



FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

**ESCUELA ACADÉMICA PROFESIONAL DE
CONTABILIDAD**

TESIS

**GESTIÓN DE INVENTARIOS Y SU RELACIÓN CON
LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA CHECK
AVANZADO CHICLAYO E.I.R.L, 2018**

**PARA OPTAR TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO**

Autora:

Bach. Guevara Jara Ingrith Yudith

Asesor:

Mg. Chanduví Calderón Roger Fernando

Línea de Investigación:

Finanzas

Pimentel – Perú

2019

**GESTIÓN DE INVENTARIOS Y SU RELACIÓN CON LA
RENTABILIDAD DE LA EMPRESA CHECK AVANZADO
CHICLAYO E.I.R.L, 2018**

Aprobación del proyecto

Guevara Jara Ingrith Yudith

Autora

Mg. Chanduví Calderón Roger Fernando

Asesor

Dr. Tuesta Torres Edgar Roland

Presidente de Jurado

Mg. Tepe Sánchez Max Alejandro

Secretario(a) de Jurado

Mg. Cubas Carranza Janet Isabel

Vocal/Asesor de Jurado

DEDICATORIA

A mis padres por apoyarme, estar conmigo en cada momento de mi vida, por sus enseñanzas, los valores inculcados y por haberse convertido ambos en mi razón de cada día y así esforzarme en mi presente y futuro.

AGRADECIMIENTO

En primer lugar, agradecer a Dios y a mis padres por cuidarme y guiarme por el camino del bien. En segundo lugar, agradecer al Asesor Chanduví Calderón Roger Fernando, por guiarme en la elaboración de mi tesis y así llegar a concluir satisfactoriamente.

RESUMEN

La presente investigación detallo como finalidad estipular la vinculación que hay entre las variables de gestión de inventarios y la rentabilidad de la empresa Check Avanzado Chiclayo E.I.R.L, 2018. Respecto a los resultados en el estudio de rentabilidad de la empresa Check Avanzado Chiclayo E.I.R.L, mostraron que en el lapso del 2017, adquirió una utilidad sobre el capital que equivale al 6.97% de acuerdo a cada unidad monetaria instalada en su propiedad, también se obtuvo un rendimiento sobre los activos que equivale al 6.03%, asimismo, el rendimiento sobre la inversión que equivale al 8.32%, además, el rendimiento sobre el activo fijo que equivale al 14.98%, por otra parte, se tuvo que la empresa obtuvo un porcentaje por concepto del costo de sus ventas, que equivale al 84.08%, también la empresa obtuvo un porcentaje por concepto de utilidad bruta, que equivale al 15.91%, la utilidad operativa equivale al 10.98%. Se concluye que la gestión de inventarios de la empresa durante el año 2017, tuvo un nivel de rotación de mercaderías equivalente a 162.48 veces y en el 2018 fue de 94.04, y el porcentaje de cumplimiento de demanda fue de 62.50 en el 2017 y de 77.78 en el 2018 siendo este último mayor al año anterior. Con respecto a la rentabilidad de la empresa en el 2017, obtuvo un rendimiento sobre el capital equivalente al 6.97% por cada pieza monetaria colocada en su patrimonio; en base a la utilidad bruta equivale al 15.91%, y la utilidad operativa sobre ventas netas equivale al 10.98% del total de sus ventas netas. De igual manera la gestión de inventarios de la empresa, se relaciona de una forma moderada con la rentabilidad de las mismas. Se midió la relación para las dos variables del modelo, y se obtuvo que, si la gestión de inventarios aumenta, la rentabilidad baja.

Palabras clave: gestión de inventarios, inventarios, rentabilidad.

ABSTRACT

This research is described as a reference to the link between the variables of inventory management and the profitability of the company Check Advanced Chiclayo EIRL, 2018. Regarding the results in the company's profitability study Check Advanced Chiclayo EIRL, indicated that during the year 2017 , acquired a profit on the capital that equals the 6.97% according to each monetary unit installed in your property, it also obtained a return on assets equivalent to 6.03%, as well as an investment return equivalent to 8.32%, in addition, the return on fixed assets that is equivalent to 14.98%, on the other hand, the company obtained a percentage for the concept of the cost of its sales, which is equivalent to 84.08%, also the company obtained a percentage for concept of gross profit, which is equivalent to 15.91%, operating income equals 10.98%. It is concluded that the management of inventories of the company during the year 2017, had a level of merchandise rotation equivalent to 162.48 times and in 2018 it was 94.04, and the percentage of fulfillment of the demand was of 62.50 in 2017 and of 77.78 in 2018, the latter being greater than the previous year. With respect to the company's profitability in 2017, it obtained a return on capital equivalent to 6.97% for each monetary piece placed in its equity; based on gross profit equivalent to 15.91%, and operating profit on net sales equivalent to 10.98% of total net sales. In the same way the management of the inventories of the company, is related to a moderate way with the profitability of the same. The relationship between the variables of the model, and the one obtained, the management of the inventories, the low profitability.

Key words: inventory management, inventories, profitability.

ÍNDICE

DEDICATORIAS.....	iii
AGRADECIMIENTO.....	iv
RESUMEN.....	v
ABSTRACT.....	vi
ÍNDICE.....	vii
ÍNDICE DE TABLAS.....	ix
ÍNDICE DE FIGURAS.....	x
I. INTRODUCCIÓN.....	11
1.1. Realidad problemática.....	11
1.2. Trabajos previos.....	15
1.3. Teorías relacionadas al tema.....	29
1.3.1. Gestión de inventarios.....	31
1.3.2. Rentabilidad.....	43
1.3.3. Coeficiente de pearson.....	49
1.4. Formulación del problema.....	50
1.5. Justificación e importancia del estudio.....	50
1.6. Hipótesis.....	51
1.7. Objetivos.....	51
II. MATERIAL Y MÉTODOS.....	52
2.1. Tipo y diseño de investigación.....	52
2.1.1. Tipo de investigación.....	52
2.1.2. Diseño de investigación.....	52
2.2. Variables, Operacionalización.....	53
2.3. Población y muestra.....	56
2.3.1. Población.....	56
2.3.2. Muestra.....	56

2.4.	Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad.....	56
2.5.	Procedimiento de análisis de datos	58
2.6.	Criterios éticos	58
2.7.	Criterios de rigor científico.....	59
III.	RESULTADOS	60
3.1.	Presentación de los resultados	60
3.2.	Discusión	79
IV.	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	83
	REFERENCIAS	85

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Operacionalización de la variable 1	53
Tabla 2. Operacionalización de la variable 2	54
Tabla 3. Rotación de mercadería	59
Tabla 4. Duración de mercaderías	60
Tabla 5. Cobertura en días del tipo de producto	61
Tabla 6. Porcentaje de cumplimiento de la demanda	62
Tabla 7. Disponibilidad del tipo de producto	63
Tabla 8. Rotación del tipo de producto	64
Tabla 9. Días de inventario del tipo de producto	65
Tabla 10. Gestión de inventarios 2017	66
Tabla 11. Gestión de inventarios 2018	67
Tabla 12. Rendimiento sobre el capital (ROE)	68
Tabla 13. Rendimiento sobre los activos (ROA)	69
Tabla 14. Rendimiento sobre la inversión (ROI)	70
Tabla 15. Utilidad sobre el activo fijo	71
Tabla 16. Costo de ventas sobre las ventas netas	72
Tabla 17. Utilidad bruta sobre ventas netas	73
Tabla 18. Gastos de operación sobre ventas netas	74
Tabla 19. Utilidad operativa sobre ventas netas	75
Tabla 20. Coeficiente de correlación de Pearson - Año 2017	76
Tabla 21. Coeficiente de correlación de Pearson - Año 2018	77

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1.	Rotación de mercadería	59
Figura 2.	Duración de mercaderías	60
Figura 3.	Cobertura en días del tipo de producto	61
Figura 4.	Porcentaje de cumplimiento de la demanda	62
Figura 5.	Disponibilidad del tipo de producto	63
Figura 6.	Rotación del tipo de producto	64
Figura 7.	Días de inventario del tipo de producto	65
Figura 8.	Rendimiento sobre el capital (ROE)	66
Figura 9.	Rendimiento sobre los activos (ROA)	67
Figura 10.	Rendimiento sobre la inversión (ROI)	68
Figura 11.	Utilidad sobre el activo fijo	69
Figura 12.	Costo de ventas sobre las ventas netas	70
Figura 13.	Utilidad bruta sobre ventas netas	71
Figura 14.	Gastos de operación sobre ventas netas	72
Figura 15.	Utilidad operativa sobre ventas netas	73

I. INTRODUCCIÓN

1.1. Realidad problemática

La gestión de inventarios, entendida como la medición de los niveles de existencias disponibles en un almacén, bajo sus diferentes formas de almacenamiento, es una variable que se constituye como una de las causas que afectan los niveles de rentabilidad de una empresa, ya que los costos de mantenimiento, resguardo, y tratamiento de mercaderías, influyen en la utilidad que la empresa puede obtener después de su deducción de impuestos.

A nivel internacional

Management América Economía (2017) postuló que uno de los principales problemas que aquejaron a los empresarios mexicanos, fue la falta de control en sus inventarios y almacenes, especialmente si se toma en cuenta que las pérdidas de mercadería y actividades de revisión y conteo adicionales, generan sobre costos que afectan el margen de rentabilidad y sostenibilidad de las pequeñas y micro empresas.

Esta noticia reveló que las pérdidas de mercadería y actividades de revisión y conteo adicionales, generan sobre costos que afectan los niveles de rentabilidad de las empresas.

Sanguinetti (2017) dio a conocer que las estaciones de servicio de combustible de Argentina, evaluaron la posibilidad de cobrar un plus adicional por litro de nafta vendida, con el fin de reducir los efectos adversos que sufren los locales de expendio de combustible ante el congelamiento de los precios de los combustibles, y ante la presencia de altos niveles de inflación que afectaron sus niveles de rentabilidad en el corto plazo.

Esta noticia sugirió que las condiciones económicas del entorno de una empresa, influyen en el nivel de rentabilidad que pueden obtener.

Pyme (2017) señaló que en México:

La gestión de inventarios constituyó uno de los grandes problemas con mayor impacto en el crecimiento de las pymes; y esto debido a que la gestión de inventarios implicó costos que las empresas deben absorber, y que están vinculados a las actividades de almacenamiento, control, manejo, y protección de materias primas, productos en proceso o terminados.

Esta noticia sugirió que la gestión de inventarios está relacionada con las actividades de almacenamiento, control, manejo, y protección de materias primas, productos en proceso o terminados de una empresa.

Coronado (2016) sostuvo que en México:

La viabilidad de las estaciones de servicio de combustible, fue cuestionado, debido al menor margen de rentabilidad comercial, al incremento de los costos de operación y regulaciones estatales, y también debido al incremento del número de estaciones que compiten por variaciones en sus precios por galón.

Esta noticia fue relevante ya que dio a conocer los cuestionamientos que giran en torno al modelo de negocio de las gasolineras, especialmente si se señala, que estas poseen un bajo nivel de rentabilidad.

Mahon (2016) reveló que en Argentina:

El control del stock de los inventarios, fue una de las variables que impacto de forma sensible en el presupuesto y proceso productivo de una empresa; especialmente en tiempos de coyuntura económica desfavorable, donde las empresas buscan optimizar recursos, y reducir gastos.

Esta noticia fue destacable ya que dio a conocer que la gestión de inventarios permite optimizar costos y reducir costos, especialmente en tiempos económicos desfavorables.

Ortega (2014) mencionó que en España:

Las estaciones minoristas de expendio de combustible en España, se vieron afectadas por la inflación, por la menor actividad económica, por el aumento de costos, y por su alto nivel de competencia ante las grandes petroleras; y lo cual género, que los márgenes de rentabilidad de estas empresas se hayan visto afectados hasta niveles considerados como bajos (9% o 8%) si se compara ante años anteriores de funcionamiento.

Esta noticia permitió conocer que la rentabilidad de las estaciones de servicio españolas, han visto reducidos sus niveles de rentabilidad ante los cambios que se presentaron en su entorno económico y político.

Pymes El Financiero (2014) mencionó que en Costa Rica existió un bajo nivel en la gestión de inventarios de una empresa que se relaciona con la presencia de registros de

inventarios que no coinciden, con la presencia de inventarios dañados o caducados, y con la presencia de un sobre stock de inventarios, que significó pérdidas económicas y de rentabilidad para el corto y largo plazo.

Esta noticia fue relevante ya que relacionó la mala gestión de inventarios con el sobre stock, con las mermas, y con el inadecuado registro administrativo del almacén de una empresa.

A nivel nacional

Meneses (2017) postuló que:

El Perú, fue el cuarto país más emprendedor a nivel de Latinoamérica, y el noveno más emprendedor a nivel mundial; sin embargo, el espíritu emprendedor del país se vio condicionado por el hecho, de que la mayoría de emprendimientos no superan los tres años por falta de rentabilidad, y donde fue probable que la principal causa del bajo nivel de rentabilidad, sea el limitado acceso a herramientas de gestión moderna para el control de costos y gastos.

Esta noticia reveló que el bajo nivel de rentabilidad de los emprendimientos peruanos, proviene de las dificultades para acceder herramientas de control de costos y gastos modernas.

Notimex (2017) definió que:

El inadecuado control de inventarios y almacenes, fue uno de los principales motivos que determinan el fracaso de las pequeñas y medianas empresas, ya que las pérdidas más significativas de una empresa proceden de la falta de control de sobre sus entradas y salidas de productos, incluyendo su clasificación, ubicación y orden. (párr.3)

Esta noticia reveló que el bajo nivel de rentabilidad y continuidad de las pequeñas y medianas empresas procedió del inadecuado control sobre sus inventarios y almacenes.

Coto (2017) manifestó que:

Con respecto a la esperanza de vida de los negocios, 70 de cada 100 Pymes no sobreviven más allá de los 5 años en Perú, por motivo de la existencia de algunas variables tales como pérdidas significativas que se desarrollan a través de las ventas y los inventarios. Puesto que es muy habitual que empresas pequeñas no lleguen a tener un control de inventario porque no saben cómo controlarlo, por lo tanto, optan por no hacerlo.

Permitiendo así comprender lo esencial que es contar con un control de inventarios, además de saber cuánto se tiene y cuánto vale, es sin duda; como primer punto: cuidar la inversión y punto dos: satisfacer la demanda diaria de los clientes

Flores (2016) expresó que:

Los combustibles más baratos en Lima Metropolitana, se consiguen en las zonas periferias de la ciudad, debido a que allí se ubican grifos que cuentan con terreno propio o grifos que pagan un alquiler bajo en comparación a zonas céntricas. En el caso de los grifos que se ubiquen en zonas céntricas, es probable que su nivel de rentabilidad este por debajo del 12%, ya que los mayores precios del combustible ocasionaran un menor consumo en galones; y por lo tanto es preferible que este tipo de grifos genere una oferta variada entre los tipos de combustible que se ofrece, ya que no todos tienen el mismo costo de abastecimiento.

Esta noticia fue relevante, ya que relacionó la rentabilidad de una empresa con su zona de ubicación; especialmente si se considera que los gastos de alquiler, influyen en el precio de venta y en consumo total.

Convención y Exposición (2016) postuló que:

Uno de los grandes retos que tuvieron las empresas de cualquier tamaño o sector económico, y sobre todo las del comercio minorista, fue contar con un nivel adecuado de inventario, que esté de acuerdo a sus necesidades y volumen de ventas; y esto debido a que el exceso o escasez de inventarios pueden significar pérdidas para una empresa.

Esta noticia fue importante, ya que vinculo el exceso o escasez del inventario de una empresa, con las pérdidas económicas que esta pueda sufrir.

Escudero (2015) explica que:

Las empresas necesitan contar con un buen sistema de control de inventario ya que el creciente mercado exigente el control máximo de la extra información. Los elementos de un buen control interno sobre las existencias incluyen: conteo físico de los inventarios, mantenimiento eficiente, almacenamiento adecuado de las existencias entre otros.

Por lo tanto, una apropiada gestión de inventarios es importante ya que los inventarios son el aparato circulatorio de una empresa de comercialización, por ende, las compañías tienen gran cuidado de proteger sus existencias.

A nivel local

La empresa Check Avanzado Chiclayo, es una persona jurídica individual constituida desde el mes de agosto del año 2015 en el distrito de La victoria de la ciudad de Chiclayo, cuya principal actividad económica, se centra en el mantenimiento y reparación de vehículos, y en la venta al por mayor de piezas de repuesto y accesorios para dichos vehículos.

Por comentarios aleatorios del personal que forma parte de su área contable, la investigadora pudo conocer que los problemas de rentabilidad de la empresa, procedieron de su bajo nivel de gestión de inventarios de su almacén, y esto debido al sobre stock de la mercadería, lo cual reduce su rentabilidad.

1.2. Trabajos previos

A nivel internacional

Carrión (2017) en su tesis titulada *La planificación financiera y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Enrque Uallauri Materiales de Construcción CIA LTDA, de la ciudad de Catamayo, de la provincia de Loja*; cuya finalidad fue decretar el grado de incidencia de la planificación financiera en la rentabilidad de la empresa del presente estudio. Dicha investigación fue de tipo correlacional y explicativa y tuvo un diseño transversal y no experimental, en la cual la población y muestra fueron compuestas por los datos financieros adjuntada en los estados financieros de dicha organización, teniendo como principal técnica e instrumento el análisis documental y una técnica de fichaje. La investigación planteó como conclusiones, que la empresa Enrque Uallauri Materiales de Construcción CIA LTDA carece del uso de indicadores de gestión financiera que le permitan conocer su situación actual; que la planificación financiera de la empresa incide modo directo en su rentabilidad; que el modelo de gestión financiero basado en los indicadores de gestión financiero y uso de propuesto proyectado, permite optimizar los recursos financieros y valor de la empresa; y que el rendimiento sobre los activos de la empresa para el año 2016 fue de 16,0%, y para el año 2017 se incrementó a 18,0%, y entonces se establece que la aplicación de una adecuada planificación financiera influye positivamente en la rentabilidad de la empresa.

Reflexionamos que el autor corroboró los objetivos de la presente investigación que se plantearon, pues se logró mostrar que si hay una relación entre una planificación financiera adecuada y la optimización de recursos y rentabilidad de una empresa.

Jiménez (2017) en su tesis con título *La gestión del inventario y su incidencia en la rentabilidad de librería “Americana”, Ciudad de Riobamba, periodo 2015*; cuyo fin fue valorar la administración del inventario y su suceso de la rentabilidad en la librería Americana, ciudad de Riobamba, periodo 2015. La investigación fue de tipo descriptiva y tuvo un diseño transversal y no experimental, en la cual la población y su muestra estuvieron compuestas por 10 colaboradores de la librería americana, y en la que se creyó como conveniente usar como técnica e instrumento la encuesta y el cuestionario. La presente investigación trazo como conclusiones, que a la entidad le hace falta un programa de control de inventarios que permita conocer sobre el volumen disponible de productos; que la empresa tiene problemas en la rotación de sus inventarios, ya que su mercadería se encuentra desordenada; y que la acumulación de mercadería por falta de orden, incide negativamente en la rentabilidad de la empresa. La investigación planteó como recomendaciones, utilizar un sistema informático para registro del movimiento de la mercadería, mejorar el orden y ubicación de la mercadería, y aplicar un sistema de gestión de inventarios que permita clasificar la mercadería por su tipo de producto, costo y fecha de caducidad.

Estimamos que el autor revalidó los objetivos de dicha investigación que se expusieron, ya que determino que la acumulación de mercaderías por la falta de orden, incide negativamente en la rentabilidad de una empresa.

Cabezas (2017) en su tesis titulada *Análisis de la morosidad de la cartera de crédito y su impacto en la rentabilidad de las Cooperativas de Ahorro y Crédito del Ecuador: Caso Cooperativas Segmento 1. Quinquenio 2010 – 2015*; cuyo objetivo fue analizar la evolución histórica de la cartera vencida, el índice de morosidad y rentabilidad en las COAC del Segmento 1 durante el Quinquenio 2010 – 2015. La exploración fue de una metodología descriptiva y tuvo un diseño transversal y no experimental, en la que su población y muestra se encuentran compuestas por los datos financieros contenidos en los estados financieras de las COAC del segmento I durante el Quinquenio 2010 – 2015, teniendo como técnica e instrumento primordial el análisis documental y la técnica de fichaje. El estudio planteó como conclusiones, que la cartera crediticia de las COAC del

segmento I durante el Quinquenio 2010 – 2015, está centrada en consumo y micro créditos; que la cartera morosa de las COAC del segmento I durante el Quinquenio 2010 – 2015, creció a un ritmo más acelerado que su cartera bruta; que el nivel de morosidad de las COAC del segmento I durante el año 2010 fue de 2,74%, y para el año 2015 fue de 5,40%; que con el fin de cubrir el riesgo operativo de las operaciones financieras, las COAC del segmento I tuvieron que colocar una cobertura de provisiones mayor al 100%; que el mayor nivel de rentabilidad financiera promedio de las COAC del segmento I, se alcanzó en el año 2012 con 12,09%; que el menor nivel de rentabilidad financiera promedio de las COAC del segmento I, se alcanzó en el año 2014 con 9,58%; que las principales causas antes de morosidad son el sobreendeudamiento, la mala aplicación de una metodología crediticia, y una gestión de cobranza poco efectiva; y que el alto nivel de morosidad promedio de las COAC del segmento I durante el año 2010 y 2015, influyo negativamente en su nivel de rentabilidad económico y financiero. La investigación planteó como recomendaciones, mejorar la metodología crediticia empleada para el desembolso de créditos; mejorar los indicadores de efectividad de la gestión de cobranza crediticia; y dar seguimiento permanente a sus indicadores de gestión de rentabilidad económica y financiera.

Llegamos a la conclusión de que el autor reafirmó los objetivos del presente estudio que se expusieron, ya que planteó que los altos niveles de morosidad de los clientes de una empresa, pueden influir negativamente en sus niveles de rentabilidad.

Santos (2016) en su tesis titulada *La gestión comercial de la empresa Provetec y su incidencia en la rentabilidad en el año 2014 – 2015*; cuyo objetivo fue determinar como la gestión comercial de la empresa Provetec incide en la rentabilidad en el año 2014 – 2015. La exploración fue de un tipo descriptivo y tuvo un diseño no experimental, tanto la población y muestra estaban conformadas por 609 y 249 clientes internos y externos de la organización, selecciono como primordial técnica e instrumento la encuesta y el cuestionario. La investigación propuso como conclusiones, que la organización tiene un perfil estratégico, donde sus fortalezas y oportunidades, sobrepasan a sus debilidades y amenazas; que entre los años 2014 y 2015, la rentabilidad sobre las ventas, renta operacional y neta, se redujo a 1,02%, 0,80% y 0,70%; que la gestión comercial de la empresa durante los años 2014 y 2015, influyo negativamente sobre sus niveles de rentabilidad. La investigación planteó como recomendaciones, que la empresa requiere del

diseño de estrategias comercial que ayuden a elevar sus niveles de rentabilidad; que la empresa debe dar seguimiento continuo a sus niveles de rentabilidad, y que la empresa debe evaluar la viabilidad de las estrategias comerciales que diseñe.

Concluimos que el autor reafirmó los objetivos de la investigación que se presentaron, por motivo que aludió que coexiste una vinculación inmediata entre la gestión comercial de una empresa, y sus niveles de rentabilidad.

Polanco (2016) en su tesis titulada “*La gestión de los inventarios y su relación con la liquidez de la empresa FERCEVA S.A. Tesis de Pregrado*”, estableció como objetivo principal analizar como la gestión del Inventario influye en la liquidez de la compañía FERCEVA S.A. La metodología tuvo un enfoque cualitativo y de tipo bibliográfica – de campo; en relación a la muestra esta estuvo integrada por 4 representantes de cada área seleccionada, contabilidad – financiera 2, compras 1 y bodega 1. La técnica e instrumentos utilizados para la recolección de datos fueron la entrevista, observación y el análisis financiero. Los resultados evidenciaron que una vez al año se realiza un inventario, ya que como producto principal se tiene el vidrio prefieren no correr el riesgo de que sufra de algún daño que pueda perjudicar a los costos de la compañía. Asimismo, se obtuvo que no se presenta ningún inconveniente al momento de llevarse a cabo el inventario y este se logra realizar con fluidez. El autor concluyó que la empresa debería aplicar el modelo métodos de máximos y mínimos, método ABC y que, para mejorar su liquidez, sumado a esta gestión de inventarios implementar correctamente indicadores de liquidez y manejos de flujo de caja para medir correctamente la situación de capital de trabajo de empresa.

Por lo tanto, la investigación contribuirá a la empresa, visualizar que la gestión de inventarios se maneje correctamente de acuerdo a los lineamientos financieros de indicadores de liquidez, ya que el saldo presentado en el estado de situación financiera es un valor muy elevado.

Arana (2015) en su tesis titulada *Gestión de inventarios en una empresa de repuestos automotrices*; cuyo propósito fue ampliar y valorar una política de gestión de inventarios eficiente que minimice los costos agrupados al manejo de mercadería en vinculación a horizontes buenos de servicio. La investigación fue de tipo descriptivo – propositivo y con un diseño no experimental, la población y la muestra se encontraban conformadas por los resultados estadísticos de la sección de repuestos automotrices de la organización, en la

cual la técnica e instrumento aplicado fue la evaluación documental y la técnica de fichaje. La presente investigación planteó como conclusiones, que la empresa se encuentra en un periodo de estancamiento económico; que la empresa comercializa una gran variedad de productos que complican su gestión de inventarios; que el nivel de compras de la empresa no se ajusta a su demanda estacional; que el modelo de gestión está basado en el uso de sistemas computacionales, ya que se requiere determinar la curva probabilística de pedidos; y que la empresa presenta errores en la clasificación y división de productos. La investigación careció de recomendaciones.

El autor aseveró que los objetivos de la presente investigación que se formularon, ya que vinculó los sistemas de gestión de inventarios con las curvas probabilísticas de compra y demanda de una empresa.

López y Quenoran (2015) En su tesis titulada *“El control interno de los inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la compañía Méndez y asociados, asomen s.a. de la ciudad de Guayaquil. Diseño de un modelo de gestión para el control y manejo de los inventarios”*, tuvo como objetivo evaluar las debilidades que se presentan en el control de los inventarios y su incidencia en el bajo nivel porcentual de rentabilidad, de la compañía Méndez y Asociados. ASOMEN S.A. de la ciudad de Guayaquil, a través de un estudio documental para diseñar un modelo de gestión de control y manejo adecuado de los inventarios en los períodos 2013-2014. Su metodología fue de tipo exploratoria – descriptiva y de diseño no experimentales, además determinó una muestra integrada por 20 trabajadores de la empresa a quienes se les aplicó una encuesta como instrumento de recolección de datos. Los resultados determinaron que el bajo nivel porcentual de rentabilidad que tiene la compañía, se debe al inadecuado manejo y control de los inventarios, asimismo se determinó que pese a que existen procedimientos en el control y manejo de los inventarios que son puestos a conocimiento de los trabajadores, puede ser, que no sean los apropiados. Se llegó a concluir que el deficiente control interno incide en el nivel de rentabilidad de la empresa lo cual desencadena en: pérdidas de contratos comerciales con proveedores, término de contratos laborales con empleados y la posibilidad de una liquidación de la compañía por parte de los accionistas.

De manera que la investigación es de gran relevancia, ya que, nos muestra como un control interno deficiente de los inventarios, trae consecuencias muy graves, ocasionando desde pérdidas de mercancías por su caducidad o robo, pérdida de clientes por no contar

con los productos que ellos solicitan, suspendiendo los ingresos necesarios, para cumplir con las obligaciones adquiridas con los proveedores.

A nivel nacional

Gómez (2017) en su tesis titulada *Control interno de los inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Central de Belleza SAC, distrito de Miraflores*; cuyo objetivo fue determinar la incidencia del control interno de los inventarios en la rentabilidad de la empresa Central de Belleza SAC – Miraflores. La investigación fue de tipo correlacional y tuvo un diseño transversal y no experimental, en lo que concierne la población y muestra se encontraba compuesta por 9 colaboradores de la entidad Central de Belleza SAC, y donde tuvo como primordial técnica e instrumento la encuesta y el cuestionario. Dicha investigación planteó como conclusiones que la aplicación de un sistema de control interno sobre los inventarios de la empresa, incide positivamente sobre su sistema de registros, provisiones y rentabilidad; y que la mejora en el control interno de los inventarios de la empresa, permite cotejar las diferencias entre los saldos contables y físicos del inventario. La investigación planteó como recomendaciones, automatizar el control de sus inventarios, planificar las actividades de compra, y capacitar al personal que forma parte del almacén de la empresa.

Teniendo en cuenta el autor los objetivos de la investigación que se formularon, ya que alegó que la aplicación de un sistema de control interno sobre los inventarios de una empresa, incide sobre su sistema de registro, provisiones y rentabilidad.

Merino (2016) en su tesis titulada *Sistema de costos y su efecto en la rentabilidad de la empresa ganadera Productos Lácteos del Norte S.A.C del distrito de Santiago de CAO, año 2015*; tuvo como propósito determinar el resultado de la aplicación de un sistema de costos en la rentabilidad de la mencionada empresa ganadera de la presente investigación, del año 2015. La investigación fue de tipo descriptivo y tuvo un diseño no experimental, donde la población y muestra estuvo integrada por la misma empresa, y donde la principal técnica e instrumento fue el análisis documental y la técnica de fichaje. La investigación planteó como conclusiones que el costo más significativo de la empresa son sus insumos; que en el área del almacén de la empresa, se ha detectado la carencia de reportes de conteo diarios; que la rentabilidad operativa de la empresa durante los años 2014 y 2015, cambio una participación de 0,1%; que la rentabilidad financiera de la empresa en lo que concierne

los años 2014 y 2015 muestra una variación de 0,9%; y que la propuesta de reorganizar el sistema de costos de insumos de la empresa, influye positivamente en su rentabilidad. La investigación planteó como recomendaciones, capacitar al personal del almacén en el uso de reportes de registro, evaluar de modo continuo los costos de producción de la empresa, y evaluar la relación costo – beneficio de las actividades de la empresa.

Juzgamos que el autor convalido los objetivos de dicho estudio que se recomendaron, de modo que se constituyó un vínculo directo entre los costos de los insumos de una empresa, y su nivel de rentabilidad.

Vargas (2016) en su tesis titulada *Implantación de un sistema de costos por proceso y su efecto en la rentabilidad de la empresa Alpaca Color S.A.*; cuyo objetivo fue determinar el efecto de la implantación de un sistema de costos por procesos en la rentabilidad de la entidad Alpaca Color S.A. La presente investigación tuvo una metodología correlacional y un diseño no experimental, en la que su población y muestra estuvieron conformados por un total de 27 colaboradores de la empresa en estudio, y donde la principal técnica e instrumento fueron la encuesta y el cuestionario. La misma investigación trazo como conclusiones, que la entidad no dispone de un sistema de costos formal, ya que las actividades se lleven a cabo de modo empírico; que la falta de un sistema de costos, ocasiona problemas en el cálculo del nivel de inventarios de la empresa; y que el establecimiento de un sistema de costos por proceso, influye de modo positivo en la rentabilidad de la empresa, ya que permite reducir sus costos unitarios. La investigación planteo como recomendaciones que la empresa implemente un sistema de costos por procesos, que la empresa cree un área de costos que le ayude identificar sus costos de producción; y capacitar a su personal de almacén para el manejo adecuado de productos.

Llegamos a la conclusión que el autor corroboró los objetivos de la presente investigación que se formularon, de modo que se dio a conocer que la ausencia de un sistema de costeo empresarial influye en la identificación de los costos unitarios, y en la rentabilidad de una empresa.

Pacheco (2016) en su tesis titulada *Propuesta de mejora en la gestión de inventarios para el almacén de insumos en una empresa de consumo masivo*; cuyo objetivo fue elaborar la propuesta de mejora en la gestión de inventarios para el almacén de insumos en una empresa de consumo masivo. Dicha investigación fue de enfoque descriptivo –

propositivo, y de diseño no experimental, la población y muestra se encontraban integradas por el depósito y su estadística de inventarios de la misma entidad en estudio de consumo masivo, y en la que tomaron como principal técnica e instrumento utilizado fue el análisis documental, y la técnica de fichaje. La investigación planteó como conclusiones, que la propuesta busca mejorar la planificación de compras de la empresa; que la empresa pierde el 31% de ventas anuales, por conceptos de mermas y desmedros, y se ve obligada a realizar nuevos pedidos que generan sobre costo; y que la propuesta incluye un modelo de mapa de procesos, que permita identificar los procesos clave del área de logística. La investigación planteó como recomendaciones utilizar reuniones semanales con el fin de informar sobre los problemas de los inventarios del almacén, y mejorar el control sobre la entrada y salida de insumos y materias primas.

Por lo que se considera que el autor reafirmó los objetivos de la misma investigación que se presentaron, de manera que se relacionó las pérdidas en los inventarios de la empresa, con los costos asociados a los nuevos pedidos de productos.

Cruzado (2015) en su tesis titulada *Implementación de un sistema de control interno en el proceso logístico y su impacto en la rentabilidad de la constructora Rio Bado S.A.C en el año 2014*; teniendo como objetivo principal determinar la impresión de la ejecución de un sistema de control interno en el procedimiento logístico mediante la rentabilidad de la constructora Rio Bado S.A.C. La investigación fue de tipo básico y de diseño cuasi experimental, por lo que la población y muestra se encontraban compuestas por los colaboradores administrativos de las secciones de logística y finanzas de la empresa Rio Bado S.A.C, se consideró fundamental usar técnica e instrumento fue la entrevista y el cuestionario. La investigación planteó como conclusiones que la implementación de un sistema de control logístico influye de modo positivo en la rentabilidad de la empresa; que la empresa Rio Bado S.A.C durante el año 2013 obtuvo pérdidas originadas en el área de logística que equivalen a un monto de 119,025 soles; que el proceso logístico de la empresa se vio afectado por la falta de personal capacitado, por la presencia de robos internos y externos de maquinaria, y por la falta de supervisión el procedimiento de almacenamiento; y que el sistema de control interno diseñado, estuvo basado en la metodología COSO I, y conto con las siguientes dimensiones: Ambiente interno, plan de riesgos, actividades de control, y líneas de comunicación. La investigación planteó como recomendaciones, que la empresa mejore continuamente su sistema de control interno,

supervisar a los trabajadores relacionados al proceso logístico, y evaluar continuamente el indicador de rentabilidad de la organización.

concluimos que el autor aseveró los objetivos de la presente investigación que se plantearon, de modo dio a conocer que el uso de un sistema de control logístico influye de modo positivo en la rentabilidad de una empresa.

Ríos (2014) en su tesis titulada *Gestión de procesos y rentabilidad en las empresas de Courier en Lima Metropolitana, 2012 – 2013*; teniendo como finalidad establecer la influencia de la administración de procedimientos en la rentabilidad de las organizaciones del presente estudio. Dicha investigación es de un tipo básica y de diseño descriptivo, explicativo y aplicado, en la cual la población y muestra se encontraban conformadas por 1,000 y 72 individuos que son miembros de la organización, en que se seleccionó como técnica e instrumento a usar fue la encuesta y el cuestionario. La presente investigación programó como conclusiones, en la cual la gestión de calidad de las empresas de Courier influye en sus tiempos de entrega, que la mayoría de empresas Courier tiene bajo nivel de productividad, que la mayoría de empresas Courier tiene un bajo nivel en su gestión de compras, y que la mayoría de empresas Courier tiene un bajo nivel de competitividad. La investigación planteó como recomendaciones que las empresas deben mejorar su sistema de gestión de calidad, que las empresas pueden apoyar su competitividad a través de un mapeo de procesos claves, como el proceso de gestión de compras.

Se llegó a la conclusión que el autor reafirmó los objetivos de dicha investigación que se expusieron, ya enfatizo que la gestión de procesos vinculados al aprovisionamiento, influye en la productividad y rentabilidad de una empresa.

Más y Zavaleta (2014) en su tesis titulada *Diseño de un sistema de inventarios y almacenes para incrementar la eficiencia en la empresa Indra Perú S.A.C Proyecto Sedalib*; cuyo objetivo fue incrementar la eficiencia en el uso y control de los recursos en el almacén de suministros de la empresa Indra Perú S.A.C Proyecto Sedalib, a través del diseño de un sistema de gestión de inventarios y almacenes que permita la reducción de los costos y manteniendo niveles de stocks adecuados que permitan un mejor desarrollo de sus operaciones y una mayor competitividad de la organización. La investigación fue de tipo descriptivo – propositivo y tenía un diseño no experimental, en la que su población y muestra se encontraban conformadas por la base estadística del almacén de

abastecimientos de la organización, y teniendo como técnica e instrumento fundamental ambos utilizados para el estudio documental y el fichaje. La presente investigación planteó como conclusiones, que las medidas de eficiencia de la gestión de inventarios son el valor medio de stock, el índice rotación de stock, y la tasa de cobertura media; que el diseño del sistema de inventarios y almacenes mejoro la clasificación interna de las materias primas que se relación con la producción; que el diseño del sistema de inventarios de la empresa, se basó en el modelo P y Q; que la empresa requiere trabajar en paralelo su gestión de almacenes e inventarios; que el bajo nivel de gestión de inventarios de la empresa procedía de la carencia de métodos en el almacén, de la falta de un sistema de control, y a los problemas de disposición de espacios; y que el uso de sistema de gestión de inventarios y de almacén, ofrece una rentabilidad estimada de 28,88%. La investigación planteó como recomendaciones, evaluar los sistemas de gestión del almacén e inventario de la empresa, mejorar la disposición de información sobre los procesos de almacenamiento y compra de inventarios, implementar un sistema de gestión de la calidad para el almacén de la empresa, y capacitar a sus trabajadores sobre gestión de sus almacenes e inventarios.

Por lo que se concluye que el autor reafirmó de como los objetivos de dicha investigación que fueron planeadas, pues vinculó la gestión de almacenes e inventarios como conceptos de trabajo conjunto, los cuales influyen en la disponibilidad de productos de una empresa.

A nivel local

Becerra (2017) en su tesis titulada *Impacto del valor económico agregado (EVA) en la determinación de la rentabilidad de la empresa Contratistas Generales S.A.C durante el periodo 2015 Propuesta de modelo del Valor Económico Agregado*; cuyo objetivo fue analizar el impacto del valor económico agregado en la determinación del beneficio en la organización del presente estudio. Esta investigación tuvo una metodología de tipo cuantitativa – propositiva y tuvo un diseño no experimental, en la cual su población y muestra de estudio se encontraban conformadas por el gerente, contador e información financiera de la empresa, y por lo tanto las técnicas utilizadas fueron la entrevista y el análisis documento, junto a la técnica de fichaje y el cuestionario como instrumentos. La investigación planteó como conclusiones que la empresa obtuvo un nivel de rentabilidad económica de 4.13% durante el 2015, y esto debido al decrecimiento del sector construcción; que durante el año 2015, la empresa obtuvo un nivel de rentabilidad

financiera de 3,56%, debido a que el pago de deudas disminuyó el capital de trabajo disponible; que con relación al año 2014, se denotó una pérdida de 42% en el valor económico agregado de la empresa; y que el modelo económico de valor agregado, es útil para la empresa, ya que contribuye a la generación de estrategias financieras. La investigación planteó como recomendaciones, que la empresa invierta en aquellos activos que le generan valor económico; que la empresa analice las inversiones disponibles a través del uso de la tasa costo de capital; que la empresa debe implementar el análisis EVA como indicador de su nivel de rendimiento obtenido; y que el uso del modelo del Valor Económico Agregado, ayudara a incrementar el valor proporcionado a los accionistas de la entidad.

Se creyó que el autor revalidó los objetivos de la presente investigación que se plantearon, ya que vinculó el uso del indicador Valor Económico Agregado (EVA), como medio para medir la rentabilidad de una empresa.

Niño (2017) en su tesis con título *Propuesta de implementación de control interno para mejorar la gestión de inventarios de la empresa De Confecciones Rasva Sport de la ciudad de Lambayeque 2016*; cuyo objetivo fue proponer a la empresa de confecciones Rasva Sport la implementación de un control interno para mejorar su gestión de inventarios. La investigación fue de tipo descriptiva y propositiva y tuvo un diseño transversal y no experimental, se determinó una población y muestra la cual estaba conformada por 4 colaboradores de la entidad para la cual se está llevando a cabo la investigación, se determinaron la técnica y el instrumento para ser aplicadas a través de una entrevista y un cuestionario. La presente investigación planteó como conclusiones, En la empresa estudiada además se encontraron deficiencias en la gestión de inventarios debido a que no maneja un proceso apropiado para el registro de pedidos y entregas de prendas al taller de confecciones, así como tampoco maneja un sistema que le permita controlar el stock diario de acuerdo a las ventas que realizan. Así mismo la empresa no tiene un orden en la rotación de sus productos, ya que se ha podido encontrar prendas que tienen hasta más de un año en almacén lo que genera la obsolescencia de dichas prendas. La investigación planteó como recomendaciones, delegar las funciones de control interno a una nueva área administrativa, ampliar la infraestructura del almacén, y basar la distribución física de los inventarios según el modelo de clasificación ABC para

determinar la inversión aproximada por unidad, tomar decisiones y alcanzar objetivos. Teniendo en cuenta la cantidad de productos y el nivel de rotación de estos.

Por lo que creemos que el autor corroboró los objetivos de la investigación que se expresaron, ya que se logró identificar que la ausencia de actividades de control interno influye sobre la gestión de inventarios de una empresa.

Cubas y Dávila (2016) en su tesis titulada *Incidencia del riesgo crediticio en la rentabilidad de la Caja Municipal de Ahorro y Crédito Piura S.A.C., Sucursal Chiclayo – 2015*; cuyo objetivo fue determinar la incidencia del riesgo crediticio en la rentabilidad de la Caja Municipal de Ahorro y Crédito Piura S.A.C, Sucursal Chiclayo – 2015. La investigación tuvo un enfoque descriptivo – explicativa y además un diseño no experimental, la misma que determino como población y muestra a 2 colaboradores del área administrativa (Gerente y sub gerente), que están involucradas con la gestión del riesgo crediticio y rentabilidad de la empresa, y la que consideraron fundamental el uso de técnica e instrumento a través de la entrevista y el cuestionario. Dicha investigación planteó como conclusiones, que el riesgo crediticio si influye directamente en la rentabilidad de la empresa, especialmente en sus niveles de morosidad; que el nivel de morosidad entre el año 2014 y 2015 de la empresa, creció en 16,69% y manifiesta el deterioro de la cartera crediticia; y que el aumento de la morosidad de los clientes de empresa, dificulta las actividades de colocación de créditos. La investigación planteó como recomendaciones, que la empresa debe mejorar la capacitación de sus asesores financieros sobre riesgo crediticio; que la empresa debe poner mayor énfasis en la valoración del perfil crediticio del cliente; y que la empresa debe establecer criterios más sólidos en la evaluación crediticia del deudor.

Se concluye que el autor aseveró los objetivos de dicha investigación los cuales se expresaron, ya que enlazo la gestión de riesgo crediticio de una empresa, y el nivel de morosidad y rentabilidad que puede obtener en un ciclo contable.

Vidarte (2016) en su tesis titulada *Propuesta de un sistema de gestión logística para optimizar el control de los inventarios en una empresa Constructora Corporación Vidarte S.A.C – 2015*; con el fin de realizar una propuesta de sistema de gestión logística para mejorar el control de los inventarios en la empresa del presente estudio. Esta investigación fue de tipo descriptiva – aplicada y conto con diseño transversal y no experimental, la

población y muestra se encontraban integradas por la cantidad de 4 colaboradores del área administrativa y de producción de la entidad, y la que se considera de manera principal una técnica e instrumento aplicados a través de una entrevista y un cuestionario. La presente investigación trazó algunas conclusiones, que la entidad no acostumbra a planificar sus necesidades de materiales de construcción; que la empresa acostumbra a realizar una clasificación empírica de sus inventarios; que la propuesta del sistema logístico ayuda a mejorar la eficiencia en el uso de recursos de la empresa; que el personal de la empresa manifiesta un bajo nivel de conocimiento sobre el control de inventarios; que la empresa desconoce la totalidad de su inventario disponible; y que la propuesta del sistema logístico ofrece una serie de políticas y metodologías que influyen positivamente en su flujo de consumo de materiales de la empresa. La investigación planteó como recomendaciones, organizar funciones y responsabilidades del personal del almacén, capacitar a los trabajadores que intervienen en la gestión logística de su almacén, y aplicar auditorias de control sobre los procesos del almacén.

Se llega a la conclusión de que el autor fortaleció los objetivos de la presente investigación que se expresaron, ya que determino que los sistemas de gestión logística ayudan a mejorar el control sobre el flujo de inventarios de una empresa.

Cornejo y Escribano (2014) en su tesis titulada *Gestión financiera y su influencia en la rentabilidad de Agrobanco, Chiclayo 2014*; teniendo como objetivo principal establecer la influencia de la gestión financiera en la entidad del presente estudio. La presente investigación contó con un enfoque de tipo descriptivo – explicativa, además de un diseño no experimental, donde la población y muestra estuvieron integradas por 15 funcionarios del área de contabilidad, administración, y operaciones de la empresa Agro banco del Departamento de Lambayeque, ciudad de Chiclayo en el año 2014, y siendo como principales técnicas e instrumentos la encuesta y el cuestionario. Dicha investigación planteó como conclusiones, que la gestión financiera de la empresa presenta dificultades que se originan en las actividades de otorgamiento y cobranza de créditos financieros; que un alto porcentaje de sus clientes poseen un atraso mayor a 90 días, y lo cual significa que son créditos difíciles de cobrar; que la información financiera que brindan los analistas de créditos, es insuficiente para el cálculo adecuado del nivel de riesgos del cliente; y que la gestión financiera de la empresa influye negativamente en los niveles de rentabilidad operativos de la empresa al final de cada ciclo contable. La investigación planteó como

recomendaciones, que la empresa capacite a su personal en las actividades de descripción y medición de la actividad económica de sus clientes; que los análisis de créditos deben mejorar la descripción de la zona de ubicación del cliente; y que la empresa debe dar seguimiento a los clientes que presentan deterioro en su calificación crediticia.

Se consideró que el autor reafirmó los objetivos de dicha investigación que se manifestaron, ya que enlaza la gestión financiera y la rentabilidad de una organización.

Huamani y Rojas (2014) en su tesis titulada *Aplicación de un sistema de inventarios para mejorar la rentabilidad de la empresa Distribuciones y Representaciones Ferromax E.I.R.L – 2014*; cuyo objetivo fue aplicar un sistema de inventarios para mejorar la rentabilidad de la empresa Distribuciones y Representaciones Ferromax E.I.R.L – 2014. Dicho estudio tuvo una metodología de tipo descriptiva – aplicativa y con un diseño pre experimental, teniendo como población y muestra a 3 personas (Administrador, Contador y Gerente financiero), contaron con el uso de una técnica e instrumento de campo que fue la entrevista y el cuestionario. La presente investigación planteó como conclusiones, que la empresa presenta un alto nivel de inventario almacenado, el cual manifiesta un grado leve deterioro; que la ubicación y clasificación de los productos de la empresa se encuentra desordenada y sin una facilidad de ubicación; que la empresa requiere de la aplicación de un sistema de inventarios como el Kardex, que influya sobre los tiempos de entrega y rentabilidad; y que a través de la aplicación del sistema de inventarios denominado Kardex, se pudo percibir una mejora de los tiempos operativos de la empresa, y de sus niveles de rentabilidad. La investigación planteó como recomendaciones, capacitar a los trabajadores del área de logística de la empresa en el manejo del nuevo sistema operativo; que la empresa debe invertir en herramientas que ayuden a codificación la ubicación de sus inventarios; y que la empresa debe invertir en mejorar las condiciones de seguridad de su almacén.

Se llegó a concluir que el autor revalidó los objetivos de la investigación que se expusieron, de modo que la relación ante la aplicación de un sistema de inventarios, con la mejora de los tiempos operativos de una empresa, y de sus niveles de rentabilidad.

Albujar y Zapata (2014) en su tesis titulada *Diseño de un sistema de gestión de inventario para reducir las pérdidas de la empresa Tay Loy S.A.C – Chiclayo 2014*; tuvo como finalidad plantear un sistema de gestión de inventario, para comprimir mermas de

productos en la parte interna de la empresa estudiada. La investigación fue de una metodología de tipo descriptiva – aplicada y también un diseño no experimental, en la cual la población y muestra se mantuvo conformada por los procesos de compra, ventas y distribución de la empresa, se consideró técnica e instrumento principal para ser utilizado el examen documental y la aplicación del fichaje. La misma investigación planteó como conclusiones, que la empresa presenta un bajo nivel en la gestión de sus inventarios; que la empresa tiene un bajo nivel de rotación de inventarios; que la empresa debe mejorar su planificación de compras según las temporadas de venta; que el sistema de gestión de inventarios de la empresa, se basó en el modelo ABC con el fin de ayudar a determinar aquellos productos que tienen mayor demanda; y que el sistema de gestión de inventarios propuesto ayudo a reducir en 38, 603.84 soles (38%) el costo de inventario de la empresa. La investigación planteó como recomendaciones, gestionar las compras a través del modelo de proyección estacional, y dar seguimiento continuo a los niveles de inventario disponibles.

Consideramos que el autor confirmó los objetivos de la investigación que se propusieron, puesto que relaciono el uso de un sistema de gestión de inventarios, y la reducción de costos vinculados a su adquisición y mantenimiento.

1.3. Teorías relacionadas al tema

Esta investigación se desarrollará en base a la Teoría de los Recursos y Capacidades de Penrose, Nelson y Winter, Wernerfelt, y Rumelt.

La Teoría de los Recursos y Capacidades, parte de la noción de que las empresas son fundamentalmente heterogéneas en sus recursos y capacidades, y reconoce que sus recursos y capacidades son componentes distintivos de su estrategia, y determinan su rentabilidad. Esta teoría también reconoce que los recursos y capacidades de una empresa, pueden favorecer las bases de su ventaja competitiva, si son utilizados correctamente ante las oportunidades que se presentan en su entorno. (Súarez & Ibarra, 2015)

También, el desarrollo del estudio se sustentó en base a las Teoría de las Restricciones de Eliyahu Goldratt en 1984, a la Teoría de la Utilidad Esperada de Von Neumann y Morgenstern en 1944, a la Teoría del Empresario Riesgo de Frank Knight en 1972, la Teoría del Empresario Innovador de Schumpeter (1950), y la Teoría del Portafolio de Markowitz en 1952.

La Teoría de las Restricciones reconoce a una empresa, como un sistema industrial, comercial o de servicios, constituido con la intención de conseguir una meta, la cual consiste en ganar dinero en el presente y también en el futuro. Es considerada una teoría muy eficaz a un sistema empresarial, a medida que alcance el propósito para el cual fue creado; y en este contexto, la teoría misma utiliza a la utilidad continua como la mejor expresión de resultado en un sistema empresarial. (Techt, 2016)

La Teoría de la Utilidad Esperada aborda el análisis de situaciones, donde los individuos deben tomar sin saber qué resultados se obtendrán de esa decisión, es decir que los decisores deben tomar una decisión con incertidumbre. Dicha teoría alega que jugada ejecutada con las mismas posibilidades no es exactamente igualitaria, excepto cuando involucra para el jugador ventajas y desventajas iguales. El término utilidad, no asume un valor económico sino de preferencia, y se relaciona con las preferencias de los individuos ante situaciones inciertas. (Gregory & Taylor, 2017)

La Teoría del Empresario Riesgo define que el rol fundamental de un empresario, se basa en certificar las rentas de los elementos productivos, sobrellevando el peligro de la actividad monetaria de la organización. Para esta teoría, la utilidad o beneficio es la recompensa que no se conoce con seguridad, tras asumir un riesgo, ya que es posible que las previsiones sobre la demanda no se cumplan, y por lo tanto que obtenga pérdidas. (Rodríguez, 2017)

La Teoría del Empresario Innovador, define que el papel principal del empresario, se refiere en descubrir e iniciar partida una nueva oportunidad de negocio, tomando muy en cuenta una idea que todavía no ha sido explotada. Para esta teoría, la utilidad o beneficio extraordinario, se obtiene de la innovación, y genera temporalmente una situación de monopolio que se reduce hasta que los otros empresarios comienzan a imitar la novedad. Cuando una innovación es imitada por otros empresarios, el beneficio extraordinario, se convierte en uno ordinario. (Rodríguez, 2017)

La Teoría del Portafolio estudia la relación que existe entre el riesgo y la utilidad. Esta teoría define que los inversionistas necesitan seleccionar portafolios de diferentes activos, en lugar de apostar por un solo activo, ya que de esta forma estaría reduciendo el nivel de riesgo al que se encuentra expuesto, y mantendría el nivel de rentabilidad que desea obtener. (López, s.f.)

1.3.1. Gestión de inventarios

1.3.1.1. Concepto de gestión de inventarios

“Es una actividad empresarial que consiste en contar, pesar o medir físicamente las existencias que se encuentran en un almacén, bajo diferentes formas de almacenamiento” (Cruz, 2017).

Cruz (2017) indicó que, en la gestión de inventarios, participa el área de control interno (contabilidad), y el área de logística como almacén.

Meana (2017) mencionó que la gestión de inventarios, se relaciona a un problema de toma de decisiones sobre cuánto producir o adquirir, y sobre cuánto pedir, y esto debido que a medida que se reduce el inventario además se comprime la inversión, sin embargo, se corre la inseguridad de no tener lo suficiente de un bien para satisfacer su demanda.

Ponce (2014) definió la gestión de inventarios como un sistema transversal a la cadena de suministros, que se relaciona con la planificación y control de inventarios, y busca dar respuesta a las preguntas sobre cuándo y cuánto pedir.

1.3.1.2. Objetivo de la gestión de inventarios

El objetivo de la gestión de inventarios, es dar consistencia y confiabilidad al saldo de la clase 2: Existencias en general (Plan Contable) que forma parte de los estados financieros de la empresa, de tal modo que este refleje su situación frente al valor físico del inventario de existencias almacenadas. (Cruz, 2017)

López (2014) manifiestan que la finalidad de la administración de inventarios, es conservar quietud en la disponibilidad de bienes, de tal manera que se logre un alto nivel de servicio a favor del cliente.

1.3.1.3. Importancia de la gestión de inventarios

“La gestión de inventarios es importante, ya que está orientada a satisfacer las necesidades de control, tanto de la logística como del control interno contable de la empresa” (Cruz, 2017)

Cruz (2017) señala que la gestión de inventarios tiene importancia logística, ya que refleja la gestión del almacén, en cuanto a su administración y organizacional.

Mediante la toma de inventarios, especialmente el anual o general, se comprobará la eficiencia logística; y a medida que el almacén este bien manejado, habrá coherencia entre los elementos del almacén y su ciclo de almacenamiento. (Cruz, 2017)

Cruz (2017) expresó que la gestión de inventarios tiene importancia contable, ya que el resultado indica la concordancia existente entre las existencias físicas y los registros contables; y generalmente, las áreas de control interno de las empresas, tienen la necesidad de efectuar controles periódicos sobre sus existencias.

(Ponce, 2014) Describió que la importancia de la gestión de inventarios radica, en que permite planificar el nivel óptimo de inversión, y mantener el nivel de inventario lo más cerca posible de lo planificado.

1.3.1.4. Clasificación de inventarios

Inventarios selectivos

“Son aquellos inventarios que se toman, seleccionando el tipo de material y su movimiento que tiene durante un periodo determinado” (Cruz, 2017, p.125).

Cruz (2017) postuló que los materiales considerados para la toma de inventarios selectivos serán aquellos cuyo movimiento sea constante en gran volumen.

Cruz (2017) enfatizó que:

Los materiales que forman parte de los inventarios selectivos, están sujetos a control permanente, ya que existe posibilidad de error en los descargos por parte del almacén, y también porque representan una inversión costosa, la cual debe ser protegida.

“Los inventarios selectivos normalmente son llevados a cabo por el área contable de una empresa, con la finalidad de confrontar su sistema contable y logístico” (Cruz, 2017, p.126).

Inventarios sorpresivos

“Los inventarios sorpresivos, están constituidos por aquellos controles internos que se hacen al almacén, con la finalidad de verificar in situ, su manejo y control de existencias” (Cruz, 2017, p.126).

Cruz (2017) dió a conocer que:

La periodicidad de los inventarios sorpresivos es relativa y se condiciona a la necesidad de satisfacer las necesidades de control sobre la gestión de un almacén, con el objeto de retroalimentarlo con información sobre técnicas de control organizativo, administrativo, económico, financiero y logístico.

“Los inventarios sorpresivos, pueden ser tomados por áreas empresariales como contabilidad, auditoria, producción, comercialización o logística” (Cruz, 2017, p.126).

Inventarios rotativos

“Son los conteos periódicos realizados por un almacén, sobre los materiales que se encuentran físicamente en stock, controlados mediante la clasificación y codificación” (Cruz, 2017, p.126).

Cruz (2017) describe que la finalidad de los inventarios rotativos es determinar con precisión las existencias que se mantienen en stock.

Cruz (2017) enfatiza que, en la gestión de inventarios, el desarrollo de inventarios rotativos por lo menos cuatro veces al año es fundamental, especialmente para los materiales que tienen alta representación y tienen un costo representativo.

Inventarios anual o general

Es una actividad empresarial de carácter controlista hecho por el área contable de una empresa, con el fin de verificar si las existencias físicas de un almacén, y confrontarlas con sus registros contable, y con el fin de determinar la lógica contable de la clase existencias del balance general. (Cruz, 2017)

Cruz (2017) destacó que, en el inventario anual o general, lo fundamental es comprobar que la gestión del almacén mantiene el equilibrio con la gestión contable, ya que así se lograra que la inversión en existencias este plenamente garantizada.

1.3.1.5. Plan para la toma de inventarios

Cruz (2017) expresó que un plan de inventario, está compuesto por las siguientes actividades:

Fase de cronograma genérico

El cronograma genérico de actividades está compuesto por las actividades de pre cierre del sub sistema de materiales, cierre del sub sistema de materiales, actualización de bin – cards, arreglo del almacén, impresión de listados para el inventario, corte documentario, toma de inventario físico, digitalización del inventario físico y conciliación del inventario. (Cruz, 2017, p.129)

Fase de preparación del inventario

“La fase de preparación está compuesto por las actividades de revisión del almacén, contabilidad, y centro de cómputo” (Cruz, 2017, p.129).

Fase de conteo físico de materiales

“El conteo físico de materiales está compuesto por las actividades de supervisión del auditor interno sobre las áreas de contabilidad, almacén y centro de cómputo, ya que estas áreas se encargan del conteo físico de materiales” (Cruz, 2017, p.129).

Fase final de inventario físico

“La fase final de inventario físico está compuesto por las actividades de conciliación de inventario, investigación de diferencias, ajustes del inventario, resultados del inventario, e informe final del inventario” (Cruz, 2017, p.130).

1.3.1.6. Sistemas para la gestión de inventarios

Guerra y Felipe (2014) postularon que los sistemas para la gestión de inventarios, se clasifican en sistemas determinísticos y probabilísticos. (p.228)

El sistema determinístico se encuentra basado mediante el modelo de Wilson del Lote Económico de Compra (EOQ) y además en la demanda conocida, y no tiene variaciones en el tiempo. (Guerra y Felipe, 2014, p.228)

El sistema probabilístico, mide las fluctuaciones de la demanda, con las entregas de proveedores, y otros factores no controlables. (Guerra y Felipe, 2014)

Córdoba (2016) expresó que, en los sistemas de gestión de inventarios, intervienen las políticas sobre gestión de inventarios.

Las políticas de gestión sobre inventarios, son aquellas políticas que buscan dar respuesta sobre cuándo debe revisarse el inventario, cuando debe ordenarse el inventario, y sobre qué cantidad de inventario debe tenerse; y normalmente, la política del inventario varía según el tipo de producto terminado o en proceso que se mantenga, y según su ambiente de producción. (Córdoba, 2016)

Córdoba (2016) destacó que uno de los grandes problemas de las empresas, es que carecen de una política de gestión de inventarios, ya que basan su nivel de inventario según su demanda promedio, y no toman en tiempo la variabilidad de los tiempos de reposición.

Córdoba (2016) enfatizó que una política de gestión de inventarios debe tener en cuenta los objetivos de la empresa, su modelo de gestión cuantitativo y sus técnicas de análisis, y el tipo de producto que posea, ya que existen productos ligadas o no a su demanda estacional.

Córdoba (2016) postuló que los sistemas de gestión de inventarios se clasifican en:

Sistema de gestión de inventarios continuo o perpetuo: Este sistema busca tener un registro actualizado sobre cada artículo de un inventario, y a medida que las unidades se vayan consumiendo, y se llegue a un punto de reposición, entonces se enviara una orden de compra que permita tener una cantidad fija de inventario. (Córdoba, 2016)

Sistemas de gestión de inventarios periódicos: En este sistema, se verifica el nivel de existencias disponibles para cada periodo de tiempo, y cuando se

detecte que el inventario se esté consumiendo, se solicitara una orden de pedido que permita tener el inventario en el nivel deseado. (Córdoba, 2016)

(Córdoba, 2016) Destacó que, en los sistemas de gestión de inventarios periódicos, el control sobre los ítems almacenados es menor, y por lo tanto es probable que haya mayores niveles de existencias, y un mayor costo de almacenamiento.

1.3.1.7. Costos vinculados a los inventarios

Arredondo (2015) expresó que los costos vinculados a los inventarios, se clasifican en:

Costos de consecución

Son aquellos costos que se asocian con el producto del cual se considera miembro del inventario, y es una potencia monetaria significativa que se encuentra dentro de las cantidades a pedir. (Arredondo, 2015)

Arredondo (2015) indicó que el costo de consecución está formado por el costo de manufactura, aislamiento de dicho material, transmisión de orden, transporte, recepción y almacenamiento.

Costos de almacenamiento

Son aquellos costos que se asocian a la acumulación de materia prima a través de un periodo de tiempo concretado, y tiene cierta relación con el importe promedio de productos que coexisten en el inventario. (Arredondo, 2015)

Arredondo (2015) enfatizó que el costo de almacenamiento está formado por el costo del espacio que ocupa un bien en el inventario, por el costo de capital, costos de servicios, y otros costos vinculados a seguros e impuestos.

Costos de almacenamiento

Son aquellos costos que se presentan cuando una orden de pedido no puede ser satisfecha debido a la carencia de inventario.

Costos totales del inventario

El costo total está compuesto por la suma del costo de almacenamiento, costo de agotamiento, costo de reposición y costo de capital.

Formula: Costo total del inventario = Costo de almacenamiento + Costo de agotamiento + Costo de reposición + Costo de capital.

1.3.1.8. Indicadores para la medición de la gestión de inventarios

Dimensión de disponibilidad de inventarios

La dimensión de disponibilidad de inventarios, se enfoca en la medición de los niveles de inventario disponible y su duración, y para lo cual se requiere conocer su nivel de ventas promedio, el número de veces que el capital invertido en los inventarios se convierte en efectivo, y las discrepancias que existe entre el inventario real y el contable. (Córdoba, 2016)

Los indicadores que componen la dimensión de disponibilidad de inventarios, son el índice de rotación de mercaderías, el índice de duración de mercaderías, y el índice de exactitud del inventario.

Índice de rotación de mercaderías

Es un indicador que relaciona las comercializaciones y almacenamientos promedio; teniendo como finalidad, mostrar la cantidad de veces que el capital que se ha invertido se recobra mediante las ventas. (Córdoba, 2016)

Formula: Ventas acumuladas / Inventario promedio x100

Índice de duración de mercaderías

Es un indicador que relaciona el inventario concluyente y las comercializaciones promedio del periodo final; y muestra que cantidad persiste el inventario que se tiene. (Córdoba, 2016)

Formula: Inventario ultimo / Ventas*30 días promedio

Índice de regularidad del inventario

Es un indicador que relaciona el número de referencias que en promedio presentan irregularidades o diferencias con respecto al inventario real; y su finalidad es entregar confiabilidad al inventario que se tiene almacenado. (Córdoba, 2016)

Formula: Valor diferencia / Valor total de los inventarios.

Omeñaca (2016) propone los siguientes indicadores para la gestión de un inventario:

Dimensión de cobertura de la demanda de un producto

La dimensión de cobertura de la demanda de un producto, se enfoca en determinar la demanda diaria y anual de un producto, y el tiempo que un producto se encuentra almacenado y sin movimiento en el almacén de una empresa. (Arredondo, 2015)

Los indicadores que componen la cobertura de la demanda de un producto, son el indicador de cobertura en días del tipo de producto i , el indicador de porcentaje de cumplimiento de la demanda del tipo de producto i , el indicador de la disponibilidad del tipo de producto i , el indicador de rotación del tipo de producto, y el indicador de días de inventario del tipo de producto i . (Córdoba, 2016)

Cobertura en días del tipo de producto i (Cpi)

Este indicador relaciona las existencias de un producto y su demanda diaria proyectada. (Omeñaca, 2016)

Formula: Almacenamientos de tipo de bien en unidades (Epi) / Petición diaria premeditada del tipo de producto en unidades por día (Dpi).

Si el indicador Epi es menor al tiempo de entrega promedio en días ($Epi < L$), se obtendrá una debilidad de las descripciones anterior a la aceptación del inmediato despachó del mismo. (Omeñaca, 2016)

Si el indicador Epi es igual al tiempo de entrega promedio en días ($Epi = L$), se obtendrá el pedido se recibe el mismo momento en que se agota el stock del almacén. (Omeñaca, 2016)

Si el indicador Epi es mayor al tiempo de entrega promedio en días ($E_{pi} > L$), se podrá tener cierta flexibilidad en la fecha de emisión de los pedidos. (Omeñaca, 2016)

Porcentaje de cumplimiento de la demanda del tipo de producto i (% cumpl)

Este indicador relaciona la demanda real anual de un producto y su demanda proyectada anual. (Omeñaca, 2016)

Formula: Demanda real anual del tipo de producto i en unidades por año (Dr_{pi}) / la demanda planeada al año del patrón de producto i en elementos por año (Dp_{pi}) * 100

Se considera que el cumplimiento de la demanda entre el 90% y 110% es aceptable, y por lo tanto es adecuado el pronóstico de demanda que se está utilizado. (Omeñaca, 2016)

Disponibilidad del tipo de producto i (Disp)

Este indicador relaciona la cantidad de días que se encuentra un producto en el almacén y la cantidad de días del periodo analizado. (Omeñaca, 2016)

Formula: Cuantía de los días que se halla el tipo de bien i en depósito (Dd_{pi}) / cuantía de días percibidos en el periodo de análisis (Dp).

En el caso de este indicador siempre debe existir un equilibrio entre disponibilidad y rotación; y por lo tanto se debe evaluar el tipo de negocio y su nivel de ventas, ya que hay negocios que no necesitan tanta disponibilidad de productos y otros sí. (Omeñaca, 2016)

Rotación del tipo de producto (R_{pi})

Este indicador relaciona las salidas de un producto expresado en su moneda económica, y la existencia media del tipo de producto en el almacén expresado en su moneda económica. (Omeñaca, 2016)

Formula: Salidas del tipo de producto i (S_{pi}) expresado en moneda económica / Existencia media del producto i en el almacén (E_{mpi}) expresado en moneda económica.

Este es un indicador de eficiencia en la gestión de inventarios, y su objeto es garantizar una alta disponibilidad de inventarios y una alta rotación. (Arguero et al., 2007)

Días de inventario del tipo de producto i (DI_{pi})

Este indicador se centra en el análisis de la rotación de un producto específico dentro de un periodo de tiempo. (Omeñaca, 2016)

Formula: $360 /$ Rotación del tipo de producto i (Cantidad de veces en un año)

Este indicador, establece que los días de inventario y la rotación del producto son proporcionales; y mientras más elevado sea el valor, más probabilidad existe que el inventario tenga tiempo sin rotar. (Omeñaca, 2016)

Dimensión de producción e inventarios

La dimensión de producción e inventarios, se enfoca en el movimiento de los materiales, a lo largo de la cadena de suministro. La cadena de suministro es considerada como una característica clave en la dirección logística de una organización, de manera que esta dependa el reabastecimiento de bienes, y los costos asociados a la operación comercial de la propia empresa. (Grijalbo, 2016)

Los indicadores que constituyen la dimensión de inventarios son la rotación de mercadería, duración del inventario, vejez del inventario, y valor económico del inventario.

Rotación de mercaderías

Formula: Ventas acumuladas / Inventario promedio.

El indicador de rotación de mercaderías, tiene como objetivo el poder controlar la cantidad de productos y materiales que son enviados desde un centro de distribución. (Grijalbo, 2016)

El indicador de rotación de mercaderías, se define como una proporción que procede de las comercializaciones y reservas promedio, y manifiesta la cantidad de veces que el dinero que se ha invertido se recuperará mediante las ventas de una entidad. (Grijalbo, 2016)

La periodicidad del indicador de rotación de mercaderías es mensual, y procede del valor total de las ventas, e inventario por mes. Generalmente este indicador, se presenta durante los primeros cinco días de cada mes. (Grijalbo, 2016)

Duración del inventario

Formula: $\text{Inventario (final / Ventas promedio)} * 30 \text{ días.}$

El indicador de duración del inventario, tiene como objetivo controlar los días de inventario disponible de la mercancía guardada en un centro de distribución. (Grijalbo, 2016)

El indicador de duración del inventario, se define como una proporción que procede del inventario final y ventas promedio del último periodo de una empresa, e indica el número de veces que dura su inventario. (Grijalbo, 2016)

La periodicidad del indicador de duración del inventario es mensual, y procede del valor total de las ventas, e inventario por mes. Generalmente este indicador, también se presenta durante los primeros cinco días de cada mes. (Grijalbo, 2016)

Vejez del inventario

Formula: $\text{Unidades dañadas + obsoletas + vencidas / Unidades disponibles en el inventario.}$

El indicador de vejez del inventario, tiene como objetivo vigilar la cantidad de mercaderías que se encuentran no disponibles para realizar la transferencia por obsolescencias, incorrectamente o vencimiento. (Grijalbo, 2016)

El indicador de vejez del inventario, se define como el monto total de mercancías que no se encuentran disponibles para traslados por motivos de obsolescencia, deterioro, averías, vencimiento o mal estado. (Grijalbo, 2016)

La periodicidad del indicador de vejez del inventario es mensual, y procede del valor total de inventario por mes. (Grijalbo, 2016)

Valor económico del inventario

Formula: Costo venta del mes / Valor inventario físico

El indicador valor económico del inventario, tiene como objetivo medir y controlar el valor del inventario promedio de una empresa, respecto a sus ventas. (Grijalbo, 2016)

El indicador de valor económico del inventario, se define como el porcentaje del costo del inventario físico que se encuentra dentro del costo de venta de una mercadería. (Grijalbo, 2016)

La periodicidad del indicador valor económico del inventario es mensual, y procede del último inventario físico realizado, y del costo de las ventas realizadas durante el último mes. (Grijalbo, 2016)

1.3.1.9. Factores que influyen en la gestión de inventarios

Córdoba (2016) reveló que los factores que influyen en la gestión de inventarios, son la demanda, los costos y los plazos.

“La demanda se relaciona con el tamaño y la frecuencia de los pedidos, con la estacionalidad, con el tamaño del almacén, y con la posibilidad de atender o no la demanda selecta” (Córdoba, 2016)

Los costos dependen del valor unitario de los bienes que forman parte del inventario, y de su costo de oportunidad. (Córdoba, 2016)

Los plazos se refieren a los tiempos de entrega o de espera, tiempos de trabajo administrativos, tiempos de traslado de la orden hacia el proveedor, tiempos de preparación del proveedor, tiempo de transporte del pedido, y tiempo de despacho. (Ponce, 2014)

1.3.2. Rentabilidad

1.3.2.1. Definición

De Jaime (2016) anuncia que es considerada como la capacidad de una inversión determinada de arrojar beneficios superiores a los invertidos después de la espera de un período de tiempo. Se trata de un elemento fundamental en la planificación económica y financiera, ya que supone haber hecho buenas elecciones.

Por otro lado, Pérez (2017) manifiesta que la rentabilidad es cualquier acción económica en la que se movilizan una serie de medios, materiales, recursos humanos y recursos financieros con el objetivo de obtener una serie de resultados. Es decir, la rentabilidad es el rendimiento que producen una serie de capitales en un determinado periodo de tiempo. Es una forma de comparar los medios que se han utilizado para una determinada acción, y la renta que se ha generado fruto de esa acción.

Para Corona, Bejarano, y Gonzáles (2014) la rentabilidad es la relación que existe entre la utilidad y la inversión necesaria para lograrla, ya que mide tanto la efectividad de la gerencia de una empresa, demostrada por las utilidades obtenidas de las ventas realizadas y utilización de inversiones, su categoría y regularidad es la tendencia de las utilidades. Estas utilidades a su vez, son la conclusión de una administración competente, una planeación integral de costos y gastos y en general de la observancia de cualquier medida tendiente a la obtención de utilidades. La rentabilidad también es entendida como una noción que se aplica a toda acción económica en la que se movilizan los medios, materiales, humanos y financieros con el fin de obtener los resultados esperados.

Pérez (2015) afirma que la rentabilidad mide la eficiencia con la cual una empresa utiliza sus recursos financieros. De igual manera indica que la rentabilidad es la capacidad que tiene para generar suficiente capital de trabajo, siendo los índices de rentabilidad los que mide la relación entre utilidades o beneficios, y la inversión o los recursos que se utilizaron para obtenerlo.

Se denomina rentabilidad al beneficio económico obtenido por una actividad comercial que implique la oferta de bienes y servicios. La rentabilidad es el criterio que mueve el desarrollo de las empresas de capitales y las empuja a la innovación

constante, a la búsqueda de nuevos mercados, nuevas oportunidades de negocios, etc. La rentabilidad se calcula en función de un capital total involucrado o invertido y se expresa en porcentajes. (Población & Serna, 2015)

1.3.2.2. Clasificación de ratios financieros

Pérez (2016) señala que “según su fuente de datos los ratios financieros se clasifican en ratios de balance, resultados, situación de fondos, y mixtos”. (p.336)

Pérez (2016) indica que “según las operaciones de la empresa, los ratios financieros pueden clasificarse en ratios de liquidez, solvencia, eficiencia y rentabilidad”. (p.336)

1.3.2.3. Características de los ratios financieros

“El ratio financiero tiene un significado claro, ya que proviene de la relación entre valores numéricos distintos” (Pérez, 2016, p.337).

“El valor de un ratio intrínsecamente nunca será bueno o malo, ya que depende las circunstancias económicas donde opera una empresa” (Pérez, 2016, p.337).

“La información que procede de los ratios financieros debe ser complementada, con información del sector donde opera la empresa” (Pérez, 2016, p.337).

“El análisis de los ratios financieros puede provocar errores en la toma de decisiones” (Pérez, 2016, p.337).

“El cálculo de los ratios financieros se realiza desde una perspectiva contable, y depende de su calidad de información” (Pérez, 2016, p.337).

1.3.2.4. Definición de ratios de rentabilidad

Pérez (2015) señaló que la rentabilidad es un término que nos ayuda si un negocio es rentable, ya que este indicador se relaciona con el capital, activo y ventas de una empresa.

Pérez (2015) define “ratios de rentabilidad, como aquellos que permiten analizar el uso eficiente de los activos de una empresa.” (p.10)

Pérez (2015) destacó que los factores que afectan la rentabilidad de una empresa son:

“El aumento o disminución del volumen de ventas” (Pérez, 2015, p.10).

“El aumento o disminución del índice general de precios” (Pérez, 2015, p.10).

“El aumento o disminución de la eficiencia de producción” (Pérez, 2015, p.10).

“El aumento o disminución de las compras” (Pérez, 2015, p.10).

“El aumento o disminución de los gastos de operación” (Pérez, 2015, p.10).

De Jaime (2016) definen que los ratios de rentabilidad, son razones que vinculan las entidades por comercializaciones y la inversión de una entidad.

De Jaime (2016) definen medidas de rentabilidad como aquellos indicadores que miden la eficacia con la que las empresas utilizan sus activos, y la eficiencia con la que administran sus operaciones.

1.3.2.5. Tipos/Dimensiones de ratios de rentabilidad

Según Pérez (2015), los tipos de ratios de la rentabilidad, se dividen según su finalidad en ratios para medir la eficacia en el uso de los activos, y ratios para medir la eficiencia de las operaciones.

Ratios para medir la eficacia en el uso de los activos

Los ratios para medir la eficacia en el uso de los activos, tienen como finalidad medir los resultados contables o beneficios que recibe la administración o propietarios de una empresa, por cada unidad monetaria invertida en los activos, patrimonio e inversiones generales de la empresa. (Pérez J. , 2015)

Los ratios que inciden en la eficacia en el uso de los activos, se clasifican en rendimiento sobre el capital, rendimiento sobre los activos, rendimiento sobre la inversión, y ratio de rentabilidad sobre el activo fijo. (Pérez J. , 2015)

El rendimiento sobre el capital (ROE)

“Denominado retorno de capital contable, es una medida que se utiliza para cuantificar el desempeño el desempeño financiero de una empresa, ya que mide la relación entre la utilidad neta y el capital común” (Pérez, 2015, p.338).

Pérez (2015) enfatiza que:

Los accionistas de una empresa, utilizan el ratio de rendimiento sobre el capital, con el fin de informarse sobre el rendimiento que obtienen sobre su inversión contable; y también para poder comparar el rendimiento que obtienen con el valor promedio existente dentro de la misma industria. (p.338)

Pérez (2015) expresó que “el rendimiento sobre el capital, se obtiene de la división de la utilidad neta entre el patrimonio neto”. (p.338)

Formula: Utilidad neta / Patrimonio neto.

Corona, Bejarano, y Gonzáles (2014) destacó que mientras más apalancada este una empresa (endeudamiento), mayor será su ROE; ya que una empresa apalancada construye su activo con mucho pasivo y poco capital.

Corona, Bejarano, y Gonzáles (2014) señaló que el valor del ROE, será interpretado como la utilidad que se obtiene por cada unidad económica invertida en el capital social.

Corona, Bejarano, y Gonzáles (2014) postuló que un bajo nivel de rendimiento sobre el capital, puede provenir de una insuficiente producción, de una mala política financiera, de una sobre inversión, y de una depresión económica.

Corona, Bejarano, y Gonzáles (2014) señaló que el ratio de rendimiento sobre el capital, no solo es importante para los accionistas, sino también para los acreedores y terceros.

El rendimiento sobre los activos (ROA)

“Mide la capacidad que tiene una empresa para lograr ganancias a partir de sus activos, independientemente de su tamaño” (De Jaime, 2016, p.339).

De Jaime (2016) expresó que el rendimiento sobre los activos, se obtiene de la división de la utilidad neta entre el activo total; y que a medida que crezca el valor de este ratio, también crecerá el desempeño operacional y financiero de una empresa.

Formula: Utilidad neta / Activo total

De Jaime (2016) destacó que:

El ROA es expresado como un porcentaje, e identifica el grado de retorno que la empresa obtiene al invertir sobre sus activos; y si el grado de endeudamiento es mayor que al ROA de la empresa, entonces se tendera que la empresa rinde menos que lo que paga.

Pérez (2015) postuló que, para tener un ROA mayor, la empresa debe tener más utilidad o menos activos; y por eso es importante vender los activos que sean ociosos.

Pérez (2015) enfatizó que el resultado del ROA debe ser interpretado como el % de los activos que es utilidad, o como el valor monetario que se obtiene por cada unidad invertida en el activo.

El rendimiento sobre la inversión (ROI)

“Es un indicador que expresa la cantidad de dinero ganado o perdido en una inversión, dividido entre la cantidad de dinero invertido” (Casanovas y Bertrán, 2015, p.341).

Casanovas y Bertrán (2015) mencionó que la cantidad de dinero ganado o perdido se puede llamar interés, y que la cantidad de dinero invertido se puede llamar activo o capital.

Casanovas y Bertrán (2015) reveló que la fórmula del rendimiento sobre la inversión es la siguiente:

“ROI: Ganancia de inversión – costo de inversión / Costo de inversión” (Casanovas y Bertrán, 2015, p.342).

“ROI: BAIT (Beneficios antes de intereses e impuestos) / Capital invertido” (Casanovas y Bertrán, 2015, p.342).

Casanovas y Bertrán (2015) destacó que, si el valor del rendimiento sobre la inversión es mayor a 0, entonces la inversión es rentable, y si el valor del rendimiento sobre la inversión es menor a 0, entonces la inversión no es rentable porque tiene pérdidas.

Ratio de utilidad sobre el activo fijo

Este indicador mide la utilidad de la empresa con relación a su activo fijo; y el porcentaje obtenido revela la ganancia obtenida por cada unidad económica invertida en el activo fijo. (De Jaime, 2016)

Formula: Utilidad neta / Activo fijo

Ratios para medir la eficiencia de las operaciones

Los ratios para medir la eficiencia de las operaciones, tienen como objeto medir el flujo de efectivo de una operación económica antes de la aplicación de la tasa de impuestos. (Pérez J. , 2015)

Los ratios que inciden en la eficacia en el uso de los activos, se clasifican en ratio de costo de ventas sobre las ventas netas, ratio de utilidad bruta sobre ventas netas, ratio de gastos de operación sobre ventas netas, y ratio de utilidad operativa sobre ventas netas. (Pérez J. , 2015)

Ratio de costo de ventas sobre las ventas netas

Se calcula dividiendo el costo de las ventas sobre las ventas netas; y su cociente representa el porcentaje de las ventas netas que ha sido absorbido por el costo de ventas; y mientras menor sea el coeficiente obtenido, mayor margen de utilidad bruta. (De Jaime, 2016)

Formula: Costo de Ventas / Ventas netas.

Ratio de utilidad bruta sobre ventas netas

Este indicador calcula la utilidad bruta, y se adquiere mediante la segmentación del margen bruto y las comercializaciones netas. Este indicador debe ser interpretado como el porcentaje que representa el margen bruto sobre el total de las ventas netas. (De Jaime, 2016)

Formula: Utilidad bruta / Ventas netas.

Ratio de gastos de operación sobre ventas netas

Este tipo de ratios manifiesta la cantidad de porcentaje de las comercializaciones netas que ha sido usado por los gastos de operación; y esto debido a que los gastos generales de administración tienden a permanecer fijos. (De Jaime, 2016)

Formula: Gastos operativos / Ventas netas

Ratio de utilidad operativa sobre ventas netas

Este indicador muestra la productividad de las ventas. Si se obtiene un bajo porcentaje de utilidad operativa, entonces es probable que haya un cambio desfavorable sobre el volumen de ventas, precios o costos de adquisición. (De Jaime, 2016)

Formula: Utilidad operativa / Ventas netas

Este indicador debe ser interpretado como el porcentaje que representa la utilidad operativa sobre el total de las ventas netas. (De Jaime, 2016)

1.3.3. Coeficiente de correlación de pearsón

1.3.3.1. Definición

El coeficiente de correlación de pearsón puede medir el grado de relación de dos variables siempre y cuando ambas sean cuantitativas. (De Marco, 2002)

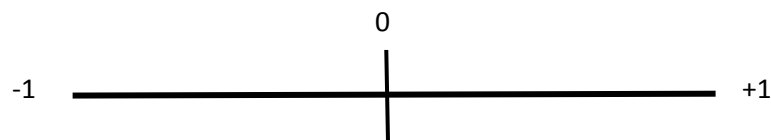
Permite medir la correlación o asociación entre dos variables cuando se trabaja entre dos variables numéricas con distribución normal.

1.3.3.2. Interpretación con determinación

Según (De Marco, 2002) se interpreta de la siguiente manera:

0	Relación nula
0 - 0,2	Relación muy baja
0,2 - 0,4	Relación baja
0,4 - 0,6	Relación moderada
0,6 - 0,8	Relación alta
0,8 - 1	Relación muy alta
1	Relación perfecta

1.3.3.3. Diagrama



Interpretación

+1: Relación directa

-1: Relación inversa

1.4. Formulación del problema

¿Qué relación existe entre la gestión de inventarios y la rentabilidad de la empresa Check Avanzado Chiclayo E.I.R.L, 2018?

1.5. Justificación e importancia del estudio

La presente investigación se justificó desde un punto de vista práctico, ya que su objeto fue describir la relación directa o inversa que puede presentar la variable gestión de inventarios, y la variable rentabilidad en la empresa Check Avanzado Chiclayo durante el año 2018; y de este modo demostrar si la gestión de inventarios tiene influencia en los niveles de rentabilidad de la empresa.

La presente investigación se justificó desde un punto de vista social, ya que su objeto fue generar conciencia en la empresa sobre una de las posibles causas identificadas que influye en su nivel de rentabilidad, y sobre las posibles acciones que podrían ejecutarse para mejorar su gestión de inventarios y rentabilidad interna.

1.6. Hipótesis

H0: No existe relación entre la gestión de inventarios y la rentabilidad de la empresa Check Avanzado Chiclayo E.I.R.L, 2018.

H1: Existe relación entre la gestión de inventarios y la rentabilidad de la empresa Check Avanzado Chiclayo E.I.R.L, 2018.

1.7. Objetivos

1.7.1. Objetivo general

Determinar la relación que existe entre la gestión de inventarios y la rentabilidad de la empresa Check Avanzado Chiclayo E.I.R.L, 2018.

1.7.2. Objetivos específicos

Describir la gestión de inventarios de la empresa Check Avanzado Chiclayo E.I.R.L, 2018.

Analizar la rentabilidad de la empresa Check Avanzado Chiclayo E.I.R.L, 2018.

Medir la relación que existe entre la gestión de inventarios y la rentabilidad de la empresa Check Avanzado Chiclayo E.I.R.L, 2018.

II. MATERIAL Y MÉTODOS

2.1. Tipo y diseño de investigación

2.1.1. Tipo de investigación

Por su profundidad, el estudio fue de tipo descriptivo correlacional.

El tipo correlacional “se utiliza cuando se quiere comparar qué relación tienen diferentes variables que se pueden obtener de una misma muestra”. (Baptista, Fernández, & Hernández, 2014)

Por su nivel u orientación, el estudio poseyó un enfoque puro o básico.

El enfoque puro o básico, parte del análisis de un marco teórico y busca incrementar los conocimientos científicos sobre un objeto de estudio, pero sin llegar a contrastarlo con algún aspecto práctico. (Baptista, Fernández, & Hernández, 2014)

2.1.2. Diseño de investigación

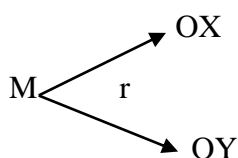
Por su alcance temporal, el diseño del estudio fue transversal.

“Este tipo de diseño se utiliza, cuando se desea observar el comportamiento de una misma variable en un momento dado”. (Baptista, Fernández, & Hernández, 2014)

Por su naturaleza, el diseño del estudio fue no experimental.

Este tipo de diseño, se basa en el análisis de fenómenos tal y como se presentan en su contexto natural; y frecuentemente, su análisis se lleva a cabo a través de la observación. (Baptista, Fernández, & Hernández, 2014)

El diseño de la investigación, se consideró el siguiente:



La cual “M” significa la muestra, O se refiere a la observación a las variables X, Y, y R es la vinculación entre las variables X y Y.

2.2. Variables, Operacionalización

2.2.1. Variables

Variable 1: Rentabilidad

Las medidas de rentabilidad, son aquellos indicadores que miden la eficacia con la que las empresas utilizan sus activos, y la eficiencia con la que administran sus operaciones. (De Jaime, 2016)

Variable 2: Gestión de inventarios

Ponce (2014) definió gestión de inventarios como un sistema transversal a la cadena de suministros, que se relaciona con la planificación y control de inventarios, y busca dar respuesta a las preguntas sobre cuándo y cuánto pedir.

2.2.2. Operacionalización

Tabla 1

Operacionalización de la variable 1

Variable	Dimensión	Indicador	Ecuación	Tipo de dato	Técnica e instrumento
Rentabilidad	Eficacia en el uso de los activos	Rendimiento sobre el capital (ROE)	Utilidad neta / Patrimonio neto	Cuantitativo discreto	Análisis documental - Hoja de análisis
		Rendimiento sobre los activos (ROA)	Utilidad neta / Activo total		
		Rendimiento sobre la inversión (ROI)	UAII / Capital invertido		
	Eficiencia de las operaciones	Utilidad sobre el activo fijo	Utilidad neta / Activo fijo		
		Costo de ventas sobre las ventas netas	Costo de ventas / Ventas netas		
		Utilidad bruta sobre ventas netas	Utilidad bruta / Ventas netas		
		Gastos de operación sobre ventas netas	Gastos operativos / Ventas netas		
		Utilidad operativa sobre ventas netas	Utilidad operativa / Ventas netas		

Fuente: Elaboración propia

Tabla 2

Operacionalización de la variable 2

Variable	Dimensión	Indicador	Ecuación	Tipo de dato	Técnica e instrumento
Gestión de Inventarios	Disponibilidad de inventarios	Rotación de mercaderías	$\text{Ventas acumuladas} / \text{Inventario promedio} \times 100$	Cuantitativo discreto	Análisis documental Hoja de análisis
		Duración de mercaderías	$\text{Inventario final} / \text{Ventas promedio} * 30 \text{ días}$		
		Exactitud del inventario	$\text{Valor diferencia} / \text{Valor total de los inventarios.}$		
	Cobertura de la demanda de un producto	Cobertura en días del tipo de producto i	$\text{Existencias de tipo de producto en unidades} / \text{Demanda diaria proyectada del tipo de producto en unidades por día.}$		
		Porcentaje de cumplimiento de la demanda del tipo de producto i	$\text{Demanda real anual del tipo de producto i en unidades por año} / \text{la demanda proyectada anual del tipo de producto i en unidades por año} * 100$		
		Disponibilidad del tipo de producto i	$\text{Cantidad de días que se encuentra el tipo de producto i en almacén} / \text{cantidad de días comprendidos en el periodo de análisis}$		
		Rotación del tipo de producto	$\text{Salidas del tipo de producto i expresado en moneda económica} / \text{Existencia media del producto i en el almacén expresado en moneda económica.}$		
		Días de inventario del tipo de producto i	$360 / \text{Rotación del tipo de producto i}$		

Fuente: Elaboración propia

2.3. Población y muestra

2.3.1. Población

La población es “el conjunto de elementos relacionados entre sí, que poseen una o más variables comunes, las que deben ser precisadas en el tiempo y en el espacio”. (Baptista, Fernández, & Hernández, 2014)

La población de la variable rentabilidad, estuvo integrada por el total de información contable contenida en los estados financieros de la empresa Check Avanzado Chiclayo E.I.R.L durante el año 2018.

La población de la variable gestión de inventarios, estuvo conformada por la totalidad de registros de inventarios contenidos en el área de logística de la empresa Check Avanzado Chiclayo E.I.R.L durante el año 2018.

2.3.2. Muestra

La muestra “es una parte representativa y adecuada del universo, que es obtenida por el investigador para hacer sus observaciones” (Baptista, Fernández, & Hernández, 2014)

La muestra de la variable rentabilidad, estuvo integrada por el total de información contable contenida en los estados financieros de la empresa Check Avanzado Chiclayo E.I.R.L durante el año 2018.

La muestra de la variable gestión de inventarios, estuvo integrada por el total de registros de inventarios contenidos en el área de logística de la empresa Check Avanzado Chiclayo E.I.R.L durante el año 2018.

Las muestras de la variable rentabilidad y gestión de inventarios, fueron elegidas en base al muestreo no probabilístico por conveniencia.

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

Técnicas

Esta técnica para la recolección de información fue utilizada para ambas variables en estudio, fue el análisis documental.

Las técnicas de análisis documental, son aquellas que recurren a fuentes secundarias de información, y en estas fuentes se encuentran disponibles los libros, publicaciones periódicas, informes anuales, y las estadísticas institucionales. (Baptista, Fernández, & Hernández, 2014)

Instrumentos de recolección de datos

El instrumento de recolección de datos utilizado para ambas variables en estudio, fue la hoja de análisis.

El instrumento de hoja de análisis, constituye una forma de fichar segmentos de información que forman parte de fuentes documentales, que pueden provenir de libros, periódicos y registros históricos.

El instrumento de la variable gestión de inventarios, estuvo compuesto 8 ítems operados según sus dimensiones teóricas disponibles.

El instrumento de la variable rentabilidad, estuvo compuesto por 8 ítems operados según sus dimensiones teóricas disponibles.

Validez y confiabilidad

La validez de los instrumentos de recolección de datos generados en base a las teorías disponibles sobre rentabilidad y gestión de inventarios, será medida a través de la técnica del juicio de expertos.

“La validez del contenido, se refiere al grado en que en el que la medición representa al concepto o variable medida” (Hernández, Fernández y Baptista, 2014, p.200).

La medición del grado de confiabilidad de los instrumentos de recolección de datos generados en base a las teorías disponibles sobre rentabilidad y gestión de inventarios, fue ejecutada a través del uso del coeficiente alfa de cronbach.

“La confiabilidad se refiere al grado en que un instrumento produce resultados consistentes y coherentes” (Hernández, et al., 2014, p.201).

2.5. Procedimiento de análisis de datos

El método de análisis de datos que fue utilizado durante la fase del informe de tesis, estuvo fundamentado en el análisis estadístico descriptivo e inferencial de la herramienta denominada EXCEL.

Debemos considerar que, a través de esta herramienta estadística del EXCEL, la investigadora pudo generar las tablas y figuras que representaron la distribución estadística de frecuencias; y que el comportamiento lineal estadístico de ambas variables cuantitativas fue representado a través del uso del histograma.

También fue importante destacar que, para la medición del grado de relación entre ambas variables de tipo cuantitativo, se utilizó el coeficiente de Pearson a través del EXCEL, ya que este coeficiente permitió medir el grado de relación entre variables del tipo cuantitativo.

2.6. Criterios éticos

Valor social o científico: El valor social o científico de una investigación, se demuestra en el grado de beneficios sociales que aportan a favor de una población. (González, 2002)

Validez científica: Una investigación tiene validez científica, cuando plantea un propósito claro de generar conocimiento creíble y confiable; y para lo cual hará uso de un método de investigación coherente que le permita describir formalmente sus variables en estudio.

Selección equitativa de los sujetos: La selección de una muestra debe basarse en aquellos sujetos que podrían obtener un beneficio social a partir de un resultado positivo.

Proporción favorable de riesgo – beneficio: Una investigación debe enfocarse en maximizar los beneficios posibles, y en reducir los riesgos que pueden afectar a su población en estudio.

Condiciones del diálogo auténtico: Una investigación debe fomentar el dialogo abierto de los individuos que formen parte del estudio, ya que se requiere captar sus opiniones sobre el fenómeno en estudio.

Evaluación independiente: Define que los resultados de la investigación, deben ser realizada por personas preparadas que no tengan ningún tipo de relación con el investigador, o con el propio estudio.

Consentimiento informado: Define que el objetivo de una investigación, es lograr que las personas participen voluntariamente en los estudios científicos, y para lo cual se requiere, que haya congruencia entre sus valores y los fines propios del estudio.

Respeto a los sujetos inscritos: Define que los resultados de la investigación, debe darse a conocer a todos aquellos sujetos que sirvieron parte de su población, y se les debe dar reconocimiento a su participación.

2.7. Criterios de rigor científico

Los criterios de rigor científico tomados en cuenta para la investigación fueron los determinados por Noreña, Alcaraz y Rojas (2014), y se detallan a continuación:

Credibilidad, es un requisito importante debido a que permitió evidenciar los fenómenos y las experiencias humanas, tal y como son percibidos por los sujetos. Se refiere a la aproximación que los resultados de esta investigación tuvieron relación con el fenómeno observado.

Relevancia, La relevancia permitió evaluar el logro de los objetivos planteados en el proyecto y da cuenta de si finalmente se obtuvo un mejor conocimiento del fenómeno o hubo alguna repercusión positiva en el contexto estudiando.

Adecuación, es la consistencia entre el problema o tema investigado y la teoría empleada para la comprensión del fenómeno, la aplicación de este criterio estuvo presente durante el proceso de investigación, en la forma en que se recogieron, analizaron y presentaron los datos.

III. RESULTADOS

3.1. Presentación de los resultados

Luego de aplicar el instrumento, se han obtenido resultados los mismos que se muestran inmediatamente de acuerdo el orden del logro de los objetivos de la presente investigación.

El objetivo específico 1 es: Describir la gestión de inventarios de la empresa Check Avanzado Chiclayo E.I.R.L, 2017 y 2018, se logró utilizando el análisis documental y los resultados se presenta a continuación:

Tabla 3

Rotación de mercadería

	2017	2018
Rotación de mercadería	162,48	94,04

Fuente: Hoja de análisis aplicada a los registros de inventarios contenidos en el área de logística de la empresa Check Avanzado Chiclayo E.I.R.L. Octubre, 2018.

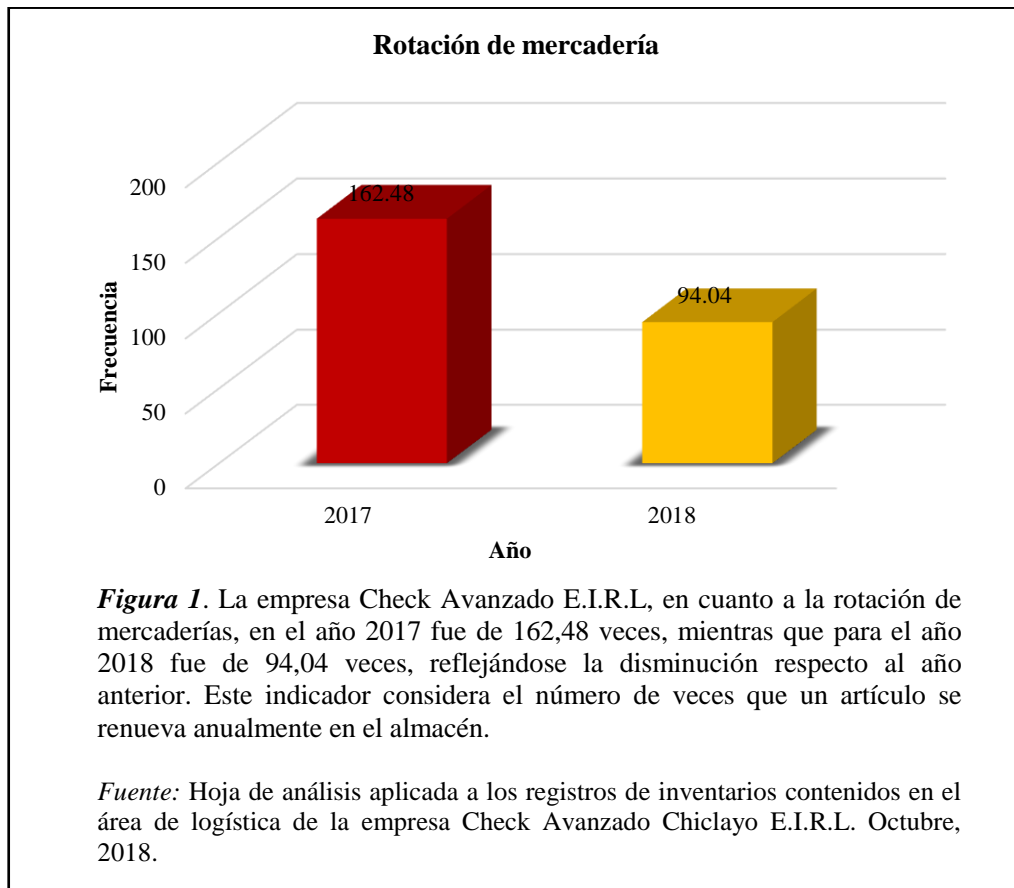


Tabla 4

Duración de mercaderías

	2017	2018
Duración de mercaderías	92,3	22,34

Fuente: Hoja de análisis aplicada a los registros de inventarios contenidos en el área de logística de la empresa Check Avanzado Chiclayo E.I.R.L. Octubre, 2018.

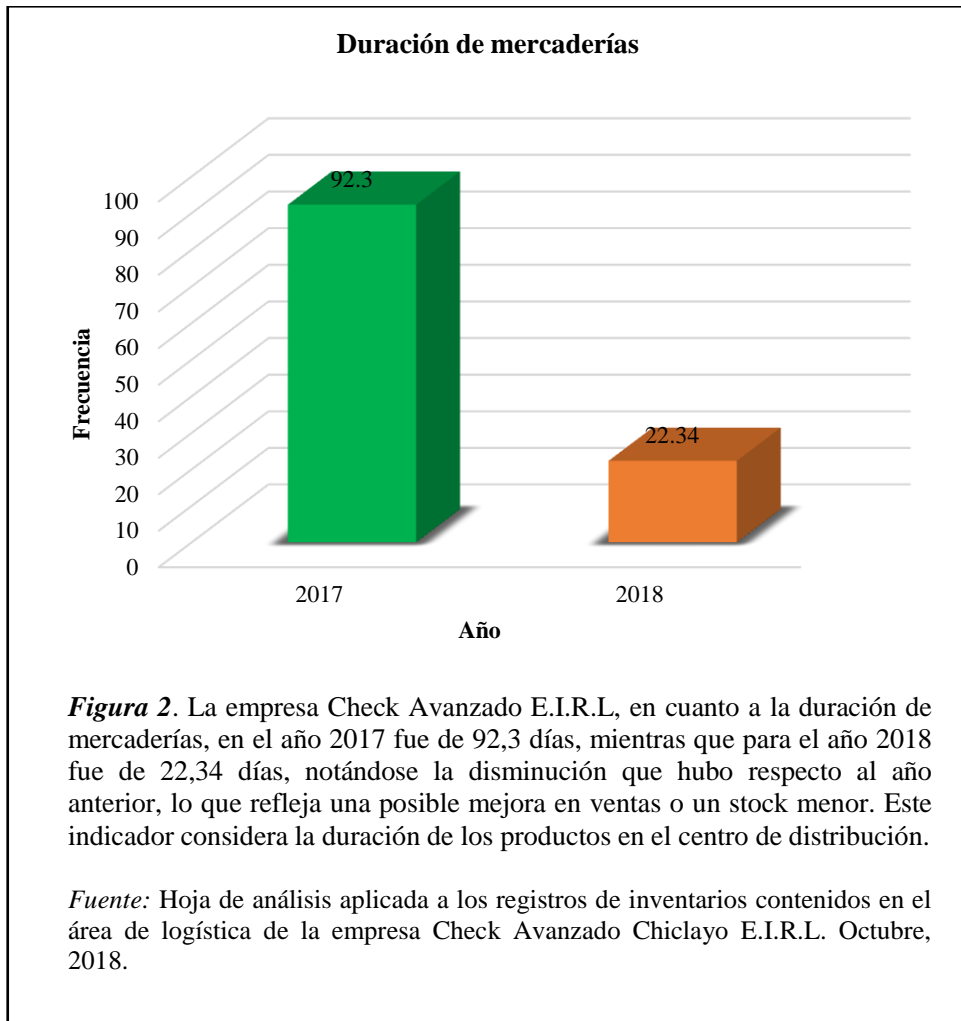


Tabla 5

Cobertura en días del tipo de producto

	2017	2018
Cobertura en días del tipo de producto	92,59	87,5

Fuente: Hoja de análisis aplicada a los registros de inventarios contenidos en el área de logística de la empresa Check Avanzado Chiclayo E.I.R.L. Octubre, 2018.

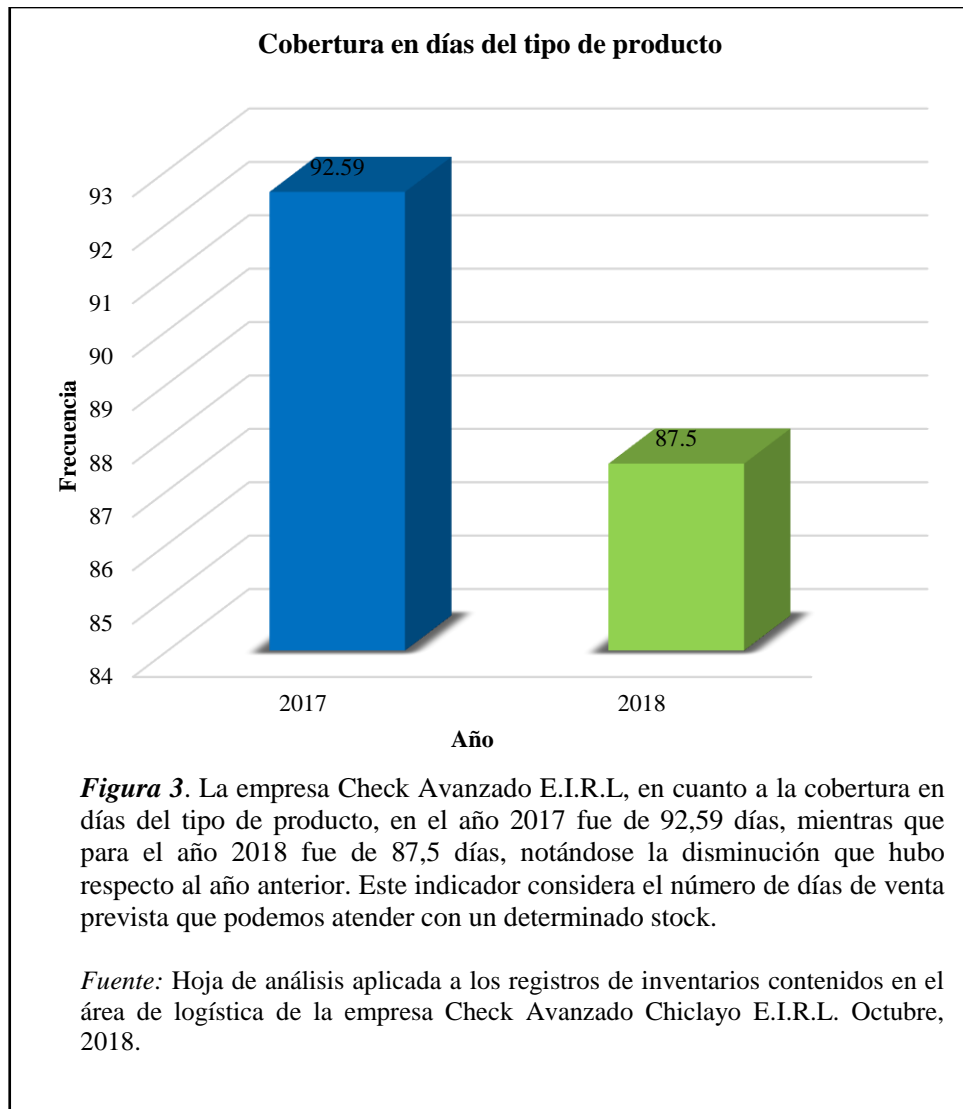


Tabla 6

Porcentaje de cumplimiento de la demanda

	2017	2018
Porcentaje de cumplimiento de la demanda	62,5	77,8

Fuente: Hoja de análisis aplicada a los registros de inventarios contenidos en el área de logística de la empresa Check Avanzado Chiclayo E.I.R.L. Octubre, 2018.

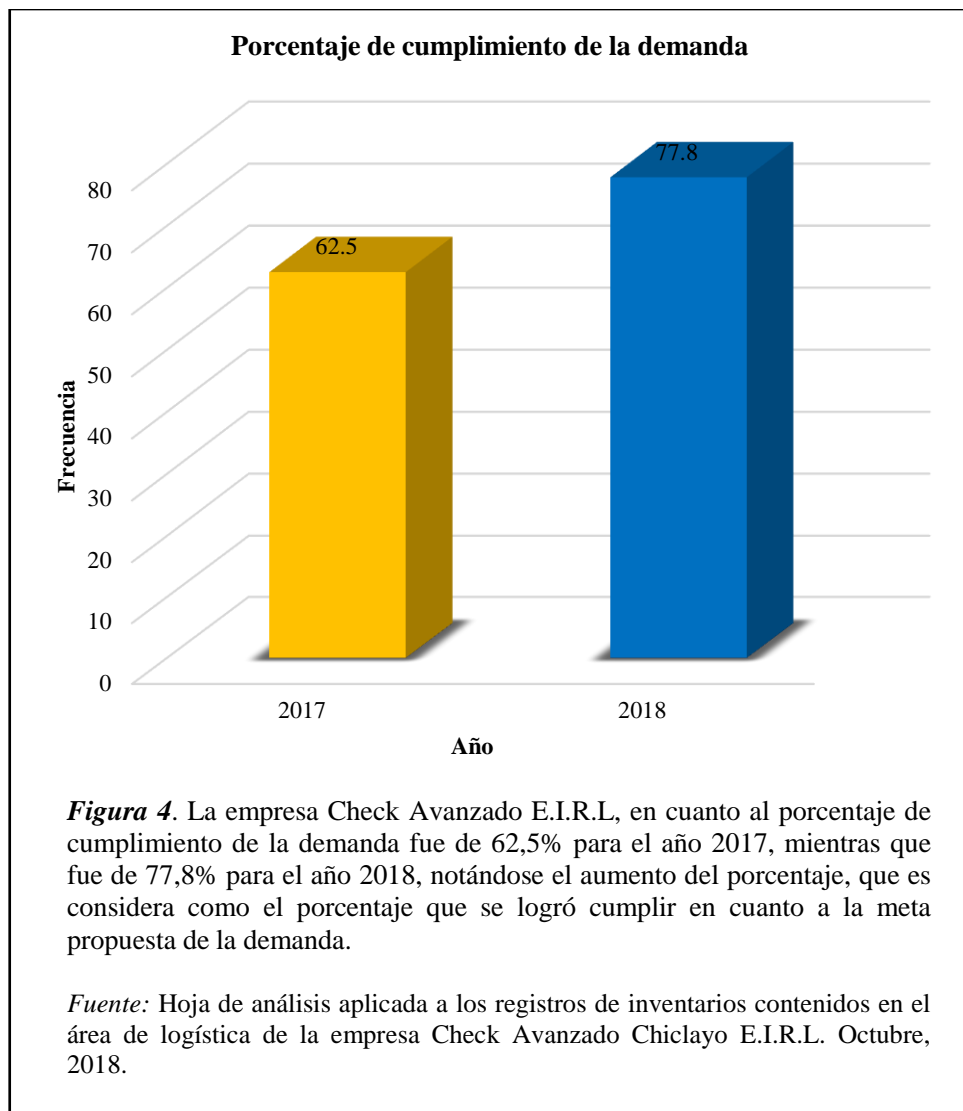


Tabla 7

Disponibilidad del tipo de producto

	2017	2018
Disponibilidad del tipo de producto	25,28	6,2

Fuente: Hoja de análisis aplicada a los registros de inventarios contenidos en el área de logística de la empresa Check Avanzado Chiclayo E.I.R.L. Octubre, 2018.

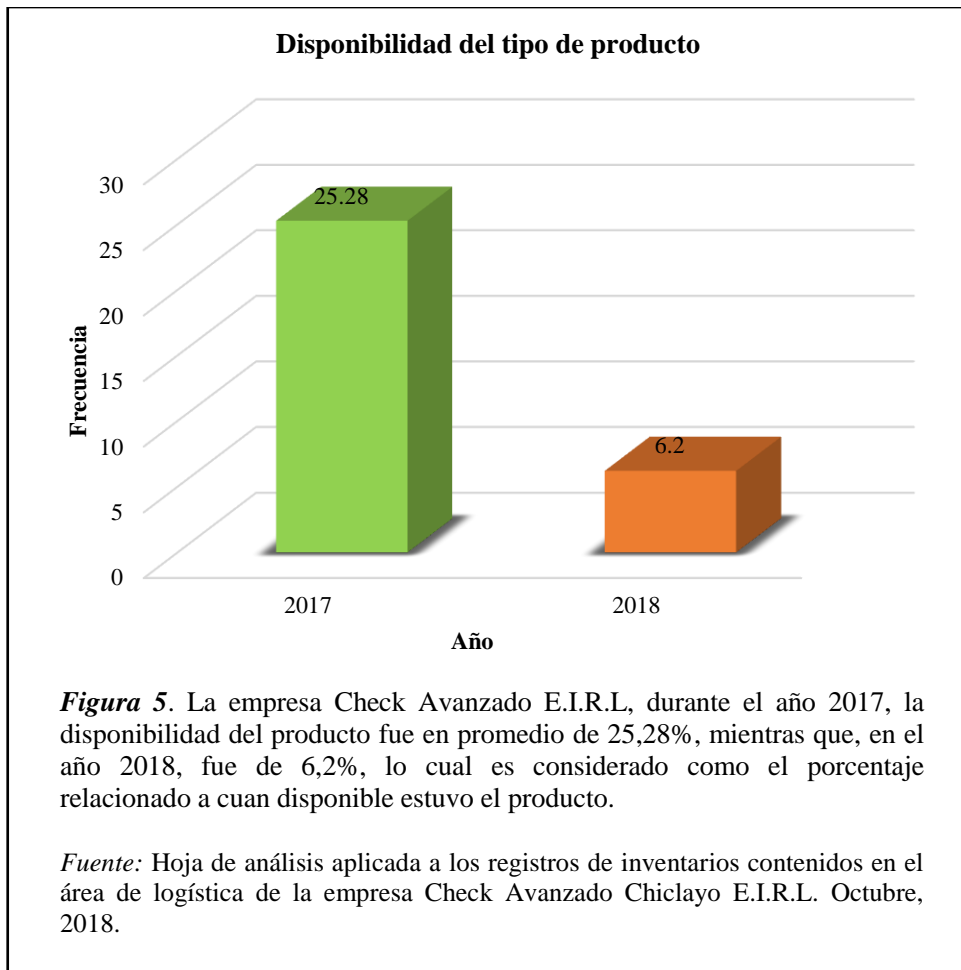


Tabla 8

Rotación del tipo de producto

	2017	2018
Rotación del tipo de producto	2500,00	4835,08

Fuente: Hoja de análisis aplicada a los registros de inventarios contenidos en el área de logística de la empresa Check Avanzado Chiclayo E.I.R.L. Octubre, 2018.

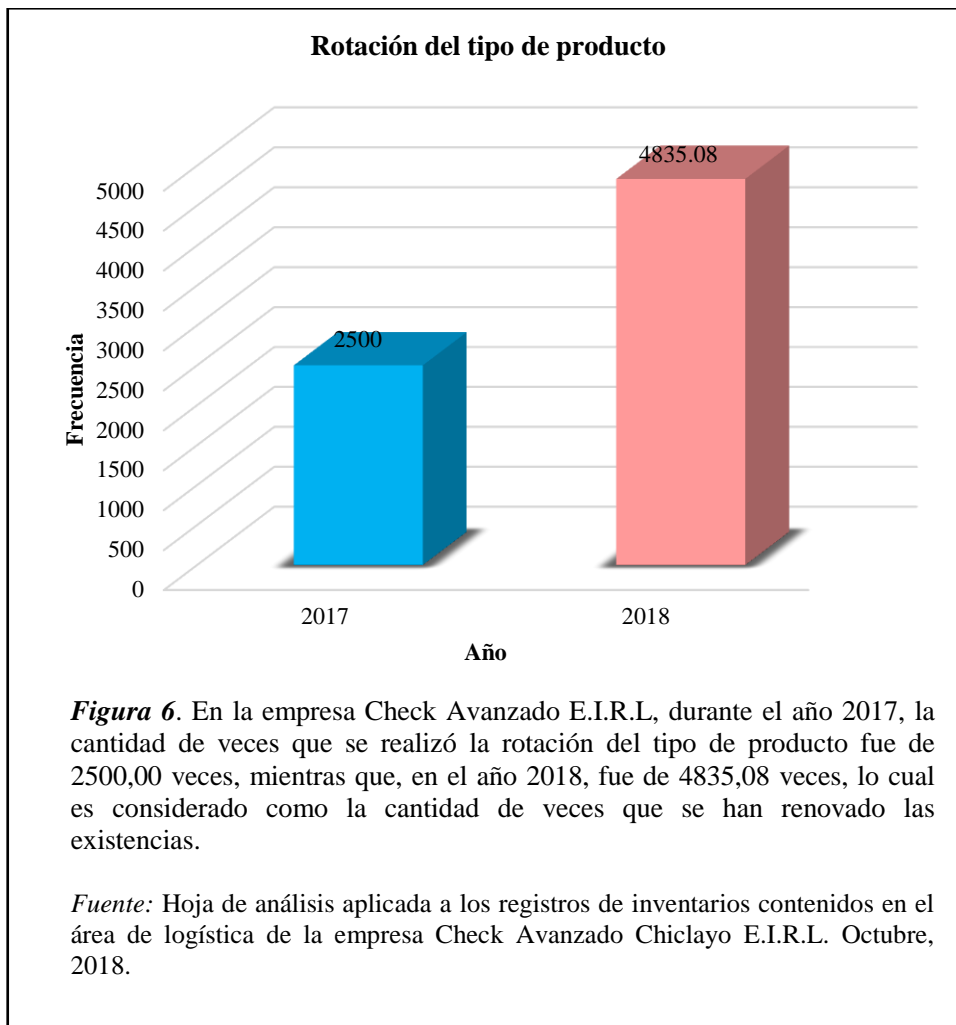


Tabla 9

Días de inventario del tipo de producto

	2017	2018
Días de inventario del tipo de producto	2,21	3,83

Fuente: Hoja de análisis aplicada a los registros de inventarios contenidos en el área de logística de la empresa Check Avanzado Chiclayo E.I.R.L. Octubre, 2018.

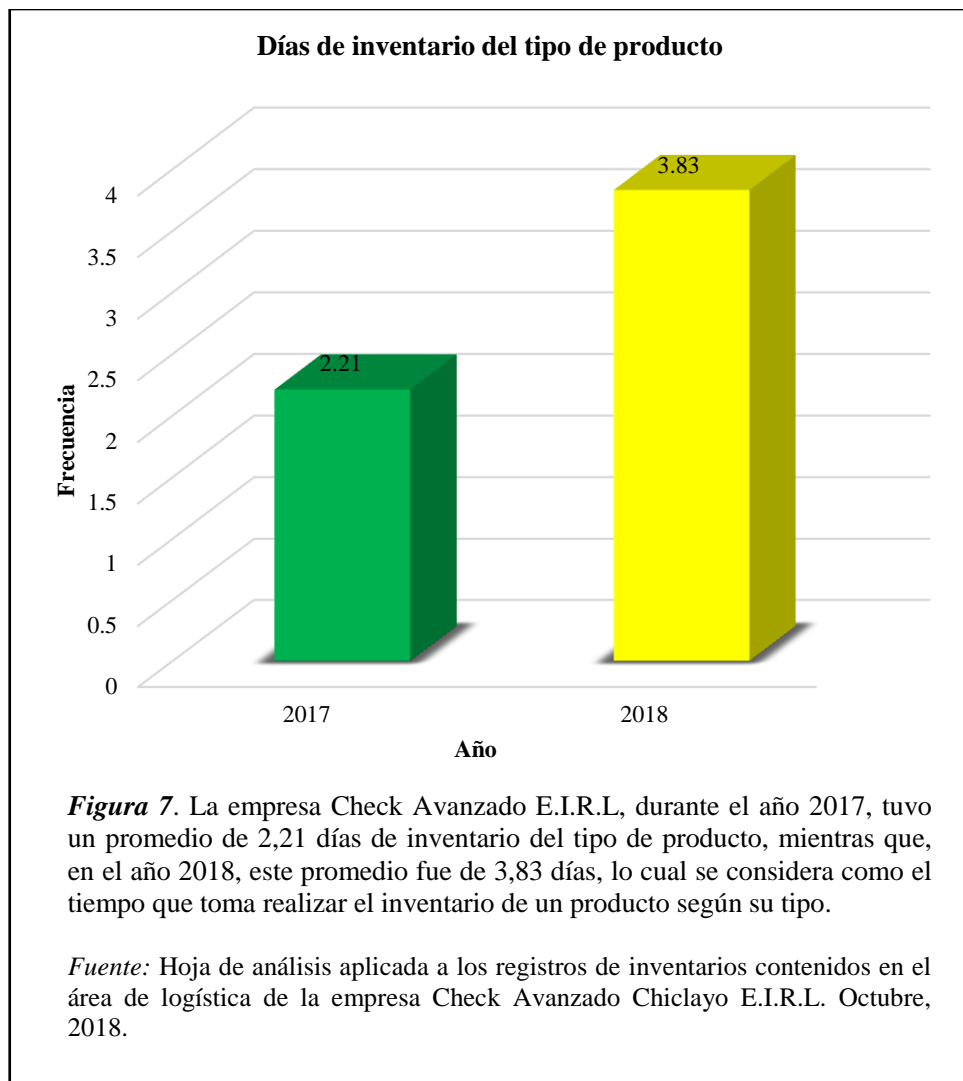


Tabla 10*Gestión de inventarios 2017*

Gestión de inventarios	
Rotación de mercadería	162.48
Duración de mercaderías	92.30
Índice de exactitud del inventario	0.00
Cobertura en días del tipo de producto	92.59
Porcentaje de cumplimiento de la demanda	62.50
Disponibilidad del tipo de producto	25.28
Rotación del tipo de producto	2500.00
Días de inventario del tipo de producto	2.21

La empresa Check Avanzado E.I.R.L durante el año 2017, obtuvo un nivel de rotación de mercaderías que equivalió a 162.48 veces, lo cual se considerada como la cantidad de veces que el dinero invertido logra recuperarse mediante las ventas.

Tabla 11*Gestión de inventarios 2018*

	Gestión de inventarios
Rotación de mercadería	94.04
Duración de mercaderías	22.34
Índice de exactitud del inventario	0
Cobertura en días del tipo de producto	87.5
Porcentaje de cumplimiento de la demanda	77.78
Disponibilidad del tipo de producto	6.2
Rotación del tipo de producto	4835.08
Días de inventario del tipo de producto	3.83

La empresa Check Avanzado E.I.R.L durante el año 2018, obtuvo un nivel de duración de las mercaderías que equivalió a 92.30 días, lo cual es considerada como el número de días que dura el inventario de una empresa.

El objetivo específico 2 es: Analizar la rentabilidad de la empresa Check Avanzado Chiclayo E.I.R.L 2017 y 2018, se logró utilizando el análisis documental y los resultados se presenta a continuación:

Tabla 12

Rendimiento sobre el capital (ROE)

	2017	2018
RENDIMIENTO SOBRE EL CAPITAL	6.97	7.5

Fuente: Hoja de análisis aplicada al total de información contable contenida en los estados financieros de la empresa Check Avanzado Chiclayo E.I.R.L. Octubre, 2018.

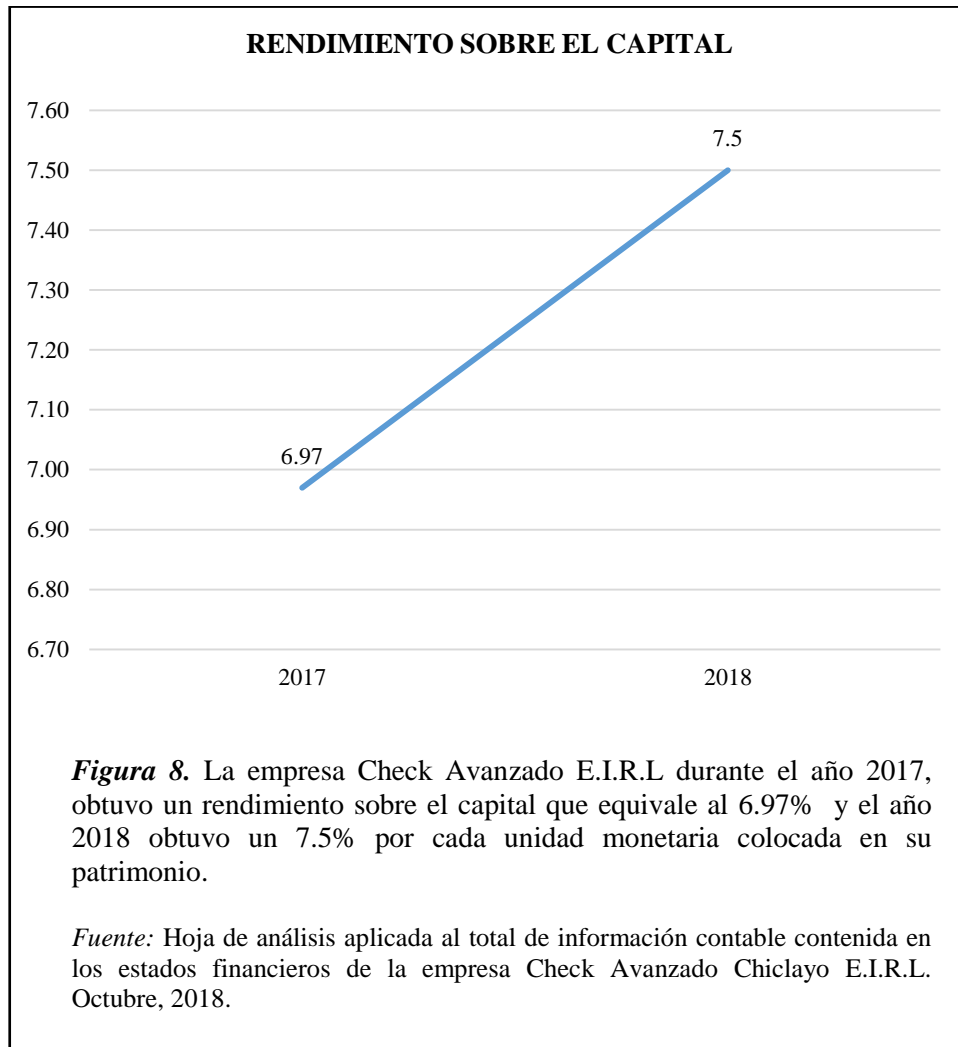


Tabla 13

Rendimiento sobre los activos (ROA)

	2017	2018
RENDIMIENTO SOBRE LOS ACTIVOS	6.03	5.17

Fuente: Hoja de análisis aplicada al total de información contable contenida en los estados financieros de la empresa Check Avanzado Chiclayo E.I.R.L. Octubre, 2018.

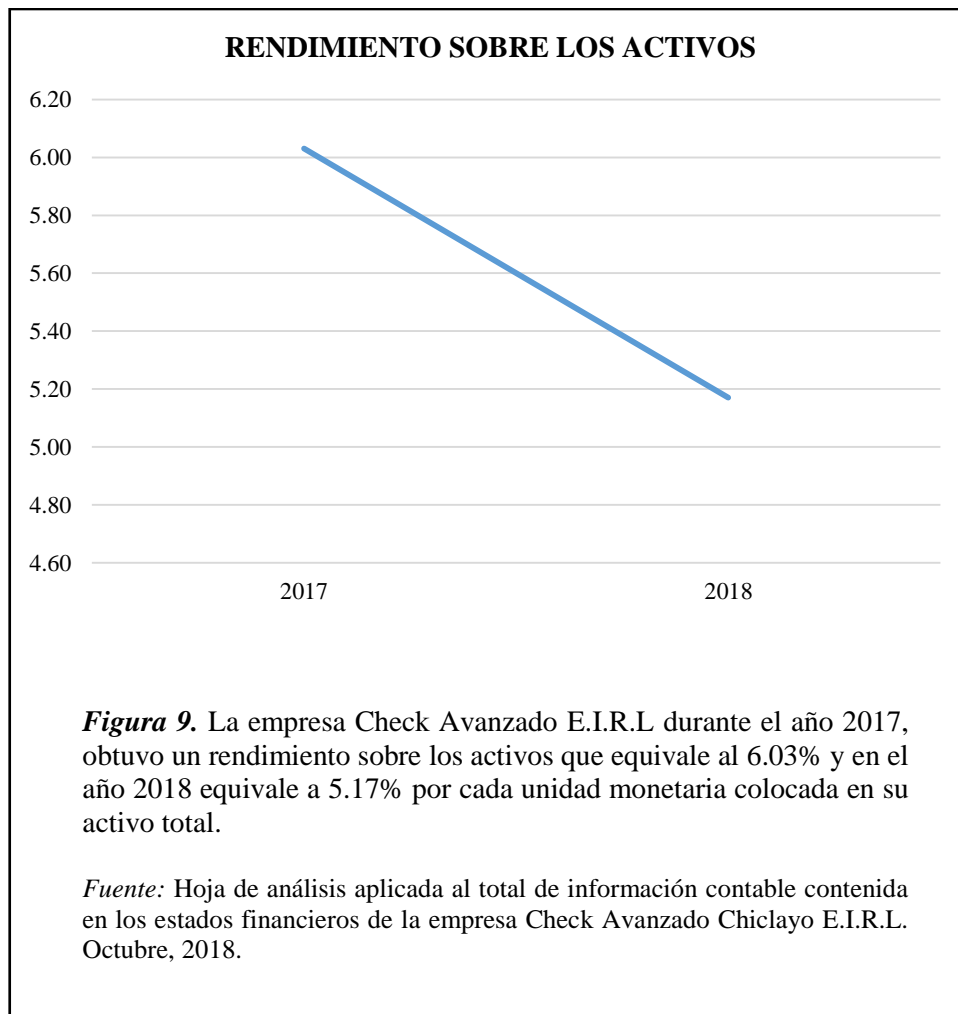


Tabla 14

Rendimiento sobre la inversión (ROI)

	2017	2018
RENDIMIENTO SOBRE LA INVERSIÓN	8.32	9.69

Fuente: Hoja de análisis aplicada al total de información contable contenida en los estados financieros de la empresa Check Avanzado Chiclayo E.I.R.L. Octubre, 2018.

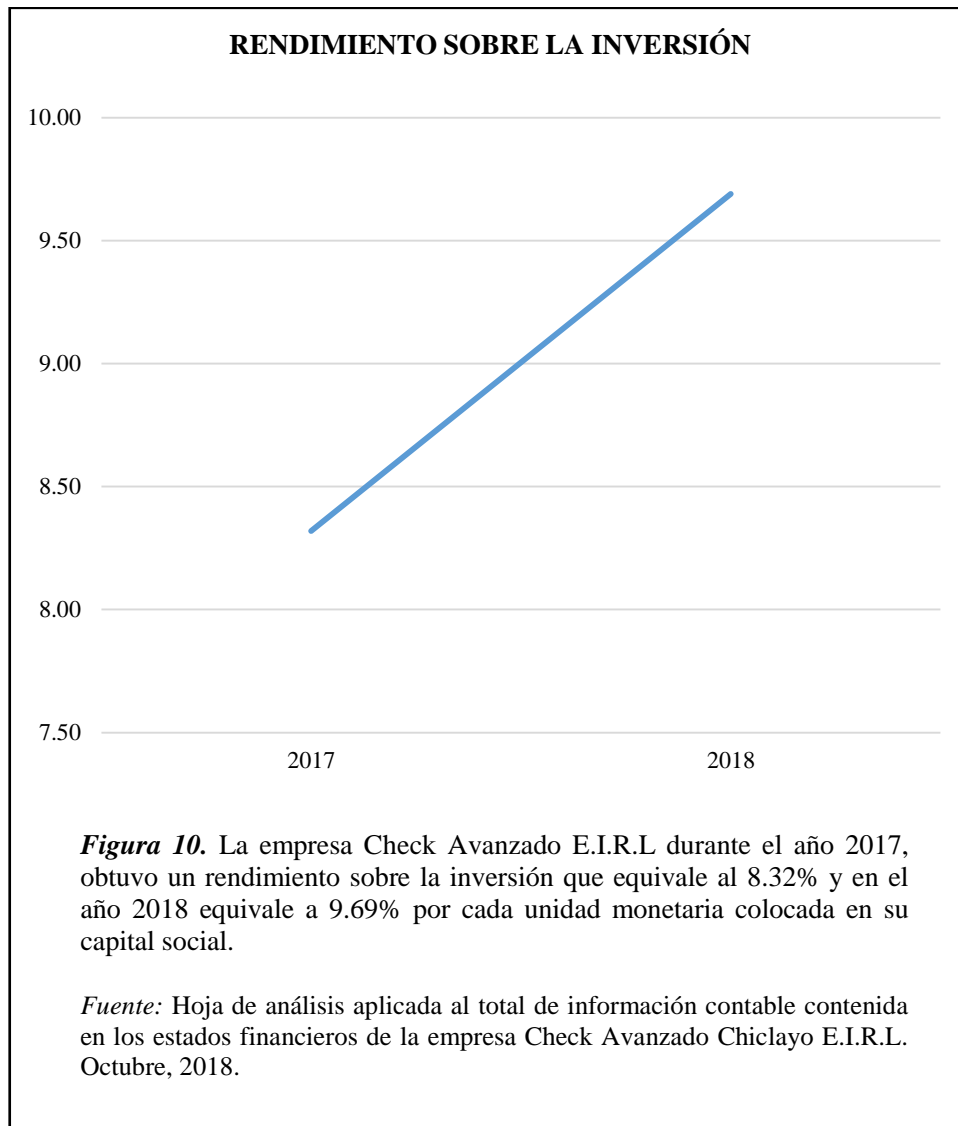


Tabla 15

Utilidad sobre el activo fijo

	2017	2018
UTILIDAD SOBRE EL ACTIVO FIJO	14.98	17.45

Fuente: Hoja de análisis aplicada al total de información contable contenida en los estados financieros de la empresa Check Avanzado Chiclayo E.I.R.L. Octubre, 2018.

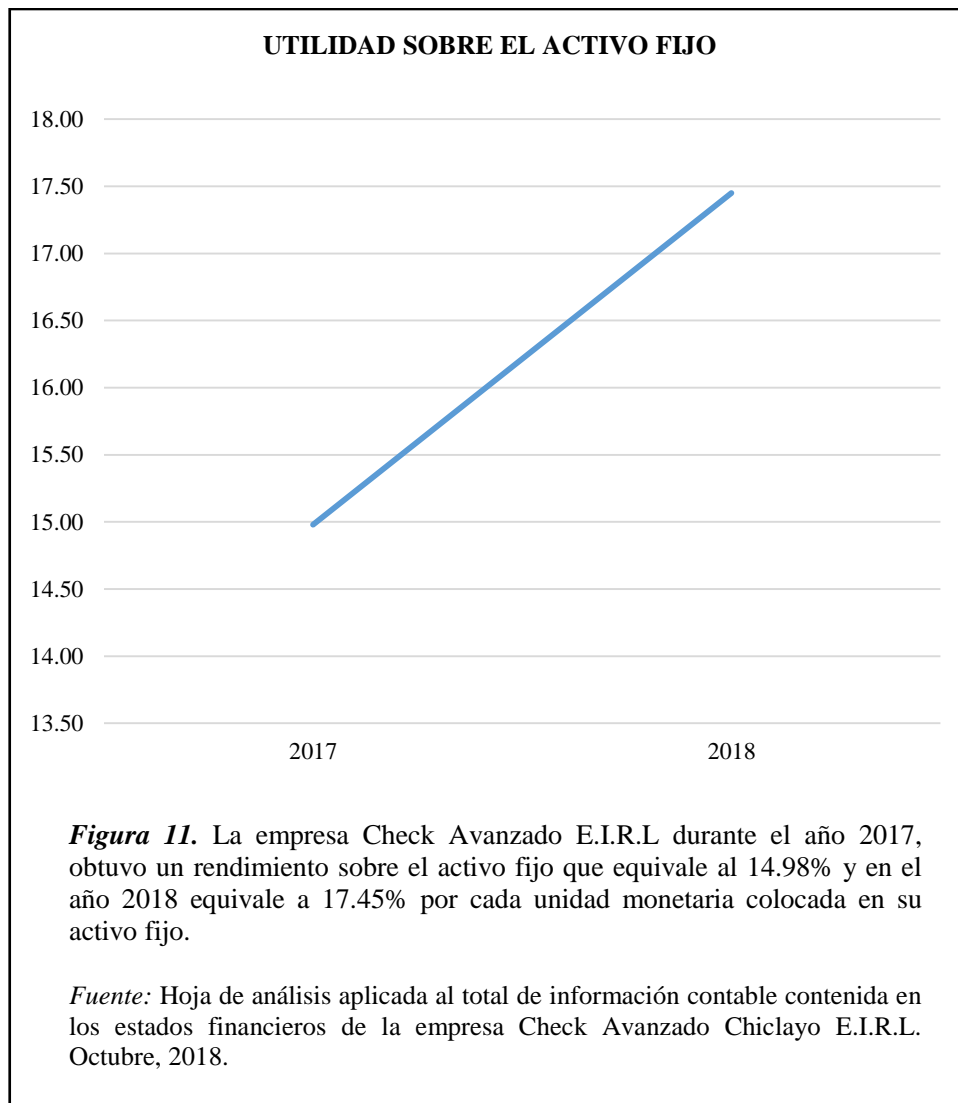


Tabla 16

Costo de ventas sobre las ventas netas

	2017	2018
COSTO DE VENTAS SOBRE LAS VENTAS	84.08	84.67

Fuente: Hoja de análisis aplicada al total de información contable contenida en los estados financieros de la empresa Check Avanzado Chiclayo E.I.R.L. Octubre, 2018.

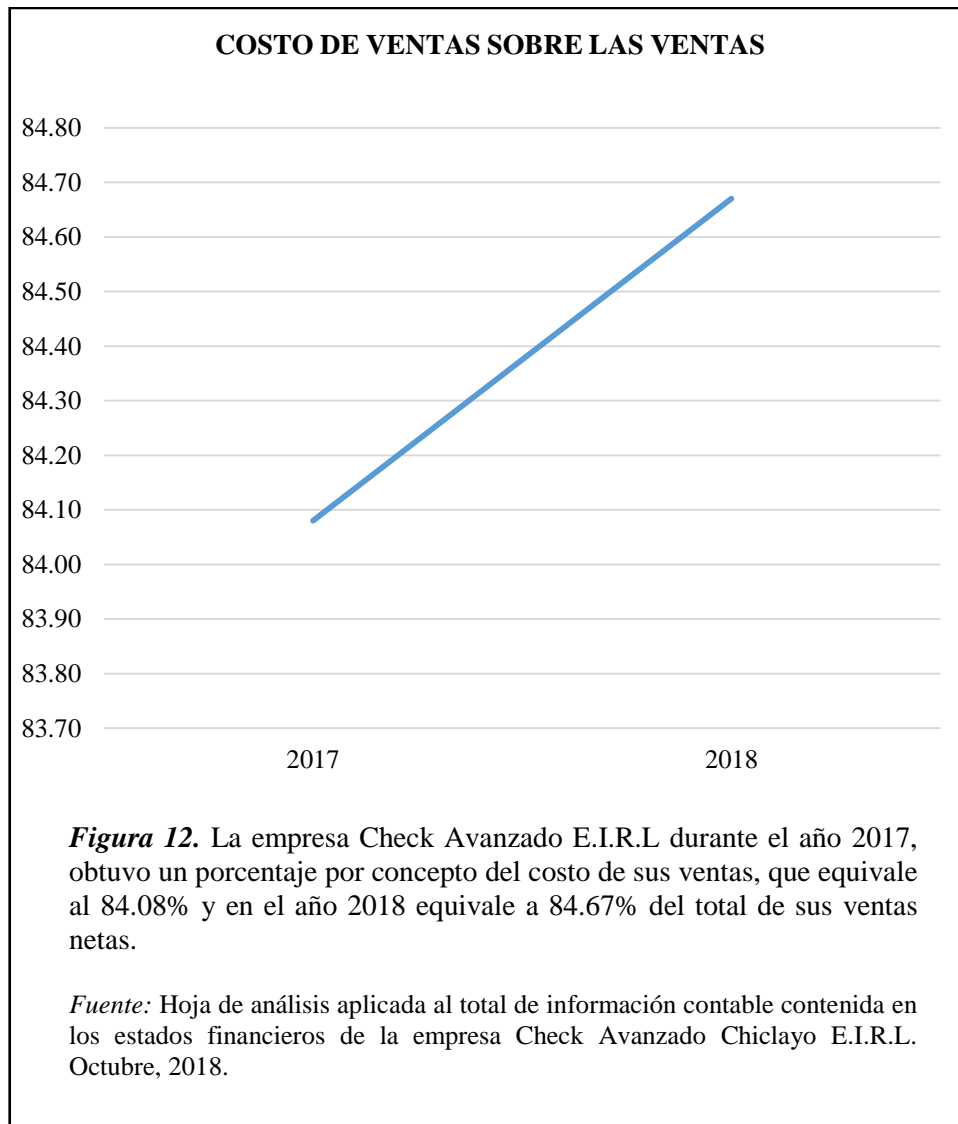


Tabla 17

Utilidad bruta sobre ventas netas

	2017	2018
UTILIDAD BRUTA SOBRE LAS VENTAS	15.91	15.33

Fuente: Hoja de análisis aplicada al total de información contable contenida en los estados financieros de la empresa Check Avanzado Chiclayo E.I.R.L. Octubre, 2018.

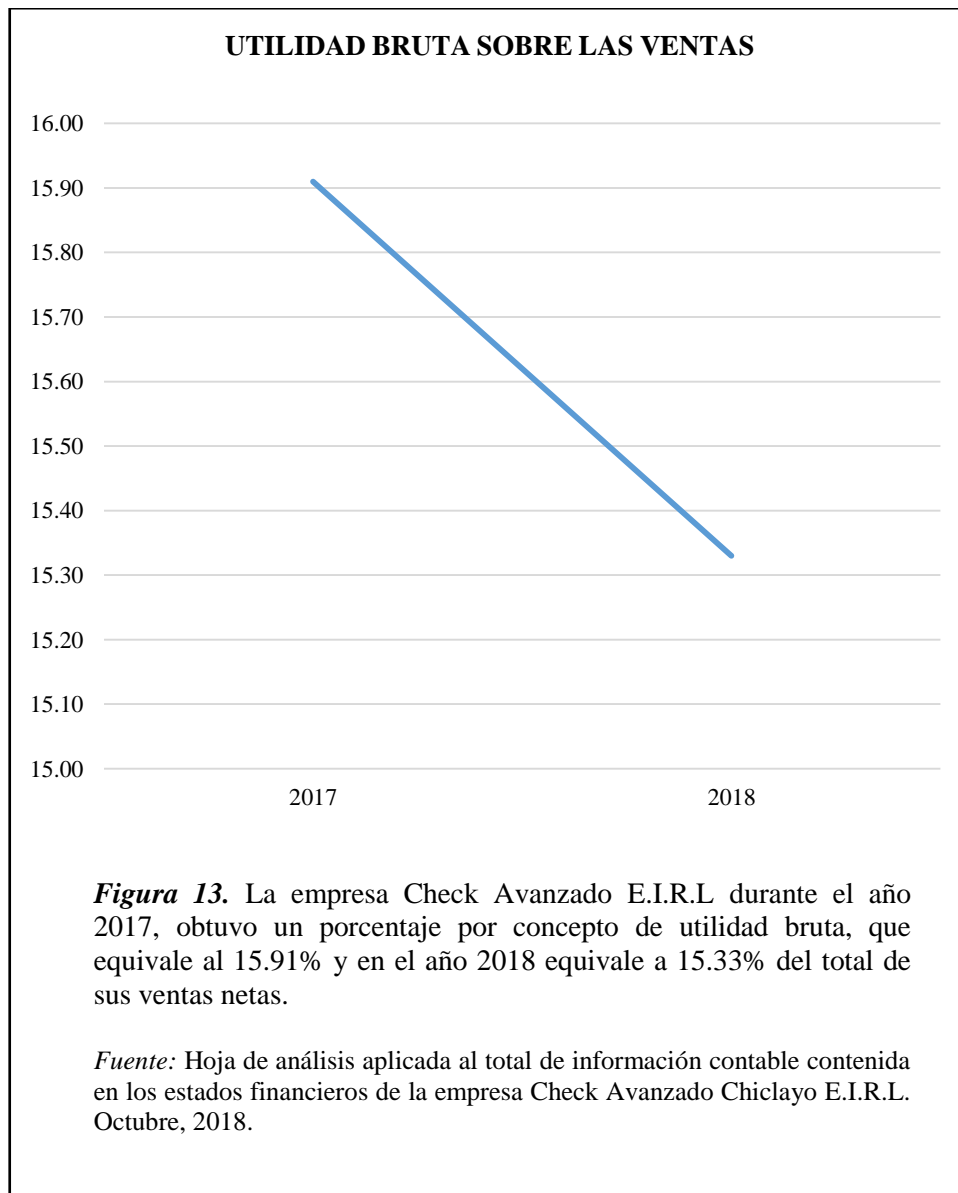


Tabla 18

Gastos de operación sobre ventas netas

	2017	2018
GASTOS DE OPERACIÓN SOBRE LAS VENTAS	4.93	4.67

Fuente: Hoja de análisis aplicada al total de información contable contenida en los estados financieros de la empresa Check Avanzado Chiclayo E.I.R.L. Octubre, 2018.

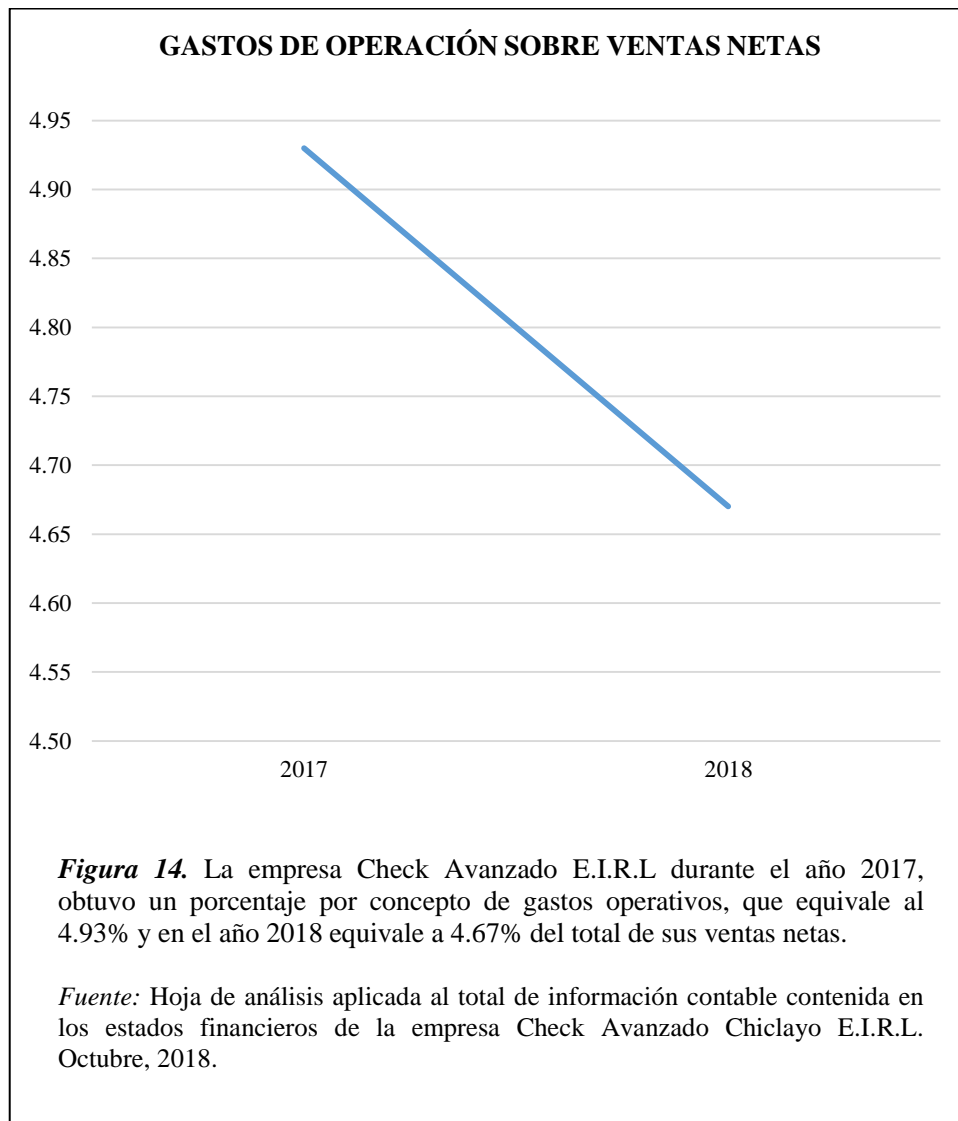
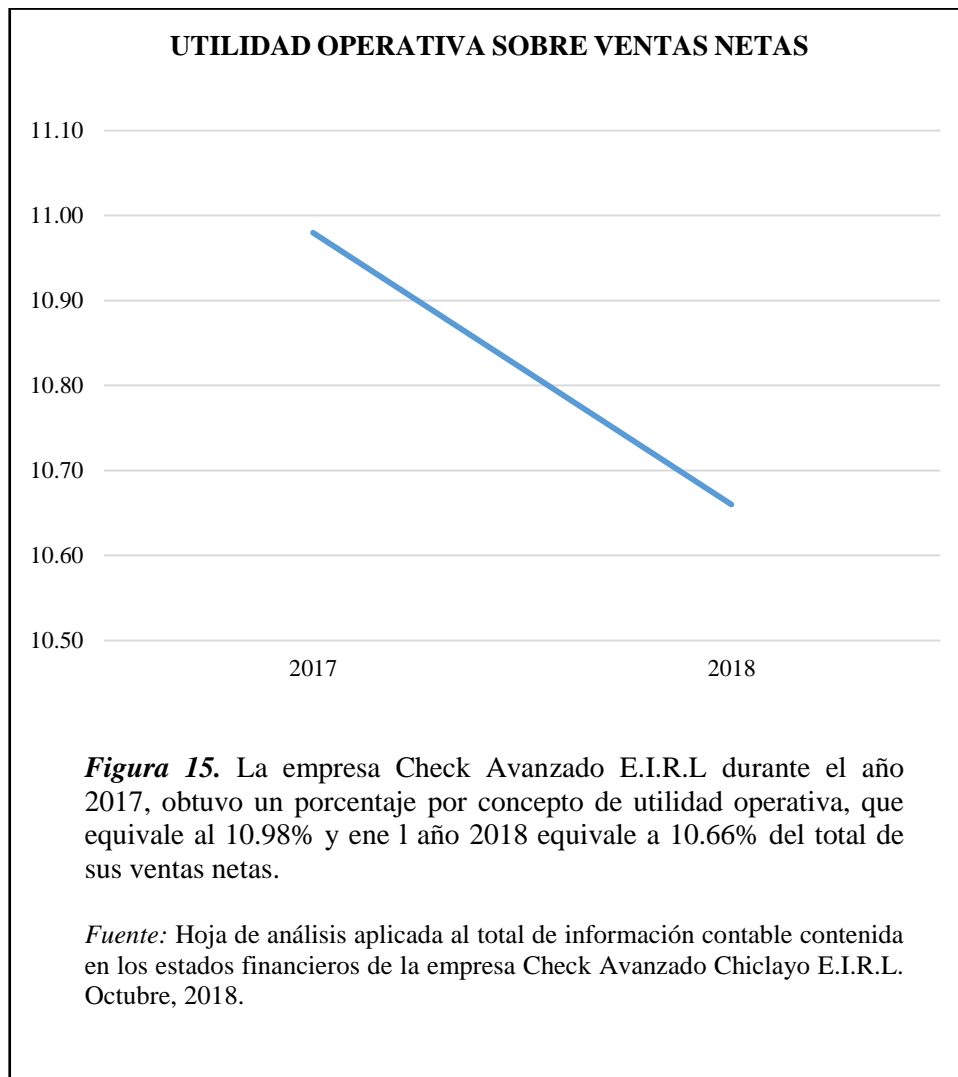


Tabla 19

Utilidad operativa sobre ventas netas

	2017	2018
UTILIDAD OPERATIVA SOBRE VENTAS NETAS	10.98	10.66

Fuente: Hoja de análisis aplicada al total de información contable contenida en los estados financieros de la empresa Check Avanzado Chiclayo E.I.R.L. Octubre, 2018.



El objetivo específico 3 es: Medir la relación que existe entre la gestión de inventarios y la rentabilidad de la empresa Check Avanzado Chiclayo E.I.R.L, 2017 y 2018, se logró utilizando el coeficiente correlacional de Pearson y los resultados se presenta a continuación:

Tabla 20

Coeficiente de correlación de Pearson - Año 2017

AÑO 2017		
VARIABLES		
N°	RENTABILIDAD	GESTION DE INVENTARIOS
1	6.97	162.48
2	6.03	92.30
3	8.32	0.00
4	14.98	92.59
5	84.08	62.50
6	15.91	25.28
7	4.93	2500.00
8	10.98	2.21
COEF.PEARSON(r)		-0.22
DETERMINACIÓN (r ^2)		0.05

Se observa que la gestión de inventarios se relaciona de una forma moderada inversa con la rentabilidad en el año 2017, utilizando la prueba del coeficiente correlacional de Pearson donde el valor es de 0.05 por lo que se descarta la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna.

Tabla 21**Coefficiente de correlación de Pearson - Año 2018**

AÑO 2018		
VARIABLES		
N°	RENTABILIDAD	GESTION DE INVENTARIOS
1	7.5	94.04
2	5.17	22.34
3	9.69	0
4	17.45	87.5
5	84.67	77.78
6	15.33	6.2
7	4.67	4835.08
8	10.66	3.83
COEF. PEARSON (r)		-0.21
DETERMINACIÓN (r ^2)		0.05

De acuerdo al coeficiente de Pearson (-0.21), se interpreta que existe relación inversa y moderada con una significancia o determinación de 0.05. Esto significa si la gestión de inventarios es deficiente debido a la baja rotación, por lo tanto, la rentabilidad es baja, en este caso muy moderado referente al año 2018.

3.2. Discusión

Todos los resultados encontrados permiten valorar las opiniones y respuestas de nuestros encuestados. Asimismo, se observa la importancia obtenida para la solución de la problemática de la empresa.

Uno de los resultados encontrados presentado en la Tabla 3 es el nivel de rotación de mercaderías, relacionado a la gestión de inventarios en la empresa Check Avanzado Chiclayo E.I.R.L, para el año 2017 equivalió a 162.48 veces, y puede ser considerado como el número de veces que un artículo se renueva anualmente en el almacén, disminuyendo a 94.04 veces para el año 2018. Coincide con los resultados encontrados por Pacheco, A. (2016) en Perú al mencionar que el estudio las pérdidas en los inventarios, guardan relación con los costos asociados a nuevos pedidos de productos por lo que propone un modelo de mapa de procesos que permite identificar los procesos clave del área de logística para así mejorar el control y manejo de los inventarios de la empresa. Asimismo, Niño, L. (2017) en Perú encontró que la empresa estudiada presentaba deficiencias en la gestión de inventarios debido a que no maneja un proceso apropiado para el registro de pedidos y entregas, así como tampoco maneja un sistema que le permita controlar el stock diario de acuerdo a las ventas que realizan, además de no tener un orden en la rotación de sus productos.

Otro de los resultados encontrados presentado en la Tabla 4 es el nivel de duración de las mercaderías que para el año 2017 equivalió a 92.30 días y disminuyó a 22.34 días para el año 2018, pudiendo esa cifra ser considerada como el número de días que dura el inventario de una empresa. Coincide con los resultados encontrados por Más, C. y Zavaleta, W. (2014) en Trujillo encontró que el bajo nivel de gestión de inventarios de la empresa procedía de la carencia de métodos en el almacén, de la falta de un sistema de control, y a los problemas de disposición de espacios; y que el uso de sistema de gestión de inventarios y de almacén, ofrece una rentabilidad estimada de 28,88%. Asimismo, Huamani y Rojas (2014) señalan que una empresa que presenta un alto nivel de inventario almacenado, el cual manifiesta un grado leve deterioro y que la ubicación y clasificación de los productos de la empresa se encuentra desordenada y sin una facilidad de ubicación, requiere de la aplicación de un sistema de inventarios como el Kardex. Sin embargo, Arrieta y Guerrero (2013) encontró que, en el almacén de la empresa en estudio, se mejoró el registro de productos en stock, renovando anualmente la clasificación ABC de su

inventario, y adquiriendo un software estadístico para la ubicación y clasificación de sus inventarios.

Otro de los resultados encontrados presentado en la Tabla 5 es acerca de la cobertura en días del tipo de producto, revelando los resultados obtenidos que, para el año 2017, la cobertura en días del tipo de producto equivalió a 92.59 días, mientras que para el año 2018 equivalió a 87.5 días. Coincide con los resultados encontrados por Jiménez, L. (2017) en Ecuador encontró que la carencia de un programa de control de inventarios que permita conocer sobre el volumen disponible de productos conlleva a la empresa a presentar problemas en la rotación de sus inventarios, ya que su mercadería se encuentra desordenada; y que la acumulación de mercadería por falta de orden, incide negativamente en la rentabilidad de la empresa. Asimismo, Cruzado, M. (2015) en Trujillo encontró que la falta de control en el proceso logístico y supervisión en el procedimiento de almacenamiento, no permite que se cuente con productos disponibles que cubran las necesidades de la constructora. Sin embargo, Gómez, D. (2017) encontró todo lo contrario, cuando dice que a pesar de la aplicación de un sistema que permita la automatización del control de inventarios, la planificación de actividades de compra, aun así, es complicado mejorar la rentabilidad de la empresa.

Otro de los resultados obtenidos, presentado en la Tabla 7, respecto al nivel de disponibilidad del tipo de producto de la empresa Check Avanzado Chiclayo E.I.R.L, para el año 2017 equivalió a 25.28 días y para el año 2018 disminuyó a 6.2 días, lo cual se considerada como la cantidad de días que un tipo de producto se encuentra ubicado en el almacén de la empresa. Coincide con los resultados encontrados por Loja, J. (2015) en Ecuador al mencionar que, al no existir una constatación física periódica de la mercadería, genera que en varias ocasiones se presenten pedidos que no se pueden cumplir debido a que no se encuentran en existencias. Sin embargo, Arana, F. (2015) encontró todo lo contrario, cuando dice que una empresa al comercializar una gran variedad de productos puede llegar a presentar errores en la clasificación y división de productos, por lo que hace que su gestión de inventarios se complique.

Otro de los resultados encontrados, presentado en la Tabla 13, es acerca del rendimiento sobre los activos de la empresa, el cual para el año 2017 equivale a 6.03% y, para el año 2018 disminuyó a 5.17% por cada unidad monetaria colocada en su activo total. Sin embargo, Carrión, C. (2017) encontró todo lo contrario, cuando dice que el

modelo de gestión financiero basado en los indicadores de gestión financiero y uso de presupuesto proyectado, permite optimizar los recursos financieros y valor de la empresa; y que el rendimiento sobre los activos de la empresa para el año 2016 fue de 16,0%, y para el año 2017 se incrementó a 18,0%, y entonces se establece que la aplicación de una adecuada planificación financiera influye positivamente en la rentabilidad de la empresa.

Otro de los resultados encontrados, presentado en la Tabla 14, es acerca del rendimiento sobre la inversión que, para el año 2017 fue igual a 8.32% y, para el año 2018 aumentó a 9.69% por cada unidad monetaria en su capital social. Coincide con los resultados encontrados por Ríos, K. (2014) en Lima al mencionar que las empresas de Courier en Lima Metropolitana no apoyan a la gestión de compras ocasionando ineficiencias y demora en el proceso de despacho, afectando la rentabilidad financiera, es decir no son rentables sobre la inversión realizada.

Otro de los resultados encontrados presentado en las Tabla 16, es acerca del costo de ventas sobre las ventas, obteniéndose que, para el año 2017, el porcentaje por concepto del costo de sus ventas equivalió al 84.08%, mientras que para el año 2018, equivalió al 84.67% del total de sus ventas netas. Coincide con los resultados encontrados por Vargas, J. (2016) en Lima al mencionar que, en una empresa, la falta de un sistema de costos ocasiona problemas en el cálculo del nivel de inventarios de la empresa; y que el establecimiento de un sistema de costos por proceso, influye de modo positivo en la rentabilidad de la empresa. La investigación planteó como recomendaciones que la empresa implemente un sistema de costos por procesos, que la empresa cree un área de costos que le ayude identificar sus costos de producción; y capacitar a su personal de almacén para el manejo adecuado de productos.

Otro de los resultados encontrados presentado en la Tabla 19, es acerca de la utilidad operativa sobre ventas netas de la empresa Check Avanzado E.I.R.L, la cual durante el año 2017 obtuvo un porcentaje por concepto de utilidad operativa, que equivale al 10.98% y en el año 2018 equivale a 10.66% del total de sus ventas neta. Coincide con los resultados encontrados por Merino, V. (2016) en Trujillo al mencionar que, en el estudio realizado en una empresa ganadera en Santiago de CAO, la rentabilidad operativa de la empresa entre los años 2014 y 2015, varió un porcentaje de 0,1%; que la rentabilidad financiera de la empresa entre los años 2014 y 2015 muestra una variación de 0,9%; y que la propuesta fue la de reorganizar el sistema de costos de insumos de la empresa. La investigación planteó

como recomendaciones, que la empresa requiere del diseño de estrategias comercial que ayuden a elevar sus niveles de rentabilidad; que la empresa debe dar seguimiento continuo a sus niveles de rentabilidad, y que la empresa debe evaluar la viabilidad de las estrategias comerciales que diseñe.

Finalmente, otro de los resultados encontrados presentado en las Tablas 20 y 21 sobre la medición de la relación existente entre la gestión de inventarios y la rentabilidad de la empresa Check Avanzado Chiclayo E.I.R.L, respecto al año 2017 se observa que la gestión de inventarios se relaciona de una forma moderada con la rentabilidad en el año 2017, utilizando la prueba del coeficiente correlacional de Pearson donde el valor es de 0.05 por lo que se descarta la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna, mientras que para el año 2018, según los resultados, de acuerdo al coeficiente de Pearson (-0.21), se interpreta que existe relación inversa y moderada con una significancia o determinación de 0.05.

IV. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

4.1. Conclusiones

La gestión de inventarios de la empresa durante el año 2017, tuvo un nivel de rotación de mercaderías equivalente a 162.48 veces y en el 2018 fue de 94.04, y el porcentaje de cumplimiento de demanda fue de 62.50 en el 2017 y de 77.78 en el 2018 siendo este último mayor al año anterior.

La rentabilidad de la empresa en el 2017, obtuvo un rendimiento sobre el capital equivalente al 6.97% por cada pieza monetaria colocada en su patrimonio; en base a la utilidad bruta equivale al 15.91%, y la utilidad operativa sobre ventas netas equivale al 10.98% del total de sus ventas netas.

La gestión de inventarios de una empresa de mantenimiento y reparación vehículos de Chiclayo, se relaciona de una forma inversa moderada con la rentabilidad de las mismas. Se midió la relación para las dos variables del modelo, y se obtuvo que la gestión de inventarios es deficiente debido a la baja rotación, por lo tanto, la rentabilidad es baja, en este caso muy moderado referente al año 2018, sin embargo, dicha situación mejoraría si la gestión de inventarios es eficiente lo cual se reflejaría en una alta rentabilidad.

4.2.Recomendaciones

Se recomienda al Gerente de Check Avanzado Chiclayo E.I.R.L considerar los resultados obtenidos en la investigación con el fin de que se pueda tomar acciones correctivas enfocadas en la mejora de la gestión de inventarios, buscando así optimizar los procesos y que estos sirvan de apoyo a la empresa para el logro de sus objetivos y el incremento de sus operaciones y su rentabilidad.

Se recomienda al Gerente de Check Avanzado Chiclayo E.I.R.L realizar un análisis de los ratios de rentabilidad de manera periódica, de esta manera se podrá conocer algunas de las deficiencias en la gestión de inventarios y operacional de la empresa, así como tener medidas relativas de eficiencia y rentabilidad de la empresa, con el fin de facilitar el manejo de las decisiones tomadas para el crecimiento de la organización.

Tras comprobarse la relación inversa moderada entre la gestión de inventarios y la rentabilidad, se recomienda al Gerente de Check Avanzado Chiclayo E.I.R.L considerar un estudio más profundo de ambas variables con el fin de conocer la problemática a fondo y hacer una retroalimentación de los resultados para definir acciones correctivas.

REFERENCIAS

- Albujar, K., & Zapata, W. (2014). *Diseño de un sistema de gestión de inventario para reducir las pérdidas de la empresa Tay Loy S.A.C – Chiclayo 2014. Tesis de licenciamiento.* Obtenido de <http://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/uss/2294/1/ALBUJAR%20AGUILAR%20y%20ZAPATA%20MOYA.pdf>
- Arana, F. (2015). *Gestión de inventarios en una empresa de repuestos automotrices. Tesis de licenciamiento.* Obtenido de <http://repositorio.uchile.cl/bitstream/handle/2250/132985/Gestion-de-inventarios-en-una-empresa-de-respuestos-automotrices.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Arredondo, M. (2015). *Contabilidad y análisis de costos.* México: Grupo editorial patria.
- Baptista, M., Fernández, C., & Hernández, R. (2014). *Metodología de la investigación.* México: Mc Graw Hill.
- Becerra, J. (2017). *Impacto del valor económico agregado (EVA) en la determinación de la rentabilidad de la empresa Contratistas Generales S.A.C durante el periodo 2015 Propuesta de modelo del Valor Económico Agregado. Tesis de licenciatura.* Obtenido de http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/usat/865/1/TL_BecerraPerezJusleyAlexandra.pdf
- Cabezas, G. (2017). *Análisis de la morosidad de la cartera de crédito y su impacto en la rentabilidad de las Cooperativas de Ahorro y Crédito del Ecuador. Tesis de postgrado.* Obtenido de <http://bibdigital.epn.edu.ec/bitstream/15000/17933/1/CD-8109.pdf>
- Carrión, C. (2017). *La planificación financiera y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Enrque Uallauri Materiales de Construcción CIA LTDA, de la ciudad de Catamayo, de la provincia de Loja. Tesis de pregrado.* Obtenido de <http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/6232/1/20T00824.pdf>
- Casanovas, M., & Bertrán, J. (2015). *La financiación de la empresa.* Barcelona: PROFIT.

- Convención & Exposición. (2016). *¿Cuáles son las variables para diseñar una estrategia en el manejo del inventario logístico? Peru Retail*. Obtenido de <https://www.peru-retail.com/cuales-son-variables-para-disenar-estrategia-manejo-in>
- Córdoba, M. (2016). *Gestión financiera*. Bogotá: ECOE Ediciones .
- Cornejo, Y., & Escribano, A. (2014). *Gestión financiera y su influencia en la rentabilidad de Agrobanco, Chiclayo 2014. Tesis de licenciatura* . Obtenido de <http://repositorio.uss.edu.pe/xmlui/handle/uss/2624>
- Corona, E., Bejarano, V., & Gonzáles, R. (2014). *Análisis de estados financieros individuales y consolidados*. Madrid: UNED.
- Coronado, S. (2016). *Cuestionan rentabilidad y viabilidad de gasolineras. El financiero* . Obtenido de <http://www.elfinanciero.com.mx/monterrey/cuestionan-la-rentabilidad-y-viabilidad-de-gasolineras>
- Coto, I. (2017). *Mala gestión de inventarios, una de las principales causas de quiebre de las PyMes* . Obtenido de <https://mba.americaeconomia.com/articulos/notas/mala-gestion-de-inventarios-una-de-las-principales-causas-de-quiebre-de-las-pymes>
- Cruz, A. (2017). *Gestión de inventarios*. México: IC Editorial.
- Cruzado, M. (2015). *Implementación de un sistema de control interno en el proceso logístico y su impacto en la rentabilidad de la constructora Rio Bado S.A.C en el año 2014. Tesis de licenciamiento*. Obtenido de <http://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/6347/Cruzado%20Carrion%20C%20Milagritos%20Elizabeth.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Cubas, K., & Dávila, G. (2016). *Incidencia del riesgo crediticio en la rentabilidad de la Caja Municipal de Ahorro y Crédito Piura S.A.C., Sucursal Chiclayo – 2015. Tesis de Licenciatura*. Obtenido de <http://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/uss/3014/1/INCIDENCIA%20DEL%20RIESGO%20CREDITICIO%20EN%20LA%20RENTABILIDAD%20DE%20LA%20CAJA%20PIURA%20S.A.C.%20SUCURSAL%20CHICLAYO%20.pdf>
- De Jaime, J. (2016). *La rentabilidad: Análisis de costes y resultados*. España: ESIC.

- Escudero, B. (2015). *Importancia del inventario de existencias*. Obtenido de <https://gestion.pe/tu-dinero/importancia-inventario-existencias-102693>
- Flores, C. (2016). *Combustible es más caro donde el costo del terreno es elevado*. Correo. Obtenido de <https://diariocorreo.pe/economia/combustible-es-mas-carro-donde-el-costo-del-terreno-es-elevado-677505/>
- Gómez, D. (2017). *Control interno de los inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Central de Belleza SAC, distrito de Miraflores*. Tesis de pregrado. Obtenido de <http://repositorio.autonoma.edu.pe/bitstream/123456789/382/1/GOMEZ%20RIVERA%20DIEGO%20ARTEMIO.pdf>
- Gregory, N., & Taylor, M. (2017). *Economía*. España: Paraninfo.
- Grijalbo, L. (2016). *Elaboración de inventarios de consumo de materias primas y recursos*. Logroño: Editorial tutor formación.
- Guerra, Y., & Felipe, P. (2014). *Modelos y sistemas de inventarios*. España: Editorial Elearning S.L.
- Huamani, C., & Rojas, L. (2014). *Aplicación de un sistema de inventarios para mejorar la rentabilidad de la empresa Distribuciones y Representaciones Ferromax E.I.R.L – 2014*. Tesis de Licenciatura. Obtenido de <http://repositorio.uss.edu.pe/xmlui/bitstream/handle/uss/818/Huamani%20%20-%20Rojas.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Jiménez, L. (2017). *La gestión del inventario y su incidencia en la rentabilidad de librería “Americana”, Ciudad de Riobamba, periodo 2015*. Tesis de pregrado. Obtenido de <http://dspace.unach.edu.ec/bitstream/51000/3929/1/UNACH-EC-FCP-CPA-2017-0036.pdf>
- López, J. (2014). *Gestión de inventarios*. España: Editorial Elearning S.L.
- López, M., & Quenoran, H. (2015). *El control interno de los inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la compañía Méndez y asociados, asomen s.a. de la ciudad de Guayaquil*. Diseño de un modelo de gestión para el control y manejo de los inventarios. Tesis de Pregrado. Obtenido de

<http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/19342/1/TESIS%20LOPEZ-QUENORAN.%20MODELO%20DE%20GESTION%20PARA%20CONTROL%20DE%20INVENTARIOS%20FINAL.pdf>

Mahon, M. (2016). *Control de stocks para optimizar recursos. El empresario*. . Obtenido de <https://www.elpais.com.uy/el-empresario/control-stock-optimizar-recursos.html>

Management América Economía. (2017). *Mala gestión de inventarios, una de las principales causas de quiebre de las Pymes. América Economía*. Obtenido de <https://mba.americaeconomia.com/articulos/notas/mala-gestion-de-inventarios-una-de-las-principales-causas-de-quiebre-de-las-pymes>

Meana, P. (2017). *Gestión de inventarios*. Madrid: Ediciones Paraninfo, S.A. .

Meneses, G. (2017). *4 beneficios de la tecnología para aumentar la rentabilidad de los emprendedores. Perú Tecnología*. Obtenido de <https://peru.com/epic/tecnologia/4-beneficios-tecnologia-aumentar-rentabilidad-emprendedores-noticia->

Merino, V. (2016). *Sistema de costos y su efecto en la rentabilidad de la empresa ganadera Productos Lácteos del Norte S.A.C del distrito de Santiago de CAO, año 2015. Tesis de Licenciamiento*. Obtenido de http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/361/merino_pv.pdf?sequence=1

Niño, L. (2017). *Propuesta de implementación de control interno para mejorar la gestión de inventarios de la empresa De Confecciones Rasva Sport de la ciudad de Lambayeque 2016. Tesis de pregrado*. Obtenido de <http://repositorio.udl.edu.pe/xmlui/bitstream/handle/UDL/96/NIÑO%20SÁNCHEZ%20LIZBETH%20ROSSELLI%20ok.pdf?sequence=3&isAllowed=y>

Notimex . (2017). *Mala gestión de inventarios, causa de fracaso entre las pequeñas empresas. El Economista América*. Obtenido de <http://www.economistaamerica.pe/emprendedores-eAm-mx/noticias/8553388/08/17/Mala-gestion-de-inventarios-causa-de-fracaso-entr>

Omeñaca, J. (2016). *Contabilidad general*. España: ECOE Ediciones.

- Ortega, M. (2014). *Estaciones de servicio: inflación y caída en las ventas golpean la rentabilidad. Ámbito*. . Obtenido de <http://www.ambito.com/763434-estaciones-de-servicio-inflacion-y-caida-en-las-ventas-golpean-la-rentabilidad>
- Pacheco, A. (2016). *Propuesta de mejora en la gestión de inventarios para el almacén de insumos en una empresa de consumo masivo. Tesis de licenciamiento*. Obtenido de <http://repositorioacademico.upc.edu>.
- Pérez, Á. (2016). *Fuentes de financiación*. España: ESIC.
- Pérez, J. (2015). *La gestión financiera de la empresa*. Madrid: ESIC.
- Benalcázar, M. (2002). *Unidades para producir medios instruccionales en educación*. Ecuador.
- Polanco, N. (2016). *La gestión de los inventarios y su relación con la liquidez de la empresa FERCEVA S.A. Tesis de Pregrado*. Obtenido de <http://repositorio.ulvr.edu.ec/handle/44000/1302>
- Ponce, M. (2014). *Impacto de los indicadores de control de inventarios en la cadena de suministro*. . Obtenido de <http://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/10654/13370/1/ARTICULO%20CIEN%20TIFICO.%20MILTHON%20PONCE%20.pdf>
- Pyme, S. (2017). *Manejo de inventarios, un desafío tecnológico para las pymes*. Obtenido de <https://www.santanderpyme.com.mx/detalle-noticia/manejo-de-inventarios-un-desafio-tecnologico-para-las-pymes-.html>
- Pymes El Financiero . (2014). *Tres problemas comunes en inventarios y como solucionarlos. El financiero*. . Obtenido de <https://www.elfinancierocr.com/pymes/tres-problemas-comunes-en-inventarios-y-como-solucionarlos/OE2QHKBELBG4RNNMYEGM7PHVQQ/story/>
- Ríos, K. (2014). *Gestión de procesos y rentabilidad en las empresas de Courier en Lima Metropolitana, 2012 – 2013. Tesis de licenciamiento*. Obtenido de http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/1116/1/rios_sk.pdf
- Rodríguez, V. (2017). *Empresa y administración*. Madrid: Editex.

- Sanguinetti, A. (2017). *Para recuperar rentabilidad, las estaciones de servicio podrán cobrar un plus por litro de nafta. El Cronista.* . Obtenido de <https://www.cronista.com/negocios/Para-recuperar-rentabilidad-las-estaciones-de-servicio-podrian-cobrar-un>
- Santos, A. (2016). *La gestión comercial de la empresa Provetec y su incidencia en la rentabilidad en el año 2014 – 2015. Tesis de licenciamiento.* Obtenido de <http://dspace.unach.edu.ec/bitstream/51000/2988/1/UNACH-FCP-ING-COM-2016-0025.pdf>
- Súarez, J., & Ibarra, S. (2015). *La teoría de los recursos y las capacidades. Un enfoque actual en la estrategia empresarial.* Obtenido de <http://uvadoc.uva.es/bitstream/10324/19783/1/AEEE-2002-15-teoria-recursos-capacidades.pdf>
- Techt, U. (2016). *Goldratt y la teoría de restricciones: El Salto Cuántico en Gerencia.* España: Ibsen.
- Vargas, J. (2016). *Implantación de un sistema de costos por proceso y su efecto en la rentabilidad de la empresa Alpaca Color S.A. Tesis de Licenciatura.* Obtenido de <http://repositorio.autonoma.edu.pe/bitstream/AUTONOMA/355/1/VARGAS%20ALFARO%2C%20JHONNATAN%20JACK.pdf>
- Vidarte, C. (2016). *Propuesta de un sistema de gestión logística para optimizar el control de los inventarios en una empresa Constructora Corporación Vidarte S.A.C – 2015. Tesis de licenciatura.* Obtenido de http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/usat/663/1/TL_Vidarte_Flores_CelesstheAdhelly.pdf

ANEXOS

ANEXO 1: MATRIZ DE CONSISTENCIA

Problema	Objetivo	Hipótesis	Variable	Dimensión	Indicador
¿Qué relación existe entre la gestión de inventarios y la rentabilidad de la empresa Check Avanzado Chiclayo E.I.R.L, 2018?	<p>Objetivo general Determinar la relación que existe entre la gestión de inventarios y la rentabilidad de la empresa Check Avanzado Chiclayo E.I.R.L, 2018.</p> <p>Objetivos específicos Describir la gestión de inventarios de la empresa Check Avanzado Chiclayo E.I.R.L, 2018. Analizar la rentabilidad de la empresa Check Avanzado Chiclayo E.I.R.L, 2018. Medir la relación que existe entre la gestión de inventarios y la rentabilidad de la empresa Check Avanzado Chiclayo E.I.R.L, 2018.</p>	<p>H0: No existe relación entre la gestión de inventarios y la rentabilidad de la empresa Check Avanzado Chiclayo E.I.R.L, 2018.</p> <p>H1: Existe relación entre la gestión de inventarios y la rentabilidad de la empresa Check Avanzado Chiclayo E.I.R.L, 2018.</p>	Rentabilidad	Eficacia en el uso de los activos	Rendimiento sobre el capital (ROE)
					Rendimiento sobre los activos (ROA)
					Rendimiento sobre la inversión (ROI)
					Utilidad sobre el activo fijo
				Eficiencia de las operaciones	Costo de ventas sobre las ventas netas
					Utilidad bruta sobre ventas netas
					Gastos de operación sobre ventas netas
					Utilidad operativa sobre ventas netas
			Variable	Dimensión	Indicador
			Gestión de Inventarios	Disponibilidad de inventarios	Rotación de mercaderías
					Duración de mercaderías
					Exactitud del inventario
				Cobertura de la demanda de un producto	Cobertura en días del tipo de producto
					Porcentaje de cumplimiento de la demanda del tipo de producto
Disponibilidad del tipo de producto					
Rotación del tipo de producto					
Días de inventario del tipo de producto					

Fuente: Elaboración propia

ANEXO 2:
SOLICITUD Y RESPUESTA DE LA EMPRESA

"Año del Diálogo y la Reconciliación Nacional"

CARGO
CHECK AVANZADO CHICLAYO
07/05/18

Chiclayo, 07 de mayo del 2018

Señor:
Zarate Díaz José Aldubar.
Gerente Check Avanzado Chiclayo E.I.R.L.
Presente. -

Asunto. Solicito permiso para realización de investigación

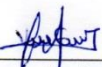
De mi especial consideración:

Es grato dirigirme a usted para hacerle llegar mi saludo como estudiante de la Escuela de Contabilidad de la Facultad de Ciencias Empresariales de la Universidad Señor de Sipán, asimismo teniendo presente su alto espíritu de colaboración, le solicito gentilmente autorice mi ingreso a su prestigiosa empresa para realizar la tesis denominada "GESTIÓN DE INVENTARIOS Y SU RELACIÓN CON LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA CHECK AVANZADO CHICLAYO E.I.R.L., 2018", de considerar aceptada la presente solicitud, se solicita el acceso para la obtención de la información que se requiere para la realización del estudio previa coordinación con su despacho.

Por lo que pido a usted, brinde las facilidades del caso a fin que pueda aplicar los instrumentos correspondientes.

Agradeciendo por anticipado la atención que brinde a la presente petición.

Atentamente,


Guevara Jara Ingrith Yudith
Estudiante de Contabilidad
Universidad Señor de Sipán



AÑO DEL DIÁLOGO Y LA RECONCILIACIÓN NACIONAL

10 de mayo del 2018

Asunto: Carta de aceptación del estudio

De mi especial consideración:

Expreso mi cordial saludo y a la vez informo sobre la aceptación por parte de nuestra empresa a la alumna: Guevara Jara Ingrith Yudith con DNI: 75956641, estudiante de la carrera de Contabilidad de la Universidad Señor de Sipán a realizar su investigación titulada "GESTIÓN DE INVENTARIOS Y SU RELACIÓN CON LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA CHECK AVANZADO CHICLAYO E.I.R.L, 2018", así como también a aplicar su instrumento de recolección de datos.

Los estudiantes asumen que toda información y el resultado de la investigación serán de uso exclusivamente académico, siendo de gran utilidad para su institución y para nuestro país.

Atentamente,

Zarate Díaz José Aldubar

DNI: 45255255

AV. IMPERIO # 1055 - LA VICTORIA - CHICLAYO

RPM:#979012049 / #974998903 / RPC:956715034

TELEFONO:074-625192

**ANEXO 3:
VALIDACIONES**

Lupe Cachay
28.05.2018
7:58 pm

UNIVERSIDAD SEÑOR DE SIPAN
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Chiclayo 28 de Mayo del 2018

Señor:

Mg.CPC Lupe del Carmen Cachay Sánchez

Ciudad.

Me dirijo usted para expresarle un afectuoso saludo y la vez manifestarle que la suscrita es estudiante de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad de la Universidad Señor de Sipán, en la asignatura de Proyecto de Tesis, y estoy trabajando la investigación denominada: "GESTIÓN DE INVENTARIOS Y SU RELACIÓN CON LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA CHECK AVANZADO CHICLAYO E.I.R.L, 2018".

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

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

Agradezco de antemano su valioso aporte.

Atentamente



Ingrith Yudith Guevara Jara
DNI N°75956641

INSTRUMENTO DE VALIDACION POR JUICIO DE EXPERTOS

NOMBRE DEL JUEZ	Lupe del Carmen Cochay S.
PROFESIÓN	Contador Público
TITULO Y GRADO ACADÉMICO OBTENIDO	Magister
ESPECIALIDAD	Auditoría y Finanzas
INSTITUCIÓN DONDE LABORA	USS
CARGO	D.T.L

TITULO DE LA INVESTIGACIÓN	
GESTIÓN DE INVENTARIOS Y SU RELACIÓN CON LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA CHECK AVANZADO CHICLAYO E.I.R.L, 2018	
NOMBRE DE LAS TESIS	Br. Ingrith Yudith Guevara Jara
INSTRUMENTO EVALUADO	Hoja de Análisis: Tipo test
OBJETIVO DEL INSTRUMENTO	Recoger información contable y administrativa, contenida en los estados financieros y registros de inventarios de la empresa Check Avanzado Chiclayo E.I.R.L, 2017 y 2018
INSTRUCTIVO PARA EL EXPERTO	
EVALÚE CADA ITEM DEL INSTRUMENTO MARCANDO CON UN ASPA EN "TA" SI ESTÁ TOTALMENTE DE ACUERDO O CON EL ITEM "TD" SI ESTÁ TOTALMENTE EN DESACUERDO, SI ESTÁ EN DESACUERDO POR FAVOR ESPECIFIQUE SUS SUGERENCIAS.	
	El instrumento consta de 16 reactivos y ha sido construido, teniendo en cuenta la revisión de la literatura, luego del juicio de expertos que determinará la validez de contenido

DETALLE DEL INSTRUMENTO	será sometido a prueba de piloto para el cálculo de la confiabilidad con el coeficiente de alfa de Cronbach y finalmente será aplicado a las unidades de análisis de esta investigación.
--------------------------------	--

PREGUNTAS

VARIABLE 1: RENTABILIDAD	
1. Rendimiento sobre el capital(ROE) Utilidad neta / Patrimonio neto	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS:
2. Rendimiento sobre los activos(ROA) Utilidad neta / Activo total	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS:
3. Rendimiento sobre la inversión(ROI) UAII / Capital invertido	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS:
4. Utilidad Sobre el activo fijo Utilidad neta / Activo fijo	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS:
5. Costo de ventas sobre las ventas netas Costo de ventas / Ventas netas	TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD() SUGERENCIAS:

<p>6. Utilidad bruta sobre ventas netas</p> <p>Utilidad bruta / Ventas netas</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD(<input type="checkbox"/>)</p> <p>SUGERENCIAS:</p>
<p>7. Gastos de operación sobre ventas netas</p> <p>Gastos de operación / Ventas netas</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD(<input type="checkbox"/>)</p> <p>SUGERENCIAS:</p>
<p>8. Utilidad operativa sobre ventas netas</p> <p>Utilidad operativa/Ventas netas</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD(<input type="checkbox"/>)</p> <p>SUGERENCIAS:</p>
<p>VARIABLE 2:GESTION DE INVENTARIOS</p>	
<p>9. Rotación de mercaderías</p> <p>(Ventas acumuladas/ Inventario promedio) *100</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD(<input type="checkbox"/>)</p> <p>SUGERENCIAS:</p>
<p>10.Duración de mercaderías</p> <p>(Inventario final / Ventas promedio)* 30 días</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD(<input type="checkbox"/>)</p> <p>SUGERENCIAS:</p>
<p>11. Exactitud del inventario</p> <p>Valor diferencia / Valor total de los inventarios.</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD(<input type="checkbox"/>)</p> <p>SUGERENCIAS:</p>
<p>12. Cobertura en días del tipo de producto i</p> <p>Existencias de tipo de producto en unidades / Demanda diaria proyectada del tipo de producto en unidades por día.</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD(<input type="checkbox"/>)</p> <p>SUGERENCIAS:</p>
<p>13. Porcentaje de cumplimiento de la demanda del tipo de producto</p> <p>Demanda real anual del tipo de producto i en unidades por año / la demanda proyectada anual del tipo de producto i en unidades por año * 100</p>	<p>TA(<input checked="" type="checkbox"/>) TD(<input type="checkbox"/>)</p> <p>SUGERENCIAS:</p>

<p>14. Disponibilidad del tipo de producto</p> <p>Cantidad de días que se encuentra el tipo de producto i en almacén / cantidad de días comprendidos en el periodo de análisis</p>	<p>TA(X) TD()</p> <p>SUGERENCIAS:</p>
<p>15. Rotación del tipo de producto</p> <p>Salidas del tipo de producto i expresado en moneda económica / Existencia media del producto i en el almacén expresado en moneda económica.</p>	<p>TA(X) TD()</p> <p>SUGERENCIAS:</p>
<p>16. Días de inventario del tipo de producto i</p> <p>360 / Rotación del tipo de producto i</p>	<p>TA(X) TD()</p> <p>SUGERENCIAS:</p>
<p>PROMEDIO OBTENIDO:</p>	<p>N° TA <u> 16 </u> N° TD <u> — </u></p>
<p>COMENTARIOS GENERALES</p>	
<p>OBSERVACIONES</p>	



JUEZ EXPERTO

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

Yo, Lupe del Carmen Cachay Sánchez, Magister en Contabilidad con Mención en Auditoria y Finanzas Docente adscrito a la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Señor de Sipán, he leído y validado el Instrumento de Recolección de datos (ANALISIS DOCUMENTAL) elaborada por: Ingrith Yudith Guevara Jara, estudiante de la Escuela de Contabilidad, para el desarrollo de la investigación titulada: **“GESTIÓN DE INVENTARIOS Y SU RELACIÓN CON LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA CHECK AVANZADO CHICLAYO E.I.R.L, 2018”**

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

Chiclayo, 28 de Mayo del 2018


Mg. CPC Lupe del Carmen Cachay Sánchez
DNI N°16680888

UNIVERSIDAD SEÑOR DE SIPAN
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Chiclayo 04 de Junio del 2018

Doctor
Max Urbina Cárdenas
Vicerrector académico de la Universidad Señor de Sipán
Ciudad.

Me dirijo usted para expresarle un afectuoso saludo y la vez manifestarle que la suscrita es estudiante de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad de la Universidad Señor de Sipán, en la asignatura de Proyecto de Tesis, y estoy trabajando la investigación denominada: "GESTIÓN DE INVENTARIOS Y SU RELACIÓN CON LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA CHECK AVANZADO CHICLAYO E.I.R.L, 2018".

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

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

Agradezco de antemano su valioso aporte.

Atentamente



Ingrith Yudith Guevara Jara
DNI N°75956641

INSTRUMENTO DE VALIDACION POR JUICIO DE EXPERTOS

NOMBRE DEL JUEZ	Max Urbino Gádenas
PROFESIÓN	Contador
TÍTULO Y GRADO ACADÉMICO OBTENIDO	Doctor
ESPECIALIDAD	Gestión Pública
INSTITUCIÓN DONDE LABORA	Universidad Señor de Sipán
CARGO	Vicerector Académico

TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN
GESTIÓN DE INVENTARIOS Y SU RELACIÓN CON LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA CHECK AVANZADO CHICLAYO E.I.R.L, 2018

NOMBRE DE LAS TESIS	Br. Ingrith Yudith Guevara Jara
INSTRUMENTO EVALUADO	Hoja de Análisis: Tipo test
OBJETIVO DEL INSTRUMENTO	Recoger información contable y administrativa, contenida en los estados financieros y registros de inventarios de la empresa Check Avanzado Chiclayo E.I.R.L, 2017 y 2018

INSTRUCTIVO PARA EL EXPERTO	
<p>EVALÚE CADA ITEM DEL INSTRUMENTO MARCANDO CON UN ASPA EN "TA" SI ESTÁ TOTALMENTE DE ACUERDO O CON EL ITEM "TD" SI ESTÁ TOTALMENTE EN DESACUERDO, SI ESTÁ EN DESACUERDO POR FAVOR ESPECIFIQUE SUS SUGERENCIAS.</p>	
	<p>El instrumento consta de 16 reactivos y ha sido construido, teniendo en cuenta la revisión de la literatura, luego del juicio de expertos que determinará la validez de contenido</p>

DETALLE DEL INSTRUMENTO	será sometido a prueba de piloto para el cálculo de la confiabilidad con el coeficiente de alfa de Cronbach y finalmente será aplicado a las unidades de análisis de esta investigación.
--------------------------------	--

PREGUNTAS

VARIABLE 1: RENTABILIDAD	
1. Rendimiento sobre el capital(ROE) Utilidad neta / Patrimonio neto	TA(✓) TD() SUGERENCIAS:
2. Rendimiento sobre los activos(ROA) Utilidad neta / Activo total	TA(✓) TD() SUGERENCIAS:
3. Rendimiento sobre la inversión(ROI) UAII / Capital invertido	TA(✓) TD() SUGERENCIAS:
4. Utilidad Sobre el activo fijo Utilidad neta / Activo fijo	TA(✓) TD() SUGERENCIAS:
5. Costo de ventas sobre las ventas netas Costo de ventas / Ventas netas	TA(✓) TD() SUGERENCIAS:

<p>6. Utilidad bruta sobre ventas netas Utilidad bruta / Ventas netas</p>	<p>TA(✓) TD() SUGERENCIAS:</p>
<p>7. Gastos de operación sobre ventas netas Gastos de operación / Ventas netas</p>	<p>TA(✓) TD() SUGERENCIAS:</p>
<p>8. Utilidad operativa sobre ventas netas Utilidad operativa/Ventas netas</p>	<p>TA(✓) TD() SUGERENCIAS:</p>
<p>VARIABLE 2:GESTION DE INVENTARIOS</p>	
<p>9. Rotación de mercaderías (Ventas acumuladas/ Inventario promedio) *100</p>	<p>TA(✓) TD() SUGERENCIAS:</p>
<p>10.Duración de mercaderías (Inventario final / Ventas promedio)* 30 días</p>	<p>TA(✓) TD() SUGERENCIAS:</p>
<p>11. Exactitud del inventario Valor diferencia / Valor total de los inventarios.</p>	<p>TA(✓) TD() SUGERENCIAS:</p>
<p>12. Cobertura en días del tipo de producto i Existencias de tipo de producto en unidades / Demanda diaria proyectada del tipo de producto en unidades por día.</p>	<p>TA(✓) TD() SUGERENCIAS:</p>
<p>13. Porcentaje de cumplimiento de la demanda del tipo de producto Demanda real anual del tipo de producto i en unidades por año / la demanda proyectada anual del tipo de producto i en unidades por año * 100</p>	<p>TA(✓) TD() SUGERENCIAS:</p>

<p>14. Disponibilidad del tipo de producto</p> <p>Cantidad de días que se encuentra el tipo de producto i en almacén / cantidad de días comprendidos en el periodo de análisis</p>	<p>TA(/) TD()</p> <p>SUGERENCIAS:</p>
<p>15. Rotación del tipo de producto</p> <p>Salidas del tipo de producto i expresado en moneda económica / Existencia media del producto i en el almacén expresado en moneda económica.</p>	<p>TA(/) TD()</p> <p>SUGERENCIAS:</p>
<p>16. Días de inventario del tipo de producto i</p> <p>360 / Rotación del tipo de producto i</p>	<p>TA(/) TD()</p> <p>SUGERENCIAS:</p>
<p>PROMEDIO OBTENIDO:</p>	<p>N° TA <u> 16 </u> N° TD <u> - </u></p>
<p>COMENTARIOS GENERALES</p>	
<p>OBSERVACIONES</p>	



JUEZ EXPERTO

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

Yo, **Max Urbina Cárdenas**, Vicerrector académico y docente de la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Señor de Sipán, he leído y validado el Instrumento de Recolección de datos (ANÁLISIS DOCUMENTAL) elaborada por: Ingrith Yudith Guevara Jara, estudiante de la Escuela de Contabilidad, para el desarrollo de la investigación titulada: **“GESTIÓN DE INVENTARIOS Y SU RELACIÓN CON LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA CHECK AVANZADO CHICLAYO E.I.R.L, 2018”**

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

Chiclayo, 04 de Junio del 2018



Vicerrector Académico Max Urbina Cárdenas

UNIVERSIDAD SEÑOR DE SIPAN
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Chiclayo 11 de Junio del 2018

Señor:

Mg. María Rosa Cruzado Puente
Ciudad.

Me dirijo usted para expresarle un afectuoso saludo y la vez manifestarle que la suscrita es estudiante de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad de la Universidad Señor de Sipán, en la asignatura de Proyecto de Tesis, y estoy trabajando la investigación denominada: "GESTIÓN DE INVENTARIOS Y SU RELACIÓN CON LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA CHECK AVANZADO CHICLAYO E.I.R.L, 2018".

Conociendo su experiencia profesional y méritos académicos me permito solicitar su valiosa colaboración en la revisión de operacionalización de variables que se utilizará para recabar la información requerida en la investigación antes mencionada.

Con la seguridad de su aceptación y apoyo en la revisión de operacionalización de variables, estaré a la espera de sus observaciones y recomendaciones que contribuirán para mejorar la versión final de mi trabajo de investigación.

Agradezco de antemano su valioso aporte.

Atentamente



Ingrith Yudith Guevara Jara
DNI N°75956641

REVISIÓN DE OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

Yo, **María Rosa Cruzado Puente**, docente de la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Señor de Sipán, he leído y revisado la operacionalización de las variables del proyecto de investigación titulada: **“GESTIÓN DE INVENTARIOS Y SU RELACIÓN CON LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA CHECK AVANZADO CHICLAYO E.I.R.L, 2018”** elaborada por: Ingrith Yudith Guevara Jara, estudiante de IX ciclo de la Escuela de Contabilidad, asignatura de investigación I.

C E R T I F I C O: Que he revisado la operacionalización de las variables en cuanto a su la estructuración y contenido.

Chiclayo, 11 de Junio del 2018



Mg. María Rosa Cruzado Puente

UNI: 46413803

ANEXO 4: ESTADOS FINANCIEROS

SUNAT	DECLARACIÓN PAGO ANUAL IMPUESTO A LA RENTA	
DECLARACIÓN	TERCERA CATEGORIA	Copia para el
PAGO	Ejercicio gravable 2017	Contribuyente
706	RUC	20600597621
	RAZON SOCIAL	CHECK AVANZADO CHICLAYO EIRL

1.- ESTADOS FINANCIEROS		
I.-Balance General		
ACTIVO		Valor Histórico Al 31 Dic. de 2017
Caja y Bancos	359	14,496
Inv. valor razonab. y disp. P venta	360	
Cuentas por cobrar com.- terceros	361	
Ctas por cobrar com - relacionadas	362	
Ctas p cob per, acc, soc, dir y ger	363	
Cuentas por cobrar div. - terceros	364	
Ctas por cobrar div. - relacionadas	365	
Serv. y otros contratad. p anticip.	366	
Estimación de ctas cobranza dudosa	367	
Mercaderias	368	30,000
Productos terminados	369	
Subproductos, desechos y desperdic.	370	
Productos en proceso	371	
Materias primas	372	
Mat. Auxiliar., sumin. y repuestos	373	
Envases y embalajes	374	
Existencias por recibir	375	
Desvalorización de existencias	376	
Activos no ctes manten. p la venta	377	
Otros activos corrientes	378	
Inversiones mobiliarias	379	
Inversiones inmobiliarias	380	30,000
Activ. adq. en arrendamiento finan.	381	
Inmuebles, maquinaria y equipo	382	
Dep Inm, activ arren fin. e IME acum.	383	
Intangibles	384	
Activos biológicos	385	
Deprec. act. Biol. amort y agota acum.	386	
Desvalorización de activo inmoviliz	387	
Activo diferido	388	
Otros activos no corrientes	389	
TOTAL ACTIVO NETO	390	74,496
PASIVO		V.Histórico 31 Dic 2017
Sobregiros bancarios	401	0
Trib y apor sis pen y salud p pagar	402	
Remuneraciones y participaciones por pagar	403	
Ctas p pagar comercial - terceros	404	10,000
Ctas p pagar comer - relacionadas	405	
Ctas p pag acc, directrs y gerentes	406	
Ctas por pagar diversas - terceros	407	
Ctas p pagar divers - relacionadas	408	
Obligaciones financieras	409	
Provisiones	410	
Pasivo diferido	411	
TOTAL PASIVO	412	10,000


E.P.E. Romel J. Caceres Caceres
MAT. 04-4444

PATRIMONIO	Valor Histórico	
	Al 31 Dic. de 2017	
Capital	414	60,000
Acciones de Inversión	415	
Capital adicional positivo	416	
Capital adicional negativo	417	
Resultados no realizados	418	
Excedente de revaluación	419	
Reservas	420	
Resultados acumulados positivo	421	
Resultados acumulados negativo	422	
Utilidad de ejercicio	423	4,496
Pérdida del ejercicio	424	
TOTAL PATRIMONIO	425	64,496
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	426	74,496


II.-Estado de Pérdidas y Ganancias-Valores Históricos		
		Importe
		Al 31 Dic. de 2017
Ventas Netas o ingresos por servicios	461	48,744
(-) Descuentos, rebajas y bonificaciones concedidas	462	
Ventas Netas	463	48,744
(-) Costo de Ventas	464	(40,988)
Resultado Bruto	Utilidad	466
	Pérdida	467
(-) Gastos de venta	468	(1,200)
(-) Gastos de administración	469	(1,200)
Resultado de operación	Utilidad	470
	Pérdida	471
(-) Gastos financieros	472	(360)
(+) Ingresos financieros gravados	473	0
(+) Otros ingresos gravados	475	0
(+) Otros ingresos no gravados	476	0
(+) Enajenación de valores y bienes del activo fijo	477	
(-) Costo enajenación de valores y bienes activo fijo	478	
(-) Gastos diversos	480	
REI Positivo	481	
REI Negativo	483	
Resultado antes de participaciones	Utilidad	484
	Pérdida	485
(-) Distribución legal de la renta	486	
Resultado antes del impuesto	Utilidad	487
	Pérdida	489
(-) Impuesto a la Renta	490	(500)
Resultado del ejercicio	Utilidad	492
	Pérdida	493


C.P.C. Ronald J. Guerrero Cardenas
MAT. 04-4444

2.- DETERMINACION DEL IMPUESTO A LA RENTA		
Utilidad antes de adiciones y deducciones	100	4,996
Pérdida antes de adiciones y deducciones	101	0
(+) Adiciones para determinar la renta imponible	103	
(-) Deducciones para determinar la renta imponible	105	
Renta neta del ejercicio	106	4,996
Pérdida del ejercicio	107	0
Ingresos Exonerados	120	
Pérdidas Netas Compensables y/o Aplicación de Ejercicios Anteriores	108	
Renta Neta Imponible	110	4,996
Total Impuesto a la Renta	113	500
Saldo de pérdidas no compensadas	111	0
Coefficiente o porcentaje para el cálculo del pago a cuenta	610	1.5
Coefficiente	686	0.0103

3.- DETERMINACION DE LA DEUDA TRIBUTARIA-CREDITOS CONTRA EL IMPUESTO A LA RENTA		
Créditos sin Devolución		
(-) Crédito por impuesto a la Renta de fuente extranjera	123	
(-) Crédito por reinversiones	136	
(-) Crédito por Inversión y/o Reinversión - Ley del Libro	134	
(-) Pago a cuenta del impuesto a la Renta acreditados contra el ITAN	126	
(-) Otros créditos sin derecho a devolución	125	
SUBTOTAL (Cas. 113 - (123+136+134+126+125))	504	500
Créditos con devolución		
(-) Saldo a favor no aplicado del ejercicio anterior	127	
(-) Pagos a cuenta mensuales del ejercicio	128	(571)
Retenciones renta de tercera categoría	130	
Ley 28843 (No incluir monto compensado contra pagos a cta. de Rta.)	124	
(-) Otros créditos con derecho a devolución	129	
SUBTOTAL (Cas 504 - Cas (127+128+130+124+129))	506	(71)
Pagos del ITAN (No incluir monto compensado contra pagos a cta. de Rta.)	131	
Otros		
Saldo del ITAN no aplicado como crédito	279	

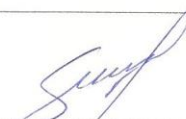
4.- DEUDA TRIBUTARIA				Imp. Renta 3ra.			ITF	
SALDO POR REGULARIZAR	A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE	1.- Devolución	137	2	138	(71)		
	A FAVOR DEL FISCO	2.- Aplic. F. P.			139	0	161	
Actualización del saldo					142			
Total Deuda Tributaria					505	0	565	
(-) Saldo a favor del exportador					141		143	
(-) Pagos realizados antes de presentar esta declaración					144		163	
(+) Interés moratorio					145		164	
SALDO DE LA DEUDA TRIBUTARIA					146	0	165	
IMPORTE A PAGAR					180	0	181	
Forma de Pago					X	EFFECTIVO		CHEQUE
5.- ITF - IMPUESTO A LAS TRANSACCIONES FINANCIERAS								
Monto total de pagos realizados en el ejercicio gravable					155			
Monto de pagos realiz. en el ejerc. gravable - utiliz. efect. o Medios de Pago					156			
Pago efectuados con otros medios de pago					157			
15% sobre el total de pagos realizados en el ejercicio gravable					158			
Base Imponible - Alicuota del Ejercicio - Exceso del 15% Total de Pagos					159			
ITF - Impuesto a Pagar - Base Imponible x 0.005 % x 2					160			


C.P.C. Renial J. Gonzalez Canales
 MAT. 04-4444

6.- IDENTIFICACION		
DATOS GENERALES		
Régimen		MYPE
Está exonerado totalmente del Impuesto a la Renta por alguna norma legal		NO
Base Legal de la Exoneración	210	
Otros-Especifique	216	
¿Está inafecto al Impuesto a la Renta por alguna norma legal?		NO
Base Legal	221	
Otros-Especifique	222	
Convenio de Estabilidad		NO
Número de Orden del Formulario con el que comunica el convenio	224	
¿ Esta autorizado a llevar contabilidad en M.E. ?		NO
La Presente Declaración está expresada en:		
La presente declaración rectifica o sustituye a otra		NO
ITF por regularizar		NO
Balance de Comprobación		NO
Sistema de arrastre de pérdidas del ejercicio 2017		
REGIMEN DE LA AMAZONIA		
Acogimiento a la Ley de la Amazonía		NO
Contribuyente Ubicado en la Amazonía		NO
Domicilio Fiscal		
Domicilio Fiscal ubicado en la Amazonía junto con su Administración y Contabilidad		
Zona a la que corresponde la ubicación de su domicilio		
Ubicación Geográfica de su Domicilio Fiscal	812	
Descripción de Ubicación Geográfica de su Domicilio Fiscal		
Registros Públicos		
Oficina Registral	280	
Tomo o Ficha	281	
Folio	282	
Asiento	283	
Activos Fijos		
Monto de Activos Fijos al 31/12/2017 ubicados en la Amazonía	223	
BENEFICIOS TRIBUTARIOS		
Está acogido a Beneficios Tributarios		NO
Rubro del beneficio	199	
Otros-Especifique	201	
DONACIONES		
¿Está deduciendo gastos por concepto de donaciones según las normas vigentes?		NO
Inf. Donaciones:	227	

C.P.C. Román J. Guzmán Carrión
 MAJ. 04-4444

MINERIA E HIDROCARBUROS		
Minería D.S. 014-92-EM		
¿Cuenta con concesiones mineras de labor general o transporte minero?		NO
Cantidad de concesiones y otras actividades no vinculadas con inversiones est.	228	
Cantidad de concesiones y otras actividades vinculadas con inversiones estab.	238	
Hidrocarburos Ley 26221		
¿Cuenta con Concesiones Mineras (D.S. 024-93-EM) ?		NO
Cantidad de contratos	275	
Cantidad de actividades relacionadas	276	
Cantidad de otras actividades relacionadas	277	
REORGANIZACION DE SOCIEDADES		
¿Ha participado en un proceso de reorganización de sociedades durante el 2017?		NO
Tipo de reorganización	233	
Fecha de reorganización	239	
Empresas participantes	278	
ITAN		
¿ Ha presentado el Formulario Virtual - PDT 648 del ITAN ?		NO
¿Presentó Anexo aprobado por el Reg. del ITAN (D.S.N° 025-2005 EF)?		NO
Los pagos del ITAN son utilizados como gasto		NO
Los pagos del ITAN son utilizados como crédito		NO
7.- INFORMACIÓN COMPLEMENTARIA		
INFORMACIÓN GENERAL		
Datos del Contador		
Apellidos		GUEVARA CARDOZO
Nombres		RONAL JOHEL
DNI	207	44807374
RUC	208	
C. P. C. Nro.	211	4444
Correo Electrónico 1		RONALJHOEL@GMAIL.COM
Correo Electrónico 2		
Teléfono Fijo	250	979161143
Teléfono Celular	251	
Datos del Representante Legal		
Tipo de Documento	225	01
Número de Documento	226	45255255
Apellidos		ZARATE DIAZ
Nombres		JOSE ALDUBAR
Instrumentos financieros derivados		
Pérdida del ejerc. por inst. finan. deriv. con fines distintos a los de cobertura		NO
Arrastre de pérdidas del ejercicio 2017		
Empresa Constructora con Opciones - Art. 63 del Impuesto a la Renta		
Empresas Constructoras con opciones Metodo de Determinacion de la Renta Bruta		A
Número de vehículos Máximo Permitidos	701	
Porcentaje de Determinación del Gasto Máximo Deducible	702	
Máximo Deducible	703	
Adición por exceso de gastos	704	
Ingresos Netos Anuales del Ejercicio Anterior	705	
Ingresos de Empresas que recién inician actividades	706	
Ingresos Netos Anuales devengados en el ejercicio anterior	707	
Ingresos Netos provenientes de la enajenación de activos fijos	708	
Ingresos NO habituales al giro del negocio	709	
Número TOTAL de Vehículos de propiedad y/o en posesión de la Empresa	710	
Número TOTAL de Vehículos asignados a activ. de dirección, repres. y Admin.	711	
Total de Gastos Contabilizados de cada uno de los vehículos sustituidos	712	
Fecha de Inicio de actividades	713	


C.P.C. Ronald J. Guevara Cardozo
 MAT. 04 4444


REGISTRO DE PRINCIPALES SOCIOS

Tipo de Socio	Tipo Documento	Nro. Documento	Nombre o Razon Social	Fecha Nac.	Pais Resid.	Porc. Part.	Fecha Socio
PN Dom.	DNI	45255255	ZARATE DIAZ JOSE ALDUBAR	28/01/1988		100.00	18/08/2015



C.P.C. Ronald J. Gascón Cardozo
MAT. 04-4444

I.- ASISTENTE DE LA CASILLA 103 (Adiciones para determinar la Renta Imponible)

	Monto
La parte de los intereses que no excede el monto de los ingresos por intereses exonerados Base Legal: inciso a) del artículo 37° del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta.	
Exceso de gasto de movilidad de trabajadores. Base Legal: inciso a.1) del artículo 37° del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta.	
Exceso de gasto por aporte voluntario con fin previsional de los trabajadores dependientes. Base Legal: inciso a.2) del artículo 37° del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta.	
Exceso de gasto en proyectos de investigación científica, tecnológica e innovac. tecnológica. Base Legal: inciso a.3) del artículo 37° del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta.	
Depreciaciones en exceso del activo fijo Base Legal: inciso f) del artículo 37°, 39° y 40° del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta.	
Mermas y desmedros de existencias no sustentados Base Legal: inciso f) del artículo 37° del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta	
Castigos por deudas incobrables que incumplen con los requisitos legales. Base Legal: inciso i) del artículo 37° del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta.	
Provisiones por deudas de cobranza dudosa que incumplen con los requisitos legales. Base Legal: inciso i) del artículo 37° del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta.	
Bonificaciones, gratificaciones y retrib. acordados al personal no pagados en el ejercicio. Base Legal: inciso i) del artículo 37° del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta.	
Exceso de gastos recreativos (0.5% de los ingresos netos; límite máximo de 40 UIT). Base Legal: inciso ll) del artículo 37° del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta.	
Exceso de remuneraciones al directorio (máximo 6% de la utilidad comercial). Base Legal: inciso m) del artículo 37° del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta.	
Exceso de valor de mercado de remuneraciones que corresponde a titular de EIRL, accionista, socios o asociados. Base Legal: inciso n) del artículo 37° del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta.	
Exceso de valor de mercado de cónyuge, concubino o parientes hasta 4to. grado consanguinidad /2do. afinidad. Base Legal: inciso ñ) del artículo 37° del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta.	
Exceso de gastos de Representación (0.5 % ingresos brutos, límite 40 UIT) Base Legal: inciso q) del artículo 37° del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta.	
Exceso de viáticos cargados a gastos. Base Legal: inciso r) del artículo 37° del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta.	
Gastos por premios, en dinero o en especie que no cumplen condiciones establecidas en la LIR. Base Legal: inciso u) del artículo 37° del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta.	
Gastos o costos de segunda, cuarta o quinta categoría que no cumplen condiciones establecidas en la LIR y en el Rglmto. Base Legal: inciso v) del artículo 37° del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta.	
Gastos incurridos en vehículos de las categorías A2, A3 y A4 que no cumplen condiciones establecidas en la LIR y en el Rglmto. Base Legal: inciso w) del artículo 37° del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta.	
Exceso de gastos por donaciones otorgadas al SPN y entidades sin fines de lucro (máximo 10% de la renta neta de 3ra.) Base Legal: inciso x) del artículo 37° del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta.	
Exceso de gastos sustentados con Boleta de Venta. Base Legal: penúltimo párrafo del artículo 37° del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta	
Gastos personales y de sustento de contribuyente y sus familiares Base Legal: inciso a) del artículo 44° del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta	
El Impuesto a la Renta Base Legal: inciso b) del artículo 44° del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta	


C.P.C. Román J. Casanova Cardenas
MAT. 04-4444

Multas, recargos, intereses moratorios previstos en el Código Tributario y sanciones aplicadas por el Sector Público Base Legal: inciso c) del artículo 44° del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta	
Las donaciones y cualquier otro acto de liberalidad en dinero o en especie Base Legal: inciso d) del artículo 44° del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta	
Sumas invertidas en la adquisición de bienes o costos posteriores incorporados al activo Base Legal: inciso e) del artículo 44° del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta	
Asig. destinadas a la constitución de reservas o provisiones cuya deducción no admite la LIR. Base Legal: inciso f) del artículo 44° del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta	
Amortización de llaves, marcas, patentes, procedimientos de fabricación, juanillos y otros activos intangibles similares. Base Legal: inciso g) del artículo 44° del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta	
Parte que excede el porcentaje usual de comisiones mercantiles originadas en el exterior. Base Legal: inciso h) del artículo 44° del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta	
Pérdida originada en la venta de valores adquiridos con beneficio tributario. Base Legal: inciso i) del artículo 44° del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta	
Gastos cuya documentación sustentatoria no cumpla con requisitos y características establecidas en Reg. Comp. Pago. Base Legal: inciso j) del artículo 44° del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta	
El IGV, el IPM y el ISC que graven el retiro de bienes. Base Legal: inciso k) del artículo 44° del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta	
Mayor depreciación como consecuencia de revaluaciones voluntarias. Base Legal: inciso l) del artículo 44° del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta	
Gastos provenientes de operaciones efectuadas con sujetos residentes de países o territorios de baja o nula imposición. Base Legal: inciso m) del artículo 44° del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta	
Pérdidas originadas en la venta de acciones recibidas por reexpresión de capital producto del ajuste por inflación. Base Legal: inciso p) del artículo 44° del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta	
Pérdidas de capital originadas en la enajenación de valores mobiliarios conforme a los supuestos establecidos en la LIR. Base Legal: inciso r) del artículo 44° del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta	
Gastos por la diferencia entre el valor nominal del crédito originado entre vinculados y el valor de transferencia a 3ros. que asuman el riesgo crediticio del deudor. Base Legal: inciso s) del artículo 44° del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta	
Impuesto a la Renta asumido por el contribuyente. Base Legal: artículo 47° del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta	
Gastos no devengados cargados a resultados. Base Legal: inciso a) del artículo 57° del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta	
Gastos de ejercicios anteriores. Base Legal: artículo 57° del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta	
Toda suma o entrega en especie que resulte renta gravable de la tercera categoría, en tanto signifique una disposición indirecta de dicha renta no susceptible de posterior control tributario, incluyendo las sumas cargadas a gastos e ingresos no declarados Base Legal: inciso g) Artículo 24-A° del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta	
Comprobante de Pago de contribuyentes no habidos. Base Legal: inciso j) Artículo 44° numeral i) del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta	
Comprobante de Pago de contribuyentes que lo emitieron luego de la Baja del RUC. Base Legal: inciso j) Artículo 44° numeral ii) del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta	
Costos y/o gastos pagados sin utilizar los medios de pago a que se refiere la Ley del ITF. Base Legal: artículo 8° del TUO de la Ley 28194	


C.P.C. Ronald J. Guerrero Cardozo
REG. 04-4444


Ajustes por aplicación de las normas de Precios de Transferencia. Base Legal: artículo 32°-A del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta	
Adiciones por depreciación acelerada - Ley 30264	
Agregados según lo señalado en el artículo 63° para empresas de construcción o similares. Base Legal: artículo 63° del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta	
Adiciones por arrendamiento financiero Base Legal: Decreto Legislativo N° 299 y normas modificatorias	
Otros	
TOTAL ADICIONES	


C.P.C. Rónal J. Caceres Carabazo
 MAT. 04-4444

DETALLE DE LA CASILLA 103 - EXCESO DE REMUNERACIONES DEL DIRECTORIO

MES	BASE CONTABLE
ENERO	
FEBRERO	
MARZO	
ABRIL	
MAYO	
JUNIO	
JULIO	
AGOSTO	
SEPTIEMBRE	
OCTUBRE	
NOVIEMBRE	
DICIEMBRE	
TOTAL	0

Ingresos Netos	688	
Gastos de Recreativos	689	
(+) Limite del 0.5% o 40 UIT	690	
Exceso al limite	691	


C.P.C. Hernán J. Guerrero Cardenas
 MAT. 04-4444

DETALLE DE LA CASILLA 103 - EXCESO DE GASTOS RECREATIVOS

MES	BASE CONTABLE
ENERO	
FEBRERO	
MARZO	
ABRIL	
MAYO	
JUNIO	
JULIO	
AGOSTO	
SEPTIEMBRE	
OCTUBRE	
NOVIEMBRE	
DICIEMBRE	
TOTAL	0

Ingresos Netos	692	
Gastos de Recreativos	693	
(+) Limite del 0.5% o 40 UIT	694	
Exceso al limite	695	

DETALLE DE LA CASILLA 103 - EXCESO DE GASTOS DE REPRESENTACIÓN

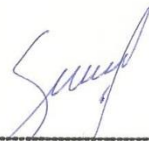
Ingresos Netos	696	
Gastos de Representación	697	
(+) Limite del 0.5% o 40 UIT	698	
Exceso al limite	699	


C.P.C. Rival J. Casanova Candamo
MAT. 04-4444

II.- ASISTENTE DE LA CASILLA 105 (Deducciones para determinar la Renta Imponible)	
	Monto
Dividendos percibidos. Artículo 24-B del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta	
Ingresos financieros exonerados. Base Legal: inciso a) del artículo 37° del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta	
Deducción por intereses de deuda en la parte que exceda el monto de intereses exonerados o inafectos. Base Legal : Inc. a) del Artículo 37 del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta	
Deducciones por personal con discapacidad empleado. Base Legal: Inc. z) del Artículo 37 del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta.	
La amortización de llaves, marcas, patentes, procedimientos de fabricación, juanillos y otros activos intangibles similares. Base Legal : Inc. g) del Artículo 44 del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta e Inc. a) del Artículo 25 del Reglamento	
Deducciones para lo señalado en el Artículo 63 en empresas de construcción o similares. Base Legal : Artículo 63 del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta y Artículo 36 del Reglamento	
Ajustes por aplicación de las normas de Precios de Transferencia Base Legal: Artículo 32 A del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta.	
Deducciones por arrendamiento financiero. Base Legal : Artículo 19 del D.Leg 299 y D.S. 559-84-EFC	
Deducción por depreciación acelerada - Ley 30264	
Depreciaciones de activo fijo. Base Legal : Inc. f) del Artículo 37, 39 y 40 del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta y Artículo 22 del Reglamento	
Otros	
TOTAL DEDUCCIONES	0


C.P.C. Ronald J. Caceres Cardozo
MAT. 04-4444

III.- DETALLE DEL RUBRO OTROS DEL ASISTENTE DE LA CASILLA 103 (Adiciones para determinar la Renta Imponible)						
Tipo de norma	Número	Tipo	Base Contable	Base Tributaria	Monto Adición	Detalle del crédito



C.P.C. Ronal J. Caceres Cardona
MAT. 04-4444

IV.-DETALLE DEL RUBRO OTROS DEL ASISTENTE DE LA CASILLA 105 (Deducciones para determinar la Renta Imponib:						
Tipo de norma	Número	Tipo	Base Contable	Base Tributaria	Monto Adición	Detalle del créd:


C.P.C. Román J. Guevara Carabon
 MAT. 04-4444

V.- ASISTENTE DE LA CASILLA 108 (Pérdida Tributaria compensable de ejercicios anteriores)		
	Saldo de pérdidas al 31/12/2017	Compensación de Pérdidas

2002
2003
2004
2005
2006
2007
2008
2009
2010
2011
2012
2013
2014
2015
2016
Total

0

0

VI.- ASISTENTE DE LA CASILLA 461 (Ventas netas por Ingresos o servicios)		
Fuente Peruana	670	48,744
Fuente extranjera	671	
VII.- ASISTENTE DE LA CASILLA 464 (Costo de ventas)		
Inventario Inicial	755	
Compras	756	40,988
Otros Conceptos		
Inventario Final	757	
COSTOS DE VENTAS DE EXISTENCIAS (755+756-757)	758	40,988


C.P.C. Romel J. Caceres Cardozo
 MAT. 04-4444

Inventario Inicial de Materias Primas	759	
Compras de Materia Prima	760	
Otros Conceptos		
Inventario Final de Materia Prima	761	
Consumo de Materia Prima (759+760-761)	762	
Mano de Obra Directa	763	
Otros Gastos de Fabricación	764	
Otros Conceptos		
Costo de Fabricación (762+763+764)	765	
Inventario Inicial de Productos en Proceso	766	
Otros Conceptos		
Inventario Final de Productos en Proceso	767	
Costo de Productos Terminados (765+766-767)	768	
Inventario Inicial de Productos Terminados	769	
Otros Conceptos		
Inventario Final de Productos Terminados	770	
Costo de Ventas de Productos Terminados (768+769-770)	771	

Inventario Inicial de Materiales y Suministros	772	
Compra de Materiales y Suministros	773	
Otros Conceptos		
Inventario Final de Materiales y Suministros	774	
Consumo de Materiales (772+773-774)	775	
Mano de Obra directa	776	
Otros Gastos	777	
Otros Conceptos		
Costo de Servicios (775+776+777)	778	
Inventario Inicial de Servicios en Proceso	511	
Inventario Final de Servicios en Proceso	512	
Costo de Servicios en Proceso	513	
Inventario Inicial de Servicios Terminados	514	
Inventario Final de Servicios Terminados	515	
Costo de Ventas de Servicios	516	

VIII.- ASISTENTE DE LA CASILLA 473 (Ingresos financieros gravados)

ingresos financieros gravados Fuente Peruana	652	
ingresos financieros gravados Fuente Extranjera	653	
Ganancia Neta por Diferencia de Cambio fuente per.	654	
Ganancia Neta por Diferencia de Cambio fuente ext.	655	

IX.- ASISTENTE DE LA CASILLA 475 (Otros Ingresos gravados)

Fuente Peruana	672	
Fuente extranjera	673	

X.- ASISTENTE DE LA CASILLA 476 (Otros Ingresos no gravados)

Fuente Peruana	674	
Fuente extranjera	675	

XI.- ASISTENTE DE LA CASILLA 477 (Enajen. de val. y bienes del act. f.)

Ingresos Afectos	432	
Ingresos exonerados	433	

XII.- ASISTENTE DE LA CASILLA 486 (Distribución Legal)

Participación de los Trabajadores	434	
Participación Comunidad Laboral	435	
Participación Patrimonial de los Trabajadores	436	
Investigación Científica y Tecnológica	437	
Distribución Legal de la Renta Neta, ACM	438	



C.P.C. Ronal J. Casanova Cardozo
MAT. 04-4444

IX.- ASISTENTE DE LA CASILLA 380 (MOVIMIENTO DE INVERSIONES INMOBILIARIAS)
Valor Histórico al 31/12/2017

Clase de Activo Fijo	Saldos inic. al 01/01/2017	ADICIONES			
		Compras y Mejoras	Aportes	Reorganiz. de Sociedades	
				Costo	Incremento Mayor valor
Terrenos					
Edificios y otras construc.					
Edificios y Otr const. Ley 30264					
Maquinaria, Equipo y otras unid. de explot.	30,000				
Unidades de Transporte					
Muebles y Enseres					
Equipos Diversos					
Unidades de Reemplazo					
Unidades por recibir					
Trabajos en curso					

Clase de Activo Fijo	ADICIONES		RETIROS		Saldos Finales al 31/12/2017
	Incremento por revaluac. voluntaria	Otras	Ventas	Otros	
Terrenos					
Edificios y otras construc.					
Edificios y otr. const. Ley 30264					
Maquinaria Equipo y otras unid. de explot.					30,000
Unidades de Transporte					
Muebles y Enseres					
Equipos Diversos					
Unidades de Reemplazo					
Unidades por recibir					
Trabajos en curso					
TOTAL Casilla 380					30,000


C.P.C. Ronald J. Guevara Cardozo
MAT. 04-4444

IX.- ASISTENTE DE LA CASILLA 381 (MOVIMIENTO DE ACTIVOS ADQUIRIDOS EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO)

Valor Histórico al 31/12/2017

Clase de Activo Fijo	Saldos inic. al 01/01/2017	ADICIONES			
		Compras y Mejoras	Aportes	Reorganiz. de Sociedades	
				Costo	Incremento Mayor valor
Terrenos					
Edificios y otras construc.					
Edificios y Otr const. Ley 30264					
Maquinaria, Equipo y otras unid. de explot.					
Unidades de Transporte					
Muebles y Enseres					
Equipos Diversos					
Unidades de Reemplazo					
Unidades por recibir					
Trabajos en curso					

Clase de Activo Fijo	ADICIONES		RETIROS		Saldos Finales al 31/12/2017
	Incremento por revaluac. voluntaria	Otras	Ventas	Otros	
Terrenos					
Edificios y otras construc.					
Edificios y otr. const. Ley 30264					
Maquinaria					
Equipo y otras unid. de explot.					
Unidades de Transporte					
Muebles y Enseres					
Equipos Diversos					
Unidades de Reemplazo					
Unidades por recibir					
Trabajos en curso					
TOTAL Casilla 381					0

[Firma]
C.P.C. Ronald J. Guerrero Cardenas
MAT. 04-4444

IX.- ASISTENTE DE LA CASILLA 382 (MOVIMIENTO DE INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO)

Valor Histórico al 31/12/2017

Clase de Activo Fijo	Saldos inic. al 01/01/2017	ADICIONES			
		Compras y Mejoras	Aportes	Reorganiz. de Sociedades	
				Costo	Incremento Mayor valor
Terrenos					
Edificios y otras construc.					
Edificios y Otr const. Ley 30264					
Maquinaria, Equipo y otras unid. de explot.					
Unidades de Transporte					
Muebles y Enseres					
Equipos Diversos					
Unidades de Reemplazo					
Unidades por recibir					
Trabajos en curso					

Clase de Activo Fijo	ADICIONES		RETIROS		Saldos Finales al 31/12/2017
	Incremento por revaluac. voluntaria	Otras	Ventas	Otros	
Terrenos					
Edificios y otras construc.					
Edificios y otr. const. Ley 30264					
Maquinaria					
Equipo y otras unid. de explot.					
Unidades de Transporte					
Muebles y Enseres					
Equipos Diversos					
Unidades de Reemplazo					
Unidades por recibir					
Trabajos en curso					
TOTAL Casilla 382					0


C.P.C. Romel J. Casanova Cardona
 MAT. 04-4444

X .- ASISTENTE DE LA CASILLA 383 (MOV. DE LA DEPREC.INVER.INMOB, ACTIVOS ADQUIRIDOS EN ARREND. FINANC. E IME ACUM.)
 Valor Histórico al 31/12/2017

Clase de Activo Fijo	Saldos inic. al 01/01/2017	% Deprec.	De Saldos Iniciales	ADICIONES		
				Compras Mej. y Aportes	Reorganiz. de Sociedades Costo	Incremento Mayor valor
Terrenos						
Edificios y otras construc.						
Edificios y Otr const.Ley 30264						
Maquinaria, Equipo y otras unid. de explot.						
Unidades de Transporte						
Muebles y Enseres						
Equipos Diversos						
Unidades de Reemplazo						
Unidades por recibir						
Trabajos en curso						

Clase de Activo Fijo	ADICIONES		Total Cargos del periodo	Retiros por Ventas y otros	Saldos Finales al 31/12/2017
	Incremento por revaluac. voluntaria	Otras			
Terrenos					
Edificios y otras construc.					
Edificios y Otr const.Ley 30264					
Maquinaria, Equipo y otras unid. de explot.					
Unidades de Transporte					
Muebles y Enseres					
Equipos Diversos					
Unidades de Reemplazo					
Unidades por recibir					
Trabajos en curso					
TOTAL Casilla 383					0


C.P.C. Renal J. Guerrero Cordova
 MAT. 84-4444

XI .- ASISTENTE DE LA CASILLA 126

(PAGOS A CUENTA DEL IMPUESTO A LA RENTA ACREDITADOS CONTRA EL ITAN) 2017

Mes de Pago	Pago Efectivo	Total
01-2017	0	0
02-2017	0	0
03-2017	0	0
04-2017	0	0
05-2017	0	0
06-2017	0	0
07-2017	0	0
08-2017	0	0
09-2017	0	0
10-2017	0	0
11-2017	0	0
12-2017	0	0
01-2018	0	0
02-2018	0	0
03-2018	0	0
04-2018	0	0
TOTAL IMPORTE		0


 C.P.C. Román J. Guerrero Cardozo
 MAT. 04-4444

XII.- ASISTENTE DE LA CASILLA 128 (Pagos a cuenta mensuales del Ejercicio)						
PAGOS A CUENTA DEL IMPUESTO A LA RENTA DEL EJERCICIO 2017						
Mes de Pago	Utilización saldo a favor	Compensación SFMB	Compensación ITAN	Otros Créditos	Monto Pagado	Total
01-2017					0	0
02-2017					38	38
03-2017					230	230
04-2017					65	65
05-2017					39	39
06-2017					22	22
07-2017					37	37
08-2017					58	58
09-2017					47	47
10-2017					21	21
11-2017						0
12-2017					14	14
01-2018						0
02-2018						0
03-2018						0
04-2018						0
TOTAL IMPORTE						571

ASISTENTE DE LA CASILLA 130
Retenciones renta de tercera categoría

Mes Retención	Monto de la Retención
01-2017	
02-2017	
03-2017	
04-2017	
05-2017	
06-2017	
07-2017	
08-2017	
09-2017	
10-2017	
11-2017	
12-2017	
01-2018	
02-2018	
03-2018	
04-2018	
TOTAL	0

Saldos a favor no aplicado del ejercicio anterior		
Saldo a favor del ejercicio 2016	202	
(-) Saldo a favor del ejercicio 2016 aplicado en el ejercicio 2017	203	
(-) Saldo a favor del ejercicio 2016 aplicado en el ejercicio 2018	204	
	127	


C.P.C. Ronal J. Guzmán Cordero
MAT. 04-4444

ASISTENTE DE LA CASILLA 131	
Pagos del ITAN	
Mes de Pago	Monto Pago
01-2017	
02-2017	
03-2017	
04-2017	
05-2017	
06-2017	
07-2017	
08-2017	
09-2017	
10-2017	
11-2017	
12-2017	
01-2018	
02-2018	
03-2018	
04-2018	
TOTAL	0



C.P.C. Roriel J. Carrasco Carrasco
MAT. 04-4444

Anexo Casilla 404

Tipo de documento	Número de documento	Nombre o Razón Social	Saldo al 31/12/2017
CONSOLIDADO	000000000000	CONSOLIDADO SALDOS MENORES A 3 UIT	10,000


C.P.C. Royal / Gustavo Cordero
MAT. 04-4444

Estados Financieros Proyectados 2018

SUNAT DECLARACIÓN	DECLARACIÓN PAGO ANUAL IMPUESTO A LA RENTA TERCERA CATEGORIA Ejercicio gravable 2018		Copia para el Contribuyente
PAGO 706	RUC 20600597621		
	RAZON SOCIAL CHECK AVANZADO CHICLAYO EIRL		
1.- ESTADOS FINANCIEROS			
I.-Balance General			
ACTIVO	Valor Histórico Al 31 Dic. de 2018		
Caja y Bancos	359	13,220	
Inv. valor razonab. y disp. P venta	360		
Cuentas por cobrar com.- terceros	361		
Ctas por cobrar com - relacionadas	362		
Ctas p cob per, acc, soc, dir y ger	363		
Cuentas por cobrar div. - terceros	364		
Ctas por cobrar div. - relacionadas	365		
Serv. y otros contratad. p anticip.	366		
Estimación de ctas cobranza dudosa	367		
Mercaderias	368	58,021	
Productos terminados	369		
Subproductos, desechos y desperdic.	370		
Productos en proceso	371		
Materias primas	372		
Mat. Auxiliar., sumin. y repuestos	373		
Envases y embalajes	374		
Existencias por recibir	375		
Desvalorización de existencias	376		
Activos no ctes manten. p la venta	377		
Otros activos corrientes	378		
Inversiones mobiliarias	379		
Inversiones inmobiliarias	380	30,000	
Activ. adq. en arrendamiento finan.	381		
Inmuebles, maquinaria y equipo	382		
Dep Inm, activ arren fin. e IME acum.	383		
Intangibles	384		
Activos biológicos	385		
Deprec. act. biol. amort y agota acum.	386		
Desvalorización de activo inmoviliz	387		
Activo diferido	388		
Otros activos no corrientes	389		
TOTAL ACTIVO NETO	390	101,241	
PASIVO	V.Histórico 31 Dic 2018		
Sobregiros bancarios	401		
Trib y apor sis pen y salud p pagar	402		
Remuneraciones y participaciones por pagar	403		
Ctas p pagar comercial - terceros	404	11,511	
Ctas p pagar comer - relacionadas	405		
Ctas p pag acc, directrs y gerentes	406		
Ctas por pagar diversas - terceros	407		
Ctas p pagar divers - relacionadas	408		
Obligaciones financieras	409	20,000	
Provisiones	410		
Pasivo diferido	411		
TOTAL PASIVO	412	31,511	

PATRIMONIO	Valor Histórico Al 31 Dic. de 2018	
Capital	414	60,000
Acciones de Inversión	415	
Capital adicional positivo	416	
Capital adicional negativo	417	
Resultados no realizados	418	
Excedente de revaluación	419	
Reservas	420	
Resultados acumulados positivo	421	4,496
Resultados acumulados negativo	422	
Utilidad de ejercicio	423	5,234
Pérdida del ejercicio	424	
TOTAL PATRIMONIO	425	69,730
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	426	101,241

II.-Estado de Pérdidas y Ganancias-Valores Históricos		
	Importe Al 31 Dic. de 2018	
Ventas Netas o ingresos por servicios	461	54,564
(-) Descuentos, rebajas y bonificaciones concedidas	462	
Ventas Netas	463	54,564
(-) Costo de Ventas	464	(46,198)
Resultado Bruto	466	8,366
	Utilidad	
	Pérdida	0
(-) Gastos de venta	468	(1,350)
(-) Gastos de administración	469	(1,200)
Resultado de operación	470	5,816
	Utilidad	
	Pérdida	0
(-) Gastos financieros	472	
(+) Ingresos financieros gravados	473	0
(+) Otros ingresos gravados	475	0
(+) Otros ingresos no gravados	476	0
(+) Enajenación de valores y bienes del activo fijo	477	
(-) Costo enajenación de valores y bienes activo fijo	478	
(-) Gastos diversos	480	
REI Positivo	481	
REI Negativo	483	
Resultado antes de participaciones	484	5,816
	Utilidad	
	Pérdida	0
(-) Distribución legal de la renta	486	
Resultado antes del impuesto	487	5,816
	Utilidad	
	Pérdida	0
(-) Impuesto a la Renta	490	(582)
Resultado del ejercicio	492	5,234
	Utilidad	
	Pérdida	0

2.- DETERMINACION DEL IMPUESTO A LA RENTA		
Utilidad antes de adiciones y deducciones	100	5,816
Pérdida antes de adiciones y deducciones	101	0
(+) Adiciones para determinar la renta imponible	103	
(-) Deducciones para determinar la renta imponible	105	
Renta neta del ejercicio	106	5,816
Pérdida del ejercicio	107	0
Ingresos Exonerados	120	
Pérdidas Netas Compensables y/o Aplicación de Ejercicios Anteriores	108	
Renta Neta Imponible	110	5,816
Total Impuesto a la Renta	113	582
Saldo de pérdidas no compensadas	111	0
Coefficiente o porcentaje para el cálculo del pago a cuenta	610	1.5
Coefficiente	686	0.0107

3.- DETERMINACION DE LA DEUDA TRIBUTARIA-CREDITOS CONTRA EL IMPUESTO A LA RENTA		
Créditos sin Devolución		
(-) Crédito por impuesto a la Renta de fuente extranjera	123	
(-) Crédito por reinversiones	136	
(-) Crédito por Inversión y/o Reinversión - Ley del Libro	134	
(-) Pago a cuenta del impuesto a la Renta acreditados contra el ITAN	126	
(-) Otros créditos sin derecho a devolución	125	
SUBTOTAL (Cas. 113 - (123+136+134+126+125))	504	582
Créditos con devolución		
(-) Saldo a favor no aplicado del ejercicio anterior	127	
(-) Pagos a cuenta mensuales del ejercicio	128	(548)
Retenciones renta de tercera categoría	130	
Ley 28843 (No incluir monto compensado contra pagos a cta. de Rta.)	124	
(-) Otros créditos con derecho a devolución	129	
SUBTOTAL (Cas 504 - Cas (127+128+130+124+129)	506	34
Pagos del ITAN (No incluir monto compensado contra pagos a cta. de Rta.)	131	
Otros		
Saldo del ITAN no aplicado como crédito	279	0

4.- DEUDA TRIBUTARIA				Imp. Renta 3ra.		ITF
SALDO POR REGULARIZAR	A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE	1.- Devolución	137	138	0	
	A FAVOR DEL FISCO	2.- Aplic. F. P.				
Actualización del saldo			139	34	161	
Total Deuda Tributaria			505	34	565	
(-)Saldo a favor del exportador			141		143	
(-)Pagos realizados antes de presentar esta declaración			144		163	
(+)Interés moratorio			145		164	
SALDO DE LA DEUDA TRIBUTARIA			146	34	165	
IMPORTE A PAGAR			180	0	181	
Forma de Pago			X	EFFECTIVO		CHEQUE
5.- ITF - IMPUESTO A LAS TRANSACCIONES FINANCIERAS						
Monto total de pagos realizados en el ejercicio gravable					155	
Monto de pagos realiz. en el ejerc. gravable - utiliz. efect. o Medios de Pago					156	
Pago efectuados con otros medios de pago					157	
15% sobre el total de pagos realizados en el ejercicio gravable					158	
Base Imponible - Alicuota del Ejercicio - Exceso del 15% Total de Pagos					159	
ITF - Impuesto a Pagar - Base Imponible x 0.005 % x 2					160	

6.- IDENTIFICACION		
DATOS GENERALES		
Régimen		MYPE
Está exonerado totalmente del Impuesto a la Renta por alguna norma legal		NO
Base Legal de la Exoneración	210	
Otros-Especifique	216	
¿Está inafecto al Impuesto a la Renta por alguna norma legal?		NO
Base Legal	221	
Otros-Especifique	222	
Convenio de Estabilidad		NO
Número de Orden del Formulario con el que comunica el convenio	224	
¿ Esta autorizado a llevar contabilidad en M.E. ?		NO
La Presente Declaración está expresada en:		
La presente declaración rectifica o sustituye a otra		NO
ITF por regularizar		NO
Balance de Comprobación		NO
Sistema de arrastre de pérdidas del ejercicio 2018		
REGIMEN DE LA AMAZONIA		
Acogimiento a la Ley de la Amazonia		NO
Contribuyente Ubicado en la Amazonia		NO
Domicilio Fiscal		
Domicilio Fiscal ubicado en la Amazonia junto con su Administración y Contabilidad		
Zona a la que corresponde la ubicación de su domicilio		
Ubicación Geográfica de su Domicilio Fiscal	812	
Descripción de Ubicación Geográfica de su Domicilio Fiscal		
Registros Públicos		
Oficina Registral	280	
Tomo o Ficha	281	
Folio	282	
Asiento	283	
Activos Fijos		
Monto de Activos Fijos al 31/12/2018 ubicados en la Amazonia	223	
BENEFICIOS TRIBUTARIOS		
Está acogido a Beneficios Tributarios		NO
Rubro del beneficio	199	
Otros-Especifique	201	
DONACIONES		
¿Está deduciendo gastos por concepto de donaciones según las normas vigentes?		NO
Inf. Donaciones:	227	

MINERIA E HIDROCARBUROS		
Minería D.S. 014-92-EM		
¿Cuenta con concesiones mineras de labor general o transporte minero?		NO
Cantidad de concesiones y otras actividades no vinculadas con inversiones est.	228	
Cantidad de concesiones y otras actividades vinculadas con inversiones estab.	238	
Hidrocarburos Ley 26221		
¿Cuenta con Concesiones Mineras (D.S. 024-93-EM) ?		NO
Cantidad de contratos	275	
Cantidad de actividades relacionadas	276	
Cantidad de otras actividades relacionadas	277	
REORGANIZACION DE SOCIEDADES		
¿Ha participado en un proceso de reorganización de sociedades durante el 2017?		NO
Tipo de reorganización	233	
Fecha de reorganización	239	
Empresas participantes	278	
ITAN		
¿ Ha presentado el Formulario Virtual - PDT 648 del ITAN ?		NO
¿Presentó Anexo aprobado por el Reg. del ITAN (D.S.N° 025-2005 EF)?		NO
Los pagos del ITAN son utilizados como gasto		NO
Los pagos del ITAN son utilizados como crédito		NO
7.- INFORMACIÓN COMPLEMENTARIA		
INFORMACIÓN GENERAL		
Datos del Contador		
Apellidos		GUEVARA JARA
Nombres		INGRITH YUDITH
DNI	207	75956641
RUC	208	
C. P. C. Nro.	211	
Correo Electrónico 1		ingrith_21_07@hotmail.com
Correo Electrónico 2		
Teléfono Fijo	250	
Teléfono Celular	251	974483628
Datos del Representante Legal		
Tipo de Documento	225	01
Número de Documento	226	45255255
Apellidos		ZARATE DIAZ
Nombres		JOSE ALDUBAR
Instrumentos financieros derivados		
Pérdida del ejerc. por inst. finan. deriv. con fines distintos a los de cobertura		NO
Arrastre de pérdidas del ejercicio 2018		
Empresa Constructora con Opciones - Art. 63 del Impuesto a la Renta		
Empresas Constructoras con opciones Metodo de Determinación de la Renta Bruta		
Número de vehículos Máximo Permitidos	701	
Porcentaje de Detezminación del Gasto Máximo Deducible	702	
Máximo Deducible	703	
Adición por exceso de gastos	704	
Ingresos Netos Anuales del Ejercicio Anterior		
Ingresos de Empresas que recién inician actividades	705	
Ingresos Netos Anuales devengados en el ejercicio anterior	706	
Ingresos Netos provenientes de la enajenación de activos fijos	707	
Ingresos NO habituales al giro del negocio	708	
Ingresos NO habituales al giro del negocio	709	
Número TOTAL de Vehiculos de propiedad y/o en posesión de la Empresa	710	
Número TOTAL de Vehiculos asignados a activ. de dirección, repres. y Admin.	711	
Total de Gastos Contabilizados de cada uno de los vehículos sustituidos	712	
Fecha de Inicio de actividades	713	

REGISTRO DE PRINCIPALES SOCIOS

Tipo de Socio	Tipo Documento	Nro. Documento	Nombre o Razon Social	Fecha Nac.	Pais Resid.	Porc. Part. Socio	Fecha Socio
PN Dom.	DNI	45255255	ZARATE DIAZ JOSE ALDUBAR	28/01/1988		100.00	18/08/2015

I.- ASISTENTE DE LA CASILLA 103 (Adiciones para determinar la Renta Imponible)	
	Monto
La parte de los intereses que no excede el monto de los ingresos por intereses exonerados Base Legal: inciso a) del artículo 37° del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta.	
Exceso de gasto de movilidad de trabajadores. Base Legal: inciso a.1) del artículo 37° del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta.	
Exceso de gasto por aporte voluntario con fin previsional de los trabajadores dependientes. Base Legal: inciso a.2) del artículo 37° del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta.	
Exceso de gasto en proyectos de investigación científica, tecnológica e innovac. tecnológica. Base Legal: inciso a.3) del artículo 37° del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta.	
Depreciaciones en exceso del activo fijo Base Legal: inciso f) del artículo 37°, 39° y 40° del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta.	
Mermas y desmedros de existencias no sustentados Base Legal: inciso f) del artículo 37° del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta	
Castigos por deudas incobrables que incumplen con los requisitos legales. Base Legal: inciso i) del artículo 37° del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta.	
Provisiones por deudas de cobranza dudosa que incumplen con los requisitos legales. Base Legal: inciso i) del artículo 37° del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta.	
Bonificaciones, gratificaciones y retrib. acordados al personal no pagados en el ejercicio. Base Legal: inciso i) del artículo 37° del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta.	
Exceso de gastos recreativos (0.5% de los ingresos netos; límite máximo de 40 UIT). Base Legal: inciso ll) del artículo 37° del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta.	
Exceso de remuneraciones al directorio (máximo 6% de la utilidad comercial). Base Legal: inciso m) del artículo 37° del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta.	
Exceso de valor de mercado de remuneraciones que corresponde a titular de EIRL, accionista, socios o asociados. Base Legal: inciso n) del artículo 37° del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta.	
Exceso de valor de mercado de cónyuge, concubino o parientes hasta 4to. grado consanguinidad /2do. afinidad. Base Legal: inciso ñ) del artículo 37° del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta.	
Exceso de gastos de Representación (0.5 % ingresos brutos, límite 40 UIT) Base Legal: inciso q) del artículo 37° del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta.	
Exceso de viáticos cargados a gastos. Base Legal: inciso r) del artículo 37° del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta.	
Gastos por premios, en dinero o en especie que no cumplen condiciones establecidas en la LIR. Base Legal: inciso u) del artículo 37° del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta.	
Gastos o costos de segunda, cuarta o quinta categoría que no cumplen condiciones establecidas en la LIR y en el Rglamto. Base Legal: inciso v) del artículo 37° del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta.	
Gastos incurridos en vehículos de las categorías A2, A3 y A4 que no cumplen condiciones establecidas en la LIR y en el Rglamto. Base Legal: inciso w) del artículo 37° del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta.	
Exceso de gastos por donaciones otorgadas al SPN y entidades sin fines de lucro (máximo 10% de la renta neta de 3ra.) Base Legal: inciso x) del artículo 37° del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta.	
Exceso de gastos sustentados con Boleta de Venta. Base Legal: penúltimo párrafo del artículo 37° del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta	
Gastos personales y de sustento de contribuyente y sus familiares Base Legal: inciso a) del artículo 44° del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta	
El Impuesto a la Renta Base Legal: inciso b) del artículo 44° del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta	

Multas, recargos, intereses moratorios previstos en el Código Tributario y sanciones aplicadas por el Sector Público Base Legal: inciso c) del artículo 44° del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta	
Las donaciones y cualquier otro acto de liberalidad en dinero o en especie Base Legal: inciso d) del artículo 44° del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta	
Sumas invertidas en la adquisición de bienes o costos posteriores incorporados al activo Base Legal: inciso e) del artículo 44° del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta	
Asig. destinadas a la constitución de reservas o provisiones cuya deducción no admite la LIR. Base Legal: inciso f) del artículo 44° del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta	
Amortización de llaves, marcas, patentes, procedimientos de fabricación, juanillos y otros activos intangibles similares. Base Legal: inciso g) del artículo 44° del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta	
Parte que excede el porcentaje usual de comisiones mercantiles originadas en el exterior. Base Legal: inciso h) del artículo 44° del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta	
Pérdida originada en la venta de valores adquiridos con beneficio tributario. Base Legal: inciso i) del artículo 44° del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta	
Gastos cuya documentación sustentatoria no cumpla con requisitos y características establecidas en Reg. Comp. Pago. Base Legal: inciso j) del artículo 44° del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta	
El IGV, el IPM y el ISC que graven el retiro de bienes. Base Legal: inciso k) del artículo 44° del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta	
Mayor depreciación como consecuencia de revaluaciones voluntarias. Base Legal: inciso l) del artículo 44° del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta	
Gastos provenientes de operaciones efectuadas con sujetos residentes de países o territorios de baja o nula imposición. Base Legal: inciso m) del artículo 44° del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta	
Pérdidas originadas en la venta de acciones recibidas por reexpresión de capital producto del ajuste por inflación. Base Legal: inciso p) del artículo 44° del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta	
Pérdidas de capital originadas en la enajenación de valores mobiliarios conforme a los supuestos establecidos en la LIR. Base Legal: inciso r) del artículo 44° del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta	
Gastos por la diferencia entre el valor nominal del crédito originado entre vinculados y el valor de transferencia a 3ros. que asuman el riesgo crediticio del deudor. Base Legal: inciso s) del artículo 44° del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta	
Impuesto a la Renta asumido por el contribuyente. Base Legal: artículo 47° del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta	
Gastos no devengados cargados a resultados. Base Legal: inciso a) del artículo 57° del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta	
Gastos de ejercicios anteriores. Base Legal: artículo 57° del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta	
Toda suma o entrega en especie que resulte renta gravable de la tercera categoría, en tant o signifique una disposición indirecta de dicha renta no susceptible de posterior control tributario, incluyendo las sumas cargadas a gastos e ingresos no declarados Base Legal: inciso g) Artículo 24-A° del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta	
Comprobante de Pago de contribuyentes no habidos. Base Legal: inciso j) Artículo 44° numeral i) del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta	
Comprobante de Pago de contribuyentes que lo emitieron luego de la Baja del RUC. Base Legal: inciso j) Artículo 44° numeral ii) del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta	
Costos y/o gastos pagados sin utilizar los medios de pago a que se refiere la Ley del ITF. Base Legal: artículo 8° del TUO de la Ley 28194	

Ajustes por aplicación de las normas de Precios de Transferencia. Base Legal: artículo 32°-A del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta Adiciones por depreciación acelerada - Ley 30264	
Agregados según lo señalado en el artículo 63° para empresas de construcción o similares. Base Legal: artículo 63° del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta Adiciones por arrendamiento financiero Base Legal: Decreto Legislativo N° 299 y normas modificatorias	
Otros	
TOTAL ADICIONES	0

DETALLE DE LA CASILLA 103 - EXCESO DE REMUNERACIONES DEL DIRECTORIO

MES	BASE CONTABLE
ENERO	
FEBRERO	
MARZO	
ABRIL	
MAYO	
JUNIO	
JULIO	
AGOSTO	
SEPTIEMBRE	
OCTUBRE	
NOVIEMBRE	
DICIEMBRE	
TOTAL	0

Ingresos Netos	688	
Gastos de Recreativos	689	
(+) Limite del 0.5% o 40 UIT	690	
Exceso al limite	691	

DETALLE DE LA CASILLA 103 - EXCESO DE GASTOS RECREATIVOS

MES	BASE CONTABLE
ENERO	
FEBRERO	
MARZO	
ABRIL	
MAYO	
JUNIO	
JULIO	
AGOSTO	
SEPTIEMBRE	
OCTUBRE	
NOVIEMBRE	
DICIEMBRE	
TOTAL	0

Ingresos Netos	692	
Gastos de Recreativos	693	
(+) Límite del 0.5% o 40 UIT	694	
Exceso al límite	695	

DETALLE DE LA CASILLA 103 - EXCESO DE GASTOS DE REPRESENTACIÓN

Ingresos Netos	696	
Gastos de Representación	697	
(+) Límite del 0.5% o 40 UIT	698	
Exceso al límite	699	

II.- ASISTENTE DE LA CASILLA 105 (Deducciones para determinar la Renta Imponible)	
	Monto
Dividendos percibidos.	
Artículo 24-B del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta	
Ingresos financieros exonerados.	
Base Legal: inciso a) del artículo 37° del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta	
Deducción por intereses de deuda en la parte que exceda el monto de intereses exonerados o inafectos.	
Base Legal : Inc. a) del Artículo 37 del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta	
Deducciones por personal con discapacidad empleado.	
Base Legal: Inc. z) del Artículo 37 del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta.	
La amortización de llaves, marcas, patentes, procedimientos de fabricación, juanillos y otros activos intangibles similares.	
Base Legal : Inc. g) del Artículo 44 del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta e Inc. a) del Artículo 25 del Reglamento	
Deducciones para lo señalado en el Artículo 63 en empresas de construcción o similares.	
Base Legal : Artículo 63 del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta y Artículo 36 del Reglamento	
Ajustes por aplicación de las normas de Precios de Transferencia	
Base Legal: Artículo 32 A del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta.	
Deducciones por arrendamiento financiero.	
Base Legal : Artículo 19 del D.Leg 299 y D.S. 559-84-EFC	
Deducción por depreciación acelerada - Ley 30264	
Depreciaciones de activo fijo.	
Base Legal : Inc. f) del Artículo 37, 39 y 40 del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta y Artículo 22 del Reglamento	
Otros	
TOTAL DEDUCCIONES	0

III.- DETALLE DEL RUBRO OTROS DEL ASISTENTE DE LA CASILLA 103 (Adiciones para determinar la Renta Imponible)						
Tipo de norma	Número	Tipo	Base Contable	Base Tributaria	Monto Adición	Detalle del crédito

IV.-DETALLE DEL RUBRO OTROS DEL ASISTENTE DE LA CASILLA 105(Deducciones para determinar la Renta Imponible)						
Tipo de norma	Número	Tipo	Base Contable	Base Tributaria	Monto Adición	Detalle del crédito

V.- ASISTENTE DE LA CASILLA 108 (Pérdida Tributaria compensable de ejercicios anteriores)		
	Saldo de pérdidas al 31/12/2018	Compensación de Pérdidas

2002
2003
2004
2005
2006
2007
2008
2009
2010
2011
2012
2013
2014
2015
2016
Total

0

0

VI.- ASISTENTE DE LA CASILLA 461 (Ventas netas por Ingresos o servicios)		
Fuente Peruana	670	54,564
Fuente extranjera	671	
VII.- ASISTENTE DE LA CASILLA 464 (Costo de ventas)		
Inventario Inicial	755	30,000
Compras	756	74,219
Otros Conceptos		
Inventario Final	757	(58,021)
COSTOS DE VENTAS DE EXISTENCIAS (755+756-757)	758	46,198

Inventario Inicial de Materias Primas	759
Compras de Materia Prima	760
Otros Conceptos	
Inventario Final de Materia Prima	761
Consumo de Materia Prima (759+760-761)	762
Mano de Obra Directa	763
Otros Gastos de Fabricación	764
Otros Conceptos	
Costo de Fabricación (762+763+764)	765
Inventario Inicial de Productos en Proceso	766
Otros Conceptos	
Inventario Final de Productos en Proceso	767
Costo de Productos Terminados (765+766-767)	768
Inventario Inicial de Productos Terminados	769
Otros Conceptos	
Inventario Final de Productos Terminados	770
Costo de Ventas de Productos Terminados (768+769-770)	771

Inventario Inicial de Materiales y Suministros	772
Compra de Materiales y Suministros	773
Otros Conceptos	
Inventario Final de Materiales y Suministros	774
Consumo de Materiales (772+773-774)	775
Mano de Obra directa	776
Otros Gastos	777
Otros Conceptos	
Costo de Servicios (775+776+777)	778
Inventario Inicial de Servicios en Proceso	511
Inventario Final de Servicios en Proceso	512
Costo de Servicios en Proceso	513
Inventario Inicial de Servicios Terminados	514
Inventario Final de Servicios Terminados	515
Costo de Ventas de Servicios	516

VIII.- ASISTENTE DE LA CASILLA 473 (Ingresos financieros gravados)	
ingresos financieros gravados Fuente Peruana	652
ingresos financieros gravados Fuente Extranjera	653
Ganancia Neta por Diferencia de Cambio fuente per.	654
Ganancia Neta por Diferencia de Cambio fuente ext.	655

IX.- ASISTENTE DE LA CASILLA 475 (Otros Ingresos gravados)	
Fuente Peruana	672
Fuente extranjera	673

X.- ASISTENTE DE LA CASILLA 476 (Otros Ingresos no gravados)	
Fuente Peruana	674
Fuente extranjera	675

XI.- ASISTENTE DE LA CASILLA 477 (Enajen. de val. y bienes del act. f.)	
Ingresos Afectos	432
Ingresos exonerados	433

XII.- ASISTENTE DE LA CASILLA 486 (Distribución Legal)	
Participación de los Trabajadores	434
Participación Comunidad Laboral	435
Participación Patrimonial de los Trabajadores	436
Investigación Científica y Tecnológica	437
Distribución Legal de la Renta Neta, ACM	438

IX.- ASISTENTE DE LA CASILLA 380 (MOVIMIENTO DE INVERSIONES INMOBILIARIAS)

Valor Histórico al 31/12/2018

Clase de Activo Fijo	Saldos inic. al 01/01/2018	ADICIONES			
		Compras y Mejoras	Aportes	Reorganiz. de Sociedades	
				Costo	Incremento Mayor valor
Terrenos					
Edificios y otras construc.					
Edificios y Otr const. Ley 30264					
Maquinaria, Equipo y otras unid. de explot.	30,000				
Unidades de Transporte					
Muebles y Enseres					
Equipos Diversos					
Unidades de Reemplazo					
Unidades por recibir					
Trabajos en curso					

Clase de Activo Fijo	ADICIONES		RETIROS		Saldos Finales al 31/12/2018
	Incremento por revaluac. voluntaria	Otras	Ventas	Otros	
Terrenos					
Edificios y otras construc.					
Edificios y otr. const. Ley 30264					
Maquinaria Equipo y otras unid. de explot.					30,000
Unidades de Transporte					
Muebles y Enseres					
Equipos Diversos					
Unidades de Reemplazo					
Unidades por recibir					
Trabajos en curso					
TOTAL Casilla 380					30,000

IX.- ASISTENTE DE LA CASILLA 381 (MOVIMIENTO DE ACTIVOS ADQUIRIDOS EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO)
 Valor Histórico al 31/12/2018

Clase de Activo Fijo	Saldos inic. al 01/01/2018	ADICIONES			
		Compras y Mejoras	Aportes	Reorganiz. de Sociedades	
				Costo	Incremento Mayor valor
Terrenos					
Edificios y otras construc.					
Edificios y Otr const. Ley 30264					
Maquinaria, Equipo y otras unid. de explot.					
Unidades de Transporte					
Muebles y Enseres					
Equipos Diversos					
Unidades de Reemplazo					
Unidades por recibir					
Trabajos en curso					

Clase de Activo Fijo	ADICIONES		RETIROS		Saldos Finales al 31/12/2018
	Incremento por revaluac. voluntaria	Otras	Ventas	Otros	
Terrenos					
Edificios y otras construc.					
Edificios y otr. const. Ley 30264					
Maquinaria					
Equipo y otras unid. de explot.					
Unidades de Transporte					
Muebles y Enseres					
Equipos Diversos					
Unidades de Reemplazo					
Unidades por recibir					
Trabajos en curso					
TOTAL Casilla 381					0

IX.- ASISTENTE DE LA CASILLA 382 (MOVIMIENTO DE INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO)
 Valor Histórico al 31/12/2018

Clase de Activo Fijo	Saldos inic. al 01/01/2018	ADICIONES			
		Compras y Mejoras	Aportes	Reorganiz. de Sociedades	
				Costo	Incremento Mayor valor
Terrenos					
Edificios y otras construc.					
Edificios y Otr const. Ley 30264					
Maquinaria, Equipo y otras unid. de explot.					
Unidades de Transporte					
Muebles y Enseres					
Equipos Diversos					
Unidades de Reemplazo					
Unidades por recibir					
Trabajos en curso					

Clase de Activo Fijo	ADICIONES		RETIROS		Saldos Finales al 31/12/2018
	Incremento por revaluac. voluntaria	Otras	Ventas	Otros	
Terrenos					
Edificios y otras construc.					
Edificios y otr. const. Ley 30264					
Maquinaria Equipo y otras unid. de explot.					
Unidades de Transporte					
Muebles y Enseres					
Equipos Diversos					
Unidades de Reemplazo					
Unidades por recibir					
Trabajos en curso					
TOTAL Casilla 382					0

X.- ASISTENTE DE LA CASILLA 383 (MOV. DE LA DEPREC.INVER.INMOB, ACTIVOS ADQUIRIDOS EN ARREND. FINANC. E IME A CUM.)
 Valor Histórico al 31/12/2018

Clase de Activo Fijo	Saldos inic. al 01/01/2018	% Deprec.	De Saldos Iniciales	ADICIONES		
				Compras Mej. y Aportes	Reorganiz. de Sociedades Costo	Incremento Mayor valor
Terrenos						
Edificios y otras construc.						
Edificios y Otr const.Ley 30264						
Maquinaria, Equipo y otras unid. de explot.						
Unidades de Transporte						
Muebles y Enseres						
Equipos Diversos						
Unidades de Reemplazo						
Unidades por recibir						
Trabajos en curso						

Clase de Activo Fijo	ADICIONES		Total Cargos del periodo	Retiros por Ventas y otros	Saldos Finales al 31/12/2018
	Incremento por revaluac. voluntaria	Otras			
Terrenos					
Edificios y otras construc.					
Edificios y Otr const.Ley 30264					
Maquinaria, Equipo y otras unid. de explot.					
Unidades de Transporte					
Muebles y Enseres					
Equipos Diversos					
Unidades de Reemplazo					
Unidades por recibir					
Trabajos en curso					
TOTAL Casilla 383					0

XII.- ASISTENTE DE LA CASILLA 128 (Pagos a cuenta mensuales del Ejercicio)						
PAGOS A CUENTA DEL IMPUESTO A LA RENTA DEL EJERCICIO 2018						
Mes de Pago	Utilización saldo a favor	Compensación SFMB	Compensación ITAN	Otros Créditos	Monto Pagado	Total
01-2018						0
02-2018					27	27
03-2018					14	14
04-2018					73	73
05-2018					32	32
06-2018					26	26
07-2018					45	45
08-2018					42	42
09-2018					70	70
10-2018					39	39
11-2018					39	39
12-2018					68	68
01-2019					73	73
02-2019						0
03-2019						0
04-2019						0
TOTAL IMPORTE						548

ASISTENTE DE LA CASILLA 130	
Retenciones renta de tercera categoría	
Mes Retención	Monto de la Retención
01-2018	
02-2018	
03-2018	
04-2018	
05-2018	
06-2018	
07-2018	
08-2018	
09-2018	
10-2018	
11-2018	
12-2018	
01-2019	
02-2019	
03-2019	
04-2019	
TOTAL	0

Saldos a favor no aplicado del ejercicio anterior	
Saldo a favor del ejercicio 2017	202
(-) Saldo a favor del ejercicio 2016 aplicado en el ejercicio 2018	203
(-) Saldo a favor del ejercicio 2016 aplicado en el ejercicio 2019	204
	127

ASISTENTE DE LA CASILLA 131	
Pagos del ITAN	
Mes de Pago	Monto Pago
01-2018	
02-2018	
03-2018	
04-2018	
05-2018	
06-2018	
07-2018	
08-2018	
09-2018	
10-2018	
11-2018	
12-2018	
01-2019	
02-2019	
03-2019	
04-2019	
TOTAL	0

Datos Utilizados

EMPRESA CHECK AVANZADO CHICLAYO EIRL

		MESES	VENTAS	COMPRAS	PAGOS A CUENTA IR
		VENTAS Y COMPRAS	REALES	ene-18	2,669.00
feb-18	1,407.00			7,802.00	14
mar-18	7,257.00			6,133.00	73
abr-18	3,188.00			5,530.00	32
may-18	2,648.00			4,515.00	26
jun-18	4,544.00			4,799.00	45
jul-18	4,193.00			11,616.00	42
ago-18	6,955.00			11,405.00	70
sep-18	3,853.00			3,850.00	39
PROYECTADAS	oct-18		3,850.00	4,225.00	39
	nov-18		6,750.00	5,445.00	68
	dic-18		7,250.00	4,850.00	73
		TOTAL	54,564.00	74,219.00	548

EMPRESA CHECK AVANZADO CHICLAYO E.I.R.L

LISTA DE PRODUCTOS

PRODUCTO	PRECIO UNITARIO			LO QUE SE VENDE	
				DIARIO	SEMANAL
ACEITE	25.00			3 cajas	
FILTROS DE ACEITE	12.00	15.00		10 filtros	
GRASA	15.00				2
LIQUIDO DE FRENO	12.00	15.00		10	
FILTROS DE GASOLINA	25.00			5	
FILTROS DE PETROLEO	15.00			10	
ACIDO DE BATERIA	3.00			6	
BOMBA DE GASOLINA	70.00	80.00		3	
FILTROS DE AIRE	20.00	25.00			4
BOVINAS	130.00			4	
VIJILLAS	8.00	12.00	25.00	20 a 25	
FOCOS	2.00	15.00	25.00	15.00	
TERMINALES DE ENCHUFE	0.50			30 a 35	
ALAMBRES(metros)	1.50			30 a 35	
FUSILES	0.50			40 a 45	
HORRINES	2.00			20	
CINTA DE CLAUSO	80.00			3	
LIMPIADOR DE FRENOS	25.00			2 a 3	
SILICONA TABLERO	10.00			1 a 2	
LIMPIA CARBURADOR	15.00			3 a 4	
SILICONA WORD(PEGAMENTO)	12.00	25.00		5	
HABRAZALERAS	0.50	1.00	1.50	10 a 15	
TRIZ	1.00	6.00		10	
CINTA ISLANTE NEGRA	3.00			5 a 6	
CLAUSO	25.00				3 a 4
RELAIS	8.00	12.00		7	
SPAGETI(TUBOS.metros)	1.50			7 a 10	
EMPAQUETADURA	15.00			2 a 3	
PRECINTOS	0.50	1.00	2.00	15 a 20	
REFRIGERANTES	15.00	40.00		3	

RENTABILIDAD

2017

INDICADOR	ECUACIÓN		RESULTADO
RENDIMIENTO SOBRE EL CAPITAL(ROE)	utilidad neta/patrimonio neto	4496/64496	0.07
RENDIMIENTO SOBRE LOS ACTIVOS(ROA)	utilidad neta/activo total	4496/74496	0.06
RENDIMIENTO SOBRE LA INVERSIÓN(ROI)	UAI/capital invertido	4996/60000	0.08
UTILIDAD SOBRE EL ACTIVO FIJO	utilidad neta/activo fijo	4496/30000	0.15
COSTO DE VENTAS SOBRE LAS VENTAS NETAS	costo de ventas/ventas netas	40988/48744	0.84
UTILIDAD BRUTA SOBRE LAS VENTAS	utilidad bruta/ventas netas	7756/48744	0.16
GASTOS DE OPERACIÓN SOBRE LAS VENTAS	gastos operativos/ventas netas	2400/48744	0.05
UTILIDAD OPERATIVA SOBRE VENTAS NETAS	utilidad operativa/ventas netas	5356/48744	0.11

RENTABILIDAD

2018

INDICADOR	ECUACIÓN		RESULTADO
RENDIMIENTO SOBRE EL CAPITAL(ROE)	utilidad neta/patrimonio neto	5234/69730	0.08
RENDIMIENTO SOBRE LOS ACTIVOS(ROA)	utilidad neta/activo total	5234/101241	0.05
RENDIMIENTO SOBRE LA INVERSIÓN(ROI)	UAI/capital invertido	5816/60000	
UTILIDAD SOBRE EL ACTIVO FIJO	utilidad neta/activo fijo	5234/30000	0.17
COSTO DE VENTAS SOBRE LAS VENTAS NETAS	costo de ventas/ventas netas	46198/54564	0.85
UTILIDAD BRUTA SOBRE LAS VENTAS	utilidad bruta/ventas netas	8366/54564	0.15
GASTOS DE OPERACIÓN SOBRE LAS VENTAS	gastos operativos/ventas netas	2550/54564	0.05
UTILIDAD OPERATIVA SOBRE VENTAS NETAS	utilidad operativa/ventas netas	5816/54564	0.11

ANEXO: EVIDENCIAS



Figura: *Productos de la empresa*
Fuente: Elaboración propia



Figura: *Productos de la empresa*

Fuente: Elaboración propia



Figura: *Productos de la empresa*
Fuente: Elaboración propia



Figura: *Administradora de la empresa*
Fuente: Elaboración propia