correcta los productos, que tengan productos vencidos, que no tenga variedad de productos y que no pueda ofrecer a un precio adecuado, con ello lo que se quiere lograr es que mejore los índices de rentabilidad, la apertura de nuevos puntos de ventas locales o la apertura de posibles sucursales y también para que dicho proyecto de investigación pueda ser usado como guía para posteriores investigaciones.

La justificación teórica en la que se basa la presente investigación, es porque va a permitir generar una mejor gestión de sus inventarios en donde la organización Inversiones Aperlu SAC pueda tomarlo en cuenta para la mejora de su rentabilidad y va estar acreditada con teorías de investigaciones y el uso de diseños metodológicos.

La justificación metodológica que estuvo basando este estudio de investigación, es el uso del método científico, el cual se aplicara de manera ordenada, como actividad principal la recopilación de información para analizarlo y así adquirir datos que nos ayudara a tener conocimiento de la situación real de la empresa, donde cuyos datos me van a permitir dar una solución adecuada al problema de la investigación.

La justificación de manera práctica de la que se basa la presente información, es que se va a contar con información real que se encuentra en contabilidad de la empresa Inversiones Aperlu S.A.C, la misma que será procesada de acuerdo a los objetivos tanto generales como específicos de la presente investigación.

1.6. Objetivos

1.6.1. *Objetivo general*

Elaborar una propuesta de gestión de Inventarios para mejorar la rentabilidad de la empresa Inversiones Aperlu S.A.C, Chiclayo 2019.

1.6.2. *Objetivos específicos*

- a) Evaluar la gestión de inventarios que se viene aplicando en la empresa Inversiones Aperlu S.A.C, Chiclayo.
- b) Analizar el nivel de rentabilidad en la empresa Inversiones Aperlu S.A.C, Chiclayo.
- c) Diseñar una propuesta de gestión de inventarios para mejorar la rentabilidad de la empresa Inversiones Aperlu S.A.C, Chiclayo.

CAPITULO II. MATERIAL Y MÉTODO

2.1. Tipo y Diseño de Investigación

Enfoque de investigación: Cuantitativa

Diseño de Investigación: En esta investigación se aplicó el Diseño No Experimental.

Diseño No experimental. – La investigación se realiza sin manipular libremente las variables, quiere decir que analiza las variables independientes para ver cómo se relacionan con otras variables. El investigador se encarga de examinar o medir los hechos tal como se manifiestan en su ambiente de manera natural para luego ser analizados, se hacen planteamientos o propuestas de solución en este diseño, menciono (Hernández, Méndez, Mendoza y Cueva 2017, p 107).

Alcance de Investigación: El tipo de Investigación que se aplicó a este estudio de fue de tipo Descriptivo – Propositivo.

Descriptivo. – Consiste en las características de un hecho, fenómeno, situaciones, sucesos y contextos de un individuo, esto es detallar cómo son y cómo se manifiestan.

Según Fidias (2012) nos dice que este tipo de investigación mide de manera personal las variables, sin considerar la formulación de la hipótesis, dichas variables se detallan en los objetivos de la investigación.

Hernández, Fernández y Baptista (2014) nos quiere decir que este estudio de investigación lo que busca es identificar las características de las personas, objetivos, grupos o procesos que se encuentran en un proceso de estudio lo cual será de manera independiente, se encarga de recolectar toda la información necesaria para analizar las variables, su objetivo va más allá de relacionar estas variables en estudio.

Propositivo. – según Hernández, Fernández y Baptista (2010) la investigación propositiva se encarga de cómo debería ser y funcionar las cosas para un fin específico. Se elaboró una propuesta de gestión de inventarios para mejorar la rentabilidad de la empresa en estudio.

2.2. Población y muestra

Población

Es el conjunto del total de elementos, individuos o cosas con características comunes, que será objeto de estudio en un tiempo o lugar determinado.

Según Fidias (2012) define a la población como un conjunto finito o infinito con caracteres particulares que serán necesarios en la ejecución del problema en estudio.

La población para la empresa Inversiones Aperlu S.A.C, lo conformaron: Todos los colaboradores de la empresa y los Estados Financieros.

Muestra

Es una parte o porción de la población de donde se ejecutará la investigación.

Fidias (2012) refiere que es un conjunto representativo que se saca de la población en estudio, permitiendo así concluir los resultados, para ello emplea la técnica del muestreo, existentes dos clases: muestreo probabilístico y no probabilístico.

Muestreo No Probabilístico.

La muestra que se elijo en este trabajo de investigación fue de tipo de muestra no probabilística, ya que la técnica y elección de la muestra es premeditado para cubrir las necesidades e intereses del investigador.

Según autor Fidias (2012) añade que el muestreo no probabilístico es un método de elección que es escogido por el investigador de acuerdo a sus requerimientos, desconociendo la probabilidad de participación en la muestra, se limita

en muestreo accidental, intencional u opina.

La muestra para la empresa Inversiones Aperlu SAC, fue:

- Los colaboradores de la empresa (Jefe de almacén y contador)
- Estados financieros del año 2017 y 2018
- Todos los documentos contables 2018

Tabla 1

Muestra para la empresa Inversiones Aperlu SAC

CARG O	CANTIDAD
Contador	1
Jefe de almacén	1
TOTAL	2

Fuente: Elaboración propia

2.3. Variables y operacionalización

Tabla 2

Cuadro de Operacionalización- Variable Independiente

Variable Independiente	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Items	Técnicas E Instrumentos De Recolección De Datos
GESTIÓN DE INVENTARIOS	Es un proceso encargado de mejor manejo de sus productos, esto le permite tener productos que el cliente necesita en el momento preciso, logrando así tener un cliente satisfecho y mantenerse en un buen nivel frente a sus competidores.	Conformada por procesos de control de ingresos y salidas de mercadería y estrategias de manejo de inventario, para recopilar información relevante sobre las variables de Inventarios, se aplicara la guía de entrevista a los colaboradores de la empresa Inversiones Aperlu S.A.C, la cual consta de 12 preguntas y la aplicación de ratios de gestión.	Control de Ingreso y salida de mercaderías	Registro de entradas y salidas de mercadería.	1. ¿Cuál es el procedimiento para el registro de entradas de mercaderías? 2. ¿Cuál es el procedimiento para el registro de salidas de mercaderías? 3. ¿Considera importante contar con un sistema de gestión de Inventarios? 4. ¿Contar con un sistema de gestión de inventarios obtendrá información confiable?	Entrevista/Guía de entrevista.
			Almacenamiento		5. ¿Considera que la empresa cuenta con un stock de mercaderías, de acuerdo a las necesidades de mercado? 6. ¿La empresa ha pasado por situaciones que no ha podido concretar una venta por falta de mercaderías? 7. ¿Considera algún método de valuación para la gestión de sus inventarios?	
			Métodos de evaluación		8. ¿Realiza el conteo físico de sus mercaderías al mes o una vez al año? 9. ¿Qué procedimientos emplea para determinar los saldos precisos en sus inventarios?	
			Estrategia de manejo de inventarios	Pronósticos precisos	10. ¿Considera usted que al tener una mejor gestión de inventarios, reducirán los costos y gastos de la empresa? 11. ¿Qué requisitos deben cumplir los colaboradores para el cargo de control de inventarios?	
			Ratios de Gestión	Rotación de inventarios (promedio de Inventarios en veces)	12. ¿Cuáles son las funciones que el personal a cargo del control de inventarios realiza? Costo de ventas / Stock medio de Inventario	Análisis documental / Guía de análisis documental.

Fuente: Zapata 2014.

Tabla 3.

Cuadro de Operacionalización -Variable Dependiente

VARIABLE DEPENDIENTE	DEFINICION CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS
RENTABILIDAD	La rentabilidad a nivel general tiene como capacidad generar un exceso con respecto a sus inversiones realizadas en su actividad comercial, también que existe relación con el resultado obtenido y los recursos empleados para su obtención, estos recursos pueden venir de capitales económicos o financieros.	Mediante la rentabilidad la empresa Inversiones Aperlu S.A.C, para obtener información se emplearan los ratios financieros	Ratios de Rentabilidad	Margen de utilidad bruta	(Utilidad bruta / Ventas netas) x 100	Análisis documental / Guía de Análisis documental.
				Margen de utilidad neta (lucrativa)	(Utilidad neta / Ventas neta) x 100	
				Rentabilidad patrimonial (ROE)	(Utilidad neta / Patrimonio) x 100	
				Rentabilidad del activo o índice de Dupont (ROA)	(Utilidad neta / Activo total) x 100	
				Rentabilidad del capital	(Utilidad neta / Capital social) x 100	

Fuente: Estela 2018

2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad

Técnicas

Entrevista.

Esta técnica sirve para recaudar información de manera verbal, a través de la formulación de preguntas estructuradas que se propone a las personas entrevistadas, para tener un conocimiento panorámico de la realidad que está atravesando la empresa.

Fidias (2012) señala que la entrevista es una conversación que se da entre dos personas (entrevistador y entrevistado) en relación a un tema de interés, se basa en preguntas formuladas tanto estructuradas, no estructuradas y semi estructuradas, a través de una guía prediseñada.

Análisis Documental.

Según el autor Dulzaides (2004) dice que un análisis documental es proceso de operaciones intelectuales donde se busca identificar, analizar y representar un documento en partes esenciales para su correcto desarrollo en la solución del trabajo en estudio.

Instrumentos

Guía de entrevista. - consiste en formular preguntas al entrevistado de manera que se pueda explayar del tema en cuestión y así poder reunir la realidad de la empresa.

El autor Hernández, Fernández y Baptista (2014) relata que la guía de entrevista tiene por objetivo adquirir información precisa y veras, donde se incluyen preguntas necesarias y se reformulan de varias maneras para despistar y entender todo lo que

nos dicen las personas en estudio.

Guía de Análisis Documental: Se basa en la operación intelectual que consiste en cotejar documentos reales con los diferentes registros empleados para su elaboración.

Validación: Se realizó la validez del argumento del estudio a través del juicio de expertos con el fin de emitir una información real, consistente, eficiente y eficaz.

En este estudio se revisará la información reunida como son registros de compras, registro de ventas, los estados financieros y documentos que intervienen en los inventarios, para analizar la variación de año a año que ha venido teniendo en rentabilidad la organización.

2.5. Procedimientos de análisis de datos

Análisis de Datos

Elección de Técnicas de instrumentos

Selección de Población y Muestra

Verificación de Información

Además, para las entrevistas se evaluará los resultados

La presente investigación es de método científico – cuantitativo, ya que se enfocó en problema en estudio, me permitió analizar, identificar, visualizar y determinar los frecuentes errores que tiene la entidad, también me apoye en el programa Excel para el procesamiento de datos, con el objetivo de contar con información eficiente para argumentar los resultados.

2.6. Aspectos éticos

Explica los principios éticos que tiene este estudio elegido. Se trabajó con el reporte Belmont.

Respetar los derechos del Autor: Mencionar a los autores en cada texto que se utilizó para la elaboración de conceptos o temas relevantes mediante citas y referencias bibliográficas.

Confidencialidad: La información brindada por la empresa solo será utilizada exclusivamente por el investigador y no será divulgada a ningún tercero, resguardando así la información.

Transparencia de la Información: representan los datos verdaderos de información entregada por la empresa, sin realizar ningún cambio que pueda de una u otra manera servir de algún beneficio para el investigador.

2.7. Criterios de Rigor científico

Validez de los documentos

Relevancia

Neutralidad

Credibilidad

Fiabilidad o consistencia

- El uso del método científico
- Uso de las normas APA

CAPITULO III. RESULTADOS

3.1. Resultados en Tablas y Figuras

Este presente estudio de investigación, formula los siguientes resultados de la entrevista hecha al Contador y al Jefe de almacén, cuyo objetivo fue elaborar una propuesta de Gestión de Inventarios para mejorar la rentabilidad de la empresa Inversiones Aperlu S.A.C, Chiclayo 2019.

El objetivo específico 1: Evaluar la gestión de inventarios que se viene aplicando en la empresa Inversiones Aperlu S.A.C, Chiclayo.

Tabla 4

Entrevista realizada al contador y al jefe de almacén de la empresa.

N°	Preguntas de la Entrevista	Respuesta
1	¿Cuál es el procedimiento para el registro de entradas de mercaderías?	<p>Respuesta Contador: Revisar que toda compra tenga su comprobante de pago respectivo, como su factura y Guías de Remisión Remitente, se constata que todo lo que diga en el comprobante este de manera física, y solo así lo registra en su cuaderno de ingreso al almacén, cantidad y costo de cada factura de compra.</p> <p>Respuesta de Jefe de Almacén: Al momento de ingresar la compra al almacén, realizo una revisión de todo y voy marcando todo lo que sea diferente, registra la cantidad y precio de cada producto en un cuaderno destinado para eso.</p>
2	¿Cuál es el procedimiento para el registro de salidas de mercaderías?	<p>Respuesta Contador: Las salidas van de acuerdo a las ventas realizadas, con su comprobante de pago respectivo y serán registradas en un cuaderno de salidas de almacén.</p> <p>Respuesta de Jefe de Almacén: Las salidas se realizan de acuerdo a las ventas, registró cada salida de mercadería en un cuaderno, la cantidad de cada producto, para así manejar el saldo.</p>
3	¿Considera importante contar con un sistema de gestión de Inventarios?	<p>Respuesta Contador: Claro que es importante, pues gracias a eso se puede minimizar costos, lo cual va a permitir que la empresa tenga un buen control en el manejo de sus inventarios, sería de mucha ayuda.</p> <p>Respuesta de Jefe de Almacén: Pues bien, creo que si sería conveniente manejar un sistema en el cual me permita desempeñarme mejor a la hora de registrar ingresos, salidas y saldos por cada producto, sería muy útil para la empresa.</p>

- 4 **¿Contar con un sistema de gestión de inventarios obtendrá información confiable?** **Respuesta Contador:** Pues claro pero ante cualquier cambio siempre es bueno realizar una capacitación para que así el jefe de almacén pueda desempeñarse de manera adecuada y pueda ser preciso en el manejo de la mercadería en almacén, ya sea por las entradas, salidas y saldos.
- Respuesta de Jefe de Almacén:** Me sería de mucha ayuda, ya que yo soy quien realiza ese control y muchas veces he dado datos erróneos sobre los stock de mercaderías, porque se lleva a mano, me resulta muy difícil realizar cálculos.
- 5 **¿Considera que la empresa cuenta con un stock de mercaderías, de acuerdo a las necesidades de mercado?** **Respuesta Contador:** No, muchas veces me han informado que los clientes han tenido que regresar por sus productos por la falta de ellos, y también excesos en compras de productos de poca salida.
- Respuesta de Jefe de Almacén:** Pues siempre se trata de venderle todo lo que necesite el cliente, pero hay fechas que no se ha logrado atenderlo como merecen por falta de productos.
- 6 **¿La empresa ha pasado por situaciones que no ha podido concretar una venta por falta de mercaderías?** **Respuesta Contador:** Si, por no contar con un stock de mercaderías real, se ha dado una mala atención al cliente al momento de ofrecerles el producto, lo que genero pérdidas de clientes.
- Respuesta de Jefe de Almacén:** Si, muchas veces, hay clientes que no regresan a comprar pues en ocasiones no hay stock para ellos, por descuido nuestro.
- 7 **¿Considera algún método de valuación para la gestión de sus inventarios?** **Respuesta Contador:** No, no se maneja ningún método de valuación, la contabilidad se lleva de manera externa, siempre se solicita reportes mensuales de los saldos, para así poder cotejar con la información de compras y de ventas, pero no le dan importancia.
- Respuesta de Jefe de Almacén:** Desconozco de ese tema, yo solo hago lo que el gerente me indica.
- 8 **¿Realiza el conteo físico de sus mercaderías al mes o una vez al año?** **Respuesta Contador:** Según tengo conocimiento lo realizan de manera mensual, pero el reporte que brindan son anuales para la determinación del costo de ventas.
- Respuesta de Jefe de Almacén:** Se realizan de manera mensual para determinar los saldos de los productos.
- 9 **¿Qué procedimientos emplea para determinar los saldos precisos en sus inventarios?** **Respuesta Contador:** Para determinar los saldos se le informo al gerente y al jefe de almacén como se calcula, saldo inicial más compras del mes, así se obtiene el disponible para la venta menos las ventas del mes, tanto en unidades como en costo para así obtener los saldos precisos.
- Respuesta de Jefe de Almacén:** Pues lo calculo con el stock inicial más compras del mes menos las ventas de ese mes y así obtengo mi saldo de mercaderías tanto para las unidades y soles.

- 10 **¿Considera usted que al tener una mejor gestión de inventarios, reducirán los costos y gastos de la empresa?** **Respuesta Contador:** Definitivamente, pues al tener un buena gestión en el manejo de inventarios, ayudara mucho a determinar el costo de ventas real, dando como resultado una buena utilidad bruta para cubrir los gastos operativos necesarios, sin perjudicar la rentabilidad de la empresa; también contribuye en la determinación de los precios de venta justos a nuestros clientes y la capacidad de almacenaje.
- Respuesta de Jefe de Almacén:** Claro, pues no habrá muchas pérdidas por productos vencidos, ya que se tendrá un mejor control de mercaderías y así disminuir los costos y gastos.
- 11 **¿Qué requisitos deben de cumplir los colaboradores para el cargo de control de inventarios?** **Respuesta Contador:** Conocimiento en el manejo de almacén, determinación del costo, conocimientos básicos en contabilidad, tener presente siempre los valores de responsabilidad, honestidad y puntualidad.
- Respuesta de Jefe de Almacén:** Pues conocimiento en el manejo de control de almacenaje, mucha responsabilidad y ser honesto.
- 12 **¿Cuáles son las funciones que el personal a cargo del control de inventarios realiza?** **Respuesta Contador:** Las funciones principales son: Revisar que el ambiente (que sea apropiado para el manejo de los productos), Control adecuado de los productos (entradas, salidas y determinar los saldos), Recepción de los productos (con su documentación necesaria de compra) y resguardo de los mismos.
- Respuesta de Jefe de Almacén:** Un control adecuado de inventario, ya sea en las entradas, salidas y saldos; recepción de la mercadería con su factura y guía de remisión remitente, Tener una ambiente apropiado y cuidar la mercadería.
-

Fuente: Información brindada por los entrevistados.

Información presentada por la Empresa Inversiones Aperlu S.A.C, ejercicio 2017 y 2018.

- a) Estado de situación Financiera, ejercicio 2018 y 2017.
- b) Estado de Resultado, ejercicio 2018 y 2017.
- c) Determinación del Costo de ventas, ejercicio 2018 y 2017.

Análisis e interpretación:

Mediante esta entrevista hecha al Contador y Jefe del almacén, con el objetivo señalado anteriormente, podemos verificar que la empresa Inversiones Aperlu S.A.C, no lleva una adecuada gestión de sus inventarios, lo que ha provocado la pérdida de clientes, pues que no contaba con saldos en el momento indicado para ofrecer a sus clientes, precios incorrectos incluso a veces muy altos o muy bajos, también le ha

generado pérdidas considerables de mercaderías porque se abastecían de productos de poca rotación que llegaban a la fecha de caducidad.

Como se sabe toda organización debe tener prioridad en el control de sus inventarios, ya que de eso depende que el negocio funcione, pues ayuda a tener conocimiento de que productos necesita el cliente, que productos no deben estar en almacén y un stock real.

Podemos apreciar que el contador es externo y ha orientado al jefe de Almacén de cómo pueden manejar sus inventarios, para que así lleven un mejor control, pero muchas veces no le hacen caso.

Según el Art. 35° inciso b) del Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta, indica que la Empresa Inversiones Aperlu S.A.C, debe llevar el Registro de Inventarios Permanente en Unidades Físicas para el año 2019, pues según el reglamento indica que si sus ingresos brutos del año anterior son mayores o iguales a las 500 UIT hasta las 1500 UIT del ejercicio presente deberá llevarlo, y según las ventas realizadas en el año 2018 supero las 500 UIT (2'100,000.00) con unas ventas brutas de 2'120,185.00 Soles, la empresa si cuenta con este registro pero aún no se encuentra lleno.

Cuenta también el Contador que solicita información del control que lleva la empresa para los movimientos diarios de las entradas, salidas y saldos de mercadería, para que así tenga un registro de inventarios exacto y cotejar con la documentación mensual que la empresa envía para la Declaración mensual de Impuesto IGV- RENTA, pero la empresa no brinda dicha información, y dichos reportes son necesarios para la determinación del costo de ventas para la Declaración Jurada Anual del Impuesto a la Renta, lo cual se puede decir que la empresa no determina el costo de ventas anual manera adecuada, pues no considera sus registros de control interno de los inventarios, pues estos llegan fuera de la fecha indicada y si llegan tienen inconsistencias.

Por otro lado el jefe de almacén indico que le es muy difícil llevar un control exacto de mercaderías, pues dichos registros lo lleva de manera manual, y muchas

veces ha caído en errores al no considerar compras o salidas de mercaderías, dando datos falsos de los saldos para la adquisiciones de mercaderías.

Menciona también que sería bueno contar con un sistema de control de inventarios para un adecuado funcionamiento y control de mercaderías, y así garantizar una eficiencia en sus labores, determinando un precio de venta exacto, saldos reales, stock de acuerdo a las necesidades del mercado para así cubrir todas las expectativas del cliente.

Según el Art. 62 de la Ley del impuesto a la Renta, indica métodos de valuación vigentes para los inventarios, lo recomendable sería para la empresa llevar el Método del promedio ponderado, el cual le va a permitir obtener saldos tanto en cantidades como en soles exactos, precio unitario de venta de manera inmediata, al igual que un costo de ventas.

Para un mejor análisis se le ha calculado los ratios de gestión, ya que a través de ellos vamos a poder visualizar el nivel de frecuencia y la eficacia de sus activos para la realización de sus ventas.

ROTACIÓN DE INVENTARIOS (2018)	=	$\frac{\text{Costo de Ventas}}{\text{Stock medio de Inventarios}}$
--	---	--

$$\frac{1,956,102.00}{(50,746.00 + 147,234) / 2} = 20 \text{ VECES}$$

Este indicador nos arroja que la empresa Inversiones Aperlu S.A.C. durante el año 2018, tiene una rotación de 20 veces al año en sus inventarios con respecto a su costo de ventas, mostrando con ello la eficiencia en la política de ventas y compras de existencias.

ROTACIÓN DE CUENTAS POR PAGAR	=	$\frac{\text{Ventas netas}}{\text{Cuentas por pagar}}$
--------------------------------------	---	--

$$\begin{array}{ccc}
 \mathbf{2018} & & \mathbf{2017} \\
 = \frac{2,120,185.00}{197,100.00} = 11 \text{ VECES} & & \frac{1,850,850.00}{50,429.00} = 37 \text{ VECES}
 \end{array}$$

Este indicador se visualiza que para el año 2018, la empresa Inversiones Aperlu S.A.C, rotan sus deudas con proveedores 11 veces al año con relación a las ventas a diferencia del año 2017 que la empresa tuvo más rotación de 37 veces al año, lo que nos indica que se la empresa está teniendo más crédito en compras a diferencia del año anterior con relación a las ventas realizadas durante el año.

ROTACIÓN DEL CAPITAL DE TRABAJO = $\frac{\text{Ventas netas}}{\text{Capital de trabajo}}$
--

$$= \frac{2,120,185.00}{281,475.00} = 8 \text{ VECES} \quad \frac{1,850,850.00}{151,139.00} = 12 \text{ VECES}$$

Este ratio se visualiza que la empresa Inversiones Aperlu S.A.C, para el año 2018, su capital de trabajo rota 8 veces al año a diferencia del año 2017 que fue de 12 veces al año, lo que nos quiere decir que la empresa ha disminuido su operatividad con respecto al capital de trabajo en función al incremento de sus ventas.

ROTACIÓN DEL ACTIVOS FIJOS = $\frac{\text{Ventas netas}}{\text{Activos fijos (neto)}}$

$$= \frac{2,120,185.00}{49,186.00} = 43 \text{ VECES} \quad \frac{1,850,850.00}{68,273.00} = 27 \text{ VECES}$$

La rotación de activos fijos netos de la empresa Inversiones Aperlu, ha tenido un incremento considerable en relación al año 2017 que rotaba 27 veces durante el año y que en el 2018 su rotación fue de 43 veces al año, con esto nos dice que la empresa en el año 2018 está operando sus activos fijos de manera eficiente en relación al volumen de sus ventas.

$$\text{ROTACIÓN DEL ACTIVO TOTAL} = \frac{\text{Ventas netas}}{\text{Activos Total}}$$

$$= \frac{2,120,185.00}{528,005.00} = 4 \text{ VECES} \quad \frac{1,850,850.00}{270,310.00} = 7 \text{ VECES}$$

Nos indica este ratio, que la empresa Inversiones Aperlu a pesar de haber tenido más ventas en el año 2018, sus activos totales solo rotaron 4 veces al año a diferencia del año 2017 que la empresa tuvo menos ventas con una rotación de 7 veces en año, lo que nos quiere decir que la empresa no aplicando una buena gestión en sus activos como son el efectivo y mercaderías que reflejan mayor incremento.

$$\text{ROTACIÓN DEL PATRIMONIO} = \frac{\text{Ventas netas}}{\text{Patrimonio}}$$

$$= \frac{2,120,185.00}{112,941.00} = 19 \text{ VECES} \quad \frac{1,850,850.00}{39,638.00} = 47 \text{ VECES}$$

Como podemos visualizar en este ratio la empresa Inversiones Aperlu, ha disminuido considerablemente de un año al otro, en el año 2018 rotaba su patrimonio 19 veces al año y que el año 2017 rotaba 47 veces al año en función a sus ventas, lo que quiere decir que a pesar de que la empresa comprometía más el patrimonio de su accionistas obtuvo perdida en el año 2017.

El objetivo específico 2: Analizar el nivel de rentabilidad en la empresa Inversiones Aperlu S.A.C, Chiclayo.

Es necesario medir la rentabilidad, pues es la habilidad que tiene la organización para generar ganancias, gestionar sus costos y gastos, generar utilidad sobre las inversiones de los accionistas.

Para ello aplicaremos el Análisis horizontal, Análisis vertical y Ratios de rentabilidad de los Estados financieros (Estado de Situación Financiera, Estado de Ganancias y Pérdidas).

Tabla 5

Estado de Situación Financiera Comparativo 2018 y 2017

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

(Expresado en Soles)

	2018	2017	Análisis Vertical		Análisis horizontal			2018	2017	Análisis Vertical		Análisis horizontal	
			%	%	S/	%				%	%	S/	%
ACTIVO			2018	2017			PASIVO			2018	2017		
ACTIVO CORRIENTE							PASIVO CORRIENTE						
Efectivo y Equivalente de Efectivo	256,912.00	104,403.00	48.66	38.62	152,509.00	146.08	Sobregiros Bancarios		469.00	0.00	0.17	-469.00	-100.00
Cuentas por Cobrar Comerciales Terceros	-	-	0.00	0.00	-		Tributos y Contraprestaciones por Pagar	244.00	-	0.05	0.00	244.00	
Mercaderías	147,234.00	50,746.00	27.88	18.77	96,488.00	190.14	Cuentas por Pagar Comerciales - Terceros	197,100.00	50,429.00	37.33	18.66	146,671.00	290.85
Activo Diferido	74,673.00	46,888.00	14.14	17.35	27,785.00	59.26	TOTAL PASIVO CORRIENTE	197,344.00	50,898.00	37.38	18.83	146,446.00	287.72
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	478,819.00	202,037.00	90.68	74.74	276,782.00	137.00	PASIVO NO CORRIENTE						
ACTIVO NO CORRIENTE							Obligaciones Financieras	190,337.00	143,611.00	36.05	53.13	46,726.00	32.54
Inmueble Maquinaria y Equipo	95,434.00	95,434.00	18.07	35.31	-	0.00	Cuentas por Pagar Diversas	27,383.00	36,163.00	5.19	13.38	-8,780.00	-24.28
Depreciación Acumulada	-46,248.00	-27,161.00	-8.76	-10.05	-19,087.00	70.27	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	217,720.00	179,774.00	41.23	66.51	37,946.00	21.11
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	49,186.00	68,273.00	9.32	25.26	-19,087.00	-27.96	TOTAL PASIVO	415,064.00	230,672.00	78.61	85.34	184,392.00	79.94
							PATRIMONIO						
							Capital Social	10,000.00	10,000.00	1.89	3.70	-	0.00
							Resultados Acumulados	29,638.00	40,789.00	5.61	15.09	-11,151.00	-27.34
							Utilidad del Ejercicio	73,303.00	-	13.88	0.00	73,303.00	
							Pérdida del Ejercicio		-11,151.00	0.00	-4.13	11,151.00	-100.00
							TOTAL PATRIMONIO	112,941.00	39,638.00	21.39	14.66	73,303.00	184.93
TOTAL ACTIVO	528,005.00	270,310.00	100.00	100.00	257,695.00	100.00	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	528,005.00	270,310.00	100.00	100.00	257,695.00	100.00

Fuente: Información de la empresa
Elaborado por el investigador

Análisis vertical y análisis horizontal

Según la Tabla 5 Estado de Situación Financiera de la Empresa Inversiones Aperlu S.A.C, en el análisis vertical podemos visualizar que de los activos corrientes, sin lugar a dudas representa su cifra más relevante en los dos años, para el año 2018 un 90.68% y para el año 2017 un 74.74%, demostrando así que para el año 2018 hubo un incremento con respecto al año 2017, lo cual se ve reflejado en primer lugar en su efectivo con un 48.66%.

En segundo lugar están las mercaderías con un 27.88%, a diferencia del año pasado que el segundo lugar lo ocupaba su activo fijo con un 35%, la empresa en el año 2018 reflejo un incremento en su liquidez y más stock de mercaderías como se refleja en el análisis horizontal del estado financiero.

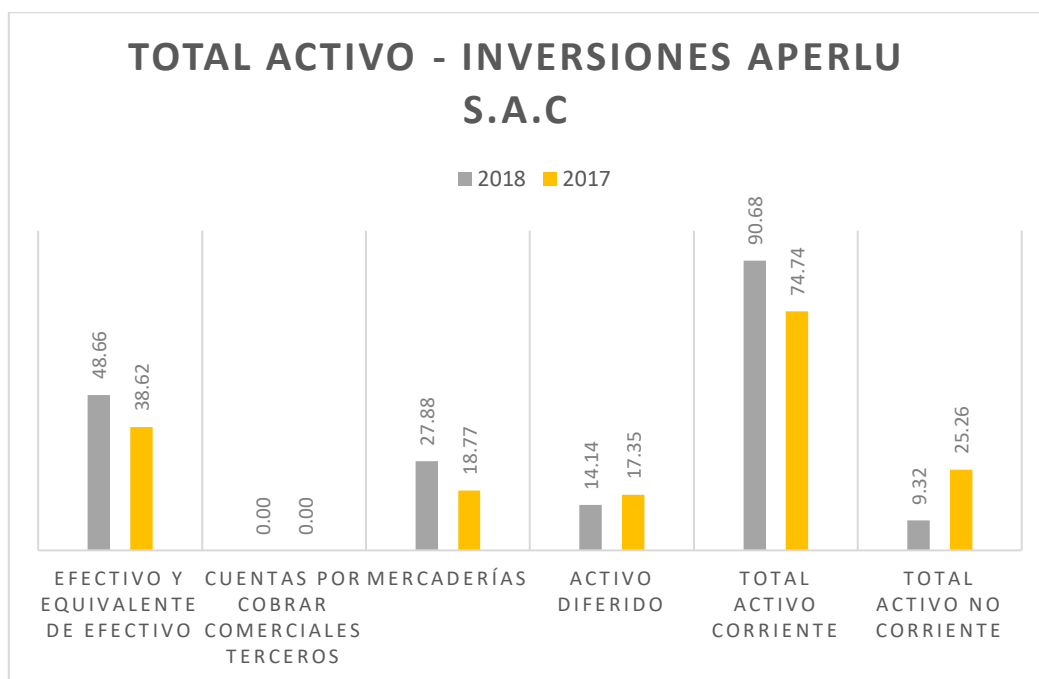


Figura 1 Total activo de los años 2018 y 2017

Por otro lado podemos apreciar que en el rubro de pasivos y patrimonio, el rubro que mayor significancia tiene es el pasivo no corriente durante los dos años, para el

año 2018 con un 41.23% y para el año 2017 un 66.51%, pues esto se debe a que la empresa solicita capital de terceros para su funcionamiento, pero en el año 2018 la empresa accedió a mayores créditos en la compra de mercadería y para lo cual no requirió mayores préstamos financieros, lo dicho se refleja el incremento en la cuenta por pagar comerciales donde incremento en S/ 146,671.00 soles

Para el año 2018 la empresa obtuvo una utilidad del 13.88% a diferencia del año anterior que tuvo una pérdida de – 4.13%, se podría decir que la empresa se viene recuperando de un año a otro.

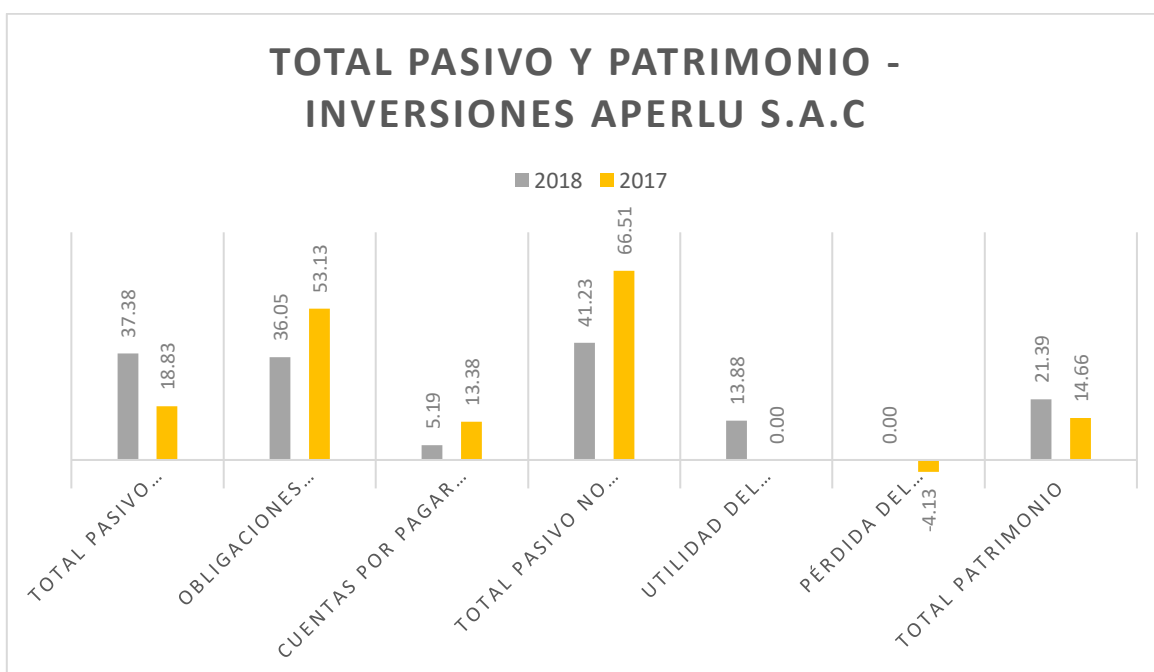


Figura 2 Total Pasivo y Patrimonio de los años 2018 y 2017

Tabla 6

Estado de Resultado Comparativo 2018 y 2017

INVERSIONES APERLU SAC
ESTADO DE RESULTADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017
 (Expresado en Soles)

	2018	2017	Análisis Vertical		Análisis horizontal	
			%	%	S/	%
	2018	2017	2018	2017		
VENTAS NETAS	2,120,185.00	1,850,850.00	100	100	269,335.00	14.55
(-) Costo de ventas	1,956,102.00	1,767,561.00	92.26	95.50	188,541.00	10.67
UTILIDAD BRUTA	164,083.00	83,289.00	7.74	4.50	80,794.00	97.00
GASTOS DE OPERACIÓN						
(-) Gastos de Administración	52,825.00	51,193.00	2.49	2.77	1,632.00	3.19
(-) Gastos de Venta		1,918.00	0.00	0.10	-1,918.00	-100.00
UTILIDAD OPERATIVA	111,258.00	30,178.00	5.25	1.63	81,080.00	268.67
OTROS INGRESOS Y/O GASTOS						
(-) Gastos Financieros	27,300.00	41,424.00	1.29	2.24	-14,124.00	-34.10
(-) Otros gastos						
(+) Ingresos Financieros						
(+) Otros ingresos gravados	17.00	95.00	0.00	0.01	-78.00	-82.11
(+) Otros ingresos no gravados						
UTILIDAD ANTES DE PARTICIP. E IMPUESTOS	83,975.00	11,151.00	3.96	-0.60	95,126.00	-853.07
(-) Impuesto a la Renta	10,672.00		0.50	0.00	10,672.00	
UTILIDAD O PERDIDA NETA	73,303.00	11,151.00	3.46	-0.60	84,454.00	-757.37

Fuente: Información de la empresa

Elaborado por: El investigador

Como se puede ver en la Tabla 6, las ventas de la empresa Inversiones Aperlu S.A.C, aumentaron del año 2017 al año 2018 en S/ 269,335.00 soles, lo cual representa un incremento de 14.55%, esto se debió a que el gerente de la empresa ha detectado un punto de venta en el departamento de Cajamarca, logrando así cubrir sus expectativas de crecimiento.

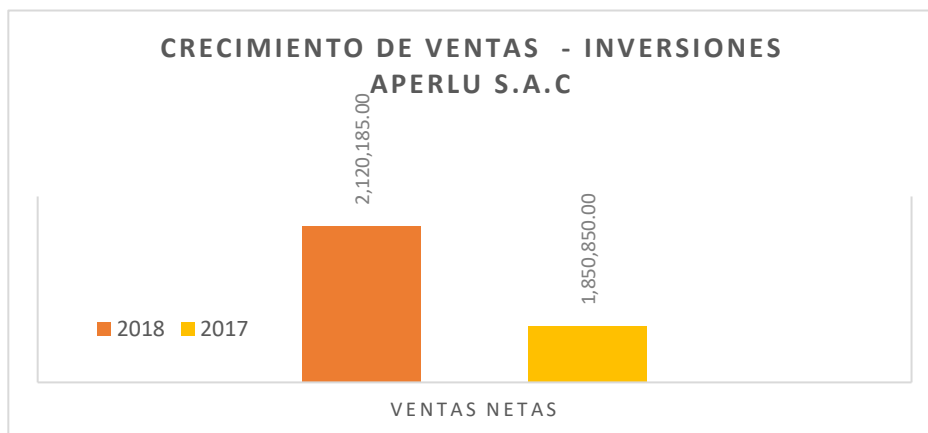


Figura 3 Crecimiento de ventas de los años 2018 y 2017

En el Estado de Resultado podemos apreciar que su costo de ventas para el año 2018 representa un 92.26% y para el año 2017 un 95.50%, a pesar de que sus ventas incrementaron al año anterior su costo de ventas bajo, pero este costo a vez representa un alto porcentaje lo cual no estaría bien, a simple vista se ve que la empresa no está calculado de manera adecuada su costo de ventas, no está considerando bien su margen de ganancia.

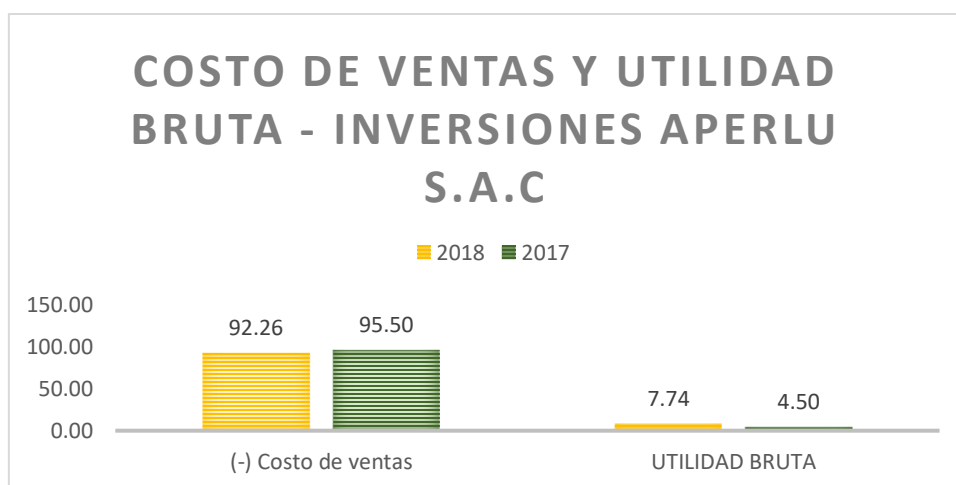


Figura 4 Costo de ventas y Utilidad Bruta 2018 y 2017

Su utilidad operativa para el año 2018 asciende a 5.25% a diferencia del año 2017 que fue 1.63%, se puede ver que de un año al otro lo ha incrementado, esto se debe a que la empresa no ha generado gastos de ventas.

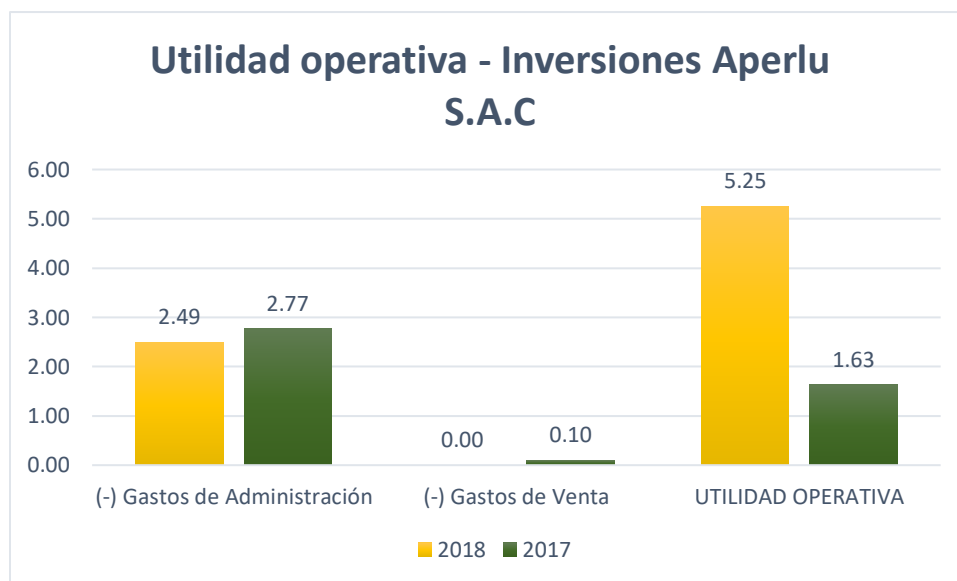


Figura 5 Utilidad Operativa de los años 2018 y 2017

También podemos observar que Inversiones Aperlu S.A.C, en el año 2018 ha disminuido considerablemente sus gastos financieros en S/ 14,124.00 soles al año anterior, se puede decir que en el año 2017 la empresa tuvo perdida al no tener un mejor control en su financiamiento a diferencia del año 2018 que la empresa no ha solicitado financiamiento, pues conto con créditos de algunos proveedores para tener más liquides y así pueda invertir

En el año 2018 la empresa Inversiones Aperlu S.A.C, genero una utilidad de un 3.46%, a diferencia del año anterior que obtuvo perdida.

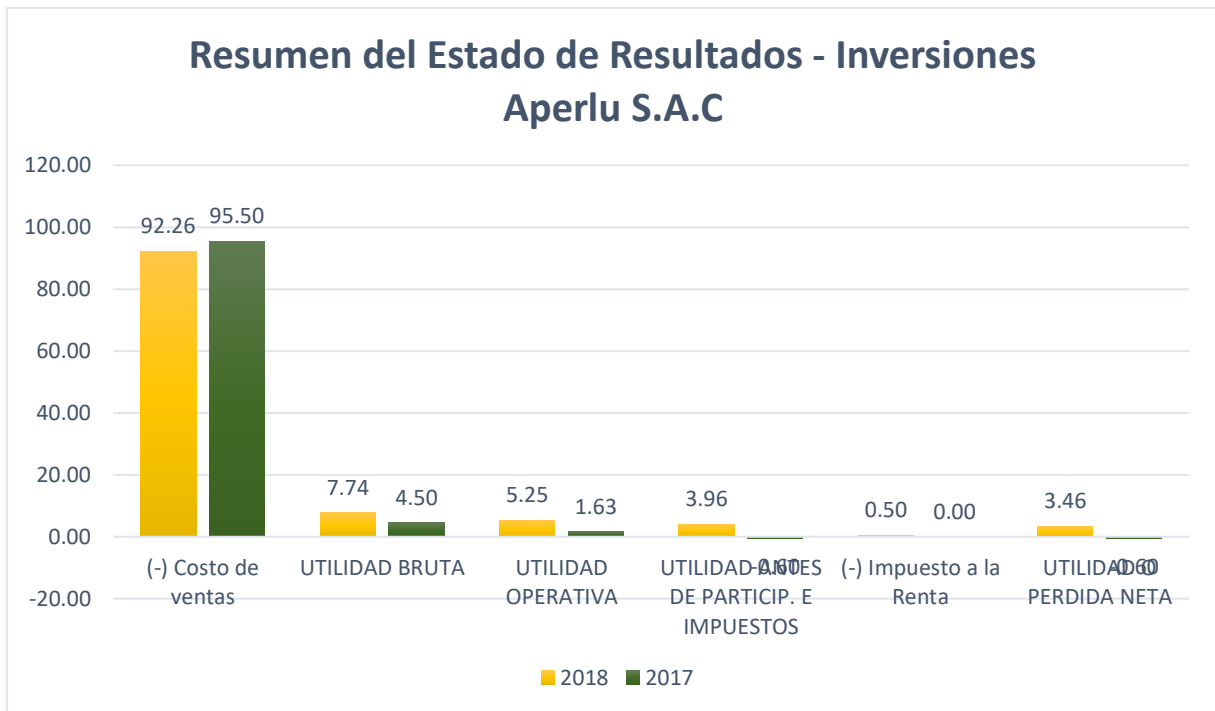


Figura 6 Resumen del Estado de Resultados de los años 2018 y 2017

Ratios de rentabilidad

Estos ratios nos ayudaran a medir la capacidad que tiene un gerente para producir ganancias.

$$\text{MARGEN DE UTILIDAD BRUTA} = \frac{\text{Utilidad bruta}}{\text{Ventas netas}} \times 100$$

2018	2017
$= \frac{164,083.00}{2,120,185.00} \times 100 = 7.74 \%$	$= \frac{83,289.00}{1,850,850.00} \times 100 = 4.50 \%$

Este ratio indica la utilidad bruta en proporción con las ventas, deduciendo del costo de ventas de los productos comercializados, donde se puede apreciar un incremento de un año al otro, siendo el índice para el 2018 de 7.74% de utilidad bruta en relación a sus ventas a diferencia del año 2017 que fue 4.50 %, otras palabras por

cada sol de venta para el año 2018, la empresa genera una ganancia bruta de 0.08 céntimos, lo que indica que la empresa es ineficiente en el manejo de sus operaciones diarias con respecto al costo del producto, pues prácticamente vende sus productos con el mínimo margen de ganancia.

$$\text{RENTABILIDAD DE LAS VENTAS} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas netas}} \times 100$$

$$= \frac{73,303.00}{2,120,185.00} \times 100 = 3.46 \% \quad \frac{-11,151.00}{1,850,850.00} \times 100 = -0.60 \%$$

En este ratio nos quiere decir que la empresa Inversiones Aperlu, está teniendo problemas en el manejo de sus gastos, pues a pesar de haber tenido una mejoría del año anterior que obtuvo perdida, igual su utilidad neta es muy poca siendo para el año 2018 por cada sol de venta obtuvo como ganancia neta solo 0.03 céntimos, esta mínima mejoría se debió al incremento de sus ventas y disminución de sus gastos financieros.

$$\text{RENTABILIDAD PATRIMONIAL (ROE)} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Patrimonio}} \times 100$$

$$= \frac{73,303.00}{112,941.00} \times 100 = 64.90 \% \quad \frac{-11,151.00}{39,638.00} \times 100 = -28.13 \%$$

Este indicador muestra que habido mejoría en la rentabilidad del accionista, pues con respecto al año anterior que no pudo recuperar su inversión, para el año 2018 el accionista por cada sol de inversión, genero un rendimiento de 0.65 céntimos, midiendo así la habilidad que tiene la empresa Inversiones Aperlu para obtener utilidades a favor del propietario.

$$\text{RENTABILIDAD DEL ACTIVO O ÍNDICE DE dupont t (ROA)} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Activo total}} \times 100$$

$$= \frac{73,303.00}{528,005.00} \times 100 = 13.88 \% \quad \frac{-11,151.00}{270,310.00} \times 100 = -4.13 \%$$

Nos muestra este ratio cuan productivos fueron sus activos con respecto a su ganancia neta, a comparación del año anterior que la empresa genero perdida de -4.13% de rentabilidad y el año 2018 logro 13.88%, lo que quiere decir por cada sol de inversión (activo) obtuvo 0.14 céntimos de rentabilidad.

$$\text{RENTABILIDAD DEL CAPITAL} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Capital social}} \times 100$$

$$= \frac{73,303.00}{10,000.00} \times 100 = 733.03 \% \quad \frac{-11,151.00}{10,000.00} \times 100 = -111.51 \%$$

Se observa en este ratio que la empresa Inversiones Aperlu S.A.C, en el año 2018 tuvo un rendimiento de 733% sobre su capital del socio, a diferencia del año anterior que no obtuvo ganancia, diciendo en otras palabras el socio por cada sol de capital invertido género 7.33 soles de utilidad.

El objetivo específico 3: Diseñar una propuesta de la gestión de inventarios para mejorar la rentabilidad de la empresa Inversiones Aperlu S.A.C, Chiclayo.

El diseñar una propuesta en la gestión de inventarios permitirá que la entidad Inversiones Aperlu S.A.C, establezca políticas en el manejo de sus inventarios unificando el área de almacén con el área de ventas, área administrativa y área contable para crear armonía entre áreas, también para determinar el costos de ventas

real que se refleje en la rentabilidad que genere la empresa para los accionistas, ofrecer a sus clientes precios accesibles sin que sean inferiores al costo de adquisición y con ello lograr una permanencia en el mercado.

Estas políticas consisten primordialmente en establecer parámetros para el control sus inventarios, mediante los abastecimientos de niveles máximos de existencias que produzcan una rotación aceptable y constante, pues se necesita conocer el estado actual de los inventarios, la localidad, la antigüedad, los stocks actuales de los inventarios, el consumo o venta anual, la cantidad y costo económico de los principales productos, la comparación de las existencias con máximos y mínimos, los costos actuales y los productos de moda, los problemas de abastecimiento y cualquier otro problema que influyan en los inventarios.

Para un mayor detalle de esta propuesta estará en el punto 3.3. Aporte práctico (propuesta).

3.2. Discusión de resultados

El presente estudio de investigación tiene como objetivo principal Elaborar una propuesta de gestión de Inventarios para mejorar la rentabilidad de la empresa Inversiones Aperlu S.A.C, Chiclayo, es por eso que para el desarrollo de punto se realizará la discusión de los resultados obtenidos en este estudio.

En referencia al primer objetivo específico en que se debe **Evaluar la gestión de inventarios que se viene aplicando en la empresa Inversiones Aperlu S.A.C**, la empresa lleva su contabilidad de manera externa.

Mediante la técnica de entrevista e instrumento la guía de entrevista realizada al Contador y al Jefe de Almacén, podemos apreciar que el contador externo ha orientado al jefe de Almacén de cómo manejar los inventarios pero que muchas veces le ha hecho caso omiso a sus recomendaciones, dando como resultados una mala gestión en sus inventarios, pérdida de clientes, no contar con los saldos exactos de

cada producto, precios incorrectos, perdidas de mercaderías pues vencían en almacén por poca rotación, porque se adquirían volúmenes innecesarios.

Según el trabajo de investigación Espinoza y Villalobos (2017) en su tesis realizo una encuesta al personal a cargo del almacén donde concluyeron en cuán importante es que el personal esté capacitado, que sigan los procedimientos establecidos por la empresa, que existan formatos que ayuden a llevar un mejor control de almacén, que se codifiquen y clasifiquen las mercaderías para un mejor orden y evitar confusiones, también que importante es realizar el conteo físico de mercaderías.

En este sentido coincido con los autores Espinoza y Villalobos pues un personal capacitado hará un buen trabajo cumpliendo con las recomendaciones e indicaciones que se les da, pues caso contrario estaría cayendo en errores constantes como se muestra en la Tabla 4 en la entrevista realizada que el contador nos mencionó que el jefe de almacén no entregaba la documentación de los reportes de los movimientos de almacén a tiempo, lo cual no consideraba dichos reportes para el cálculo del costo de ventas anual, siendo está no la manera adecuada para determinar el costo.

Por otro lado en la Norma Internacional de Contabilidad 2 – Inventarios, considera fórmulas de cálculo del Costo en el párrafo 25 y párrafo 27 nos habla de utilizar los Métodos de primera entrada primera salida (FIFO) que consiste en los primeros productos comprados e ingresados al almacén serán los primeros que salgan al ser vendidos, o el método de costo promedio ponderado que es el costo de cada unidad de producto que se determina a partir del promedio ponderado del costo de los productos del saldo inicial, y del costo de los productos adquiridos, sumamos los dos en unidades y en costo y lo dividimos y así obtenemos en nuevo costo promedio unitario de cada producto y al sumar todo el costo total vendido durante el periodo se obtiene el costo de ventas.

También se realizó el análisis documental con el cálculo de los ratios de gestión, pues estos ratios le permiten ver como la empresa gestiona sus activos en función a sus ventas, donde se puede observar que la empresa Inversiones Aperlu S.A.C. sus inventarios rotan 20 veces al año y que sus cuentas por pagar para el año

2018 rotan 26 veces menos en comparación al año 2017, lo que significa que la empresa está adquiriendo más crédito de sus proveedores y eso es bueno pues va a contar con mayor capital de trabajo para invertir, también en la rotación del activo total podemos visualizar que ha disminuido y eso no es bueno pues genera activos ociosos que podrían a la larga traer pérdidas por su mala gestión.

Guevara (2019) en su estudio también analizó la gestión de inventarios con la técnica análisis documental, aplicando el ratio rotación de mercaderías donde demostró cada cuanto tiempo se renueva su almacén anualmente, también la disminución que sufrió de un año al otro pero muy margen de eso, logro alcanzar su objetivo, y al compararlo coincidimos que no se está llevando una buena gestión en la rotación de su mercadería pues solo rotaron 20 veces durante el año.

Considerando el segundo objetivo específico: **Analizar el nivel de rentabilidad en la empresa Inversiones Aperlu S.A.C, Chiclayo.** A través del análisis documental se aplicó el análisis vertical, el análisis horizontal y los ratios de rentabilidad, según la tabla 6 la empresa ha incrementado considerablemente su rentabilidad, ya que en el año 2017 la empresa obtuvo pérdida y para el año 2018 obtuvo Utilidad, esto debido a que sus ventas incrementaron pues el gerente detectó un punto de venta en el departamento de Cajamarca, logrando así cubrir sus expectativas de crecimiento como se puede observar en la Tabla 6 y Figura 3.

Por otro lado en la Figura 4 se aprecia que el costo de ventas representa su mayor porcentaje en los dos años de estudio y para el año 2018 a pesar de que sus ventas incrementaron su costo de ventas bajo, por lo que esta disminución no guardaría relación con el incremento de las ventas, por lo que a simple vista se puede comprender que los márgenes de ganancia que se les está dando a cada producto de venta no están siendo calculado de manera correcta.

Según Tiwijam (2018) en sus tesis ejecuto la técnica de análisis documental con los ratios de rentabilidad que le permitieron ver como regresaba lo invertido dentro de la entidad, según las razones analizadas en su trabajo de investigación se puede

apreciar que su rentabilidad ha disminuido de un año al otro y que esto se debió a causas relacionadas con la administración, disminución de capacitaciones y asesoramiento para la empresa, por lo que coincido con el tesista, ya que tener un personal capacitado, garantiza que el personal sea competente y pueda cumplir sus funciones de manera eficiente y esto se verá reflejado en la rentabilidad que genere la empresa.

En Relación al autor Guevara (2019) en su tesis donde analizo la rentabilidad con la técnica análisis documental, aplicando ratios, demostró así que la gestión de inventarios es deficiente debido a la baja rotación, por lo tanto su rentabilidad disminuyo como los indicadores de rentabilidad lo indican, en este caso se mantiene dentro del referente al año 2018 pues las disminuciones no son tan relevantes, pero la situación mejoraría al tener una gestión de inventarios eficiente y esta se demostraría en el incremento de su rentabilidad según refiere el autor.

Por lo que coincido con el autor Guevara pues a través de una buena gestión de inventarios mejor será la rentabilidad que la empresa obtenga, ya que se determinara de manera correcta el costo de venta y solo incurrirán gastos necesarios para el funcionamiento de la organización.

Considerando el tercer objetivo específico: **Diseñar una propuesta de la gestión de inventarios para mejorar la rentabilidad de la empresa Inversiones Aperlu S.A.C, Chiclayo.** En esta propuesta se estableció políticas entre áreas, diseñó formatos para entrada de mercaderías, salidas de mercaderías, registro de inventarios permanente valorizado, los cuales serán llenados por el jefe de almacén o el encargado de almacén para que así puedan llevar un mejor control de sus existencias, estos formatos ayudara anotar observaciones que se presente en un momento determinado y que a la su vez servirá para ser consideradas en futuras tomas de decisiones por la gerencia.

Por otro lado le permitirá tener a la mano el stock de cada producto, tener el costo de venta de cada producto y así no ofrecer un producto a precio de adquisición o por debajo a ese, también le va a permitir a la empresa poder tener más comunicación entre áreas, como el área de almacén, ventas, administración y contabilidad, pues al margen que se lleve la contabilidad de manera externa eso no debería ser excusa para que los saldos y determinación del costo de ventas de mercaderías no sean considerados de manera correcta para la elaboración de los estados financieros anuales.

Según Cortéz (2018) en su estudio propuso políticas para el control de sus inventarios, diseñando procedimientos, documentos, un sistema de inventario permanente o continuo que ayudara a monitorear los niveles de inventarios que debe de mantener de acuerdo a las necesidades de la empresa, permitirá conocer los stock actual de los productos y también una hoja de control de inventario físico para corroborar con el sistema de manera física, esto ayudara a mejorar el control de inventarios y un mejor desempeño laboral, según menciona el autor.

Con respecto a esta comparación se observa cuán importante es conocer las funciones que se realizan dentro y fuera del almacén, el proponer un sistema o formatos que le permitan llevar una mejor gestión en sus inventarios tiene muchas ventajas para la empresa, a diferencia del autor Cortez en esta investigación se considera necesario que la empresa no solo tenga un mejor control de sus inventarios, si no que le permita obtener el costo de venta total y costo por cada producto de manera inmediata, para tenerlos en cuenta al momento de la determinación de precios de venta con un margen de ganancia apropiado acorde del mercado, para que no sean vendidos al valor de adquisición y también para la realización de los estados financieros, lograr así mantenerse en el mercado con el pasar de los años.

Este trabajo de investigación a diferencia de los mencionados se ha analizado a través el análisis vertical y análisis horizontal los estados financieros que le permitieron al investigador poder no solo estudiar la gestión de inventarios y la

rentabilidad sino también ver cómo está funcionando toda la empresa, si está operando eficientemente sus recursos.

Las limitaciones que tuvo esta investigación es que debido a la pandemia sobre el Covid-19, no se pudo acceder a más información que permita una mayor profundidad en el análisis de ingresos y salidas del almacén, ya que por mandato del gobierno se está guardando el distanciamiento social, pero a la vez he podido experimentar cuán grande es la solidaridad al confiar en mí y brindarme la información de la empresa investigada a través de los medios de comunicación virtuales.

3.3. Aporte práctico (propuesta)

PROPUESTA DE LA GESTIÓN DE INVENTARIOS PARA MEJORAR LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA INVERSIONES APERLU S.A.C, CHICLAYO

Introducción

En esta investigación se analizó la variable independiente que fue la gestión de inventarios para la cual se consideró indicadores como el registro de entradas y salidas de mercaderías, almacenamiento, métodos de evaluación, pronósticos precisos y personal de control de inventarios, empleando la técnica de entrevista a través del instrumento de Guía de entrevista donde se formularon 12 preguntas dirigidas al Contador y Jefe de almacén, con lo que podemos decir que debido a la descoordinación entre el área de almacén y el área de contabilidad externa, la falta de compromiso al no cumplir con las recomendaciones presentadas por el contador, ha provocado que la empresa pierda clientes, no cuente con un stock de mercaderías según la demanda, pérdidas de estas, y también se empleó los ratios de gestión donde se aprecia que la empresa que por más que la empresa mejoro de un año al otro aún existe una mala gestión en el manejo de sus inventarios.

Por otro lado se tuvo como variable dependiente la rentabilidad, donde se estudia los estados financieros con el análisis horizontal, análisis vertical y ratios de rentabilidad, donde se obtuvo buenos resultados pues la empresa aumento su rentabilidad de un año al otro, y esto se debió a que vendió en otro departamento, pero también vimos que su costo de ventas supera el 92% en función a sus ventas, quedando algo mínimo para poder cubrir los distintos gastos para funcionamiento de la empresa, quedando demostrado que la rentabilidad dependerá de una buena gestión de sus inventarios, pues los inventarios representan su columna vertebral de una empresa.

Considerando con ello que la finalidad de una empresa es ofrecer a sus clientes bienes o servicios superiores al costo de adquisición pues solo al darle un margen de ganancia lograra que la empresa exista a través de tiempo.

Fundamentación

Teoría de Gestión de inventarios.

Zapata (2014) la gestión de inventarios es el desarrollo que ejecuta toda organización para el mejor manejo de sus productos, esto le permite tener productos que el cliente necesita en el momento preciso, logrando así tener un cliente satisfecho y mantenerse en un buen nivel frente a sus competidores.

Según Flores (2015) indica que establecer políticas para el funcionamiento de sus inventarios unificando el área de almacén con el área de ventas, área administrativa y área contable sirve para crear armonía entre áreas, donde los inventarios constituyen el motor de venta, dándole a estos un margen de ganancia pues no tendría lógica vender bienes al costo de adquisición, y la políticas a considerar principalmente seria en la fijación de parámetros para el control sus inventarios, mediante los abastecimientos de niveles máximos de existencias que produzcan una rotación aceptable y constante, pues se necesita conocer el estado actual de los inventarios, la localidad, la antigüedad, conocer el stock real de los inventarios, el consumo o venta anual, la cantidad y costo económico de los principales productos, la comparación de las existencias con máximos y mínimos, los costos actuales y los productos de moda, los problemas de abastecimiento y cualquier otro problema que influyan en los inventarios.

Artículo 35° inciso a).- Inventarios y contabilidad de costos – del Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta, menciona que los deudores tributarios deberán llevar sus inventarios si sus ingresos brutos anuales durante el ejercicio anterior hayan sido superiores a 1500 UIT del ejercicio actual, deberán llevar un sistema de contabilidad

de costos y serán registrados en el registro de costos, registro de inventarios permanente en unidades físicas y registro de inventario permanente valorizado.

Siendo el método de uso frecuente en las empresas, representa un promedio estable, calculándose el costo unitario del producto final cada vez que se ingresa a almacén un producto nuevo. Para este cálculo se suma el costo del saldo existente de productos con la nueva adquisición y se divide entre el total de unidades de productos acumulados entre el saldo de lo comprado.

Rentabilidad

Lizcano (2004) Nos menciona que la rentabilidad a nivel general tiene como capacidad generar un exceso con respecto a sus inversiones realizadas en su actividad comercial, también que existe relación con el resultado logrado y los recursos empleados para su obtención, estos recursos pueden venir de capitales económicos o financieros, y al determinar un costos de ventas real automáticamente se refleja en la rentabilidad que genere la empresa para los accionistas.

Objetivo General

Esta propuesta tiene como Objetivo General que se pueda llevar una adecuada gestión de inventarios, permitiendo así determinar el costo de ventas anual de manera correcta y con ello lograr una rentabilidad constante.

Objetivos Específicos

- Establecer políticas entre áreas para mejorar la gestión de inventarios de la empresa.
- Realizar un cronograma para la entrega de información y realización de actividades.
- Codificar los productos, según nombres y su capacidad.
- Elaborar formatos de reportes semanales de entradas y salidas de almacén para que pueda cotejar el contador externo y describir su uso.

- Elaborar el formato 13.1 Registro de Inventario Permanente Valorizado – Detalle de inventario Valorizado.
- Elaborar un Formato resumen para el área contable externa.

Generalidades de la Empresa

Reseña Histórica

La empresa comercial Inversiones Aperlu S.A.C., con RUC N° 20600966601, se encuentra ubicada en la Urb. Carlos Stein Chávez Mz “R”, Lote “14”, distrito de José Leonardo Ortiz – Chiclayo – Lambayeque, inicio sus actividades en el año 2016, conformada por dos socios que a la vez son esposo, su actividad principal es la venta al por mayor de bebidas gaseosas y alcohólicas, donde encontrado en este negocio una fuente de ingresos estable, por ahora su comercialización es local, pero en el año 2019 incursiono en el transporte de carga por carretera y realizo ventas en otro departamento, demostrando así que la empresa tiene potencial para su crecimiento.

Misión (Propuesto)

Somos una empresa de la región de Lambayeque dedicada a la comercialización al por mayor de bebidas gaseosas y alcohólicas, ofreciendo productos de calidad, comprometidos en satisfacer las necesidades de nuestros clientes y consumidores, enfocándose en la mejora continua.

Visión (Propuesto)

Ser una empresa líder en el mercado nacional, siendo reconocidos por sus altos estándares de calidad en productos y servicios.

Valores

- Honestidad
- Puntualidad
- Comunicación efectiva
- Trabajo en equipo
- Responsabilidad
- Puntualidad
- Compromiso

Desarrollo de la propuesta

El presente estudio de investigación está enfocado en diseñar una propuesta de la gestión de inventarios para mejorar la rentabilidad de la empresa Inversiones Aperlu S.A.C, teniendo en cuenta los análisis realizados en la investigación y así determinar su costo de ventas de manera correcta y mantener un buen funcionamiento de la empresa.

➤ **Establecer políticas entre áreas para mejorar la gestión de inventarios de la empresa.**

Estas políticas ayudaran a mejorar la gestión de inventarios, y aun mejor desempeño laboral del área de almacén, área de ventas, área administrativa y área contable, logrando así una armonía entre áreas, ya que se especificará como se deberían de relacionarse para un adecuado control de mercaderías y así evitar un mal uso de recursos y perdidas económicas que se reflejan en la rentabilidad de la organización.

Políticas para compras de mercaderías:

- a) Toda compra de mercaderías debe ser aprobada por el Gerente General, y estarán sustentadas con reportes de requerimientos del jefe de almacén y su cotización respectiva.
- b) Para la realización de las compras, deben considerar la calidad del producto, buenos precios, condiciones de pago y de entrega.
- c) En los reportes de requerimiento de compra que brinda el jefe de almacén deberá de considerar la demanda del mercado, los vencimientos del producto, los cual los obtiene de los formatos de control que llena diariamente.
- d) Al concretarse la compra, toda factura de compra deberá ser sellada y firmada por el jefe de almacén, para que así recién pueda ingresar al almacén y ser llenado en su respectivo formato de entrada de mercaderías.

- e) Toda documentación contable y reportes diarios será entregado al área de administración para su posterior entrega al contador, para que sean contabilizados en su respectivo registro contable.

Políticas para venta de mercaderías:

- a) El área de administración y el área de ventas, antes de crear la lista de precios deberán de considerar el reporte que brinde el jefe de almacén, ya que llenara un formato que le permite obtener el costo actual de cada producto de manera promedio, para que así ofrezcan precios justos, acorde a la demanda sin ser inferiores al costo de adquisición y deberán ser actualizadas constantemente.
- b) Como las ventas son realizadas al contado, si se presentara el caso de ofrecer ventas al crédito van a tener un plazo máximo de cobro 30 días calendarios, para no perder la cadena de pagos a nuestros proveedores.
- c) Todo descuento u bonificaciones serán aprobados por el Gerente General con el objetivo de captar y fidelizar buenos clientes.
- d) Las devoluciones de productos serán aprobadas por el Gerente General y el área de ventas siempre y cuando sea un problema provocado por la empresa.
- e) El despacho de la venta se realizara únicamente con la presentación del comprobante de pago, sellado y firmado por el área de ventas.

Políticas para el área de almacén:

- a) El área de almacén debe mantenerse en buenas condiciones, siempre limpio y ordenado según la clasificación y codificación de sus productos.
- b) Se debe almacenar la mercadería considerando las fechas de vencimiento, para que no haya pérdidas de mercaderías.
- c) Para cada operación realizada dentro de almacén deberán de llenar los formatos de entrada al almacén, formato de Salida de almacén y al finalizar en día con esos reportes deberán llenar el formato 13.1. Registro de inventario permanente valorizado donde el responsable será el jefe de almacén.
- d) El formato 13.1. Registro de inventario permanente valorizado, le va a permitir tener los saldos y los costos unitarios de cada producto, los cuales serán

informados al área de administración y área de ventas, para la asignación de precios a los productos.

- e) Solo se permitirá el ingreso al área de almacén al personal autorizado por jefe de almacén o el gerente general.

➤ **Realizar un cronograma para la entrega de información y realización de actividades.**

Este cronograma detallara el orden que debe seguir el personal de almacén al momento de hacer las operaciones diarias, semanales y mensuales y también la entrega de reportes al área de contabilidad.

Tabla 7

Cronograma de actividades del almacén

Descripción de la actividad	Diario	Semana	Semana	Semana	Semana	Responsable
		1	2	3	4	
Ingreso de mercaderías al almacén						
Recepción de la mercaderías con los documenten que sustente dicha compra.	x					Operario
Comparar que las facturas y guías de remisión coincidan con la existencia física de la mercadería	x					Operario
Si cumplen los requisitos ingresaran al almacén y serán registrados en el formato de ingreso al almacén.	x					Operario
Salidas de mercaderías del almacén						
Dar salida de mercaderías, previo comprobante de pago y registro de la salida en el Reporte de salida de mercadería de almacén.	x					Operario
Descargo de reportes y envíos de información a contabilidad						
El jefe de almacén o la persona encargada deberá de llenar el formato 13.1. Al finalizar el día.	x					Jefe de almacén
El formato de entradas al almacén		x	x	x	x	Jefe de almacén
El formato de salidas del almacén		x	x	x	x	Jefe de almacén
El formato 13.1 "Registro de inventario permanente valorizado- Detalle del inventario valorizado"					x	Jefe de almacén

Fuente: Elaboración del investigador

➤ **Codificar los productos, según nombres y su capacidad.**

En este objetivo específico lo que se quiere lograr es poder codificar cada producto, llevar un mejor control y así identificarlos de manera rápida y oportuna.

En este catálogo de productos es una lista de productos que detalla cuatro campos:

CÓDIGO DEL PRODUCTO: aquí se asignara el formato de 3 caracteres de manera correlativa y será única para cada producto.

DESCRIPCIÓN DEL PRODUCTO: en este campo se va a escribir el nombre del producto más su capacidad en mililitros.

UNID. DE MEDIDA: se considerara como unidad de medida todos los productos en mililitros con el fin de unificarlos.

UNIDADES / CAPACIDAD: aquí se identificara cuantas unidades tiene un paquete o una caja, logrando así conocer cómo se compra y vende cada producto.

Tabla 8 *Catálogo de Productos*



Catálogo de productos

CÓDIGO DEL PRODUCTO	DESCRIPCION DEL PRODUCTO	UND MEDIDA	UNIDADES / CAPACIDAD
001	AGUA CIELO 625 ML	ML	15 PAQUETE
002	AGUA CIELO 1000 ML	ML	6 PAQUETE
003	AGUA CIELO 2500 ML	ML	6 PAQUETE
004	AGUA CIELO 625 ML	ML	15 PAQUETE
006	BIG COLA 400 ML	ML	15 PAQUETE
007	BIG COLA 1035 ML	ML	6 PAQUETE
010	BIO ALOE 520 ML	ML	12 PAQUETE
011	CASSINELLI 300 ML	ML	12 PAQUETE
012	CASSINELLI 500 ML	ML	12 PAQUETE
013	CASSINELLI 1500 ML	ML	6 PAQUETE
014	CASSINELLI 3000 ML	ML	4 PAQUETE
016	CERVEZA LATA TRES CRUCES 355 ML	ML	12 PAQUETE
017	CERVEZA LATA TRES CRUCES 473 ML	ML	6 PAQUETE
018	CERVEZA CRISTAL 650 ML	ML	12 CAJA
019		ML	
020		ML	

Fuente: Elaboración del investigador

- **Elaborar formatos de reportes semanales de entradas y salidas de almacén para que pueda cotejar el contador externo y describir su uso.**

Estos formatos les van a permitir tener un mejor control de los productos que ingresan y salen del almacén, se llevara de manera manual o en el Microsoft Excel, va a depender de la disposición que tenga el personal de almacén, y también serán enviados al contador para que coteje con la información contable que se le envía.

FORMATO DE ENTRADAS AL ALMACÉN:

En este formato se detalla campos los siguientes campos:

CÓDIGO DEL PRODUCTO: aquí se asignara el formato de 3 caracteres de manera correlativa y será única para cada producto.

DESCRIPCIÓN DEL PRODUCTO: en este campo se va a escribir el nombre del producto más su capacidad en mililitros.

RUC DEL PROVEEDOR: se colocara el RUC del proveedor según su comprobante de pago.

RAZÓN SOCIAL: nombre de la empresa.

N° GUÍA DE REMISIÓN: se detallara la serie y número de la guía de remisión con la cual ingrese la mercadería al almacén.

COMPROBANTE DE PAGO: aquí se tendrá en cuenta 4 campos que son la fecha, el tipo de comprobante según la tabla 10 de SUNAT, la serie y número del comprobante de pago.

ENTRADAS (COMPRAS): aquí está conformado con 3 campos que son: la cantidad, el costo unitario y el costo total según detalle el comprobante de pago, previa verificación de la mercadería en físico, también aquí se considera con negativo si es que hubiera notas de crédito.

OBSERVACIONES: En este campo se anotara si hubiera alguna observación por parte de personal de almacén, como son los faltantes, entre otros.

FORMATO DE SALIDAS DE ALMACÉN:

En este formato se detalla campos los siguientes campos:

CÓDIGO DEL PRODUCTO: Al igual que el anterior formato se asignara el formato de 3 caracteres de manera correlativa y será única para cada producto.

DESCRIPCIÓN DEL PRODUCTO: se escribir el nombre del producto más su capacidad en mililitros.

RUC DEL PROVEEDOR: se colocara el RUC del proveedor según su comprobante de pago.

RAZÓN SOCIAL: nombre de la empresa.

COMPROBANTE DE PAGO: aquí se tendrá en cuenta 4 campos que son la fecha, el tipo de comprobante según la tabla 10 de SUNAT, la serie y número del comprobante de pago.

SALIDAS (VENTAS): aquí está conformado con 3 campos que son: la cantidad, el costo unitario y el costo total según detalle el comprobante de pago y salida de almacén.

OBSERVACIONES: En este campo se anotara si hubiera alguna observación por parte de personal de almacén con respecto a las salidas de mercaderías.



Tabla 10. Formato de salida del Almacén

FORMATO DE SALIDAS DE ALMACEN													
EMPRESA		INVERSIONES APERLU S.A.C											
PERIODO:										FECHA DE ENTREGA :		/ /	
DIRECCIÓN:													
CÓDIGO PRODUCTO	DESCRIPCION DEL PRODUCTO	RUC DEL PROVEEDOR	RAZÓN SOCIAL	COMPROBANTE DE PAGO				SALIDAS (VENTAS)			OBSERVACIONES		
				FECHA	TABLA 10	SERIE	NUMERO	CANTIDAD	COSTO UNT.	COSTO TOTAL			
				/ /									
				/ /									
				/ /									
				/ /									
				/ /									
				/ /									
				/ /									
				/ /									
				/ /									
				/ /									
				/ /									
				/ /									
				/ /									
				/ /									
				/ /									
				/ /									
				/ /									
				/ /									
				/ /									
TOTALES											S/		

Leyenda: Tabla 10	
01	Factura
03	Boleta de venta
07	Nota de crédito
08	Nota de débito

JEFE DE ALMACEN

GERENTE

CONTADOR

Fuente: Elaboración del investigador

➤ **Elaborar el formato 13.1 Registro de Inventario Permanente Valorizado – Detalle de inventario Valorizado.**

FORMATO 13.1: “REGISTRO DE INVENTARIO PERMANENTE VALORIZADO- DETALLE DEL INVENTARIO VALORIZADO”

Este formato está establecido por la SUNAT, el cual nos va a permitir tener el costo unitario actual de cada producto, el stock de cada producto en unidades y en costo, también a identificar el costo total de venta de cada producto de un periodo determinado, para el llenado de este formato se recomienda utilizar el Microsoft Excel, lo ejecutara el área de almacén y el área contable, contiene los siguientes campos:

PERIODO: Aquí se anotara el mes de movimientos de cada producto.

RUC: RUC de la empresa.

APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL: se escribe la razón social de la empresa

ESTABLECIMIENTO: se anota la dirección que la empresa tiene como almacén.

CODIGO DE EXISTENCIA: será el mismo código creado para cada producto, llamado código del producto.

TIPO (TABLA 5): Es una tabla que la SUNAT establece, que en este caso será único ya que su rubro de la empresa son comercialización de bebidas y gaseosas, por ende son considerados 01 mercaderías.

DESCRIPCIÓN: este campo corresponde a la descripción de producto la denominación del producto, que debe ser el mismo del código de existencias.

CÓDIGO DE LA UNIDAD DE MEDIDA (TABLA 6): Es una tabla que la SUNAT establece, que en este caso se utilizara el código (12 cajas) o (99 paquete), que es en este caso como se vende sus productos.

MÉTODO DE VALUACIÓN: siendo el más utilizado en las empresas el Método Promedio ponderado, por la exactitud que brinda.

DOCUMENTO DE TRASLADO COMPROBANTE DE PAGO, DOCUMENTO INTERNO O SIMILAR: conformado por la fecha, tipo de comprobante de pago (Tabla 10), serie y número del comprobante de pago, tanto para las entradas y salidas de mercaderías de almacén.

TABLA 12: Es una tabla que la SUNAT establece, donde 01 es para las ventas, 02 para las compras, 99 bonificaciones y otros.

ENTRADAS: Conformado por tres campos cantidad, costo unitario y costo total, que será conforme a lo anotado en el Formato de entradas al almacén, solo que este formato será de llenado por cada producto.

SALIDAS: Conformado por tres campos cantidad, costo unitario y costo total, que será conforme a lo anotado en el Formato de salidas de almacén, solo que este formato será de llenado por cada producto, pero solo las cantidades, pues el costo unitario se determinara de acuerdo a su costo unitario final para luego dar con el costo total.

SALDO FINAL: Este campo será calculado de la siguiente manera:

Saldo Inicial más el campo de entradas menos el de salidas tanto en unidades como en costo total, para el costo unitario de salidas será el costo calculado del saldo final que a la vez se obtiene al dividir el costo total de salidas entre la cantidad del saldo final y también en este campo en la primera fila del formato ira los saldos iniciales, previo conteo físico por producto.

En estos formatos se consideraran fecha de entrega, una pequeña descripción de la tabla 06 de SUNAT detallando la unidad de medida del producto que ofrece empresa, tabla 10 de SUNAT detallando los comprobantes más utilizados para este formato, la tabla 12 de SUNAT detallando la operación que se está anotando y también se incluyen firmas para que el formato tenga validez y una persona responsable.

- **Elaborar un Formato resumen para el área contable externa.**

FORMATO RESUMEN DE ALMACEN- AREA CONTABLE:

En este formato se llevara en Excel y será exclusivamente para el área de contable, el cual va a permitir tener un resumen de las entradas (compras), salidas (ventas) y su saldo final de cada producto tanto en unidades como en cantidad de manera rápida.

Consiste en vaciar los datos totales del Formato 13.1.: “Registro de inventarios permanente valorizado- Detalle del Inventario Valorizado” de cada producto para calcular el total de compras, ventas y saldos disponibles de cada producto. Conformado por campos que están en el Formato 13.1 que ya se mencionó antes que significa cada campo.

Tabla 12

Formato Resumen de Almacén- Área Contable.

FORMATO RESUMEN DE ALMACÉN - AREA CONTABLE										
EMPRESA :	INVERSIONES APERLU S.A.C									
PERIODO :										
DIRECCIÓN:										
CÓDIGO	PRODUCTO	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO FINAL		
		CANTIDAD	COSTO UNT.	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNIT.	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNIT.	COSTO TOTAL
TOTALES				S/ .00			S/ .00			S/ .00

ASISTENTE CONTABLE

CONTADOR

Fuente: Elaboración del Investigador

Cronograma de la propuesta

Tabla 13

Cronograma de la Propuesta

Descripción de la actividad	Semana	Semana	Semana	Semana	Semana	Semana	Semana	Semana	Semana	Semana	Semana	Semana
	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X	XI	XII
Presentación de la Propuesta	x											
Análisis de la propuesta		x	x									
Validación de la propuesta				x								
Organización de actividades generales					x							
Organización de actividades especiales					x	x						
Designación de funciones acorde de la propuesta							x					
Análisis de posibles dificultades en la ejecución de la propuesta								x				
Puesta en marcha									x			
Revisión periódica de la propuesta										x	x	x

Fuente: Elaboración del Investigador

Presupuesto de la propuesta

Tabla 14

Presupuesto de la Propuesta

DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
GASTOS ADMINISTRATIVOS			
USB	01	30.00	S/ 30.00
GASTOS OPERATIVOS			
Hojas Bond	01	10.00	S/ 10.00
Lapiceros	02	2.00	S/ 4.00
Impresiones	30	0.30	S/ 9.00
TOTALES			S/ 53.00

Fuente: Elaboración del Investigador

CAPITULO IV. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

4.1. Conclusiones

- ❖ En base al diagnóstico y análisis documental realizado a la empresa Inversiones Aperlu S.A.C, se considera necesario mejorar la gestión de sus inventarios para que de esa manera se vea reflejado en rentabilidad y mantenerla con el paso de los años.
- ❖ Al entrevistar al jefe de almacén y al contador externo de la empresa, se concluye que el personal de almacén no realiza de manera eficiente sus funciones, a pesar de que el contador lo oriente de cómo llevar una mejor gestión de sus inventarios, no ha resultado favorable pues se ha presentado, pérdida de clientes, saldos inexactos, regular rotación sus inventarios a comparación del rubro y por ser una empresa mayorista, esto ha generado determinar un costo de ventas anual de manera incorrecta.
- ❖ También se concluye que la empresa al aumentar sus ventas ha mejorado de un año al otro, su rentabilidad analizada arrojó que solo cuenta con una utilidad bruta del 7.74% para el año 2018, demostrando así que existe un deficiente manejo de sus operaciones comerciales, pues solo queda con un mínimo de margen de ganancia, siendo este muy bajo para asumir sus costos y gastos, provocando a que la empresa sea inestable y se vea reflejado en su rentabilidad para los accionistas y su permanencia en el mercado.
- ❖ Se ha diseñado una Propuesta de Gestión de Inventarios para mejorar la rentabilidad de la empresa Inversiones Aperlu S.A.C, con la finalidad de que exista un mejor funcionamiento de los inventarios, articular las áreas de la empresa, determinar mejor los precios de venta, obtener saldos precisos, y con ello determinar un costo de ventas real de manera inmediata para la buena toma de decisiones del Gerente y Accionistas.

4.2. Recomendaciones

- ❖ Se recomienda al Gerente General brindar capacitaciones a sus colaboradores, para lograr un mejor desempeño de sus funciones y a la vez supervisarlas para que trabajen de manera conjunta, concientizarlos de que si realizan bien sus funciones tanto la empresa como ellos saldrán beneficiados, pues garantizaran su estabilidad laboral y el crecimiento de la empresa año tras año.
- ❖ Se recomienda al jefe de almacén considerar las orientaciones que el contador le brinde para que de esa manera ejecute mejor los procedimientos que realiza, así brindar información verdadera al momento de dar algún reporte en general, pues garantiza que la empresa se encamine de manera eficiente y cumpla con los objetivos estratégicos que la empresa desea alcanzar.
- ❖ Se recomienda a la empresa considerar el análisis de rentabilidad de esta investigación para dar unos márgenes de ganancia adecuados a la venta de sus productos, sin ser menor al costo de adquisición y considerando los precios de mercado, para que esa utilidad pueda cubrir sus gastos administrativos, ventas y financieros, y así mantenga una rentabilidad estable con el paso de los años.
- ❖ Se recomienda a la empresa aplicar la propuesta elaborada en esta investigación, pues va a permitir una mejor organización entre áreas, una mejor gestión de sus inventarios, tener acceso a información de manera inmediata para la toma de decisiones por parte de gerencia, ya sea en establecer precios a sus productos, saldos finales y también será de mucho apoyo para el área de contabilidad en elaborar sus estados financieros con datos exactos y reales, garantizando con ello equilibrio operativo, y esto se verá reflejado en la rentabilidad económica y financiera, pues es una propuesta completa.

- ❖ Se recomienda a futuros investigadores y a empresas que presenten los mismos o parecidos problemas, ya que lograra mejorar la gestión de sus inventarios y con ello la rentabilidad para el crecimiento económico de las empresas de este rubro, y mejor recaudación de impuestos del país.

REFERENCIAS

- Aizaga, E. P. e Iza, N. M. (2018). Propuesta de control de inventarios para aumentar la Rentabilidad en la Empresa Lepulunchexpress S.A. [Trabajo de Titulación, Universidad de Guayaquil, Ecuador]. Repositorio Institucional UG. <http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/33118>
- Azanza, J. M. y Jurado Y. V. (2019). El control de inventario de mercadería en la Empresa Soldimec S.A. [Trabajo de Titulación, Universidad de Guayaquil, Ecuador]. Repositorio Institucional UG. <http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/42396>
- Burgos, C. (1 de Agosto de 2019). Lambayeque perdió inversiones por más de S/ 2 mil millones. Diario La Industria. <https://www.laindustriadechiclayo.pe/noticia/1564806906-lambayeque-perdio-inversiones-por-mas-de-s-2-mil-millones>
- Burgos, S. F. y Vera, K. P. (2017). Evaluación de la gestión de existencias para determinar su impacto en la rentabilidad y propuesta de estrategia de mejora en la Empresa Norcentro S.A.C. Jaén 2013 - 2015 [Tesis de pregrado, Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, Chiclayo, Perú]. Repositorio Institucional USAT. <http://hdl.handle.net/20.500.12423/1006>
- Campo, A., Avila, A. y Sarmiento, Y. (27 de junio de 2018). Análisis de la gestión de inventarios en empresas comercializadoras. Revista Caribeña de Ciencias Sociales. Universidad de Holguín Sede "Oscar Lucero Moya", Cuba. <https://www.eumed.net/rev/caribe/2018/06/gestion-inventarios-comercializadoras.html>
[//hdl.handle.net/20.500.11763/caribe1806gestion-inventarios-comercializadoras](http://hdl.handle.net/20.500.11763/caribe1806gestion-inventarios-comercializadoras)
- Castillo, A. R. y Plua, M. R. (2018). Impacto en la Rentabilidad de la Empresa Cleanstar S.A.: Gestión de Inventarios periodo 2015-2017 [Tesis de Grado, Universidad

- de Guayaquil, Ecuador]. Repositorio Institucional UG.
<http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/37209>
- Conexión - ESAN (24 de Junio de 2016). Gestión de inventarios y almacenes, Lima.
Conexión ESAN. <https://www.esan.edu.pe/apuntes-empresariales/2016/06/gestion-de-inventarios-y-almacenes/>
- Conexión – ESAN (12 de Febrero de 2019). Técnicas para mejorar la gestión del inventario en una tienda, Lima. Conexión ESSAN.
<https://www.esan.edu.pe/apuntes-empresariales/2019/02/tecnicas-para-mejorar-la-gestion-del-inventario-en-una-tienda/>
- Coragua, M. E. (2016). Sistema de control interno operativo en almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la Empresa agropecuaria Chimú SRL de la Ciudad de Trujillo, Departamento de la Libertad [Tesis de pregrado, Universidad Nacional de Trujillo, Perú]. Repositorio Institucional UNT. <http://dspace.unitru.edu.pe/handle/UNITRU/2188>
- Cortéz, M. M. (2018). Control de Inventarios para la mejora en la rentabilidad de la Empresa Comercial Negocios San Juan, Jaén 2017 [Tesis de pregrado, Universidad Señor de Sipán-Chiclayo-Perú]. Repositorio Institucional USS. <http://repositorio.uss.edu.pe/handle/uss/5121>
- Chávez, K. C. (2018). La gestión logística como enfoque estratégico y su impacto en la rentabilidad de la empresa Factoría y Servicios Generales Juan Carlos EIRL., en el año 2017 [Tesis de pregrado, Universidad Nacional de Trujillo, Perú]. Repositorio Institucional UNT. <http://dspace.unitru.edu.pe/handle/UNITRU/11907>
- Espinoza, G. (2018). Mejora del Sistema de la Gestión de Inventarios de una Empresa del Rubro Automotriz [Tesis de pregrado, Universidad de Piura, Perú]. Repositorio Institucional UNP. <https://hdl.handle.net/11042/3717>
- Espinoza, L. M. y Villalobos, Y. (2017). Propuesta de un sistema de control interno en los inventarios para mejorar la gestión de las existencias en la empresa

- “Comercial TAMI S.R.L. de la Provincia de Chiclayo Departamento de Lambayeque [Tesis de pregrado, Universidad Nacional Pedro Ruiz Gallo, Chiclayo, Perú]. Repositorio Institucional UNPRG. <http://repositorio.unprg.edu.pe/handle/UNPRG/1295>
- Fidias, A. (2012). El proyecto de la Investigación – Introducción a la metodología científica. 6ta Edición.
- Flores, J. (2015). Análisis Financiero para contadores y su incidencia en las NIIF. Lima, Perú. Primera Edición-Julio 2015. Editorial Instituto Pacífico S.A.C.-2015.
- Flores, F. F. y Salazar, G. A. (2018). Propuesta de un sistema aplicativo de control de existencias basado en Systematic Net para mejorar la gestión operativa en la empresa GF S.A.C. del departamento de Lambayeque [Tesis de pregrado, Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, Chiclayo, Perú]. Repositorio Institucional USAT. <http://hdl.handle.net/20.500.12423/1785>
- Gallardo, J. (2016). Incidencia del control de inventarios en los resultados económicos de la Empresa ADEHEC E.I.R.L. Comercializadora de Combustibles ubicada en la Ciudad de Guadalupe durante el ejercicio 2014 [Tesis de pregrado, Universidad Nacional de Trujillo, Perú]. Repositorio Institucional UNT. <http://dspace.unitru.edu.pe/handle/UNITRU/4716>
- Guallichico, M. J. (2018). Análisis de rentabilidad de un Centro de Diagnóstico Preventivo de Guayaquil del Periodo 2014-2017 [Trabajo de Titulación, Universidad de Guayaquil, Ecuador]. Repositorio Institucional UG. <http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/37098>
- Guevara, I. Y. (2019). Gestión de Inventarios y su relación con la rentabilidad de la Empresa Check Avanzado Chiclayo E.I.R.L., 2018 Departamento de Lambayeque [Tesis de pregrado, universidad Señor de Sipán, Chiclayo, Perú]. Repositorio Institucional USS. <http://repositorio.uss.edu.pe/handle/uss/5723>
- Hernández, R., Fernández, C. y Baptista, P. (2010). Metodología de la Investigación. Mexico:McGraw-Hill.

- Hernández, R., Méndez, S., Mendoza, C. y Cueva, A. (2017). Fundamentos de investigación (Primera edición). Mexico: McGRAW-HILL/INTERAMERICANA EDITORES S.A.
- Lizcano, J. (2004). Rentabilidad Empresarial- Propuesta Práctica de Análisis y Evaluación. Madrid. Cámaras de comercio.
- Llontop, J. (03 de Febrero de 2018). Mypes de Lambayeque mantienen expectativa de crecimiento este 2018. – Radio Programas del Perú (RPP). <https://rpp.pe/peru/lambayeque/mypes-de-lambayeque-mantienen-expectativa-de-crecimiento-este-2018-noticia-1103109>
- Medranda, E. Y. y Villanueva, T. M. (2018). Estrategias Financieras para mejorar la Rentabilidad en una Compañía de Telecomunicaciones [Tesis de Grado, Universidad de Guayaquil, Ecuador]. Repositorio Institucional UG. <http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/33193>
- Mija, A. (2016). Gestión de existencias y su efecto en la rentabilidad del Grupo Molino S&G del departamento de Lambayeque durante el período 2014-2015 [Tesis de pregrado, Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, Chiclayo, Perú]. Repositorio Institucional USAT. <http://hdl.handle.net/20.500.12423/662>
- Moya, D. (2020). Control de inventarios: indicadores y métodos para pymes. (Revista Gestionar fácil- España). <https://www.gestionar-facil.com/control-de-inventarios/>
- Neyra, E. M. (2018). Análisis y Propuesta de mejora de sistema de Control Interno de Inventarios en la Empresa Empacadora PHOENIX FRUIT S.A.C. - Empresa Agroindustrial de zona Norte del Perú [Tesis de pregrado, Universidad de Piura, Perú]. Repositorio Institucional UNP. <https://hdl.handle.net/11042/4064>
- Ortega, G. N. y Torres, G. C. (2018). Gestión de inventario y su impacto en la Rentabilidad y Liquidez de Imporfarma S.A. [Trabajo de Titulación, Universidad de Guayaquil, Ecuador]. Repositorio Institucional UG. <http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/30212>

- Orellana, J. A. y Rosero, A. E. (2017). Estrategias financieras para mejorar la Rentabilidad del negocio MetalMet en Guayaquil [Tesis de Grado, Universidad de Guayaquil, Ecuador]. Repositorio Institucional UG. <http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/23504>
- PerúRetail (29 de Enero de 2018). La web de Retail y los canales comerciales- ¿Cuáles son los errores de logística más comunes en las empresas? – Lima. PERURETAIL. <https://www.peru-retail.com/errores-logisticos-mas-comunes-empresas/>
- Reyes, E. C. (2019). Análisis de la Rentabilidad y Liquidez por la Expansión de Mercado de la Zona Piura en la Empresa Distribuidora Carranza Hnos. SAC en el Periodo 2017 [Tesis de pregrado, Universidad Nacional de Trujillo, Perú]. Repositorio Institucional UNT. <http://dspace.unitru.edu.pe/handle/UNITRU/12765>
- Ríos, T. (2018). Implementación de un sistema de inventario permanente y su incidencia en las situación económica y financiera de la Empresa Bethel Gas E.I.R.L., periodo 2016- 2017 [Tesis de pregrado, Universidad Nacional de Trujillo, Perú]. Repositorio Institucional UNT. <http://dspace.unitru.edu.pe/handle/UNITRU/11956>
- Rodríguez, D. (2018). Investigación aplicada: características, definiciones, ejemplos. <https://www.lifeder.com/investigacion-aplicada/>
- Tenesaca, M. y Maji, E. (2018). Control de los inventarios y su incidencia en la rentabilidad para negocios que comercializan productos de primera necesidad. (Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana – Ecuador). <https://www.eumed.net/rev/oel/2018/07/control-inventarios-rentabilidad.html>
[//hdl.handle.net/20.500.11763/oel1807control-inventarios-rentabilidad](https://hdl.handle.net/20.500.11763/oel1807control-inventarios-rentabilidad)
- Tiwijam, D. S. (2018). Toma de decisiones para la mejora en la Rentabilidad de la Empresa CESCADA ORIÓN S.R.L. JAÉN 2017 [Tesis de pregrado, Universidad

Señor de Sipán, Chiclayo, Perú]. Repositorio Institucional USS.
<http://repositorio.uss.edu.pe/handle/uss/4958>

Vidarte, C. A. (2016). Propuesta de un sistema de gestión logística para optimizar el control de los inventarios de una Empresa Constructora Corporación Vidarte S.A.C, 2015 [Tesis de pregrado, Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, Chiclayo, Perú]. Repositorio Institucional USAT.
<http://hdl.handle.net/20.500.12423/663>

Wu, J. (2018). Contabilidad de Costos. Lima, Perú. Edición Marzo 2018. Editorial El Búho EIRL. (p. 36-38).

Zapata, J. (2014). Fundamentos de la Gestión de Inventarios (Unico ed.). Medellín, Colombia: Centro Editorial Esumer.
https://www.esumer.edu.co/images/centroeditorial/Libros/fei/libros/Fundamento_sdelagestiondeinventarios.pdf

Zeballos, E. (2011). Contabilidad General. Edición Novena. Editorial JUVE EIRL. (p. 144-155).

ANEXOS

ANEXO 1 RESOLUCIÓN APROBACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN



FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
RESOLUCIÓN N° 1275-FACEM-USS-2019

Chiclayo, 15 de noviembre de 2019

VISTO

El oficio N° 1034-2019/FACEM-DC-USS de fecha 14/11/2019, presentado por la Directora de la Escuela Profesional de Contabilidad y el provisto de la Decana de la FACEM de fecha 15/11/2019, sobre aprobación de proyectos de investigación, y;

CONSIDERANDO:

Que, de acuerdo con el Art. 06° del Reglamento de Investigación de la Universidad Señor de Sipán S.A.C., aprobado con Resolución N° 199-2019/PD-USS de fecha 06 de noviembre de 2019, indica que es objetivo de las políticas de investigación promover y orientar el desarrollo de la investigación en la Universidad Señor de Sipán S.A.C., para mejorar la calidad de los procesos de investigación, generar y transferir conocimiento, así como difundir sus productos e impactos en el desarrollo económico, social y ambiental de la región y del país.

Que, según el Art. 31° del Reglamento indicado en el párrafo anterior, menciona que la investigación formativa es un proceso de generación de conocimiento, asociado con el proceso de enseñanza – aprendizaje, cuya gestión académica y administrativa está a cargo de la Dirección de cada escuela profesional.

Estando a lo expuesto y en uso de las atribuciones conferidas y de conformidad con las normas y reglamentos vigentes,

SE RESUELVE

ARTÍCULO ÚNICO: APROBAR, los proyectos de investigación de los estudiantes del curso de Investigación I, sección "b", del semestre académico 2019-II, de la Escuela Profesional de Contabilidad, que estuvieron a cargo del docente Mg. VIDAURRE GARCIA WILMER, según cuadro adjunto.

REGÍSTRESE, COMUNÍQUESE Y ARCHÍVESE.

USS UNIVERSIDAD SEÑOR DE SIPÁN S.A.C.
Dra. Citlaly Estela Rojas Prado
Decana
Facultad de Ciencias Empresariales

USS UNIVERSIDAD SEÑOR DE SIPÁN
Mg. Sandra Mory Guarnido
Secretaria Académica
Facultad de Ciencias Empresariales

Cc: Escuela, archivo

ADMISIÓN E INFORMES

074 481630 - 074 481632

CAMPUS USS

Km. 5, carretera a Pimentel
Chiclayo, Perú

www.uss.edu.pe

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
RESOLUCIÓN N° 1275-FACEM-USS-2019**

N°	APELLIDOS Y NOMBRES	TÍTULO DEL PROYECTO	LÍNEA DE INVESTIGACIÓN
1	CAMPOS PALOMINO YANNE	ESTRATEGIAS DE VENTAS PARA MEJORAR LA RENTABILIDAD EN LA EMPRESA AGA REPRESENTACIONES SAC, JAÉN 2019	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
2	PEREZ PARIATANTA SARITA ARACELI	CONTROL DE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA COMBUSTIBLES FERNANDEZ S.A.C., CHICLAYO 2019	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
3	CHIROQUE CHIQUINTA MARICELO	ESTRATEGIAS DE VENTAS PARA INCREMENTAR LA LIQUIDEZ DE LA EMPRESA AUTOMOTORES DE LA AMAZONIA S.A.C., PUCALLPA 2019	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
4	PANAQUE MANAY KAROL JARIZA	CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA GESTIÓN DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA AUTÉNTICA NUTRICIÓN SOSTENIBLE LA CASA DEL GANADERO S.R.L., CHICLAYO 2019	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
5	PUPUCHE ROQUE JHONY	GESTIÓN DE COBRANZA PARA MEJORAR LA RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO PREDIAL DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE OLMOS, 2019	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
6	SALAZAR SANDOVAL SOLEDAD	GESTIÓN DE INVENTARIOS PARA MEJORAR LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA INVERSIONES APERLU S.A.C. CHICLAYO 2018	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
7	MORALES CARBONEL ROSEMERY DEL CARMEN	ESTRATEGIAS DE COBRANZA PARA DISMINUIR EL ÍNDICE DE MOROSIDAD EN EL CENTRO EDUCATIVO PARTICULAR PARROQUIAL AUGUSTA LÓPEZ ARENAS, FERREÑAFE 2019	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO
8	CÓRDOVA DOMÍNGUEZ LADY GRACIELA	ESTRATEGIA FINANCIERA PARA MEJORAR LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA RESTAURANT CEVICHERÍA LA ISLA E.I.R.L., CHICLAYO 2019	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO

ADMISIÓN E INFORMES
074 481610 - 074 481632
CAMPUS USS
Km. 5, carretera a Pimentel
Chiclayo, Perú

www.uss.edu.pe

ANEXO 2 CARTA DE AUTORIZACIÓN

AUTORIZACIÓN PARA EL RECOJO DE INFORMACIÓN

Ciudad, 20 de Mayo de 2020

Quien suscribe:

Sra. Perla Coronel Díaz

Representante Legal – Empresa Inversiones Aperlu S.A.C.

AUTORIZA: Permiso para recojo de información pertinente en función al Informe de Investigación, denominado: **GESTIÓN DE INVENTARIOS PARA MEJORAR LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA INVERSIONES APERLU S.A.C, CHICLAYO - 2019**

Por el presente, el que suscribe, Sra. Perla Coronel Díaz, representante legal de la empresa: **INVERSIONES APERLU S.A.C**, con RUC N° 20600966601, AUTORIZO el permiso para recojo de información pertinente en función al Informe de Investigación de la alumna: **SOLEDAD SALAZAR SANDOVAL**, identificada con DNI N° 46838404, estudiante de la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Señor de Sipán, y autor del Informe de Investigación denominado: **GESTIÓN DE INVENTARIOS PARA MEJORAR LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA INVERSIONES APERLU S.A.C, CHICLAYO - 2019**, al uso de dicha información que conforma los Estados financieros de la empresa, hoja de trabajo del año 2017 y 2018, entre otros documentos contables para efectos exclusivamente académicos de la elaboración de tesis, enunciada líneas arriba de quien solicita se garantice la absoluta confidencialidad de la información solicitada.

Atentamente.

INVERSIONES APERLU SAC
RUC: 20600966601


Coronel Díaz Perla

Perla Coronel Díaz
DNI N° 45421003
Representante Legal

ANEXO 3 INSTRUMENTOS



Guía de entrevista

Dirigida al Contador y al personal de almacén de la Empresa Inversiones Aperlu S.A.C, Chiclayo.

Objetivo: Obtener información para Analizar la situación actual en cuanto a la gestión de los inventarios y su rentabilidad de la Empresa Inversiones Aperlu S.A.C, Chiclayo 2019

Cargo:

Lugar:

Fecha:

1) ¿Cuál es el procedimiento para el registro de entradas de mercaderías?

2) ¿Cuál es el procedimiento para el registro de salidas de mercaderías?

3) ¿Considera importante contar con un sistema de gestión de Inventarios?

4) ¿Contar con un sistema de gestión de inventarios obtendrá información confiable?

5) ¿Considera que la empresa cuenta con un stock de mercaderías, de acuerdo a las necesidades de mercado?

6) ¿La empresa ha pasado por situaciones que no ha podido concretar una venta por falta de mercaderías?

7) ¿Considera algún método de valuación para la gestión de sus inventarios?

8) ¿Realiza el conteo físico de sus mercaderías al mes o una vez al año?

9) ¿Qué procedimientos emplea para determinar los saldos precisos en sus inventarios?

10) ¿Considera usted que, al tener una mejor gestión de inventarios, reducirán los costos y gastos de la empresa?

11) ¿Qué requisitos deben de cumplir los colaboradores para el cargo de control de inventarios?

12) ¿Cuáles son las funciones que el personal a cargo del control de inventarios realiza?

ANEXO 4
VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS
EXPERTO 1

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA DE CONTABILIDAD

Chiclayo 09 de noviembre del 2019

Señor
Mg. Max Alejandro Tepe Sánchez

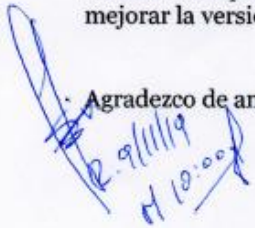
Ciudad.

Me dirijo a usted para expresarle un afectuoso saludo y la vez manifestarle que el suscrito soy estudiante de la Escuela Profesional de Contabilidad de las Universidad Señor de Sipán, en la asignatura de Proyecto de Tesis, estoy trabajando la Investigación: "Gestión de Inventarios para mejorar la Rentabilidad de la Empresa INVERSIONES APERLU S.A.C. Chiclayo-2019".

Conociendo su experiencia profesional y méritos académicos me permito solicitar su valiosa colaboración en la validación de contenido de los ítems que conforman el instrumento que se utilizará para recabar la información requerida en la investigación antes mencionada.

Con la seguridad de su aceptación y apoyo en la validación de dicho instrumento, estaré a la espera de sus observaciones y recomendaciones que contribuirán para mejorar la versión final de nuestro trabajo.

Agradezco de antemano su valioso aporte.


R. 9/11/19
H 10:00

Atentamente



Soledad Salazar Sandoval
DNI N° 46838404

INSTRUMENTO DE VALIDACION POR JUICIO DE EXPERTOS

NOMBRE DEL JUEZ		Mg. Ana Alejandra Lopez Sandoval
	PROFESIÓN	Contador
	ESPECIALIDAD	Gestión Tributaria
	EXPERIENCIA PROFESIONAL(EN AÑOS)	8 años
	CARGO	DTC
GESTIÓN DE INVENTARIOS PARA MEJORAR LA RENTABILIDAD EN LA EMPRESA INVERSIONES APERLU S.A.C, CHICLAYO- 2019		
DATOS DE LOS TESISISTAS		
NOMBRES	SALAZAR SANDOVAL SOLEDAD	
ESPECIALIDAD	ESCUELA DE CONTABILIDAD	
INSTRUMENTO EVALUADO	Guía de entrevista	
OBJETIVOS DE LA INVESTIGACION	<u>GENERAL</u>	
	Determinar el impacto de la gestión de Inventarios sobre rentabilidad de la Empresa Inversiones Aperlu S.A.C, Chiclayo-2019.	
	<u>ESPECÍFICOS</u>	
	<ol style="list-style-type: none"> 1. Evaluar mediante indicadores financieros la rentabilidad de la Empresa Inversiones Aperlu SAC. 2. Analizar la actual gestión de inventarios de la Empresa Inversiones Aperlu SAC. 3. Diseñar la gestión de inventarios de acuerdo a las necesidades que la empresa Inversiones Aperlu SAC requiera 4. Evaluar mediante indicadores financieros la rentabilidad de la Empresa Inversiones Aperlu SAC., después de la aplicación de la gestión de inventarios. 5. Comparar los resultados de la gestión de inventarios antes y después de la aplicación de la mejora de la gestión de existencias en la Empresa inversiones Aperlu SAC. 	

<p>EVALÚE CADA ITEM DEL INSTRUMENTO MARCANDO CON UN ASPA EN "TA" SI ESTÁ TOTALMENTE DE ACUERDO CON EL ITEM O "TD" SI ESTÁ TOTALMENTE EN DESACUERDO, SI ESTÁ EN DESACUERDO POR FAVOR ESPECIFIQUE SUS SUGERENCIAS</p>	
<p>DETALLE DE LOS ITEMS DEL INSTRUMENTO</p>	<p>El instrumento consta de 12 reactivos y ha sido construido, teniendo en cuenta la revisión de la literatura, luego del juicio de expertos que determinará la validez de contenido será sometido a prueba de piloto para el cálculo de la confiabilidad con el coeficiente de alfa de Cronbach y finalmente será aplicado a las unidades de análisis de esta investigación.</p>
<p>INSTITUCIONES FINANCIERAS</p>	
<p>1. ¿Cuál es el procedimiento para el registro de entradas de mercaderías?</p>	<p>TA <input checked="" type="checkbox"/> TD ()</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p>
<p>2. ¿Cuál es el procedimiento para el registro de salidas de mercaderías?</p>	<p>TA <input checked="" type="checkbox"/> TD ()</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p>
<p>3. ¿Considera importante contar con un sistema de gestión de Inventarios?</p>	<p>TA <input checked="" type="checkbox"/> TD ()</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p>
<p>4. ¿Contar con un sistema de gestión de inventarios obtendrá información confiable?</p>	<p>TA <input checked="" type="checkbox"/> TD ()</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p> <p>_____</p>
<p>5. ¿Considera que la empresa cuenta con un stock de</p>	<p>TA <input checked="" type="checkbox"/> TD ()</p> <p>SUGERENCIAS: _____</p>

mercaderías, de acuerdo a las necesidades de mercado?	_____
6. ¿La empresa ha pasado por situaciones que no ha podido concretar una venta por falta de mercaderías?	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS: _____
7. ¿Considera algún método de valuación para la gestión de sus inventarios?	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS: _____
8. ¿Realiza el conteo físico de sus mercaderías al mes o una vez al año?	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS: _____
9. ¿Qué procedimientos emplea para determinar los saldos precisos en sus inventarios?	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS: _____
10. ¿Considera usted que al tener una mejor gestión de inventarios, reducirán los costos y gastos de la empresa?	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS: _____
11. ¿Qué requisitos cumplen los colaboradores a cargo del control de inventarios?	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS: _____
12. ¿Cuáles son las funciones que el	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD()

personal a cargo del control de inventarios realiza?	SUGERENCIAS: _____

1. PROMEDIO OBTENIDO:	N° TA <u>12</u> N° TD <u>-</u>
2. COMENTARIO GENERALES <u>-</u>	
3. OBSERVACIONES	



JUEZ EXPERTO
Mg. Lic. Alejandro Espe Sánchez
CNI 441196061

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

Yo, Max Alejandro Tepe Sánchez, Magister en Gestión Pública, Docente adscrito a la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Señor de Sipán, he leído y validado el Instrumento de Recolección de datos (ENTREVISTA, GUIA DE ANALISIS DOCUMENTAL) elaborada por: Soledad Salazar Sandoval, estudiantes de la Escuela de Contabilidad, para el desarrollo de la investigación titulada: "GESTIÓN DE INVENTARIOS PARA MEJORAR LA RENTABILIDAD EN LA EMPRESA INVERSIONES APERLU S.A.C, CHICLAYO- 2019"

C E R T I F I C O: Que es válido y confiable en cuanto a la estructuración, contenido y redacción de los ítems.

Chiclayo, 09 de noviembre del 2019



Mg. Max Alejandro Tepe Sánchez
DNI N° 44919606

EXPERTO 2

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA DE CONTABILIDAD

Chiclayo 09 de noviembre del 2019

Señor
Mg. Rolando Silva Diez

Ciudad.

Me dirijo a usted para expresarle un afectuoso saludo y la vez manifestarle que el suscrito soy estudiante de la Escuela Profesional de Contabilidad de las Universidad Señor de Sipán, en la asignatura de Proyecto de Tesis, estoy trabajando la Investigación: "Gestión de Inventarios para mejorar la Rentabilidad de la Empresa INVERSIONES APERLU S.A.C, Chiclayo-2019".

Conociendo su experiencia profesional y méritos académicos me permito solicitar su valiosa colaboración en la validación de contenido de los ítems que conforman el instrumento que se utilizará para recabar la información requerida en la investigación antes mencionada.


Con la seguridad de su aceptación y apoyo en la validación de dicho instrumento, estaré a la espera de sus observaciones y recomendaciones que contribuirán para mejorar la versión final de nuestro trabajo.

Agradezco de antemano su valioso aporte.

Atentamente



Recibido 09/11/19



Soledad Salazar Sandoval
DNI N° 46838404

INSTRUMENTO DE VALIDACION POR JUICIO DE EXPERTOS

NOMBRE DEL JUEZ	Mg. Rolando Silva Drez
PROFESIÓN	Ingeniero Sistemas Industrial
ESPECIALIDAD	Tributos Ingresos
EXPERIENCIA PROFESIONAL(EN AÑOS)	13 años
CARGO	Coordinador Tributos.
GESTIÓN DE INVENTARIOS PARA MEJORAR LA RENTABILIDAD EN LA EMPRESA INVERSIONES APERLU S.A.C, CHICLAYO- 2019	
DATOS DE LOS TESISISTAS	
NOMBRES	SALAZAR SANDOVAL SOLEDAD
ESPECIALIDAD	ESCUELA DE CONTABILIDAD
INSTRUMENTO EVALUADO	Guía de entrevista
OBJETIVOS DE LA INVESTIGACION	GENERAL Determinar el impacto de la gestión de Inventarios sobre rentabilidad de la Empresa Inversiones Aperlu S.A.C, Chiclayo 2019.
	ESPECÍFICOS <ol style="list-style-type: none"> 1. Evaluar mediante indicadores financieros la rentabilidad de la Empresa Inversiones Aperlu SAC. 2. Analizar la actual gestión de inventarios de la Empresa Inversiones Aperlu SAC. 3. Diseñar la gestión de inventarios de acuerdo a las necesidades que la empresa Inversiones Aperlu SAC requiere 4. Evaluar mediante indicadores financieros la rentabilidad de la Empresa Inversiones Aperlu SAC., después de la aplicación de la gestión de inventarios. 5. Comparar los resultados de la gestión de inventarios antes y después de la aplicación de la mejora de la gestión de existencias en la Empresa inversiones Aperlu SAC.

EVALÚE CADA ITEM DEL INSTRUMENTO MARCANDO CON UN ASPA EN "TA" SI ESTÁ TOTALMENTE DE ACUERDO CON EL ITEM O "TD" SI ESTÁ TOTALMENTE EN DESACUERDO, SI ESTÁ EN DESACUERDO POR FAVOR ESPECIFIQUE SUS SUGERENCIAS	
DETALLE DE LOS ITEMS DEL INSTRUMENTO	El instrumento consta de 12 reactivos y ha sido construido, teniendo en cuenta la revisión de la literatura, luego del juicio de expertos que determinará la validez de contenido será sometido a prueba de piloto para el cálculo de la confiabilidad con el coeficiente de alfa de Cronbach y finalmente será aplicado a las unidades de análisis de esta investigación.
INSTITUCIONES FINANCIERAS	
1. ¿Cuál es el procedimiento para el registro de entradas de mercaderías?	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD(<input type="checkbox"/>) SUGERENCIAS: _____ _____
2. ¿Cuál es el procedimiento para el registro de salidas de mercaderías?	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD(<input type="checkbox"/>) SUGERENCIAS: _____ _____
3. ¿Considera importante contar con un sistema de gestión de Inventarios?	TA(<input type="checkbox"/>) TD(<input type="checkbox"/>) SUGERENCIAS: _____ _____
4. ¿Contar con un sistema de gestión de inventarios obtendrá información confiable?	TA(<input type="checkbox"/>) TD(<input type="checkbox"/>) SUGERENCIAS: _____ _____
5. ¿Considera que la empresa cuenta con un stock de mercaderías, de acuerdo a las	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD(<input type="checkbox"/>) SUGERENCIAS: _____ _____

necesidades de mercado?	
6. ¿La empresa ha pasado por situaciones que no ha podido concretar una venta por falta de mercaderías?	TA(/) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
7. ¿Considera algún método de valuación para la gestión de sus inventarios?	TA(/) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
8. ¿Realiza el conteo físico de sus mercaderías al mes o una vez al año?	TA(/) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
9. ¿Qué procedimientos emplea para determinar los saldos precisos en sus inventarios?	TA(/) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
10. ¿Considera usted que al tener una mejor gestión de inventarios, reducirán los costos y gastos de la empresa?	TA(/) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
11. ¿Qué requisitos cumplen los colaboradores a cargo del control de inventarios?	TA() TD(/) SUGERENCIAS: <u>Reformular la pregunta.</u> _____
12. ¿Cuáles son las funciones que el personal a cargo del	TA(/) TD() SUGERENCIAS: _____ _____

control de inventarios realiza?	
--	--

1. PROMEDIO OBTENIDO:	N° TA <u>11</u> N° TD <u>01</u>
2. COMENTARIO GENERALES	
3. OBSERVACIONES	



JUEZ EXPERTO

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

Yo, Mg. Rolando Silva Diez, Magister en Gestión Pública, Docente adscrito a la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Señor de Sipán, he leído y validado el Instrumento de Recolección de datos (ENTREVISTA, GUIA DE ANALISIS DOCUMENTAL) elaborada por: Soledad Salazar Sandoval, estudiantes de la Escuela de Contabilidad, para el desarrollo de la investigación titulada: "GESTIÓN DE INVENTARIOS PARA MEJORAR LA RENTABILIDAD EN LA EMPRESA INVERSIONES APERLU S.A.C, CHICLAYO- 2019"

C E R T I F I C O: Que es válido y confiable en cuanto a la estructuración, contenido y redacción de los ítems.

Chiclayo, 09 de noviembre del 2019



Mg. Rolando Silva Diez
DNI N° 16690415

EXPERTO 3

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA DE CONTABILIDAD

Chiclayo 09 de noviembre del 2019

Señor
Mg. Juan Seclen Guzmán

Ciudad.

Me dirijo a usted para expresarle un afectuoso saludo y la vez manifestarle que el suscrito soy estudiante de la Escuela Profesional de Contabilidad de las Universidad Señor de Sipán, en la asignatura de *Proyecto de Tesis*, estoy trabajando la Investigación: "Gestión de Inventarios para mejorar la Rentabilidad de la Empresa INVERSIONES APERLU S.A.C, Chiclayo-2019".

Conociendo su experiencia profesional y méritos académicos me permito solicitar su valiosa colaboración en la validación de contenido de los ítems que conforman el instrumento que se utilizará para recabar la información requerida en la investigación antes mencionada.

Con la seguridad de su aceptación y apoyo en la validación de dicho instrumento, estaré a la espera de sus observaciones y recomendaciones que contribuirán para mejorar la versión final de nuestro trabajo.

Agradezco de antemano su valioso aporte.

Atentamente

Recibido
09/11/2019




Soledad Salazar Sandoval
DNI N° 46838404

INSTRUMENTO DE VALIDACION POR JUICIO DE EXPERTOS

NOMBRE DEL JUEZ	Juan Sactán Guzmán
PROFESIÓN	Contador Público
ESPECIALIDAD	Auditoría
EXPERIENCIA PROFESIONAL(EN AÑOS)	25 años
CARGO	Docente
GESTIÓN DE INVENTARIOS PARA MEJORAR LA RENTABILIDAD EN LA EMPRESA INVERSIONES APERLU S.A.C, CHICLAYO- 2019	
DATOS DE LOS TESISISTAS	
NOMBRES	SALAZAR SANDOVAL SOLEDAD
ESPECIALIDAD	ESCUELA DE CONTABILIDAD
INSTRUMENTO EVALUADO	Guía de entrevista
OBJETIVOS DE LA INVESTIGACION	GENERAL Determinar el impacto de la gestión de Inventarios sobre rentabilidad de la Empresa Inversiones Aperlu S.A.C, Chiclayo-2019.
	ESPECÍFICOS <ol style="list-style-type: none"> 1. Evaluar mediante indicadores financieros la rentabilidad de la Empresa Inversiones Aperlu SAC. 2. Analizar la actual gestión de inventarios de la Empresa Inversiones Aperlu SAC. 3. Diseñar la gestión de inventarios de acuerdo a las necesidades que la empresa Inversiones Aperlu SAC requiera 4. Evaluar mediante indicadores financieros la rentabilidad de la Empresa Inversiones Aperlu SAC., después de la aplicación de la gestión de inventarios. 5. Comparar los resultados de la gestión de inventarios antes y después de la aplicación de la mejora de la gestión de existencias en la Empresa inversiones Aperlu SAC.

EVALÚE CADA ITEM DEL INSTRUMENTO MARCANDO CON UN ASPA EN "TA" SI ESTÁ TOTALMENTE DE ACUERDO CON EL ITEM O "TD" SI ESTÁ TOTALMENTE EN DESACUERDO, SI ESTÁ EN DESACUERDO POR FAVOR ESPECIFIQUE SUS SUGERENCIAS

DETALLE DE LOS ITEMS DEL INSTRUMENTO	El instrumento consta de 12 reactivos y ha sido construido, teniendo en cuenta la revisión de la literatura, luego del juicio de expertos que determinará la validez de contenido será sometido a prueba de piloto para el cálculo de la confiabilidad con el coeficiente de alfa de Cronbach y finalmente será aplicado a las unidades de análisis de esta investigación.
---	--

INSTITUCIONES FINANCIERAS

1. ¿Cuál es el procedimiento para el registro de entradas de mercaderías?	TA <input checked="" type="checkbox"/> TD () SUGERENCIAS: _____ _____
2. ¿Cuál es el procedimiento para el registro de salidas de mercaderías?	TA <input checked="" type="checkbox"/> TD () SUGERENCIAS: _____ _____
3. ¿Considera importante contar con un sistema de gestión de Inventarios?	TA <input checked="" type="checkbox"/> TD () SUGERENCIAS: _____ _____
4. ¿Contar con un sistema de gestión de inventarios obtendrá información confiable?	TA <input checked="" type="checkbox"/> TD () SUGERENCIAS: _____ _____
5. ¿Considera que la empresa cuenta con un stock de mercaderías, de acuerdo a las	TA <input checked="" type="checkbox"/> TD () SUGERENCIAS: _____ _____

necesidades de mercado?	
6. ¿La empresa ha pasado por situaciones que no ha podido concretar una venta por falta de mercaderías?	TA(✓) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
7. ¿Considera algún método de valuación para la gestión de sus inventarios?	TA(✓) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
8. ¿Realiza el conteo físico de sus mercaderías al mes o una vez al año?	TA(✓) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
9. ¿Qué procedimientos emplea para determinar los saldos precisos en sus inventarios?	TA(✓) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
10. ¿Considera usted que al tener una mejor gestión de inventarios, reducirán los costos y gastos de la empresa?	TA(✓) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
11. ¿Qué requisitos deben de cumplir los colaboradores para el cargo de control de inventarios?	TA(✓) TD() SUGERENCIAS: _____ _____
12. ¿Cuáles son las funciones que el personal a cargo del	TA(✓) TD() SUGERENCIAS: _____

control de inventarios realiza?	_____ _____
---------------------------------	----------------

1. PROMEDIO OBTENIDO:	N° TA <u>12</u> N° TD <u>-</u>
2. COMENTARIO GENERALES	
3. OBSERVACIONES	



JUEZ - EXPERTO

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

Yo, Mg. Juan Seclen Guzmán, Magister en Gestión Pública, Docente adscrito a la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Señor de Sipán, he leído y validado el Instrumento de Recolección de datos (ENTREVISTA, GUIA DE ANALISIS DOCUMENTAL) elaborada por: Soledad Salazar Sandoval, estudiantes de la Escuela de Contabilidad, para el desarrollo de la investigación titulada: "GESTIÓN DE INVENTARIOS PARA MEJORAR LA RENTABILIDAD EN LA EMPRESA INVERSIONES APERLU S.A.C, CHICLAYO- 2019"

C E R T I F I C O: Que es válido y confiable en cuanto a la estructuración, contenido y redacción de los ítems.

Chiclayo, 09 de noviembre del 2019



Mg. Juan Seclen Guzmán
DNI N° 16454119

ANEXO 5

ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA INVERSIONES APERLU S.A.C., DE LOS AÑOS 2017 Y 2018

INVERSIONES APERLU SAC
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
(Expresado en Soles)

ACTIVO		PASIVO	
ACTIVO CORRIENTE		PASIVO CORRIENTE	
Efectivo y Equivalente de Efectivo	S/. 104,403.00	Sobregiros Bancarios	S/. 469.00
Cuentas por Cobrar Comerciales Terceros	S/. 0.00	Tributos y Contraprestaciones por Pagar	S/. 0.00
Mercaderías	S/. 50,746.00	Cuentas por Pagar Comerciales - Terceros	<u>S/. 50,429.00</u>
Activo Diferido	<u>S/. 46,888.00</u>	TOTAL PASIVO CORRIENTE	<u>S/. 50,898.00</u>
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	<u>S/. 202,037.00</u>		
		PASIVO NO CORRIENTE	
		Obligaciones Financieras	S/. 143,611.00
		Cuentas por Pagar Diversas	S/. 36,163.00
		TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	<u>S/. 179,774.00</u>
ACTIVO NO CORRIENTE		TOTAL PASIVO	<u>S/. 230,672.00</u>
Inmueble Maquinaria y Equipo	S/. 95,434.00		
Depreciación Acumulada	<u>-S/. 27,161.00</u>	PATRIMONIO	
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	<u>S/. 68,273.00</u>	Capital Social	S/. 10,000.00
		Resultados Acumulados	S/. 40,789.00
		Utilidad del Ejercicio	
		Pérdida del Ejercicio	<u>-S/. 11,151.00</u>
		TOTAL PATRIMONIO	<u>S/. 39,638.00</u>
TOTAL ACTIVO	<u>S/. 270,310.00</u>	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	<u>S/. 270,310.00</u>


 CPC. Fernández Díaz José Luis
 MAT. 04-2998

CPC: Fernández Díaz José Luis
FIRMA DEL CONTADOR

INVERSIONES APERLU SAC
ESTADO DE RESULTADO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
(Expresado en Soles)

VENTAS NETAS	S/. 1,850,850.00
(-) Costo de ventas	<u>S/. 1,767,561.00</u>
UTILIDAD BRUTA	S/. 83,289.00
 GASTOS DE OPERACIÓN	
(-) Gastos de Administración	S/. 51,193.00
(-) Gastos de Venta	<u>S/. 1,918.00</u>
UTILIDAD OPERATIVA	S/. 30,178.00
 OTROS INGRESOS Y/O GASTOS	
(-) Gastos Financieros	S/. 41,424.00
(-) Otros gastos	
(+) Ingresos Financieros	
(+) Otros ingresos gravados	S/. 95.00
(+) Otros ingresos no gravados	
UTILIDAD ANTES DE PARTICIP. E IMPUESTOS	<u>S/. -11,151.00</u>
Impuesto a la Renta	
UTILIDAD O PERDIDA NETA	<u>S/. -11,151.00</u>


CPC. Fernández Díaz José Luis
MAT. 04-2998

CPC: Fernández Díaz José Luis
FIRMA DEL CONTADOR

INVERSIONES APERLU SAC
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(Expresado en Soles)

ACTIVO		PASIVO	
ACTIVO CORRIENTE		PASIVO CORRIENTE	
Efectivo y Equivalente de Efectivo	S/. 256,912.00	Sobregiros Bancarios	
Cuentas por Cobrar Comerciales Terceros		Tributos y Contraprestaciones por Pagar	S/. 244.00
Mercaderías	S/. 147,234.00	Cuentas por Pagar Comerciales - Terceros	S/. 197,100.00
Activo Diferido	S/. 74,673.00	TOTAL PASIVO CORRIENTE	<u>S/. 197,344.00</u>
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	<u>S/. 478,819.00</u>		
		PASIVO NO CORRIENTE	
		Obligaciones Financieras	S/. 190,337.00
		Cuentas por Pagar Diversas	S/. 27,383.00
		TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	<u>S/. 217,720.00</u>
ACTIVO NO CORRIENTE		TOTAL PASIVO	<u>S/. 415,064.00</u>
Inmueble Maquinaria y Equipo	S/. 95,434.00		
Depreciación Acumulada	-S/. 46,248.00	PATRIMONIO	
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	<u>S/. 49,186.00</u>	Capital Social	S/. 10,000.00
		Resultados Acumulados	S/. 29,638.00
		Utilidad del Ejercicio	S/. 73,303.00
		Pérdida del Ejercicio	
		TOTAL PATRIMONIO	<u>S/. 112,941.00</u>
TOTAL ACTIVO	<u>S/. 528,005.00</u>	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	<u>S/. 528,005.00</u>


CPC. Fernández Díaz José Luis
MAJ. 04-2998

CPC: Fernández Díaz José Luis
FIRMA DEL CONTADOR

INVERSIONES APERLU SAC
DETERMINACIÓN DEL COSTO DE VENTAS
EJERCICIO 2017

Inventario Inicial	S/. 49,417.00
(+) Compras de Mercaderias	<u>S/. 1,768,891.00</u>
MERCADERIA DISPONIBLE	S/. 1,818,308.00
(-) Inventario Final	<u>S/. 50,747.00</u>
COSTO DE VENTAS DE EXISTENCIAS	<u>S/. 1,767,561.00</u>

INVERSIONES APERLU SAC
DETERMINACIÓN DEL COSTO DE VENTAS
EJERCICIO 2018

Inventario Inicial	S/. 50,746.00
(+) Compras de Mercaderias	<u>S/. 2,052,590.00</u>
MERCADERIA DISPONIBLE	S/. 2,103,336.00
(-) Inventario Final	<u>S/. 147,234.00</u>
COSTO DE VENTAS DE EXISTENCIAS	<u>S/. 1,956,102.00</u>


CPC. Fernández Díaz José
MAJ. 04-2998

CPC: Fernández Díaz José Luis
FIRMA DEL CONTADOR

ANEXO 6 FICHA RUC

Reporte de Ficha RUC INVERSIONES APERLU S.A.C 20600966601

Lima, 07/08/2019

Información General del Contribuyente	
Código y descripción de Tipo de Contribuyente	39 SOCIEDAD ANONIMA CERRADA
Fecha de Inscripción	27/01/2016
Fecha de Inicio de Actividades	01/01/2016
Estado del Contribuyente	ACTIVO
Dependencia SUNAT	0073 - I.R.LAMBAYEQUE-MEPECO
Condición del Domicilio Fiscal	HABIDO
Emisor electrónico desde	26/10/2018
Comprobantes electrónicos	BOLETA (desde 26/10/2018),FACTURA (desde 28/03/2019)

Datos del Contribuyente	
Nombre Comercial	-
Tipo de Representación	-
Actividad Económica Principal	4630 - VENTA AL POR MAYOR DE ALIMENTOS, BEBIDAS Y TABACO
Actividad Económica Secundaria 1	4923 - TRANSPORTE DE CARGA POR CARRETERA
Actividad Económica Secundaria 2	- - -
Sistema Emisión Comprobantes de Pago	MANUAL
Sistema de Contabilidad	MANUAL
Código de Profesión / Oficio	-
Actividad de Comercio Exterior	SIN ACTIVIDAD
Número Fax	-
Teléfono Fijo 1	-
Teléfono Fijo 2	-
Teléfono Móvil 1	74 - 979856349
Teléfono Móvil 2	-
Correo Electrónico 1	fernandezd.jose@gmail.com
Correo Electrónico 2	-

Domicilio Fiscal	
Actividad Económica Principal	4630 - VENTA AL POR MAYOR DE ALIMENTOS, BEBIDAS Y TABACO
Departamento	LAMBAYEQUE
Provincia	CHICLAYO
Distrito	JOSE LEONARDO ORTIZ
Tipo y Nombre Zona	URB. CARLOS STEIN CHAVEZ
Tipo y Nombre Vía	-
Nro	-

Km	-
Mz	R
Lote	14
Dpto	-
Interior	-
Otras Referencias	A UNA CUADRA DEL COLEGIO INTERVIDA
Condición del Inmueble declarado como Domicilio Fiscal	CESION EN USO.

Datos de la Persona Natural / Datos de la Empresa	
Fecha Inscripción RR.PP	14/01/2016
Número de Partida Registral	11225979
Tomo/Ficha	-
Folio	-
Asiento	-
Origen de la Entidad	NACIONAL
País de Origen	-

Registro de Tributos Afectos				
Tributo	Afecto desde	Exoneración		
		Marca de Exoneración	Desde	Hasta
IGV - OPER. INT. - CTA. PROPIA	01/01/2016	-	-	-
RENTA 4TA. CATEG. RETENCIONES	01/04/2017	-	-	-
RENTA 5TA. CATEG. RETENCIONES	01/10/2018	-	-	-
RENTA - REGIMEN MYPE TRIBUTARIO	01/01/2017	-	-	-
ESSALUD SEG REGULAR TRABAJADOR	01/10/2018	-	-	-
GNP - LEY 19990	01/10/2018	-	-	-

Representantes Legales					
Tipo y Número de Documento	Apellidos y Nombres	Cargo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Nro. Orden de Representación
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD 45421003	CORONEL DIAZ PERLA	GERENTE GENERAL	17/10/1988	14/01/2016	-
	Dirección	Ublgeo	Teléfono	Correo	
	P.J. URRUNAGA I SECTOR AV. VENEZUELA OESTE 1830	LAMBAYEQUE CHICLAYO JOSE LEONARDO ORTIZ	14 -	-	

Otras Personas Vinculadas						
Tipo y Nro.Doc.	Apellidos y Nombres	Vinculo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Origen	Porcentaje
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD - 45363597	CABRERA NUÑEZ EDWARD ABRAHAN	SOCIO	14/09/1988	14/01/2016	-	50.000000000
	Dirección	Ubigeo	Teléfono	Correo		
		---	--	-		
	Pais de Residencia	Pais de Constitución				
	-	-				
Tipo y Nro.Doc.	Apellidos y Nombres	Vinculo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Origen	Porcentaje
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD - 45421003	CORONEL DIAZ PERLA	SOCIO	17/10/1988	14/01/2016	-	50.000000000
	Dirección	Ubigeo	Teléfono	Correo		
		---	--	-		
	Pais de Residencia	Pais de Constitución				
	-	-				


Establecimientos Anexos							
Código	Tipo	Denominación	Ubigeo	Domicilio	Otras Referencias	Condición Legal	Licencia
0001	L. COMERCIAL	-	LAMBAYEQUE CHICLAYO JOSE LEONARDO ORTIZ	AV. VENEZUELA 1830	-	OTROS.	-

Dependencia SUNAT: LR.LAMBAYEQUE-MEPECO

Fecha: 07/08/2019

Hora: 18:33

Página 4 de 4



Jefe del área de Servicios
SUNAT

Sr. Contribuyente, al solicitar el presente Reporte Electrónico, debe tener en cuenta lo siguiente:

- La Información mostrada corresponde a lo registrado por usted a través de SUNAT Operaciones en Línea.
- El máximo de reportes a ser generados por día es TRES (03). A partir del 4to reporte, se toma el último reporte generado. La generación del reporte en el día siempre muestra los datos registrados hasta el día anterior.
- Es importante que, para efectos de mantenerlo informado sobre sus obligaciones y facilidades, actualice sus datos en el RUC, como correo electrónico, teléfono fijo y teléfono celular.
- Puede validar y visualizar el reporte electrónico generado a través del código QR ubicado en la parte inferior derecha del presente documento o colocando la siguiente dirección en la barra del navegador:



<https://www.sunat.gob.pe/ci-ti-tireporteeo-visor/reporteeo/reporteeocertificado/descarga?doc=qP%2BRylq4O5VC66xYjrPDq8Q6EfyISkg7hQuxHMIZBHxb1ajww%2BuTH1GDINfdit5Yb...>

ANEXO 7

GESTIÓN DE INVENTARIOS PARA MEJORAR LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA INVERSIONES APERLU S.A.C, CHICLAYO 2019.

INFORME DE ORIGINALIDAD



FUENTES PRIMARIAS

1	repositorio.uss.edu.pe Fuente de Internet	8%
2	repositorio.ucv.edu.pe Fuente de Internet	4%
3	Submitted to Universidad Cesar Vallejo Trabajo del estudiante	1%
4	tesis.usat.edu.pe Fuente de Internet	1%
5	hdl.handle.net Fuente de Internet	1%
6	dspace.unitru.edu.pe Fuente de Internet	1%
7	1library.co Fuente de Internet	<1%
8	Submitted to Universidad Peruana de Las Americas Trabajo del estudiante	<1%

9	Submitted to Universidad Católica de Santa María Trabajo del estudiante	<1 %
10	Submitted to Aliat Universidades Trabajo del estudiante	<1 %
11	Submitted to Universidad Señor de Sipan Trabajo del estudiante	<1 %
12	qdoc.tips Fuente de Internet	<1 %
13	repositorio.ulasamericas.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
14	vsip.info Fuente de Internet	<1 %
15	core.ac.uk Fuente de Internet	<1 %
16	dspace.epoch.edu.ec Fuente de Internet	<1 %
17	Submitted to Universidad Señor de Sipan Trabajo del estudiante	<1 %
18	repositorioacademico.upc.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
19	cpe.sunat.gob.pe Fuente de Internet	<1 %
20	docplayer.es	

85	Fuente de Internet	<1 %
86	www.enaco.com.pe Fuente de Internet	<1 %
87	www.secretariasenado.gov.co Fuente de Internet	<1 %
88	www.tiendaseninternet.com Fuente de Internet	<1 %
89	moam.info Fuente de Internet	<1 %
90	www.gestiopolis.com Fuente de Internet	<1 %

Excluir citas

Apagado

Excluir coincidencias

Apagado

Excluir bibliografía

Apagado

ANEXO 8

MATRIZ DE CONSISTENCIA

**TITULO: GESTIÓN DE INVENTARIOS PARA MEJORAR LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA INVERSIONES
APERLU S.A.C, CHICLAYO 2019**

PROBLEMA	OBJETIVO	OBJETIVOS ESPECIFICOS	HIPOTESIS	VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	INSTRUMENTOS
¿De qué manera la gestión de Inventarios mejorará la rentabilidad de la Empresa Inversiones Aperlu S.A.C, Chiclayo?	Elaborar una propuesta de gestión de Inventarios para mejorar la rentabilidad de la empresa Inversiones Aperlu S.A.C, Chiclayo 2019.	1. Evaluar la gestión de inventarios que se viene aplicando en la empresa Inversiones Aperlu S.A.C, Chiclayo. 2. Analizar el nivel de rentabilidad en la empresa Inversiones Aperlu S.A.C, Chiclayo. 3. Diseñar una	El alcance de la investigación es Descriptivo – Propositivo, por lo tanto no va Hipótesis.	Gestión de Inventarios	Control de Ingreso y salida de mercaderías	Registro de entradas y salidas de mercaderías	Entrevista/ Guía de entrevista.
						Almacenamiento	
					Estrategias de manejo de inventarios	Métodos de evaluación	
						Pronósticos precisos	
	Personal de control de inventario						
					Ratios de Gestión	Ratios de inventarios (promedio de inventarios)	Análisis documental/ Guía de documental.
				Rentabilidad	Ratios de rentabilidad	Margen de	

		propuesta de gestión de inventarios para mejorar la rentabilidad de la empresa Inversiones Aperlu S.A.C, Chiclayo.				utilidad bruta	Análisis documental / Guía de documental.
						Margen de utilidad neta (lucrativa)	
						Rentabilidad Patrimonial	
						Rentabilidad del activos o índice de Dupont	
						Rentabilidad del capital	

ANEXO 9
FOTO DE EVIDENCIA



ANEXO 10
FORMATO Nº T1



FORMATO Nº T1-VRI-USS AUTORIZACIÓN DEL AUTOR (ES)
(LICENCIA DE USO)

Pimentel, 09 de setiembre del 2021

Señores
Vicerrectorado de Investigación
Universidad Señor de Sipán
Presente. -


EL suscrito:
SOLEDAD SALAZAR SANDOVAL, con DNI Nº **46838404**.

En mí calidad de autor exclusivo del trabajo de grado titulado: **"GESTIÓN DE INVENTARIOS PARA MEJORAR LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA INVERSIONES APERLU S.A.C, CHICLAYO 2019"**, presentado y aprobado en el año 2019 como requisito para optar el título de CONTADOR PUBLICO, de la Facultad de Ciencias empresariales, Programa Académico de CONTABILIDAD, por medio del presente escrito autorizo al Vicerrectorado de Investigación de la Universidad Señor de Sipán para que, en desarrollo de la presente licencia de uso total, pueda ejercer sobre mi trabajo y muestre al mundo la producción intelectual de la Universidad representado en este trabajo de grado, a través de la visibilidad de su contenido de la siguiente manera:

Los usuarios pueden consultar el contenido de este trabajo de grado a través del Repositorio Institucional en el portal web del Repositorio Institucional – <http://repositorio.uss.edu.pe>, así como de las redes de información del país y del exterior.

Se permite la consulta, reproducción parcial, total o cambio de formato con fines de conservación, a los usuarios interesados en el contenido de este trabajo, para todos los usos que tengan finalidad académica, siempre y cuando mediante la correspondiente cita bibliográfica se le dé crédito al trabajo de investigación y a su autor.

De conformidad con la ley sobre el derecho de autor decreto legislativo Nº 822. En efecto, la Universidad Señor de Sipán está en la obligación de respetar los derechos de autor, para lo cual tomará las medidas correspondientes para garantizar su observancia.

APELLIDOS Y NOMBRES	NÚMERO DE DOCUMENTO DE IDENTIDAD	FIRMA
SALAZAR SANDOVAL SOLEDAD	46838404	

ANEXO 11

ACTA DE ORIGINALIDAD



ACTA DE ORIGINALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN

Yo, Chapoñan Ramírez Edgard, Coordinador de Investigación y Responsabilidad Social de la Escuela Profesional de contabilidad y revisor de la investigación aprobada mediante Resolución N° 1275-FACEM-USS-2019, de la estudiante **SALAZAR SANDOVAL SOLEDAD** Titulada **"GESTIÓN DE INVENTARIOS PARA MEJORAR LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA INVERSIONES APERLU S.A.C, CHICLAYO 2019"**.

Se deja constancia que la investigación antes indicada tiene un índice de similitud del **23 %** verificable en el reporte final del análisis de originalidad mediante el software de similitud TURNITIN.

Por lo que se concluye que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio y cumple con lo establecido en la directiva sobre el nivel de similitud de productos acreditables de investigación, aprobada mediante Resolución de directorio N° 221-2019/PD-USS de la Universidad Señor de Sipán.

Pimentel, 08 de setiembre del 2021



Mg. Chapoñan Ramírez Edgard
DNI N° 42088348

Nota: La investigación ha sido pasada por el sistema antiplagio, solo por el Coordinador de Investigación y responsabilidad social.