



**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA ACADÉMICA PROFESIONAL DE
CONTABILIDAD**

TESIS

**GESTIÓN DE INVENTARIOS PARA OPTIMIZAR LA
RENTABILIDAD DE LA EMPRESA COINSASE SAC.,
CHICLAYO 2020**

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

Autoras:

**Bach. Alcocer Diaz Blanca Evita
<https://orcid.org/0000-0003-4672-2968>**

**Bach. Castillo Correa Vanessa del Rocio
<https://orcid.org/0000-0003-3211-2552>**

Asesor:

**Dr. Mendo Otero Ricardo Francisco Antonio
<https://orcid.org/0000-0002-7105-508X>**

**Línea de Investigación:
Gestión Empresarial y Emprendimiento**

**Pimentel – Perú
2021**

PÀGINA DE APROBACIÓN DE JURADO

TITULO:

**GESTIÓN DE INVENTARIOS PARA OPTIMIZAR LA RENTABILIDAD DE LA
EMPRESA COINSASE SAC., CHICLAYO 2020**

**ALCOCER DIAZ BLANCA EVITA
AUTORA**

**CASTILLO CORREA VANESSA DEL ROCIO
AUTORA**

**Dra. CABRERA SANCHEZ MARILUZ
PRESIDENTE DEL JURADO**

**MG. ZEVALLOS AQUINO ROCIO
SECRETARIO DEL JURADO**

**MG. CACHAY SANCHEZ LUPE
VOCAL DEL JURADO**

**MENDO OTERO RICARDO FRANCISCO ANTONIO
ASESOR DE TESIS**

DEDICATORIA

A Dios por guiarme siempre. A mi madre, mi hermano que cada día han velado por mi bienestar, a mi padre y abuela que desde el cielo me están guiando y cuidando siempre. Ellos han sido mi apoyo y motivación para lograr este sueño de poder terminar mi carrera.

Vanessa del Rocio

A Dios por ser mi camino y mi apoyo, por permitirme llegar a mi meta. A mi madre y a mi padre, que son mi motivación y apoyo incondicional, mi soporte para no rendirme. A mi hermana, mi compañera de buenos y malos momentos. A mis abuelos Orlando, Santiago y Nilda, que desde el cielo cuidan de mí. A mi abuela Blanca, que es la luz de mi vida. Y a mi tía Maxi Mina por todo su apoyo que me brindo durante mi formación académica.

Blanca Evita

AGRADECIMIENTO

Nuestro agradecimiento principalmente a Dios, por permitirnos llegar a nuestro objetivo, disfrutando de una buena salud. A nuestros padres, por ser nuestro soporte y motivación para alcanzar nuestros anhelos.

A la Universidad Señor De Sipán, Facultad De Ciencias Empresariales quien nos brindó todas las enseñanzas que nos forjaron a ser buenos profesionales.

A nuestros maestros, compañeros y nuestro asesor **MENDO OTERO RICARDO** autores y guías de todos los conocimientos adquiridos para nuestra formación profesional y personal.

RESUMEN

La presente investigación titulada “Gestión de Inventarios para optimizar la rentabilidad de la Empresa COINSASE S.A.C., Chiclayo 2020”, tuvo como objetivo general Proponer una Gestión de Inventarios, para mejorar la rentabilidad de la Empresa COINSASE S.A.C., cuyo diseño de investigación fue descriptivo, no experimental, teniendo como población a los colaboradores de la empresa, mismos que fueron encuestados mediante un instrumento denominado “cuestionario” basado en la Escala de Likert.

Al finalizar la investigación, uno de los resultados más resaltante es que un 75% de los encuestados revelan que la Empresa COINSASE S.A.C., no cuenta con un sistema de gestión de inventarios; que consiste en hacer un seguimiento de los bienes que se encuentran en el almacén, esto permite monitorear y saber cuándo es el momento de reponer la materia prima para luego fabricar los productos que la empresa comercializa.

Finalmente se concluye que la Empresa COINSASE S.A.C necesita de la implementación de una gestión de Inventarios que mejore la rentabilidad de la misma.

Palabras claves

Gestión de inventarios, almacén, bienes y rentabilidad.

ABSTRACT

The present investigation entitled "Inventory Management to optimize the profitability of the COINSASE SAC Company, Chiclayo 2020", had the general objective of Proposing an Inventory Management, to improve the profitability of the COINSASE SAC Company, Chiclayo, whose research design was descriptive, explanatory, purposeful; having as population the collaborators who work in the company, who were surveyed by means of an instrument called "questionnaire" based on the Likert Scale.

At the end of the investigation, one of the most outstanding results obtained is represented by 75% where it reveals that the Company COINSASE S.A.C. does not have an inventory management system; which consists of monitoring the goods that are stored in the warehouse of the aforementioned company, this allows monitoring and knowing when it is time to replace the raw material to manufacture the products that this company sells.

Finally, it is concluded that the Company COINSASE S.A.C needs the implementation of an Inventory management that improves its profitability.

Keywords

Inventory management, warehouse, assets and profitability

INDICE

| | |
|---|------------|
| PÀGINA DE APROBACIÓN DE JURADO | ii |
| DEDICATORIA | iii |
| AGRADECIMIENTO | iv |
| RESUMEN | v |
| ABSTRACT | vi |
| I. INTRODUCCIÓN | 11 |
| 1.1. Realidad Problemática..... | 11 |
| 1.1.1 Realidad problemática internacional | 11 |
| 1.1.2 Realidad problemática nacional | 13 |
| 1.1.3 Realidad problemática institucional | 15 |
| 1.2. Trabajos Previos | 16 |
| 1.2.1 Realidad problemática internacional | 16 |
| 1.2.2 Realidad problemática internacional | 18 |
| 1.2.3 Realidad problemática regional | 21 |
| 1.3 Teorías relacionadas con el tema..... | 22 |
| 1.3.1 Control de Inventarios | 22 |
| 1.3.2 Objetivos del control de inventarios | 23 |
| 1.3.2 Inventario | 23 |
| 1.3.3. Tipos de Inventario | 23 |
| 1.3.4 Importancia del control de inventarios | 24 |
| 1.3.5 Funciones del control de los inventarios | 24 |
| 1.3.6 Clasificación y tipos de inventarios | 25 |
| 1.3.7 Rentabilidad | 26 |
| 1.3.8 Tipos de rentabilidad | 26 |
| 1.4. Formulación del problema | 29 |
| 1.5 Justificación..... | 29 |
| 1.6. Hipótesis..... | 30 |
| 1.7. Objetivos | 30 |
| 1.7.1. General | 30 |
| 1.7.2. Específicos | 30 |
| II. MATERIAL Y MÉTODOS | 31 |
| 2.1 Tipo y “Diseño de la Investigación..... | 31 |
| 2.2 Población y muestra..... | 32 |
| 2.3 Variables, Operacionalización | 33 |
| Variables, Operacionalización. | 34 |
| 2.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad..... | 35 |

| | |
|---|-----------|
| 2.4.1. Encuesta: | 35 |
| 2.4.2. El cuestionario | 35 |
| 2.4.3. Análisis Documental | 35 |
| 2.5 Procedimientos de análisis de datos | 36 |
| 2.6 Criterios éticos | 36 |
| 2.7 Criterios de Rigor Científico..... | 37 |
| III. RESULTADOS | 38 |
| 3.1 Tablas y figuras | 38 |
| 3.1.1 Objetivo específico 1 | 38 |
| 3.1.2 Objetivo específico 2 | 44 |
| 3.1.3 Objetivo específico 3 | 46 |
| 3.2. Discusión de resultados | 70 |
| IV. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES | 72 |
| REFERENCIAS | 74 |
| ANEXOS | 79 |

ÍNDICE DE TABLAS

| | |
|---|----|
| Tabla 1 Muestra | 33 |
| Tabla 2 Variables, Operacionalización | 34 |
| Tabla 3. Estado de Situación Financiera, año 2020. | 60 |
| Tabla 4. Estado de Resultados, año 2020..... | 62 |
| Tabla 5. Estado de Resultados proyectado 2020 al 2021 (Análisis horizontal)..... | 62 |
| Tabla 6. Estado de Resultados proyectado 2020 al 2023 (Análisis horizontal)..... | 63 |
| Tabla 7. Pronóstico de ventas años 2021, 2022 y 2023 después de una mejora en la gestión de inventarios | 64 |
| Tabla 8 Control de inventarios..... | 90 |
| Tabla 9 Rentabilidad | 91 |
| Tabla 10 Sistema de control de inventarios..... | 92 |
| Tabla 11 Control Kardex para organizar inventarios..... | 92 |
| Tabla 12 Stocks debidamente almacenados | 92 |
| Tabla 13 Cuenta con Personal de almacén apropiadamente capacitado | 93 |
| Tabla 14 Manual de instrucciones para realizar una buena gestión de Inventarios .. | 93 |
| Tabla 15 Acciones con proyección social..... | 93 |
| Tabla 16 Conduce eficientemente los recursos financieros institucionales..... | 94 |
| Tabla 17 Evaluación de rentabilidad | 94 |
| Tabla 18 Supervisión respecto al control de calidad de inventarios..... | 94 |
| Tabla 19 Distribución de gastos administrativos..... | 95 |

INDICE DE FIGURAS

| | |
|--|----|
| Figura 1:Nivel de realización de Gestión de Inventarios | 38 |
| Figura 2. Grado de empleo de Kardex para organizar inventarios..... | 39 |
| Figura 3. Nivel de mercaderías correctamente almacenadas | 40 |
| Figura 4. Grado de capacitación de los colaboradores en temas de inventarios | 41 |
| Figura 5. Nivel de importancia de un manual de instrucciones para el control de inventarios..... | 42 |
| Figura 6. Nivel de ejecución de actividades con proyección social..... | 43 |
| Figura 7. Nivel de supervisión de control de calidad de inventarios..... | 43 |
| Figura 8. Nivel de manejo eficiente de recursos financieros | 44 |
| Figura 9. Grado de evaluación de rentabilidad alcanzada | 45 |
| Figura 10. Nivel de distribución de gastos administrativos | 46 |
| Figura 11. Modelo de código de barras..... | 57 |

I. INTRODUCCIÓN

1.1. Realidad Problemática

1.1.1 Realidad problemática internacional

Debido a la coyuntura que estamos atravesando, sabemos que cada día se vuelve cada vez más competitivo en lo que se trata de operaciones comerciales, por esto es fundamental emplear mecanismos o modelos sobre mantener un control interno adecuado el cual permita a las empresas a poder disminuir lo que son sus costos y así adquieran más ganancias

Como sabemos la gestión de inventario es la acción importante en lo que se trata de la cadena de suministros, además es uno de los más confusos para el sector de la economía, aquí la inversión es inmensa, el control de capital se fundamenta en la materia prima, los productos que están aún en proceso y los ya acabados.

Continuando con la realidad problemática encontramos a Peña & Silva (2016) los cuales hablaron sobre que la mayoría de las organizaciones con destino a producción, y los que comercializan o empresas de servicio, ellas emplean insumos importantes para poder cumplir de manera precisa sus actividades planeadas. Por otro lado, menciona como ejemplo, la mayoría de las empresas de Venezuela no llevan a cabo operaciones que sean reales. Entonces la gestión de inventario afecta precisamente sus activos.

Como se sabe el inventario es componente fundamental en el capital de trabajo, por esto la gestión de inventario es una alternativa clara para reducir costos además mejorar su eficiencia económica.

Por Colombia, tenemos a Gómez & Guzmán (2016), ellos nos expresan que una empresa en Bogotá llamada Maciza SAC, en el área de construcción, e ingeniería, se dedican a proveer los servicios de consultoría, sobre proyectos y construcción en general. Aquí encontraron que al existir una exactitud sobre la estructura adecuada sobre gestión de inventario

12insuficiencias de los últimos años, además de muchos más problemas algunos de ellos que faltaban materiales los trabajadores habían realizado quejas debido que no les entregaban materiales completos y por ende ellos demoraban al realizar sus actividades, por otro parte no existía una gestión de inventario había un insuficiente control en almacén y para terminar tampoco contaban con formaos como el Kardex, o formularios de registros en conclusión les hacía falta software que estén diseñados para una buen a gestión de lo que son sus inventarios.

También pudimos encontrar a Molina (2016) el cual en su investigación sobre Desarmadero Car Market SRL. Se dedica a vender autopartes ya sean usadas o estén nuevas, esa empresa disminuyo considerablemente su rentabilidad debido a que su gestión de inventario era deficiente, los encargados no contaban con información sobre cómo iban sus inventarios, además no existían estrategias cuando compraban o vendían y esto se suma que necesitaban un sistema que controlen las actividades propias de la organización.

En una revista de contaduría y administración en Brasil, Daza (2016) menciona que la rentabilidad y el crecimiento para el sector industrial, en los últimos años algunos países emergentes se han desarrollado mucho más rápido que los demás que por si son ya desarrollados. Nos indica que para los países desarrollados sufrieron pérdida y crecimiento debido a la crisis mundial financiera.

Para terminar con la realidad problemática tenemos en Ecuador a Gonzáles & Lozano (2017) ellos en una revista abordan sobre inventario como un tema importante ya que se trata de la rentabilidad de empresas distribuidoras farmacéuticas. Llegan a la conclusión que para que las empresas obtengan mayores ganancias, rentabilidad deben desarrollar específicamente un control interno ya así ellas puedan controlar y tengan conocimiento de sus costos. En esta investigación se sabe que lo primordial fue analizar un control del inventario en el área de distribución.

1.1.2 Realidad problemática nacional

En lo que respecta a nuestro país, de acuerdo a la Revista Industrial “Data a Rivera”, Ortega & Pereyra (2014) mencionan sobre las empresas que se inician comercialmente, tienen que afrontar a graves problemas, uno de ellos el contar con un inventario enorme, además que debido a su inexperiencia tienen problemas de atender pedidos al momento apropiado, poseen un índice elevado en sus costos, hacen ver que sus productos no son de buena calidad y por ellos la causa significativa es que sufren pérdidas. Estos autores recomiendan que coloquen en marcha un Planeamiento de Requerimiento de Materiales (MRP), esto permitirá mantener todo un sistema de planificación en la producción como también controla todo el stock, puede ser usado en forma manual. Las empresas que emplean este sistema previenen que todos los materiales se encuentren disponibles para producción y los productos se encuentren disponibles para ser comercializados.

Lo que recomiendan es el método de planificación y administración, este auxilia a las organizaciones para la administración del inventario, y así la organización pueda atender los pedidos en el momento indicado por sus clientes teniendo la calidad necesaria.

Por otro lado, Sánchez (2017) escribe en la RICCA (Revista Científica de Ciencias Contables y Administrativas), escribe sobre la empresa Panafish S.A. la cual está dedicada a la preparación y venta de conservas de pescado, indica que debido a que no existe un orden en lo que se trata de gestión de inventario, además no cuentan con un plan de adquisición, un plan de requisitos de sus materiales, y aparte que excluyen información sobre inventarios de la empresa, y por ultimo indica que llevan una codificación equivocada, desordenada y esto afecta directamente a sus stocks y hace que la mercadería sufra deterioros y por ende tienen pérdidas económicas y financieras.

En Huarmey Benancio & Gonzales (2015) nos dicen que en toda la empresa el financiamiento es fundamental para la rentabilidad, para comprobar esto ellos realizaron un estudio a una empresa llamada ferretería Santa María SAC esta pertenece al rubro de las MYPES. Su finalidad es establecer la incidencia que existe sobre el financiamiento bancario de la rentabilidad en la compañía. Además, ellos mencionan que el problema fundamental de las MYPES, es que solo se basan en vender su mercadería, y no piensan en el valor de sus ganancias, quiere decir, que las MYPES solo venden sus mercaderías sin pensar en que hacer sus ganancias, como obtener más beneficios, y además varias de esas empresas no conocían las obligaciones tributarias por el total de las ventas que tenían.

Por otra parte, en una investigación acerca de la empresa constructora Hyrco SAC, Mecalux (2017) indico que esta tiene problemas en lo que se trata de inventario y logística, asimismo explico que actualmente en nuestro país el objetivo de las empresas es establecerse y conseguir mayores ganancias el cual es muy aprobado, provechoso para todos los que la conforman. Esto se interpreta que cada empresa debe obtener menos gastos y más ingresos. Para que esto les vaya bien deben de plantearse las siguientes interrogantes: ¿Cuánto stock debería tener? ¿Dónde debería abrir sucursales? ¿Cuáles son sus principales consumidores? La contestación a estas interrogantes es depende al rubro de la empresa.

Para concluir la realidad problemática a nivel nacional Espinoza (2017), Nos indica que desde su punto la rentabilidad viene hacer la capacidad que tiene cada empresa de desarrollar a través de sus inventarios, a través de ellos las empresas obtienen ganancias, el además indica que todo negocio es rentable, claro esta se debe tener en cuenta que siempre debe tener más ingresos y pocos gastos.

1.1.3 Realidad problemática institucional

La empresa COINSASE S.A.C., cuya denominación es Comercio Industrial San Sebastián, identificada con RUC 20605660895, se encuentra ubicada Calle. Tinajones 110. Urbanización Federico Villareal, Chiclayo, Región Lambayeque, cuyo rubro principal es la industria, su actividad consiste en la fabricación de pallets de madera y sacos big bags. Registrando domicilio legal en la calle Federico Blume Mz. F Lote 19 Urb. Antares del distrito San Martín de Porres – Lima.

Esta empresa es relativamente joven, constituyéndose el 18 de diciembre, 2019, pero inicia las actividades el 01 de enero 2020, fecha en la cual COINSASE desarrolla actividades dedicadas a la fabricación de parihuela de madera (pallet) y envase flexible de polipropileno (big bag), lo hace a nivel nacional.

En la provincia de Chiclayo, desarrolla las actividades antes indicadas; sin embargo, la gestión de inventarios lo vienen realizando en forma deficiente, a pesar de ser uno de los puntos más determinantes del manejo estratégico de esta empresa, no cuentan con técnicas de registro, rotación de inventarios empleando; asimismo, dentro de sus actividades administrativas no emplean el método FIFO (primeras entradas y primeras salidas), por ser el ideal para este tipo de organizaciones.

Hemo decidido realizar nuestra investigación a esta empresa ya que viene atravesando un descenso en lo que concierne a la rentabilidad. Este problema se basa que esta empresa no está muy familiarizada con la gestión de sus inventarios, no llevan un control adecuado en sus almacenes. Justo ahí es donde ocurren grandes problemas hay deficiencias y por ende la empresa viene disminuyendo su rentabilidad, lo cual es preocupante para los directivos de esta entidad.

Otro de los problemas relacionados a la gestión de inventarios por la que viene atravesando COINSASE SAC., es la poca importancia que le dan a la disponibilidad de existencias como son: el producto terminado, productos en proceso, materia prima la cual muchas veces no se contabilizan y justo allí es donde se quiebra el control que debe tener el inventario de esta empresa.

Por ende, esta investigación tiene la finalidad de proponer estrategias modernas en la gestión de su inventario dirigidas al almacén de COINSASE SAC., para poder aumentar ventas y al concluir el presente ejercicio económico obtenga la rentabilidad esperada.

1.2. Trabajos Previos

1.2.1 Realidad problemática internacional

Empecemos por Aizaga e Iza (2018), en su tesis en la que proponen un Control de Inventario para elevar la Rentabilidad en LEPULUNCH EXPRESS, el objetivo por el que opto es determinar controles de inventarios para el área de bodega, y así su rentabilidad llegue a aumentar. El percance principal de la entidad es que no cuenta con un correcto control de sus inventarios, además los procesos y registros son ejecutados manualmente, ocasionando que existieran pérdidas, desmedros y mermas.

Debemos tener claro que toda empresa debería tener un control de inventario, ya que así tendrá un conocimiento preciso de su mercadería, y además evitarán pérdidas innecesarias, y por ende se podrá obtener la rentabilidad esperada, anhelada. Si se ignora esto la empresa está decayendo ya que existirá un descontrol de sus stocks.

Por parte de Ecuador tenemos a Morales & Torres (2015) en su trabajo sobre un Sistema de Control Interno de inventarios basado en el modelo COSO 1 en la entidad ServiceLunch. Realizaron una entrevista al Gerente de dicha empresa, quien manifestó el mal momento que viene atravesando la citada organización como consecuencia de no tener un control de inventarios,

es decir, no tienen una precisión de lo que poseen y esto genera que la empresa haga compras innecesarias de insumos; además, agrego que debido a esto los trabajadores que se encargan de la producción ocasionan desperdicios, lo cual perjudica económicamente a la empresa y esto se plasma al final en la utilidad que obtuvo. Por este motivo, se diseña el sistema de control interno y la finalidad es que la entidad evite pérdidas innecesarias y mejoren su rentabilidad.

Lo anteriormente descrito por el Gerente es un problema que viene ocurriendo con frecuencia en las organizaciones y la solución es que todos deben tener conocimiento sobre el tema de como realizar el control de los inventarios, esto hara que ni obtengan pérdidas y por ende la empresa mejore su actividad económica.

Por otro lado Nail (2016) en su investigación de inventario estuvo el objetivo de desarrollar una propuesta para lograr mejorar la gestión de inventario en la Sociedad Repuestos de España Limitada. Con este estudio y a través de las teorías sobre inventario de ascender a eficiencia en recursos y reducir costos. La principal deficiencia es la escasez de las políticas sobre inventario la cual genera que exista mucho stock en sus productos en almacén.

En este caso los gerentes deben estar pendientes de las políticas sobre inventario que debe tener cada organización. En la actualidad, las organizaciones modernas las políticas tienen un rol primordial, ya que gracias a estas los colaboradores saben muy bien las funciones que deben cumplir tanto en contabilidad, logística es decir, en cada área.

En consecuencia Franco & Rosario (2015) ostentan en la investigación que realizaron sobre las estrategias sobre control interno para manejar eficientemente el inventario de los productos terminados en GRAFTIME C.A. El objetivo que ellos tuvieron es la estrategia para el control interno y tener un eficiente manejo sobre los inventarios de los productos terminados de

dicha empresa. Esta tiene deficiencias en sus inventarios, puesto que existe un desorden de materiales, a esto se aumenta que ellos no saben como manejar lo que entra y sale de su mercancía, esto ocasiona que no tengan una información precisa y se tengan que tomar malas decisiones.

Lo que quiere decir, es que esto claramente perjudica a una organización, si lo ejemplificamos debería ser como un barco que no tengan un capitán, van a la deriva, no tengan un rumbo; una empresa que no conocemos bien, no sabremos que hacer, a donde ir, sin embargo si contamos con la información clara, correcta sobre los que hacer, y esto hace que se personifica un valor de venta.

Para concluir con los trabajos previos tenemos a Ortiz (2014) en la tesis que realizó de la rentabilidad en la división fitness por medio del balance del gimnasio y hoteles de nivel alto en Huelva, España. Alcanzaron estas conclusiones:

Nos indica que objetivo determinar si la rentabilidad del gimnasio se consigue asemejar en la rentabilidad de los hoteles de nivel alto; no obstante, la investigación determina que los hoteles de cuatro o cinco estrellas su rentabilidad es muy pareja, esto indica que ninguno ha conseguido la rentabilidad anhelada.

Es decir, que la organización no ha realizado un buen planeamiento, no han logrado hacer una proyección de como van a mejorar a comparación de años anteriores. Esto puede ocasionar que la empresa pueda conseguir que sus utilidades sean muy bajas.

1.2.2 Realidad problemática internacional

Encontramos a Llanos (2018) en la investigación sobre la implementación de un sistema de gestión de inventario y así aumentar en su rentabilidad de CAME IMPORTACIONES SRL. Esta investigación está orientada a manifestar su garantía con diseñar un sistema de gestión de

inventario y lo importante que es el tener una gestión de los stocks, pues esto con lleva a tener una información oportuna para la empresa, ya que tendrán las cantidades detalladas de lo que poseen, lo que se necesita para hacer compras semanales, mensuales, conociendo montos exactos de cuánto se debe invertir y confirmar como hacer crecer la rentabilidad y como los factores afectan parcialmente.

No se puede negar que, la gestión de inventario es insuficiente ya que hace falta un registro, por esto, el sistema de control crea un beneficio para las organizaciones, ayudando a poseer un mejor registro, orden de lo que conserva la empresa, a tomar decisiones más exactas y por ende se obtendrá una mejor rentabilidad en dicha organización.

Por su parte, Maldonado & Dávila (2019) en su tesis sobre el control de inventario y la incidencia de la rentabilidad en Servicios RUTSOL.S.A., esa investigación conto con el objetivo de fijar la influencia que se tiene del estudio del control de inventarios en la rentabilidad. El estudio permite comparar los errores presentes, como son, la incorrecta ubicación de las existencias y la mala vigilancia de las mercaderías. Originando deterioros y por tal, perdidas y carencias en su rentabilidad.

De esta manera, las deficiencias evidenciadas, promueven a que la empresa solicite medidas de solución ante la complicación, obteniendo una mejor toma de decisiones y beneficios. Por ello lo apropiado tener un eficiente control de su mercadería.

Tenemos a Bonilla (2019) en la tesis sobre la implementación de un control interno para una gestión de inventario de una entidad comercial, esta indica que la entidad no cuenta con el control adecuado de un inventario, lo que establecía una pérdida en el negocio. Lo importante de su trabajo, radica en la aplicación de controles que se apoyan en normativas, puesto que, la compañía anhela inaugurar más filiales, para ello, es sustancial la existencia

de controles que encaminen el acatamiento de los objetivos, promoviendo una gestión correcta de sus activos, orientado en su inventario.

Notamos que, al implantar políticas, las organizaciones consiguen disfrutar de un dictamen, ya sea en las actividades de sus colaboradores como en sus inventarios.

Osorio, Seminario, & Silva (2018) tuvo como propuesta mejorar el desempeño de una gestión de inventario del sector de comidas rápidas, evidencia que, el análisis al ambiente de la asociación, radica al estudiar variables económicas y normativas, continuando con la realización de dos tipos de estudios estratégicos. Además, se crea un análisis panorámico del problema actual, considerando todo tipo de variables. La propuesta de mejorar competitivamente, ambiciona a que la satisfacción del usuario y los resultados financieros se maximicen.

El trabajo intenta dar soluciones sobre la gestión de inventarios, investigando las variables y teniendo en cuenta la realidad de la organización, al consumar se desea que la asociación pueda escoger una decisión precisa y lograr el resultado anhelado.

Por su parte Jimenez & Tapullima (2017) sustenta la propuesta de un sistema del control de los inventarios, en la organización proveedora de alimentos Bellavista SRL. Esta tiene como principal meta, diseñar un método del control de inventario, ya que, la entidad carece de un manejo correcto en sus entradas y salidas de existencias, generando un retraso económico razonable.

La salida a la problemática es desplegar un sistema del control de inventario, que aligere un desarrollo financiero en la empresa y otras que lo necesiten ya sea del mismo sector u otro.

1.2.3 Realidad problemática regional

En Chota, Rufasto (2018) nos relata en su tesis sobre la propuesta de sistema del control interno y lograr perfeccionar y corregir de la gestión de inventario en la Subregional de la Salud, se manifiesta; que esta institución no lleva el sistema de control interno, por ello las acciones que elaboran son de una manera incorrecta. Asimismo, se logró estipular que los trabajadores no se encuentran preparados para cumplir sus funciones, puesto que, carecen de habilidades necesarias para agilizar con el proceso en la gestión del inventario.

La entidad debe programar capacitaciones para sus colaboradores, en donde se les pueda instruir información que les permita desarrollar las destrezas solicitadas, logrando maximizar los procesos y obteniendo buenos resultados para la empresa.

Por otro lado, Heredia (2018) en la investigación de sistema de control de inventarios para extender la rentabilidad en FABRI S.A.C.; revela que es significativo la incorporación de control de inventario para alterar en el área de del almacén, creando figuras antes de empezar a realizar el inventario, y verificando el lugar, permitiendo una atención veraz para los consumidores. Además, se ejecutará el uso del método PEPS, previniendo deterioros y futuras existencias de materiales vencidos.

Para las empresas es útil tener el sistema de control para potestad sobre la ubicación del inventario, ayudando en la mejora de la rentabilidad.

En Chiclayo, Ruiz (2018) en su tesis sobre gestión y control del inventario y la incidencia en el capital de trabajo en VEFRUT E.I.R.L. Evidencia que la gestión de inventario es un método de la organización y direccionamiento en los productos que tiene en almacén la entidad, por otra parte, el control de inventario, son métodos que permiten tener la cantidad correcta y exacta de los productos de la entidad, interviniendo en el correcto

cumplimiento de los objetivos. Además, alude que el capital de trabajo refiere a los activos que procesados generen dinero físico.

Lo antes mencionado es muy posible, pues, muchas veces el control de inventario impacta negativamente en el capital de trabajo.

Por su parte Espinoza & Villalobos (2017) en la investigación sobre la propuesta del sistema de control interno de inventario para optimar la gestión de la mercancía en la entidad Comercial TAMI S.R.L., Chiclayo. Concluye que la gestión interna de una entidad debe de ir de la mano con las exigencias de las organizaciones, es decir, se debe forjar un sistema que influya a tener la seguridad de que sus transacciones y operaciones que se ejecuten concuerden con sus objetivos.

El desarrollo de este sistema, perfeccionara el control de las existencias, ya que, gracias a este, los procesos mejoraran y se conocerá mejor el manejo de los stocks.

Asimismo, Benites & Chávez (2018) en su estudio el sistema de Costos ABC y su incidencia en la rentabilidad de la empresa de calzado Rap Lunds. S.A.C, relata el resultado que se obtiene al elaborar el sistema de rentabilidad y costo, determina que, el uso de procedimientos de control es inadecuado, causando confusiones al informar los costos y retrasando su distribución, además de no dejar gestionar costos con la intención de minimizarlos y usarlos oportunamente.

Esta organización no está empleando adecuadamente costos, por ellos hay una reducción formidable en su rentabilidad. Organización que no hace uso de los costos, no debe esperar que su renta sea buena.

1.3 Teorías relacionadas con el tema

1.3.1 Control de Inventarios

Cruz (2017), nos explica que el control de inventario, es el compromiso de vigilar los materiales que se están laborando y las que tiene almacenadas gestionando la relación de consumo.

1.3.2 Objetivos del control de inventarios

Por su parte Arenal (2020) destaca los objetivos que tiene al poder controlar el inventario, es que ayuda a mantener una gestión la cual ayuda a proteger los cambios que sufren la demanda y oferta las cuales tienen conexión con las necesidades de los consumidores.

Además, su objetivo primordial es acreditar el adecuado manejo de todas las actividades que efectúa la entidad, esto lo veremos en tres puntos:

- a. Servicio a los clientes.
- b. Costo del inventario.
- c. Costos operativos.

Estos son muy importantes para toda la empresa, y basta que uno no funcione para que los otros dos no sean apreciados correctamente.

1.3.2 Inventario

Por otro lado, Cruz (2017) indica que los inventarios son todo lo productos que posee una organización. Este, socorre a la organización para abastecerse, contribuyendo en la elaboración y comercialización, teniendo un stock lo suficiente para poder proveer las necesidades de los consumidores.

En mi opinión un inventario es el conjunto de stocks con una cuantía determinado que intercede en los resultados de toda organización.

1.3.3. Tipos de Inventario

Además, Cruz (2017) indica que existen una variedad de tipos, pero algunos de los más importantes y esenciales son:

- a. **Materias primas.** Todos los productos que son participes en el proceso de producción y los que son suministrado por el proveedor.
- b. **Productos semiterminados.** Inspeccionan procesos de fabricación o producción por el que pasa cada producto.
- c. **Productos terminados.** Acaparan los productos ya estan preparados para ser ofrecidos al público.

1.3.4 Importancia del control de inventarios

Por su parte, Laveriano (2016) en entrevista para una revista científica menciona, que llevar un registro minucioso del inventario es esencial, ya que brinda información significativa, precisa además que es necesaria en decisiones a tomar, decisiones que deben estar relacionadas en la baja de sus costos, aumento en su liquidez, la subsistencia de un manejo en su inventario, el implementar la tecnología para memorizar gastos y poder lograr datos reales sobre la situación de la empresa en cada cierre de un periodo.

1.3.5 Funciones del control de los inventarios

La Fundación Iberoamericana de Altos Estudios Profesionales F.I.A.P. (2017). Marca que para el correcto manejo de control de los inventarios se requieren estas funciones:

- a. *Conservar el registro actualizado.* – Ofrecer una información precisa de la mercadería que posee la empresa y el correcto registro de inventario en sus respectivos formatos, este es el fin principal del control de inventario con sus stocks.

- b. *Comunicar el nivel de stocks.* – Sirve para estar informado y poseer la certeza de cuando crear un pedido además de cuanto se debe solicitar.
- c. *Informar las situaciones erradas.* – Es decir, las que posean desconcierto en la acción.
- d. *Elaborar informes.* – Encargado por los inspectores que están encargados del inventario, como para los gerentes.

1.3.6 Clasificación y tipos de inventarios

Según *EmprendePyme.net* (2018) menciona que el control de inventario es una acción sustancial, ya que, socorre atesorar una gestión en relación a la realidad de la empresa, para esto indica lo siguiente:

1. De acuerdo al instante en que se realizan los inventarios:
 - a. *Inventario inicial.* – Instante que las operaciones de la entidad emprenden, operaciones que son registradas.
 - b. *Inventario final.* – Se comete al finalizar el periodo económico, teniendo convicción del stock que existen para el periodo nuevo.
2. **Según la periodicidad.** Relación con los números de congruencias en que se desarrolla el ejercicio económico.
 - a. *Inventario intermitente.* Contexto de la empresa, este prototipo de inventario se ejecuta anualmente.
 - b. *Inventario perpetuo.* Estas operaciones son ejecutadas a largo plazo en la entidad; a través de un acecho a stocks de la organización.

3. **Otras clases de inventarios.**

- a. *Inventarios físicos.* Acción ejecutada por el encargado de almacén, teniendo en cuenta cada producto.
- b. *Inventario mínimo.* El almacén debe poseer pocos productos, para emergencias.
- c. *Inventario máximo.* Puesto, que las organizaciones logran acumular productos latentemente perecederos, suceso presentado en la elevación de bienes.
- d. *Inventarios disponibles.* Una entidad consigue prometer recursos para luego convertir esto en dinero.
- e. *Inventarios en línea.* El inventario deben actualizarlo al instante de línea de producción de la entidad.
- f. *Inventarios agregados.* Unos productos deben agregársele tarifas, con el fin de controlar el precio al público sin una elevada valoración.
- g. *Inventarios en cuarentena.* Debe conservarse en almacén durante un periodo determinado, antes de que este se utilice en la producción.

1.3.7 Rentabilidad

Según Ccaccya (2015). La rentabilidad viene hacer la repatriación del capital o la actividad económica.

Rentabilidad empresarial. – Toda entidad debe tener la capacidad de nivelar y superar los ingresos en comparación con ventas, activos propios para adquirir ganancias inmensas.

1.3.8 Tipos de rentabilidad

También Ccaccya (2015), nos sugiere los tipos de rentabilidad:

Rentabilidad económica. es un indicador significativo, que accede a evaluar una correcta eficiencia de un negocio y esta desenlazada de la financiación.

Rentabilidad financiera. Es el resultado derivado de cuando se concluye un período que se consigue del capital directo. También, es tomada como el enlace a los socios, haciendo que todos los directivos anhelen alcanzar la rentabilidad, para lanzar el interés.

Ratios de rentabilidad

En la revista contable Caballero Bustamante (2017): menciona algunos de los indicadores crecidamente sustanciales:

- a. **Rentabilidad sobre el patrimonio (ROE).** Se observa la rentabilidad alcanzada gracias a los capitales; y para los accionistas, se logra evidencias de repartición de los pagos de capital.

$$ROE = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio}}$$

El resultado mostrara, que, a través de las unidades monetarias, se formara un % por cada una, por el patrimonio; esto quiere decir, se deduce la cabida de la empresa y así lograr ganancias. La ratio tendrá que ser mejor que el 0.07.

- b. **Rentabilidad sobre los activos o rendimientos sobre la Inversión (ROA).** se relaciona el resultado neto obtenido de la explotación coherente con la inversión total con el activo.

$$ROA = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activos Totales}}$$

A la razón por cada UM contradictoria en el activo se produce un beneficio de % sobre la inversión. Si sale mayor el resultado este indica que esta entidad asume mayores utilidades de la inversión.

- c. **Rentabilidad operativa del activo.** Se piensa como uno de los indicadores del éxito de la empresa, esto se calcula con respecto al factor que tiene un gran impacto efectivo.

$$\frac{\text{Utilidad operativa}}{\text{Activo de operación}}$$

- d. **Margen comercial.** Instituye su rentabilidad sobre sus ventas, solo basándose en sus costos de la producción.

$$\frac{\text{Ventas netas} - \text{costo de ventas}}{\text{Ventas netas}}$$

- e. **Rentabilidad neta sobre ventas.** Calcula la participación de cada UM de comercios sobrantes posteriormente de la elaboración de otros procedimientos, en donde abarca el impuesto y costos profesionales en la empresa. Lo mencionado se mide conforme la cantidad de ventas cierren.

$$\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas netas}}$$

Lo recomendable con esta ratio es que lo obtenido debe superar el 0.04.

- f. **Rotación de activo.** Marca la cabida que posee una organización en formar ingresos con relación al volumen de activos.

Utilidad neta

Ventas netas

Deduca la capacidad de una empresa al hacer uso sus activos.
Los activos por lo general son corrientes o fijos.

1.4. Formulación del problema

¿De qué manera la gestión de inventario permitirá optimizar la rentabilidad de la empresa COINSASE SAC 2020?

1.5 Justificación

Ñaupas (2013) nos indica que de acuerdo a su naturaleza se agrupan en teóricas, metodológicas y sociales.

A partir del **enfoque teórico**, logra ser significativo, ya que a través de esto se consigue comprobar los conceptos teóricos con lo real, lo que involucra a la gestión de inventario y como esta ayuda a mejorar la rentabilidad en COINSASE SAC.

Además esta investigación se expone a causa de la problemática de la entidad, tal como la falla de control de la ingresos y salida de inventarios, no cuentan con un apropiado orden en el área de almacén y por ellos se derrochaban compradores, la rentabilidad no era lo que aspiraban, para ello se debe efectuar la gestión de inventarios, la cual beneficiará a la organización a conservar un adecuado control de los productos, asimismo se podrán tomar mejores decisiones y extender las ventas y aumentar su rentabilidad.

Metodológicas

La investigación me ayudará tanto a mi alineación profesional como a las futuras investigaciones equivalentes al tema, asimismo ellos podrán aplicarlo y aprender como el implementar la adecuada gestión de inventario ayuda en mejorar su rentabilidad de cada empresa.

Justificación Social:

Mediante este estudio mostraremos que el consenso de una buena gestión de inventario de la empresa ayuda para instaurar directrices y hace consiga obtener una correcta administración de bienes además ayuda para optimizar la rentabilidad de la misma, con esto se benefician tanto los colaboradores, propietarios y por ende el Estado.

1.6. Hipótesis

H₁: $p \neq 0$ (Existe relación): La propuesta de una gestión de inventarios mejorará la rentabilidad de la empresa COINSASE SAC.

H₀: $p = 0$ (No existe relación): La propuesta de una gestión de inventarios mejorará la rentabilidad de la empresa COINSASE SAC.

1.7. Objetivos

1.7.1. General

Proponer la gestión de inventarios para optimizar la rentabilidad de la Empresa COINSASE SAC, 2020.

1.7.2. Específicos

- Evaluar la actual gestión de inventarios de la Empresa COINSASE SAC., 2020
- Analizar los niveles de rentabilidad en la Empresa COINSASE SAC., 2020

- Diseñar la propuesta de gestión de inventarios para optimizar la rentabilidad en la Empresa COINSASE SAC., 2020.

II. MATERIAL Y MÉTODOS

2.1 Tipo y Diseño de la Investigación

Tipo de Investigación

Esta investigación es cuantitativa porque revelaremos resultados numéricos a través del análisis del método estadístico, recogiendo los datos, examinando documentos, como de la entidad y sus trabajadores.

Persiguiendo dígitos en base a la figura de sus variables, Rentabilidad y Gestión de Inventario.

Además, es descriptivo, ya que la información seleccionada con respecto de las variables que se están estudiando, estas se representaran a través de dimensiones numéricas las cuales serán trasladadas mediante instrumentos estadísticos; también, se orientara en examinar y narrar las variables Gestión de inventarios y rentabilidad.

Diseño de Investigación:

El diseño de esta investigación es no experimental; para “Hernández, Fernández, y Baptista (2014), este modelo se realiza a través del análisis de las variables sin nosotros manipularlas, es decir, en su coyuntura nativa; así mismos, es transversal, ya estos datos están siendo logrados en el momento determinado”.

2.2 Población y muestra

2.2.1. Población:

Para esta parte Wigodski, (2010), conceptualiza, que la población esta agrupada por elementos, así como también instalar todas las medidas necesarias en un lugar y período indicado.

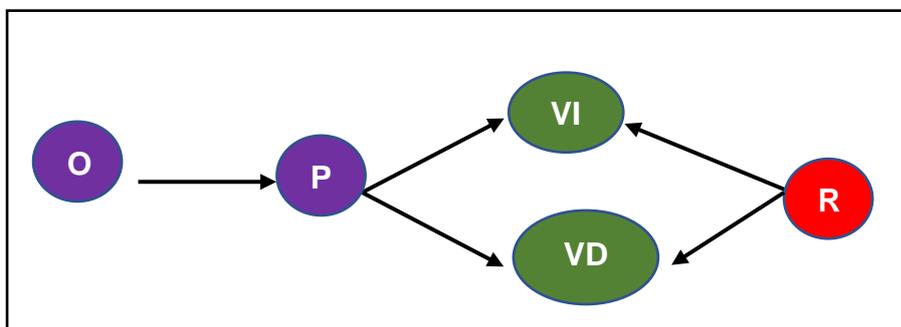
Esta investigación está conformado a través de 34 participantes de Comercio Industrial COINSASE SAC.

2.2.2. Muestra:

De igual manera, Wigodski (2010) proporciona el concepto: (...) ésta es estimada en un sub grupo unido a la población, representando como un modelo representativo.

Concordantemente respaldaremos este estudio por intermedio del tipo no probabilístico intencional, porque para este caso la muestra que estudiamos es pequeña y además está constituida por 8 participantes de la entidad, a ellas se les realizó un cuestionario.

Dónde:



O = Observación

P = Problema

VD = V. Dependiente

VI = V. Independiente

R = Resultado

Tabla 1 *Muestra*

| Nº | Área | Trabajadores |
|-----------|--------------|---------------------|
| 01 | Contador | 01 |
| 02 | Supervisor | 01 |
| 03 | Operarios | 05 |
| 04 | Almacenero | 01 |
| | TOTAL | 08 |

Fuente: Comercio Industrial San Sebastián

2.3 Variables, Operacionalización

Tabla 2 Variables, Operacionalización

Variables, Operacionalización.

| Variables | Dimensiones | Indicadores | Técnica/Instrumento de recolección |
|---|--|---|---|
| <p>Independiente</p> <p>Gestión de Inventarios</p> <p>Dependiente</p> <p>Rentabilidad</p> | <p>Examen de ingresos y salida de bienes. Costes de mercaderías</p> <p>Metas, Normas, Reglas e indicaciones y Procedimientos.</p> <p>Margen de Utilidad Neta</p> <p>Margen de Utilidad Bruta</p> <p>ROA</p> <p>ROE</p> | <ul style="list-style-type: none"> ▪ Acopio ▪ Colaboradores eficientes ▪ Kárdex ▪ Coste del bien. ▪ Precio de compra ▪ Costo de reparación ▪ Coste de mantenimiento ▪ Utilidad Neta/Venta ▪ Utilidad Bruta/ ventas ▪ UAI/ Activo Total ▪ Total, UN/ patrimonio Neto | <p>Técnica</p> <p>Encuesta</p> <p>.</p> <p>Análisis documental/ Ficha Documental</p> |

Fuente: Elaboración propia

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

2.4.1. Encuesta:

Conforme menciona Ñaupas (2014) viene a ser parte de una técnica de una indagación, ya sea de manera de escritura o verbalmente; dichas interrogantes se realizarán con el único fin de conseguir datos precisos e importantes a base de acopio de antecedentes.

Esta investigativa será aplicado conforme a la población Muestral, los cuales estarán seleccionados por ocho (8) integrantes de la entidad estudiada.

2.4.2. El cuestionario

Viene a ser la herramienta que nos permitirá recolectar datos lo cuales son antes y después del test; En el presente caso se aplicará a un número determinado de empleados de la entidad COINSASE S.A.C.

2.4.3. Análisis Documental

La técnica utilizada es el análisis documental, modo que admite acceder a la recolección de datos, perteneciente a las investigaciones cuantitativas (Hernández, 2014), hecho que consiente reputar la efectividad y trabajo de los datos que hemos considerado en la presente investigación; de igual forma, fue manejado la ficha de análisis documental.

Gracias a la utilización de esta técnica, se logró conocer los contenidos de enseñanza que confabulan a la gestión de inventarios; así, también, nos ayudó a identificar la rentabilidad de la empresa COINSASE S.A.C., mostrando su asociación y articulación con los contenidos de las variables de estudio.

Asimismo, Según afirma Bernal (2016) este análisis implica estudiar un conjunto de documentos los cuales serán personificados bajo una manera distinta de la original, para ello se utiliza técnicas de análisis.

2.5 Procedimientos de análisis de datos

Para el estudio emplearemos tablas representadas por estadística, las mismas que accederán tabular la información lograda, de igual modo procederemos a personificar en los gráficos estadísticos, estas serán descifradas de forma fehaciente y clara.

Es importante mencionar, que emplearemos el sistema EXCEL versión 2019, examinando toda la información obtenida.

Este estudio va hacer aprobado por el conocimiento profesional de tres (3) profesionales con conocimiento contable; cabe mencionar, que, se aprobó la validez del instrumento con el coeficiente Alfa de Cronbach positivo para el estudio.

2.6 Criterios éticos

Hemos considerado las siguientes:

Aprobación y Consentimiento: Corresponde a la aceptación que hizo el señor dueño de la entidad CONINSASE, en el ánimo de realizar este estudio en su institución para determinar las falencias que tiene.

Responsabilidad: Las investigadoras serán solidariamente responsables de todos los períodos de la indagación, concordantemente de realizar dictámenes sobre dichos resultados.

Credibilidad: La investigación que posee este estudio será de categoría fidedigna y totalmente verdadera, tanto de la entidad, así como también de los conceptos aplicados, por parte de las integrantes que estamos realizando este estudio investigativo.

2.7 Criterios de Rigor Científico

Confirmación: Recolectamos información de interés, con el fin de conseguir lo que nos propusimos, será inspeccionado por expertos profesionales en materia y con mucha experiencia en labores contables.

Confianza: Las sistematizaciones estadísticas se llevarán a cabo, con la finalidad de establecer una correcta credibilidad científica, para lo cual se eliminará cualquier dato erróneo.

Acatamiento: Este producto investigativo, tendrá el deber moral de poder acatar la posición intelectual de los autores que se mencionan, por haber citado extractos de sus conocimientos, los cuales se encuentran debidamente referencias, de conformidad a lo estipulado por el APA.

III. RESULTADOS

3.1 Tablas y figuras

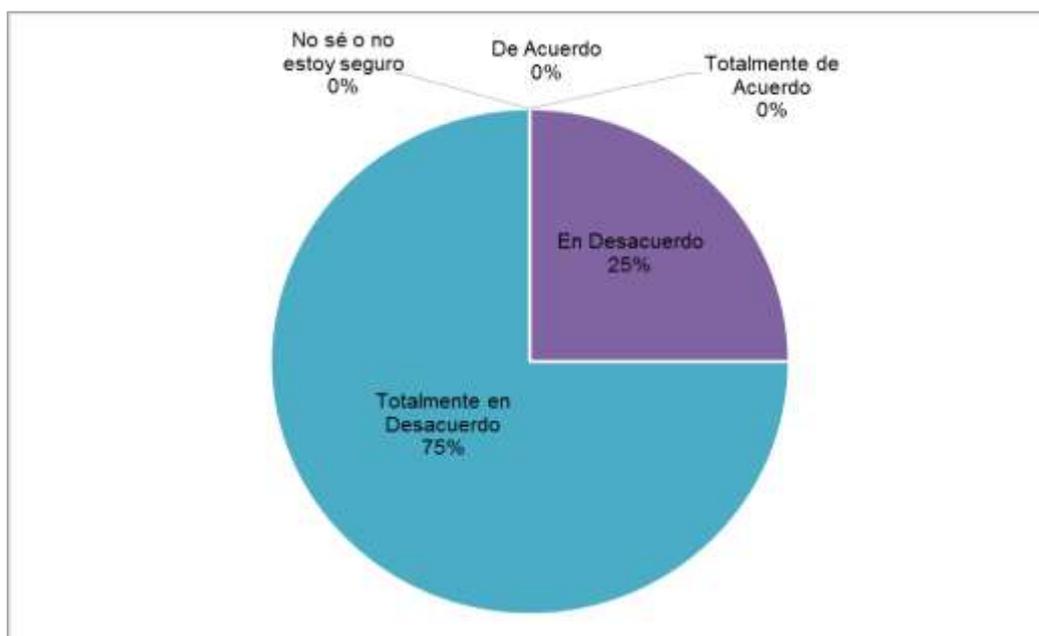
El presente capítulo consiste en los resultados obtenidos en la investigación, los cuales están referidos a los objetivos específicos que han sido planteados y en donde se describen los principales datos encontrados, después de aplicar los instrumentos de encuesta y análisis documental en el cual se muestra la situación financiera proporcionada por los sujetos de estudio y que sirvió para realizar el análisis e interpretación de la misma, y posteriormente, establecer la viabilidad de la propuesta que se desea llevar a cabo.

3.1.1 Objetivo específico 1

Evaluar la actual gestión de inventarios de la Empresa COINSASE SAC., 2020

Encuesta realizada a ocho (8) integrantes de la Empresa COINSASE SAC.

Figura 1: Nivel de realización de Gestión de Inventarios

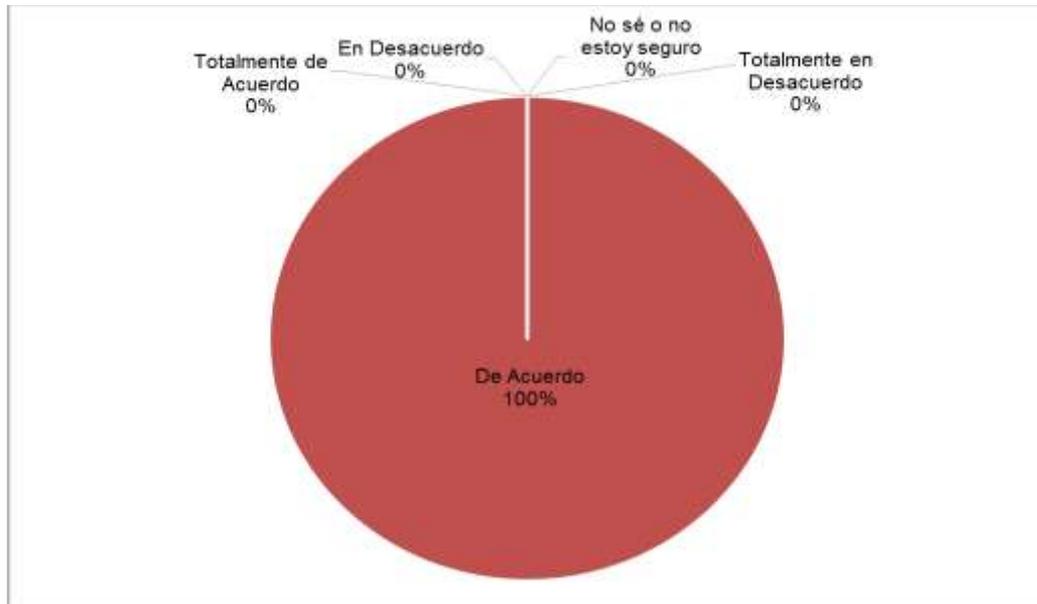


Fuente: Resultados obtenidos de la encuesta aplicada

Análisis: De los encuestados, el 25% están en desacuerdo en que la empresa realice la Gestión de Inventarios; por otro lado, el 75% describen

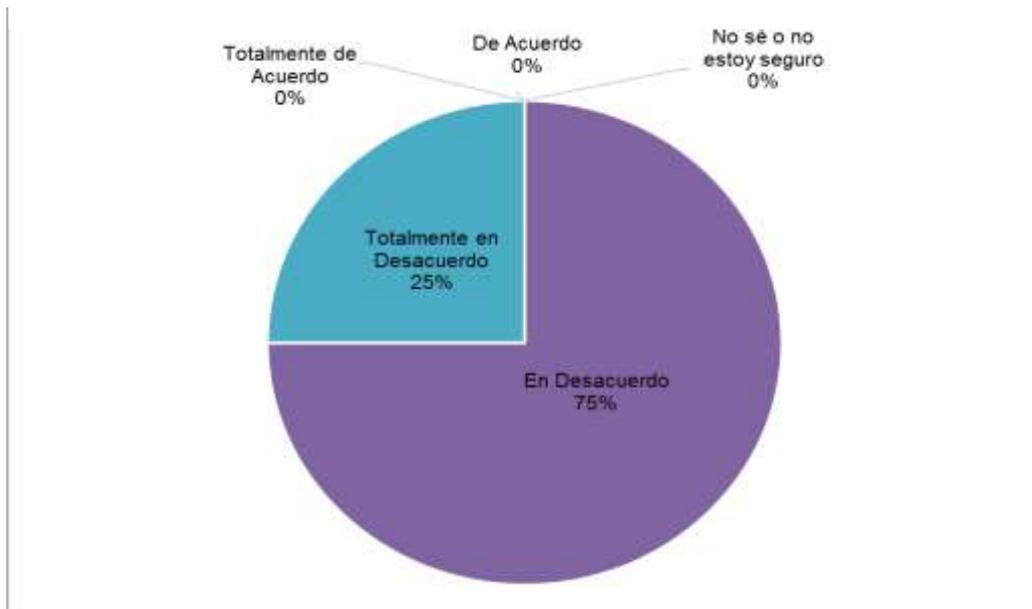
que actualmente la organización carece de un estudio para poder gestionar correctamente el tema de sus inventarios.

Figura 2. Grado de empleo de Kardex para organizar inventarios



Análisis: Como deducción de la herramienta que se trabajó, el 100% concuerdan con que la empresa debería aplicar el registro Kardex, para que puedan verificar mejor todo el stock que posee.

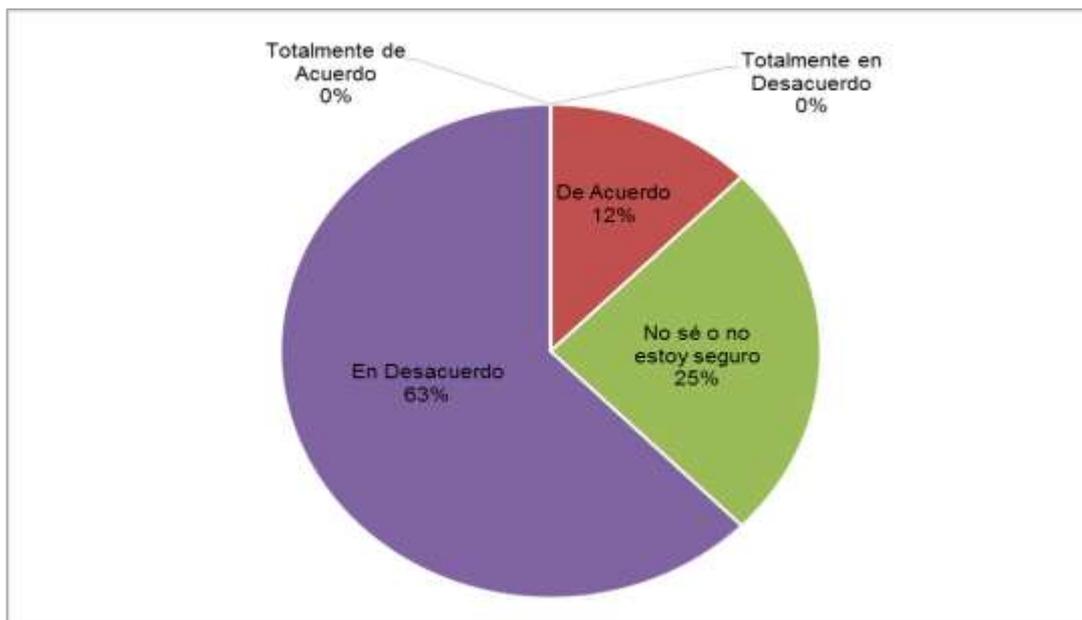
Figura 3. Nivel de mercaderías correctamente almacenadas



Fuente: Resultados obtenidos de la encuesta aplicada

Análisis: Conforme a la Figura 3, se pone en evidencia que el 25% está totalmente en desacuerdo con que la mercadería de la entidad este correctamente almacenada, y ordenada, y el 75% no concuerdan con lo cuestionado.

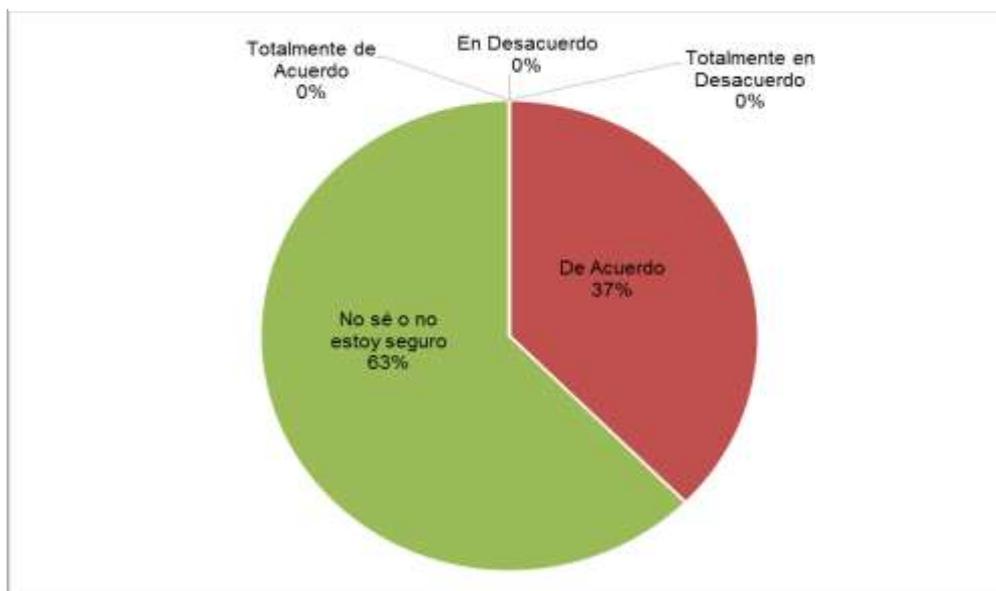
Figura 4. Grado de capacitación de los colaboradores en temas de inventarios



Fuente: Resultados obtenidos de la encuesta aplicada

Análisis: El 12% opinan en concordancia que los colaboradores del área de almacén estén capacitados, por su parte el 25% opinan con indiferencia de que los personales del área en mención estén capacitados y el 63% muestran negativamente que la empresa cuente con el personal capacitado en almacén.

Figura 5. Nivel de importancia de un manual de instrucciones para el control de inventarios

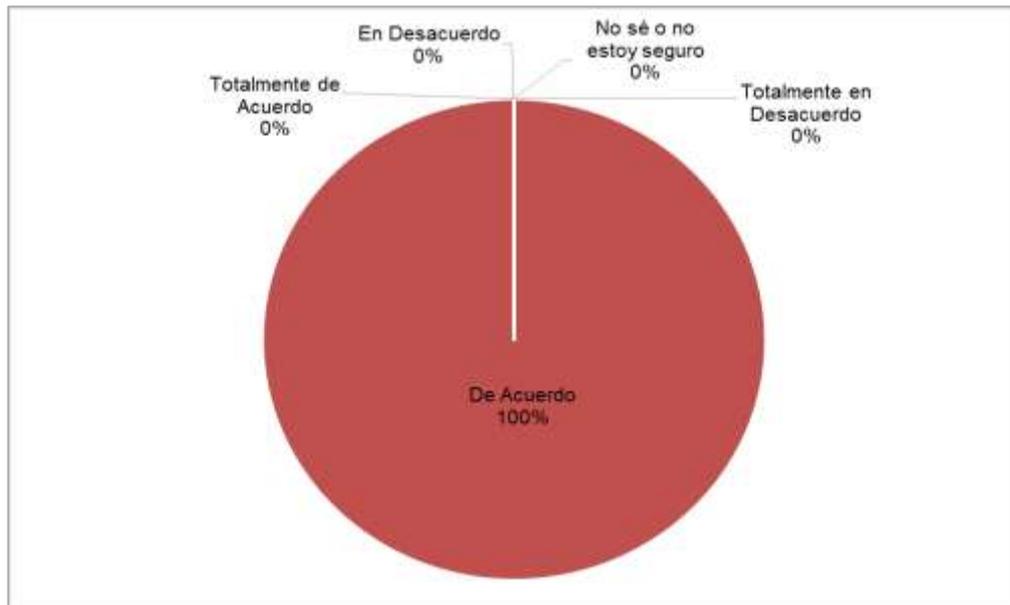


Fuente:

Resultados obtenidos de la encuesta aplicada

Análisis: Conforme a la figura, el 37% está de acuerdo que la empresa “sí” cuenta con sus respectivas instrucciones de control, y el 63% de encuestados afirman no conocer la presencia de este instrumento para llevar correctamente los inventarios institucionales.

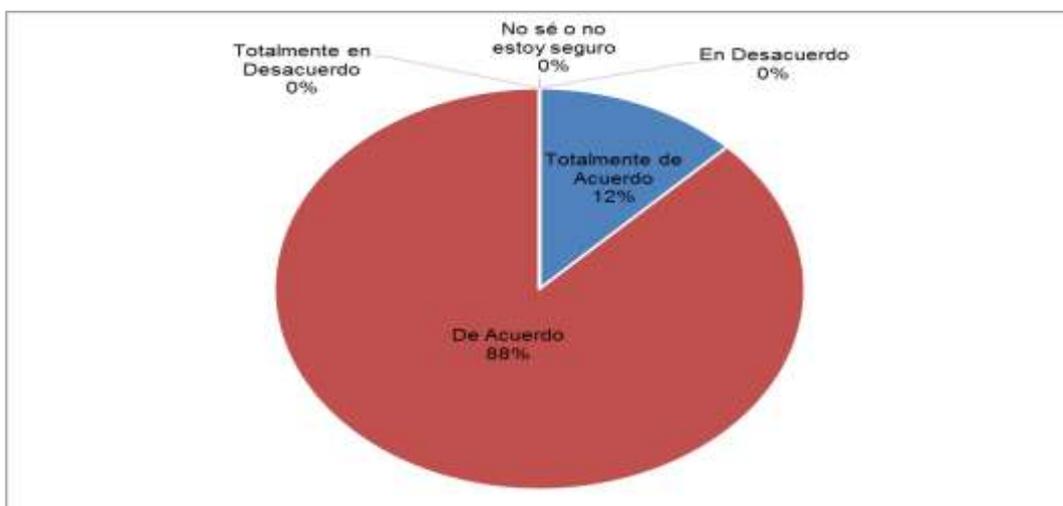
Figura 6. Nivel de ejecución de actividades con proyección social



Fuente: Resultados obtenidos de la encuesta aplicada

Análisis: En este caso respecto a la herramienta aplicada, el resultado indica al 100% de encuestados están de acuerdo en que si se ejecuta acciones empresariales con responsabilidad o proyección social.

Figura 7. Nivel de supervisión de control de calidad de inventarios



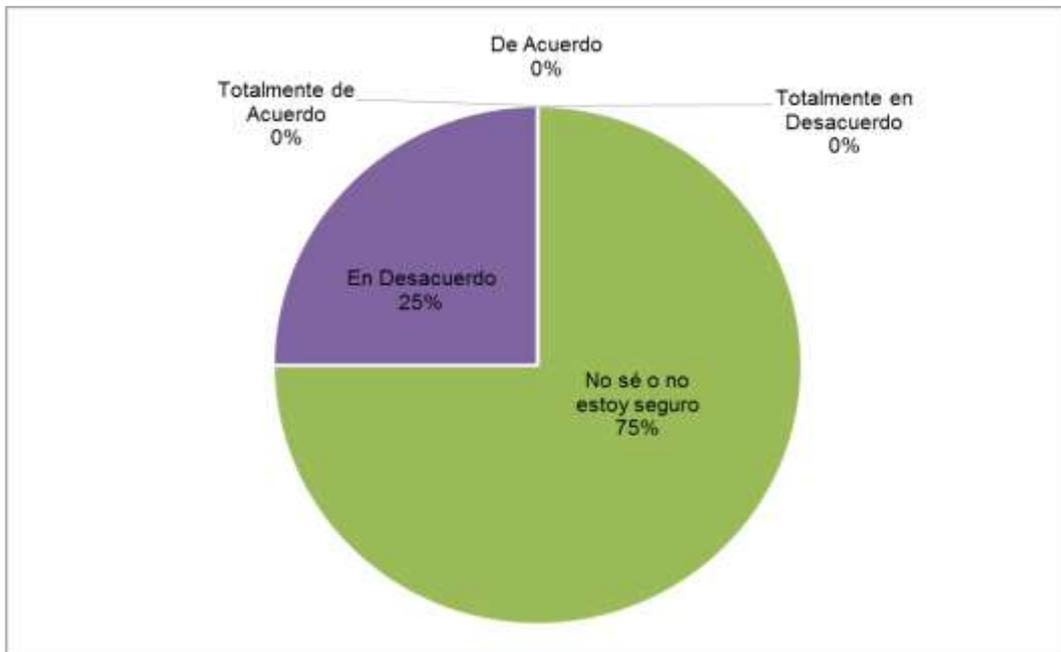
Fuente: Resultados obtenidos de la encuesta aplicada

Análisis: El resultado de la figura muestra que el 12% están totalmente de acuerdo que la entidad+ inspecciona la calidad de inventarios que ingresan al almacén; mientras que un 75% indican que si realiza lo cuestionado.

3.1.2 Objetivo específico 2

Analizar los niveles de rentabilidad en la Empresa COINSASE SAC., 2020

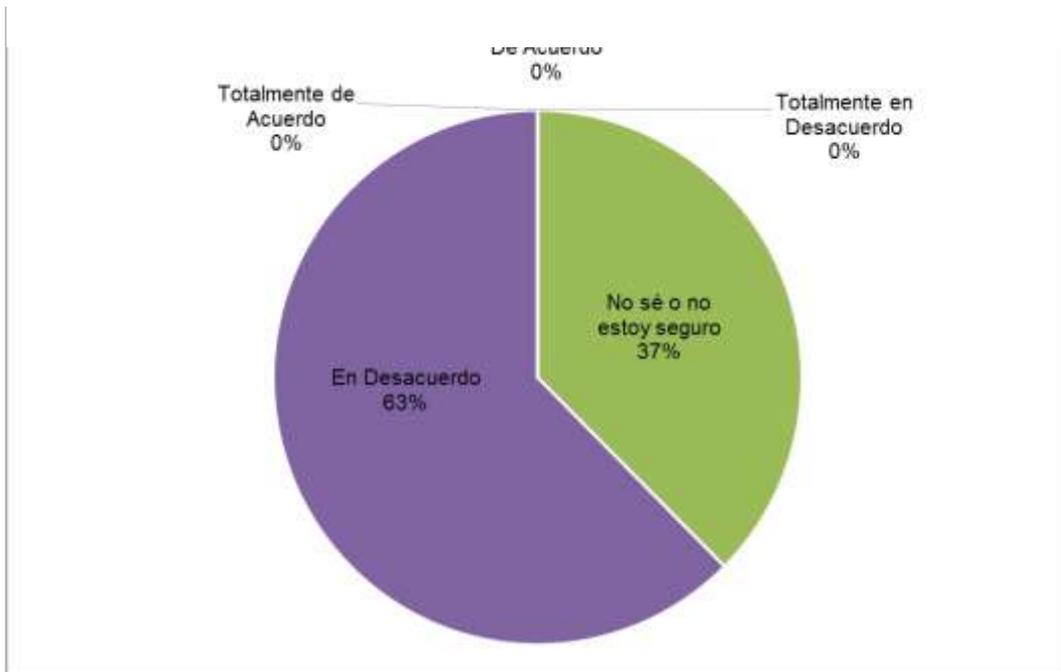
Figura 8. Nivel de manejo eficiente de recursos financieros



Fuente: Resultados obtenidos de la encuesta aplicada

Análisis: Tenemos que un 25% está en desacuerdo de que se maneja de forma eficiente los recursos financieros; sin embargo, el 75% de los colaboradores manifiestan desconocer los recursos de dicha sociedad.

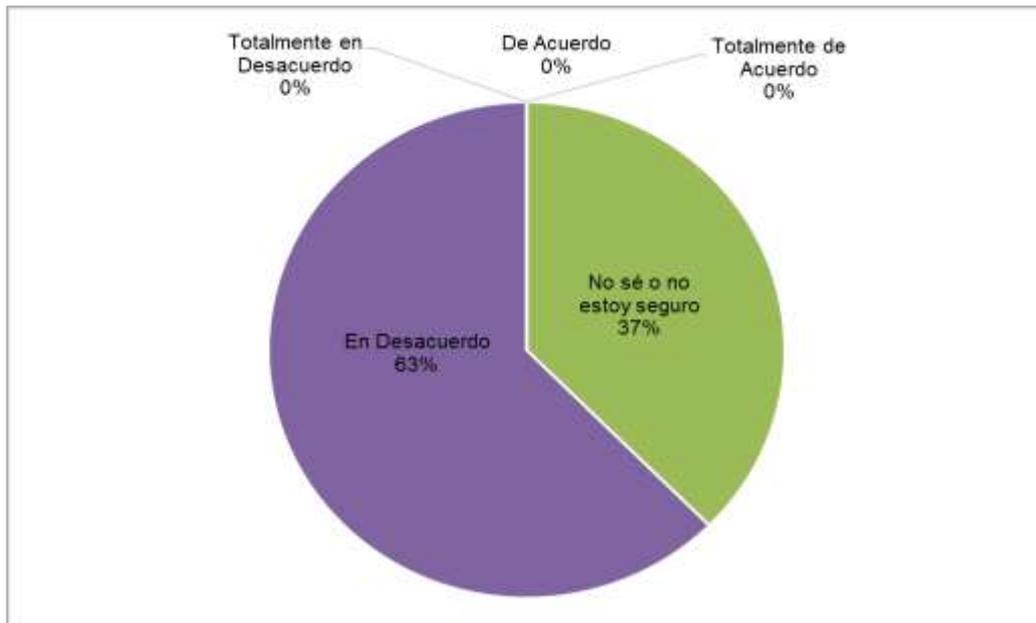
Figura 9. Grado de evaluación de rentabilidad alcanzada



Fuente: Resultados obtenidos de la encuesta aplicada

Análisis: Según lo exhibido en la figura 8, un 63% está en desacuerdo en que al cierre del período económico se evalúa el nivel de rentabilidad; y el 37% indican que no saben o no tienen conocimiento que se evalúa el nivel de rentabilidad y conocer el crecimiento.

Figura 10. Nivel de distribución de gastos administrativos



Fuente: Resultados obtenidos de la encuesta aplicada

Análisis: Según el 100%, el 63% están en desacuerdo que exista un oportuno manejo en el repartimiento de los gastos administrativos; mientras que el 37% de los encuestados no le dan importancia en lo que se trata de distribución de gastos.

3.1.3 Objetivo específico 3

. Diseñar la propuesta de gestión de inventarios para optimizar la rentabilidad en la Empresa COINSASE SAC., 2020.

Aporte científico

Diseño de la propuesta de gestión de inventarios para optimizar la rentabilidad en la Empresa COINSASE SAC., 2020

a. Generalidades de la empresa

La empresa COINSASE S.A.C., identificada con RUC N° 20605660895, inició sus actividades comerciales el 01 de enero del año 2020, cuenta con domicilio legal en la Calle Federico Blume Mz. F Lote 19 Urb. Antares del distrito de San

Martín de Porres, región Lima, y tiene como Gerente General al Sr. Juan Griffin Fernando Gastulo Izquierdo. Su actividad principal consiste en la fabricación de pallets de madera y sacos big bags, así como la comercialización al por mayor y menor de estos productos a nivel nacional.

Después de realizada la investigación, se llegó a identificar que la empresa requiere implementar herramientas de gestión, que involucren principalmente la gestión de los inventarios, asimismo, que permitan mejorar sustancialmente sus índices de rentabilidad en el corto y en el mediano plazo, de manera que se vuelvan más expeditivos los procesos operativos que se vienen llevando a cabo, en forma poco dinámica.

Una vez desarrolladas las evaluaciones correspondientes, nos ha permitido deducir, que la empresa carece de adecuados mecanismos de control de inventarios, en base a sus actividades realizadas, lo cual viene ocurriendo de manera recurrente, y este tipo de falencias no han alcanzado las expectativas de la Gerencia General, quizá por la falta de herramientas estratégicas que contribuyan a una adecuada gestión de los inventarios, o por carecer de conocimientos básicos sobre cómo desarrollar de manera eficaz este tipo de actividades.

b. Misión y visión

Misión:

Fabricar y comercializar productos con altos estándares de calidad, prevaleciendo el excelente servicio a los clientes, y orientado a generar valor para toda la comunidad en la cual dirigimos el desarrollo de las actividades.

Visión:

Ser una empresa líder en el rubro de fabricación de productos de madera y otros artículos colaterales, reconocida en el ámbito nacional e internacional por su producción sostenible, servicios óptimos, respeto al medio ambiente y espíritu emprendedor.

I. Fundamentación

La problemática que se pudo identificar en la empresa en estudio, es que, no cuenta con adecuados controles de sus inventarios, ubicados básicamente en el almacén, ocasionando pérdidas innecesarias de mercaderías, así como mermas y desmedros, que afectan directamente los niveles de su rentabilidad.

Es por ello, que se deben establecer programaciones eficaces de sus actividades habituales con la finalidad de optimizar y hacer más expeditiva la gestión de los inventarios, obteniendo, por lo tanto, mejoras en los resultados de su rentabilidad.

Asimismo, es indispensable que la entidad cuente con un sistema de gestión de inventarios, conjuntamente con la reestructuración de sus costos de producción, que corresponderán al grado de eficacia, eficiencia y transparencia en sus operaciones, así como también, conocer en detalle, el destino de los bienes y recursos que posee, para lograr los objetivos organizacionales, y que le permitirán obtener una mayor rentabilidad.

II. Objetivos de propuesta

Objetivo General:

Determinar en qué medida el sistema de gestión de inventarios optimizará la rentabilidad de la empresa COINSASE S.A.C.

Objetivos Específicos:

- Analizar la relación entre el sistema de gestión de inventarios y la optimización de la rentabilidad en la empresa COINSASE S.A.C.
- Establecer los niveles de rentabilidad en la Empresa COINSASE SAC., 2020.

- Evaluar la información financiera con la finalidad de poner en marcha el sistema de gestión de inventarios en la empresa COINSASE S.A.C.

III. Plan de acción / actividades

Objetivo 1. Analizar la relación entre el sistema de gestión de inventarios y la optimización de la rentabilidad en la empresa COINSASE S.A.C.

La propuesta del sistema de gestión de inventarios en la empresa COINSASE S.A.C., como esquema fundamental de la investigación, abarcará una serie de actividades con la finalidad de reorientar las existencias, minimizar los costos de mantenimiento del almacén y, por lo tanto, optimizar los índices de rentabilidad, y para lo cual se presentará el siguiente plan de acción:

1. De acuerdo con los resultados obtenidos en las técnicas de recolección de datos, comprendidas por las encuestas realizadas, se determinó que las falencias que se vienen presentando, corresponden a la ineficacia en la gestión de los inventarios, que no vienen proporcionando de manera rigurosa el movimiento real de la materia prima utilizada, así como de los suministros e insumos que intervienen en el proceso productivo.
2. Tomando en cuenta que los procesos operativos relacionados con el sistema de gestión de inventarios son cada vez, menos eficientes por la ausencia de una adecuada programación, es que se hace imperativo poner en ejecución una serie de parámetros de gestión que permitan optimizar los resultados en base a planes estratégicos previamente programados.
3. La implementación del sistema de gestión de inventarios le va a procurar a la empresa, optimizar la gestión de sus costos de producción, así como los gastos operativos relacionados con la adecuada selección de proveedores, traslado, almacenamiento, y requisiciones de la materia prima, materiales y suministros diversos, tal como se ha demostrado en los estados financieros de los años 2021, 2022 y 2023.

4. La implementación del sistema de gestión de inventarios va a permitir contar con información de primera línea, ya que va a permitir mejorar la comercialización y distribución de los productos, y, por ende, mejorará también los ingresos de la empresa, llevando asimismo controles más eficaces para detectar y prevenir pérdidas innecesarias de inventarios por efecto de mermas, desmedros o sustracciones.
5. El sistema de gestión de inventarios permitirá, no solamente mejorar los procesos logísticos y de almacén, sino también asumir cualquier desfase que se pudiera presentar en la empresa, relacionados con desabastecimientos, fechas de vencimiento, reclamos a los proveedores por productos vencidos, devoluciones de los clientes, que involucren el normal desarrollo de los procedimientos de gestión de dichas existencias.

Objetivo 2. Establecer los niveles de rentabilidad en la Empresa COINSASE SAC., 2020.

1. La propuesta tendrá como finalidad, establecer las fases intervinientes en la gestión de inventarios, sobre todo de aquellas que vienen generando cuellos de botella, es decir, no están cumpliendo con los procedimientos establecidos, que permitan la obtención de adecuados niveles de rentabilidad y que a la vez le procuren a la empresa, mejorar la toma de decisiones, con la finalidad de salvaguardar los inventarios de la empresa, y para lo cual se ha creído necesario aplicar los siguientes planes de acción:
 - Determinar adecuadamente cuáles los procesos de gestión de inventarios que deberán tomarse en cuenta para optimizar los índices de rentabilidad.
 - Establecer si la gestión de inventarios tendrá incidencia en los índices de rentabilidad programados.

- Eliminar los procesos que no le vienen generando valor agregado a la empresa, y, por lo tanto, no están racionalizando debidamente los recursos financieros, materiales y humanos.
- Identificar aquellas fases de la gestión de inventarios que vienen consumiendo recursos innecesarios a fin de descartarlos de plano, ya que vienen generando inconvenientes innecesarios para la empresa.
- Programar capacitaciones bimensuales para los trabajadores inmersos en las actividades rutinarias que vienen desarrollando en los procesos logísticos y, básicamente en la gestión de inventarios.
- Establecer con total claridad, los planes de acción que permitan definir cuáles son las deficiencias identificadas con la finalidad de corregirlas de manera inmediata, sin afectar la normal operatividad del negocio.
- Proponer el tipo de estrategias que señalen la ruta de como deberá enfrentar la empresa, las deficiencias encontradas en el sistema de gestión de inventarios, que en definitiva vienen afectando los índices de su rentabilidad.

Objetivo 3. Evaluar la información financiera con la finalidad de poner en marcha el sistema de gestión de inventarios en la empresa COINSASE S.A.C.

1. Como actividad principal, se recomienda determinar la situación en que se encuentra la gestión de inventarios, como parte de las estrategias a seguir con la finalidad de optimizar la rentabilidad de la empresa.
2. Estos planes de acción, serán los instrumentos a seguir, y que señalarán los resultados que han sido previamente programados, conjuntamente con una serie de indicadores de gestión que privilegien la eficiencia y la eficacia del sistema de gestión de inventarios a proponer.

3. Para tal efecto, se ha estimado por conveniente, realizar el siguiente plan de acción, en base a las deficiencias identificadas en el proceso investigativo:

- Como primera deficiencia se ha determinado que la empresa no ha venido operando según los parámetros establecidos, es decir, presenta un conjunto de desfases operacionales, en razón de que no ha tomado en consideración instrumentos de gestión de inventarios que le hayan permitido una adecuada planificación de tales procesos.
- En este caso, se recomienda la ejecución de planes de acción relacionados con una eficiente programación de los procesos logísticos, inherentes, sobre todo, con la gestión de inventarios y de almacén, que involucren por supuesto, el adecuado almacenamiento de las materias primas y de las mercaderías.
- Los planes de acción deberán permitir identificar las causas de la inadecuada gestión logística, que por lo demás es un problema bastante recurrente y que ha generado, por consiguiente, bajos niveles de productividad con una afectación considerable de la rentabilidad.
- La actual gestión de inventarios que viene aplicando la empresa, no ha cumplido las expectativas de los propietarios, es decir, no se han aplicado debidamente las estrategias requeridas para estos casos, habiendo ocasionado una menor productividad y, por consiguiente, una considerable afectación de la rentabilidad.
- Se puede afirmar que la empresa no ha determinado de manera fehaciente, cuáles son los criterios mínimos para contar con un eficaz sistema de gestión de inventarios, tampoco ha podido establecer los procesos logísticos requeridos, y menos aún, no ha podido identificar los procedimientos para llevar a cabo dicha gestión de inventarios.

- Los planes de acción involucrarán un conjunto de procesos, así como la implementación de estrategias que demuestren la forma de cómo se vienen llevando a cabo las políticas en materia de gestión de inventarios, de procesos logísticos y de gestión de almacén.
- Se puede señalar finalmente, que la manera de cómo se vienen articulando los procedimientos internos relacionados con la gestión de inventarios, tienen efecto adverso en la planificación de las ventas, en los programas presupuestales, y, en la generación de liquidez, tomando en cuenta que un gran porcentaje de estas ventas se realizan al contado y, en cierta medida, al crédito.

En tal sentido, se ha considerado pertinente proponer una serie de actividades a fin de demostrar la viabilidad del sistema de gestión de inventarios para ser implementado en la empresa COINSASE S.A.C.

ACTIVIDAD 1.

Sistema de gestión de inventarios para las actividades de selección de proveedores, adquisición, traslado, e internamiento de los productos.

Objetivo general

Proponer el sistema de gestión de inventarios para las actividades de selección de proveedores, adquisición, traslado, e internamiento de los productos.

Meta:

El sistema de gestión de inventarios comprenderá el debido seguimiento de la selección de proveedores, adquisición, traslado, e internamiento de los inventarios.

Actividades a desarrollar:

- a. Determinar las responsabilidades de los colaboradores involucrados en el área de logística.

- b. Llevar a cabo el monitoreo periódico de las actividades habituales sobre el manejo de materias primas, materiales o suministros.
- c. Controlar en forma periódica las entradas, salidas y ubicación de las mercaderías, así como la rotación de las mismas.
- d. Seleccionar al personal de almacén que cuente con las capacidades necesarias para realizar las actividades del área de logística y almacén.
- e. Definir los espacios correspondientes para llevar a cabo el control de los inventarios, los mismos que permitirán identificar los productos que serán almacenados.
- f. Monitorear los niveles de existencias por efecto de las compras y ventas realizadas, con los recuentos reales tomados del almacén por medio de escáneres de códigos de barras.

Recursos:

- Humanos: jefe del área de almacén y operarios.
- Materiales: Laptops, impresoras, mobiliario, scanner de códigos de barras.
- Financieros: Movilidad local.

Indicadores de medición

Los indicadores de medición relacionados con esta actividad estarán básicamente conformados por el desempeño de los proveedores y los colaboradores en materia de procesos logísticos.

ACTIVIDAD 2.

Sistema de gestión de inventarios para la información sobre el manejo de inventarios.

Objetivo general

Proponer el sistema de gestión de inventarios mediante la selección de un software informático.

Meta

El sistema de gestión de inventarios comprenderá los pronósticos sobre la agilidad con que se agotarán los productos y el tiempo en que se requerirá abastecerlos.

Actividades a desarrollar

- a. Para aplicar el sistema computarizado en el área de inventarios, se propondrá un software comúnmente conocido como ERP (Enterprise Resource Planning), el cual tiene como finalidad planificar los recursos que posee la empresa.
- b. Con esta herramienta informática se lograrán crear exigencias de los materiales con disponibilidad en el momento que se deseen utilizar.
- c. Para ello, los proveedores de este sistema, deberán informar a la empresa toda la planificación del sistema a través de un cronograma detallando las actividades que se realizarán desde inicio a fin.

En tal sentido, los primordiales módulos del ERP, para la gestión de inventarios en la empresa COINSASE SAC son:

- **Gestión de estudios:** consiste en una preparación y control sobre distintos estudios. Los cuales se acoplan a una ficha única de plan y cuenta con distintas características (precios, cálculos, etc.).
- **Emisión de ofertas:** con el ERP se creará acceso a múltiples versiones de una sola oferta, permitiendo comparar propuestas, modificando y ajustándolos a la necesidad principal. Conservando siempre la oferta verdadera.
- **Planificación y control de fechas:** en el trascurso de elaboración de la propuesta, esta admitirá el seguimiento constante de las fechas dadas de la contratación con las históricas de ejecución. Tal hecho, mediante códigos, alertara si existiría alguna incidencia.

- Gestión de compras: abarca el proceso de las compras de materias primas o materiales diversos, incluyendo un listado de proveedores, recepción y análisis de presupuestos, elaboración de órdenes de compra y seguimiento de los productos adquiridos.
- Gestión Financiera y contable: Mediante este modelo, se tendrá acceso a la siguiente información:
 - Al pago de nóminas, facturación y los movimientos de los fondos.
 - Conciliación bancarias.
 - Gestión de valores de terceros y propios.
 - Flujos de caja
- Gestión de Almacenes: optimiza un correcto registro sobre ingresos y egresos de almacén. Este registro, permite conocer el real número de stock existente y el valor que tiene, además facilita el registro de los datos de inventario, ayudando a la toma de decisiones acertadas.

Recursos

- Humanos: Gerente general y jefe de almacén.
- Materiales: Laptops, impresoras, mobiliario.
- Financieros: Movilidad local.

Indicadores de medición

Los indicadores de medición relacionados con esta estrategia, estarán básicamente conformados por el de calidad; que muestra cómo es la calidad de los productos y así solucionar algún inconveniente que pudiera presentarse, asimismo, el indicador de eficiencia, para poder conocer si los colaboradores están yendo a velocidad adecuada de sus actividades realizadas y analizar sus causas para dar soluciones respectivas.

ACTIVIDAD 3.

Sistema de gestión de inventarios para identificar y catalogar a los productos en el área de almacén.

Objetivo general

Proponer un sistema de identificación y catalogación para los productos en almacén.

Meta

El sistema de gestión de inventarios comprenderá la agilidad en las recepciones de los productos al estar debidamente codificados y registrados en el sistema.

Actividades a desarrollar

- a. Plantear el método que permita identificar y clasificar las materias primas o materiales, mediante un código de barras.
- b. Elaborar una lista maestra de todas las materias primas, materiales o suministros que se encuentren en el área de almacén, de los cuales se tomarán datos, descripción y el código del producto.
- c. Luego, se procederá después a registrar la información en una hoja de Excel.
- d. Colocar el código de barras en los productos. El diseño que se empleará será únicamente propuesto para las necesidades de la empresa, simplificando la codificación, tal como se muestra en la siguiente imagen:

Figura 11. Modelo de código de barras



- e. Efectuar la lectura de códigos de los distintos productos, utilizando un lector de barra, ya que con su memoria permitirá recopilar toda la información.
- f. Trasladar dicha información recopilada al ERP de la entidad para luego ser procesada.
- g. Establecer adecuados controles y manejos de lo que ingresa y sale del almacén, para ello se llevará a cabo a través del ERP que ayudará a observar mejor su movimiento, así como facilitar una actualización en lo que se tiene y cuál es su valor.
- h. Efectuar de manera periódica conteos de inventario, claro está utilizando el lector de barras propuesto para los productos que tengan una mayor rotación.

Recursos

- Humanos: Gerente general y jefe de almacén.
- Materiales: Laptops, impresoras, mobiliario, scanner de código de barras.
- Financieros: Movilidad local.

Indicadores de medición

Los indicadores de medición relacionados con esta estrategia, estarán básicamente conformados por el de calidad; que muestra cómo es la calidad de los productos y así solucionar algún inconveniente que pudiera presentarse.

ACTIVIDAD 4.

Implementar capacitaciones para el personal del área de almacén.

Objetivo general

Realizar capacitaciones al personal del área de almacén en materia de gestión de inventarios por lo menos dos veces al mes a fin de que puedan desempeñar sus actividades con total eficiencia y responsabilidad requerida.

Meta

Lograr que la capacitación a trabajadores del área de almacén obtenga buenos resultados de por lo menos el 90%.

Actividades a desarrollar:

- a. Promover la motivación a los trabajadores del área de almacén con la finalidad de inculcarles los beneficios que estas capacitaciones generarán en ellos, ejerciéndolas posteriormente en por lo menos dos veces al mes en temas relacionados a la gestión de inventarios e instruirlos para el correcto desempeño de sus labores cotidianas.
- b. Establecer programas de capacitación relacionados con el adecuado manejo de inventarios, sobre todo en temas relacionados con la gestión logística, y para lo cual se deberá adquirir un proyector y equipos necesarios para cuando se programen las capacitaciones que se realizarán en las instalaciones de la empresa.

Recursos

- Recurso humano: Gerente General, jefe del área de almacén, operarios, personal de apoyo, asesor externo.
- Equipamiento: Laptops, impresoras, proyector.
- Materiales: Folders, folletos, lapiceros, refrigerios.

Indicadores de medición

Se emplearán indicadores a ser aplicados a los trabajadores en temas de manejo de inventarios, dentro de las fases de adquisición, almacenamiento, requisiciones y despacho de los bienes.

Propuesta económico financiera

A fin de realizar la eficaz propuesta económica financiera en la empresa COINSASE S.A.C., una vez propuesto el sistema de gestión de inventarios, se ha creído pertinente realizar el análisis de información financiera, teniendo incidencia en los movimientos de la partida de inventarios.

Cabe señalar que, de acuerdo a los resultados que se obtengan del presente análisis, permitirá establecer si la gestión de inventarios es la más adecuada, y si se ajusta a las necesidades de la empresa, para lo cual, se llevarán a cabo los siguientes Estados Financieros:

- Estado de Situación Financiera, año 2020.
- Estado de Resultados, año 2020.
- Estado de Resultados proyectado 2020 al 2021 (Análisis horizontal)
- Estado de Resultados proyectado 2020 al 2023 (Análisis horizontal)
- Ratios Financieros

Tabla 3. *Estado de Situación Financiera, año 2020.*

| PARTIDAS | 2020 |
|---------------------------------|-----------------|
| ACTIVO | |
| ACTIVO CORRIENTE | |
| EFFECTIVO Y EQUIVALENTES | 34988.00 |
| OTROS ACTIVOS CORRIENTES | 53966.00 |
| INVENTARIOS | 488911.00 |
| TOTAL ACTIVO CORRIENTE | 577865.00 |
| ACTIVO NO CORRIENTE | |
| PROPIEDAD; PLANTA Y EQUIPO | 356788.00 |
| ACTIVO DIFERIDO | 14506.00 |
| TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE | 371294.00 |
| TOTAL ACTIVO | 949159.00 |
| PASIVO | |
| PASIVO CORRIENTE | |
| CUENTAS POR PAGAR | 56897.00 |
| OTRAS CUENTAS POR PAGAR | 19668.00 |
| TOTAL PASIVO CORRIENTE | 76565.00 |
| PASIVO NO CORRIENTE | |
| DEUDA LARGO PLAZO | 168678.00 |
| TOTAL PASIVO NO CORRIENTE | 168678.00 |
| TOTAL PASIVO | 245243.00 |
| PATRIMONIO | |
| CAPITAL | 633000.00 |
| RESULTADOS ACUMULADOS | 56259.00 |
| RESULTADOS DEL EJERCICIO | 14657.00 |
| TOTAL PATRIMONIO | 703916.00 |
| TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | 949159.00 |

Fuente: Empresa COINSASE S.A.C

Tabla 4. *Estado de Resultados, año 2020.*

| PARTIDAS | 2020 |
|------------------------------------|-----------------|
| VENTAS NETAS | 547896.00 |
| COSTO DE VENTAS | 455457.00 |
| UTILIDAD BRUTA | 92439.00 |
| GASTOS OPERATIVOS | |
| ADMINISTRACIÓN | 66546.00 |
| VENTAS | 3500.00 |
| UTILIDAD OPERATIVA | 22393.00 |
| MAS: OTROS INGRESOS | 0.00 |
| MENOS: GASTOS FINANCIEROS | 5885.00 |
| MENOS: GASTOS BANCARIOS | 166.00 |
| UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS | 16342.00 |
| IMPUESTO A LA RENTA | 1685.00 |
| UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS | 14657.00 |

Fuente: Empresa COINSASE S.A.C

Tabla 5. *Estado de Resultados proyectado 2020 al 2021 (Análisis horizontal)*

| PARTIDAS | 2020 | % | 2021 |
|------------------------------------|-----------------|-------------|-----------------|
| VENTAS NETAS | 547896.00 | 3.32 | 566100.00 |
| COSTO DE VENTAS | 455457.00 | 2.86 | 468500.00 |
| UTILIDAD BRUTA | 92439.00 | 5.58 | 97600.00 |
| GASTOS OPERATIVOS | | | |
| ADMINISTRACIÓN | 66546.00 | 5.76 | 70377.00 |
| VENTAS | 3500.00 | 0.00 | 3500.00 |
| UTILIDAD OPERATIVA | 22393.00 | 5.94 | 23723.00 |
| MAS: OTROS INGRESOS | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| MENOS: GASTOS FINANCIEROS | 5885.00 | -5.27 | 5575.00 |
| MENOS: GASTOS BANCARIOS | 166.00 | 0.00 | 166.00 |
| UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS | 16342.00 | 10.04 | 17982.00 |
| IMPUESTO A LA RENTA | 1685.00 | 76.62 | 2976.00 |
| UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS | 14657.00 | 2.38 | 15006.00 |

Fuente: Elaboración propia

Tabla 6. Estado de Resultados proyectado 2020 al 2023 (Análisis horizontal)

| PARTIDAS | 2020 | % | 2021 | % | 2022 | % | 2023 |
|------------------------------------|-----------------|-------------|-----------------|-------------|-----------------|--------------|-----------------|
| VENTAS NETAS | 547896.00 | 3.32 | 566100.00 | 6.17 | 601016.00 | 17.25 | 704703.00 |
| COSTO DE VENTAS | 455457.00 | 2.86 | 468500.00 | 4.87 | 491299.00 | 13.37 | 557000.00 |
| UTILIDAD BRUTA | 92439.00 | 5.58 | 97600.00 | 12.41 | 109717.00 | 34.62 | 147703.00 |
| GASTOS OPERATIVOS | | | | | | | |
| ADMINISTRACIÓN | 66546.00 | 5.76 | 70377.00 | 11.64 | 78568.00 | 38.26 | 108631.00 |
| VENTAS | 3500.00 | 0.00 | 3500.00 | 28.57 | 4500.00 | 6.67 | 4800.00 |
| UTILIDAD OPERATIVA | 22393.00 | 5.94 | 23723.00 | 12.33 | 26649.00 | 28.61 | 34272.00 |
| | | | | | | | |
| MAS: OTROS INGRESOS | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| MENOS: GASTOS FINANCIEROS | 5885.00 | -5.27 | 5575.00 | -1.69 | 5481.00 | -7.22 | 5085.00 |
| MENOS: GASTOS BANCARIOS | 166.00 | 0.00 | 166.00 | 0.00 | 166.00 | 0.00 | 166.00 |
| UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS | 16342.00 | 10.04 | 17982.00 | 16.79 | 21002.00 | 38.18 | 29021.00 |
| IMPUESTO A LA RENTA | 1685.00 | 76.62 | 2976.00 | 63.51 | 4866.00 | 92.21 | 9353.00 |
| UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS | 14657.00 | 2.38 | 15006.00 | 7.53 | 16136.00 | 21.89 | 19668.00 |

Fuente: Elaboración propia

Tabla 7. Pronóstico de ventas años 2021, 2022 y 2023 después de una mejora en la gestión de inventarios

| PARTIDAS | 2020 | AUMENTO % | AUMENTO S/. | 2021 | AUMENTO % | AUMENTO S/. | 2022 | AUMENTO % | AUMENTO S/. | 2023 |
|-------------|------------|--------------|----------------|------------|--------------|----------------|------------|--------------|----------------|------------|
| Venta anual | 547,896.00 | 3.32% | 18,204.00 | 566,100.00 | 6.17% | 34,916.00 | 601,016.00 | 17.25 | 103,687.00 | 704,703.00 |

Incremento de las ventas

1. El pronóstico de ventas para los años 2021, 2022 y 2023, se ha efectuado tomando como base la información proporcionada por el gerente general y por el responsable del área de comercialización de la empresa, en función al movimiento que han tenido las ventas en años anteriores, así como al crecimiento de la demanda que ha experimentado un crecimiento sostenido en el último quinquenio, no habiéndose considerado variables como, la tasa de inflación, o el ingreso per cápita de los consumidores, ya que el negocio ha logrado fidelizar a sus clientes en casi el 100%.
2. Asimismo, se han tomado como factores de este crecimiento, la confianza que han depositado los clientes, básicamente relacionada con la calidad de los productos, y en la experiencia que tiene la empresa en el mercado, siendo estas las razones por las cuales estos consumidores se han convertido en el mejor medio publicitario a través de la cadena de comunicación informal denominada “El boca a boca”.

Disminución de los Costos

Con relación a disminución de los costos, en relación con el incremento de las ventas, se debe señalar, que estos tendrán un mejor manejo operativo, que implicará su adecuada racionalización con la finalidad de optimizar la rentabilidad.

INTERPRETACIÓN DEL ESTADO DE RESULTADOS

I. VENTAS NETAS

Como se puede observar en la tabla 8, las ventas de la empresa COINSASE S.A.C., aumentaron del año 2020 al 2021 en S/. 566100.00, lo que en términos porcentuales significó el 3.32%, de la misma manera para el año 2022 incrementaron en un 6.17%, esto se debe básicamente a que, al aplicar la propuesta de gestión de inventarios, la empresa implementó mejoras en sus procesos logísticos, logrando de esta manera, cubrir las expectativas de crecimiento en sus ventas.

II. COSTOS DE VENTAS

En el año 2021, el coste de ventas tuvo un incremento del 2.86% en relación al año 2020, debido al aumento de producción y comercialización, de la misma manera, para el año 2022, incrementó en 4.87% debido al gran volumen de ventas después de aplicar el sistema de gestión de inventarios.

III. GASTOS ADMINISTRATIVOS

Los gastos administrativos tuvieron un aumento del 5.76% al año 2021, debido a que se realizaron mayores pagos al personal administrativo y al desembolso para los servicios en general. Asimismo, para el año 2022, se incrementó en un 11.64% notándose un equilibrio entre las ventas realizadas.

IV. GASTOS DE VENTAS

Para el año 2021, los gastos por ventas no notaron algún aumento representativo, sin embargo, para el año 2022 esta partida aumentó en 28.57%, debido a que se realizaron pagos de salarios al personal de ventas, de publicidad o comisiones de venta. De la misma manera, para el año 2023, aumentó en un 6.67% de acuerdo a la venta de productos de la empresa.

V. UTILIDAD NETA

Esta partida tuvo un incremento en el año 2021 de 2.38% con respecto al periodo 2020, debido al aumento en las ventas logrando de esta manera, mayores ingresos, esto se logró en base a la aplicación de la gestión de inventarios, el mismo comportamiento ocurrió para el periodo 2022 el cual se obtuvo un aumento del 7.53% y para el año 2023, se pudo observar un aumento significativo del 21.89%.

RATIOS FINANCIEROS

Ratios de rentabilidad

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

| Año 2020 | Año 2021 |
|------------------------------|------------------------------|
| $92439.00 / 547896.00 * 100$ | $97600.00 / 566100.00 * 100$ |
| = 16.87% | = 17.24% |

Interpretación:

Este ratio muestra la utilidad bruta en relación a las ventas, deduciendo el coste de ventas de los productos, en donde se observa un aumento año con año, siendo para el 2020 un índice de 16.87% de utilidad bruta con relación a las ventas, a comparación con el año 2021 en el que se obtuvo un aumento del 17.24%, señal inequívoca de que se debe optar por la aplicación del sistema de gestión de inventarios.

$$\text{RENTABILIDAD PATRIMONIAL (ROE)} = \frac{\text{Utilidad bruta}}{\text{Patrimonio}} * 100$$

| Año 2020 | Año 2021 |
|-------------------------|--------------------------|
| 92439.00/ 703916.00*100 | 97600.00 / 707319.00*100 |
| = 13.13% | = 13.79% |

Interpretación:

Este indicador muestra que al año 2021 se generó una mejora en la rentabilidad patrimonial, del 13.79% en comparación con el año anterior donde se aprecia un índice del 13.13%, midiendo de esta manera, la capacidad que tendrá la empresa para obtener utilidades a favor de los propietarios.

$$\text{RENTABILIDAD SOBRE ACTIVOS (ROA)} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Total, activo}} * 100$$

| Año 2020 | Año 2021 |
|-------------------------|-------------------------|
| 14657.00/ 949159.00*100 | 15006.00/ 917692.00*100 |
| = 1.54% | = 1.63% |

Interpretación:

Este indicador muestra un resultado positivo en los activos con respecto a la ganancia obtenida, a comparación con el año anterior que la empresa obtuvo un

menor índice de rentabilidad y para el año 2021 obtuvo 1.63%, midiendo de esta manera, la capacidad que tendrá la empresa para generar buena rentabilidad a largo plazo, después de aplicada la propuesta de gestión de inventarios.

Ratios de liquidez

| |
|---|
| CAPITAL DE TRABAJO = Activo Corriente – Pasivo corriente |
|---|

| Año 2020 | Año 2021 |
|----------------------|---------------------|
| 577865.00 - 76565.00 | 577808.00- 61022.00 |
| = 501,300 | = 516,786 |

Interpretación:

De acuerdo a este indicador, se aprecia que la empresa en el año 2020 tuvo un capital de trabajo de S/.501,300.00, y para el año 2021 se obtendrá S/.516,786.00, señal inequívoca de que se debe optar por la aplicación del sistema de gestión de inventarios a fin de llevar a cabo buenos resultados para la operatividad de la empresa.

| |
|--|
| INDICE DE SOLVENCIA = Activo Corriente / Pasivo corriente |
|--|

| Año 2020 | Año 2021 |
|---------------------|--------------------|
| 577865.00/ 76565.00 | 577808.00/61022.00 |
| = 7.55 veces | = 9.47 veces |

Interpretación:

Se puede apreciar que el índice de solvencia posee un aumento, una vez aplicada la propuesta, observándose que en el año 2020 se obtuvo 7.55 veces, mientras que en el año 2021 se obtendrá un incremento de 9.47 veces, señal inequívoca de que la empresa tendrá la capacidad para atender sus obligaciones de pago correspondientes

Cabe mencionar que el ratio óptimo de solvencia es 2 o > 2, por tanto, el nivel de respuesta de la empresa ante sus pasivos corrientes está totalmente asegurado.

| |
|---|
| INDICE DE PRUEBA ÁCIDA = Activo Corriente – Inventarios / Pasivo corriente |
|---|

| Año 2020 | Año 2021 |
|---------------------------------|-------------------------------|
| 577865.00 - 488911.00/ 76565.00 | 577808.00- 475605.00/61022.00 |
| = 1.16 veces | = 1.67 veces |

Interpretación:

De acuerdo a estos resultados, se observa que el índice de prueba ácida tendrá un incremento después de aplicada la propuesta, observándose que en el año 2020 se obtuvo 1.16 veces, en tanto que en el año 2021 se obtendrá 1.67 veces, resultados que le permitirán a la empresa atender los compromisos con los proveedores y acreedores sin ningún tipo de contratiempos.

3.2. Discusión de resultados

Gestión de inventarios

De acuerdo a la encuesta empleada a los trabajadores en COINSASE S.A.C., se examinó las carencias por las atraviesa, esto se debe a que carece de una eficiente gestión de inventarios, que conlleva a una adecuada administración en el registro de ingresos y salidas de sus inventarios, la cual tiene por objetivo minimizar los niveles de las existencias y se pueda asegurar la disponibilidad de los productos terminados, lo que estén en proceso.

Al respecto, de conformidad en esta encuesta, el 75% mencionan que no posee un correcto control de sus inventarios, es decir, no se ofrece una información correcta del stock; se concuerda con Laveriano (2016) el cual menciona que un control de inventario consiste en fiscalizar las existencias además sirve para ofrecer una información correcta y oportuna.

De igual manera los resultados de la figura 3, de la pregunta, si el producto esta apropiadamente ordenado, acopiados de manera adecuada para tener una información inmediata, un 75% son evaluados con el puntaje 2 (en desacuerdo) esta información es desalentadora. Es preocupante la situación ya que la mercadería representan el mayor porcentaje en los activos de una organización, y que se tenga una mala administración y gestión de ellas esto hace que la rentabilidad no sea buena al contrario sea negativamente, tal como lo indica Cruz (2017), quien conceptualiza que el control de inventario viene hacer el procedimiento a través del cual la empresa administra adecuadamente su stock que tienen en almacén; asimismo, el acertado control de inventario facilita llevar un estricto control de la empresa.

Lo relacionado, al personal que tiene en el almacén, son capacitados persistentemente, el 63% con puntaje dos (desacuerdo) y el restante menciona ser muy indiferente o no saber nada, igual que la figura 4; para esto la entidad debe estar más alerta, ya que al tener el personal altamente capacitado se llevará mejor la gestión y administración del almacén y no existirían deficiencias.

De acuerdo a lo indicado por Arenal (2020), revalida su información, añadiendo que las empresas necesitan políticas ya plasmadas para que se refleje la disminución de los costos, partiendo, desde la contratación de personal adecuado, colaborador que se desempeñe y gestione las actividades logísticas de control y operaciones del área de depósito, hasta las políticas que la entidad plasma para la obediencia de sus procesos.

Rentabilidad

Ccaccya (2015) relata que la rentabilidad es el recurso, en el cual, los patrimonios se manipulan eficientemente, con el fin de optimizar los resultados en un tiempo determinado. No obstante, teniendo en cuenta los resultados antes obtenidos, referida la interrogante, ¿La entidad aprovecha sus recursos financieros de modo eficaz? El 75% son indiferentes, mientras que el 25% no están de acuerdo, resultado plasmado en la figura 7, concluyendo con que la entidad no distribuye o simplemente no sabe manejar todos sus elementos, incrementando sus gastos y afectando su rentabilidad.

Además, el resultado adquirido, demuestra que COINSASE SAC carece del adecuado control en gastos administrativos, efecto que perturba la rentabilidad que se quiere obtener, evidenciando una porción del 63%, según la figura 10, acertando con lo descrito por Ccaccya (2015) relativo a la administración de recursos.

Por otra parte, en la figura 8, se expone la misma deficiencia, el cual denota que el 63% están en desacuerdo (puntaje 2) con que la entidad estudie su rentabilidad, al culminar cada actividad.

En la elaboración de la presente discusión, se analizó el valor que tiene la aplicación de una gestión de inventario en las empresas modernas y el éxito que tienen en el mundo empresarial; al mismo tiempo, que se ha examinado la importancia de la rentabilidad para brindar sostenibilidad en el tiempo de la empresa estudiada; anhelando que esta implementación en el proceso logístico impacte de forma positiva en su rentabilidad de la empresa COINSASE S.A.C.

IV. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

CONCLUSIONES

De conformidad al análisis realizado concluimos:

De acuerdo a la evaluación realizada, la Empresa Comercio Industrial San Sebastián – COINSASE S.A.C. no posee con la eficiente Gestión de Inventarios, tanto de sus movimientos que realiza como de almacenamiento de su mercancía; asimismo, se observa que hay materiales que no son necesarios para las actividades esto ocasiona que existan retraso cuando se solicitan nuevas mercaderías, estas situaciones se pueden evitar, asimismo existen productos defectuosos que ponen en riesgo cuando se pone en ejecución las obras. Por otra parte, el área del almacén se encuentra muy desordenada, esto se debe a que la persona encargada carece de experiencia y de conocimientos para poder administrar. Además, a esto se agrega que la empresa controla de forma empírica, y esto no ayuda a tener una información precisa de los ingresos y egresos de sus materiales. Finalmente, sus stocks no están correctamente inventariados ni muchos menos etiquetados, esto ocasiona que sus colaboradores no puedan identificarlos apropiadamente.

Para analizar los niveles de Rentabilidad en la empresa COINSASE S.A.C., se llega a la conclusión de que los resultados obtenidos en cuanto a los índices de rentabilidad, no han permitido cumplir con las expectativas de los propietarios, así como los objetivos y metas previstas por la empresa, debido a la falta del sistema que pueda ayudar a gestionar mejor los inventarios, y además le permita fijar adecuadamente los costos de ventas y posteriormente, poder fijar los precios que se han obtenido así como la utilidad deseada.

Los resultados pueden mejorar si la empresa optimiza mejor el sistema logístico ya que la que usan actualmente le generan pérdidas además de desviaciones de sus esfuerzos. Claro la empresa posee normas y políticas que esta direccionadas para almacén; sin embargo, la mayoría de estas no se cumple; en este contexto, se concluye que si está obteniendo la rentabilidad esperada.

Si bien es cierto si está obteniendo ganancias y su rentabilidad no es mala; pero para que sea mejor con la propuesta sobre implementar una gestión de inventario, esto optimizara elocuentemente su rentabilidad de COINSASE S.A.C, esto involucra ayudar a mejorar el control de sus inventarios, lo cual conlleva procedimientos ya definidos los cuales permiten estar afín con las empresas grandes las cuales tienen como prioridad cuidar sus activos; asimismo, además del o ya mencionado, esta propuesta cuenta con el sistema para tener una información fidedigna, precisa y contundente la cual permitirá que las decisiones que se tomen a futuro sean con responsabilidad empresarial; estas medidas también ayudan a reducir pérdidas en el área de gestión de logística y en el menor tiempo se podrá potenciar su rentabilidad en la entidad.

RECOMENDACIONES

Se recomienda a la Gerencia General de la empresa COINSASE S.A.C, la implementación de un sistema de información (ERP) para brindar la información adecuada y oportuna; estos mecanismos permitirán obtener una buena Gestión de Inventarios, para que registren correctamente los movimientos de la mercadería además del stock, clasificando bien los inventarios y ayudar a mejorar su rentabilidad.

Se recomienda a COINSASE S.A.C, organizar las existencias del área de Almacén, mercadear los productos de acuerdo a la categoría que tengan; además, deben de capacitar a sus trabajadores de almacén para que reconozcan los puntos de pedidos, esto para evitar que exista un abundante stock o sea que falten mercaderías; asimismo se les recomienda que implementen la continuidad con la que circulan las mercaderías y también verificar la existencia de mermas. Es importante que la empresa implemente más políticas y normas, las cuales deben ser cumplidas bajo responsabilidad y deben ser evaluadas de forma periódica.

Finamente se recomienda acoger la propuesta para optimar la gestión de sus inventarios a efectos de mejorar su rentabilidad, y se debe realizar un monitoreo constante en base a lo que se obtuvo de los resultados y poder tomar decisiones más acertadas.

REFERENCIAS

- Aizaga, E., e Iza, N. (2018). *“Propuesta de control de inventario para aumentar la Rentabilidad en la empresa Lepulunchexpress S.A”*. Guayaquil, Ecuador. Recuperado de <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/33118/1/Tesis%20Final%20Propuesta%20de%20Control%20de%20Inventario%20Empresa%20Lepulunchexpress%20%281%29.pdf>
- Arenal Laza, C. (2020). *Gestión de inventarios: UF0476*. Editorial Tutor Formación. Recuperado de <https://elibro.net/es/ereader/bibsipan/126745?page=1>.
- Benites, C., & Chávez, T. (2018). *El sistema de Costos ABC y su incidencia en la rentabilidad de la empresa de calzados Rap Lunds. S.A.C. Para obtener el Título Profesional de Contador Público*. Universidad Privada Antenor Orrego, Trujillo. Recuperado de: http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/991/1/BENITES_CECILIA_SISTEMA_COSTOS%20ABC_RENTABILIDAD.pdf
- Benancio, D., & Gonzales, Y. (2015). *El financiamiento bancario y su incidencia en la rentabilidad de la microempresa. Caso ferretería Santa María SAC del distrito de Huarmey, periodo 2012*. In *Crescendo*, 6 (1), 33-49. Recuperado de <http://revistas.uladech.edu.pe/index.php/increscendo/article/view/817/483>
- Bonilla, K. (2019). *Implementación de Control Interno para la Gestión de Inventarios en una empresa comercial. Trabajo para optar el título de Contador Público*, Universidad de Piura, Piura. Recuperado: https://pirhua.udep.edu.pe/bitstream/handle/11042/4304/TSP_CyA_039.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Ccaccya, D. (30 de Diciembre de 2015). *Análisis de rentabilidad de una empresa*. *Actualidad Empresarial*(341), VII-1 - VII2. Obtenido de www.google.com.pe.

Cruz Fernández, A. (2017). Gestión de inventarios. UF0476. Antequera, Málaga, Spain: IC Editorial. Recuperado de <https://elibro.net/es/ereader/bibsipan/59186?page=2>

Daza, J. (2016). Crecimiento y rentabilidad empresarial en el sector industrial brasileño. *Contaduría y Administración*, 61 (2016), 266- 282. Recuperado de <https://www.sciencedirect.com/journal/contaduria-y-administracion>

Emprendepyme.net. (2016). Control de inventarios. Recuperado de <https://www.emprendepyme.net/control-de-inventarios.html>

Espinoza, L., & Villalobos, Y. (Agosto de 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. Lambayeque, Peru. <http://repositorio.unprg.edu.pe/bitstream/handle/UNPRG/1295/BC-TES-TMP-128.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Fundación Iberoamericana de Altos Estudios Profesionales FIAEP. (2014). *Control y manejo de inventario y almacén*. Recuperado de <http://fiaep.org/inventario/controlymanejobeinventarios.pdf>

Franco, Y., & Rosario, R. (Julio de 2015). Estrategias de control interno para el manejo eficiente de los inventarios de productos terminados de la empresa Graftime C.A. Naguanagua, Carabobo, Venezuela. <http://mriuc.bc.uc.edu.ve/bitstream/handle/123456789/3555/12466.pdf?sequence=4>

Espinoza D, D. (2017). *scribd.com*. Recuperado de <https://es.scribd.com/doc/32889464/RENTABILIDAD-ECONOMICA-Y-RENTABILIDAD-FINANCIERA>

Gómez, R., Guzmán, O. (2016). *Desarrollo de un Sistema de Inventarios para el Control de materiales, equipos y herramientas dentro de la empresa de construcción ingeniería Sólida Ltda.* (Tesis de maestría). Universidad Libre,

Facultad de Ingeniería, programa de Ingeniería Industrial Bogotá, D.C.
<https://repository.unilibre.edu.co/bitstream/handle/10901/9170/proyecto.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

González, A., & Lozano, M. (2017). *El inventario como determinante en la rentabilidad de las distribuidoras farmacéuticas*. Universidad de Guayaquil. Ecuador.

Recuperado: <https://retos.ups.edu.ec/index.php/retos/article/view/13.2017.08>

Heredia, R. (2018). *Sistema de control de inventario para mejorar la rentabilidad de la Empresa FABRI SAC*. Tesis de pregrado, Universidad Señor de Sipan, Pimentel. <http://repositorio.uss.edu.pe/handle/uss/4508?show=full>

Jimenez Villegas, V. A., & Tapullima Mego, J. (Junio de 2017). Propuesta de un sistema de control de inventarios en la empresa proveedora de alimentos Bellavista SRL. Tarapoto, Peru.
https://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/UPEU/699/Vanessa_Tesis_bachiller_2017.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Llanos, J. (2018). *Implementación de un sistema de gestión de inventario para incrementar la rentabilidad en la empresa CAME IMPORTACIONES SRL*. Tesis para optar el título de Licenciado en Administración, Universidad Privada del Norte, Lima.
<https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/14372/Julio%20Llanos%20Sangay.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Mecalux, (2017). *Un almacén con estanterías convencionales para más de 30.000 palets en Perú, empresa constructora Hyrco S.A.C.*

Recuperado de: <https://www.mecalux.pe/noticias/almacen-estanterias-convencionales-peru>

Maldonado, M., & Dávila, L. (2019). *Control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa de servicios RUTSOL S.A. del Distro de Nueva Cajamarca*. Tesis para optar el título profesional de Contador Público, Universidad Nacional de San Martín, Tarapoto.

http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/40955/B_Soria_RA-Panduro_RB-Tananta_PGL-Aguirre_VJ.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Molina, D. (2016). Informe científico *Gestión de Inventarios: una herramienta útil para mejorar la rentabilidad*. Recuperado de <http://redi.ufasta.edu.ar:8080/xmlui/bitstream/handle/123456789/839/dolores%20molina.pdf?sequence=1>

Morales L. & Torres M. (2015) en su tesis denominada: Diseño de un Sistema de Control Interno de inventario basado en el modelo Coso 1 para la empresa Service Lunch 92 en la ciudad de Guayaquil, recuperado de: <http://repositorio.autonoma.edu.pe/bitstream/AUTONOMA/382/1/GOMEZ%20RIVERA%20DIEGO%20ARTEMIO.pdf>

Nail Gallardo, A. A. (2016). Propuesta de mejora para la gestión de inventarios de Sociedad Respuestos España Limitada. Puerto Montt, Chile.

Recuperado: <http://cybertesis.uach.cl/tesis/uach/2016/bpmfcin156p/doc/bpmfcin156p.pdf>

Ñaupas, P. (2013). *Metodología de la Investigación Científica y Elaboración de Tesis* (Tercera Edición ed.). Lima, Perú: CEPREDIM. <https://docplayer.es/62824556-Metodologia-de-la-investigacion.html>

Ortiz, P. (2014). *Estudio de la rentabilidad en el sector del fitness a través de los balances de gimnasios y hoteles de alto nivel*. Universidad de Huelva, España. Recuperado de: <https://dialnet.unirioja.es/servlet/tesis?codigo=46367>

Osorio, E., Seminario, L., & Silva, L. (2018). *Propuesta para mejorar el desempeño de la Gestión de Inventarios de la cadena de comida rápida*. Trabajo para optar el Grado de Magister en Supply Chain Management, Lima.

http://repositorio.up.edu.pe/bitstream/handle/11354/2448/EnriqueO_Tesis_Maestria_2018.pdf?sequence=1

Peña, O., & Silva, R. (2016). Factores incidentes sobre la gestión de sistemas de inventario en organizaciones venezolanas. *Telos*, 18 (2), 187 – 207. Recuperado de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=99345727003>.

Rivera, J., Ortega, E. & Pereyra, J. (2014). *Diseño e implementación del sistema MRP en las pymes*. Industrial Data.

Recuperado de: <https://doi.org/10.15381/idata.v17i2.12047>

Ruiz, E. (2018). Gestión y control de inventario y su incidencia en el capital de trabajo de VEFRUT E.I.R.L. Chicalyo-2016. Tesis para optar el título de contador público, Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo.

Recuperado:http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/1393/1/TL_RuizCubasElda.pdf

Rufasto, M. (2018). *Propuesta de un sistema de control interno para mejorar la gestión de inventarios de la dirección sub regional de salud de Chota*. Tesis de pregrado. <http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/UCV/25848?show=full>

Sánchez, K. (2017). Caracterización de la valuación de inventarios en el Perú y en la empresa Panafood. *In Crescendo*, 01 (02), 217 – 222. Recuperado <http://revistas.uladech.edu.pe/index.php/increscendo-ciencias-contables/article/view/450>

Wigodski, J. (14 de julio de 2010). Población y muestra [Metodología de la investigación]. Recuperado de <http://metodologiaeninvestigacion.blogspot.com/2010/07/poblacion-y-muestra.html>

ANEXOS



FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
RESOLUCIÓN N° 1134-FACEM-USS-2020

Chiclayo, 29 de octubre de 2020.

VISTO:

El Oficio N°0556-2020/FACEM-DC-USS de fecha 26/10/2020, presentado por el (la) Director (a) de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad y el proveído del Decano de FACEM, de fecha 28/10/2020, sobre aprobación de Informes de Investigación, y;

CONSIDERANDO:

Que, de conformidad con la Ley Universitaria N° 30220 en su artículo 45° que a la letra dice: Obtención de grados y títulos: La obtención de grados y títulos se realizará de acuerdo a las exigencias académicas que cada universidad establezca en sus respectivas normas internas. Los requisitos mínimos son los siguientes: 45.1 Grado de Bachiller: requiere haber aprobado los estudios de pregrado, así como la aprobación de un trabajo de investigación y el conocimiento de un idioma extranjero, de preferencia inglés o lengua nativa.

Que, según Art. 20 del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Señor de Sipán, aprobado con Resolución de Directorio N° 210-2019/PD-USS de fecha 08 de noviembre de 2019, indica que los temas de trabajo de investigación, trabajo académico y tesis son aprobados por el Comité de Investigación y derivados a la facultad, para la emisión de la resolución respectiva. **El período de vigencia de los mismos será de dos años, a partir de su aprobación.**

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

SE RESUELVE

ARTICULO ÚNICO: APROBAR los Informes de Investigación, de los estudiantes del X ciclo de la asignatura de Investigación II, sesión "A", de la modalidad presencial, semestre 2020- II, de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad, a cargo de la docente Dra. CARMEN ELVIRA ROSAS PRADO, según se indica en cuadro adjunto.

REGÍSTRESE, COMUNÍQUESE Y ARCHÍVESE

Dr. EDGAR ROLAND TUESTA TORRES
Decano(e)
Facultad de Ciencias Empresariales

MSc. Samara Mary Guzmán
SECRETARÍA ACADÉMICA (II)

Cc.: Escuela, Archivo

ADMISIÓN E INFORMES

074 481610 - 074 481632

CAMPUS USS

Km. 5, carretera a Pimentel
Chiclayo, Perú

www.uss.edu.pe

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
RESOLUCIÓN N° 1134-FACEM-USS-2020**

| N° | APELLIDOS | NOMBRES | TITULO INVESTIGACIÓN | LINEA |
|----|----------------------|-------------------|--|--------------------------------------|
| 1 | ALCOCER DIAZ | BLANCA EVITA | GESTIÓN DE INVENTARIOS PARA OPTIMIZAR LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA COINSASE S.A.C., CHICLAYO 2020 | GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO |
| | CASTILLO CORREA | VANESSA DEL ROGO | | |
| 2 | AQUINO REYES | FELICIANO | ESTRATEGIAS FINANCIERAS PARA MEJORAR LA LIQUIDEZ DE LA EMPRESA CORPORACION EDUCATIVA AMANCO VARONA E.I.R.L., TUMAN-2020 | GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO |
| 3 | AREVALO HUAMAN | JASMIN | CONTROL DE INVENTARIOS PARA MEJORAR LA RENTABILIDAD EN LA EMPRESA NEGOCIOS ESTEFANÍA S.A.C., CHICLAYO 2019 | GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO |
| | BERECHE GONZALES | JHON ISAIAS | | |
| 4 | ARREATEGUI CRUZ | WILLY ELBER | AUDITORÍA FORENSE PARA PREVENIR ACTOS ILÍCITOS EN EL ÁREA DE LOGÍSTICA DE LA GERENCIA SUB REGIONAL CONDORCANQUI, AMAZONAS 2020 | GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO |
| | RUIZ CASCINO | ANTIA YAJAIRA | | |
| 5 | BARBOZA HUANGAL | VILMA | GASTOS DEDUCIBLES Y SU INCIDENCIA EN LA DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA - SAN LUIS ASOCIADOS E.I.R.L. CHICLAYO-2019 | GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO |
| 6 | BOCANEGRA CHINGAY | JESSICA YANIRA | GESTION DE COBRANZAS Y SU INFLUENCIA EN LA LIQUIDEZ DE LA EMPRESA LEONCITO S.A., CHICLAYO 2020 | GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO |
| | CONDOR VITON | YOSELIN YAMINA | | |
| 7 | CARRERA MAGUIÑA | JORGE LUIS | AUDITORÍA INTERNA PARA EFECTIVIZAR LA ASIGNACIÓN PRESUPUESTAL DE CAJA CHICA LOGISTICA DE LA ESCUELA NAVAL DEL PERÚ, CALLAO 2019 | GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO |
| 8 | DAVILA ROMERO | JOSSI JEZABEL | CONTROL DE INVENTARIOS PARA MEJORAR EL ÁREA DE PRODUCCIÓN EN LA EMPRESA KENTUCKY FRIED CHICKEN, CHICLAYO 2020 | GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO |
| | REQUEJO FALLA | CRISTIAN ALEXIS | | |
| 9 | FLORES SILVA | LOURDES | GESTION DE ALMACEN PARA MEJORAR EL CONTROL DE INVENTARIOS EN ESTACIONES Y SERVICIOS MHT EIREL, CHICLAYO 2020 | GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO |
| 10 | GOMEZ GARCIA | MARCO AURELIO | CULTURA TRIBUTARIA Y SU INFLUENCIA EN EL CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES TRIBUTARIAS DE CLIENTES DEL ESTUDIO CONTABLE FERNANDEZ & AHUMADA, UMA 2020 | GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO |
| 11 | GUEVARA GIL | MARÍA ISABEL | IMPACTO DE LA INFORMALIDAD EN LA EVASIÓN TRIBUTARIA DE LAS BODEGAS DEL DISTRITO DE FERREÑAFE EN EL AÑO 2020 | GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO |
| 12 | GODDY BARRANTES | AMADO ESTEFANO | INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LOS PROCESOS OPERATIVOS DE LA CORPORACION ARCAE S.A.C., CHICLAYO, 2020 | GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO |
| 13 | LATORRE ASMAD | MÓNICA RUBI | AUDITORIA INTERNA PARA MEJORAR EL CONTROL DE GASTOS DE LA EMPRESA DYSERVOL, TRUJILLO, 2020 | GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO |
| | COTRINA DELGADO | EDGAR ALEJANDRO | | |
| 14 | MONJE NIÑOPE | DIANA CAROLINA | RELACION ENTRE CULTURA TRIBUTARIA Y NIVEL DE RECAUDACIÓN DE IMPUESTOS EN COMERCIO ANTES DEL MERCADO SANTA LUCÍA, FERREÑAFE 2020 | GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO |
| | RISCOYA CABREJOS | DEYSI MATILDE | | |
| 15 | PERALES PEREZ | RUSI MELISA | COSTOS POR ACTIVIDADES Y SU RELACIÓN CON LA PRODUCTIVIDAD EN LA CONSTRUCTORA E INMOBILIARIA LOS JARDINES S.A.C. CHICLAYO, 2020. | GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO |
| | PORTAL AGUILA | KATIA | | |
| 16 | PEREYRA ROJAS | MICHAEL ADRIAN | FACTURA NEGOCIABLE Y SU EFECTO EN LA LIQUIDEZ DE IMPORT SKYTEAM E.I.R.L. 2019 | GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO |
| | VASQUEZ YRIGOHIN | BRUS NILSON | | |
| 17 | QUIROZ OLAZABAL | JOSE CARLOS | EFFECTO DEL DRAWBACK EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA AGROINDUSTRIAL HFE BERRIES PERÚ SAC., CHICLAYO 2020 | GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO |
| 18 | QUISPE ERIQUE | BETTY | PLANEAMIENTO FINANCIERO PARA EVITAR CONTINGENCIA TRIBUTARIA DE LA EMPRESA NEGOCIACIONES H & D SAC. UMA 2020. | GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO |
| 19 | SANTISTEBAN CHAPOÑAN | ANA ANALÍ | INCIDENCIA DE LA GESTIÓN FINANCIERA EN LA RENTABILIDAD EN DELCOR FABRICACIONES SAC., CHICLAYO 2020 | GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO |
| 20 | RIVERA ARROBO | SIRIA DEL MILAGRO | RELACION ENTRE PLAN FINANCIERO Y CAPTACION DE PRODUCTOS DE AHORRO Y CREDITOS DEL BANCO SCOTIABANK, CHICLAYO 2019 | GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO |
| 21 | RUIZ VASQUEZ | ROSITA JHOMIRA | GESTIÓN DE INVENTARIOS PARA ALCANZAR EFICIENCIA OPERATIVA DEL ALMACEN DE LA EMPRESA MBN KINONG LAMBAYEQUE, 2020 | GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO |
| 22 | PUELLES TORRES | JORDY JAVIER | AUDITORÍA FINANCIERA Y SU IMPACTO EN LA GESTIÓN POR PROCESOS DEL COVID 19, HOSPITAL REGIONAL LAMBAYEQUE, 2020 | GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO |
| | LEYVA VIDALURRE | PAUL ENRIQUE | | |
| 23 | VALDEZ FERNANDEZ | CRISTIAN ALEXIS | ROL DEL AUDITOR FORENSE CONTABLE EN LA LUCHA CONTRA EL DELITO DE LAVADO DE ACTIVOS, LAMBAYEQUE 2019 | GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO |
| 24 | TEJADA ZAPATA | LUCIA DEL ROSARIO | EMISIÓN ELECTRÓNICA DE COMPROBANTES DE PAGO Y SU INCIDENCIA TRIBUTARIA EN LOS PRINCIPALES CONTRIBUYENTES DE LAMBAYEQUE 2020 | GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO |

ADMISIÓN E INFORMES

074 481610 - 074 481632

CAMPUS USS

Km. 5, carretera a Pimentel
Chiclayo, Perú

www.uss.edu.pe



CONSTANCIA DE AUTORIZACION

Yo Juan Griffin Fernando Gastulo Izquierdo identificado con DNI N° 47698461, en calidad de Gerente General de la empresa COINSASE SAC, autorizo a las Srtas. Blanca Evita Alcocer Diaz y Vanessa del Rocio Castillo Correa, estudiante del IX ciclo de la Carrera Profesional de Contabilidad en la Universidad Señor de Sipán, para que utilice los datos e información de mi presentada para fines exclusivos de la elaboración de la Tesis titulada "Gestión de inventarios para optimizar la rentabilidad de la Empresa Comercio Industrial San Sebastián – COINSASE SAC.", el mismo que viene desarrollando para la obtención del Título profesional en dicho centro de estudios.

Cabe señalar que la citada autorización comprende la divulgación y comunicación pública del proyecto de investigación en el Repositorio Institucional de USS.

Chiclayo, 23 de mayo del 2020.

Juan Griffin Fernando Gastulo Izquierdo
Gerente General
DNI: N° 47698461

INSTRUMENTO DE VALIDACIÓN POR JUICIO DE EXPERTOS

| | |
|---|---|
| NOMBRE DEL JUEZ | Dagmar Giannina Giles Saavedra |
| PROFESIÓN | Contadora Pública |
| ESPECIALIDAD | Finanzas |
| EXPERIENCIA PROFESIONAL (EN AÑOS) | 8 años |
| CARGO | Asesor Financiero |
| GESTIÓN DE INVENTARIOS PARA OPTIMIZAR LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA COINSASE SAC., CHICLAYO 2020 | |
| DATOS DE LAS TESISISTAS | |
| NOMBRES | Alcocer Díaz Blanca Evita Castillo Correa Vanessa del Rocio |
| ESPECIALIDAD | ESCUELA DE CONTABILIDAD |
| INSTRUMENTO EVALUADO | Encuesta |
| OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN | GENERAL Proponer una gestión de inventarios, para mejorar la rentabilidad de la Empresa COINSASE SAC., 2020. |
| | ESPECÍFICOS Diagnosticar la situación de inventarios de la Empresa COINSASE SAC., 2020 Identificar las causas que inciden en la rentabilidad de la Empresa COINSASE SAC., 2020 Diseñar la propuesta del sistema de gestión de inventarios de la Empresa COINSASE SAC., 2020 |
| 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 14 reactivos y ha sido construido, teniendo en cuenta la revisión de la literatura, luego del juicio de expertos que determinará la validez del contenido será aplicado a las unidades de análisis de esta investigación. |
| GESTIÓN DE INVENTARIOS | |
| 1. ¿La entidad cuenta con un sistema de control de | TA(x) TD() |
| SUGERENCIAS: | |

| | |
|---|---|
| inventarios? | <hr/> <hr/> <hr/> |
| 2. ¿Se aplica el instrumento kárdex para controlar los inventarios? | TA(x) TD() SUGERENCIAS: <hr/> <hr/> <hr/> |
| 3. ¿Se emplean sistemas metodológicos para la realización de cobranza? | TA(x) TD() SUGERENCIAS: <hr/> <hr/> <hr/> |
| 4. ¿El personal a cargo del área almacén está debidamente capacitado? | TA(x) TD() SUGERENCIAS: <hr/> <hr/> <hr/> |
| 5. ¿La organización maneja un sistema de valuación de costos? | TA(x) TD() SUGERENCIAS: <hr/> <hr/> <hr/> |
| 6. ¿Conoce la pérdida de producción por no tener inventarios suficientes? | TA(x) TD() SUGERENCIAS: <hr/> <hr/> <hr/> |
| 7. ¿Se tiene reporte de planificación de pedidos y control de stocks? | TA(x) TD() SUGERENCIAS: <hr/> <hr/> <hr/> |
| 8. ¿Conoces el costo de mantener los inventarios? | TA(x) TD() SUGERENCIAS: <hr/> <hr/> <hr/> |

| | |
|---|--|
| 9. ¿La empresa calcula punto de pedido? | TA(x) TD() SUGERENCIAS: _____ _____ _____ |
| 10. ¿Las compras realizadas de materiales están debidamente planificadas y autorizadas? | TA(x) TD() SUGERENCIAS: _____ _____ _____ |
| 11. ¿Se prepara proyecciones de producción, para reducir demandas insatisfechas? | TA(x) TD() SUGERENCIAS: _____ _____ _____ |
| 12. ¿La empresa cuenta con políticas definidas para mantener niveles de existencias? | TA(x) TD() SUGERENCIAS: _____ _____ _____ |

| | |
|---|-----------------------|
| 1. PROMEDIO OBTENIDO | N° TA ____ N° TD ____ |
| 2. COMENTARIO GENERAL: el área de investigación es compleja y delicada, se felicita a las investigadoras por la atención en ello. | |
| 3. OBSERVACIONES: sin observaciones | |

CPC. Dagmar Giannina Giles Saavedra

Mat.: 04 - 2962

JUEZ – EXPERTO

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

Yo **Dagmar Giannina Giles Saavedra**, Contador Público Colegiado con Matrícula N°04 - 2962, he leído y validado el Instrumento de Recolección de datos (CUESTIONARIO) elaborada por: Alcocer Díaz Blanca Evita y Castillo Correa Vanessa del Rocio, estudiante de la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Señor de Sipán, para el desarrollo de la investigación titulada: "GESTIÓN DE INVENTARIOS PARA OPTIMIZAR LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA COINSASE SAC., CHICLAYO 2020".

CERTIFICO: Que es válido y confiable en cuanto a la estructuración, contenido y redacción de los ítems.

Pimentel, 2 de julio del 2020

CPC. Dagmar Giannina Giles Saavedra

Mat.: 04 - 2962

JUEZ – EXPERTO

INSTRUMENTO DE VALIDACIÓN POR JUICIO DE EXPERTOS

| | | |
|--|---|--|
| NOMBRE DEL JUEZ | | EDGARD CHAPOÑAN RAMÍREZ |
| PROFESIÓN | | CONTADOR PUBLICO COLEGIADO |
| ESPECIALIDAD | | TRIBUTACION |
| EXPERIENCIA PROFESIONAL (EN AÑOS) | | 7 AÑOS |
| CARGO | | |
| GESTIÓN DE INVENTARIOS PARA OPTIMIZAR LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA COINSASE SAC., CHICLAYO 2020 | | |
| DATOS DE LAS TESISISTAS | | |
| NOMBRES | | Alcocer Díaz Blanca Evita Castillo Correa Vanessa del Rocío |
| ESPECIALIDAD | | ESCUELA DE CONTABILIDAD |
| INSTRUMENTO EVALUADO | | Encuesta |
| OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN | GENERAL Proponer una gestión de inventarios, para mejorar la rentabilidad de la Empresa COINSASE SAC., 2020. | |
| | ESPECÍFICOS Diagnosticar la situación de inventarios de la Empresa COINSASE SAC., 2020 Identificar las causas que inciden en la rentabilidad de la Empresa COINSASE SAC., 2020 Diseñar la propuesta del sistema de gestión de inventarios de la Empresa COINSASE SAC., 2020 | |
| <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> | | |
| DETALLE DE LOS ITEMS DEL INSTRUMENTO | El instrumento consta de 14 reactivos y ha sido construido, teniendo en cuenta la revisión de la literatura, luego del juicio de expertos que determinará la validez del contenido será aplicado a las unidades de análisis de esta investigación. | |
| GESTIÓN DE INVENTARIOS | | |
| 8. ¿La entidad cuenta con un | TA(X) | TD() |

| | |
|--|---|
| sistema de control de inventarios? | SUGERENCIAS: _____ _____ _____ |
| 9. ¿Se aplica kárdex para controlar los inventarios? | TA(X) TD() SUGERENCIAS: _____ _____ _____ |
| 10. ¿Se emplean sistemas metodológicos para la realización de cobranza? | TA(X) TD() SUGERENCIAS: _____ _____ _____ |
| 11. ¿El personal a cargo del área almacén está debidamente capacitado? | TA(X) TD() SUGERENCIAS: _____ _____ _____ |
| 12. ¿La organización maneja un sistema de valuación de costos? | TA(X) TD() SUGERENCIAS: _____ _____ _____ |
| 13. ¿Conoce la pérdida de producción por no tener inventarios suficientes? | TA(X) TD() SUGERENCIAS: _____ _____ _____ |
| 14. ¿Se tiene reporte de planificación de pedidos y control de stocks? | TA(X) TD() SUGERENCIAS: _____ _____ _____ |
| 8. ¿Conoce el costo de mantener los inventarios? | TA(X) TD() SUGERENCIAS: _____ _____ _____ |
| 9. ¿La empresa calcula punto | TA(X) TD() |

| | |
|---|---|
| de pedido? | SUGERENCIAS: _____ _____ _____ |
| 10. ¿Las compras realizadas de materiales están debidamente planificadas y autorizadas? | TA(X) TD() SUGERENCIAS: _____ _____ _____ |
| 11. ¿Se prepara proyecciones de producción, para reducir demandas insatisfechas? | TA(X) TD() SUGERENCIAS: _____ _____ _____ |
| 12. ¿La empresa cuenta con políticas definidas para mantener niveles de existencias? | TA(X) TD() SUGERENCIAS: _____ _____ _____ |

| | |
|------------------------|-------------------------|
| 4. PROMEDIO OBTENIDO | N° TA _____ N° TD _____ |
| 5. COMENTARIO GENERAL: | |
| 6. OBSERVACIONES: | |

Mg. Chapparrá Ramirez Edgard
DNI N° 43068346

JUEZ – EXPERTO

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

Yo, Edgar Chapoñan Ramírez, Magister en ADMINISTRACION Y MARKETING, Docente adscrito a la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Señor de Sipán, he leído y validado el Instrumento de Recolección (CUESTIONARIO) elaborada por: Alcocer Diaz Blanca Evita y Castillo Correa Vanessa del Rocio, estudiante de la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Señor de Sipán, para el desarrollo de la investigación titulada: "GESTIÓN DE INVENTARIOS PARA OPTIMIZAR LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA COINSASE SAC., CHICLAYO 2020".

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.

Pimentel, 2 de julio del 2020



Mg. Chapoñan Ramírez Edgard
DNI N° 42088346

JUEZ – EXPERTO

Tabla 8 Control de inventarios

| | TA | A | I | D | TD | TOTAL | TA | A | I | D | TD | TOTAL |
|--|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|--------------|-------------|--------------|--------------|------------|
| ¿La empresa cuenta con un sistema de control de inventarios? | 0 | 0 | 0 | 2 | 6 | 8 | 0 | 0 | 0 | 25 | 75 | 100 |
| ¿Se aplica kárdex para el control de inventarios? | 0 | 8 | 0 | 0 | 0 | 8 | 0 | 100 | 0 | 0 | 0 | 100 |
| ¿Los materiales están debidamente almacenados, ordenados y adecuado para obtener información inmediata sobre las existencias? | 0 | 0 | 0 | 6 | 2 | 8 | 0 | 0 | 0 | 75 | 25 | 100 |
| ¿El personal a cargo del área almacén está debidamente capacitado? | 0 | 1 | 2 | 5 | 0 | 8 | 0 | 12.5 | 25 | 62.5 | 0 | 100 |
| ¿La empresa maneja un sistema de valuación de costos? | 0 | 0 | 0 | 5 | 3 | 8 | 0 | 0 | 0 | 62.5 | 37.5 | 100 |
| ¿Conoce la pérdida de producción por no tener inventarios suficientes? | 0 | 1 | 1 | 2 | 4 | 8 | 0 | 12.5 | 1.5 | 25 | 50 | 100 |
| ¿Se tiene reporte de planificación de pedidos y control de stocks? | 0 | 0 | 2 | 4 | 2 | 8 | 0 | 0 | 25 | 50 | 25 | 100 |
| ¿Conoce el costo de mantener los inventarios? | 0 | 3 | 0 | 3 | 2 | 8 | 0 | 37.5 | 0 | 37.5 | 25 | 100 |
| ¿La empresa calcula punto de pedido? | 0 | 0 | 2 | 6 | 0 | 8 | 0 | 0 | 25 | 75 | 0 | 100 |
| ¿Las compras realizadas de materiales están debidamente planificadas y autorizadas? | 0 | 0 | 5 | 3 | 0 | 8 | 0 | 0 | 62.5 | 37.5 | 0 | 100 |
| ¿Se prepara proyecciones de producción, para reducir demandas insatisfechas? | 0 | 2 | 5 | 1 | 0 | 8 | 0 | 25 | 62.5 | 12.5 | 0 | 100 |
| ¿La empresa cuenta con políticas definidas para mantener niveles de existencias? | 0 | 0 | 1 | 5 | 2 | 8 | 0 | 0 | 12.5 | 62.5 | 25 | 100 |
| ¿Existen normas para el manejo de rotación de inventarios? | 0 | 0 | 0 | 5 | 3 | 8 | 0 | 0 | 0 | 62.5 | 37.5 | 100 |
| ¿La empresa cuenta con un manual de procedimientos que describa lo relacionado con autorización, custodia, registro, control y responsabilidades en los inventarios? | 0 | 3 | 5 | 0 | 0 | 8 | 0 | 37.5 | 62.5 | 0 | 0 | 100 |
| PROMEDIO | 0 | 1 | 2 | 3 | 2 | 8 | 0 | 16.07 | 20.5 | 41.96 | 21.43 | 100 |

Fuente: Elaboración propia

Tabla 9 Rentabilidad

| | TA | A | I | D | TD | TOTAL | TA | A | I | D | TD | TOTAL |
|--|----------|----------|----------|----------|----------|----------|-------------|-----------|-------------|--------------|-----------|------------|
| ¿La empresa desarrolla sus actividades con proyección social? | 0 | 8 | 0 | 0 | 0 | 8 | 0 | 100 | 0 | 0 | 0 | 100 |
| ¿La empresa maneja sus recursos financieros de manera eficiente? | 0 | 0 | 6 | 2 | 0 | 8 | 0 | 0 | 75 | 25 | 0 | 100 |
| ¿La empresa al cierre de cada actividad, evalúa el nivel de rentabilidad alcanzado? | 0 | 0 | 3 | 5 | 0 | 8 | 0 | 0 | 37.5 | 62.5 | 0 | 100 |
| ¿La empresa Supervisa el control de calidad de los inventarios? | 1 | 7 | 0 | 0 | 0 | 8 | 12.5 | 87.5 | 0 | 0 | 0 | 100 |
| ¿La empresa conoce su nivel de costos y beneficios económicos al cierre de cada periodo? | 0 | 1 | 5 | 2 | 0 | 8 | 0 | 12.5 | 62.5 | 25 | 0 | 100 |
| ¿La empresa maneja un registro actualizado de ingresos y egresos de dinero? | 0 | 2 | 6 | 0 | 0 | 8 | 0 | 25 | 75 | 0 | 0 | 100 |
| ¿La empresa presenta liquidez al cierre de cada actividad económica? | 0 | 2 | 6 | 0 | 0 | 8 | 0 | 25 | 75 | 0 | 0 | 100 |
| ¿Los inventarios de la empresa cuentan con una estructura de costo de capital? | 0 | 0 | 1 | 7 | 0 | 8 | 0 | 0 | 12.5 | 87.5 | 0 | 100 |
| ¿En la empresa, existe un adecuado manejo de distribución de gastos administrativos? | 0 | 0 | 3 | 5 | 0 | 8 | 0 | 0 | 37.5 | 62.5 | 0 | 100 |
| ¿La empresa cuenta con software para control de existencias? | 0 | 0 | 0 | 0 | 8 | 8 | 0 | 0 | 0 | 0 | 100 | 100 |
| PROMEDIO | 1 | 2 | 3 | 2 | 1 | 8 | 1.25 | 25 | 37.5 | 26.25 | 10 | 100 |

Fuente: Elaboración propia

Diagnosticar la situación de inventario la Empresa COINSASE

Tabla 10 Sistema de control de inventarios

| Pregunta | Totalmente de Acuerdo | De Acuerdo | No sé o no estoy seguro | En Desacuerdo | Totalmente en Desacuerdo | % |
|---|-----------------------|------------|-------------------------|---------------|--------------------------|------|
| ¿La entidad realiza una gestión de inventarios? | 0 | 0 | 0 | 2 | 6 | 8 |
| | 0% | 0% | 0% | 25% | 75% | 100% |

Fuente: Elaboración propia

Tabla 11 Control Kardex para organizar inventarios

| Pregunta | Totalmente de Acuerdo | De Acuerdo | No sé o no estoy seguro | En Desacuerdo | Totalmente en Desacuerdo | % |
|---|-----------------------|------------|-------------------------|---------------|--------------------------|------|
| ¿Se aplica kárdex para controlar los inventarios? | 0 | 8 | 0 | 0 | 0 | 8 |
| | 0% | 100% | 0% | 0% | 0% | 100% |

Fuente: Elaboración propia

Tabla 12 Stocks debidamente almacenados

| Pregunta | Totalmente de Acuerdo | De Acuerdo | No sé o no estoy seguro | En Desacuerdo | Totalmente en Desacuerdo | % |
|---|-----------------------|------------|-------------------------|---------------|--------------------------|------|
| ¿Los materiales se encuentran correctamente almacenados y ordenados para tener información inmediata sobre las mercaderías? | 0 | 0 | 0 | 6 | 2 | 8 |
| | 0% | 0% | 0% | 75% | 25% | 100% |

Fuente: Elaboración propia

Tabla 13 Cuenta con Personal de almacén apropiadamente capacitado

| <i>Pregunta</i> | Totalmente de Acuerdo | De Acuerdo | No sé o no estoy seguro | En Desacuerdo | Totalmente en Desacuerdo | % |
|---|------------------------------|-------------------|--------------------------------|----------------------|---------------------------------|----------|
| <i>¿Los colaboradores están debidamente capacitados en la importancia de los inventarios?</i> | 0 | 1 | 2 | 5 | 0 | 8 |
| | 0% | 12% | 25% | 63% | 0% | 100% |

Fuente: Elaboración propia

Tabla 14 Manual de instrucciones para realizar una buena gestión de Inventarios

| Pregunta | Totalmente de Acuerdo | De Acuerdo | No sé o no estoy seguro | En Desacuerdo | Totalmente en Desacuerdo | % |
|--|------------------------------|-------------------|--------------------------------|----------------------|---------------------------------|----------|
| ¿La entidad tiene un manual de instrucciones para realizar una buena gestión de inventarios, para custodia, registro, y control de los inventarios? | 0 | 3 | 5 | 0 | 0 | 8 |
| | 0.00 | 37% | 63% | 0% | 0% | 100% |

Fuente: Elaboración propia

Tabla 15 Acciones con proyección social

| Pregunta | Totalmente de Acuerdo | De Acuerdo | No sé o no estoy seguro | En Desacuerdo | Totalmente en Desacuerdo | % |
|--|------------------------------|-------------------|--------------------------------|----------------------|---------------------------------|----------|
| ¿La organización realiza sus actividades con predominio social? | 0 | 8 | 0 | 0 | 0 | 8 |
| | 0% | 100% | 0% | 0% | 0% | 100% |

Fuente: Elaboración propia

**Identificar las causas que inciden en la rentabilidad de la empresa
COINSASE S.A.C.**

Tabla 16 Conduce eficientemente los recursos financieros institucionales

| Pregunta | Totalmente de Acuerdo | De Acuerdo | No sé o no estoy seguro | En Desacuerdo | Totalmente en Desacuerdo | % |
|--|------------------------------|-------------------|--------------------------------|----------------------|---------------------------------|----------|
| ¿La organización gestiona sus recursos financieros de forma eficiente? | 0 | 0 | 6 | 2 | 0 | 8 |
| | 0% | 0% | 75% | 25% | 0% | 100% |

Fuente: Elaboración propia

Tabla 17 Evaluación de rentabilidad

| Pregunta | Totalmente de Acuerdo | De Acuerdo | No sé o no estoy seguro | En Desacuerdo | Totalmente en Desacuerdo | % |
|---|------------------------------|-------------------|--------------------------------|----------------------|---------------------------------|----------|
| ¿La entidad al cierre de cada ejercicio económico, evalúa el nivel de rentabilidad alcanzado? | 0 | 0 | 3 | 5 | 0 | 8 |
| | 0% | 0% | 37% | 63% | 0% | 100% |

Fuente: Elaboración propia

Tabla 18 Supervisión respecto al control de calidad de inventarios

| Pregunta | Totalmente de Acuerdo | De Acuerdo | No sé o no estoy seguro | En Desacuerdo | Totalmente en Desacuerdo | % |
|--|------------------------------|-------------------|--------------------------------|----------------------|---------------------------------|----------|
| ¿La organización Supervisa el control de calidad de los inventarios? | 1 | 7 | 0 | 0 | 0 | 8 |
| | 12% | 88% | 0% | 0% | 0% | 100% |

Fuente: Elaboración propia

Tabla 19 Distribución de gastos administrativos

| Pregunta | Totalmente de Acuerdo | De Acuerdo | No sé o no estoy seguro | En Desacuerdo | Totalmente en Desacuerdo | % |
|--|-----------------------|------------|-------------------------|---------------|--------------------------|------|
| | 0 | 0 | 3 | 5 | 0 | 8 |
| ¿La entidad, realiza un adecuado manejo de distribución de gastos administrativos? | 0.00 | 0.00 | 37% | 62% | 0% | 100% |

Fuente: Elaboración propia

ANEXO

Análisis Documental

Objetivo: *Evaluar los Estados financieros mediante indicadores de Rentabilidad las variaciones de los años 2018 y 2019 de la empresa COINSASE S.A.C.*

a. **Rentabilidad sobre las ventas**

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

$$\text{Margen de Utilidad Operativa} = \frac{\text{Utilidad Operativa}}{\text{Ventas Netas}}$$

$$\text{Margen de Utilidad Neta} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas Netas}}$$

b. **Rentabilidad sobre el activo**

$$\text{Rentabilidad utilidad Neta sobre los activos} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activos Totales}}$$

c. **Rentabilidad sobre el capital**

$$\text{Rendimiento sobre capital} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio}}$$

ESTADOS FINANCIEROS:

| COINSASE S.A.C. | | | | |
|---|------------------|----------------|------------------|----------------|
| ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA | | | | |
| Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 | | | | |
| (En miles de Soles) | | | | |
| DETALLES | 2018 | % | 2019 | % |
| Activo | | | | |
| Activo Corriente | | | | |
| Efectivo y Equivalente de efectivo | 950,742 | 100.00% | 1,206,113 | 126.86% |
| Cuentas por Cobrar Comerciales (neto) | 735,351 | 100.00% | 949,246 | 129.09% |
| Existencias (neto) | 1,320,110 | 100.00% | 2,579,786 | 195.42% |
| Otros Activos | 20,428 | 100.00% | 75,721 | 370.67% |
| Total Activo Corriente | 3,026,631 | 100.00% | 4,810,866 | 158.95% |
| Activo No corriente | | | | |
| Activos adquiridos en arrendamiento financiero | 1,499,929 | 100.00% | 1,874,542 | 124.98% |
| Inmuebles, Maquinaria y Equipo | 1,194,621 | 100.00% | 2,739,247 | 229.30% |
| Depreciación Inmuebles, activos en arrendamiento financiero | (776,892) | -100.00% | (1,335,513) | 171.90% |
| Activo diferido | 117,802 | 100.00% | - | - |
| Otros Activos | - | 100.00% | 104,583 | - |
| Total Activo No Corriente | 2,035,460 | 100.00% | 3,382,859 | 166.20% |
| TOTAL ACTIVO | 5,062,091 | 100.00% | 8,193,725 | 161.86% |
| Pasivo y Patrimonio | | | | |
| Pasivo Corriente | | | | |
| Sobregiros Bancarios | 1,481 | 100.00% | - | 0.00% |
| Obligaciones Financieras | 1,168,769 | 100.00% | 2,785,244 | 238.31% |
| Cuentas por Pagar Comerciales | 1,870,505 | 100.00% | 3,026,977 | 161.83% |
| Tributos y aportaciones Sistema de Pensiones. Por Pagar | - | 100.00% | 2,341 | - |
| Remuneraciones y Participaciones por pagar | 510 | 100.00% | 1,919 | 376.27% |
| Otras Cuentas por Pagar | 29,452 | 100.00% | 37,389 | 126.95% |
| Total Pasivo Corriente | 3,070,717 | 100.00% | 5,853,870 | 190.64% |
| Pasivo No corriente | | | | |
| Total Pasivo No Corriente | | | | |
| Total Pasivo | 3,070,717 | 100.00% | 5,853,870 | 190.64% |
| Patrimonio Neto | | | | |
| Capital | 625,000 | 100.00% | 1,475,000 | 236.00% |
| Resultados Acumulados | 1,366,374 | 100.00% | 864,855 | 63.30% |
| Total Patrimonio Neto | 1,991,374 | 100.00% | 2,339,855 | 117.50% |
| TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO | 5,062,091 | 100.00% | 8,193,725 | 161.86% |

Fuente: Estados Financieros de la empresa COINSASE S.A.C.

Análisis e interpretación

Por el análisis documental que fue aplicado al Estado Financiero de los años 2018 y 2019, se pudo evidenciar que en el año 2019 la cuenta de existencia tuvo un alce del 95% simbolizado por S/ 1'259,676 soles. Mientras que, en el año 2018, se verifica que la entidad carece de una buena gestión en sus inventarios, ya que, se encontró mercadería acumulada, expresando un aumento de gastos y una baja en la utilidad obtenida en el

último periodo. De manera similar, a de lo que estaba en activos en comparación con pasivos, estos últimos tienen 28.78% en comparación con 2018, los compromisos financieros las cuentas por pagar reflejan falta de rentabilidad, ya que produce un aumento en bonos de S / 2'783.153. El patrimonio con respecto al capital muestra una mejora de S/ 850,000.00 soles, lo que lo que simbolizo un crecimiento del 136% de inversión, que no es visto en los resultados, dado que, este bajo en un 36% en cuanto a la utilidad obtenida del año 2018 de S/ 518,333 soles y de hecho demuestra que la entidad presenta una caída en su rentabilidad.

Tabla 15. *Análisis Horizontal del Estado de Resultados la empresa COINSASE S.A.C de los periodos 2018 y 2019.*

| COINSASE S.A.C. | | | | |
|---|---------------------|------------------------------|---------------------|------------------------------|
| ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES | | | | |
| Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 | | | | |
| (En miles de Soles) | | | | |
| DETALLES | 2018 | Análisis Horizontal % | 2019 | Análisis Horizontal % |
| Ingresos Operacionales | | | | |
| Ventas Netas (Ingresos operacionales) | 17,415,909 | 100.00% | 24,645,788 | 141.51% |
| Otros Ingresos Operacionales | - | - | - | - |
| Total de Ingresos Brutos | 17,415,909 | 100.00% | 24,645,788 | 141.51% |
| Costo de Ventas (Operacionales) | (15,150,133) | 100.00% | (21,899,904) | 144.55% |
| Total Costos Operacionales | (15,150,133) | 100.00% | (21,899,904) | 144.55% |
| Utilidad Bruta | 2,265,776 | 100.00% | 2,745,884 | 121.19% |
| Gastos de Ventas | (721,030) | 100.00% | (965,568) | 133.92% |
| Gastos de Administración | (721,031) | 100.00% | (968,995) | 134.39% |
| Utilidad Operativa | 823,715 | 100.00% | 811,321 | 98.50% |
| Gastos Financieros | (47,366) | 100.00% | (157,381) | 332.27% |
| Gastos diversos | - | 100.00% | (4,613) | - |
| Resultado antes de Participaciones y del Impuesto a la Renta | 776,349 | 100.00% | 649,327 | 83.64% |
| Impuesto a la Renta | (258,016) | 100.00% | (302,805) | 117.36% |
| Utilidad (Pérdida) Neta de Actividades Continuas | 518,333 | 100.00% | 346,522 | 66.85% |
| Ingreso (Gasto) Neto de Operaciones en Discontinuación | -- | - | - | - |
| Utilidad (Pérdida) Neta del Ejercicio | 518,333 | 100.00% | 346,522 | 66.85% |

Fuente: Estados Financieros de la empresa COINSASE S.A.C.

Análisis e interpretación:

Del otro lado, tenemos al Estado de Resultados, el cual mostro, con ayuda de una análisis documental, que la ventas crecieron positivamente en un 41%, pero, los costos de ventas aumentaron en 3% más, traspasando este ultimo de S/ 15´150,133.00 soles en el 2018 a 21´889,904 soles en el 2019, lo que refleja un desarrollo entre periodos de S/ 480,108.00 soles en la utilidad bruta, entendiendo que la empresa no realiza buen manejos de sus costos en sus inventario, también los gastos administrativos y ventas crecieron en un 33% así como los gastos financieros en 232.27%, los cuales trajeron más gastos a pesar de las ventas, hecho ocasionado por inversiones en inventarios retenidos, que en efecto han causado una bajo de la utilidad en S/ 171,811 soles, es decir que por cada sol en ventas realizadas se tuvo una pérdida del 33.15%.

A. Identificar las causas del control de inventarios que inciden en la rentabilidad de la empresa COINSASE S.A.C. en la ciudad de Chiclayo, 2020.

Para la determinación del tercer objetivo específico se utilizaron las tres (3) dimensiones referidas “registro de control de inventarios”, “sistema de inventario” y “medición de inventario”; aplicándose un cuestionario y una guía de observación, la primera se aplicó a 8 colaboradores de la empresa de las áreas de gerencia, administración y almacén vinculados con el control, el segundo instrumento se utilizó en el área administrativa, siendo los resultados las que inciden en la rentabilidad por la falta de formatos para registro, baja rotación de inventarios, la no utilización de un sistema de inventario, falta de control diario y costos; de los que se presentan a continuación:

Dimensión 1. Registro de Control de inventarios.

En el análisis de la dimensión registro de control de inventarios se aplicó un cuestionario tipo Likert, a fin de conocer el uso de formatos para el control de sus inventarios, obteniéndose los siguientes resultados:

FICHA DE ANÁLISIS DOCUMENTAL

GESTIÓN DE INVENTARIOS PARA OPTIMIZAR LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA COINSASE S.A.C., CHICLAYO, 2020.

Mediante la presente técnica se busca obtener la información relacionada a la rentabilidad de la empresa COINSASE S.A.C de la ciudad de Chiclayo en los periodos 2018 y 2019.

| Rendimientos sobre los activos | 2019 | 2018 | Interpretación |
|---|-------------|-------------|--|
| <u>Utilidad Neta</u> Activos Totales | 4.23% | 10.24% | La rentabilidad sobre activos ha disminuido con respecto periodo anterior, por lo tanto, los beneficios que tienen en sus activos son desfavorables. |
| Margen Operacional | | | Interpretación |
| <u>Utilidad Operativa</u> Ventas Netas | 3.29% | 4.73% | De lo anterior podemos inferir que para el año 2018 y 2019, la utilidad bruta obtenida después de descontar los costos de ventas fue del 10% y 4% respectivamente, observándose que existe un leve descenso del 6% para este periodo, así como también podemos afirmar que a pesar de que los costos de venta aumentaron su impacto sobre la utilidad bruta no es significativa. |
| Margen de Utilidad Neta | | | Interpretación |
| <u>Utilidad Neta</u> Ventas Netas | 1.41% | 2.98% | Como podemos observar las ventas de la empresa para el año 2018 y 2019 generaron el 3% y el 1% de utilidad respectivamente, podemos ver que existe una disminución 2% en la utilidad. |
| Rendimiento Sobre el Patrimonio | | | Interpretación |
| <u>Utilidad Neta</u> | 14.81% | 26.03% | De lo anterior nos permite concluir que la rentabilidad sobre patrimonio bruto para el año 2018 y 2019 fue del 26% y 15% respectivamente; es decir que hubo una disminución en la rentabilidad de la inversión de los socios del 11%, esto probablemente originado por el incremento de costos generados en la empresa. |

Análisis Vertical de los Estados Financieros de la empresa COINSASE S.A.C.

| COINSASE S.A.C. | | | | |
|--|------------------|----------------|------------------|----------------|
| ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA | | | | |
| Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 | | | | |
| (En miles de Soles) | | | | |
| DETALLES | 2018 | % | 2019 | % |
| Activo No Corriente | | | | |
| Activos adquiridos en arrendamiento financiero | 1,874,542 | 22.88% | 1,499,929 | 29.63% |
| Inmuebles, Maquinaria y Equipo | 2,739,247 | 33.43% | 1,194,621 | 23.60% |
| Depreciación Inmuebles activos en arrendamiento financiero | (1,335,513) | -16.30% | (776,892) | -15.35% |
| Activo diferido | - | - | 117,802 | 2.33% |
| Otros Activos | 104,583 | 1.28% | - | - |
| Total Activo No Corriente | 3,382,859 | 41.29% | 2,035,460 | 40.21% |
| TOTAL ACTIVO | 8,193,725 | 100.00% | 5,062,091 | 100.00% |
| Pasivo y Patrimonio | | | | |
| Pasivo Corriente | | | | |
| Sobregiros Bancarios | | | 1,481 | 0.03% |
| Obligaciones Financieras | 2,785,244 | 33.99% | 1,168,769 | 23.09% |
| Cuentas por Pagar Comerciales | 3,026,977 | 36.94% | 1,870,505 | 36.95% |
| Tributos y aportaciones Sistema pensiones por pagar | 2,341 | 0.03% | - | - |
| Remuneraciones y Participaciones por pagar | 1,919 | 0.02% | 510 | 0.01% |
| Otras Cuentas por Pagar | 37,389 | 0.46% | 29,452 | 0.58% |
| Total Pasivo Corriente | 5,853,870 | 71.44% | 3,070,717 | 60.66% |
| Pasivo No Corriente | | | | |
| Total Pasivo No Corriente | | | | |
| Total Pasivo | 5,853,870 | 71.44% | 3,070,717 | 60.66% |
| Patrimonio Neto | | | | |
| Capital | 1,475,000 | 18.00% | 625,000 | 12.35% |
| Resultados Acumulados | 864,855 | 10.56% | 1,366,374 | 26.99% |
| Total Patrimonio Neto | 2,339,855 | 28.56% | 1,991,374 | 39.34% |
| TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO | 8,193,725 | 100.00% | 5,062,091 | 100.00% |

Fuente: Estados Financieros de la empresa COINSASE S.A.C.

COINSASE S.A.C.
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
Al 31 de diciembre de 2019 y 2018
(En miles de Soles)

| DETALLES | 2018 | Análisis Vertical % | 2019 | Análisis Vertical % |
|---|---------------------|---------------------------|---------------------|---------------------------|
| Ingresos Operacionales | | | | |
| Ventas Netas (Ingresos operacionales) | 24,645,788 | 100.00% | 17,415,909 | 100.00% |
| Total de Ingresos Brutos | 24,645,788 | 100.00% | 17,415,909 | 100.00% |
| Costo de Ventas (Operacionales) | (21,899,904) | -88.86% | (15,150,133) | -86.99% |
| Total Costos Operacionales | (21,899,904) | -88.86% | (15,150,133) | -86.99% |
| Utilidad Bruta | 2,745,884 | 11.14% | 2,265,776 | 13.01% |
| Gastos de Ventas | (965,568) | -3.92% | (721,030) | -4.14% |
| Gastos de Administración | (968,995) | -3.93% | (721,031) | -4.14% |
| Utilidad Operativa | 811,321 | 3.29% | 823,715 | 4.73% |
| Ingresos Financieros | | | | |
| Gastos Financieros | (157,381) | 0.64% | (47,366) | -0.27% |
| Gastos diversos | (4,613) | -0.02% | - | - |
| Resultado antes de Participaciones y del Impuesto a la Renta | 649,327 | 2.63% | 776,349 | 4.46% |
| Impuesto a la Renta | (302,805) | -1.23% | (258,016) | -1.48% |
| Utilidad (Pérdida) Neta de Actividades Continuas | 346,522 | 1.41% | 518,333.00 | 2.98% |
| Ingreso (Gasto) Neto de Operaciones en Discontinuación | | | | |
| Utilidad (Pérdida) Neta del Ejercicio | 346,522 | 1.41% | 518,333.00 | 2.98% |

Fuente: Estados Financieros de la empresa COINSASE S.A.C.

Validación de instrumentos

Muestra piloto de Control de Inventarios

| BASE DE DATOS-ENCUESTA | | | | | | | | | | | | | | | |
|------------------------|-----|----|-----|-----|-----|----|----|----|----|-----|-----|-----|-----|-----|-------|
| N° Encuestados | P1 | P2 | P3 | P4 | P5 | P6 | P7 | P8 | P9 | P10 | P11 | P12 | P13 | P14 | TOTAL |
| 1 | 2 | 4 | 2 | 4 | 2 | 2 | 3 | 4 | 3 | 2 | 4 | 2 | 1 | 4 | 39 |
| 2 | 2 | 4 | 1 | 2 | 2 | 4 | 2 | 4 | 2 | 3 | 4 | 2 | 2 | 4 | 38 |
| 3 | 1 | 4 | 2 | 2 | 2 | 3 | 2 | 4 | 2 | 3 | 3 | 2 | 2 | 4 | 36 |
| 4 | 1 | 4 | 2 | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 | 2 | 3 | 2 | 2 | 3 | 27 |
| 5 | 1 | 4 | 1 | 2 | 1 | 1 | 2 | 2 | 3 | 3 | 2 | 2 | 2 | 3 | 29 |
| 6 | 1 | 4 | 2 | 2 | 2 | 2 | 1 | 2 | 2 | 3 | 3 | 3 | 2 | 3 | 32 |
| 7 | 1 | 4 | 2 | 3 | 1 | 1 | 3 | 2 | 2 | 3 | 3 | 1 | 1 | 3 | 30 |
| 8 | 1 | 4 | 2 | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 | 1 | 2 | 1 | 1 | 3 | 23 |
| ESTADISTICOS | | | | | | | | | | | | | | | |
| VARIANZA | 0.2 | 0 | 0.2 | 0.6 | 0.3 | 1 | 1 | 2 | 0 | 1 | 1 | 0 | 0 | 0.3 | 31.36 |

Fuente: Elaboración propia

Determinación del Alpha de Cronbach en encuesta control de inventarios

| | |
|--------------|-------|
| K | 14.00 |
| ΣV_i | 7.25 |
| Vt | 31.36 |

| | |
|-------------|------|
| SECCIÓN 1 | 1.08 |
| SECCIÓN 2 | 0.77 |
| ABSOLUTO S2 | 0.77 |

| | |
|-----------------------------|------|
| Alpha de Cronbach- α | 0.83 |
|-----------------------------|------|

| | | |
|------------|-------------------|---|
| $\alpha =$ | $\frac{K}{K - 1}$ | $\left(\frac{1 - \frac{\Sigma V_i}{V_t}}{V_t} \right)$ |
|------------|-------------------|---|

Fuente: Elaboración propia

Validación de instrumentos
Muestra piloto de Rentabilidad

| BASE DE DATOS-ENCUESTA | | | | | | | | | | | |
|------------------------|-----|-----|-----|-----|-----|----|----|----|----|-----|-------|
| N° Encuestados | P1 | P2 | P3 | P4 | P5 | P6 | P7 | P8 | P9 | P10 | TOTAL |
| 1 | 4 | 3 | 3 | 4 | 3 | 4 | 3 | 2 | 3 | 1 | 30 |
| 2 | 4 | 2 | 3 | 4 | 4 | 4 | 3 | 2 | 2 | 1 | 29 |
| 3 | 4 | 3 | 2 | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 1 | 29 |
| 4 | 4 | 3 | 3 | 4 | 3 | 3 | 3 | 2 | 3 | 1 | 29 |
| 5 | 4 | 3 | 2 | 4 | 3 | 3 | 3 | 2 | 2 | 1 | 27 |
| 6 | 5 | 3 | 2 | 4 | 3 | 3 | 3 | 2 | 2 | 1 | 28 |
| 7 | 4 | 3 | 2 | 5 | 2 | 3 | 4 | 2 | 2 | 1 | 28 |
| 8 | 5 | 2 | 2 | 4 | 2 | 3 | 4 | 2 | 2 | 1 | 27 |
| ESTADISTICOS | | | | | | | | | | | |
| VARIANZA | 0.2 | 0.2 | 0.3 | 0.1 | 0.4 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1.125 |

Fuente: Elaboración propia

Determinación del Alpha de Cronbach en encuesta rentabilidad

| | |
|------|-------|
| K | 10.00 |
| Σ Vi | 2.05 |
| Vt | 1.13 |

| | |
|-------------|-------|
| SECCIÓN 1 | 1.11 |
| SECCIÓN 2 | -0.83 |
| ABSOLUTO S2 | 0.83 |

| | |
|----------------------|------|
| Alpha de Cronbach- α | 0.92 |
|----------------------|------|

$$\alpha = \frac{K}{K - 1} \left(1 - \frac{\sum V_i}{V_t} \right)$$

Fuente: Elaboración propia

CUESTIONARIO N° 1

PROPUESTA DE UNA GESTIÓN DE INVENTARIOS PARA OPTIMIZAR LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA COMERCIO INDUSTRIAL SAN SEBASTIAN – COINSASE S.A.C. CHICLAYO 2020

Participantes: Colaboradores de la Empresa Comercio Industrial San Sebastian – COINSASE S.A.C.

Instrucciones: Estimado (a) en la presente ficha se le formula una serie de preguntas, las cuales usted sírvase marcar con una **X** la respuesta que Ud. crea conveniente.

TA=Totalmente de acuerdo (5); A= Acuerdo (4); I=Indiferente (3); D=Desacuerdo (2); TD =Totalmente en desacuerdo (1)

| ÍTEM / RESPONSABILIDAD SOCIAL | | TA | A | I | D | TD |
|-------------------------------|---|----|---|---|---|----|
| 01 | ¿ La Empresa cuenta con un sistema de control de inventarios? | | | | | |
| 02 | ¿Se aplica kárdex para el control de inventarios? | | | | | |
| 03 | ¿Los materiales están debidamente almacenados, ordenados y adecuado para obtener información inmediata sobre las existencias? | | | | | |
| 04 | ¿El personal a cargo del área almacén está debidamente capacitado? | | | | | |
| 05 | ¿La empresa maneja un sistema de valuación de costos? | | | | | |
| 06 | ¿Conoce la pérdida de producción por no tener inventarios suficientes? | | | | | |
| 07 | ¿Se tiene reporte de planificación de pedidos y control de stocks? | | | | | |
| 08 | ¿Conoce el costo de mantener los inventarios? | | | | | |
| 09 | ¿La empresa calcula punto de pedido? | | | | | |
| 10 | ¿Las compras realizadas de materiales están debidamente planificadas y autorizadas? | | | | | |
| 11 | ¿Se prepara proyecciones de producción, para reducir demandas insatisfechas? | | | | | |
| 12 | ¿La empresa cuenta con políticas definidas para mantener niveles de existencias? | | | | | |
| 13 | ¿Existen normas para el manejo de rotación de inventarios? | | | | | |
| 14 | ¿La empresa cuenta con un manual de procedimiento que describa lo relacionado con autorización, custodia, registro, control y responsabilidades en los inventarios? | | | | | |

CUESTIONARIO N° 2

PROPUESTA DE UNA GESTIÓN DE INVENTARIOS PARA OPTIMIZAR LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA COMERCIO INDUSTRIAL SAN SEBASTIAN – COINSASE S.A.C. CHICLAYO, 2020

Participantes: Colaboradores de la Empresa COINSASE S.A.C.

Instrucciones: Estimado (a) en la presente ficha se le formula una serie de preguntas, las cuales usted sírvase marcar con una **X** la respuesta que Ud. crea conveniente.

TA=Totalmente de acuerdo (5); A= Acuerdo (4); I=Indiferente (3); D=Desacuerdo (2); TD =Totalmente en desacuerdo (1)

| ÍTEM / PERCEPCIÓN | | TA | A | I | D | TD |
|-------------------|--|----|---|---|---|----|
| 1 | ¿La empresa desarrolla sus actividades con proyección social? | | | | | |
| 2 | ¿La empresa maneja sus recursos financieros de manera eficiente? | | | | | |
| 3 | ¿La empresa al cierre de cada actividad, evalúa el nivel de rentabilidad alcanzado? | | | | | |
| 4 | ¿La empresa Supervisa el control de calidad de los inventarios? | | | | | |
| 5 | ¿La empresa conoce su nivel de costos y beneficios económicos al cierre de cada de cada período? | | | | | |
| 6 | ¿La empresa maneja un registro actualizado de ingresos y egreso de dinero? | | | | | |
| 7 | ¿La empresa presenta liquidez al cierre de cada actividad económica? | | | | | |
| 8 | ¿Los inventarios de la empresa cuentan con una estructura de costo de capital? | | | | | |
| 9 | ¿En la empresa, existe un adecuado manejo de distribución de gastos administrativos? | | | | | |
| 10 | ¿La empresa cuenta con un software para control de existencias? | | | | | |

MATRIZ DE CONSISTENCIA

PROPUESTA DE UNA GESTIÓN DE INVENTARIOS PARA OPTIMIZAR LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA COMERCIO INDUSTRIAL SAN SEBASTIAN – COINSASE S.A.C. CHICLAYO, 2020

| Formulación del problema | Objetivos | Hipótesis | Variables | Dimensiones | Indicadores | Instrumento de medición |
|---|---|--|---|---|----------------------------------|-------------------------|
| ¿De qué manera la gestión de inventario permitirá optimizar la rentabilidad de la Empresa Comercio Industrial San Sebastian – COINSASE S? A.C, Chiclayo 2020? | <p>General Proponer una gestión de inventarios, para optimizar la rentabilidad de la Empresa COINSASE, 2020.</p> <p>Específicos Evaluar la actual gestión de inventarios de la Empresa COINSASE SAC.,2020. Analizar los niveles de rentabilidad en la Empresa COINSASE S.A.C.,2020 Diseñar la propuesta de gestión de inventarios para optimizar la rentabilidad en la Empresa COINSASE S.A.C., 2020.</p> | <p>H₁: p ≠ 0 (Existe relación): La propuesta de una gestión de inventarios mejorará la rentabilidad de la empresa COINSASE SAC.</p> <p>H₀: p = 0 (No existe relación): La propuesta de una gestión de inventarios mejorará la rentabilidad de la empresa COINSASE SAC.</p> | (V.I) Gestión de inventarios | Control de ingreso y salida de producto | Almacenamiento | Encuesta |
| | | | | | Personal adecuado | |
| | | | | | Kardex | |
| | | | | Costos de inventarios | Costo del producto | |
| | | | | | Costo de adquisición | |
| | | | | | Costo de mantenimiento | |
| | | | | | Costo de faltante | |
| | | | Objetivos, políticas, normas y sistemas | Servicio al cliente | | |
| | | | | Mantener niveles de existencia | | |
| | | | | Rotación de inventarios | | |
| | | | | Sistemas y procedimientos | | |
| | | | (V.D) Rentabilidad | Social | Indicador de causa | |
| | | | | | Indicador de gestión | |
| | | | | | Indicador de rentabilidad social | |
| Económica (costo – beneficio) | VAN | | | | | |
| | RBC | | | | | |
| | TIR | | | | | |
| Reducción de costos | Gastos de inversión directa | | | | | |
| | Manejo de inventarios | | | | | |
| | Gastos de adm. y medición | | | | | |
| | Costos por fallas en el sistema | | | | | |

Fuente: Elaboración propia





ACTA DE ORIGINALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN

Yo, Edgard Chapoñan Ramirez, Coordinador de Investigación y Responsabilidad Social de la Escuela Profesional de contabilidad y revisor de la investigación aprobada mediante Resolución N° 1134 – FACEM-USS-2020, del (los) estudiantes (s), Blanca Alcocer Diaz y Vanessa del Rocio Castillo Correa Titulada **“GESTIÓN DE INVENTARIOS PARA OPTIMIZAR LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA COINSASE SAC., CHICLAYO 2020”**.

Se deja constancia que la investigación antes indicada tiene un índice de similitud del 13% 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, 20 de octubre de 2021



Mg. Chapoñan Ramirez Edgard
DNI N° 43068346

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

Pimentel, 17 de noviembre del 2020

Señores
Vicerrectorado de Investigación
Universidad Señor de Sipán
Presente. -

Los suscritos:

Blanca Evita Alcocer Diaz, con DNI 74713856 y Vanessa del Rocio Castillo Correa, con DNI 71574371

En mi calidad de autores exclusivos del trabajo de grado titulado: **GESTIÓN DE INVENTARIOS PARA OPTIMIZAR LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA COINSASE SAC., CHICLAYO 2020**, presentado y aprobado en el año 2020 como requisito para optar el título de BACHILLER EN CONTABILIDAD, 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, podamos ejercer sobre nuestro trabajo y mostrar 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 |
|-----------------------------------|----------------------------------|---|
| ALCOCER DIAZ BLANCA EVITA | 74713856 |  |
| CASTILLO CORREA VANESSA DEL ROCIO | 71574371 |  |