



Universidad  
Señor de Sipán

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**TESIS**

**GESTIÓN DE INVENTARIO Y SU RELACIÓN EN LA  
RENTABILIDAD, COMERCIAL MÉXICO E  
IMPORTACIONES EIRL, DISTRITO JOSÉ LEONARDO  
ORTIZ, 2023.**

**PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR(A)  
PÚBLICO(A)**

**Autor(es)**

Bach. Esqueche Perez Alex Enrique

<https://orcid.org/0000-0002-9103-5043>

Bach. Herrera Suxe Lilibeth Asucena

<https://orcid.org/0000-0002-1048-8746>

**Asesora**

Dra. Grijalva Salazar Rosario Violeta

<https://orcid.org/0000-0001-9329-907X>

**Línea de Investigación**

Gestión, innovación, emprendimiento y competitividad que promueva el crecimiento económico inclusivo y sostenido

**Sub línea de Investigación**

Normas internacionales de información financiera en el contexto de los procesos contables y la creación de valor en la empresa.

**Pimentel – Perú**

**2024**

**GESTIÓN DE INVENTARIO Y SU RELACIÓN EN LA RENTABILIDAD,  
COMERCIAL MÉXICO E IMPORTACIONES EIRL, DISTRITO JOSÉ LEONARDO  
ORTIZ, 2023.**

**Aprobación del jurado**

Mg. Mendo Otero Ricardo Francisco Antonio

**Presidente del Jurado de Tesis**

Mg. Chapoñan Ramirez Edgard

**Secretario del Jurado de Tesis**

Dra. Grijalva Salazar Rosario Violeta

**Vocal del Jurado de Tesis**


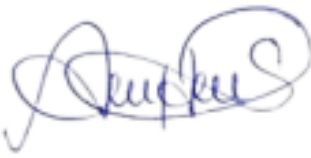
**DECLARACIÓN JURADA DE ORIGINALIDAD**

Quienes suscriben la **DECLARACIÓN JURADA**, somos **egresado (s)** del Programa de Estudios de **Contabilidad** de la Universidad Señor de Sipán S.A.C, declaramos bajo juramento que somos autores del trabajo titulado:

**GESTIÓN DE INVENTARIO Y SU RELACIÓN EN LA RENTABILIDAD, COMERCIAL MÉXICO E IMPORTACIONES EIRL, DISTRITO JOSÉ LEONARDO ORTIZ, 2023.**

El texto de mi trabajo de investigación responde y respeta lo indicado en el Código de Ética del Comité Institucional de Ética en Investigación de la Universidad Señor de Sipán (CIEI USS) conforme a los principios y lineamientos detallados en dicho documento, en relación a las citas y referencias bibliográficas, respetando al derecho de propiedad intelectual, por lo cual informo que la investigación cumple con ser inédito, original y autentico.

En virtud de lo antes mencionado, firman:

|                               |               |   |
|-------------------------------|---------------|---|
| ESQUECHE PEREZ ALEX ENRIQUE   | DNI: 46559494 |  |
| HERRERA SUXE LILIBETH ASUCENA | DNI: 42954536 |  |

Pimentel, 14 de junio de 2024.

## **Dedicatoria**

A mis Padres, quien con su amor incondicional y su ejemplo de fortaleza y sacrificio ha sido mi inspiración constante en la vida y en este proyecto.

A mis docentes, cuya enseñanzas, dedicación y amor, dejaron una huella imborrable en el aprendizaje que atesoro con cariño.

A ambas, les dedico este logro con todo mi amor y gratitud eterna.

**Los autores**

## **Agradecimiento**

A Dios, quien ha sido mi guía constante a lo largo de este viaje académico, le doy gracias por su amor incondicional, su gracia infinita y su sabiduría eterna. En cada paso del camino, he sentido su presencia reconfortante y su dirección divina, brindándome fortaleza en los momentos de dificultad y celebrando conmigo en los triunfos. Su amor infinito y su fidelidad inquebrantable han sido el faro que iluminó mi camino, guiándome con ternura y firmeza a través de cada desafío. Por ello, mi gratitud hacia Él trasciende palabras.

**Los autores**

## Índice

|   |           |
|---|-----------|
| Índice  | ii        |
| Resumen   | vii       |
| <b>I. INTRODUCCIÓN</b>  | <b>9</b>  |
| <b>II. MATERIALES Y MÉTODO</b>  | <b>18</b> |
| 2.1. Tipo y diseño de investigación .....   | 18        |
| 2.2. Variables .....  | 19        |
| 2.3. Población de estudio, muestra, muestreo y criterios de selección .....         | 19        |
| 2.3.1. Población .....  | 20        |
| 2.3.2. Muestra .....  | 20        |
| 2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad ..... | 21        |
| 2.4.1. Validez y confiabilidad .....  | 22        |
| 2.5. Procedimiento de análisis de datos .....                                       | 22        |
| 2.6. Criterios éticos .....   | 22        |
| <b>III. RESULTADOS Y DISCUSIÓN</b>  | <b>23</b> |
| 3.1. Resultados .....   | 23        |
| 3.2. Discusión de resultados .....  | 32        |
| 3.3. Aporte práctico .....  | 33        |
| <b>IV. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES</b>   | <b>49</b> |
| 4.1. Conclusiones .....   | 49        |
| 4.2. Recomendaciones .....  | 49        |
| REFERENCIAS   | 51        |
| ANEXOS  | 58        |

## Resumen

La investigación titulada Gestión de Inventario y su relación en la rentabilidad, Comercial México e Importaciones EIRL, Distrito José Leonardo Ortiz, 2023, se ha realizado a fin de determinar en qué medida la Gestión de Inventario tiene relación con la rentabilidad de la empresa Comercial México e Importaciones EIRL, Distrito José Leonardo Ortiz, 2023. Para lo cual se ha empleado el enfoque cuantitativo, nivel descriptivo tipo aplicada y diseño observacional. Como resultados se obtuvo que la gestión que se viene realizando hasta la fecha relacionados con los procesos operativos del inventario, no cumplen de manera rigurosa con los estándares requeridos para estos casos, ni con los lineamientos previstos, viéndose perjudicada, por lo tanto, la rentabilidad del negocio. Por tanto, se concluyó que se ha demostrado mediante el análisis y evaluación de la información financiera, el impacto que generará la propuesta de una eficaz gestión de inventarios en los índices de rentabilidad de la empresa Comercial México e Importaciones EIRL.

**Palabras clave:** Gestión de inventarios, tipo de inventarios, rentabilidad, ratios financieras.

## **Abstract**

The research titled Inventory Management and its relationship with profitability, Comercial México e Importaciones EIRL, José Leonardo Ortiz District, 2023, has been carried out in order to determine to what extent Inventory Management is related to the profitability of the Comercial México company. and EIRL Imports, José Leonardo Ortiz District, 2023. For which the quantitative approach, applied descriptive level and observational design have been used. As results, it was obtained that the management that has been carried out to date related to the operational processes of the inventory, do not rigorously comply with the standards required for these cases, nor with the planned guidelines, therefore, profitability was harmed. of the business. Therefore, it was concluded that the impact that the proposal for effective inventory management will generate on the profitability indices of the company Comercial México e Importaciones EIRL has been demonstrated through the analysis and evaluation of financial information.

**Keywords:** Inventory management, type of inventories, profitability, financial ratios.



## I. INTRODUCCIÓN

Actualmente, la gestión de inventario representa uno de los procesos más importantes para toda empresa, razón por la que disponer de un control efectivo en apoyo de herramientas o sistemas estandarizados resulta ser un factor clave. Sin embargo, se sabe que como hay empresas que, si utilizan esta herramienta para un mayor crecimiento y obtención de ganancias, también existen empresas que aún no tienen en claro la importancia de su administración eficiente, las mismas que enfrentan problemas operativos, siendo el almacén el área que manifiesta el origen de ciertas deficiencias, afectando los plazos de entrega y que, por ende, impacta de manera adversa en la rentabilidad de estos negocios. Por ello, García (2021) en Venezuela sobre el artículo "Acciones de gestión de inventarios en el sector petrolero división occidente", menciona que de acuerdo a las evaluaciones realizadas en la industria petrolera de la división occidente, se ha llegado a determinar que no se tienen debidamente acondicionados los almacenes de materiales en cada distrito, que permita despachar a diario los requerimientos para el procedimiento productivo de forma oportuna. Asimismo, se llegó a identificar que el almacén principal, en más de una oportunidad ha impedido las entregas inmediatas de materiales, suministros y/ o herramientas de trabajo, viéndose afectado los procesos productivos, aunado a ello, no existe una administración eficaz del flujo del proceso de inventarios, del almacenamiento de las materias primas, y demás componentes.

Asimismo, en Trujillo, León y Rivero (2023) en su artículo sobre "Control interno para la mejora de la rentabilidad en empresas de Nuevo Chimbote", mencionan que en las empresas mencionadas se ha verificado como el deficiente control interno provoca errores e inconsistencias en los reportes administrativos y contables así como en las operaciones de las demás áreas, conllevando a que las políticas y normas establecidas no se cumplan, por lo que finalmente se vean afectados los resultados de la rentabilidad.

Al analizar la realidad problemática local, se ha llegado a encontrar que la empresa México e Importaciones E.I.R.L., desde que inició sus actividades económicas, muchos de sus procedimientos administrativos, de control y de verificación se vienen realizando de manera empírica; en ese sentido, al transcurrir el tiempo se han ido implementando una serie de procesos sistemáticos y automatizados con la finalidad de mejorar la gestión de los procesos operativos de la empresa, pero se ha tenido mucha dificultad en cuanto al manejo eficiente de los inventarios, debido a la presencia de diferentes factores, siendo uno de ellos la medida de los pozos de combustible porque se realiza con varilla de aluminio que permite a la persona responsable de la medición estimar un aproximado de lo que hay en el tanque de combustible.

Otro factor identificado es la evaporización del combustible que se origina por ser productos considerablemente volátiles. Además, se vienen generados pérdidas al momento de realizar el traslado del combustible desde la planta de producción hasta la estación de servicio, siendo este factor uno de los más riesgosos que se debe correr con el transportista.

Según lo mencionado, al analizar la gestión de inventarios de la empresa, se ha podido identificar serias deficiencias que ha impedido el adecuado proceso de almacenamiento y traslado del producto, perjudicando notablemente los índices de rentabilidad. Es por ello que, de no realizarse una oportuna y eficaz implementación de medidas correctivas al sistema de gestión de inventarios, va a repercutir de manera considerable en las utilidades generadas por la empresa.

En relación a los antecedentes de estudio, se ha podido encontrar en el nivel internacional, precisamente en Colombia, Palma (2023) en su artículo “Herramienta de Gestión de inventarios en el sector microempresas”, manifestó que debido a las deficiencias en el manejo de los inventarios han incidido negativamente en el alcance de los objetivos deseados, y afectando, por ende, al costo de ventas, generando asimismo errores en la información financiera.

Asimismo, la microempresa analizada no cuenta con manuales de funciones y procedimientos, los cuales le sirvan como base para definir y ejecutar un adecuado tratamiento contable que debe realizarse en relación a la materia prima que vienen a ser los galones que son adquiridos, y finalmente determinar la generación de mermas o excedentes de sus productos.

En Ecuador, Gómez y Herrera (2023) en su artículo “Administración de capital de trabajo y restricciones financieras en las estaciones de servicio ecuatorianas “, Indicaron que, de las empresas evaluadas, seis presentan limitaciones en su capital para sus operaciones económicas, lo que impacta directamente en sus resultados financieros y se refleja en su nivel de liquidez. En contraste, solo dos empresas mantienen un manejo óptimo de estos fondos, lo que les proporciona un respaldo económico para la operación normal del negocio. Ante esta situación, la administración del fondo de maniobra en estas empresas ha experimentado ciertos cambios debido a factores externos como bajas ventas, volatilidad del mercado y poca demanda, lo que ha obligado a los jefes de finanzas a enfrentar diversos problemas que han afectado al efectivo y sus equivalentes.

En base al nivel nacional, en Lima, Mantilla et al. (2021) en su artículo “Modelo de mejora de gestión de inventarios en base al método 5S en las pymes de Lima”, menciona que el control interno de inventarios implementado en el departamento de almacén ha reflejado debilidades y carencias respecto a su desarrollo y buen cumplimiento, debido a ello, para hacer frente a estos problemas, se ha propuesto el sistema de controles de almacén, el mismo que se ha diseñado para optimizar la gestión de inventarios. Por tanto, la adopción del Modelo de mejora de gestión de inventarios en base al método 5S impacta positivamente en la optimización de la rotación de inventario, en el sentido que mediante esta herramienta de gestión facilitará el seguimiento continuo de las operaciones realizadas en dicha área, manejando y proporcionando información confiable detallada.

En Chiclayo, Mechán y Rojas (2020) en su investigación “Sistema de control interno para optimar la rentabilidad de la estación de servicios Bolognesi E.I.R.L. “, en la Universidad César Vallejo. El objetivo general se enfocó en elaborar un plan de control interno para optimizar la rentabilidad de la empresa Bolognesi EIRL. La investigación tuvo un nivel descriptivo propositivo, con diseño no experimental, siendo una muestra de estados financieros, aplicando el uso de entrevistas y análisis documental, de los cuales se pudo evidenciar que realizando el análisis de rentabilidad, se pudo observar que el porcentaje de ventas disminuyó en un 38%, de la misma manera disminuyó el costo de ventas en un 39% en el año 2018, no obstante, se observa que la rentabilidad incrementó en un 2%, un resultado no esperado para la obtención de ganancias.

En Chiclayo, Quispe y Espinal (2020) en su investigación “Gestión del inventario y rentabilidad en un grifo Señor de Sipán EIRL”, el objetivo consistió en establecer la relación de la gestión del inventario en la rentabilidad. Se aplicó el tipo explicativa y correlacional, siendo una muestra de documentación contable y 9 colaboradores administrativos, y usando el análisis documental y cuestionario, de los cuales se pudo evidenciar que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna en donde se determina que la gestión de inventarios incide positivamente en la rentabilidad del Grifo Señor de Sipán con un índice de significancia de 0.009.

La investigación se justifica en razón de que ha permitido brindar un sustento teórico, aportando información importante sobre las variables de Gestión de inventario y rentabilidad, las mismas que fueron basadas mediante antecedentes de estudio y el marco teórico describiendo los aspectos relevantes del tema de investigación. Asimismo, el desarrollo del estudio ha permitido llevar a cabo el debido análisis e interpretación de los resultados tomando en cuenta los objetivos establecidos; para posteriormente llegar a determinar la relación existente entre la gestión de inventarios y la rentabilidad de la empresa Comercial México e Importaciones EIRL, distrito de José Leonardo Ortiz.

Finalmente, es importante la investigación, debido a que ha permitido

identificar los inconvenientes o problemas que viene presentando el sector de venta de combustible, específicamente en la empresa objeto de estudio, en relación al uso de la gestión de inventarios y la rentabilidad generada a la fecha. Asimismo, se recomendaron alternativas de mejora frente a la actual gestión del inventario las cuales ayudaron a mejorar los índices de rentabilidad en pro de los propietarios y gerentes de la empresa.

De acuerdo a la problemática antes descrita, se ha llegado a formular el siguiente problema general ¿De qué manera la Gestión de Inventario tiene relación con la rentabilidad de la empresa Comercial México e Importaciones EIRL, distrito de José Leonardo Ortiz, 2023?

Las hipótesis planteadas fueron: Hi. La adecuada Gestión de Inventario se relaciona con la rentabilidad de la empresa Comercial México e Importaciones EIRL, Distrito José Leonardo Ortiz, 2023; Ho. La adecuada Gestión de Inventario no se relaciona con la rentabilidad de la empresa Comercial México e Importaciones EIRL, Distrito José Leonardo Ortiz, 2023.

De acuerdo al objetivo general fue: Determinar en qué medida la Gestión de Inventario tiene relación con la rentabilidad de la empresa Comercial México e Importaciones EIRL, Distrito José Leonardo Ortiz, 2023. Para los objetivos específicos, se consideró los siguientes: Identificar cómo se encuentra actualmente la gestión de inventarios de la empresa; Analizar los índices de rentabilidad de la empresa, y Establecer mediante información financiera, el impacto de la gestión de inventarios en la rentabilidad.

Citando a Vasconez et al. (2020) señalan que la gestión de inventarios es la agrupación de normas, metodologías y procesos que son aplicados de manera sistemática al diseño y control de productos utilizados en una determinada empresa, y se constituye además, un sistema de naturaleza manual o automático, que implica también el control de costos, que es una parte importante del funcionamiento de cualquier negocio, existen sistemas para

estimar el costo de los bienes adquiridos y luego procesados o comercializados.

En tal sentido, la gestión de los inventarios no solo se identifica con las existencias y stocks de mercaderías, sino por la influencia decisiva en la atención a clientes al reducir los momentos de espera.

De acuerdo a lo señalado por Castro (2022), indica que el objetivo básico de toda gestión de inventarios consiste en dar apoyo a los responsables de almacén en llevar a cabo un seguimiento a la rotación de sus productos, generando una absoluta transparencia y claridad en la cadena logística.

Al momento de realizarse de forma eficaz, la gestión del inventario se puede convertir en una piedra del ángulo de lo sostenible y desarrollo de las empresas. En base a las estrategias que logren optimizar las actividades de control de almacén y existencias, y brinden acceso oportuno a la información en momento real acerca de las condiciones y flujos de inventario, los negocios podrán alcanzar los siguientes objetivos fundamentales:

- Cumplimiento oportuno de las órdenes de compra, el cual permite evitar pedidos mal elaborados, y a su vez, alto nivel de devoluciones y pérdidas en la cartera de clientes.
- Alta satisfacción en el cliente, debido a que no existe una experiencia tan desfavorable como el atraso de sus pedidos o que los obtengan en malas condiciones. Asimismo, una adecuada gestión del inventario facilita el procedimiento de finalizar un pedido, logrando que se distribuya de la manera más rápida.
- Planeación de inventarios eficaces, en razón a que, al contar con una detallada gestión de los mismos, contribuirá a identificar el producto que se requiere, facilitando a los responsables de almacén a la actualización del stock de ser necesario.
- Disminución de costos, debido a que, al conservar un buen control de las existencias, de manera notoria se reducirán los costos vinculados a

las compras de gran volumen para la planta.

En base a la NIC 2; según el Ministerio de economía y finanzas (2020) señala que la presente normativa tiene por finalidad describir la operatividad contable de los inventarios. Un aspecto importante en la contabilidad del inventario es la cuantía del costo que deberá reconocerse como un activo, para que se difiera hasta que se reconozcan los ingresos respectivos. Además, proporciona una guía práctica para determinar dicho coste, incluyendo su reconocimiento posterior como gasto del periodo, adicionando además cualquier deterioro que disminuya la cantidad en contabilidad al valor neto realizable.

Lanza (2020), menciona que la importancia principalmente radica en la obtención en las utilidades de las empresas, las ventas de sus productos es el motor principal. Por lo que, de no llevarse una correcta gestión del inventario conllevaría a la realización de registros complicados, que sólo serán entendidos por los profesionales en contabilidad.

Por otro lado, Castro (2022) señala que llevar a cabo una adecuada gestión de inventario es totalmente relevante para el buen funcionamiento de toda empresa, y para una administración efectiva de cada procedimiento y actividades de la misma.

En tal sentido, contar con adecuados controles en almacén y las existencias, viene a ser una de las formas básicas para que todo negocio pueda hacer crecer sus niveles de ventas, de lo contrario al no mantener un óptimo nivel de inventarios almacenados, generará que los clientes opten por la competencia. Por tanto, al realizar el desecho de productos por una mala manipulación o porque se deterioraron, implicará para la empresa elevados costos, básicamente, si esto se suele dar con frecuencia.

Asimismo, cabe destacar que, con apoyo de un sistema óptimo de gestión de inventarios, toda empresa podrá automatizar las actividades de pedidos, almacenaje y mejora de sus existencias a partir de una sola ubicación, soslayando mecanismos aislados y los escritos en papel.

De acuerdo con la variable rentabilidad, Jara y Jara (2021) mencionan que se trata de una métrica importante para los inversores, dado que contiene elementos que dependen del rendimiento de un negocio y con ello los terceros interesados podrán decidir si es conveniente invertir en él.

Por otro lado, Aguirre, et al (2020) Señalan que es un indicador amplio y valioso para cualquier empresa, ya que facilita una mejor comprensión del negocio mediante el análisis de su situación financiera, lo que permite evaluar su capacidad para generar beneficios y, por ende, financiar sus operaciones. De esta manera, al disponer de un diagnóstico situacional de la empresa, la alta dirección podrá tomar decisiones acertadas.

Aguirre et al. (2020) por su parte, definen que el tipo de rentabilidad ROA es el rendimiento de activo y posee el porcentaje de eficiencia generado por medio de las unidades monetarias invertidas en los activos totales con que se manejan los recursos promedios.

En tal sentido, la rentabilidad económica también denominada rentabilidad de la inversión, es la métrica del provecho de los recursos de la empresa con dependencia de su financiación; de esta manera, se comprende como un indicador para cualificar la eficacia de la empresa. A continuación, se expresa la fórmula de ROA:

$$\text{Rentabilidad económica ROA} = \text{Utilidad bruta} / \text{Activos totales}$$



Según Valencia et al. (2020) Señalan que la rentabilidad financiera, conocida por sus siglas ROE, representa la rentabilidad de los fondos propios durante un período específico. Este indicador mide el rendimiento generado por el capital propio, sin depender de la distribución de resultados para obtener ingresos, calculándose como la relación entre la utilidad y el patrimonio netos.

Es una medida del retorno de los recursos propios en un determinado período, generalmente independiente de la distribución de resultados. Así, el rendimiento financiero se considera un indicador de rentabilidad más relevante para los accionistas o propietarios que para el beneficio económico general. Por tanto, en teoría y de manera general, es el indicador que los gestores buscan maximizar en beneficio de los propietarios.

A continuación, se expresa la fórmula de ROE:

$$\text{Rentabilidad financiera ROE} = \text{Utilidad neta} / \text{Patrimonio neto}$$

## II. MATERIALES Y MÉTODO

### 2.1. Tipo y diseño de investigación

Se utilizó el tipo Aplicada ya que la investigación tiene por finalidad poner en práctica las teorías de la gestión de inventario y rentabilidad en apoyo del análisis y búsqueda de soluciones frente a la problemática encontrada, empleando los conocimientos existentes referente a dichas variables. Ramos et al. (2020) la investigación aplicada se define como el tipo de diseño de investigación que se enfoca en solucionar problemas concretos a través de mejoras específicas. Este enfoque implica realizar ajustes en la estructura del trabajo de campo, ya que requiere la completa adaptación y dedicación del investigador.

Según su enfoque, la investigación se caracterizó por ser cuantitativa, debido a que para el recojo de información, se utilizaron datos numéricos para analizar los índices de rentabilidad obtenidos por la empresa Comercial México e Importaciones EIRL, Distrito José Leonardo Ortiz. De acuerdo con Sánchez (2019) una investigación cuantitativa se enfoca en términos cuantitativos a fin de realizar la pesquisa y diagnóstico de resultados, los cuales se suelen aplicar en distintos contextos y disciplinas de investigación.

Se utilizó un diseño observacional, por motivo de que, para analizar y las variables de estudio, no se manipularon ni se usó algún tipo de control sobre las mismas; sino que se llevó a cabo la observación directa sobre cómo interactúan en su estado natural; además porque son variables que ya existen en la realidad. Como mencionan Hernández (2020) El diseño observacional es una metodología en la que el investigador no altera ni interviene intencionalmente las variables independientes, con el propósito de evaluar o confirmar su impacto sobre otras variables.

Además, posee un nivel descriptivo, porque se relataron los datos

encontrados en el trabajo de campo, aplicando el método descriptivo y cuantitativo que implicó el uso de entrevistas y de análisis de documentos contables siendo principalmente los Estados Financieros de la empresa Comercial México e Importaciones EIRL, Distrito José Leonardo Ortiz. De esta manera, La investigación descriptiva se define como un tipo de estudio que examina una variable detalladamente, analizando sus componentes o características. Su objetivo es realizar un análisis rápido y profundo para entender los aspectos que interactúan en su contexto (Rus, 2021).

## **2.2. Variables**

### **Variable Independiente: Gestión de inventarios**

Vasconez et al. (2020) Señalan que la gestión de inventarios es la agrupación de normas, metodologías y procesos que son aplicados de manera sistemática al diseño y control de productos utilizados en una determinada empresa, y se constituye además, un sistema de naturaleza manual o automático, que implica también el control de costos, que es una parte importante del funcionamiento de cualquier negocio, existen sistemas para estimar el costo de los bienes adquiridos y luego procesados o comercializados.

### **Variable dependiente: Rentabilidad**

Aguirre, et al (2020) Señalan que es un indicador amplio y valioso en cualquier empresa, ya que ayuda a través del análisis de la situación financiera a tener una mejor comprensión del negocio en cuanto a su capacidad para generar ganancias y financiar sus actividades. De este modo, al disponer de un diagnóstico de la situación de la empresa, permitirá a la alta dirección tomar decisiones acertadas.

## **2.3. Población de estudio, muestra, muestreo y criterios de selección**

### **2.3.1. Población**

Según Hernández y Carpio (2019) señalaron que una población comprende el total de unidades que son objeto de análisis, las mismas que son delimitadas por grupos de investigación para respectiva selección. La población del presente trabajo de investigación está compuesta por todos los colaboradores de la empresa Comercial Mexico e Importaciones EIRL., así como los estados financieros.

### **2.3.2. Muestra**

Según Hernández y Carpio (2019) señalaron que una muestra se conoce comúnmente como el subconjunto de la población, que la conforman por unidades de muestra que serán analizadas y que se selecciona dada la infinidad de la población. En tal sentido, la muestra seleccionada en la investigación, consideró al Jefe de almacén, Contador de la empresa Comercial Mexico e Importaciones EIRL., así como los estados financieros.

### **2.3.3. Muestreo**

La muestra antes mencionada, ha sido escogida basándose en el muestreo no probabilístico por conveniencia, debido a que este es un tipo de muestreo en el cual los aspectos de la muestra se eligen dependiendo del acceso e interés de los investigadores. En lugar de seguir un procedimiento aleatorio para seleccionar la muestra, se eligen los elementos que están fácilmente disponibles y accesibles.

### **2.3.4. Criterios de selección**

**Criterios de inclusión**, se incluyen a personas que están involucradas con el tema de estudio, los cuales son:

- Trabajadores que tienen la función de dirigir y coordinar actividades de adquisición, almacenamiento y distribución de productos.
- Trabajadores que se encargan de llevar el control de los inventarios.

- Personal cuya labor se centra en el manejo y la evaluación de información financiera para la toma de decisiones.
- Trabajadores que disponen de tiempo necesario y sobre todo brinden su consentimiento para colaborar con la investigación.

**Criterios de exclusión:**

- Trabajadores que no tienen la función de dirigir y coordinar actividades de adquisición, almacenamiento y distribución de productos.
- Personal que no conozca ni maneje información financiera.
- Trabajadores que no disponen de tiempo necesario para colaborar con la investigación.

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

**Entrevista:** se aplicó esta técnica con el fin de obtener respuestas verbales por parte del Jefe de almacén y Contador de la empresa Comercial Mexico e Importaciones EIRL., la misma que se realizó mediante coordinaciones previas y en un tiempo estimado de 30 minutos. Según manifiesta Olivares (2021) la entrevista tiene como propósito clave, generar el intercambio de opiniones y críticas sobre un tema en concreto, y que con frecuencia se utiliza para investigaciones de temas específicos, así como de hechos cotidianos.

**Análisis documental:** mediante esta técnica se realizó el análisis de la información proporcionada por la empresa para poder comprender la Gestión de Inventario y su relación en la rentabilidad del periodo 2022. Según Urbano (2021) señala que se trata de una técnica del recojo de información relevante con alto nivel de veracidad, de fuentes documentales con la finalidad de verificar las hipótesis de estudio.

**Guía de entrevista:** se utilizó como guía para plantear las preguntas más efectivas, las cuales sirvieron para el trabajo de campo, con el único propósito

de conocer la situación de las variables Gestión de inventario y rentabilidad de la empresa Comercial Mexico e Importaciones EIRL.

**Guía de análisis documental:** sirvió como una guía para la recopilación de documentos a solicitar como los estados financieros, los mismos que se analizaron y compararon entre diferentes periodos del ejercicio.

#### **2.4.1. Validez y confiabilidad**

**Validez:** Los instrumentos que sirvieron para recolectar la información sobre las variables de gestión de inventarios y rentabilidad, fueron examinados y validados por tres profesionales expertos en la materia de contabilidad, y fueron quienes determinaron la viabilidad de dicho instrumento.

#### **2.5. Procedimiento de análisis de datos**

Los datos obtenidos han sido registrados y organizados utilizando los programas de procesamiento de datos como el Microsoft Excel y Word que permitieron examinar y analizar más eficazmente la información. Se generaron, asimismo, tablas y gráficos necesarios para facilitar el análisis de las variables de Gestión de inventarios y Rentabilidad.

#### **2.6. Criterios éticos**

La investigación se llevó a cabo con las siguientes consideraciones éticas.

- Validez científica: se refiere a la medida en que un estudio o investigación proporciona evidencia sólida y confiable para respaldar las conclusiones o afirmaciones que se hacen.
- Consentimiento informado: es un proceso ético y legal en el que se obtiene el acuerdo voluntario y consciente de una persona para participar en una investigación, que pueda implicar riesgos o afectar su privacidad. El consentimiento informado implica que la persona comprenda completamente la naturaleza de la actividad propuesta, incluyendo los objetivos, procedimientos, riesgos potenciales, beneficios esperados, alternativas y

cualquier otra información relevante.

- Respeto a los sujetos inscritos: es un principio ético fundamental en la investigación y se refiere al deber de los investigadores de tratar a los participantes con dignidad, consideración y atención a sus derechos y bienestar.

### III. RESULTADOS Y DISCUSIÓN

#### 3.1. Resultados

En el presente capítulo, se detallan tanto, la presentación, así como el análisis y la interpretación de los resultados que dieron lugar a la investigación

**Objetivo específico 1.** Identificar cómo se encuentra actualmente la gestión de inventarios de la empresa Comercial México e Importaciones EIRL, Distrito José Leonardo Ortiz, 2023, se logró, debiendo señalarse que, para el presente objetivo específico se tomaron como referencia las dimensiones señaladas en la tabla de operacionalización de las variables que, permitieron procesar las respuestas obtenidas por parte del Jefe de almacén y del Contador.

**Dimensión:** Objetivos de gestión de inventario

---

| No. Preguntas de entrevista | Respuestas   |
|-----------------------------|--|
|                             | <p><b><i>Jefe de almacén</i></b></p> <p>Básicamente se vienen aplicando medidas que permitan el control de los combustibles que llegan a la estación de servicios, conjuntamente con la descarga, manipulación, almacenaje y despacho, pero en más</p> |

---

---

1 ¿Qué tipo de medidas de control se vienen aplicando a fin de mejorar el área de almacén?

de una oportunidad hemos tenido dificultades al momento de los despachos a los surtidores.

**Contador General**

Debo manifestar que, se vienen llevando a cabo coordinaciones permanentes con el área de almacén para una eficaz recepción, almacenamiento y despacho del combustible, pero considero que estas medidas resultan aún insuficientes para establecer un eficiente control.

---

2 ¿Actualmente cómo se vienen gestionando las funciones de organización y planificación de inventarios?

**Jefe de almacén**

Debo mencionar que, las funciones de organización y planificación de inventarios carecen de un adecuado control de procesos internos, sobre todo de los documentos emitidos con relación a los inventarios, siendo esta la razón por la cual se van a proponer manuales de procedimientos más eficaces.

**Contador General**

La gestión para una eficiente organización y planificación de inventarios, parte en primer lugar por un adecuado control de los



---

documentos relacionados con las existencias, que le permitirá a la empresa contar con eficaces procesos de almacenamiento, garantizando que, las rotaciones se realicen de manera expeditiva

---

**Interpretación:**

En atención a las respuestas obtenidas, se debe sostener que, básicamente se vienen aplicando medidas que permitan el control de los combustibles que llegan a la estación de servicios, conjuntamente con la descarga, manipulación, almacenaje y despacho, pero en más de una oportunidad se han tenido dificultades al momento de los despachos a los surtidores y en la fase final de comercialización, siendo que, se vienen llevando a cabo coordinaciones permanentes con el área de almacén para una eficaz recepción, almacenamiento y despacho.

**Dimensión.** Variables que afectan la gestión de inventario

---

No. Preguntas de entrevista

Respuestas

---

***Jefe de almacén***

A la fecha no contamos con procedimientos que permitan llevar a cabo controles rigurosos de la calidad de los productos, y lo que, si venimos aplicando, es un método estándar que no está permitiendo conocer en detalle el combustible recepcionado

---

---

|   |   |  |
|---|---|--|
| 1 | ¿En qué medida se aplican controles de calidad antes de la entrega del producto al cliente? | <p>por su octanaje, tanto en pozos como surtidores.</p> <p><b>Contador General</b></p> <p>Considerando el tipo de producto que comercializa la empresa, y de acuerdo a información con la que contamos en el área, estos controles de calidad no cumplen los estándares requeridos al momento de llevar a cabo la inspección de los combustibles, y según sus octanajes, ni tampoco considerando el valor del inventario de cada producto.</p> |
|---|---|--|

---

|   |   |   |
|---|---|---|
| 2 | ¿Podría precisar qué sistema de gestión de inventarios tiene implementada la empresa? | <p><b>Jefe de almacén</b></p> <p>Se debe indicar que, en la empresa se tiene implementado un control de inventarios poco convencional, en donde solamente se controlan de manera manual los ingresos y salidas del combustible, lo que genera inconsistencias en dichos inventarios.</p> <p><b>Contador General</b></p> <p>Cabe destacar que, uno de los principales y serios inconvenientes que siempre ha tenido la empresa, es el no contar con un eficiente sistema de gestión de inventarios que, le permita conocer debidamente la demanda de los combustibles en base al tipo de octanaje.</p> |
|---|---|---|

---

---

3 ¿Cuáles considera que vienen siendo las causas que generan una ineficiente gestión del inventario?

***Jefe de almacén.***

Creo que un buen sistema de almacenamiento permitirá obtener información instantánea sobre el stock de combustible en los surtidores y en las pozas. Sin embargo, la principal causa de estas ineficiencias es la falta de herramientas de gestión que permitan controlar los movimientos y la situación del combustible.

***Contador General.***

En relación con su pregunta, debo indicar que, Las razones detrás de una gestión ineficiente de los inventarios se deben a la falta de un sistema de almacenamiento adecuado que proporcione información precisa sobre los saldos disponibles y documentación que registre estos movimientos.

---

**Interpretación:**

En atención a las respuestas obtenidas de las entrevistas realizadas al jefe de almacén y al contador general de la empresa Comercial México e Importaciones E.I.R.L., se debe señalar que, a la fecha no cuenta con procedimientos que permitan llevar a cabo controles rigurosos de la calidad de los productos, y lo que, si viene aplicando, es un método estándar que no está

permitiendo conocer en detalle el combustible recepcionado por su octanaje, tanto en pozos como surtidores, en tanto, uno de los principales y serios inconvenientes que siempre ha tenido la empresa, es el no contar con un eficiente sistema de gestión de inventarios que, le permita conocer debidamente la demanda de los combustibles.

**Objetivo Específico 2.** Analizar los índices de rentabilidad de la empresa Comercial México e Importaciones EIRL, Distrito José Leonardo Ortiz, 2023. Cabe mencionar que, para el desarrollo de este objetivo específico, se han tomado en cuenta técnicas e instrumentos de recolección de datos que han permitido demostrar la viabilidad de la investigación.

**Dimensión:** Rentabilidad financiera

| No. Preguntas de entrevista   | Respuestas   |
|---|--|
| 1 ¿Cuáles han sido los índices de rentabilidad obtenidos en los últimos años luego de la Pandemia del COVID 19? | <p><b>Jefe de almacén</b></p> <p>Con relación a su pregunta, debo señalar que, la rentabilidad la hemos venido evaluando en cierta medida con la finalidad de que permita conocer su nivel de crecimiento, pero sin las herramientas necesarias que contribuyan a una buena toma de decisiones, o para conocer en detalle si requerimos efectuar algunos ajustes financieros.</p> <p><b>Contador General</b></p> <p>Es importante mencionar que, no contamos a la fecha con los análisis</p> |

---

correspondientes que señalen proporcione con exactitud los índices de rentabilidad obtenidos posterior a la Pandemia del COVID 19, siendo importante señalar que, estos indicadores si han tenido una disminución sustancial que, en definitiva, afectaron drásticamente nuestros resultados.

---

2 ¿Podría precisar en qué medida la rentabilidad financiera ha sido la esperada por los propietarios?

***Jefe de almacén***

Hasta donde tengo conocimiento, las actividades habituales de la empresa vienen siendo financiadas con recursos propios, provenientes de las ventas y de las cobranzas, razón por la cual no ha tenido el crecimiento esperado, afectando sobremanera los intereses y la rentabilidad de los propietarios.

***Contador General***

Una de las causas principales por las cuales la rentabilidad financiera de la empresa no ha sido la esperada por sus propietarios, se encuentra relacionada básicamente por la ineficacia operativa en materia de control de inventarios, que en definitiva generaron inconvenientes de desabastecimiento y de atención oportuna de los combustibles.

---

### **Interpretación:**

En atención a las respuestas obtenidas, se debe señalar que, la rentabilidad se ha venido evaluando en cierta medida con la finalidad de que permita conocer su nivel de crecimiento, pero sin las herramientas necesarias que contribuyan a una buena toma de decisiones, o para conocer en detalle si se requiere efectuar algunos ajustes financieros, siendo importante mencionar que, no se cuenta a la fecha con los análisis correspondientes que señalen con exactitud los índices de rentabilidad obtenidos posterior a la Pandemia del COVID 19, por lo que, estos indicadores si han tenido una disminución sustancial que, en definitiva, afectaron drásticamente los resultados.

### **Dimensión:** Rentabilidad económica

---

| No. | Preguntas de entrevista   | Respuestas  |
|-----|---|---|
| 1   | ¿Con qué frecuencia se viene evaluando la rentabilidad económica de la empresa? | <p><b>Jefe de almacén</b></p> <p>Se debe señalar que, esta herramienta financiera es importante porque, servirá para evaluar y atender el requerimiento de capital de trabajo y las adquisiciones de bienes de capital, además porque, su evaluación es más expeditiva para poder sin inconvenientes las obligaciones que tiene con terceros.</p> <p><b>Contador General</b></p> <p>En primer lugar, es importante mencionar que, estas evaluaciones le</p> |

---

---

permiten a la empresa realizar los estudios para financiar sus operaciones diarias, así como cubrir los compromisos a corto plazo, permitiendo a la vez, evaluar el sistema operativo de la empresa para la generación de los recursos de manera inmediata.

---

2 ¿Por qué razones considera que la adecuada gestión de inventarios ayudará a maximizar la rentabilidad de la empresa?

***Jefe de almacén***

Básicamente, considero que, una de las dificultades que no permite maximizar la rentabilidad de la empresa, es que, presenta una gestión de inventarios muy restrictiva, en otros términos, si se tuvieran procesos logísticos eficientes, en definitiva, los indicadores de rentabilizar serán adecuadamente optimizados.

***Contador General***

En términos generales, debo manifestar que, no se logrará una eficaz rentabilidad si no se optimiza la gestión de inventarios, por lo que se requiere un adecuado análisis y evaluación de estos procedimientos con la finalidad de mejorar la cadena logística de entrada y salida.

---

**Interpretación:**

Una de las dificultades que no permite maximizar la rentabilidad de la empresa, es que, presenta una gestión de inventarios muy restrictiva, en otros términos, si se tuvieran procesos logísticos eficientes, en definitiva, los indicadores de rentabilizar serán adecuadamente optimizados, en términos generales, debo manifestar que, no se logrará una eficaz rentabilidad si no se optimiza la gestión de inventarios, por lo que se requiere un adecuado análisis y evaluación de estos procedimientos con la finalidad de mejorar la cadena logística de entrada y salida.

### **3.2. Discusión de resultados**

En el presente apartado, se llevará a cabo la discusión de resultados los cuales se obtuvieron de las entrevistas al Jefe de almacén y Contador general, las cuales estuvieron en función a los objetivos trazados:

En cuanto al Objetivo General: determinar en qué medida la Gestión de Inventario tiene relación con la rentabilidad de la empresa Comercial México e Importaciones E.I.R.L.; con apoyo de los instrumentos aplicados se llegó a establecer que, efectivamente, la gestión de inventario tiene una relación significativa y favorable en la rentabilidad, en la medida que, al llevar a cabo una gestión eficaz en las actividades de adquisición, registro, traslado y uso del combustible y suministros, va a repercutir en el crecimiento de las ventas y por ende de la rentabilidad. Este resultado es comparado con el estudio de Quispe y Espinal (2020) quienes obtuvieron que, la gestión de inventarios incide positivamente en la rentabilidad del Grifo Señor de Sipán con un índice de significancia de 0.009.

**Objetivo Específico 1.** Identificar cómo se encuentra actualmente la gestión de inventarios de la empresa Comercial México e Importaciones EIRL., según los datos obtenidos, se identificó que la gestión que se viene realizando hasta la fecha relacionados con los procesos operativos del inventario, no cumplen de manera rigurosa con los estándares requeridos para estos casos, ni con los lineamientos previstos, viéndose perjudicada, por lo tanto, la rentabilidad



del negocio. Este resultado se relaciona con lo mencionado por Palma (2023) quien pudo evidenciar que debido a las deficiencias en el manejo de los inventarios han incidido negativamente en el alcance de los objetivos deseados, y afectando, por ende, al costo de ventas, generando asimismo errores en la información financiera. De la misma manera, Mantilla et al. (2021) determinó que el control interno de inventarios implementado en el departamento de almacén ha reflejado debilidades y carencias respecto a su desarrollo y buen cumplimiento, debido a ello, para hacer frente a estos problemas, se ha propuesto el sistema de controles de almacén, el mismo que se ha diseñado para optimizar la gestión de inventarios.

**Objetivo Específico 2.** Analizar los índices de rentabilidad de la empresa Comercial México e Importaciones EIRL, dada la información obtenida, se encontró que una de las dificultades que se considera podrían estar comprometiendo la rentabilidad del patrimonio del negocio se encuentran los procedimientos poco expeditivos de la gestión logística, los mismos que son demasiado lentos y requieren de una mejora sustancial para superar estos inconvenientes, debiendo señalar que, los índices de rentabilidad han estado en permanente variación, en tanto, no se les ha dado la debida importancia a las evaluaciones financieras, lo que significa que, tampoco se han estado aplicando indicadores que permitan una eficiente evaluación financiera. Este resultado se relaciona con lo mencionado por Ortega et al. (2021) quienes señalaron que las empresas hacen frente a grandes variaciones en su economía en razón a la disminución de sus resultados respecto a la liquidez, créditos y rentabilidad, considerándose estos los motivos de la falta de una correcta gestión de los activos totales, situación que ha generado que la rentabilidad de gran parte de estos negocios, no obtenga la eficiencia necesaria. Asimismo, Mechán y Rojas (2020) determinaron que, el porcentaje de ventas disminuyó en 38%, de la misma manera disminuyó el costo de ventas en 39% en el año 2018, no obstante, se observa que la rentabilidad incrementó en un 2%, un resultado no esperado.

### **3.3. Aporte práctico**

El aporte práctico se encuentra relacionado con el Objetivo Específico 3. “Establecer mediante información financiera, el impacto de la gestión de inventarios en la rentabilidad de la empresa Comercial México e Importaciones E.I.R.L.”, el mismo que se logró y, con la finalidad de analizar cómo se encuentra en la actualidad el nivel de rentabilidad en la estación de servicios, se procederá a evaluar su situación financiera, mediante simulaciones, tomando como base los Estados Financieros correspondientes a los años 2021, 2022, 2023 y 2024.

#### **I. Fundamentación teórica**

Se debe destacar en primer lugar que, la información obtenida tiene directa relación con las entrevistas y con los datos relacionados a la gestión de inventarios que, permitió además, determinar cómo se encuentra en la actualidad la situación real de los procesos logísticos, de almacenamiento y, de comercialización de los combustibles, para establecer de manera fehaciente si, la rentabilidad obtenida después de la emergencia sanitaria producto del COVID 19, se encuentra dentro de las previsiones esperadas, y en qué medida vienen cumpliendo con las expectativas financieras de sus propietarios.

De igual forma, es importante mencionar que el análisis documental permitió obtener información relevante sobre la necesidad de mejorar los procesos internos para optimizar la gestión de inventarios de la empresa. Esto influirá en el movimiento eficiente de combustibles y lubricantes, y con base en los resultados obtenidos, se podrán proponer las acciones a seguir para alcanzar el objetivo general. Además, se podrá determinar de manera concluyente si la mejora en la gestión de inventarios se adapta a las necesidades operativas de la empresa y optimizará su rentabilidad.

Por su parte, se considera importante el estudio, debido a que, ha permitido determinar la relación entre la gestión de inventarios y la rentabilidad en la empresa Comercial México e Importaciones E.I.R.L., del distrito de José Leonardo Ortiz, de forma tal que, proporcione información oportuna para

optimizar los resultados, en tanto, la investigación se plasmó en los datos obtenidos por parte de la empresa que, se pueden resumir en:

- Retrasos en la atención de los pedidos por parte de los proveedores.
- Desabastecimientos recurrentes y no previstos.
- Pérdidas de combustibles y lubricantes.
- Pérdidas en el volumen del combustible adquirido y almacenado, al tener que comprarse por kilos y luego hacer la conversión a litros.
- Inadecuadas descargas del combustible.
- Elevadas mermas al momento del traslado.
- Inventarios físicos que no cuadran con los reportes contables.
- Pérdidas al momento del vaciado del combustible a los pozos.
- Altos costos altos de traslado y almacenamiento.
- Almacenamiento incorrecto del combustible.
- Personal poco capacitado para estas tareas.

## **II. Objetivo General**

Determinar los factores que vienen incidiendo de manera adversa en la gestión de inventarios de la empresa Comercial México e Importaciones E.I.R.L., con la finalidad de alcanzar mayores niveles de rentabilidad.

## **III. Objetivos Específicos**

- Identificar los procesos más relevantes para la adecuada gestión de inventarios en la empresa Comercial México e Importaciones E.I.R.L.
- Establecer un conjunto de políticas para llevar de manera eficaz las funciones de gestión de inventarios en la empresa Comercial México e Importaciones E.I.R.L.
- Plantear mecanismos de control para evitar pérdidas y desabastecimiento de combustibles y lubricantes, así como concordar los inventarios físicos y reportes.

## **IV. Plan de Actividades**

Tomando como referencia la problemática encontrada, se van a establecer los mecanismos de acción necesarios con la finalidad de hacer más eficaz la gestión de inventarios, aplicando las herramientas que resulten pertinentes para el logro de los objetivos trazados, y para lo cual se analizará en primer lugar la información financiera de los años 2021 y 2022 con sus respectivas proyecciones para los años 2023 y 2024.

Tabla . Estado de Resultados de los ejercicios 2021 y 2022  
Mediante Análisis Horizontal

| PARTIDAS                                    | 2021             | %           | 2022             |
|---|------------------|-------------|------------------|
| Ventas                                      | 3065416.00       | 4.86        | 3214243.00       |
| Costo de ventas                             | 2632561.00       | 4.66        | 2755327.00       |
| Utilidad Bruta                              | 432855.00        | 6.02        | 458916.00        |
| Gastos de Administración                    | 168543.00        | 2.56        | 172854.00        |
| Gastos de ventas                            | 12500.00         | 0.00        | 12500.00         |
| Utilidad Operativa                          | 251812.00        | 8.64        | 273562.00        |
| Gastos Financieros                          | 19876.00         | -16.54      | 16588.00         |
| Comisiones Bancarias                        | 110.00           | 0.00        | 110.00           |
| Otros Ingresos                              | 149843.00        | 4.01        | 155845.00        |
| Utilidad / Perdida                          | 381669.00        | 8.13        | 412709.00        |
| Impuesto a la Renta                         | 112592.36        | 8.13        | 121749.16        |
| <b>Utilidad después Impuesto a la Renta</b> | <b>269076.65</b> | <b>8.13</b> | <b>290959.85</b> |

*Fuente: empresa Comercial México e Importaciones E.I.R.L.*

Tabla . Estado de Resultados de los ejercicios 2021 y 2024

Mediante Análisis Horizontal

| PARTIDAS                                    | 2021             | %           | 2022             | %            | 2023             | %            | 2024             |
|---|------------------|-------------|------------------|--------------|------------------|--------------|------------------|
| Ventas                                      | 3065416.00       | 4.86        | 3214243.00       | 9.29         | 3512896.00       | 14.22        | 4012325.00       |
| Costo de ventas                             | 2632561.00       | 4.66        | 2755327.00       | 8.51         | 2989688.00       | 13.76        | 3401154.00       |
| Utilidad Bruta                              | 432855.00        | 6.02        | 458916.00        | 14.01        | 523208.00        | 16.81        | 611171.00        |
| Gastos de Administración                    | 168543.00        | 2.56        | 172854.00        | 5.04         | 181559.00        | 6.14         | 192712.00        |
| Gastos de ventas                            | 12500.00         | 0.00        | 12500.00         | 4.00         | 13000.00         | 0.00         | 13000.00         |
| Utilidad Operativa                          | 251812.00        | 8.64        | 273562.00        | 20.14        | 328649.00        | 23.37        | 405459.00        |
| Gastos Financieros                          | 19876.00         | -16.54      | 16588.00         | -13.53       | 14344.00         | -11.33       | 12719.00         |
| Comisiones Bancarias                        | 110.00           | 0.00        | 110.00           | 0.00         | 110.00           | 0.00         | 110.00           |
| Otros Ingresos                              | 149843.00        | 4.01        | 155845.00        | 5.37         | 164213.00        | 9.88         | 180434.00        |
| Utilidad / Perdida                          | 381669.00        | 8.13        | 412709.00        | 15.92        | 478408.00        | 19.79        | 573064.00        |
| Impuesto a la Renta                         | 112592.36        | 8.13        | 121749.16        | 15.92        | 141130.36        | 19.79        | 169053.88        |
| <b>Utilidad después Impuesto a la Renta</b> | <b>269076.65</b> | <b>8.13</b> | <b>290959.85</b> | <b>15.92</b> | <b>337277.64</b> | <b>19.79</b> | <b>404010.12</b> |

Fuente: empresa Comercial México e Importaciones E.I.R.L.

Tabla . Estado de Situación Financiera de los ejercicios 2021 y 2022  
Mediante Análisis Horizontal

| ACTIVO   | 2021              | %             | 2022              |
|--|-------------------|---------------|-------------------|
| <b>ACTIVO CORRIENTE</b>                        |                   |               |                   |
| Efectivo y Equivalente de Efectivo             | 452185.65         | 7.70          | 486984.85         |
| Cuentas por Cobrar Comerciales Terceros (neto) | 65943.00          | -9.10         | 59943.00          |
| Inventarios (neto)                             | 643943.00         | -2.19         | 629864.00         |
| <b>TOTAL DEL ACTIVO CORRIENTE</b>              | <b>1162071.65</b> | <b>1.27</b>   | <b>1176791.85</b> |
| <b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>                     |                   |               |                   |
| Propiedad, planta y equipo neto                | 1356642.00        | -5.00         | 1288810.00        |
| Activos Intangibles (Neto)                     | 11293.00          | -10.00        | 10164.00          |
| <b>TOTAL DEL ACTIVO NO CORRIENTE</b>           | <b>1367935.00</b> | <b>-5.04</b>  | <b>1298974.00</b> |
| <b>TOTAL ACTIVO</b>                            | <b>2530006.65</b> | <b>-2.14</b>  | <b>2475765.85</b> |
| <b>PASIVO</b>                                  |                   |               |                   |
| <b>PASIVO CORRIENTE</b>                        |                   |               |                   |
| Cuentas por pagar Comerciales                  | 284361.00         | -11.67        | 251173.00         |
| Otras Cuentas por pagar                        | 69832.00          | -16.69        | 58180.00          |
| <b>TOTAL DEL PASIVO CORRIENTE</b>              | <b>354193.00</b>  | <b>-12.66</b> | <b>309353.00</b>  |
| <b>PASIVO NO CORRIENTE</b>                     |                   |               |                   |
| Obligaciones Financieras                       | 306737.00         | -10.20        | 275453.00         |
| <b>TOTAL DEL PASIVO NO CORRIENTE</b>           | <b>306737.00</b>  | <b>-10.20</b> | <b>275453.00</b>  |
| <b>TOTAL PASIVO</b>                            | <b>660930.00</b>  | <b>-11.52</b> | <b>584806.00</b>  |
| <b>PATRIMONIO</b>                              |                   |               |                   |
| Capital  | 1600000.00        | 0.00          | 1600000.00        |
| <b>Resultados del ejercicio</b>                | <b>269076.65</b>  | <b>8.13</b>   | <b>290959.85</b>  |
| Resultados acumulados                          | 0.00              | 0.00          | 0.00              |
| <b>TOTAL PATRIMONIO</b>                        | <b>1869076.65</b> | <b>1.17</b>   | <b>1890959.85</b> |
| <b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>               | <b>2530006.65</b> | <b>-2.14</b>  | <b>2475765.85</b> |

Tabla . Estado de Situación Financiera de los ejercicios 2021 al 2024  
Mediante Análisis Horizontal

| ACTIVO   | 2021              | %             | 2022              | %            | 2023              | %             | 2024              |
|--|-------------------|---------------|-------------------|--------------|-------------------|---------------|-------------------|
| <b>ACTIVO CORRIENTE</b>                        |                   |               |                   |              |                   |               |                   |
| Efectivo y Equivalente de Efectivo             | 452185.65         | 7.70          | 486984.85         | 21.17        | 590055.64         | 21.44         | 716539.12         |
| Cuentas por Cobrar Comerciales Terceros (neto) | 65943.00          | -9.10         | 59943.00          | -11.55       | 53021.00          | -15.44        | 44832.00          |
| Inventarios (neto)                             | 643943.00         | -2.19         | 629864.00         | -4.19        | 603480.00         | -6.75         | 562768.00         |
| <b>TOTAL DEL ACTIVO CORRIENTE</b>              | <b>1162071.65</b> | <b>1.27</b>   | <b>1176791.85</b> | <b>5.93</b>  | <b>1246556.64</b> | <b>6.22</b>   | <b>1324139.12</b> |
| <b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>                     |                   |               |                   |              |                   |               |                   |
| Propiedad, planta y equipo neto                | 1356642.00        | -5.00         | 1288810.00        | -5.00        | 1224340.00        | -5.00         | 1163100.00        |
| Activos Intangibles (Neto)                     | 11293.00          | -10.00        | 10164.00          | -10.00       | 9148.00           | -10.00        | 8233.00           |
| <b>TOTAL DEL ACTIVO NO CORRIENTE</b>           | <b>1367935.00</b> | <b>-5.04</b>  | <b>1298974.00</b> | <b>-5.04</b> | <b>1233488.00</b> | <b>-5.04</b>  | <b>1171333.00</b> |
| <b>TOTAL ACTIVO</b>                            | <b>2530006.65</b> | <b>-2.14</b>  | <b>2475765.85</b> | <b>0.17</b>  | <b>2480044.64</b> | <b>0.62</b>   | <b>2495472.12</b> |
| <b>PASIVO</b>                                  |                   |               |                   |              |                   |               |                   |
| <b>PASIVO CORRIENTE</b>                        |                   |               |                   |              |                   |               |                   |
| Cuentas por pagar Comerciales                  | 284361.00         | -11.67        | 251173.00         | -8.89        | 228845.00         | -13.42        | 198137.00         |
| Otras Cuentas por pagar                        | 69832.00          | -16.69        | 58180.00          | -5.74        | 54838.00          | -20.39        | 43656.00          |
| <b>TOTAL DEL PASIVO CORRIENTE</b>              | <b>354193.00</b>  | <b>-12.66</b> | <b>309353.00</b>  | <b>-8.30</b> | <b>283683.00</b>  | <b>-14.77</b> | <b>241793.00</b>  |

|                                      |                   |               |                   |              |                   |              |                   |
|--------------------------------------|-------------------|---------------|-------------------|--------------|-------------------|--------------|-------------------|
| PASIVO NO CORRIENTE                  |                   |               |                   |              |                   |              |                   |
| Obligaciones Financieras             | 306737.00         | -10.20        | 275453.00         | -5.94        | 259084.00         | -3.63        | 249669.00         |
| <b>TOTAL DEL PASIVO NO CORRIENTE</b> | <b>306737.00</b>  | <b>-10.20</b> | <b>275453.00</b>  | <b>-5.94</b> | <b>259084.00</b>  | <b>-3.63</b> | <b>249669.00</b>  |
| <b>TOTAL PASIVO</b>                  | <b>660930.00</b>  | <b>-11.52</b> | <b>584806.00</b>  | <b>-7.19</b> | <b>542767.00</b>  | <b>-9.45</b> | <b>491462.00</b>  |
| PATRIMONIO                           |                   |               |                   |              |                   |              |                   |
| Capital                              | 1600000.00        | 0.00          | 1600000.00        | 0.00         | 1600000.00        | 0.00         | 1600000.00        |
| <b>Resultados del ejercicio</b>      | <b>269076.65</b>  | <b>8.13</b>   | <b>290959.85</b>  | <b>15.92</b> | <b>337277.64</b>  | <b>19.79</b> | <b>404010.12</b>  |
| Resultados acumulados                | 0.00              | 0.00          | 0.00              | 0.00         | 0.00              | 0.00         | 0.00              |
| <b>TOTAL PATRIMONIO</b>              | <b>1869076.65</b> | <b>1.17</b>   | <b>1890959.85</b> | <b>2.45</b>  | <b>1937277.64</b> | <b>3.44</b>  | <b>2004010.12</b> |
| <b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>     | <b>2530006.65</b> | <b>-2.14</b>  | <b>2475765.85</b> | <b>0.17</b>  | <b>2480044.64</b> | <b>0.62</b>  | <b>2495472.12</b> |

*Fuente: empresa Comercial México e Importaciones E.I.R.L.*



## **Análisis e interpretación financiera**

- Luego de los análisis realizados, se ha llegado a determinar que, luego de haberse mejorado la gestión de inventarios en la empresa Comercial México e Importaciones E.I.R.L., se observa un crecimiento importante en las ventas netas del orden de 9.29% entre los años 2022 y 2023, en tanto, que, entre los años 2023 y 2024 este incremento se da en el orden de 14.22%, señal inequívoca de una mayor rotación de los combustibles y lubricantes, en comparación con el incremento obtenido entre los años 2021 y 2022 que fue solamente del 4.86%, y que se vio reflejado como consecuencia de la Pandemia del COVID 19, que afectó a la mayoría de empresas, sobre todo las dedicadas al rubro de venta de combustibles y lubricantes.
- La partida Costo de ventas, presenta un comportamiento similar a las ventas, debido a una mejor racionalización de los recursos, notándose un crecimiento del orden de 8.51% entre los años 2022 y 2023, en tanto, que, entre los años 2023 y 2024 este incremento se da en el orden de 13.76%, señal inequívoca de un mejor manejo de los costos, en comparación con el incremento obtenido entre los años 2021 y 2022 que fue del 4.66%.
- La partida Gastos de Administración presenta un incremento razonable entre los años 2021 y 2024, debido a la mayor cantidad de ventas realizadas, y tener que asumir mayores consumos de servicios, y de gastos operativos, observándose asimismo el mismo comportamiento en los gastos de ventas.
- Las partidas relacionadas con la utilidad operativa, impuesto a la renta y utilidad después de impuestos, han presentado incrementos significativos producto también de la realización de mayores ventas y por consiguiente a una mayor rotación de los combustibles y lubricantes, observándose un crecimiento importante en la utilidad del orden de 15.92% entre los años 2022 y 2023, en tanto, que, entre los años 2023 y 2024 este incremento se da en el

orden de 19.79%, en comparación con el incremento obtenido entre los años 2021 y 2022 que fue solamente del 8.13%, por el menor consumo de combustibles debido a que el mercado de estos productos recién se estaba estabilizando luego de la Pandemia del COVID 19.

- Las partidas relacionadas con los inventarios de combustibles y lubricantes presentan una disminución importante del orden de -4.19% entre los años 2022 y 2023, en tanto, que, entre los años 2023 y 2024 esta disminución se da en el orden de -6.75%, en comparación con los resultados obtenidos entre los años 2021 y 2022 que fue solamente del -2.19%, debiendo señalar que, estas disminuciones en los stocks de existencias se presentan luego de haberse optimizado la gestión de inventarios, que permitirá una mayor rotación, así como un mayor consumo de combustibles y lubricantes, que se vio retraído drásticamente por la Pandemia del COVID 19.
- La partida relacionada con el Efectivo y Equivalentes de efectivo presenta un crecimiento importante del orden de 21.17% entre los años 2022 y 2023, en tanto, que, entre los años 2023 y 2024 este incremento se da en el orden de 21.44%, en comparación con los resultados obtenidos entre los años 2021 y 2022 que fue solamente de 7.70%, por los menores ingresos recibidos y que se vieron retraídos por la Pandemia del COVID 19.

Se debe señalar que, luego de haberse optimizado la gestión de inventarios, que permitió una mayor rotación de los combustibles y lubricantes, así como llevar a cabo mayores ventas, también logró que la caja se vea fortalecida para rentabilizar aún más los procesos operativos y logísticos de la empresa.

- Con relación a las partidas que componen los pasivos corrientes y no corrientes, todas ellas presentan una disminución sustancial, notándose que, entre los años 2021 y 2022 disminuyen en el orden de -11.52%, entre los años 2022 y 2023 disminuyen en -7.19%, en tanto, que, entre los años 2023 y 2024

disminuyen en -9.45%, lo que demuestra de manera fehaciente que, efectivamente se nota una mejor gestión de los inventarios de la empresa y que en definitiva tendrán impacto en sus niveles de rentabilidad.

Cabe señalar que, Después de revisar detenidamente la información financiera de la empresa y confirmar claramente la viabilidad de mejorar la gestión de inventarios, procederemos a identificar las acciones específicas necesarias para alcanzar nuestros objetivos. En este punto, nos enfocaremos en los procesos esenciales de gestión de inventarios y los procedimientos requeridos, siguiendo políticas de control para evaluar minuciosamente el estado actual de esta gestión.

Se determinará también cómo se lleva a cabo su supervisión, y si se ajusta a los estándares de la empresa. Además, se evaluarán de manera sistemática los procesos mencionados, lo cual proporcionará información crucial para una planificación y organización eficaces. Estas evaluaciones detalladas permitirán diagnosticar las estrategias necesarias para tomar decisiones adecuadas. Los Estados Financieros han demostrado estas deficiencias, así como las medidas correctivas a implementar.

Es importante señalar que estas dificultades financieras en la gestión de inventarios están afectando negativamente el sistema de traslado, almacenamiento, despacho y requisición de combustibles, y dificultan la correcta determinación de los niveles de stock. Se observa que la gestión de inventarios presenta problemas al registrar las adquisiciones, las cuales se llevan principalmente en hojas de Excel.

Por su parte, se tiene que, la actual gestión de inventarios no refleja debidamente los procedimientos que se deben seguir en la cadena logística, conjuntamente con las fases requeridas para estos casos, a pesar de los esfuerzos que se viene realizando y, en definitiva, señalan que, estas gestiones

se están realizando mediante procesos que privilegian las ventas, soslayando, ante todo, la recepción, almacenamiento, requisiciones y comercialización.

Esta coyuntura señala que se deberán establecer u optimizar las siguientes actividades para una mejor gestión de los inventarios:

**Actividad 1.** Mejorar el sistema de codificación y ubicación

- Considerando que persisten las deficiencias, sobre todo, en la recepción, almacenamiento y comercialización de los productos, así como en la oportuna atención de las requisiciones, resulta oportuno establecer una rigurosa codificación de los combustibles, aceites y lubricantes que son adquiridos.
- La codificación se deberá realizar tomando como referencia los ingresos, así como los movimientos que reflejen los saldos de los combustibles, con su diferente octanaje, tanto de los que se encuentran en los surtidores como en los pozos, sin dejar de considerar los aceites y lubricantes.
- La codificación permitirá un mejor orden de los inventarios, identificando el saldo de los combustibles, tanto en kilos como en litros, que incluya, además, a las cisternas, desde el momento en que estas son llenadas en la planta del proveedor, hasta su traslado, almacenamiento y venta.
- La codificación permitirá aplicar debidamente controles rigurosos al momento de recepcionar los combustibles, y lubricantes, que, ante todo, hayan cumplido debidamente los controles en su descarga, manipulación, almacenamiento, ubicación, requisiciones a los surtidores en función a su octanaje, así como su debida comercialización, sin dejar de considerar el nivel de mermas ocurridos.
- La adecuada codificación permitirá contar con información oportuna de los stocks de combustibles, aceites y lubricantes que, se encuentran almacenados en las pozas subterráneas, y surtidores, así como en los exhibidores, indicando

a la vez, la fecha en las cuales fueron ingresados y comercializados, debiéndose mencionarse que, con este mecanismo de codificación se podrán localizar de manera inmediata los inventarios, permitiendo organizarlos mejor, que, implicará además, asignar un código a cada producto, y conocer en detalle:

- Fecha de llegada del inventario.
  - Fecha de producción.
  - Clasificación por tipo de inventario.
  - Código de ubicación de la poza.
  - Fecha de caducidad en caso de los aceites y lubricantes.
  - Fecha en que fueron comercializados.
  - Porcentaje de las mermas.
- 
- La adecuada codificación dará mayor agilidad a la recepción de los inventarios, mediante una mayor trazabilidad, siendo más fácil realizar el seguimiento a las distintas etapas por las que transitan, identificando plenamente a los responsables por la pérdida o faltante de alguna de estas existencias.
  - Una adecuada codificación va a permitir conocer en detalle el número exacto de inventarios que se encuentran en los pozos, en los surtidores y en los exhibidores, así como el momento en que deberán ser repuestos, es decir, cuantos más datos se tengan de los inventarios, más fácil se conocerá, desde cuándo, y en qué cantidad se deberán reponer los combustibles y lubricantes.

### **Actividad 2.** Mejorar la preparación y atención de los pedidos

- Para llevar a cabo esta actividad, se aplicará la técnica denominada “Unidad de mantenimiento de stock de cada producto”, o comúnmente conocido como SKU (Stock Keeping Unit), con la finalidad de identificar, localizar y hacer el seguimiento de cada inventario.
- Mediante los SKU, la empresa podrá elegir las distintas formas para codificar sus

inventarios, por lo que, será importante elegir entre las siguientes:

- Codificación numérica: se emplean únicamente números.
- Codificación alfabética: se emplean únicamente letras.
- Codificación alfanumérica: es una combinación de letras, números y signos.

En tal sentido, se sugiere la siguiente codificación.

|                     |      |
|---------------------|------|
| - Petróleo Diésel   | PET  |
| - Gasolina Regular  | GASR |
| - Gasolina Premium  | GASP |
| - Petróleo Diésel   | DI   |
| - Gas GLP           | GLP  |
| - Despacho a granel | MON  |

### **Actividad 3.** Punto Óptimo de despacho

- Permitirá elaborar reportes de los procesos de despacho y atención al público, así como los procedimientos que se requerirán para la adecuada planificación de los pedidos, permitiendo identificar el nivel de stock sobre el que se deberán realizar los pedidos de aprovisionamiento de combustibles, y lubricantes.

Fórmula:

$$PP = SS + (Dd * LT)$$

SS: Stock de seguridad.

Dd: Demanda diaria.

LT: Tiempo de espera.

- El Punto Óptimo de despacho permitirá que, La empresa implementará un sistema de emisión escalonada para los informes diarios de ingresos, ventas y existencias de combustibles y lubricantes. A partir de esta información, se

gestionarán los pedidos necesarios, asegurando un registro diario y coordinado de combustibles y lubricantes junto al departamento de ventas y los encargados de los surtidores.

- El Punto Óptimo de despacho permitirá que, la empresa realice el control, cruce y registro de las mermas, con los despachos reportados por cada responsable de los surtidores, así como con los stocks consignados en los registros contables y que deberán ser previamente provisionados como pérdidas.
- El Punto Óptimo de despacho permitirá que, la empresa realice el control de los costos del combustible que es transportado por las cisternas, con la finalidad de evitar sustracciones y gastos inherentes a los traslados, considerando, además, los gastos que se realizan en el almacén.

#### **Actividad 4:** Optimizar el sistema de traslado, recepción y despacho

- Con la finalidad de evitar pérdidas o derrames del combustible, se sugiere que su traslado sea mediante cisternas muy bien acondicionadas y con cada uno de sus compartimientos sellados, y suministrados mediante un extintor de polvo químico seco, y que se encuentre totalmente visible
- El sistema de recepción y despacho mejorará el acopio y despacho de los combustibles, no permitiendo su fuga y, por lo tanto, elevadas mermas, en tal sentido, Se dará prioridad a conectar los tanques por la parte superior usando tapas que sellen completamente y sean distintas para cada tipo de combustible. Además, estas conexiones se extenderán hasta alcanzar los 15 cm desde el fondo.
- Las pozas deben ser enterradas y protegidas para evitar daños por cargas externas. Para lograr esto, se requiere cubrir la superficie con al menos 0.45 cm de material estabilizado y compactado, asegurándose de cumplir estrictamente con este estándar.

- Se deberán mejorar los puntos de suministros de energía eléctrica o los surtidores como las bombas, motores, medidorcomputador, mangueras y pistolas, con la finalidad de trasladar sin inconvenientes, el combustible desde el tanque de almacenamiento al surtidor, y de esta manera se evitarán chorros que inmediatamente se convertirían en mermas.
  
- Los equipos y las instalaciones eléctricas deben ser diseñados para ser a prueba de explosiones, especialmente aquellas ubicadas en áreas donde pueda haber vapores inflamables de combustibles.
  
- 
  
- Los interruptores que cortan la energía eléctrica deben ser colocados de manera que no afecten a las unidades de suministro de combustible o a las bombas distantes de ellas, y deben ser fácilmente accesibles y localizables.



## **IV. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

### **4.1. Conclusiones**

- Se ha llegado a evidenciar que actualmente la gestión de inventarios de la empresa Comercial México e Importaciones EIRL, Distrito José Leonardo Ortiz, no se viene aplicando de manera eficiente y eficaz contribuyendo a que la empresa no tenga una correcta rotación y flujo del combustible lo cual impactará directamente en las utilidades y en las ganancias previstas.
- La empresa Comercial México e Importaciones EIRL, del distrito de José Leonardo Ortiz, no cuenta actualmente con los análisis correspondientes que señalen con exactitud los índices de rentabilidad obtenidos posterior a la Pandemia del COVID 19, por lo que cabe indicar que, estos indicadores si han tenido una disminución sustancial que, en definitiva, han ido perjudicando drásticamente los resultados de rentabilidad.
- Se ha demostrado mediante el análisis y evaluación de la información financiera, el impacto que generará la propuesta de una eficaz gestión de inventarios en los índices de rentabilidad de la empresa Comercial México e Importaciones EIRL, estableciendo, asimismo, que están dadas las condiciones para proponer esta herramienta de gestión y control a fin de contribuir con la mejora de sus procesos operativos.

### **4.2. Recomendaciones**

- Se recomienda al Gerente General de la empresa Comercial México e Importaciones EIRL, Distrito José Leonardo Ortiz, realizar los diagnósticos correspondientes a la situación actual de su gestión de inventarios, con el propósito de mejorar sus procesos internos de almacén, y establecer las medidas logísticas necesarias para una correcta rotación y flujo del

combustible lo cual influirá directamente en las utilidades y en las ganancias previstas.

- La empresa Comercial México e Importaciones EIRL, deberá realizar continuamente los análisis y evaluaciones financieras, con el fin de determinar con exactitud los índices de rentabilidad obtenidos y hacer uso de óptimos indicadores que les permita tomar decisiones efectivas ante los resultados que se obtengan en dichos análisis.
  
- Se recomienda implementar la propuesta de gestión de inventarios realizada por los autores, a fin de mejorar los índices de rentabilidad de la empresa Comercial México e Importaciones EIRL, ya que se ha llegado a determinar que están dadas las condiciones para su aplicación dado que cumple con las expectativas financieras y operativas por los propietarios.

## REFERENCIAS

- Escobar, H., Surichaqui, L., y Calvanapón, F. (2022). Control interno en la rentabilidad de una empresa de servicios generales - Perú. *Revista Científica Visión De Futuro*, 27(1).  
<https://doi.org/10.36995/j.visiondefuturo.2023.27.01.005.es>
- Flores Tananta, D. C. A., Arévalo Arévalo, M. J. G., Pérez Hidalgo, M. J., & Escalante Torres, M. J. A. (2022). Gestión del inventario y el rendimiento financiero en las empresas automotrices, Tarapoto, 2020. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 6(1), 2007-2027.  
[https://doi.org/10.37811/cl\\_rcm.v6i1.1631](https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v6i1.1631)
- Gámez Pitre, R. D., Palma Cardoso, E., & Beltrán Villalobos, L. G. (2020). PLANEACIÓN Y RENTABILIDAD FINANCIERA EN EMPRESAS PRESTADORAS DE SERVICIOS DE BOMBEO ELECTROSUMERGIBLE EN PDVSA, VENEZUELA. *Revista Innova ITFIP*, 7(1), 78-87.  
<https://doi.org/10.54198/innova07.05>
- García, D. (2021). Acciones de gestión de inventarios en el sector petrolero división occidente. *TALENTO Revista de administración*, 2 3, pp.35-46.  
<https://doi.org/10.33996/panel.v2i3.4>
- Gómez, A. y Herrera, R. (2023). Administración de capital de trabajo y restricciones financieras en las estaciones de servicio ecuatorianas. *Scopus*, (60), 384-396.  
<https://www.scopus.com/record/display.uri?eid=2-s2.0-85169803997&origin=resultslist&sort=plf-f&src=s&sid=f2e9a8fa306e1b983781af1903113bb1&sot=b&sdt=b&s=TITLE-ABS-KEY%28capital+de+trabajo%29&sl=37&sessionSearchId=f2e9a8fa306e1b983781af1903113bb1>
- González, A. (2020). Un modelo de gestión de inventarios basado en la estrategia

competitiva. Scopus, 28(1), 133-142.  
<https://www.scopus.com/record/display.uri?eid=2-s2.0-85084996086&origin=resultslist&sort=plf-f&src=s&sid=f2e9a8fa306e1b983781af1903113bb1&sot=b&sdt=b&s=TITLE-ABS-KEY%28GESTI%C3%93N+DE+INVENTARIOS%29&sl=37&sessionSearchId=f2e9a8fa306e1b983781af1903113bb1>

Govea, A., Macías, R., y Oropeza, M. (2019). Rentabilidad de la industria petrolera Mexicana, factores de debate sobre el presupuesto. RAN - Revista Academia & Negocios, 4(2), pp.47-60.  
[https://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract\\_id=3308086](https://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract_id=3308086)

Hernández, C., y Carpio, N. (2019). Introducción a los tipos de muestreo. Revista científica del Instituto Nacional de Salud, 2(1), pp.75-79.  
<https://doi.org/10.5377/alerta.v2i1.7535>

Jara Zuñiga, R. W. y Jara Ortega, C. E. (Dir.) (2021). Impacto de la pandemia de COVID-19 en la rentabilidad financiera y económica de las cajas y financieras listadas en la bolsa de valores de Lima, 2020.  
<https://elibro.net/es/ereader/bibsipan/229033?page=81>.

Lanza, C. (2020). La importancia de los inventarios en las empresas. Scribd.  
<https://es.scribd.com/document/446438313/La-importancia-de-los-inventarios-en-las-empresas#>

León, C., y Rivero, O. (2023). Control Interno para mejorar la rentabilidad empresarial en Nuevo Chimbote-Perú. Scopus, 29(7), 66-76.  
<https://www.scopus.com/record/display.uri?eid=2-s2.0-85165480392&origin=resultslist&sort=plf-f&src=s&sid=92b033e66e0a489ce64e5c7ed1c3f29f&sot=b&sdt=b&s=TITL E-ABS-KEY%28rentabilidad%29&sl=27&sessionSearchId=92b033e66e0a489ce64>

e5c7ed1c3f29f&relpos=41

López, C., Pérez, L. y Amado, F. (2020). Indicadores de rentabilidad, endeudamiento y EBITDA. *Face*, 20(1), pp.61-75.

Manterola, C., Quiroz, G., y Salazar, P. (2019). Metodología de los tipos y diseños de estudio más frecuentemente utilizados en investigación clínica. *Revista Médica Clínica Las Condes*, 30(1), pp.36-49.  
<https://doi.org/10.1016/j.rmclc.2018.11.005>

Mantilla, R., Arivilca, L., y Nunura, C. (2021). Modelo de mejora de gestión de inventarios en base al método 5S en las pymes de Lima. *Scopus*,  
<https://www.scopus.com/record/display.uri?eid=2-s2.0-85122041751&origin=resultslist&sort=plf-f&src=s&sid=746e22a7223b09da93a4284eef04ea65&sot=b&sdt=b&s=TITL E-ABS-KEY%28gesti%C3%B3n+de+inventarios%29&sl=36&sessionSearchId=746e22a7223b09da93a4284eef04ea65>

Martínez, S., Pérez, J., Herrera, B., y Gómez, R. (2023). Tecnología Block Chain y su efecto en la gestión de inventarios en plataformas de combustible de la región de Campeche. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 7(3), 5941-5961. [https://doi.org/10.37811/cl\\_rcm.v7i3.6601](https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v7i3.6601)

Martins, T. (2020). Gestión de inventarios. IBM. <https://www.ibm.com/es-es/topics/inventory-management#:~:text=El%20objetivo%20de%20la%20gesti%C3%B3n,y%20d%C3%B3nde%20almacenar%20las%20existencias.>

Mechán y Rojas (2020). Sistema de control interno para optimar la rentabilidad de la estación de servicios Bolognesi E.I.R.L. “, en la Universidad César Vallejo. [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/65496/Mech%20c3%a1n\\_LYJ-Rojas\\_ZAI-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/65496/Mech%20c3%a1n_LYJ-Rojas_ZAI-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Ministerio de Economía y Finanzas (2020). Norma Internacional de Contabilidad 1:

Presentación de Estados Financieros.  
[https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_publ/con\\_nor\\_co/nic/SpanishRed2020\\_IAS01\\_GVT.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/nic/SpanishRed2020_IAS01_GVT.pdf)

Moreira, M, & Peñafiel, J. (2019). El control de los inventarios y su incidencia en las decisiones gerenciales en las microempresas de comercio de Jipijapa. *Revista Científica FIPCAEC* 4(1), 134-154.  
<https://fipcaec.com/index.php/fipcaec/article/view/106>

Ministerio de Economía y Finanzas (2021). Norma Internacional de Contabilidad 2.  
<https://www.gob.pe/institucion/mef/informes-publicaciones/2758690-nic-2-del-2021-inventarios>

Mishima, M. (2021). 66% de empresas peruanas poseen un nivel incipiente de gestión de inventarios. Ernst & Young Global Limited, Perú.  
[https://www.ey.com/es\\_pe/news/2021/12/empresas-pais-gestion-cadena-suministros](https://www.ey.com/es_pe/news/2021/12/empresas-pais-gestion-cadena-suministros)

Neira, J. (2021). Tipos de inventario en la logística, clasificación y aplicaciones. Mecalux Esmena España. <https://www.mecalux.es/blog/tipos-de-inventario>

Olivares, A. (25 de noviembre de 2021). Propósito de una entrevista: ¡Todo lo que debes saber para tener un diálogo exitoso! Crehana.  
<https://www.crehana.com/blog/reclutamiento-contratacion/cual-es-proposito-entrevista/>

Ortega Ocas, C. M., Vásquez Campos, S. A., & Vásquez Villanueva, S. (2021). Crecimiento Empresarial y su Influencia Sobre la Rentabilidad en las Empresas de la Cámara de Industria de Huaycán Peru: Business Growth and its Influence on Profitability in Companies of the Chamber of Industry of Huaycán Peru. *Inicio*, (16), 20–26. <https://doi.org/10.32870/dfe.vi16.98>

Pacheco, D. (2019). Gestión de inventario en empresas distribuidoras de materia prima del sector panadero en el estado Zulia. *Revista Enfoques*, 3(11), 188–

201. <https://doi.org/10.33996/revistaenfoques.v3i11.65>

- Palma Cardoso, E. (2023). Herramienta de gestión de inventarios para microempresas. *Scopus*, 28(9), 464-481. <https://www.scopus.com/record/display.uri?eid=2-s2.0-85166954907&origin=resultslist&sort=plf-f&src=s&sid=f2e9a8fa306e1b983781af1903113bb1&sot=b&sdt=b&s=TITLE-ABS-KEY%28GESTI%C3%93N+DE+INVENTARIOS%29&sl=37&sessionSearchId=f2e9a8fa306e1b983781af1903113bb1>
- Pérez, C. y Romero, L. (2022). Aplicación de un sistema de gestión de inventarios para optimizar flujo de materiales. *Scopus*. <https://www.scopus.com/record/display.uri?eid=2-s2.0-85140006683&origin=resultslist&sort=plf-f&src=s&sid=f2e9a8fa306e1b983781af1903113bb1&sot=b&sdt=b&s=TITLE-ABS-KEY%28GESTI%C3%93N+DE+INVENTARIOS%29&sl=37&sessionSearchId=f2e9a8fa306e1b983781af1903113bb1>
- Poma, E., & Callohuanca, E. (2019). Análisis económico-financiero y su influencia en la toma de decisiones en una empresa de prestación de servicio de combustible líquido. *Revista Innova Educación*, 1(2), 233–243. <https://doi.org/10.35622/j.rie.2019.02.009>
- Prada (2021). Estrategias de gestión de inventarios para mejorar la rentabilidad de la empresa Servicios San Roque SAC“, en la Universidad Señor de Sipan. <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/9092/Prada%20C%C3%B3rdova%20Carlos%20Cesar.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Rodríguez (2020). Planeación y gestión de inventarios en la cadena de suministro. *Scopus*. <https://www.scopus.com/record/display.uri?eid=2-s2.0-85096795025&origin=resultslist&sort=plf->

f&src=s&sid=746e22a7223b09da93a4284eef04ea65&sot=b&sdt=b&s=TITL  
E-ABS-  
KEY%28gesti%C3%B3n+de+suministro%29&sl=36&sessionSearchId=746  
e22a7223b09da93a4284eef04ea65

Romero, S., Sáenz, S., y Pacheco, A. (2021). La Gestión de inventarios en las PYMES del sector de la construcción. Polo del conocimiento, 6(9), pp.1495-1518. DOI: 10.23857/pc.v6i9.3124

Rojas, J. (2023). Método ABC de inventarios en almacén: Origen, características y ventajas. Ar Ranking Perú. <https://www.ar-ranking.com/pe/blog/metodo-abc-de-inventarios-en-almacen-origen-caracteristicas-y-ventajas/>

Rus, E. (2020). Investigación aplicada. Economipedia. <https://economipedia.com/definiciones/investigacion-aplicada.html>

Sánchez, F. (2019). Fundamentos epistémicos de la investigación cualitativa y cuantitativa: Consensos y disensos. Scielo, 13(1). [http://www.scielo.org.pe/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S2223-25162019000100008](http://www.scielo.org.pe/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2223-25162019000100008)

Sanchez, M. (2022). Control de inventarios y su repercusión en el abastecimiento de las empresas de venta de combustible“, en la Universidad Santo Toribio. <https://tesis.usat.edu.pe/handle/20.500.12423/5311>

Saurin, K. (2022). GESTIÓN FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN LOS RESULTADOS ECONÓMICOS-FINANCIEROS. <https://revistas.unas.edu.pe/index.php/Balances/article/view/236/233>

Sevilla (2023). Administración financiera y su impacto en la rentabilidad de la empresa M y V SRL, Lambayeque“, en la Universidad Señor de Sipan. <https://repositorio.uss.edu.pe/handle/20.500.12802/10791>

Silva, J. (09 de noviembre de 2021). El sector empresarial peruano apuesta por una



adecuada gestión logística para reducir costos de inventarios. Revista Logistec. <https://www.revistalogistec.com/inicio/noticias-industria/3880-empresas-peruanas-apuestan-por-la-gestion-logistica-que-reduce-los-costos-de-almacen>

Talavera, H. (06 de diciembre del 2021). 5 claves para una buena administración de inventarios. Asesora Pyme. <https://www.asesorapyme.org/2021/12/06/buena-administracion-de-inventarios/>

Urbano, C. (2021). Metodología y Técnicas para Investigar. Editorial Amazon digital services LLC. [https://www.google.com.pe/books/edition/Metodolog%C3%ADa\\_y\\_T%C3%A9cnicas\\_para\\_Investigar/tYAozgEACAAJ?hl=es](https://www.google.com.pe/books/edition/Metodolog%C3%ADa_y_T%C3%A9cnicas_para_Investigar/tYAozgEACAAJ?hl=es)

Vargas (2022). La aplicación de control de inventarios del combustible y su influencia en la rentabilidad de la empresa Hidrocarburos del Mundo SAC, en Miraflores“, en la Universidad Peruana de Las Américas. <http://190.119.244.198/handle/123456789/2834>

Vasconez, V., Mayorga, M., y Moreno, M. (2020) Gestión del sistema de inventarios orientado a pequeñas y medianas empresas, PYMEs, ecuatorianas del sector ferretero. Revista Espacios, 41(3), p.7. <http://www.revistaespacios.com/a20v41n03/20410307.html>

Yuseff M. N. D. Alvarado Q. E. J. Cardona M. J. J. y García O. H. A. (2020). Gestión de inventarios, gestión del conocimiento, gestión de mantenimiento. Cali, Editorial Universidad Icesi. <https://elibro.net/es/ereader/bibsipan/170747?page=36>.

Westreicher, G. (2018). Análisis Dupont. Economipedia. <https://economipedia.com/definiciones/analisis-dupont.html>

## ANEXOS

### CARTA DE AUTORIZACIÓN PARA EL RECOLECCIÓN DE LA INFORMACIÓN

#### CARTA DE AUTORIZACIÓN PARA EL RECOLECCIÓN DE LA INFORMACIÓN

Ciudad, 04 de julio de 2023

Gerente General:

Sr. Cesar Cabrejos Pérez

Representante Legal – Empresa Comercial Mexico e Importaciones E.I.R.L.

**AUTORIZA:** Permiso para recojo de información pertinente en función del proyecto de investigación, denominado: “Gestión de Inventario y su relación en la rentabilidad, Comercial México e Importaciones EIRL, Distrito José Leonardo Ortiz, 2023”.

Por el presente, el que suscribe, **Cesar Cabrejos Pérez**, representante legal de la empresa “**Comercial Mexico e Importaciones E.I.R.L.**”. **AUTORIZO** a los estudiantes Alex Enrique Esqueche Pérez, identificado con DNI N° 46559494 y Lilibeth Asucena Herrera Suxe, identificado con DNI N° 42954536, estudiante de la Escuela Profesional de contabilidad, de la Universidad Señor de Sipán, y autores del proyecto de investigación denominado “**Gestión de Inventario y su relación en la rentabilidad, Comercial México e Importaciones EIRL, Distrito José Leonardo Ortiz, 2023**”, al uso de dicha información que conforma el expediente técnico así como hojas de memorias, cálculos entre otros como planos para efectos exclusivamente académicos de la elaboración de tesis, enunciada líneas arriba de quien solicita se garantice la absoluta confidencialidad de la información solicitada.

Atentamente.

COMERCIAL MEXICO E IMPORTACIONES E.I.R.L.  
RUC: 20906007253  
César Cabrejos Pérez  
GERENTE



**ANEXO 01: DECLARACIÓN JURADA DE ORIGINALIDAD**

Quienes suscriben la DECLARACION JURADA, somos Esqueche Pérez Alex Enrique, Herrera Suxe Lilibeth Asucena estudiantes del Programa de Estudios de Contabilidad, de la Universidad Señor de Sipán S.A.C, declaro bajo juramento que somos autores del trabajo titulado:

**GESTIÓN DE INVENTARIO Y SU RELACIÓN EN LA RENTABILIDAD, COMERCIAL MÉXICO E IMPORTACIONES EIRL, DISTRITO JOSÉ LEONARDO ORTIZ, 2023**

El texto de mi trabajo de investigación responde y respeta lo indicado en el Código de Ética del Comité Institucional de Ética en Investigación de la Universidad Señor de Sipán, conforme a los principios y lineamientos detallados en dicho documento, en relación con las citas y referencias bibliográficas, respetando el derecho de propiedad intelectual, por lo cual informo que la investigación cumple con ser inédito, original y auténtico.

En virtud de lo antes mencionado, firman:


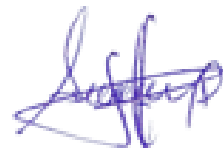
|                               |               |  |
|-------------------------------|---------------|--|
| Esqueche Pérez Alex Enrique   | DNI: 46559494 |  |
| Herrera Suxe Lilibeth Asucena | DNI: 42954536 |  |

Pimentel, 19 de diciembre de 2023.

**ANEXO 03: ACTA DE APROBACIÓN DEL ASESOR**

Yo, **Rosario Grijalva Salazar**, quien suscribe como asesor designado mediante Resolución de Facultad de Ciencias Empresariales N° 0284-2023-FACEM-USS del proyecto de investigación titulado **GESTIÓN DE INVENTARIO Y SU RELACIÓN EN LA RENTABILIDAD, COMERCIAL MÉXICO E IMPORTACIONES EIRL, DISTRITO JOSÉ LEONARDO ORTIZ, 2023.**, desarrollado por los estudiantes: **Esqueche Pérez Alex Enrique**, **Herrera Suxe Lilibeth Asucena**, del programa de estudios de Contabilidad, acreditó haber revisado, realizado observaciones y recomendaciones pertinentes, encontrándose expedito para su revisión por parte del docente del curso.

En virtud de lo antes mencionado, firman:

|   |               |   |
|---|---------------|---|
| Grijalva Salazar Rosario (Asesor)       | DNI: 09629044 |   |
| Esqueche Pérez Alex Enrique (Autor 1)   | DNI: 48559494 |  |
| Herrera Suxe Lilibeth Asucena (Autor 2) | DNI: 42954538 |  |

Pimentel, 19 de diciembre de 2023

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
ESCUELA DE CONTABILIDAD

Chiclayo 14 de Julio del 2023

Señor.

Mg. Ricardo Francisco Antonio Mendo Otero

Nos dirigimos a usted para expresarle nuestro afectuoso saludo y la vez manifestarle que los suscritos somos estudiantes de la Escuela Profesional de Contabilidad de las Universidad Señor de Sipán, en la asignatura de Proyecto de Tesis, estamos trabajando la Investigación: "Gestión de Inventario y su relación en la rentabilidad, Comercial México e Importaciones EIRL, Distrito José Leonardo Ortiz, 2023".

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

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

Agradecemos de antemano su valioso aporte.

Atentamente



---

Esqueche Pérez Alex Enrique  
DNI N° 46559494



---

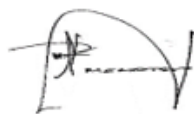
Herrera Suxe Lilibeth Asucena  
DNI N° 42954536

## INSTRUMENTO DE VALIDACION POR JUICIO DE EXPERTOS

|  |  |   |
|--|--|---|
| NOMBRE DEL JUEZ  |  | Mg. RICARDO FRANCISCO ANTONIO MENDO OTERO                           |
|  | PROFESION  | Contador Público  |
|  | ESPECIALIDAD   | Finanzas  |
|  | EXPERIENCIA PROFESIONAL( EN AÑOS)  | 40 años   |
|  | CARGO  | Docente de la escuela de Contabilidad de Universidad Señor de Sipán |
| Gestión de Inventario y su relación en la rentabilidad, Comercial México e Importaciones EIRL, Distrito José Leonardo Ortiz, 2023  |  |   |
| DATOS DE LOS TESISISTAS  |  |   |
| NOMBRES  | Esqueche Pérez Alex Enrique<br>Herrera Suxe Lilibeth Asucena   |   |
| ESPECIALIDAD   | ESCUELA DE CONTABILIDAD  |   |
| INSTRUMENTO EVALUADO   | CUESTIONARIO   |   |
| OBJETIVOS DE LA INVESTIGACION  | <u>GENERAL</u><br>Determinar en qué medida la Gestión de Inventario tiene relación con la rentabilidad de la empresa Comercial México e Importaciones EIRL, Distrito José Leonardo Ortiz, 2023.  |   |
|  | <u>ESPECIFICOS</u><br><ul style="list-style-type: none"> <li>- Identificar cómo se encuentra actualmente la gestión de inventarios de la empresa Comercial México e Importaciones EIRL, Distrito José Leonardo Ortiz, 2023.</li> <li>- Analizar los índices de rentabilidad de la empresa Comercial México e Importaciones EIRL, Distrito José Leonardo Ortiz, 2023.</li> <li>- Establecer mediante información financiera, el impacto de la gestión de inventarios en la rentabilidad de la empresa Comercial México e Importaciones EIRL, Distrito José Leonardo Ortiz, 2023.</li> </ul> |   |
| <p><b>Responder en alguna de las opciones que se presentan, marcando con una equis (X) en el enunciado que indique lo que usted percibe del tema: Si ( ), No ( ) y Parcialmente ( ).</b></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 de contenido será aplicado a las unidades de análisis de esta investigación.  |   |

| N°                           | Preguntas  | Parcialmente (3) | No (2) | Si (1) |
|------------------------------|--|------------------|--------|--------|
| <b>Gestión de inventario</b> |  |                  |        |        |
| 01                           | ¿Qué tipo de medidas de control se vienen aplicando a fin de mejorar el área de almacén?                       |                  |        | x      |
| 02                           | ¿Por qué motivo considera que aplicar una adecuada gestión de inventarios permitirá reducir costos en almacén? |                  |        | x      |
| 03                           | ¿Actualmente cómo se vienen gestionando las funciones de organización y planificación de inventarios?          |                  |        | x      |
| 04                           | ¿En qué medida se aplican controles de calidad antes de la entrega del producto al cliente?                    |                  |        | x      |
| 05                           | ¿Podría precisar qué sistema de gestión de inventarios tiene implementada la empresa?                          |                  |        | x      |
| 06                           | ¿Cuáles considera que vienen siendo las causas que generan una ineficiente gestión del inventario?             |                  |        | x      |
| 07                           | ¿Qué otros inconvenientes vienen presentando en relación al manejo del inventario?                             |                  |        | x      |

|                     | Preguntas  | Parcialmente | No | Si |
|---------------------|--|--------------|----|----|
| <b>Rentabilidad</b> |  |              |    |    |
| 08                  | ¿Cuáles han sido los índices de rentabilidad obtenidos en los últimos tres años?                                     |              |    | x  |
| 09                  | ¿Podría precisar en qué medida la rentabilidad financiera ha sido el la esperada por los propietarios?               |              |    | x  |
| 10                  | ¿Qué inconvenientes viene presentando la empresa comprometiendo su rentabilidad del patrimonio?                      |              |    | x  |
| 11                  | ¿Puede señalar en qué medida la empresa viene financiado sus activos?  |              |    | x  |
| 12                  | ¿Con qué frecuencia se viene evaluando la rentabilidad económica de la empresa?                                      |              |    | x  |
| 13                  | ¿Por qué razones considera que la adecuada gestión de inventarios ayudará a maximizar la rentabilidad de la empresa? |              |    | x  |
| 14                  | ¿Cuál es la importancia que brinda la empresa al análisis de rentabilidad mediante el sistema DuPont?                |              |    | x  |



.....

Mg. Antonio Mendo Otero  
DNI. 16589291  
MAT. 1066

## VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

Yo, Mg. RICARDO FRANCISCO ANTONIO MENDO OTERO, Magister en Docencia Universitaria, Docente adscrito a la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Señor de Sipán, he leído y validado el Instrumento de Recolección de datos (ENTREVISTA) elaborada por: Esqueche Pérez Alex Enrique y Herrera Suxe Lilibeth Asucena, estudiantes de la Escuela de Contabilidad, para el desarrollo de la investigación titulada: GESTIÓN DE INVENTARIO Y SU RELACIÓN EN LA RENTABILIDAD, COMERCIAL MÉXICO E IMPORTACIONES EIRL, DISTRITO JOSÉ LEONARDO ORTIZ, 2023

**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, 14 de JULIO del 2023



.....  
Mg. Antonio Mendo Otero  
DNI. 16589291  
MAT. 1066



**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
ESCUELA DE CONTABILIDAD**

Chiclayo 15 de Julio del 2023

Señor.  
Dr. Edgar Roland Tuesta Torres

Nos dirigimos a usted para expresarle nuestro afectuoso saludo y la vez manifestarle que los suscritos somos estudiantes de la Escuela Profesional de Contabilidad de las Universidad Señor de Sipán, en la asignatura de Proyecto de Tesis, estamos trabajando la Investigación: "Gestión de Inventario y su relación en la rentabilidad, Comercial México e Importaciones EIRL, Distrito José Leonardo Ortiz, 2023".

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

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

Agradecemos de antemano su valioso aporte.

Atentamente



Esqueche Pérez Alex Enrique  
DNI N° 46559494



Herrera Suxe Lilibeth Asucena  
DNI N° 42954536

## INSTRUMENTO DE VALIDACION POR JUICIO DE EXPERTOS

|  |  |  |
|--|--|--|
| NOMBRE DEL JUEZ  |  | Dr. Edgar Roland Tuesta Torres                         |
|  | PROFESION  | Contador Público                                       |
|  | ESPECIALIDAD   | Auditoría y Gerencia                                   |
|  | EXPERIENCIA PROFESIONAL (EN AÑOS)  | 28 años  |
|  | CARGO  | Director del Órgano de Control Institucional de la USS |
| Gestión de Inventario y su relación en la rentabilidad, Comercial México e Importaciones EIRL, Distrito José Leonardo Ortiz, 2023  |  |  |
| DATOS DE LOS TESISISTAS  |  |  |
| NOMBRES  | Esqueche Pérez Alex Enrique<br>Herrera Suxe Lilibeth Asucena   |  |
| ESPECIALIDAD   | ESCUELA DE CONTABILIDAD  |  |
| INSTRUMENTO EVALUADO   | CUESTIONARIO   |  |
| OBJETIVOS DE LA INVESTIGACION  | <u>GENERAL</u><br>Determinar en qué medida la Gestión de Inventario tiene relación con la rentabilidad de la empresa Comercial México e Importaciones EIRL, Distrito José Leonardo Ortiz, 2023.  |  |
|  | <u>ESPECIFICOS</u><br><ul style="list-style-type: none"> <li>- Identificar cómo se encuentra actualmente la gestión de inventarios de la empresa Comercial México e Importaciones EIRL, Distrito José Leonardo Ortiz, 2023.</li> <li>- Analizar los índices de rentabilidad de la empresa Comercial México e Importaciones EIRL, Distrito José Leonardo Ortiz, 2023.</li> <li>- Establecer mediante información financiera, el impacto de la gestión de inventarios en la rentabilidad de la empresa Comercial México e Importaciones EIRL, Distrito José Leonardo Ortiz, 2023.</li> </ul> |  |
| <p><b>Responder en alguna de las opciones que se presentan, marcando con una equis (X) en el enunciado que indique lo que usted percibe del tema: Si ( ), No ( ) y Parcialmente ( ).</b></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 de contenido será aplicado a las unidades de análisis de esta investigación.  |  |

| N°                           | Preguntas  | Parcialmente (3) | No (2) | Si (1) |
|------------------------------|--|------------------|--------|--------|
| <b>Gestión de inventario</b> |  |                  |        |        |
| 01                           | ¿Que tipo de medidas de control se vienen aplicando a fin de mejorar el area de almacén?                       |                  |        | x      |
| 02                           | ¿Por que motivo considera que aplicar una adecuada gestión de inventarios permitira reducir costos en almacén? |                  |        | x      |
| 03                           | ¿Actualmente cómo se vienen gestionando las funciones de organizacion y planificación de inventarios?          |                  |        | x      |
| 04                           | ¿En que medida se aplican controles de calidad antes de la entrega del producto al cliente?                    |                  |        | x      |
| 05                           | ¿Podria precisar que sistema de gestion de inventarios tiene implementada la empresa?                          |                  |        | x      |
| 06                           | ¿Cuales considera que vienen siendo las causas que generan una ineficiente gestión del inventario?             |                  |        | x      |
| 07                           | ¿Que otros inconvenientes vienen presentando en relacion al manejo del inventario?                             |                  |        | x      |

|                     | Preguntas  | Parcialmente | No | si |
|---------------------|--|--------------|----|----|
| <b>Rentabilidad</b> |  |              |    |    |
| 08                  | ¿Cuales han sido los índices de rentabilidad obtenidos en los ultimos tres años?                                     |              |    | x  |
| 09                  | ¿Podria precisar en que medida la rentabilidad financiera ha sido el la esperada por los propietarios?               |              |    | x  |
| 10                  | ¿Que inconvenientes viene presentando la empresa comprometiendo su rentabilidad del patrimonio?                      |              |    | x  |
| 11                  | ¿Puede señalar en que medida la empresa viene financiado sus activos?  |              |    | x  |
| 12                  | ¿Con que frecuencia se viene evaluando la rentabilidad economica dela empresa?                                       |              |    | x  |
| 13                  | ¿Por que razones considera que la adecuada gestión de inventarios ayudara a maximizar la rentabilidad de la empresa? |              |    | x  |
| 14                  | ¿Cual es la importancia que brinda la empresa al análisis de rentabilidad mediante el sistema DuPont?                |              |    | x  |

Las preguntas son pertinentes a los objetivos previstos en la investigación y son consistentes y bien redactadas, sin embargo, debo señalar algunas observaciones que no invalidan el instrumento, pero si llevan a evaluar otros instrumentos:

1. Debe precisarse a quienes se les va a aplicar el cuestionario.
2. Siendo respuestas a un cuestionario es necesario, dada la finalidad de a investigación, que se aplique adicionalmente otras herramientas como el análisis documental y la comprobación de las respuestas dadas.
3. Respecto a la rentabilidad debe efectuarse un análisis de los estados financieros elaborando los ratios e indicadores pertinentes que validarían las respuestas obtenidas en el cuestionario y darían consistencia y veracidad a las conclusiones a las que lleguen.

Chiclayo 17 de julio 2023

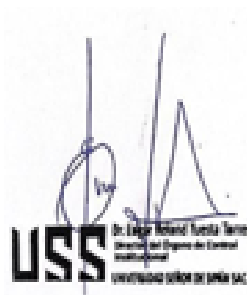
  
 Dr. Edgar Roland Tuesta Torres  
 Director del Departamento de Control  
 y Evaluación de la Calidad  
 Universidad San Simón de Chiclayo S.A.C.  
 -----  
 Dr. Edgar Roland Tuesta Torres  
 DNI. 16432818

## VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

Yo, Dr. EDGAR ROLAND TUESTA TORRES Magister en Docencia Universitaria, Docente adscrito a la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Señor de Sipán, he leído y validado el Instrumento de Recolección de datos (ENTREVISTA) elaborada por: Esqueche Pérez Alex Enrique y Herrera Suxe Lilibeth Asucena, estudiantes de la Escuela de Contabilidad, para el desarrollo de la investigación titulada: **GESTIÓN DE INVENTARIO Y SU RELACIÓN EN LA RENTABILIDAD, COMERCIAL MÉXICO E IMPORTACIONES EIRL, DISTRITO JOSÉ LEONARDO ORTIZ, 2023.**

**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, 17 de JULIO del 2023



.....  
Dr. Edgar Roland Tuesta Torres  
DNI. 16432818

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
ESCUELA DE CONTABILIDAD**

Chiclayo 15 de Julio del 2023

Señor.  
Mg. CPC. Edgard Chapoñán Ramírez

Nos dirigimos a usted para expresarle nuestro afectuoso saludo y la vez manifestarle que los suscritos somos estudiantes de la Escuela Profesional de Contabilidad de las Universidad Señor de Sipán, en la asignatura de Proyecto de Tesis, estamos trabajando la Investigación: "Gestión de Inventario y su relación en la rentabilidad, Comercial México e Importaciones EIRL, Distrito José Leonardo Ortiz, 2023".

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

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

Agradecemos de antemano su valioso aporte.

Atentamente



-----  
Esqueche Pérez Alex Enrique  
DNI N° 46559494



-----  
Herrera Suxe Lilibeth Asucena  
DNI N° 42954536

## INSTRUMENTO DE VALIDACION POR JUICIO DE EXPERTOS

|  |  |  |
|--|--|--|
| NOMBRE DEL JUEZ  |  | Mg. CPC. Edgard Chapoñán Ramírez   |
|  | PROFESION  | Contador Público Colegiado   |
|  | ESPECIALIDAD   | Tributación  |
|  | EXPERIENCIA PROFESIONAL (EN AÑOS)  | 10 años  |
|  | CARGO  | Coordinador de investigación y responsabilidad social - EP. Contabilidad |
| Gestión de Inventario y su relación en la rentabilidad, Comercial México e Importaciones EIRL, Distrito José Leonardo Ortiz, 2023  |  |  |
| DATOS DE LOS TESISISTAS  |  |  |
| NOMBRES  | Esqueche Pérez Alex Enrique<br>Herrera Suxe Lilibeth Asucena   |  |
| ESPECIALIDAD   | ESCUELA DE CONTABILIDAD  |  |
| INSTRUMENTO EVALUADO   | CUESTIONARIO   |  |
| OBJETIVOS DE LA INVESTIGACION  | <u>GENERAL</u><br>Determinar en qué medida la Gestión de Inventario tiene relación con la rentabilidad de la empresa Comercial México e Importaciones EIRL, Distrito José Leonardo Ortiz, 2023.  |  |
|  | <u>ESPECIFICOS</u><br><ul style="list-style-type: none"> <li>- Identificar cómo se encuentra actualmente la gestión de inventarios de la empresa Comercial México e Importaciones EIRL, Distrito José Leonardo Ortiz, 2023.</li> <li>- Analizar los índices de rentabilidad de la empresa Comercial México e Importaciones EIRL, Distrito José Leonardo Ortiz, 2023.</li> <li>- Establecer mediante información financiera, el impacto de la gestión de inventarios en la rentabilidad de la empresa Comercial México e Importaciones EIRL, Distrito José Leonardo Ortiz, 2023.</li> </ul> |  |
| <p><b>Responder en alguna de las opciones que se presentan, marcando con una equis (X) en el enunciado que indique lo que usted percibe del tema: Si ( ), No ( ) y Parcialmente ( ).</b></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 de contenido será aplicado a las unidades de análisis de esta investigación.  |  |

| N°                           | Preguntas  | Parcialmente (3) | No (2) | Si (1) |
|------------------------------|--|------------------|--------|--------|
| <b>Gestión de inventario</b> |  |                  |        |        |
| 01                           | ¿Qué tipo de medidas de control se vienen aplicando a fin de mejorar el área de almacén?                       |                  |        | x      |
| 02                           | ¿Por qué motivo considera que aplicar una adecuada gestión de inventarios permitirá reducir costos en almacén? |                  |        | x      |
| 03                           | ¿Actualmente cómo se vienen gestionando las funciones de organización y planificación de inventarios?          |                  |        | x      |
| 04                           | ¿En qué medida se aplican controles de calidad antes de la entrega del producto al cliente?                    |                  |        | x      |
| 05                           | ¿Podría precisar qué sistema de gestión de inventarios tiene implementada la empresa?                          |                  |        | x      |
| 06                           | ¿Cuáles considera que vienen siendo las causas que generan una ineficiente gestión del inventario?             |                  |        | x      |
| 07                           | ¿Qué otros inconvenientes vienen presentando en relación al manejo del inventario?                             |                  |        | x      |

|                     | Preguntas  | Parcialmente | No | Si |
|---------------------|--|--------------|----|----|
| <b>Rentabilidad</b> |  |              |    |    |
| 08                  | ¿Cuáles han sido los índices de rentabilidad obtenidos en los últimos tres años?                                     |              |    | x  |
| 09                  | ¿Podría precisar en qué medida la rentabilidad financiera ha sido el la esperada por los propietarios?               |              |    | x  |
| 10                  | ¿Qué inconvenientes viene presentando la empresa comprometiendo su rentabilidad del patrimonio?                      |              |    | x  |
| 11                  | ¿Puede señalar en qué medida la empresa viene financiado sus activos?  |              |    | x  |
| 12                  | ¿Con qué frecuencia se viene evaluando la rentabilidad económica de la empresa?                                      |              |    | x  |
| 13                  | ¿Por qué razones considera que la adecuada gestión de inventarios ayudará a maximizar la rentabilidad de la empresa? |              |    | x  |
| 14                  | ¿Cuál es la importancia que brinda la empresa al análisis de rentabilidad mediante el sistema DuPont?                |              |    | x  |



Mg. Chaponán Ramírez Edgard  
DNI N° 43068346


.....  
Mg. CPC. Edgard Chapoñán Ramírez  
DNI. 43068346

## VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

Yo, **Mg. CPC. EDGARD CHAPOÑAN RAMÍREZ**, Magister en Docencia Universitaria, Docente adscrito a la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Señor de Sipán, he leído y validado el Instrumento de Recolección de datos (ENTREVISTA) elaborada por: **Esqueche Pérez Alex Enrique y Herrera Suxe Lilibeth Asucena**, estudiantes de la Escuela de Contabilidad, para el desarrollo de la investigación titulada: **GESTIÓN DE INVENTARIO Y SU RELACIÓN EN LA RENTABILIDAD, COMERCIAL MÉXICO E IMPORTACIONES EIRL, DISTRITO JOSÉ LEONARDO ORTIZ, 2023.**

**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, 17 de JULIO del 2023



Mg. Chapoñan Ramirez Edgard  
DNI N° 43068346

.....  
Mg. CPC. Edgard Chapoñán Ramírez  
DNI. 43068346



|   |  |          |              |
|---|--|----------|--------------|
|  | <b>AUTORIZACIÓN DEL AUTOR (ES)<br/>(LICENCIA DE USO)</b> | Código:  | F1_PP2-PR.02 |
|   |  | Versión: | 02           |
|   |  | Fecha:   | 18/04/2024   |
|   |  | Hoja:    | 1 de 1       |

Pimentel, 14 de junio del 2024

Señores

Vicerrectorado de Investigación

Universidad Señor de Sipán S.A.C

Presente. -

El suscrito:



ESQUECHE PEREZ ALEX ENRIQUE DNI 46559494

HERRERA SUXE LILIBETH ASUCENA DNI 42954536

En mí (nuestra) calidad de autor (es) exclusivo (s) del trabajo de tesis titulada: **GESTIÓN DE INVENTARIO Y SU RELACIÓN EN LA RENTABILIDAD, COMERCIAL MÉXICO E IMPORTACIONES EIRL, DISTRITO JOSÉ LEONARDO ORTIZ, 2023**, presentado y aprobado en el año 2023 como requisito para optar el título de Contador(a) Público(a) de la Facultad de Ciencias empresariales. Programa de estudios de Contabilidad, por medio del presente escrito autorizo (autorizamos) al Vicerrectorado de investigación de la Universidad Señor de Sipán para que, en desarrollo de la presente licencia de uso total, pueda ejercer sobre mí (nuestro) trabajo y muestre al mundo la producción intelectual de la Universidad representado en este trabajo de investigación/tesis, a través de la visibilidad de su contenido de la siguiente manera:

- Los usuarios pueden consultar el contenido de este trabajo de investigación a través del Repositorio Institucional en el portal web del Repositorio Institucional - <https://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/informe o tesis y a su autor.

De conformidad con la ley sobre el derecho de autor decreto legislativo N° 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   |
|-------------------------------|----------------------------------|---|
| ESQUECHE PEREZ ALEX ENRIQUE   | 46559494                         |  |
| HERRERA SUXE LILIBETH ASUCENA | 42954536                         |  |

NOMBRE DEL TRABAJO

**TESIS**

AUTOR

**Esqueche Perez & Herrera Suxe**

RECuento DE PALABRAS

**9718 Words**

RECuento DE CARACTERES

**54118 Characters**

RECuento DE PÁGINAS

**43 Pages**

TAMAÑO DEL ARCHIVO

**113.0KB**

FECHA DE ENTREGA

**Jun 21, 2024 11:54 AM GMT-5**

FECHA DEL INFORME

**Jun 21, 2024 11:55 AM GMT-5****● 17% de similitud general**

El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para cada base de datos.

- 15% Base de datos de Internet
- Base de datos de Crossref
- 8% Base de datos de trabajos entregados
- 1% Base de datos de publicaciones
- Base de datos de contenido publicado de Crossref

**● Excluir del Reporte de Similitud**

- Material bibliográfico
- Coincidencia baja (menos de 8 palabras)
- Material citado

|   |   |          |              |
|---|---|----------|--------------|
|  | <b>ACTA DE SEGUNDO CONTROL DE REVISIÓN DE<br/>SIMILITUD DE LA INVESTIGACIÓN</b> | Código:  | F3.PP2-PR.02 |
|   |   | Versión: | 02           |
|   |   | Fecha:   | 18/04/2024   |
|   |   | Hoja:    | 1 de 1       |

Yo, Edgard Chapañan Ramírez, coordinador de investigación del Programa de Estudios de Contabilidad, he realizado el segundo control de originalidad de la investigación, el mismo que está dentro de los porcentajes establecidos para el nivel de (Pregrado, posgrado) según la Directiva de similitud vigente en USS; además certifico que la versión que hace entrega es la versión final del informe titulado: Gestión de Inventario y su relación en la rentabilidad, Comercial México e Importaciones EIRL, Distrito José Leonardo Ortiz, 2023, elaborado por el estudiante(s) Esqueche Pérez Alex Enrique & Herrera ~~Suzy Lilbeth Águero~~.

Se deja constancia que la investigación antes indicada tiene un índice de similitud del 17%, 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 índice de similitud de los productos académicos y de investigación vigente.

Pimentel, 21 de junio de 2024



**Mg. Chapañan Ramírez Edgard**

**Coordinador de Investigación**

**DNI N°43068346**

## Anexo Operacionalización de variables

| Variable de estudio   | Definición Conceptual  | Definición operacional   | Dimensiones   | Indicadores   | Ítems  | Instrumento                                | Valores finales | Tipo de variable    | Escala de medición |
|---|--|--|---|---|--|--|-----------------|---------------------|--------------------|
| <p><b>Variable Independiente</b></p> <p>Gestión de inventario</p> | <p>Es la agrupación de normas, metodologías y procesos que son aplicados de manera sistemática al diseño y control de productos utilizados en una determinada empresa (Vasconez et al., 2020).</p> | <p>La gestión de los inventarios no solo se identifica con las existencias y stocks de mercaderías, sino por la influencia decisiva en la atención a clientes al reducir los momentos de espera; llegar a una posición de negociación con el proveedor, conociendo los productos a ordenar y los periodos de pedido.</p> | <p>Objetivos de gestión de inventario</p> <p>Variables que afectan la gestión de inventario</p> | <p>Permite controlar el almacén</p> <p>Disminución de costos</p> <p>Planificación de inventarios eficaces</p> <p>Tiempo de entrega</p> <p>Disponibilidad de inventario</p> <p>Ineficiente manejo de inventarios</p> | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. ¿Qué tipo de medidas de control se vienen aplicando a fin de mejorar el área de almacén?</li> <li>2. ¿Por qué motivo considera que aplicar una adecuada gestión de inventarios permitirá reducir costos en almacén?</li> <li>3. ¿Actualmente cómo se vienen gestionando las funciones de organización y planificación de inventarios?</li> <li>4. ¿En qué medida se aplican controles de calidad antes de la entrega del producto al cliente?</li> <li>5. ¿Podría precisar qué sistema de gestión de inventarios tiene implementada la empresa?</li> <li>6. ¿Cuáles considera que vienen siendo las causas que generan una ineficiente gestión del inventario?</li> <li>7. ¿Qué otros inconvenientes vienen presentando en relación al manejo del inventario?</li> </ol> | <p>Entrevista /<br/>Guía de entrevista</p> |                 | <p>Cuantitativa</p> | <p>Nominal</p>     |

