



FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA ACADÉMICA PROFESIONAL DE

CONTABILIDAD

TRABAJO DE INVESTIGACION

CONTROL DE INVENTARIO Y RENTABILIDAD DE

LA EMPRESA FABRI S.A.C.- JAÉN, 2017

PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE BACHILLER

EN: CONTABILIDAD

Autora:

Heredia Gastulo, Rosa Onelia

Asesor:

Mg. Farfán Ayala, Mario Ignacio

Línea de Investigación:

Finanzas

Pimentel - Perú

2018

RESUMEN

El presente trabajo de investigación tuvo como intención calcular la relación entre control de inventario y rentabilidad de la empresa FABRI SAC. Pudiendo con ello contribuir con la toma de decisiones, aportando con la eficiencia y optimización en el proceso del inventario y de todas las operaciones realizadas por el personal del almacén que labora, destacado la importancia que constituye para toda la organización contar con un eficiente manejo de los inventarios.

El tipo de técnica aplicada en este trabajo de investigación fue de tipo Correlacional teniendo como finalidad calcular el nivel de vínculo que existe entre las dos variables, viendo necesario reunir, investigar, y ordenar los datos obtenidos de la empresa.

Para obtener los datos reales en el presente trabajo, se utilizó instrumentos de recolección de datos, por lo cual se aplicó las encuestas a los trabajadores de la empresa, obteniéndose por este medio información verídica y confiable.

En la presente investigación realizada, se realizó un diagnóstico y explicación sobre el control de inventario y rentabilidad de la empresa FABRI S.A.C., Jaén, lo cual permitirá mejorar en llevar un control adecuado de la mercadería, permitiendo aumentar rentabilidad, cumpliendo con los objetivos de la empresa.

PALABRAS CLAVES: Control de Inventario – rentabilidad

ABSTRACT

The purpose of this research work was to calculate the relationship between inventory control and profitability of the FABRI SAC company. Being able to contribute with the decision making, contributing with the efficiency and optimization in the process of the inventory and of all the operations carried out by the personnel of the warehouse that works, highlighted the importance that constitutes for the whole organization to have an efficient management of the inventories.

The type of technique applied in the dissertation was Correlational type with the purpose of calculating the level of link between the two variables, seeing necessary to collect, investigate, and order the data obtained from the company.

In order to obtain the real data in the present work, data collection instruments were used, for which the surveys were applied to the workers of the company, obtaining by this means truthful and reliable information.

In the present investigation, a diagnosis and explanation was made about the control of inventory and profitability of the FABRI SAC, Jaén company, which will improve in keeping an adequate control of the merchandise, allowing to increase profitability, fulfilling the objectives of the company.

KEYWORDS: Inventory Control – profitability

ÍNDICE

RESUMEN.....	2
ABSTRACT.....	3
ÍNDICE.....	4
ÍNDICE DE TABLAS	6
ÍNDICE DE FIGURAS.....	7
I. Introducción.....	8
1.1. Realidad Problemática	9
A nivel internacional	9
A nivel nacional.....	11
A nivel local.....	13
1.2. Trabajos Previos	14
A nivel internacional	14
A nivel nacional.....	16
A nivel local.....	20
1.3. Teorías Relacionadas al Tema	21
1.4. Formulación del Problema	25
1.5. Justificación e Importancia del Estudio	26
1.6. Hipótesis.....	26
1.7. Objetivos.....	26
1.5.1. Objetivo General.....	26
1.5.2. Objetivos Específicos.....	26
1.8. Limitaciones	27
II. Material Y Método.....	28
2.1. Tipo y Diseño de la Investigación.....	28
2.1.1. Tipo de Investigación	28
2.1.2. Diseño de Investigación.....	28
2.2. Población y Muestra	29
2.2.1. Población	29
2.2.2. Muestra.....	29
2.3. Técnicas e instrumentos de recolección de información	29
2.3.1. Técnicas de recolección de información.....	29
2.3.2. Instrumentos de Recolección de Datos.....	30
2.4. Variables, Operacionalización.....	30
2.4.1. Variables.....	30
2.4.2. Operacionalización de Variables.....	31
III. Resultados.....	32
3.1. Tablas y Figuras.....	32

IV. <i>Discusión</i>	53
V. <i>Conclusiones</i>.....	54
VI. <i>Referencias Bibliográficas</i>.....	55
ANEXOS.....	57

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Operacionalización	31
Tabla 2 Cree usted que la empresa FABRI S.A.C., cuenta con un eficaz control de inventario.	32
Tabla 3 La empresa FABRI S.A.C. ejecuta conteos físicos de las existencias, para obtener conocimiento de los productos caducados.....	33
Tabla 4 La empresa FABRI S.A.C. considera de gran importancia comprobar la calidad de los artículos al momento de adquirirlos.....	34
Tabla 5 La empresa FABRI S.A.C. posee gran variedades de artículos.	35
Tabla 6 La empresa FABRI S.A.C. cuenta con la cantidad necesaria de mercadería para complacer al cliente.....	36
Tabla 7. La empresa FABRI S.A.C. realiza continuamente el inventario físico de la mercadería...	37
Tabla 8 La empresa FABRI S.A.C. toma las medidas correspondientes para que los productos se encuentren debidamente ordenados.....	38
Tabla 9 El encargado del área de almacén recepciona los artículos con los instrumentos necesarios.	39
Tabla 10 La empresa FABRI S.A.C. maneja un control adecuado de la mercadería desde su entrada y salida de los artículos.....	40
Tabla 11 El encargado de almacén comprueba que los artículos se encuentran en buenas condiciones antes de ser entregado al cliente.	41
Tabla 12 Considera Ud. que la empresa cuenta con liquidez para destinar a la compra de mercadería.....	42
Tabla 13 La empresa FABRI S.A.C. se ubica favorablemente en una situación financiera para que les permita seguir creciendo.	43
Tabla 14 La empresa FABRI S.A.C. cuenta con tácticas para que acceda a aumentar las ventas en un 40% en el año siguiente.	44
Tabla 15 Piensa Ud. que han incrementado las ventas en el año en la empresa FABRI S.A.C.....	45
Tabla 16 La empresa FABRI S.A.C. al comprar en grandes cantidades, los proveedores les conceden mejores precios.	46
Tabla 17 La empresa FABRI S.A.C. brinda líneas de crédito a sus clientes usuales.....	47
Tabla 18 Evaluación de control de inventario de la empresa FABRI S.A.C.	48
Tabla 19 Evaluación de Rentabilidad de la empresa FABRI S.A.C.	49
Tabla 20 Conclusión Correlación de las variables: Control de Inventario y rentabilidad de la empresa FABRI S.A.C.....	50
Tabla 21 Conclusión de los datos obtenidos de las variables: control de Inventario y rentabilidad de la empresa FABRI S.A.C., Jaén 2017.	52

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Cree usted que la empresa FABRI S.A.C., cuenta con un eficaz control de inventario. .	32
Figura 2. La empresa FABRI S.A.C. ejecuta conteos físicos de las existencias, para obtener conocimiento de los productos caducados.....	33
Figura 4. La empresa FABRI S.A.C. posee gran variedades de artículos.....	35
Figura 5. La empresa FABRI S.A.C. cuenta con la cantidad necesaria de mercadería para complacer al cliente.....	36
Figura 6. La empresa FABRI S.A.C. realiza continuamente el inventario físico de la mercadería.	37
Figura 7. La empresa FABRI S.A.C. toma las medidas correspondientes para que los productos se encuentren debidamente ordenados.....	38
Figura 8. El encargado del área de almacén recepciona los artículos con los instrumentos necesarios.	39
Figura 9. La empresa FABRI S.A.C. maneja un control adecuado de la mercadería desde su entrada y salida de los artículos.....	40
Figura 10. El encargado de almacén comprueba que los artículos se encuentran en buenas condiciones antes de ser entregado al cliente.	41
Figura 11. Considera Ud. que la empresa cuenta con liquidez para destinar a la compra de mercadería.....	42
Figura 12 La empresa FABRI S.A.C. se ubica favorablemente en una situación financiera para que les permita seguir creciendo.	43
Figura 13. La empresa FABRI S.A.C. cuenta con tácticas para que acceda a aumentar las ventas en un 40% en el año siguiente.	44
Figura 14. Piensa Ud. que han incrementado las ventas en el año en la empresa FABRI S.A.C..	45
Figura 15. La empresa FABRI S.A.C. al comprar en grandes cantidades, los proveedores les conceden mejores precios.	46
Figura 16. La empresa FABRI S.A.C. brinda líneas de crédito a sus clientes usuales.....	47
Figura 17. Evaluación de control de inventario de la empresa FABRI S.A.C.....	48
Figura 18. Evaluación de Rentabilidad de la empresa FABRI S.A.C.....	49
Figura 19. Gráfico de Correlación de las variables: Control de Inventario y rentabilidad de la empresa FABRI S.A.C.....	51
Figura 20. Gráfica de conclusión de correlación de las variables: control de inventario y rentabilidad.....	52

I. Introducción

El presente trabajo de investigación titulada control de inventario y rentabilidad de la empresa FABRI S.A.C., Jaén 2017, se estimó significativo debido a la importancia del control de inventario y rentabilidad de las empresas, debido a la demanda en el mercado.

Se puso mayor realce en la importancia que cuenta el control de inventario en la rentabilidad, se buscó definir el grado de vínculo entre el control de inventario y rentabilidad de la empresa FABRI S.A.C., Jaén 2017, lo cual concluye que mejor control de inventario y más rentabilidad, aumenta la lista de clientes satisfechos, aumento de cartera de clientes y reconocimiento en el mercado y menor reducción de costos.

1.1. Realidad Problemática

A nivel internacional

Colombia

López, S. (2016). Manejo y *control de inventarios* en una empresa, Nos señala que, “si usted no tiene un control sobre sus inventarios puede estar siendo víctima de robos por parte de sus empleados (...), cuándo deberá reponer determinados artículos además de no poseer una información eficaz y rápida. (Colconectada, parr. 2)

Comentario:

En relación con el autor antes mencionado, es importante contar con un control de inventarios, lo cual permitiría la disminución de pérdidas por robos, obtener la información correcta de cuándo y cuánto abastecerse con la mercadería necesaria, así mismo nos permitiría saber con cuanto cuenta de efectivo tiene invertido, pudiendo así que se decisiones correctas, y mejorando la rentabilidad.

México

Marquez, G. (2015). Importancia del *control de inventario* en las empresas, nos dice que “aun cuando en México existen grupos empresariales, (...) de negocio y amplia experiencia en el mercado, tienen partes vulnerables con grandes áreas de oportunidad para alcanzar resultados y rentabilidad aún mayores, ya que los resultado de merma son altos”.

Comentario:

La empresa al no tener un control de inventario, estaría perdiendo oportunidades ya que no podría tomar decisiones correctas, así mismo pérdidas por causas de las mermas que se presenta en la empresa.

México

Castro, J. (2015). En 6 consejos para implementar la *rentabilidad* de tu empresa, nos dice “La correcta administración de tus inventarios (...) que inciden en el buen desempeño de las empresas y por ende el aumento de sus ganancias. (...) cuente con un inventario bien gestionado y controlado para no generar costos innecesarios” (Blog Corponet, parr. 12).

Comentario:

En relación con el autor antes mencionado, llevar con correcto control de inventario, la empresa tomaría decisiones favorables, controlando la mercadería que posee en orden, evitando pérdidas de mercadería, por ende generar más rentabilidad para la empresa.

Merino, J. (2017), ¿Cómo asegurar el crecimiento y rentabilidad de las empresas en México?, nos dice “Demasiadas empresas fracasan en cuanto a sus metas de crecimiento sobre ingresos y rentabilidad. Sin embargo, la probabilidad de lograr un crecimiento rentable se incrementa cuando la organización tiene una estrategia clara y limpia de crecimiento (...) una sin la otra perjudica la probabilidad de lograr el éxito.(Black & Orange, parr. 1).

Comentario:

En relación con el autor antes menciona, la empresa debe establecer metas, objetivos, claros y precisos, así mismo ubicando clientes, y ofreciendo promociones, para así asegurar el crecimiento y rentabilidad de la empresa.

A nivel nacional

Lima

Según Mamani, J. (2014). En su redacción ¿Por qué tu empresa no es *rentable?*, para tomar decisiones hay que hacerlo con un “enfoque de supervivencia y no de permanencia”. Por ello una empresa debe plantearse metas realizables, delegar responsabilidades, indagar de los productos que el público necesita. (Perú 21).

Comentario:

Las empresas deben involucrar a sus trabajadores, planteando estrategias para el bienestar de la empresa, identificando los problemas, para tomar decisiones, que llevara a aumentar la rentabilidad.

Conexión ESAN, (2016). ¿Qué tienen en común las empresas con crecimiento *rentable?*, Muchas empresas se deciden que una buena estrategia seria elegir por reducir costos, para obtener mejor rentabilidad ah final del ejercicio, sin embargo accionistas y ejecutivos de empresas en américa latina, afirman que para obtener rentabilidad seria enfocarse en el crecimiento superior de la empresa, liderando Con confianza un equipo de trabajo. (párr. 1-3)

Comentario:

Según lo indicado en el texto anterior, la empresa debe liderar con un buen equipo de trabajo, responsable y eficiente ya que ellos atiende al cliente, con una buena atención, no sería necesario en disminuir los precios. Mejorando así la rentabilidad de la empresa.

Grupo Verona. (2016). Nos dice que ¿Cómo mejorar la rentabilidad de tu negocio? indica el 80% de empresarios de nuestro país no se detiene en ver cuánto gastó en insumos, en el proceso de producción y en tratar de sacar el mayor margen. Sin embargo, hay que tener en cuenta que en este proceso, o en este contacto con proveedores, o incluso en la misma distribución final vamos a encontrar algunos costos que hoy vienen afectando nuestra rentabilidad y no los hemos mejorado.

Comentario:

La empresa por medio de la rentabilidad evalúa que tan efectivo ha sido las inversiones realizadas, evaluando las operaciones que realiza la empresa, cuanto de gasto, sin tener en cuenta cuanto afecta la rentabilidad de la empresa.

Castro, J. (2017). “Beneficios de un sistema de *control de inventario-infografía*” nos dice que un sistema de control de inventario, es una herramienta útil ya que evitaría tener problemas y mantener el almacén bajo control, impulsando la rentabilidad y crecimiento de la empresa. (parr.1).

Comentario:

En relación con lo que nos indican en el texto anterior, la empresa debe implementar un sistema para un buen control de la mercadería, ya que facilitaría que se brinde una atención eficiente al cliente, mejorando así la rentabilidad.

A nivel local

La dificultad primordial que tienen afrontan muchas entidades privadas, es que ellas no posee un consistente control de inventario, generando con ello que al momento de buscar los productos no haya los artículos, o sobren, así mismo se deterioren o se encuentren vencidas, indicándonos con esto que el problema que presenta la empresa FABRI S.A.C., Jaén- 2017, ante el servicio que presta a los usuarios en la venta al por mayor de materiales de construcción y artículos de ferretería, es no tener un control de inventario.

Al no contar con un control de inventario de los productos que tiene o falta por adquirir, genera un problema ante el despacho a los clientes de los artículos y cantidades que ellos desean, llevando a no brindar un buen y eficiente servicio.

La presente investigación busca definir el grado de vinculación entre el control de inventario y la rentabilidad de la empresa FABRI S.A.C., Jaén 2017, indicándonos que a mejor control de inventario y más rentabilidad, disminuye el retraso en la entrega de mercadería, generando mayores ventas, mayor satisfacción al cliente por el servicio.

1.2. Trabajos Previos

A nivel internacional

Ecuador

Según Punguil, W. (2016). en su estudio de investigación “*Sistema de control de inventarios y la rentabilidad de la empresa MEGA AZULEJOS de la ciudad de Ambato*” en la ciudad de Ambato, para optar para el grado de ingeniero en contabilidad y auditoría CPA. de la Universidad Técnica De Ambato, concluye que con la encuesta realizada a los trabajadores de la empresa, dio por resultados que la empresa está precisando necesario implementar políticas y normas, lo cual también implementar un proceso de control de inventario, lo cual sería beneficioso para la empresa.

Comentario:

Según indica el autor antes mencionado, para que la empresa pueda tomar decisiones acertadas debe contar con un plan de normas y sus respectivas funciones, lo cual también contar con un control de inventario, que es necesario para que la empresa tenga conocimientos de cuando y cuanto sería necesario adquirir mercadería.

Ecuador

Según Ochoa, Z. & Núñez, C. (2014). En su informe “Propuesta para mejorar la *rentabilidad* de la empresa SATCOM S.A. ubicada en el sector la mariscal de la ciudad de Quito”, de la ciudad de Quito, para obtener el grado de ingeniería de sistemas, de la Universidad Central del Ecuador. Concluye que una deficiente planificación estratégica, genera que sus costos y gastos se eleven, no alcanzando los objetivos

propuestos. Por ello se debe aplicar estrategias, para incrementar ventas y disminuir costos, logrando aumentar la rentabilidad de la empresa.

Comentario:

La empresa debe contar con eficientes estrategias, para que cumpla con sus objetivos establecidos, logrando alcanzar el bienestar para la empresa y así poder ampliarse a nivel regional.

Ecuador

Según Maigua, J. (2014). En su estudio de investigación “El sistema de control de inventarios y su incidencia en la *rentabilidad* de la empresa Productos De Acero” de la ciudad de Ambato, para obtener el grado de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría CPA, de la Universidad Técnica de Ambato, concluyo que por falta de políticas, el control de inventario que manejan no es la correcta, lo que genera que la gerencia no tome decisiones correctamente, causando problemas de stock y desorden al encontrar la mercadería, perdiendo la empresa clientes por estas causas.

Comentario:

La falta de un sistema de control, impide que se pueda tomar decisiones ya que no sabe con exactitud con cuanto de mercadería cuenta la empresa, por ello la rentabilidad que genera estaría disminuyendo, generando problemas en la empresa.

Según Cordero, K. & Castillo C. (2016). En su estudio de investigación “El control interno como herramienta para mejorar la *rentabilidad* en Imedcorp S.A.” de la ciudad de Guayaquil, para obtener el grado de Contador Público, de la universidad de Guayaquil, concluye que para mejorar la rentabilidad, surge la necesidad de diseñar un control interno, ya que muestra un diagnóstico de la situación inicial, lo cual se aplicaría los objetivos para obtener resultados esperados, y poder tomar decisiones de manera acertada, elevando la rentabilidad y la economía de la empresa.

Comentario

En relacion con el texto mencionado anteriormente, la empresa debe tener un control interno bien estructurado, lo cual permite a la empresa tomar buenas deciones, estableciendo estrategias, como cuales serian los productos mas rentables , ya que ello conllea a mejorar la rentabilidad.

A nivel nacional

Trujillo

Para Astro, L. & Briones, C. (2016). En su estudio de investigación “Implementación de un *sistema de inventarios* y su influencia en la rentabilidad en la empresa DISBRI S.A.C.” de la cuida de Chopre, para optar el grado de Contador Público, en la Universidad Privada Del Norte, concluye que la implementar un sistema si estaría influyendo positivamente, ya que según los estados de la empresa disminuye los costos y gastos, así mismo por falta de ello la perdida por faltantes y sobrantes asciende a S/ 7,732.46.

Comentario:

Se llegó a la conclusión que al no contar con un sistema, habría pérdida ya que no se llevaría un adecuado control, y no poder brindar con eficiencia una correcta atención.

Lima

Según Andrada, B. & Córdova, Z. (2017). En su investigación “*Control de inventarios y su incidencia en los estados financieros de la empresa comercial M & Q EIRL*”. Para optar el título de contador público, en la universidad peruana de las américas, concluye que el control de inventario es importante porque incide en los EE.FF. ya que representan la mayor parte del activo y costo de venta, mostrándonos las diferencias que hubo en la utilidad de la empresa.

Comentario:

Según se señala en el anterior texto, al implementar un sistema de control de inventario permitirá mejorar el control de los activos que tiene la empresa, así mismo cuidar de las existencias, como deterioros, pérdidas, lo cual evitaría que se descuadre los repotes contables generando con ello el aumento de rentabilidad.

Lima

Según Gutiérrez, G. (2015). En su investigación “*Diseño de un sistema de control de inventarios para la distribución A & L*”. Para optar por el título de ingeniera de sistemas de seguridad informática, en la Universidad Peruana Simón Bolívar, concluyo que, con un sistema computarizado diseñado, hacen los procesos de documentación y registro se realicen más rápido, así mismo si el producto esta codificado se encontraría con facilidad, por ello es la

necesidad de cambiar de registros manuales porque ocasiona demoras y se corre el riesgo de perder documentación.

Comentario:

Al no contar con un sistema surge la necesidad de diseñar un sistema de control de inventarios lo cual facilitaría el trabajo, así mismo la atención al cliente. Modernizándose con sistemas si estar preocupándose por llevar un control manual que se puede deteriorar.

Trujillo

Según Cabos, A. (2017). "Estrategias de control de inventarios para optimizar la *rentabilidad* de la empresa inversiones Enelver S.A.C., Tumbes 2017". de la ciudad de Trujillo, para obtener el grado de Bachiller en Contabilidad y Finanzas, en la universidad privada del norte, concluyo que el personal encargado, desconoce el stock de mercadería, así mismo desconoce cómo llevar el control de entradas y salidas de la mercadería, el personal no está capacitado con sus funciones que cada uno va a realizar, no hay control en el área de almacén, pudiendo haber perdidas de mercadería y no se encontrarían responsables, generando pérdidas, y la rentabilidad de la empresa disminuirá notablemente.

Comentario:

Según lo antes mencionado la empresa debe llevar un control adecuado en el almacén, surgiendo la necesidad de implementar estrategias, para mejorar el control, sin generar pérdidas de mercadería, y conocer el stock de los productos.

Lima

Según Vargas, J. (2016). En su investigación de “Implantación de un sistema de costos por proceso y su efecto en la *rentabilidad* de la empresa Alpaca Color SA”, en la ciudad de Lima, de la universidad autónoma del Perú, concluye que mejoraría la rentabilidad al implementar un sistema de costos, ya que el sistema les proporciona la información verídica y oportuna de los costos incurridos por la empresa, permitiéndoles tomar decisiones.

Comentario:

Se debe contar con un buen sistema de control interno, para que las operaciones comerciales se desarrollen correctamente, minimizando mayores costos, lo que mejoraría la rentabilidad.

Trujillo

Según Flores, J. (2016). En su investigación “sistema de costos por órdenes y su incidencia en la *rentabilidad* de las empresas constructoras del Perú: caso empresa F & C E.I.R.L. Trujillo, 2016”. De la ciudad de Trujillo, para obtener el título de contador público, de la Universidad Católica Los Ángeles De Chimbote, concluyo que es necesario implementar un sistema de contabilidad de costos para que pueda efectuar un mejor control de sus ingresos y costos por cada obra que realiza, obteniendo información real, pudiendo fijar sus precios para poder generar mayor rentabilidad.

Comentario:

Al contar con un sistema de contabilidad de costos obtendría mejores resultados y esto tendría una incidencia directa en la rentabilidad,

reemplazando el costeo global por un sistema que rastrea los costos a cada trabajo que los origina.

Albujar y Huamán (2014) en su investigación “Estrategias de control de inventarios para optimizar la producción y rentabilidad de la empresa agro macathon S.A.C.” de la ciudad de Lima, para obtener el título de contador público, concluyen que no cuentan con un adecuado control para sus inventarios, no siendo tan minucioso. Así mismo indican que la empresa no lleva un control de sus inventarios mediante un kardex que posibilite a la empresa enterarse en tiempo real el número exacto de los insumos con los que cuenta.

Comentario:

Relacionado con lo anterior antes mencionado, se indica la carencia de interés que el gerente y administrador, ya que no evalúa que tan eficiente están llevando el control de inventario, o si contribuye para que la empresa tenga mejores ingresos, por ello al encontrar observaciones mejorando el control de inventario que tiene la empresa, llevando consigo a aumentar la rentabilidad.

A nivel local

Peña, J. (2014). En su investigación “Diseño de un Sistema de Control de Inventarios mediante el método ABC y su incidencia en la gestión logística de la empresa C.H.C. INGENIEROS S.A” de la ciudad de Cajamarca; para obtener el título de Licenciado en Administración concluye que al clasificar el inventario con el método del ABC, podremos a tener conocimiento de aquellos productos que sobresalen más en el mercado.

Comentario:

En relación con el autor antes menciona la empresa tiene que clasificar los artículos para manejar y encontrar fácilmente la mercadería.

1.3. Teorías Relacionadas al Tema

CONTROL DE INVENTARIO

Definición

“Todos los procesos que sustentan el suministro, el almacenamiento y la accesibilidad de los artículos para asegurar la disponibilidad (...) se minimizan los costes de inventario (...) abarca diversos aspectos, incluidos la gestión del inventario, como de ubicación de artículos. (Joannès Vermorel, 2013).”

Importancia en el control de inventarios

“Reside en el objetivo primordial de toda empresa: obtener utilidades (...) obviamente reside en gran parte de ventas, ya que éste es el motor de la empresa. Si la función del inventario no opera con efectividad, (...) sin inventarios, no hay ventas. (Diario El peruano, Pág. 10).”

Beneficios de llevar Inventarios

“Al controlar el inventario se crea información precisa, que será útil para el aprovisionamiento de productos sin excesos y sin faltantes. Es posible determinar la cantidad necesaria para la compra semanal, también mediante hoja de cálculo (...). (Diario El peruano, Pág. 10).”

Rentabilidad

a. Definición

Ccaccya, D. (2015). Nos dice que la rentabilidad se aplica a toda acción económica en la que se movilizan distintos medios materiales, y/o financieros llevados con el fin de obtener resultados. La rentabilidad de una empresa puede evaluarse comparando el resultado final y el valor de los medios empleados para generar dichos beneficios.

b. Tipos de rentabilidad

El estudio de la rentabilidad se realiza a dos niveles:

(1) Rentabilidad económica

Ccaccya. (2015). La rentabilidad económica, es una medida del rendimiento de los activos de una empresa con independencia de su financiación, dado en un determinado periodo. Así, esta se constituye como un indicador básico para juzgar la eficiencia empresarial, (...) En otros términos, la rentabilidad económica reflejaría la tasa en la que se remunera la totalidad de los recursos utilizados en la explotación.

Sosa. (2016). La rentabilidad económica, es un indicador que muestra cómo se encuentra el desempeño económico de la empresa, obtenido por las inversiones que la empresa realizó.

(2) Rentabilidad financiera

Ccaccya. (2015). Es una medida referida a un determinado periodo, del rendimiento obtenido por los capitales propios, generalmente con independencia de la distribución del resultado. La rentabilidad financiera puede considerarse así una medida de rentabilidad más cercana a los accionistas o propietarios que la rentabilidad económica.

c. Ratios de rentabilidad

Ccaccya. (2015). Nos dice que los ratios comprenden un conjunto de indicadores y medidas con el fin de evaluar si la empresa está generando ingresos, por lo cual se tiene que cubrir los costos, así mismo son medidas que ayuda para ver cómo está generando los beneficios sobre la base las ventas. Son variados los indicadores de rentabilidad, entre los principales se presentan los siguientes:

(1) Rentabilidad sobre la inversión (ROA)

Ccaccya. (2015). esta ratio se encarga de analizar la rentabilidad de la estructura económica.

“Para ello relaciona el resultado neto de explotación con las inversiones totales realizadas en el activo. Así mismo, indica la eficacia o productividad con que han sido utilizados los activos totales de la empresa sin considerar los efectos del financiamiento”.

$$\text{ROA} = \frac{\text{Utilidad neta} + \text{Intereses}}{\text{Activo total}}$$

(2) Rentabilidad operativa del activo

Ccaccya. (2015). Con este indicador, nos indica los factores lo cuales serían favorables o desfavorables en el proceso de generación del valor de la empresa, midiendo así el éxito empresarial.

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

(3) Margen comercial

Ccaccya. (2015). El margen comercial es una medida que determina la rentabilidad sobre las ventas de la empresa considerando solo los costos de producción.

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

(4) Rentabilidad neta sobre ventas

Ccaccya. (2015). Es una medida de la rentabilidad neta sobre las ventas, donde se consideran los gastos operacionales, financieros, tributarios y laborales de la empresa. Indica cuántos céntimos gana la empresa por cada sol vendido de mercadería.

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

(5) Rotación de activos

Ccaccya. (2015). Es un indicador que nos muestra la capacidad que tiene la empresa para generar ingresos respecto de un volumen determinado de activos.

$$\frac{\text{Total de ventas}}{\text{Total de activos}}$$

(6) Rentabilidad sobre patrimonio (ROE)

Ccaccya. (2015). El ROE o también conocida como rentabilidad financiera, nos indica la rentabilidad obtenida por los

propietarios de la empresa. Para los accionistas es el indicador más importante pues les revela cómo será retribuido su aporte de capital.

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

d. Factores determinantes de la rentabilidad

Según investigaciones que se realizaron, se ha demostrado que estrategias, llevaran a obtener mayor utilidad, y mejor rentabilidad, son:

- Mayor participación en el mercado del giro del negocio.
- Mayor calidad relativa.
- Reducción de costos promedio.

Nos indica que con la segunda estrategia, de brindar mayor calidad, tendrá una mejor acogida por parte del consumidor, teniendo mayores ventas y llevando consigo el aumento de participación.

1.4. Formulación del Problema

¿De qué forma se vinculan el Control de Inventario y la rentabilidad en la empresa FABRI S.A.C.- Jaén, 2017?

1.5. Justificación e Importancia del Estudio

Es de tipo Correlacional ya que tiene como determinación definir y calcular el vínculo que existe entre control de inventarios y rentabilidad de la empresa FABRI S.A.C., Jaén 2017.

El presente proyecto de investigación, nos permitirá conocer la relación que se encuentra entre control de inventario y rentabilidad, y proponer soluciones al problema planteado, obteniendo información correcta y así puedan tomar decisiones en la empresa FABRI S.A.C. y poder brindar una mejor atención al cliente y un correcto control.

1.6. Hipótesis

Existe un vínculo importante entre la evaluación del control de inventario y de rentabilidad de la empresa FABRI S.A.C., Jaén 2017.

1.7. Objetivos

1.5.1. Objetivo General.

Calcular el nivel de vínculo entre control de inventario y rentabilidad de la empresa FABRI S.A.C., Jaén 2017.

1.5.2. Objetivos Específicos

Determinar el nivel del control de inventario de la empresa FABRI S.A.C., Jaén 2017.

Determinar el nivel de rentabilidad de la empresa FABRI S.A.C., Jaén 2017.

Especificar el vínculo que existe entre el control de inventario y rentabilidad de la empresa FABRI S.A.C.- Jaén, 2017.

1.8. Limitaciones

En cuanto a las limitaciones que se ha tenido que afrontar en la realización de este trabajo de investigación son los siguientes: -

Tiempo: Por motivo laboral no se pudo contar con tiempo completo para la realización de este trabajo de investigación.

Alcance: Por el tiempo limitado, se tomó como muestra a los trabajadores de la empresa FABRI S.A.C.

II. Material Y Método

2.1. Tipo y Diseño de la Investigación

2.1.1. Tipo de Investigación

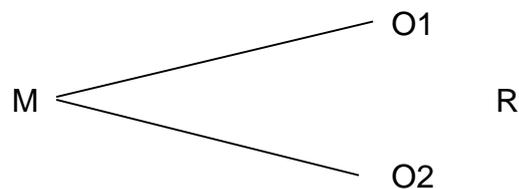
El presente trabajo de investigación es de tipo Correlacional, ya que tiene como determinación definir y calcular el vínculo que existe entre control de inventarios y rentabilidad de la empresa FABRI S.A.C., Jaén.

2.1.2. Diseño de Investigación

El presente trabajo realizado a la empresa FABRI S.A.C., Jaén- 2017, está desarrollada en el diseño no experimental, ya que no está vinculada a experimentos de laboratorio.

El fundamento del coeficiente de Pearson es el siguiente: “Cuanto más intensa sea la concordancia (en sentido directo o inverso) de las posiciones relativas de los datos en las dos variables, el producto del numerador toma mayor valor (en sentido absoluto). Si la concordancia es exacta, el numerador es igual a N (o a -N), y el índice toma un valor igual a 1 (o -1). (Damaris, G. 2014.)”.

Diseño: Descriptivo Correlacional



Donde:

M = Muestra

O1= Variable independiente

O2= Variable dependiente

R= Relación entre las dos variables.

2.2. Población y Muestra

2.2.1. Población

La población que se tomó para realizar el trabajo estuvo conformada por los 16 trabajadores de la empresa FABRI S.A.C., Jaén - 2017.

2.2.2. Muestra

La muestra que se tomo fue de tipo no probabilístico, ya que se consideró el total de la población que es la empresa FABRI S.A.C., Jaén - 2017.

2.3. Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos

En el presente trabajo de investigación se aplicó el instrumento de medición, la encuesta, con el propósito de vincular las dos variables: Control de Inventario y rentabilidad.

La investigación es de tipo correlacional, por ello se aplicó la escala tipo Likert, “es una herramienta de medición que, a diferencia de preguntas dicotómicas con respuesta sí/no, nos permite medir actitudes y conocer el grado de conformidad del encuestado con cualquier afirmación que le propongamos. Resulta especialmente útil (...). (Oriol Llauradó, 2014).”

Así mismo esta herramienta aplicada en esta investigación, fue validada por medio de la prueba de coeficiente de alfa de Cronbach.

2.3.1. Técnicas de recolección de información

Técnicas:

Bibliográficas: Se usó esta técnica para reunir datos lo cual sirvió para realizar esta investigación.

Encuesta: técnica aplicada, empleada para la recopilar los datos, desarrollando su análisis estadístico.

2.3.2. Instrumentos de Recolección de Datos

Cuestionario: se utilizó un cuestionario que consta de 16 preguntas lo cual estará aplicada a 16 trabajadores que cuenta la empresa.

2.4. Variables, Operacionalización

2.4.1. Variables

a) Variable Independiente: Control de Inventario

Castro. (2015). Control del inventario, es una actividad muy importante para el desarrollo de las empresas, por que ocasiona un fuerte impacto en las utilidades. Ya que facilitaría conocer la cantidad que se cuenta de productos, por ello facilitaría cubrir las expectativas y brindar un buen servicio a los clientes, cumpliendo con brindar la cantidad de mercadería que requieren, caso contrario solicitar nuevos pedidos, recibir y almacenar, así mismo llevar un correcto control, ya que al no contar con un control de inventario genera inconformidad, lo cual disminuiría las utilidades.

b) Variable Dependiente: rentabilidad

Joaquim. (2012), Nos dice que “el concepto más generalmente utilizado de tasa de rentabilidad se refiere a la relación entre los resultados o beneficios obtenidos en un periodo, y los capitales propios de la empresa durante ese periodo.” (pág. 3).

2.4.2. Operacionalización de Variables

Tabla 1 Operacionalización

Variables	Dimensiones	Indicadores	Técnicas/ Instrumentos
INDEPENDIENTE CONTROL DE INVENTARIOS	MÉTODO DE CONTROL	Control operativo	Encuesta / Guías de encuesta.
	CLIENTES	Productos Descuentos	
	INVENTARIO	Stock Control	
	ALMACEN	Despachos Ingresos Capacitación	
DEPENDIENTE RENTABILIDAD	ESTADOS FINANCIEROS	Horizontal (2015-2016) Vertical (2015-2016)	Encuesta / Guías de encuesta. Análisis documental/ estados contables
	ANÁLISIS FINANCIEROS	RATIOS De Liquidez De Gestión De Rentabilidad	

III. Resultados

3.1. Tablas y Figuras

Tabla 2 Cree usted que la empresa FABRI S.A.C., cuenta con un eficaz control de inventario.

Cree usted que la empresa FABRI S.A.C., cuenta con un eficaz control de inventario.

VALORACIÓN	N	%
NUNCA	10	62
CASI NUNCA	6	38
A VECES	0	0
CASI SIEMPRE	0	0
SIEMPRE	0	0
TOTAL	16	100

Fuente. Análisis de encuesta.

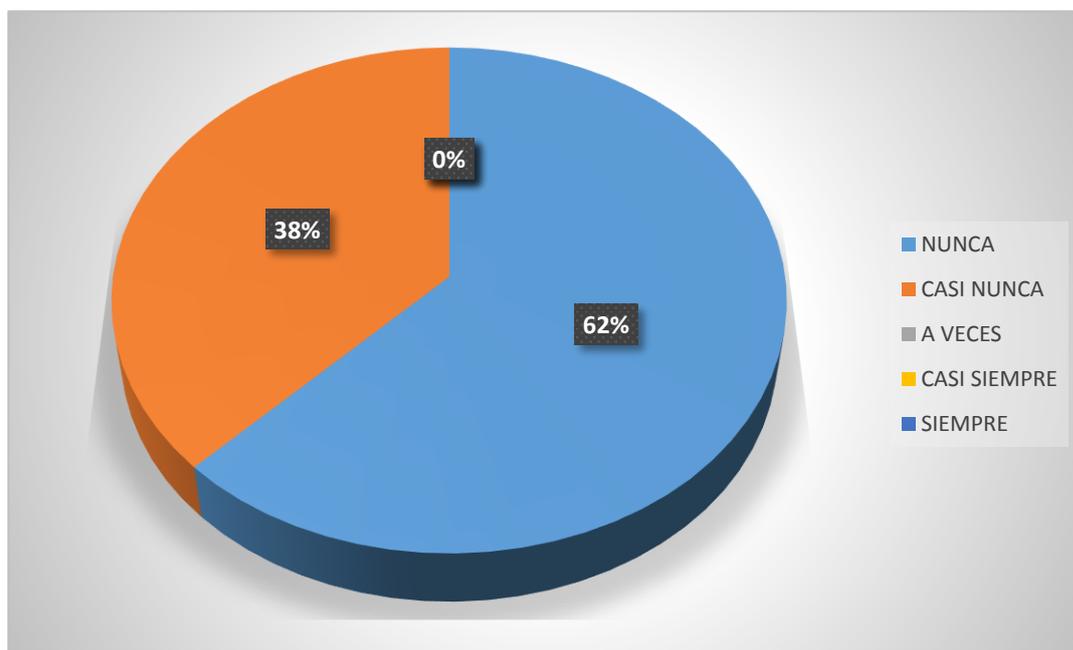


Figura 1. Cree usted que la empresa FABRI S.A.C., cuenta con un eficaz control de inventario.

Interpretación: Conforme la figura 1, el 62% de encuestados opinaron que no cuentan con un buen control de inventario dentro de la empresa FABRI S.A.C.-Jaén, 2017.

Tabla 3 La empresa FABRI S.A.C. ejecuta conteos físicos de las existencias, para obtener conocimiento de los productos caducados.

La empresa FABRI S.A.C. ejecuta conteos físicos de las existencias, para obtener razón de los productos caducados.

Valoración	N	%
Nunca	3	19
Casi nunca	8	50
A veces	4	25
Casi siempre	1	6
Siempre	0	0
TOTAL	16	100

Fuente. Análisis de encuesta.

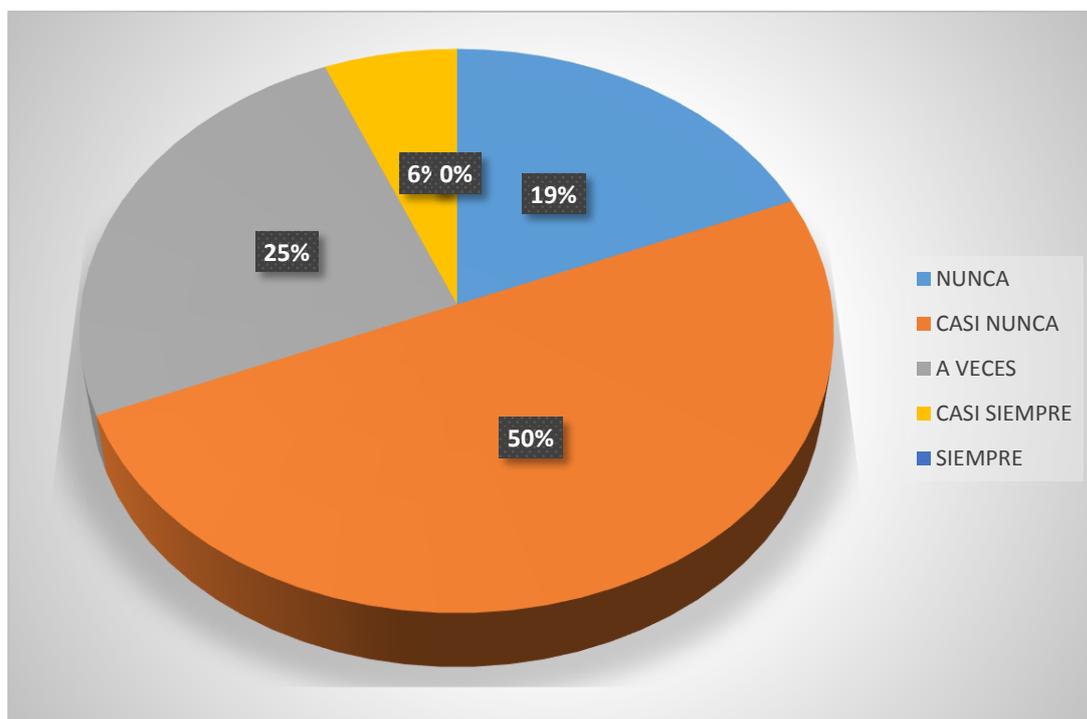


Figura 2. La empresa FABRI S.A.C. ejecuta conteos físicos de las existencias, para obtener conocimiento de los productos caducados.

Interpretación: Conforme la figura 2, el 50% de encuestados opinaron que empresa casi nunca realiza conteo físico de la mercadería, para saber de los artículos caducados.

Tabla 4 La empresa FABRI S.A.C. considera de gran importancia comprobar la calidad de los artículos al momento de adquirirlos.

La empresa FABRI S.A.C. considera de gran importancia comprobar la calidad de los artículos al momento de adquirirlos.

Valoración	N	%
Nunca	0	0
Casi nunca	1	7
A veces	1	6
Casi siempre	5	31
Siempre	9	56
TOTAL	16	100

Fuente. Análisis de encuesta.

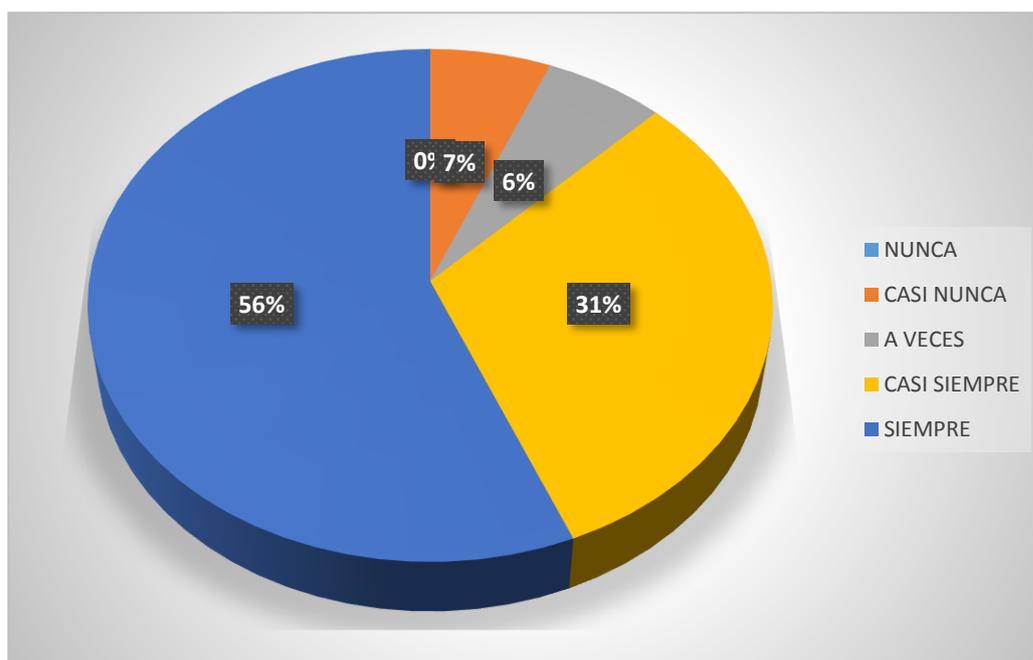


Figura 3. La empresa FABRI S.A.C. considera de gran importancia comprobar la calidad de los artículos al momento de adquirirlos.

Interpretación: Conforme la figura 3, el 31% de encuestados opinaron que la empresa casi siempre considera importante verificar la calidad y marca del producto al momento de adquirirlo.

Tabla 5 La empresa FABRI S.A.C. posee gran variedades de artículos.

La empresa FABRI S.A.C. posee gran variedades de artículos.

Valoración	N	%
Nunca	0	0
Casi nunca	1	6
A veces	4	25
Casi siempre	6	38
Siempre	5	31
TOTAL	16	100

Fuente. Análisis de encuesta.

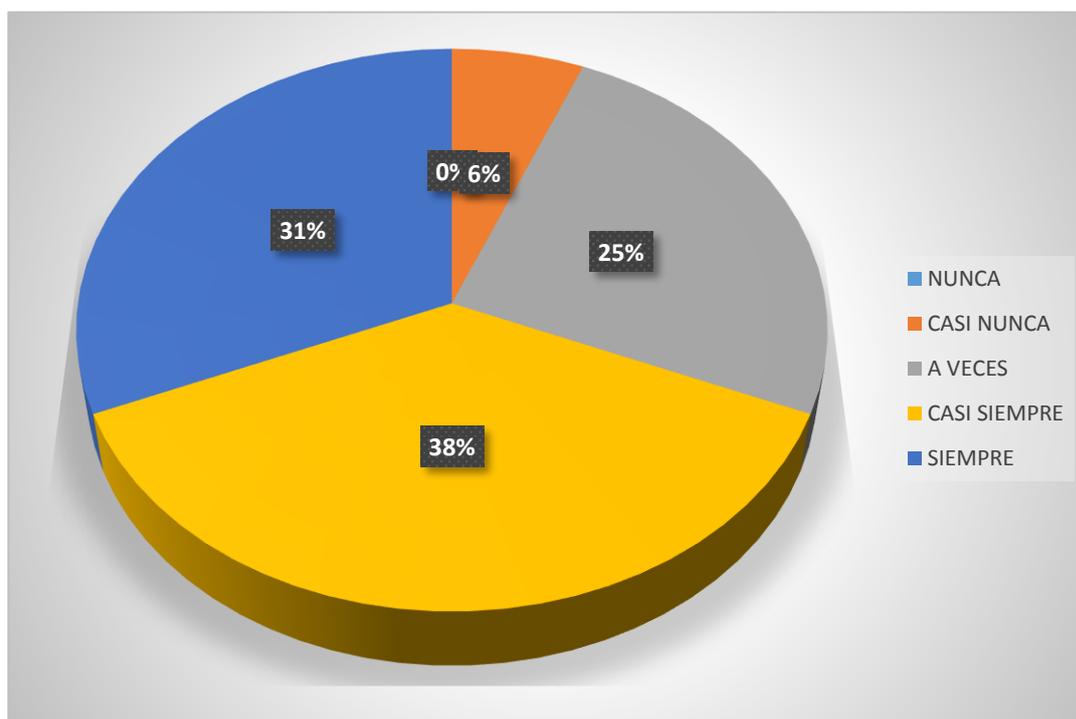


Figura 3. La empresa FABRI S.A.C. posee gran variedades de artículos.

Interpretación: Conforme la figura 4, el 38% de encuestados opinaron que la empresa FABRI S.A.C. casi siempre cuenta con gran variedad de artículos.

Tabla 6 La empresa FABRI S.A.C. cuenta con la cantidad necesaria de mercadería para complacer al cliente.

La empresa FABRI S.A.C. cuenta con la cantidad necesaria de mercadería para complacer al cliente.

Valoración	N	%
Nunca	0	0
Casi nunca	1	0
A veces	2	6
Casi siempre	9	44
Siempre	4	50
TOTAL	16	100

Fuente. Análisis de encuesta.

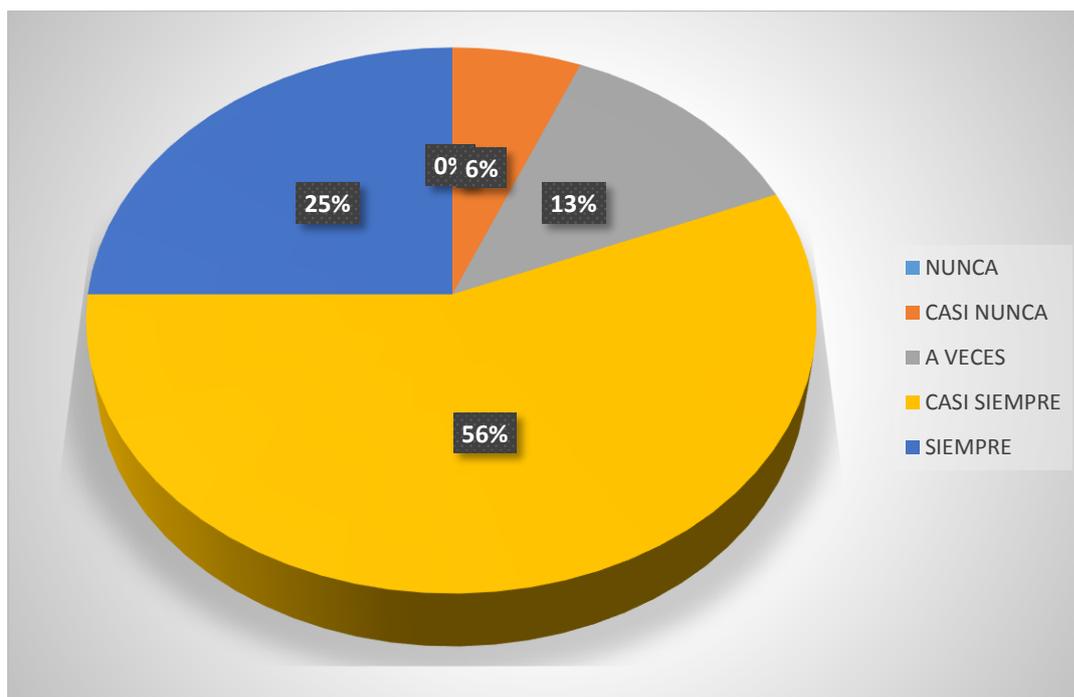


Figura 4. La empresa FABRI S.A.C. cuenta con la cantidad necesaria de mercadería para complacer al cliente.

Interpretación: Conforme la figura 5, el 56% de encuestados opinaron que la empresa casi siempre esta abastecida con suficiente mercadería para satisfacer al cliente.

Tabla 7. La empresa FABRI S.A.C. realiza continuamente el inventario físico de la mercadería.

La empresa FABRI S.A.C. realiza continuamente el inventario físico de la mercadería.

Valoración	N	%
Nunca	6	37
Casi nunca	10	63
A veces	0	0
Casi siempre	0	0
Siempre	0	0
TOTAL	16	100

Fuente. Análisis de encuesta.

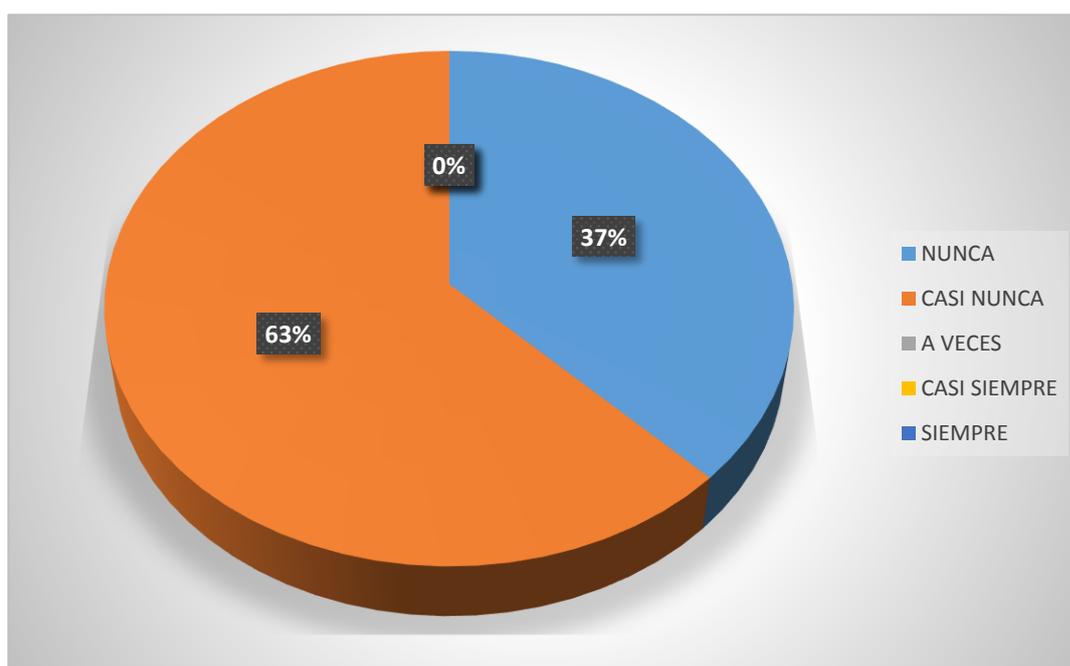


Figura 5. La empresa FABRI S.A.C. realiza continuamente el inventario físico de la mercadería.

Interpretación: Conforme la figura 6, el 63% de encuestados opinaron que la empresa casi nunca realiza con frecuencia el inventario físico de la mercadería.

Tabla 8 La empresa FABRI S.A.C. toma las medidas correspondientes para que los productos se encuentren debidamente ordenados.

La empresa FABRI S.A.C. toma las medidas correspondientes para que los productos se encuentren debidamente ordenados.

Valoración	N	%
Nunca	0	0
Casi nunca	2	13
A veces	5	31
Casi siempre	4	25
Siempre	5	31
TOTAL	16	100

Fuente. Análisis de encuesta.

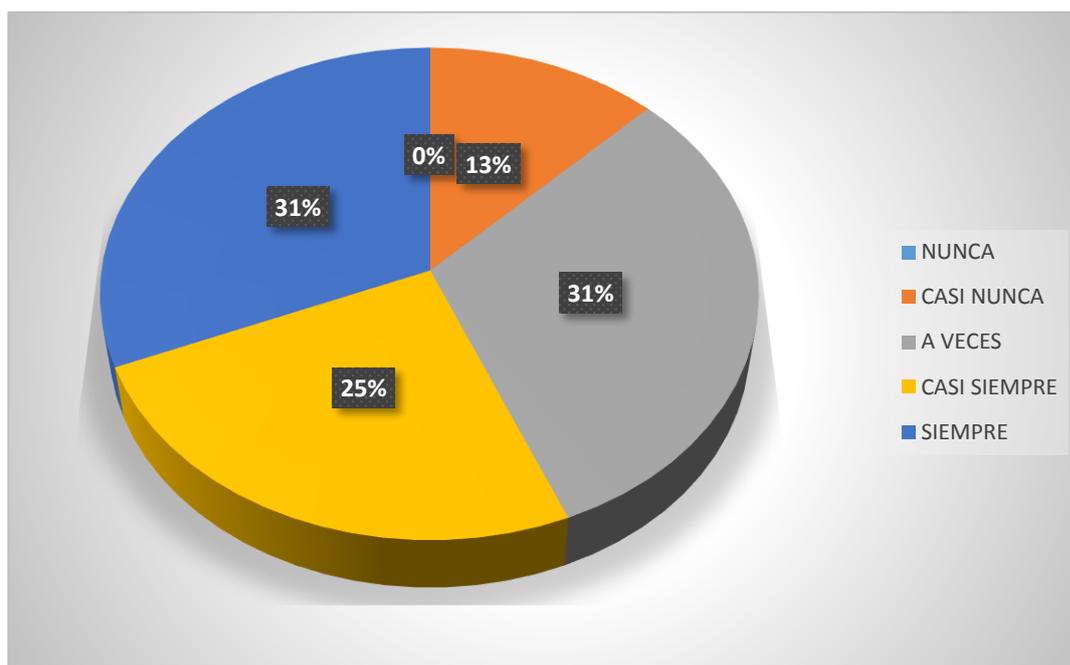


Figura 6. La empresa FABRI S.A.C. toma las medidas correspondientes para que los productos se encuentren debidamente ordenados.

Interpretación: Conforme la figura 7, el 31% de encuestados opinaron que la empresa siempre toma medidas para que los inventarios se encuentren debidamente ordenados.

Tabla 9 El encargado del área de almacén recepciona los artículos con los instrumentos necesarios.

El encargado del área de almacén recepciona los artículos con los instrumentos necesarios.

Valoración	N	%
Nunca	3	19
Casi nunca	7	44
A veces	2	12
Casi siempre	4	25
Siempre	0	0
TOTAL	16	100

Fuente. Análisis de encuesta.

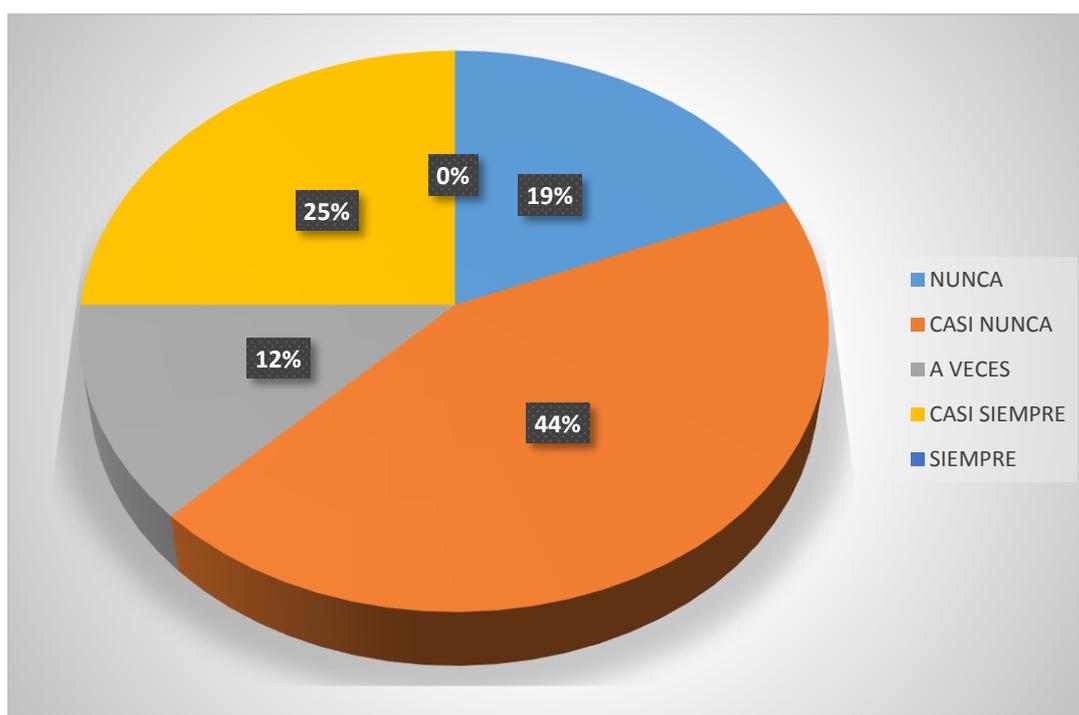


Figura 7. El encargado del área de almacén recepciona los artículos con los instrumentos necesarios.

Interpretación: Conforme la figura 8, el 44% de encuestados opinaron que el almacenero casi nunca recepciona la mercadería con las herramientas necesarias.

Tabla 10 La empresa FABRI S.A.C. maneja un control adecuado de la mercadería desde su entrada y salida de los artículos.

La empresa FABRI S.A.C. maneja un control adecuado de la mercadería desde su entrada y salida de los artículos.

Valoración	N	%
Nunca	0	0
Casi nunca	0	0
A veces	4	25
Casi siempre	8	50
Siempre	4	25
TOTAL	16	100

Fuente. Análisis de encuesta.

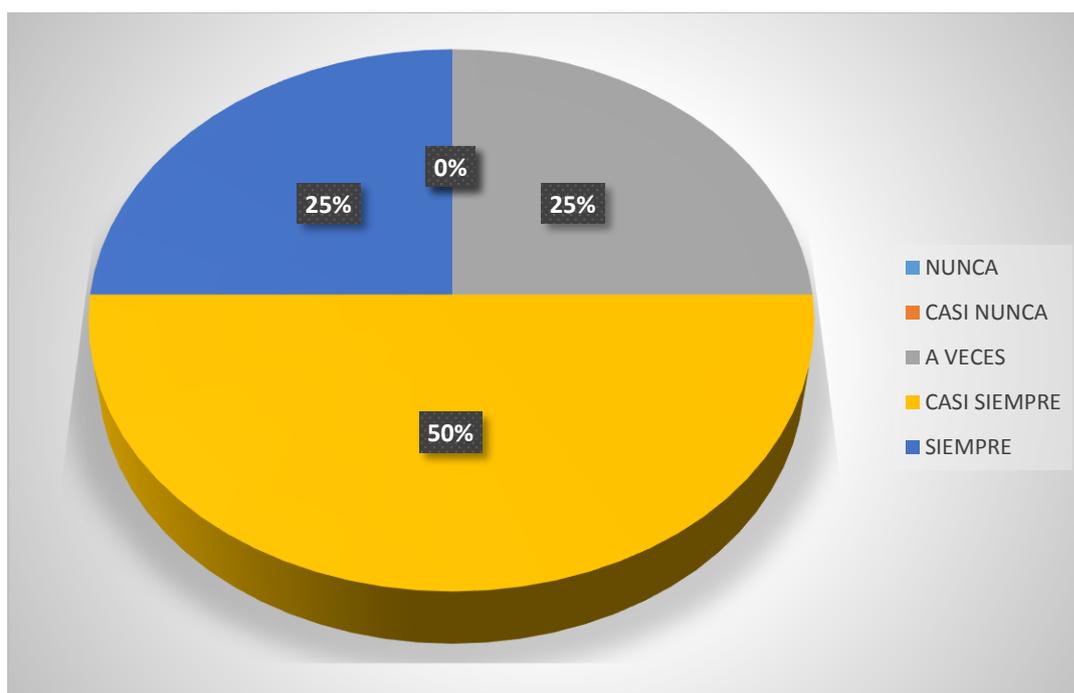


Figura 8. La empresa FABRI S.A.C. maneja un control adecuado de la mercadería desde su entrada y salida de los artículos.

Interpretación: Conforme la figura 9, el 50% de encuestados opinaron que el encargado de almacén casi siempre lleva un Control detallado de las entradas y salidas de los artículos.

Tabla 11 El encargado de almacén comprueba que los artículos se encuentran en buenas condiciones antes de ser entregado al cliente.

El encargado de almacén comprueba que los artículos se encuentran en buenas condiciones antes de ser entregado al cliente.

Valoración	N	%
Nunca	0	0
Casi nunca	0	0
A veces	0	0
Casi siempre	5	31
Siempre	11	69
TOTAL	16	100

Fuente. Análisis de encuesta.

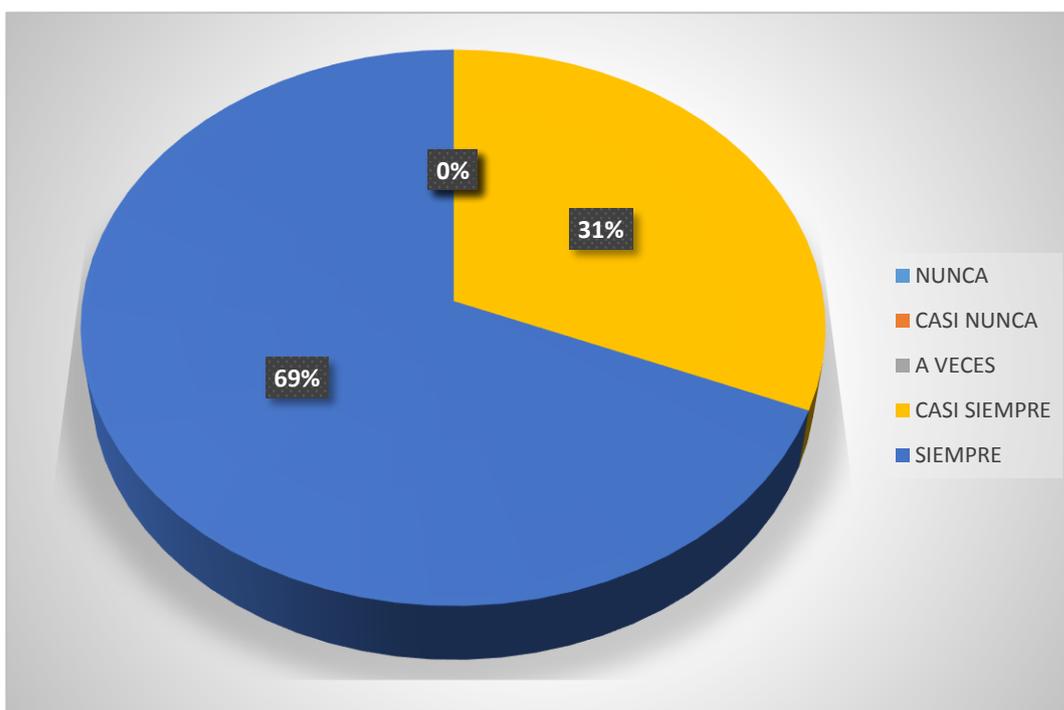


Figura 9. El encargado de almacén comprueba que los artículos se encuentran en buenas condiciones antes de ser entregado al cliente.

Interpretación: Conforme la figura 10, el 69% de encuestados opinaron que el almacenero siempre verifica que la mercadería este en óptimas condiciones antes de entregar al cliente.

Tabla 12 Considera Ud. que la empresa cuenta con liquidez para destinar a la compra de mercadería.

Considera Ud. que la empresa cuenta con liquidez para destinar a la compra de mercadería.

Valoración	N	%
Nunca	0	0
Casi nunca	0	0
A veces	5	31
Casi siempre	9	56
Siempre	2	13
TOTAL	16	100

Fuente. Análisis de encuesta.

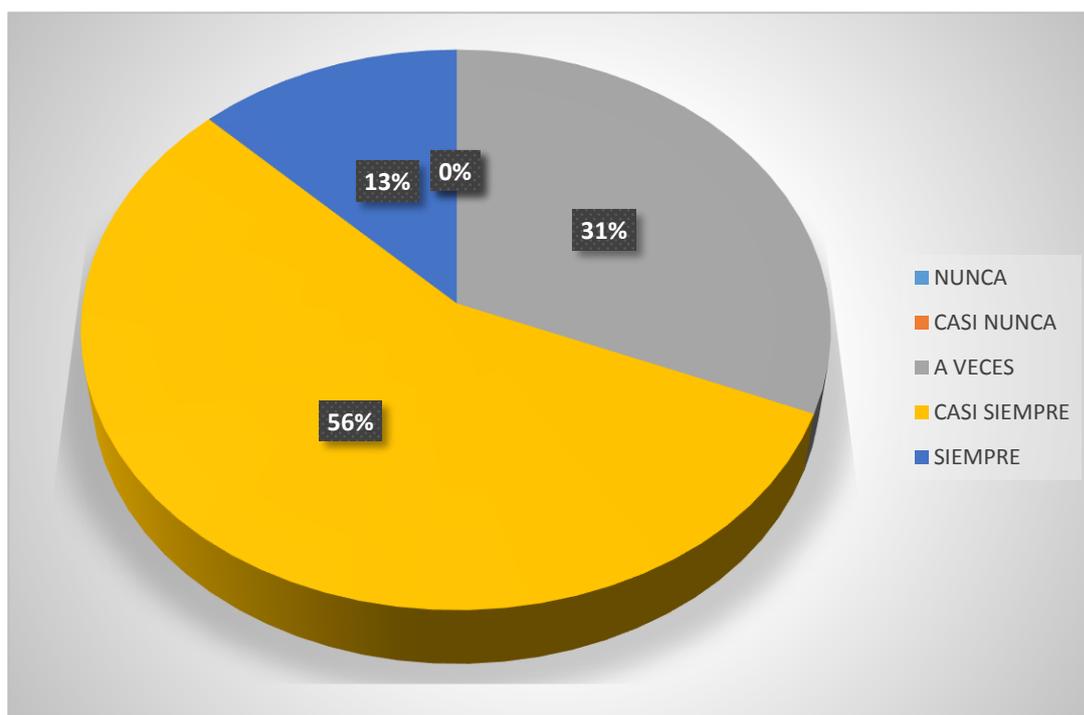


Figura 10. Considera Ud. que la empresa cuenta con liquidez para destinar a la compra de mercadería.

Interpretación: Conforme la figura 11, el 56% de encuestados opinaron que la empresa casi siempre cuenta con el efectivo para invertir en mercadería.

Tabla 13 La empresa FABRI S.A.C. se ubica favorablemente en una situación financiera para que les permita seguir creciendo.

La empresa FABRI S.A.C. se ubica favorablemente en una situación financiera para que les permita seguir creciendo.

Valoración	N	%
Nunca	0	0
Casi nunca	1	6
A veces	4	25
Casi siempre	4	25
Siempre	7	44
TOTAL	16	100

Fuente. Análisis de encuesta.

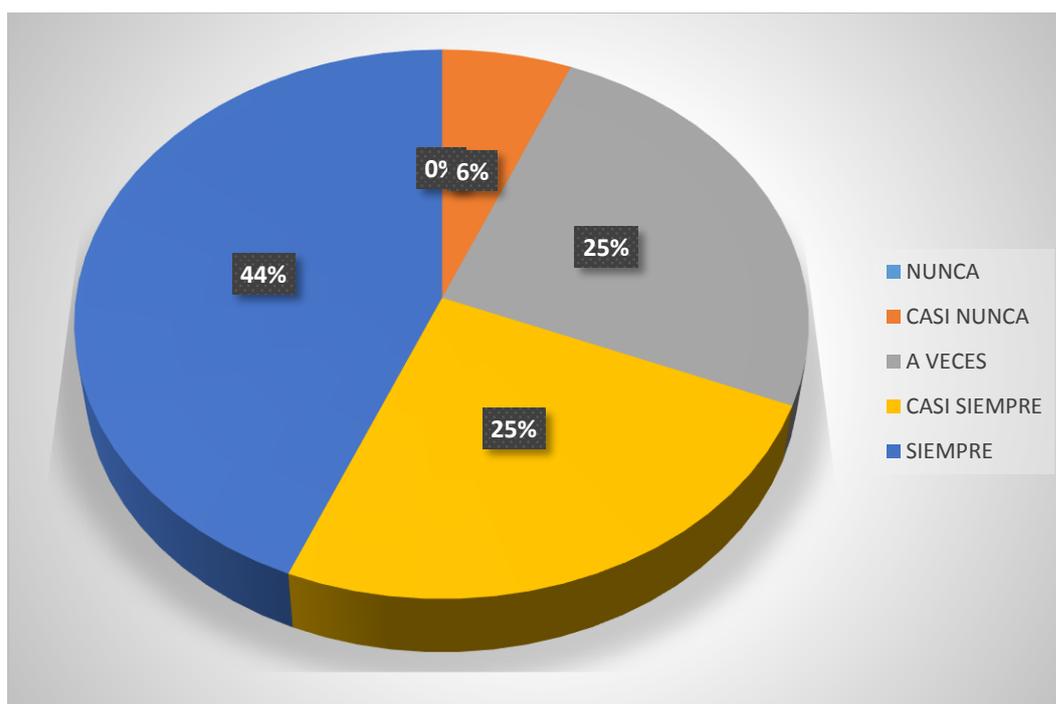


Figura 11 La empresa FABRI S.A.C. se ubica favorablemente en una situación financiera para que les permita seguir creciendo.

Interpretación: Conforme la figura 12, el 44% de encuestados opinaron que la empresa siempre se ubica en una buena situación financiera que le permita seguir creciendo.

Tabla 14 La empresa FABRI S.A.C. cuenta con tácticas para que acceda a aumentar las ventas en un 40% en el año siguiente.

La empresa FABRI S.A.C. cuenta con tácticas para que acceda a aumentar las ventas en un 40% en el año siguiente.

Valoración	N	%
Nunca	0	0
Casi nunca	2	12
A veces	3	19
Casi siempre	4	25
Siempre	7	44
TOTAL	16	100

Fuente. Análisis de encuesta.

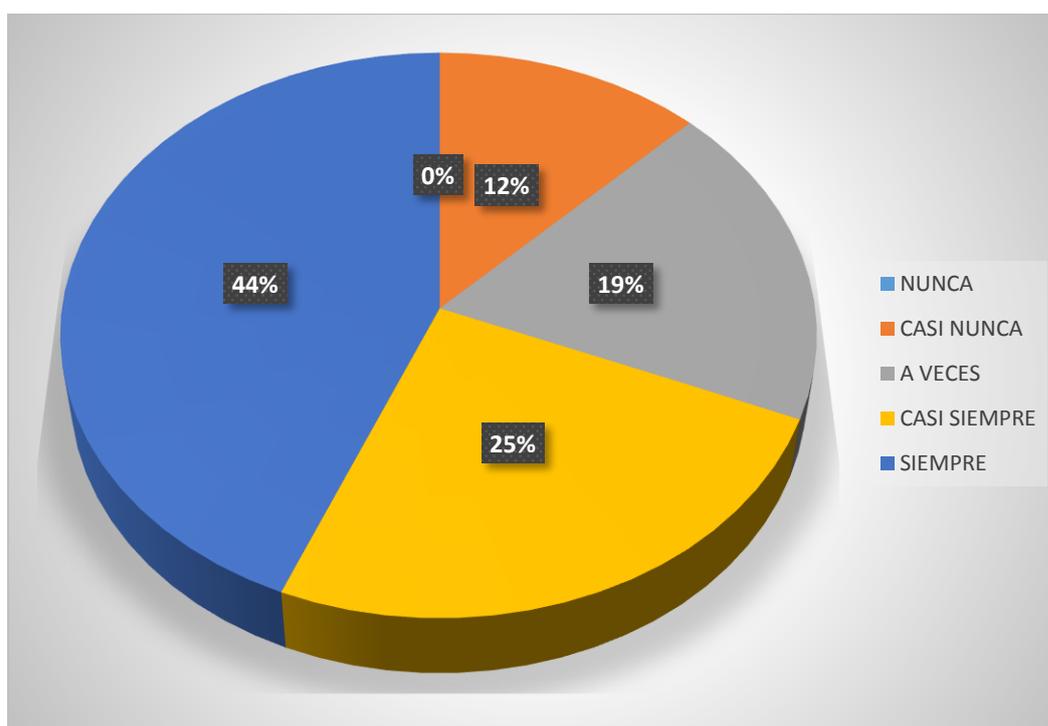


Figura 12. La empresa FABRI S.A.C. cuenta con tácticas para que acceda a aumentar las ventas en un 40% en el año siguiente.

Interpretación: Conforme la figura 13, el 44% de encuestados opinaron que la empresa siempre cuenta con estrategias que le permita aumentar las ventas en un 40% en el próximo año.

Tabla 15 Piensa Ud. que han incrementado las ventas en el año en la empresa FABRI S.A.C.

Piensa Ud. que han incrementado las ventas en el año en la empresa FABRI S.A.C.

Valoración	N	%
Nunca	0	0
Casi nunca	2	12
A veces	3	19
Casi siempre	5	31
Siempre	6	38
TOTAL	16	100

Fuente. Análisis de encuesta.

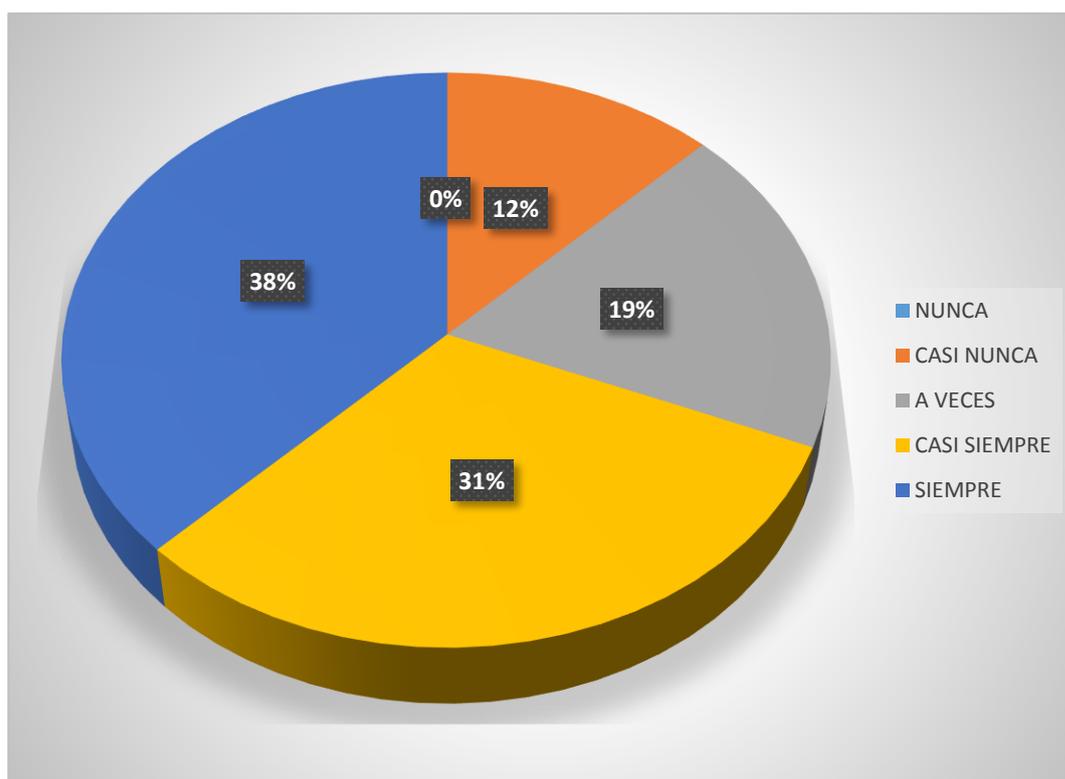


Figura 13. Piensa Ud. que han incrementado las ventas en el año en la empresa FABRI S.A.C.

Interpretación: Conforme la figura 14, el 38% de encuestados opinaron que en la empresa siempre consideran que han aumentado las ventas en el transcurso del año.

Tabla 16 La empresa FABRI S.A.C. al comprar en grandes cantidades, los proveedores les conceden mejores precios.

La empresa FABRI S.A.C. al comprar en grandes cantidades, los proveedores les conceden mejores precios.

Valoración	N	%
Nunca	0	0
Casi nunca	0	0
A veces	1	6
Casi siempre	7	44
Siempre	8	50
TOTAL	16	100

Fuente. Análisis de encuesta.

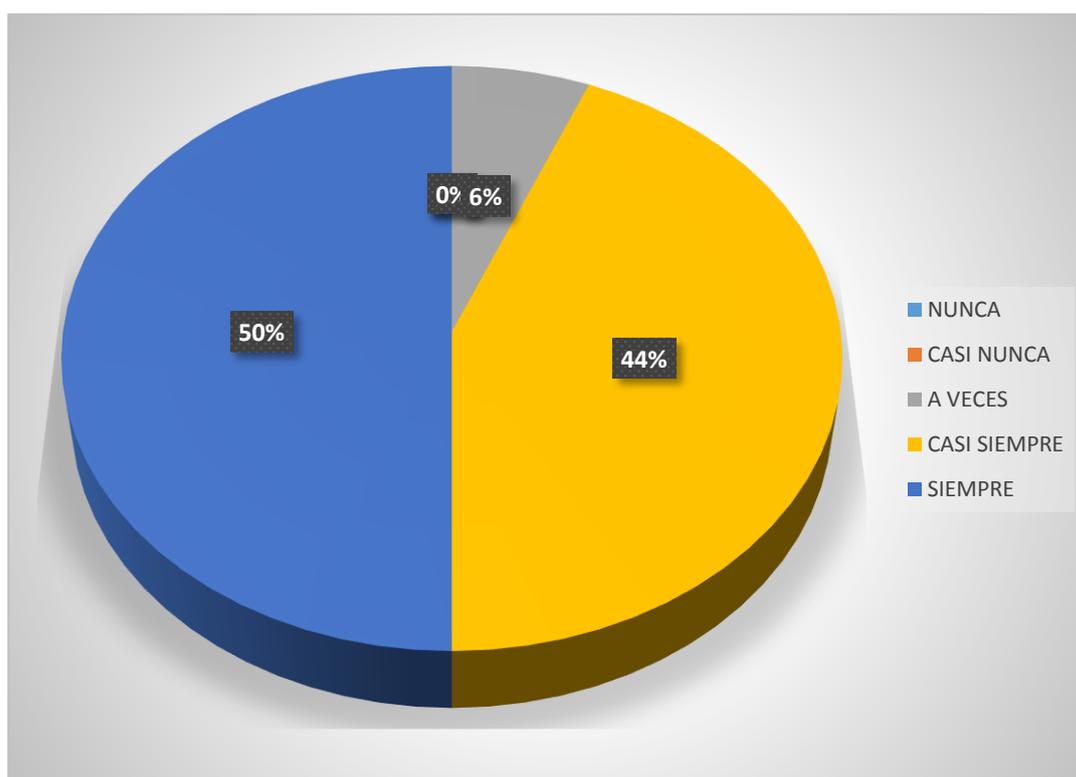


Figura 14. La empresa FABRI S.A.C. al comprar en grandes cantidades, los proveedores les conceden mejores precios.

Interpretación: Conforme la figura 15, el 50% de encuestados opinaron que a la empresa siempre los proveedores le conceden mejores precios, por la adquisición de grandes cantidades.

Tabla 17 La empresa FABRI S.A.C. brinda líneas de crédito a sus clientes usuales.

La empresa FABRI S.A.C. brinda líneas de crédito a sus clientes usuales.

Valoración	N	%
Nunca	1	6
Casi nunca	5	31
A veces	4	25
Casi siempre	4	25
Siempre	2	13
TOTAL	16	100

Fuente. Análisis de encuesta.

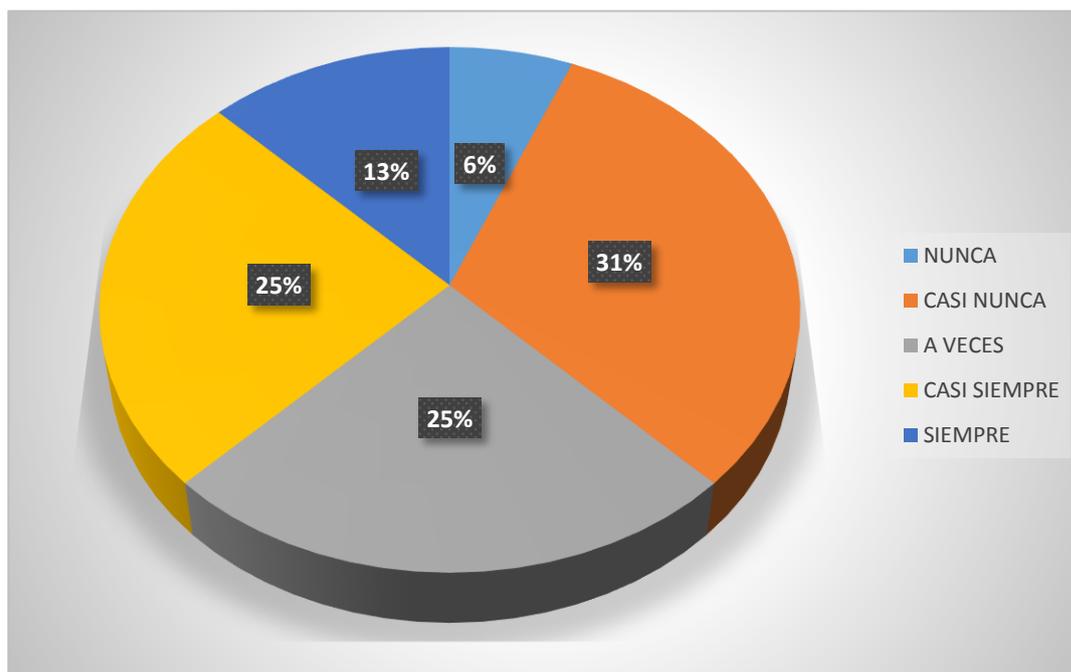


Figura 15. La empresa FABRI S.A.C. brinda líneas de crédito a sus clientes usuales.

Interpretación: Conforme la figura 16, el 31% de los encuestados opinaron que la empresa FABRI S.A.C. casi nunca otorga una línea de crédito a sus clientes frecuentes.

Tabla 18 Evaluación de control de inventario de la empresa FABRI S.A.C.

Evaluación de control de inventario de la empresa FABRI S.A.C.

EVALUACION	N	%
Alto	93	17
Medio	457	83
Bajo	0	0
TOTAL	502	100

Fuente. Análisis de encuesta.

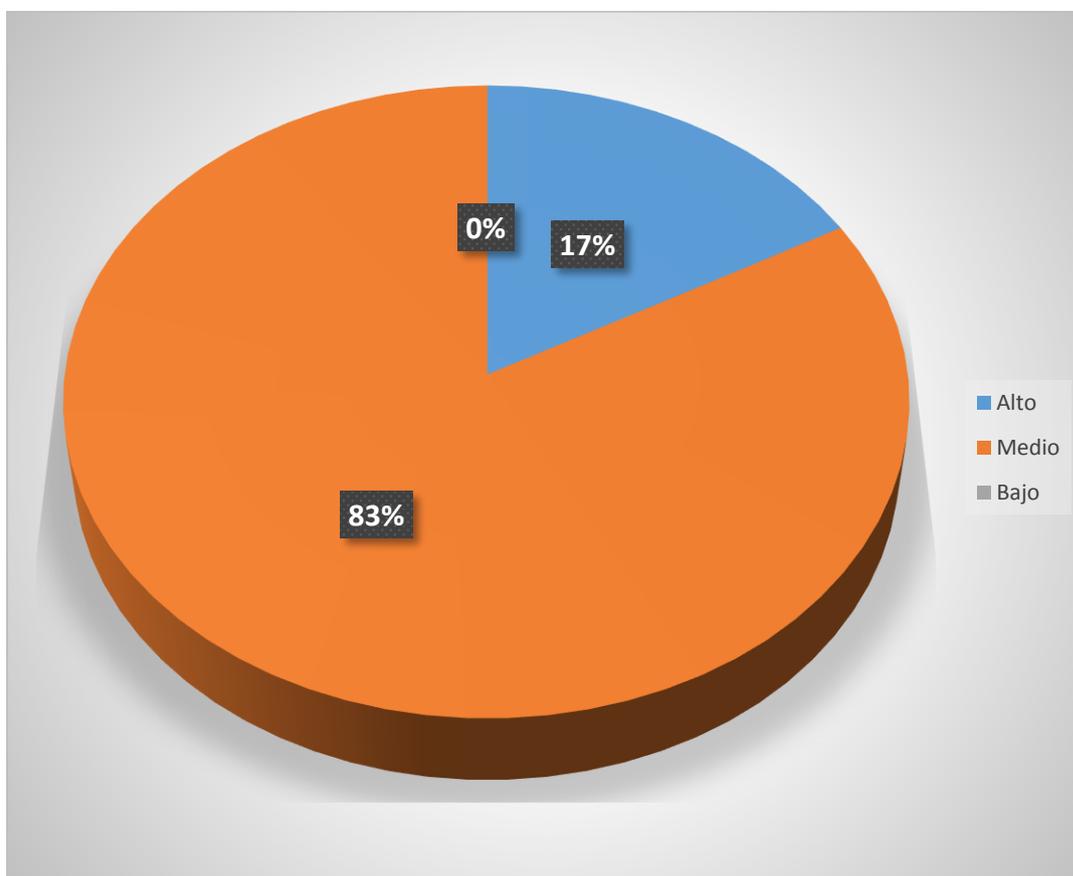


Figura 16. Evaluación de control de inventario de la empresa FABRI S.A.C.

Interpretación: Conforme la figura 17, el resultado de evaluación de la variable control de inventario se analizó y llega a un 83% de valoración de la empresa FABRI S.A.C.

Tabla 19 Evaluación de Rentabilidad de la empresa FABRI S.A.C.

Evaluación de Rentabilidad de la empresa FABRI S.A.C.

Valoración	N	%
Alto	28	8
Medio	345	92
Bajo	0	0
TOTAL	373	100

Fuente. Análisis de encuesta.

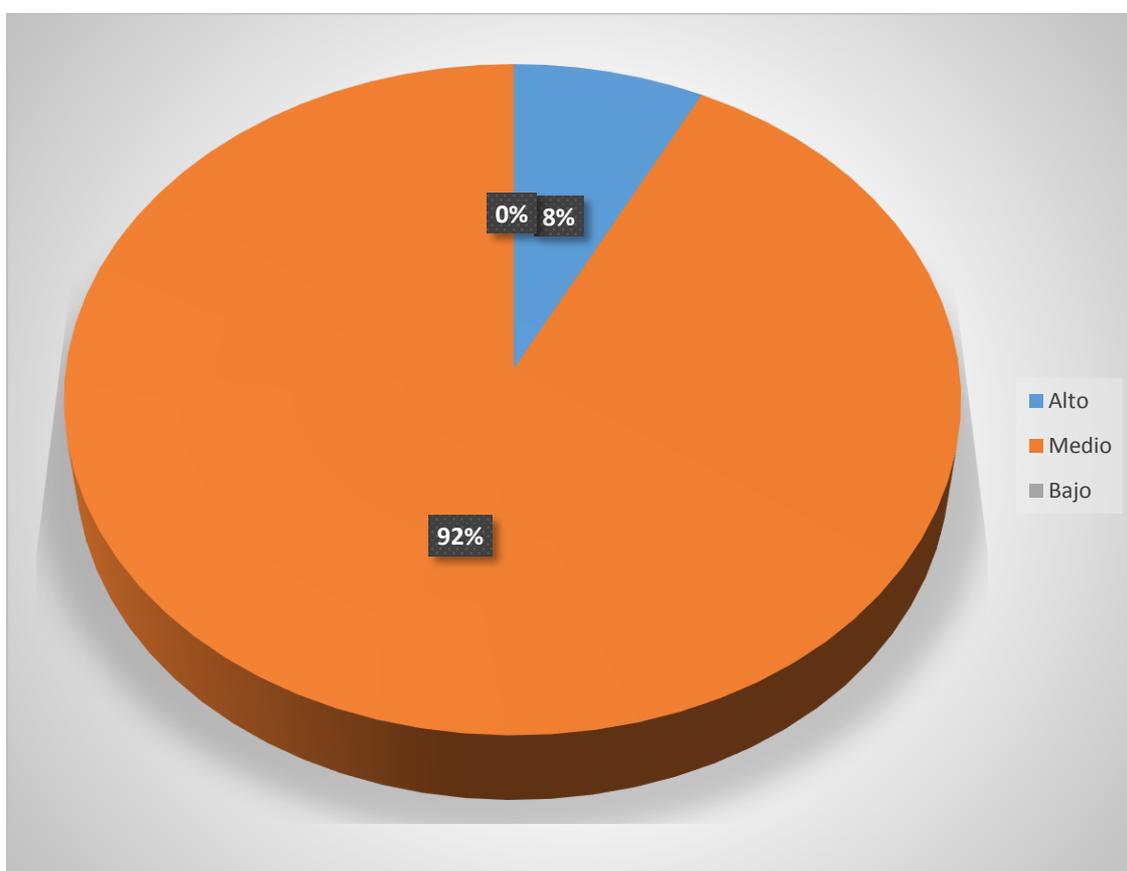


Figura 17. Evaluación de Rentabilidad de la empresa FABRI S.A.C.

Interpretación: Conforme la figura 18, el resultado de evaluación de la variable rentabilidad se analizó y llega a un 92% de valoración de la empresa FABRI S.A.C. alcanzando un término medio.

Tabla 20 Conclusión Correlación de las variables: Control de Inventario y rentabilidad de la empresa FABRI S.A.C.

N°	C.I	R	C.I ²	R ²	C.I*R
1	37	26	1369	676	962
2	29	20	841	400	580
3	32	22	1024	484	704
4	41	23	1681	529	943
5	39	27	1521	729	1053
6	52	27	2704	729	1404
7	37	19	1369	361	703
8	33	28	1089	784	924
9	28	22	784	484	616
10	36	26	1296	676	936
11	38	25	1444	625	950
12	31	26	961	676	806
13	32	22	1024	484	704
14	26	20	676	400	520
15	26	21	676	441	546
16	33	19	1089	361	627
total	550	373	19548	8839	12978

Fuente: Análisis de encuesta.

COF. PEARSON	0.514586228
R ²	0.264798986
R ²	26%

Desarrollo de la Fórmula “r” de Correlación de Pearson

$$r = \frac{n(\sum XY) - (\sum X)(\sum Y)}{\sqrt{n(\sum x^2) - (\sum X)^2(n(\sum y^2) - (\sum y)^2)}}$$

$$r = \frac{16(12,978) - (550)(373)}{\sqrt{16(19,548) - (550)^2(16(8,839) - (373)^2)}}$$

$$r = \frac{(207,648) - (205,150)}{\sqrt{(312,768) - (302,500)(141.424) - (139.129)}}$$

$$r = \frac{2,498}{\sqrt{(10,268)(2,295)}}$$

$$r = \frac{2,498}{\sqrt{(101.33)(47.91)}}$$

$$r = \frac{2,498}{4,854.33}$$

$$r = 0.515$$

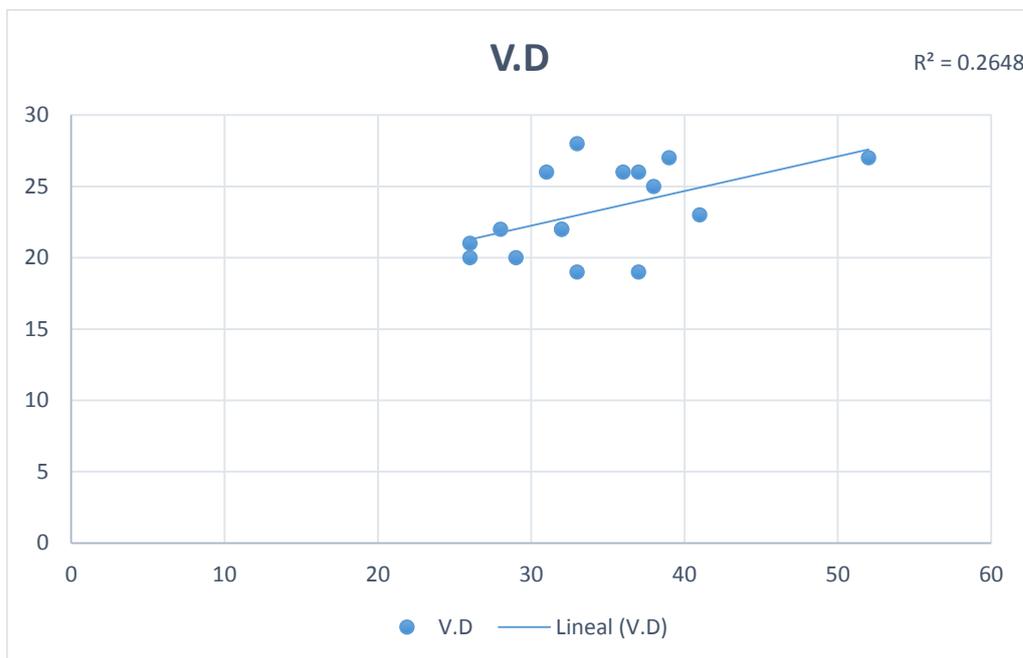


Figura 18. Gráfico de Correlación de las variables: Control de Inventario y rentabilidad de la empresa FABRI S.A.C.

Interpretación: Conforme la figura 19, resultado de correlación de las variables, da como resultado que se encontró una correlación, dando como conclusión 0.723 de las variables.

Tabla 21 Conclusión de los datos obtenidos de las variables: control de Inventario y rentabilidad de la empresa FABRI S.A.C., Jaén 2017.

Concepto	Valoración	Ubicación
Correlación negativa mala	0 a -0.4	
Correlación negativa regular	-0,4 a -0,7	
Correlación negativa buena	-0,7 a -1	
No correlación	0	
Correlación positiva alta	0 a 0,4	
Correlación positiva regular	0,4 a 0.7	
Correlación positiva buena	0.7 a 1	0.723
TOTAL		0.723

Fuente. Análisis.

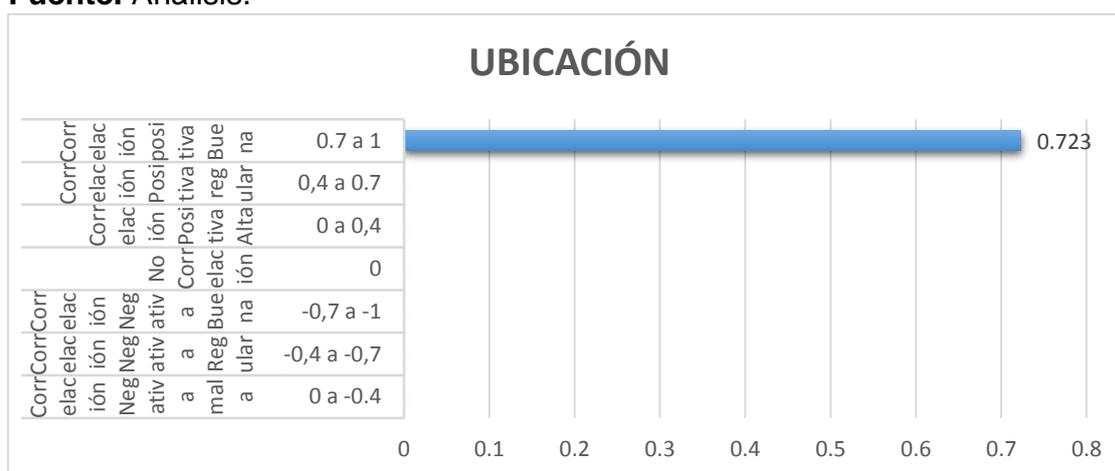


Figura 19. Grafica de conclusión de correlación de las variables: control de inventario y rentabilidad.

Interpretación: Conforme la figura 20, la conclusión de correlación de las variables, da como resultado que se encontró una correlación, dando como conclusión 0.723 de las variables.

IV. Discusión

La presente investigación es de tipo correlacional, teniendo como propósito definir el nivel de vínculo entre las variables Control de Inventario y rentabilidad de la empresa FABRI S.A.C., Jaén 2017., por ello con ayuda de Microsoft Excel se desarrolló y examino la información obtenida.

Se procesó las respuestas obtenidas que se realizó a los encuestados de la empresa, con las variables: Control de Inventario y rentabilidad, aplicando el coeficiente de alfa de Cronbach, ayudando a corroborar el instrumento de correlación “r” de Pearson lo cual permite medir la veracidad del instrumento.

Se tuvo como resultado de encontrarse vínculos entre las dos variables: control de inventario y rentabilidad de la empresa FABRI S.A.C., permitiendo de forma el resultado planteado de los objetivos específicos del presente trabajo.

Analizando el desarrollo de la investigación, se dedujo que mediante los datos usados del instrumento y su análisis respectivo en tablas y gráficos, se diagnosticó de la variable control de inventario un 83% y de la variable rentabilidad 92%, llegando a tener un nivel MEDIO, requiriendo mejorar para alcanzar el nivel ALTO.

Así mismo se llegó a la conclusión que el vínculo de las variables control de Inventario y rentabilidad es de 0.723, reflejando un grado ALTO, presentando una variación entre las dos variables con un coeficiente de $r^2 = 26,4799\%$, lo cual es el resultado de la variación de la variable de rentabilidad con relación a la variable control de inventario de la empresa FABRI S.A.C.

V. Conclusiones

Así mismo se llegó a la conclusión que el vínculo de las variables control de Inventario y rentabilidad es de 0.723, reflejando un grado ALTO, presentando una variación entre las dos variables con un coeficiente de $r^2 = 26,4799\%$, lo cual es el resultado de la variación de la variable de rentabilidad con relación a la variable control de inventario de la empresa FABRI S.A.C. concluyendo que mejorará con la implementación de un control de Inventario.

Al determinar el nivel de control de inventario en la empresa FABRI S.A.C., Jaén 2017., se concluyó que existe un 83% posicionándose en un NIVEL MEDIO, llegando a necesitar mejorar para lograr el NIVEL ALTO de la empresa. En la determinación del nivel de rentabilidad de la empresa FABRI S.A.C., Jaén 2017., se concluyó que existe un 92% posicionándose en un NIVEL MEDIO, necesitando mejorar para poder llegar a un NIVEL ALTO, para el mejor desarrollo y crecimiento de la misma empresa.

Al determinar las dos variables Control de Inventario y rentabilidad es de 0.723, indicándonos que es un vínculo Positivo cuyo grado es Alto, lo cual lleva a concluir que al implementar un Control de Inventario permitirá mejorar la rentabilidad de la empresa FABRI S.A.C., Jaén 2017.

VI. Referencias Bibliográficas

- Andrada, B. &. (2017). *“Control de inventarios y su incidencia en los estados financieros de la empresa comercial M & Q EIRL”*.
- Astro, L. &. (2016). *“Implementación de un sistema de inventarios y su influencia en la rentabilidad en la empresa DISBRI S.A.C.”* .
- Cabos, A. (2017). *“Estrategias De Control De Inventarios Para Optimizar La Rentabilidad De La Empresa Inversiones Enelver S.A.C., Tumbes 2017”*.
- Calimeri, M. (s.f.). *Organización del Almacén- inventarios* .
- Campoverde, M. y. (2012). *“Implementación de un sistema de control de inventario para el almacén Credicomercio Naranjito*.
- Campoverde, M. y. (2012). *“Implementación de un sistema de control de inventario para el almacén Credicomercio Naranjito”*.
- Castro, J. (2015). *6 consejos para implementar la rentabilidad de tu empresa*.
- Castro, J. (2017). *“Beneficios de un sistema de control de inventario- infografía”* .
- Ccaccya, D. (2015). *Rentabilidad*.
- Cordero, K. &. (2016). *“El control interno como herramienta para mejorar la rentabilidad en Imedcorp S.A.”*.
- ESAN, C. (2016). *¿Qué tienen en común las empresas con crecimiento rentable?*
- Flores, J. (2016). *“sistema de costos por órdenes y su incidencia en la rentabilidad de las empresas constructoras del Perú: caso empresa F & C E.I.R.L. Trujillo, 2016”* . .
- G., D. (2014). *Blogspot*.
- Gutiérrez, G. (2015). *“Diseño de un sistema de control de inventarios para la distribución A & L”*.
- Huamán, A. y. (2014). *“estrategias de control de inventarios para optimizar la producción y rentabilidad de la empresa agro macathon S.A.C.”*.
- Huamán, A. y. (2014). *“estrategias de control de inventarios para optimizar la producción y rentabilidad de la empresa agro macathon S.A.C.”* .
- J., P. (2014). *“Diseño de un Sistema de Control de Inventarios mediante el método ABC y su incidencia en la gestión logística de la empresa C.H.C. INGENIEROS S.A”*.
- La importancia en el control de inventario. (s.f.). *Diario el Peruano*, pág. 10.
- Llauradó, O. (12 de 2014). *Netquest*.
- Lopez, s. (2016). *Manejo y control de inventarios en una empresa*.
- Maigua, J. “. (s.f.). 2014.
- Mamani, J. (2014). *¿Por qué tu empresa no es rentable?,* .

- Marquez, G. (2015). *Importancia del control de inventario en las empresas*.
- Merino, J. (2017). *¿Cómo asegurar el crecimiento y rentabilidad de las empresas en México?*
- Ochoa, Z. &. (2014). *“Propuesta para mejorar la rentabilidad de la empresa SATCOM S.A. ubicada en el sector la mariscal de la ciudad de Quito”*.
- Punguil, W. (2016). *“Sistema de control de inventarios y la rentabilidad de la empresa MEGA AZULEJOS de la ciudad de Ambato”*.
- Ramones, G. (2014). *“Proponer un sistema para el control de inventarios de mercancías en la empresa importadora R & O Venezuela Robeca C.A.”*.
- Sosa. (2016). *Rentabilidad*.
- Vargas, J. (2016). *“Implantación de un sistema de costos por proceso y su efecto en la rentabilidad de la empresa Alpaca Color SA”*.
- Vargas, J. (2016). *“Implantación de un sistema de costos por proceso y su efecto en la rentabilidad de la empresa Alpaca Color SA”*.
- Vermorel, J. (2013). *Control de inventario. Lokad*.
- Verona., G. (2016). *¿Cómo mejorar la rentabilidad de tu negocio?*
- .

ANEXOS

Anexo 1: Instrumento



ENCUESTA

Encuesta dirigida a los trabajadores de la empresa FABRI S.A.C., Jaén 2017.

Marque con un aspa (X) la opción que concederé correcta.

Se agradece su participación, por favor llenar la encuesta con veracidad.

1= NUNCA

2= CASI NUNCA

3= A VECES

4= CASI SIEMPRE

5= SIEMPRE

GÉNERO: MASCULINO FEMENINO

Preguntas	CATEGORÍAS				
	1	2	3	4	5
ITEM					
1. Cree usted que la empresa FABRI S.A.C., cuenta con un eficaz control de inventario.					
2. La empresa FABRI S.A.C. ejecuta conteos físicos de las existencias, para obtener conocimiento de los productos caducados.					
3. La empresa FABRI S.A.C. considera de gran importancia comprobar la calidad de los artículos al momento de adquirirlos.					
4. La empresa FABRI S.A.C. posee gran variedades de artículos.					
5. La empresa FABRI S.A.C. cuenta con la cantidad necesaria de mercadería para complacer al cliente.					
6. La empresa FABRI S.A.C. realiza continuamente el inventario físico de la mercadería.					

7. La empresa FABRI S.A.C. toma las medidas correspondientes para que los productos se encuentren debidamente ordenados.					
8. El encargado del área de almacén receptiona los artículos con los instrumentos necesarios.					
9. La empresa FABRI S.A.C. maneja un control adecuado de la mercadería desde su entrada y salida de los artículos.					
10. El encargado de almacén comprueba que los artículos se encuentran en buenas condiciones antes de ser entregado al cliente.					
11. Considera Ud. que la empresa cuenta con liquidez para destinar a la compra de mercadería.					
12. La empresa FABRI S.A.C. se ubica favorablemente en una situación financiera para que les permita seguir creciendo.					
13. La empresa FABRI S.A.C. cuenta con tácticas para que acceda a aumentar las ventas en un 40% en el año siguiente.					
14. Piensa Ud. que han incrementado las ventas en el año en la empresa FABRI S.A.C.					
15. La empresa FABRI S.A.C. al comprar en grandes cantidades, los proveedores les conceden mejores precios.					
16. La empresa FABRI S.A.C. brinda líneas de crédito a sus clientes usuales.					

Anexo 2: Confiabilidad del Instrumento

sexo	Item																TOTAL
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	
1	2	2	5	4	5	2	5	2	5	5	4	5	5	4	4	4	63
0	2	3	2	3	4	2	2	3	3	5	4	3	5	4	3	1	49
1	1	1	4	5	4	2	3	1	3	4	4	4	5	3	4	2	50
1	1	2	4	5	4	2	4	2	4	5	3	5	5	4	4	2	56
1	1	2	5	5	4	2	5	2	5	4	4	5	4	4	5	5	62
0	1	3	5	4	4	2	5	3	4	5	3	5	4	5	5	5	63
1	2	2	5	5	5	2	4	4	4	4	3	4	2	3	4	3	56
1	1	3	5	4	3	2	5	2	3	5	4	5	5	5	5	4	61
1	1	2	4	2	2	1	3	4	4	5	4	3	3	5	5	2	50
1	2	2	5	5	5	1	4	2	5	5	4	4	5	5	5	3	62
1	1	4	5	3	5	1	5	4	5	5	3	5	3	5	5	4	63
1	1	2	4	4	4	2	3	2	4	5	5	3	4	5	5	4	57
1	2	2	5	3	4	2	4	1	4	5	5	5	4	2	4	2	54
1	1	1	4	4	3	1	3	1	4	4	4	4	3	2	5	2	46
0	1	1	3	4	4	1	2	2	4	4	4	2	5	3	4	3	47
1	2	3	5	3	4	1	3	4	3	5	3	3	2	4	4	3	52
VARIANZA F	0.23	0.65	0.73	0.81	0.63	0.23	1.06	1.12	0.50	0.21	0.40	0.93	1.13	1.06	0.37	1.31	35.34
																	11.39

$K =$	16 item
$K/(K-1) =$	1.067
$\sum_{i=1}^k s_i^2 =$	11.39
$s_t^2 =$	35.34
ALFA =	0.723

Anexo 3: Datos Correlación de variables según Pearson

I° Encuestado	C.I	R	C.I ²	R ²	C.I*R
1	37	26	1369	676	962
2	29	20	841	400	580
3	32	22	1024	484	704
4	41	23	1681	529	943
5	39	27	1521	729	1053
6	52	27	2704	729	1404
7	37	19	1369	361	703
8	33	28	1089	784	924
9	28	22	784	484	616
10	36	26	1296	676	936
11	38	25	1444	625	950
12	31	26	961	676	806
13	32	22	1024	484	704
14	26	20	676	400	520
15	26	21	676	441	546
16	33	19	1089	361	627
total	550	373	19548	8839	12978

COF. PEARSON	0.514586228
R ²	0.264798986
R ²	26%

$$r = \frac{n(\sum XY) - (\sum X)(\sum Y)}{\sqrt{n(\sum x^2) - (\sum X)^2(n(\sum y^2) - (\sum y)^2)}}$$

Anexo 4: Encuesta aplicada


ENCUESTA
 Encuesta dirigida a los trabajadores de la empresa FABRI S.A.C., Jeén 2017.
 Marque con un aspa (X) la opción que considerará correcta.
 Se agradece su participación, por favor llenar la encuesta con veracidad.
 1= NUNCA
 2= CASI NUNCA
 3= A VECES
 4= CASI SIEMPRE
 5= SIEMPRE
 GÉNERO: MASCULINO FEMENINO

ITEM	CATEGORÍAS				
	1	2	3	4	5
1. Cree usted que la empresa FABRI S.A.C. cuenta con un eficaz control de inventario.		X			
2. La empresa FABRI S.A.C. ejecuta controles físicos de las existencias, para obtener conocimiento de los productos adquiridos.		X			
3. La empresa FABRI S.A.C. considera de gran importancia comprobar la calidad de los artículos al momento de adquirirlos.					X
4. La empresa FABRI S.A.C. posee gran variedad de artículos.		X			
5. La empresa FABRI S.A.C. cuenta con la cantidad necesaria de mercadería para complacer al cliente.			X		
6. La empresa FABRI S.A.C. realiza continuamente el inventario físico de la mercadería.	X				
7. La empresa FABRI S.A.C. toma las medidas correspondientes para que los productos se encuentren debidamente ordenados.		X			
8. El encargado del área de atención recepciona los artículos con los instrumentos necesarios.			X		
9. La empresa FABRI S.A.C. maneja un control adecuado de la mercadería desde su entrada y salida de los artículos.		X			
10. El encargado de almacén comprueba que los artículos se encuentran en buen estado antes de ser entregado al cliente.					X
11. Considera Ud. que la empresa cuenta con liquidez para destinar a la compra de mercadería.		X			
12. La empresa FABRI S.A.C. se ubica favorablemente en una situación financiera para que los permisos sepan otorgados.					X
13. La empresa FABRI S.A.C. cuenta con tácticas para que acceda a aumentar las ventas en un 40% en el año siguiente.	X				
14. Pienso Ud. que han incrementado las ventas en el año en la empresa FABRI S.A.C.			X		
15. La empresa FABRI S.A.C. al comprar en grandes cantidades, los proveedores les conceden mejores precios.				X	
16. La empresa FABRI S.A.C. brinda líneas de crédito a sus clientes usuales.		X			


ENCUESTA
 Encuesta dirigida a los trabajadores de la empresa FABRI S.A.C., Jeén 2017.
 Marque con un aspa (X) la opción que considerará correcta.
 Se agradece su participación, por favor llenar la encuesta con veracidad.
 1= NUNCA
 2= CASI NUNCA
 3= A VECES
 4= CASI SIEMPRE
 5= SIEMPRE
 GÉNERO: MASCULINO FEMENINO

ITEM	CATEGORÍAS				
	1	2	3	4	5
1. Cree usted que la empresa FABRI S.A.C. cuenta con un eficaz control de inventario.		X			
2. La empresa FABRI S.A.C. ejecuta controles físicos de las existencias, para obtener conocimiento de los productos adquiridos.		X			
3. La empresa FABRI S.A.C. considera de gran importancia comprobar la calidad de los artículos al momento de adquirirlos.					X
4. La empresa FABRI S.A.C. posee gran variedad de artículos.		X			
5. La empresa FABRI S.A.C. cuenta con la cantidad necesaria de mercadería para complacer al cliente.			X		
6. La empresa FABRI S.A.C. realiza continuamente el inventario físico de la mercadería.	X				
7. La empresa FABRI S.A.C. toma las medidas correspondientes para que los productos se encuentren debidamente ordenados.		X			
8. El encargado del área de atención recepciona los artículos con los instrumentos necesarios.			X		
9. La empresa FABRI S.A.C. maneja un control adecuado de la mercadería desde su entrada y salida de los artículos.		X			
10. El encargado de almacén comprueba que los artículos se encuentran en buen estado antes de ser entregado al cliente.					X
11. Considera Ud. que la empresa cuenta con liquidez para destinar a la compra de mercadería.		X			
12. La empresa FABRI S.A.C. se ubica favorablemente en una situación financiera para que los permisos sepan otorgados.					X
13. La empresa FABRI S.A.C. cuenta con tácticas para que acceda a aumentar las ventas en un 40% en el año siguiente.	X				
14. Pienso Ud. que han incrementado las ventas en el año en la empresa FABRI S.A.C.			X		
15. La empresa FABRI S.A.C. al comprar en grandes cantidades, los proveedores les conceden mejores precios.				X	
16. La empresa FABRI S.A.C. brinda líneas de crédito a sus clientes usuales.		X			


ENCUESTA
 Encuesta dirigida a los trabajadores de la empresa FABRI S.A.C., Jeén 2017.
 Marque con un aspa (X) la opción que considerará correcta.
 Se agradece su participación, por favor llenar la encuesta con veracidad.
 1= NUNCA
 2= CASI NUNCA
 3= A VECES
 4= CASI SIEMPRE
 5= SIEMPRE
 GÉNERO: MASCULINO FEMENINO

ITEM	CATEGORÍAS				
	1	2	3	4	5
1. Cree usted que la empresa FABRI S.A.C. cuenta con un eficaz control de inventario.		X			
2. La empresa FABRI S.A.C. ejecuta controles físicos de las existencias, para obtener conocimiento de los productos adquiridos.		X			
3. La empresa FABRI S.A.C. considera de gran importancia comprobar la calidad de los artículos al momento de adquirirlos.					X
4. La empresa FABRI S.A.C. posee gran variedad de artículos.		X			
5. La empresa FABRI S.A.C. cuenta con la cantidad necesaria de mercadería para complacer al cliente.			X		
6. La empresa FABRI S.A.C. realiza continuamente el inventario físico de la mercadería.	X				
7. La empresa FABRI S.A.C. toma las medidas correspondientes para que los productos se encuentren debidamente ordenados.		X			
8. El encargado del área de atención recepciona los artículos con los instrumentos necesarios.			X		
9. La empresa FABRI S.A.C. maneja un control adecuado de la mercadería desde su entrada y salida de los artículos.		X			
10. El encargado de almacén comprueba que los artículos se encuentran en buen estado antes de ser entregado al cliente.					X
11. Considera Ud. que la empresa cuenta con liquidez para destinar a la compra de mercadería.		X			
12. La empresa FABRI S.A.C. se ubica favorablemente en una situación financiera para que los permisos sepan otorgados.					X
13. La empresa FABRI S.A.C. cuenta con tácticas para que acceda a aumentar las ventas en un 40% en el año siguiente.	X				
14. Pienso Ud. que han incrementado las ventas en el año en la empresa FABRI S.A.C.			X		
15. La empresa FABRI S.A.C. al comprar en grandes cantidades, los proveedores les conceden mejores precios.				X	
16. La empresa FABRI S.A.C. brinda líneas de crédito a sus clientes usuales.		X			

Anexo 5: Fachada de la empresa FABRI S.A.C.



Anexo 6: Aplicando la encuesta





Anexo 7: Parte del almacén de FABRI S.A.C.

