



FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Contabilidad y Finanzas

“LA GESTIÓN DE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA CHRISMAQ MAQUINARIAS EIRL CAJAMARCA AÑO 2020”

Tesis para optar el título profesional de:
Contadora Pública

Autoras

Bach. July Margot Abanto Chuquiruna
Bach. Alicia Gallardo Chingay

Asesor:

Mg. CPC. Luis Eduardo Oblitas Jaeger

Cajamarca - Perú

2021

DEDICATORIA

A Dios, por estar con nosotras en cada paso de nuestras vidas.

Con toda nuestra alma a nuestros padres y hermanos; quienes constituyen el motor que nos impulsa a seguir adelante y motivan a contrarrestar las adversidades.

A nuestros maestros por sus grandes enseñanzas

AGRADECIMIENTO

A nuestros docentes, quienes con sus conocimientos nos han orientado para lograr este gran paso en nuestra vida profesional.

A nuestros compañeros de clase, a quienes nos acompañaron en nuestra trayectoria de aprendizaje y momentos agradables que quedaran en cada uno de nuestros corazones.

Tabla de contenidos

DEDICATORIA	2
AGRADECIMIENTO	3
ÍNDICE DE TABLAS	5
RESUMEN	6
CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN	7
1.1. Realidad problemática	7
1.2. Justificación.....	17
1.3. Formulación del problema	17
1.4. Objetivos.....	17
1.4.1. Objetivo general	17
1.4.2. Objetivos específicos.....	17
1.5. Hipótesis	18
CAPÍTULO II. METODOLOGÍA.....	19
2.1 Tipo de investigación.	19
2.2. Población y muestra (materiales, instrumentos y métodos).....	19
2.3. Técnicas e instrumentos de recolección y análisis de datos	19
2.5. Procedimientos de recolección, análisis y procesamiento de datos.....	20
2.6. Aspectos Éticos de la Investigación	22
CAPÍTULO III. RESULTADOS.....	23
CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES	35
4.1. Discusión	35
4.2. Conclusiones	37
REFERENCIAS.....	38
ANEXOS	40

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Escala de Medición	23
Tabla 2: Resultados de la rentabilidad de la empresa Chrismaq Maquinarias EIRL	24
Tabla 3: Procedimiento Planificación de Inventarios.....	25
Tabla 4: Procedimiento de Supervisión de Inventarios.....	26
Tabla 5: Procedimiento de control de Inventarios.....	27
Tabla 6: Resultados de la Gestion de Inventarios	28
Tabla 7: Rentabilidad Económica del año 2020.....	29
Tabla 8: Renbtabilidad Financiera del año 2020.....	29
Tabla 9: Margen de la Utilidad Neta del año 2020	30
Tabla 10: Resultados de la Rentabilidad con una Gestión de Inventarios de la Empresa Chrismaq Maquinarias EIRL.....	30
Tabla 11: Procedimiento Planificación con gestión de Inventarios	31
Tabla 12: Procedimiento de Supervisión con gestón de Inventarios	32
Tabla 13: Procedimineto de control con gestión de Inventarios	33
Tabla 14: Resultados de la Gestion de Inventarios	34
Tabla 15: Rentabilidad Económica año 2020	34
Tabla 16: Rentabilidad Financiera año 2020	35
Tabla 17: Marguen de Utilidad año 2020.....	35

RESUMEN

La presente investigación tiene por objetivo: Analizar la incidencia de la gestión de inventarios en la rentabilidad de la empresa Chrismaq Maquinarias EIRL Cajamarca 2020, con la finalidad de minimizar el problema que aqueja a la misma, ya que en la empresa existe desconocimiento en el procedimiento de la gestión de inventarios, por lo que es difícil saber con exactitud cuál es la demanda exacta de los suministros más utilizados. El tipo de investigación fue descriptiva explicativa, de diseño no experimental -transversal, de un enfoque mixto cuantitativo y cualitativo. La población está conformada por el conjunto de libros y registros contables y la muestra lo conforma el estado de situación financiera y estado de resultados de la empresa Chrismaq Maquinarias EIRL, Los resultados obtenidos dieron a conocer que la empresa no cuenta con una adecuada planificación, supervisión y control de inventarios, debido a un desconocimiento y aplicación de la gestión de inventarios. Finalmente se llegó a la conclusión de que llevar una adecuada gestión de inventarios logra optimizar los procesos de adquisición, registro y utilización de suministros, por lo que consecuentemente la rentabilidad de la empresa incide directamente en el crecimiento de misma.

Palabras clave: Gestión de Inventarios y Rentabilidad

CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN

1.1. Realidad problemática

Hoy en día la gestión de inventarios es muy importante porque habla sobre una buena rotación de inventarios y de no tener un adecuado control este puede generar inconvenientes en la utilidad de la empresa, es por ello que: La realidad problemática a nivel internacional, en la nota que fue publicada por:

“América Economía” de México, se señaló que las empresas deberían de tener en cuenta sus inventarios, debido a que de estos depende la efectividad de la actividad comercial y la rentabilidad de la organización, debido a que, si no existe una pertinente rotación de los materiales en el momento y tiempo determinado, se vuelve difícil lograr la eficiencia en la cadena de suministro como en las actividades antes indicadas. Por lo que una apropiada gestión de los inventarios tiene por finalidad estimar la demanda y controlar los niveles de stock de cada uno de los materiales de la empresa de forma continua, y de no efectuarse adecuadamente pueden llegar a resquebrajar la economía de la empresa y por ende sus ingresos a corto plazo. (Quispe y Espinal, 2020, p. 1)

En una empresa es primordial contar con área de logística, porque permite tener un registro ordenado sobre sus ingresos y salidas de los suministros por lo que:

La gestión de inventario es una actividad primordial en el área Logística de cualquier empresa, que permite realizar planificaciones, compras, salida e ingreso de suministros de la empresa, puesto que el inventario es la cantidad de bienes o materiales que se encuentran en el almacén de una empresa donde se mantienen durante un periodo de tiempo en un estado no productivo o de ocio, los cuales están a la espera de su uso o venta, son de gran importancia para la continuidad de la producción y no tener quiebres de stock al momento de ser solicitado un bien el cliente. (Rojas, 2018, p. 12)

El implementar e invertir en un sistema de control, facilita a la empresa en la

organización, adquisición y control de sus inventarios, así de esta manera no incurrir en problemas que afecten a la economía de la empresa, sin embargo:

En nuestro país, las empresas del sector privado, son casos donde no invierten en nuevas formas de implementar un sistema que controle los inventarios para que se ejecuten organizadamente y permite mejorar la rentabilidad. Por esta razón sumada la crisis económica, política y social, un mercado que cada día se incrementa en índices de competencia por las nuevas demandas que exigen o solicitan los consumidores, además del margen que deben presentar para brindar calidad a un precio justo, son factores que hacen a una empresa peruana tener medidas que ayuden a solucionar problemas con factores económicos ayudando a optimizar el proceso administrativo y productivo Pomahuacre(2018).

Actualmente, en la ciudad de Cajamarca, la empresa Chrismaq Maquinarias EIRL, dedicada a brindar el servicio de alquiler de maquinaria pesada, fue creada el 08 de febrero del 2016 por la iniciativa de su representante legal; hoy en día su principal cliente es Súper Concreto del Perú SA, en la actualidad la empresa cuenta con una demanda incierta en la actividad de alquiler, debido a la crisis mundial por la pandemia del COVID 19 y el desconocimiento de la gestión de inventarios, generando pérdida de liquidez afectando la utilidad de la empresa.

Es por ello que la presente investigación es de vital importancia, debido a que se enfoca en llevar una adecuada gestión de inventarios, para facilitar al representante legal y personal que labora en la empresa en la toma de decisiones enfocadas en la planificación, supervisión y control de sus inventarios dentro y fuera del área de almacén, lograr una rentabilidad adecuada ya que esta incide directamente en la gestión de inventarios, mediante el ciclo productivo del alquiler de la maquinaria.

Mencionado lo anterior se pasa a describir los diversos antecedentes para lo cual en el

ámbito internacional se tiene:

Según López y Quenora (2015) En su investigación “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”. Analizaron que el mayor de los problemas que ha soportado la compañía desde el inicio de su etapa operativa, es la inadecuada administración que se ha dado al control y manejo de los inventarios, situación que tuvo incidencia afectando de manera importante a la valoración de los mismos dentro del estado financiero. Finalmente llegaron a la conclusión 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.

Como menciona Apunte y Rodríguez (2016) En su investigación “Diseño y aplicación de sistema de gestión en Inventarios en empresa ecuatoriana”. Señalaron que los objetivos alcanzados son de diseñar un sistema de control de inventarios a través de caso de estudio; Demostrar la necesidad, ventajas y del diseño de sistema de control de inventarios; Diagnosticar los efectos y consecuencias de la ausencia de sistema de control de inventarios en las empresas.

Los autores Ortiz, Felipe y Arias (2013) en su investigación: “Desempeño logístico y rentabilidad económica. Fundamentos teóricos y resultados prácticos” publicado en la revista Economía y Desarrollo, señalaron que la gestión de aprovisionamiento tenía influencia entre la gestión de inventarios y la teoría marxista del ciclo capital-dinero, ya que una inadecuada gestión de inventarios interrumpía el ciclo del capital-dinero y provocaba ineficiencia en la gestión de aprovisionamiento, con lo cual disminuían la

rentabilidad económica, la eficiencia y la competitividad de la empresa por la ineficiente rotación del activo circulante. Finalmente, Llegaron a la conclusión de que una gestión ineficiente de los inventarios constituía un freno para la conversión en dinero líquido del capital circulante y, por ende, interrumpía el ciclo de dinero o ciclo de operaciones de la empresa, lo que afectaba la reproducción de esta, asimismo una adecuada gestión de inventarios disminuía, por una parte, la cantidad de capital inmovilizado y, por tanto, la magnitud de capital circulante; y, por otra parte, en última instancia, se incrementó el nivel de beneficio que obtuvo la empresa al disminuir los costos asociados a los sistemas de inventarios.

Según Inga (2018) En su tesis “Estrategias de control de inventario y su impacto sobre la rentabilidad de G & S del Perú S.A.C, Lima, 2018” realizo una investigación que consiste en el estudio de casos, técnica que facilita la exploración del fenómeno en cuestión, y la aplicación de un cuestionario detallado a una muestra determinada de personal que labora en la empresa; así como la utilización de entrevistas. Concluyó, determinado que el inventario no estaba clasificado adecuadamente ya que no estaba segmentado o agrupado de acuerdo a un criterio preestablecido con indicadores de importancia, tales como: El costo unitario, volumen anual demandado y el tiempo de entrega del proveedor. Por lo cual la clasificación utilizada por el área de contabilidad conformada por 05 familias (Mercadería, Productos terminados, Materia Prima, Suministros y Repuestos) no es acertada, ya que no está establecida bajo un criterio razonable que optimice la gestión de inventarios.

Lo que menciona Sayes (2017) En su tesis realizo una investigación utilizando el método hipotético - deductivo, de diseño cuasi experimental, todo esto desarrollado bajo el enfoque cuantitativo. Desarrollo un objetivo general: Determinar cómo la gestión de inventarios mejora la rentabilidad de la empresa comercializadora S.O.S Solutions S.A.C., Santa Anita,

2017. Finalmente concluyo que la gestión de inventarios es una herramienta muy útil para las empresas comerciales debido a que tiene como función determinar cuánto y cuándo comprar, razón de ser de empresas comerciales.

Según Jara y Mendocilla (2019) En su investigación “Gestión de Inventarios y su Incidencia en la Rentabilidad de la Empresa de Transportes e Inversiones Elky S.A.C Trujillo - 2018.” Señalaron que la investigación es de tipo descriptivo, al describir la incidencia de la gestión de inventarios en la rentabilidad de la empresa mediante el uso de conocimientos, teorías relacionadas al tema y el análisis de los estados financieros a través de ratios de rentabilidad y solvencia. El presente trabajo tiene como diseño de investigación no experimental no se ha manipulado ninguna información, porque se ha manejado datos reales de la empresa. La naturaleza de la investigación es cuantitativa y su alcance es transversal porque se trabajará con un solo año de la empresa, este estudio es correlacional porque las dos variables están relacionadas entre sí. Finalmente, concluyo que de acuerdo con el primer objetivo se analizó que la empresa no cuenta con una gestión de inventarios, debido que el encargado del almacén realiza las compras que requiere el mecánico, sin revisar primero con que repuestos cuenta en el almacén es por ello en algunos meses se ha realizado compras excesivas generando un sobre stock de almacén según se puede apreciar en la tabla 3.5. Según la tabla 3.1 se aprecia que en el estado de situación financiera, la cuenta de Materiales Auxiliares, suministros y repuestos al finalizar el año 2018 cuenta con un monto de S/684,247.00 superior en S/ 518,392 en relación al año anterior por lo cual se menciona que el monto es excesivo, pudiendo utilizar el dinero de la cuenta de almacén en mejorar el servicio que viene brindado, es por ello que puede concluir que la empresa no cuenta con una gestión de inventarios según resultados obtenidos.

Como menciona Muñoz (2019) en su tesis “Influencia del control de inventarios en la rentabilidad de la empresa Comercializadora y Distribuidora RACSER S.A. Cajamarca,

periodo 2018” señalo que el diseño utilizado en la investigación fue No experimental – Transversal – Correlacional, porque estudia la relación que existe entre las variables: control de inventarios y rentabilidad; no experimental, porque no se realiza ninguna manipulación intencionada de las variables. La población de estudio estuvo representada por los Estados Financieros y la muestra fue la rentabilidad de la empresa Comercializadora y Distribuidora RACSER SA, Cajamarca, periodo 2018. Para la realización del estudio se utilizó fichas de observación y análisis documental con la finalidad de interpretar y analizar la influencia de los inventarios en la rentabilidad. Concluyo demostrado la influencia del control de inventarios en la rentabilidad de la empresa Comercializadora y Distribuidora RACSER SA, al determinar claras oportunidades de mejora en diferentes actividades dentro de los procesos analizados. El control de inventarios es una herramienta de vital importancia, dado que un control inadecuado, se presta a pérdidas de inventarios en almacén, mermas y desmedros, pudiendo causar impacto negativo sobre la rentabilidad de la empresa porque se estaría generando costos y gastos innecesarios.

A continuación, se describirá algunos conceptos fundamentales que permiten el entendimiento de la investigación.

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. Mencionó que la gestión de inventarios, se relaciona a un problema de toma decisiones sobre cuanto producir o adquirir, y sobre cuanto 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.

Objetivo de la gestión de inventarios: Según Guevara (2019) Manifiesta que 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. Manifiesta 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.

Importancia de la gestión de inventarios: Como menciona Guevara (2019) que 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. Señala que la gestión de inventarios tiene importancia logística, ya que refleja la gestión del almacén, en cuanto a su administración y organizacional. 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.

Inventarios: Según Jiménez (2017) menciona que los inventarios son acumulaciones de materias primas, provisiones, componentes, trabajo en proceso y productos terminados que aparecen en numerosos puntos a lo largo del canal de producción y de logística de una empresa: almacenes, patios, pisos de las tiendas, equipo de transporte y en los estantes de las tiendas de menudeo, entre otros.

Importancia de los Inventarios: Según Muñoz (2019) Los inventarios, son primordiales para una empresa, en el aspecto comercial ya que se debe mantener un equilibrio delicado entre poco y demasiado inventario con la finalidad de que las demandas de los clientes sean atendidas sin demora; también es importante porque si la empresa cuenta con poco inventario probablemente no podrá atender a todos sus clientes y esto le puede generar clientes insatisfechos y por el contrario, si se mantiene demasiado inventario, esto puede generar costos innecesarios para la entidad. De igual forma, en el aspecto general los inventarios son importantes porque permitirán contar con un control de todos los bienes o

activos que posee la empresa.

Control de inventarios: Como indica Muñoz (2019) El Control de Inventarios son todos los procesos que sustentan el suministro, el almacenamiento y la accesibilidad de los artículos para asegurar la disponibilidad de los mismos al tiempo que se minimizan los costes de inventario. En la práctica, el control del inventario abarca diversos aspectos, incluidos la gestión del inventario, el registro tanto de cantidades como de ubicación de artículos, pero también la optimización del suministro.

Recepción de inventarios: Según Muñoz (2019) La recepción es el proceso mediante el cual se hace el ingreso de productos al almacén de la empresa, en el que se hace una verificación de ciertas condiciones, tales como: documentación, fecha de vencimiento, presentación del producto, cantidad y calidad de los mismos, así mismo el nombre del fabricante, integridad física e higiene y al mismo tiempo se realiza una comparación entre lo pactado con el proveedor y lo recibido en el almacén. Para la recepción de los productos es necesario que en el almacén se haya destinado un área exclusiva para esta actividad, y ésta depende del volumen de los pedidos y de una programación ordenada de entregas parciales.

Almacenamiento de Inventarios: Como indica Muñoz (2019) que el almacenamiento es un conjunto de actividades que tiene por objeto mantener y garantizar la calidad, el cuidado y la conservación de los productos o mercaderías cumpliendo las condiciones técnicas con las que fueron elaboradas.

Control físico de inventarios: Según Muñoz (2019) Establece que el Control Físico de Inventarios, se inicia a partir de un inventario físico, que según las condiciones de las existencias y de los almacenes en donde se encuentran, debe realizarse como una acción integral y con una metodología que asegure su éxito final.

Salida de Inventarios: Muñoz (2019) afirma que el gestor del almacén es el encargado

de la correcta custodia y despacho de los productos. Todas las salidas deben ser facultadas mediante un formato de requerimiento de materiales, este formato deberá contener datos básicos y esenciales para el adecuado control, por ejemplo: Numero de la orden de producción, área o departamento que emite el formato, cantidad de artículos, el nombre y código de los ítems y el destino del bien.

Rentabilidad: Dávila y Maldonado(2019) Indica que se denomina rentabilidad al beneficio económico obtenido por la actividad comercial que implique la oferta de bienes y servicios, asimismo 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 y a las nuevas oportunidades de negocios.

Para Guevara (2019) 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.

Rentabilidad Económica: Para Muñoz (2018) Indica que la rentabilidad económica se constituye así en indicador básico para juzgar la eficiencia en la gestión empresarial, pues es precisamente el comportamiento de los activos, con independencia de su financiación, el que determina con carácter general que una empresa sea o no rentable en términos económicos. Además, el no tener en cuenta la forma en que han sido financiados los activos permitirá determinar si una empresa no rentable lo es por problemas en el desarrollo de su

actividad económica por una deficiente política de financiación.

$$\text{ROA} = \frac{\text{Utilidad antes de interés e impuestos}}{\text{Activos totales}} * 100$$

Rentabilidad Financiera: Según Monzon (2019) comenta que la rentabilidad financiera se obtiene a través de la relación existente entre el beneficio neto obtenido por la entidad antes de impuestos; es decir, es el beneficio económico obtenido en relación con los recursos que tuvieron que invertirse para obtener dicho beneficio. Este tipo de rentabilidad puede verse también como una medida de cómo una empresa invierte fondos para generar ingresos y suele expresarse en porcentajes.

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

Margen de Utilidad: Muñoz (2019) Indica el saldo de la utilidad disponible para hacer frente a los gastos de administración y ventas de la empresa.

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

1.2. Justificación

La presente investigación se realizó con el propósito de identificar las causas y efectos de la ausencia de la gestión de inventarios de la empresa Chrismaq Maquinarias EIRL, con la finalidad de obtener el valor real en inventarios y establecer mejoras en la rentabilidad de la empresa.

Es importante la investigación porque gracias a esta, se mostrará el resultado de la utilización de la gestión de inventarios y paralelamente se evalúa la incidencia en la rentabilidad, así de esta manera tener una información precisa que le permita a la empresa ver cuáles son sus deficiencias existentes y tomar decisiones que le permitan corregir las irregularidades.

1.3. Formulación del problema

¿Cómo incide la gestión de inventarios en la rentabilidad de la empresa Chrismaq Maquinarias EIRL Cajamarca 2020?

1.4. Objetivos

1.4.1. Objetivo general

Analizar la incidencia de la gestión de inventarios en la rentabilidad de la empresa Chrismaq Maquinarias EIRL Cajamarca 2020.

1.4.2. Objetivos específicos

Evaluar la incidencia del proceso de planificación de inventarios en la rentabilidad de la empresa Chrismaq Maquinarias EIRL Cajamarca 2020.

Verificar la incidencia del proceso de supervisión de inventarios en la rentabilidad de la empresa Chrismaq Maquinarias EIRL Cajamarca 2020.

Demostrar la incidencia del proceso de control de inventarios en la rentabilidad de la empresa Chrismaq Maquinarias EIRL Cajamarca 2020.

1.5.Hipótesis

Hipótesis general

La gestión de inventarios incide directamente en la rentabilidad de la empresa

Chrismaq Maquinarias EIRL Cajamarca 2020

CAPÍTULO II. METODOLOGIA

2.1 Tipo de investigación.

La presente investigación se ha realizado bajo el enfoque cualitativo, porque describe las variable independiente y dependiente de manera directa.

Tiene como tipo de investigación descriptiva, porque se desarrolla para dar respuesta a la hipótesis planteada en la investigación, así de esta manera describir las variables y explicar cuál es la incidencia de la gestión de inventarios con la rentabilidad.

Asimismo, esta investigación presenta un diseño No experimental -transversal debido a que no se ha manipulado ninguna de las variables y se analiza la información proporcionada por la empresa Chrismaq Maquinarias EIRL periodo 2020.

2.2.Población y muestra (materiales, instrumentos y métodos)

2.2.1. Población Conjunto de libros y registros contables de la empresa Chrismaq Maquinarias EIRL periodo 2020.

2.2.2. Muestra El Estado de Situación Financiera y Estados de Resultados de la empresa Chrismaq Maquinarias EIRL periodo 2020.

2.3.Técnicas e instrumentos de recolección y análisis de datos

2.3.1 Técnicas de investigación

La Observación es una técnica útil para cualquier investigador, ya que consiste en observar el proceso de las actividades de las personas al momento de realizar su trabajo, además permite al analista determinar que se está haciendo, de qué forma se está ejecutando, cuanto tiempo toma, como y donde se realiza.

La técnica utilizada en la investigación es el Análisis documental que consiste en dar lugar a un subproducto o a un documento secundario que actúa como intermediario o instrumento de búsqueda obligado entre el documento original y el usuario que solicita información. El calificativo de intelectual se debe a que el documentalista debe realizar un proceso de interpretación y análisis de la información de los documentos y luego sintetizarlo.

2.4. Instrumentos de recolección de datos:

Ficha de Observación: Es un instrumento que permite la descripción detallada y recolección de datos, de los procesos observados e investigados en la gestión de inventarios de la empresa Chrismaq Maquinarias EIRL.

Ficha de registro de datos: Es la descripción detallada y recolección de datos, de los suministros observados e investigados en la gestión de inventarios de la empresa Chrismaq Maquinarias EIRL.

2.5. Procedimientos de recolección, análisis y procesamiento de datos

2.5.1 Procedimientos de Recolección de Datos

Para llevar a cabo este trabajo de investigación fue necesario revisar algunas referencias previas, como bases de datos científicas, bases de conocimiento, revistas científicas, libros, etc.; de esta forma se ha recogido información suficiente y necesaria como guía para llevar a trabajar en este campo y luego se utilizó técnicas e instrumentos de recolección de datos, para luego llevarlos a cabo de acuerdo con el tipo de investigación realizada.

Luego se realizó la visita a la empresa CHRISMAQ MAQUINARIAS EIRL para iniciar el trabajo de campo y poder recolectar información de acuerdo con las de herramientas utilizadas.

2.5.2. Procedimientos de Análisis y Procesamiento de Datos

Se entrevistó al gerente de la empresa para solicitar autorización para visitar sus instalaciones y poder recolectar la información que será registrada en el instrumento de recolección de datos. Asimismo, el gerente facilitó la información de los estados financieros requeridos del periodo 2020.

Se realizó un análisis en los Estados Financieros de la empresa, del periodo 2020, luego se desarrollaron ratios que son indicadores financieros, que ayudaron al análisis respecto al tema de investigación: La rentabilidad financiera, rentabilidad económica y margen de utilidad.

En esta investigación, se analiza la gestión de inventarios y la rentabilidad de la empresa; para ello, se procesa la información recolectada a través de herramientas como Microsoft Excel.

Finalmente se detalló los resultados y conclusiones obtenidos después de la investigación para luego proceder con las discusiones relacionadas con otros autores.

Validación del instrumento

El instrumento fue validado por un C.P.C, quien se encuentra capacitado y especializado en temas de gestión de inventarios.

Nombres y Apellidos: José Ispilco Bolaños

Especialidad: Contador Público Colegiado

2.6. Aspectos Éticos de la Investigación

Con respecto a los aspectos éticos, se siguieron los protocolos y normas establecidos por Universidad Privada del Norte; de la misma manera se consideraron las normas de ética en la investigación.

Se estableció la confidencialidad de la información obtenida por parte de la empresa Chrismaq Maquinarias EIRL; el mismo que sirvió para el análisis respectivo en la investigación.

Se precisa que la información utilizada y presentada en toda la investigación es real y objetiva y que no ha sufrido adulteración alguna; tal y cual ha sido proporcionada por la empresa.

Tabla 1

Escala de Medición

Escala de Medición		
Nivel de cumplimiento	Porcentaje	Valoración
Satisfactorio	76% - 100%	De 4.1 a 5.0
Adecuado	51% - 75%	De 3.1 a 4.0
Deficiente	26% - 50%	De 2.1 a 3.0
Inadecuado	0% - 25%	De 0.0 a 2.0

NOTA: Adaptado del Memorándum de Control Interno de la Oficina Regional de Control Institucional del Gobierno Regional de Piura – Examen Especial a la Gerencia Regional de Infraestructura Período del 01.ENE.2009 al 31.DIC.2009

CAPÍTULO III. RESULTADOS

Luego de la recolección y análisis de datos, se han determinado los resultados que permiten alcanzar metas y justificar la hipótesis propuesta en cuanto a la gestión de inventarios y su incidencia de la rentabilidad de la empresa Chrismaq Maquinarias EIRL

Se presentarán los resultados por cada objetivo, se empezará por el objetivo general y posteriormente por los objetivos específicos.

Analizar la incidencia de la gestión de inventarios en la rentabilidad de la empresa Chrismaq Maquinarias EIRL

Tabla 2

Resultados de la rentabilidad de la empresa Chrismaq Maquinarias EIRL

Rentabilidad		
Rentabilidad económica	Rentabilidad Financiera	Margen de Utilidad
6.23%	33.36%	4.11%

Al evaluar los ratios financieros se obtiene una rentabilidad económica de 6.23%, una rentabilidad financiera de 33.36% y un margen de utilidad de 4.11% debido que los procedimientos de gestión de inventarios no se desarrollan adecuadamente dentro de la empresa Chrismaq Maquinarias EIRL.

Evaluación de la incidencia de la planificación de inventarios en la rentabilidad de la empresa Chrismaq Maquinarias EIRL.

La empresa Chrismaq Maquinarias EIRL no cuenta con el procedimiento debido para la adquisición de inventarios, por ejemplo, se debe seguir un procedimiento básico para la cotización, aprobación y compra de suministro requerido. Sin embargo, para la empresa Chrismaq Maquinarias EIRL periodo 2020 que se está estudiando, solo realiza cotización instantánea y adquisición del suministro obviando el procedimiento antes mencionado.

Tabla 3

Procedimiento de la Planificación de inventarios

PLANIFICACIÓN				
	Valor porcentual	Promedio	N° de actividades	%
Procedimiento inadecuada	0%-25%	13%	1	4.17%
Procedimiento deficiente	26%-50%	38%	1	12.67%
Procedimiento adecuada	51%-75%	63%	1	21.00%
Procedimiento satisfactorio	76%-100%	88%	0	0.00%
		TOTAL	3	
	Porcentaje		37.83%	Deficiente

La planificación de inventarios de la empresa Chrismaq Maquinarias EIRL cumple con un 37.83% del total de actividades estudiadas. Esto se debe a que la empresa no cuenta con un procedimiento apropiado.

Verificación de la incidencia de la supervisión de inventarios en la rentabilidad de la empresa Chrismaq Maquinarias EIRL

El proceso de supervisión de inventarios inicia con la compra de los suministros requeridos en la empresa **Chrismaq Maquinarias EIRL**, donde esta compra es realizada por el Gerente ya que no cuenta con el área de Logística. Una vez realizada la compra se procede a revisar el comprobante que se encuentre emitido correctamente para luego ser derivado al área de contabilidad para su registro correspondiente.

Con la investigación realizada se evidencio que no se cuenta con personal para el cargo de supervisión de inventarios dentro de la empresa **Chrismaq Maquinarias EIRL**.

Tabla 4

Procedimiento de la Supervisión de Inventarios

SUPERVICIÓN				
	Valor porcentual	Promedio	N° de actividades	%
Procedimiento inadecuada	0%-25%	13%	2	8.33%
Procedimiento deficiente	26%-50%	38%	0	0.00%
Procedimiento adecuada	51%-75%	63%	0	0.00%
Procedimiento satisfactorio	76%-100%	88%	1	29.33%
TOTAL			3	
Porcentaje			37.67%	Deficiente

El proceso de supervisión de inventarios la empresa Chrismaq Maquinaria E.I.R.L cuenta con un 37.67% de acuerdo al total de actividades realizadas, esto se debe a que presenta un deficiente control de inventarios.

Demostración en la incidencia del proceso de control de inventarios en la rentabilidad de la empresa Chrismaq Maquinarias E.I.R.L

En este proceso se evidenció que la empresa no cuenta con un control ni registro de sus inventarios en almacén.

Tabla 5

Procedimiento del control de inventarios

CONTROL				
	Valor porcentual	Promedio	N° de actividades	%
Procedimiento inadecuado	0%-25%	13%	2	12.50%
Procedimiento deficiente	26%-50%	38%	0	0.00%
Procedimiento adecuada	51%-75%	63%	0	0.00%
Procedimiento satisfactorio	76%-100%	88%	0	0.00%
TOTAL			2	
Porcentaje			12.5%	Inadecuado

En el proceso de control de inventarios de la empresa Chrismaq Maquinarias E.I.R.L tiene un 12.5 % del total de actividades revisadas, donde el proceso es inadecuado, debido a que no cuenta con una política en la gestión de sus inventarios.

Tabla 6

Resultados de los procesos de la Gestión de Inventarios

Resultados de las actividades					
Procedimientos	%	Total de actividades	Promedio con respecto al total de actividades	% de importancia	% de actividades en la gestión de inventarios
Planificación	37.83%	3	37.50%	14.19%	
Supervisión	37.67%	3	37.50%	14.13%	
Control	12.50%	2	25.00%	3.13%	
TOTALES		8	100.00%	31.44%	68.56%

Luego de obtener los resultados finales de los tres procesos de gestión de inventarios, se puede concluir que la gestión de inventarios si incide en la rentabilidad porque presenta un 31.44%, lo que indica que la empresa Chrismaq Maquinarias E.I.R.L tiene un déficit en la gestión de inventarios, por falta de procedimientos de control de gestión de inventarios, es porque este proceso no es considerado internamente por la empresa, este proceso se considera más importante para la realización de actividades de investigación.

Análisis de Rentabilidad

Tabla 7

Rentabilidad Económica del año 2020

Rentabilidad Económica	
ROA=	$\frac{\text{Utilidad antes de interés e impuestos}}{\text{Activos totales}}$
ROA=	$\frac{75,664.66}{1,215,049.27}$
ROA=	6.23%

Como se puede ver en la tabla la empresa por cada sol que invirtió en sus activos, esta obtuvo una rentabilidad de S/ 6.23 antes de intereses e impuestos.

Tabla 8

Rentabilidad financiera del año 2020

Rentabilidad Financiera	
ROE=	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio}}$
ROE=	$\frac{65,482.34}{196,296.76}$
ROE=	33.36%

Como se puede observar en la presente tabla de rentabilidad financiera que, por cada sol invertido en recursos propios, la empresa obtiene una utilidad neta de S/ 33.36 soles.

Tabla 9

Margen de Utilidad Neta del año 2020

Margen de Utilidad	
MGU=	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas Netas}}$
MGU=	$\frac{65,482.34}{1,591,753.98}$
MGU=	4.11%

Como se puede apreciar en la siguiente tabla, por cada sol ganado de la empresa Chrismaq Maquinarias E.I.R.L. esta obtuvo S/ 4.11 soles permitiéndole cubrir sus costos y gastos de dicha entidad.

Diagnóstico de la gestión de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Chrismaq Maquinarias EIRL. Después de aplicar los procedimientos correspondientes de la gestión de inventarios.

Análisis de la incidencia de la gestión de inventarios en la rentabilidad de la empresa Chrismaq Maquinarias EIRL.

Tabla 10

Resultados de la Rentabilidad con una gestión de inventarios de la empresa Chrismaq Maquinarias EIRL

Rentabilidad		
Rentabilidad económica	Rentabilidad Financiera	Margen de Utilidad
17.93%	56.00%	10.46%

Se observa que cuando existe una gestión de inventarios la rentabilidad aumenta, por lo que se obtiene una rentabilidad económica de 17.93%, una rentabilidad financiera de 56.00%

y un margen de utilidad de 10.46% debido que los procedimientos de gestión de inventarios se desarrollan adecuadamente dentro de la empresa Chrismaq Maquinarias EIRL,

Evaluación de la Incidencia de la planificación de inventarios en la rentabilidad Chrismaq Maquinarias EIRL.

Tabla 11

Procedimiento de Planificación con gestión de inventarios

PLANIFICACIÓN				
	Valor porcentual	Promedio	N° de actividades	% de cumplimiento
Procedimiento inadecuada	0%-25%	13%	0	0.00%
Procedimiento deficiente	26%-50%	38%	0	0.00%
Procedimiento adecuada	51%-75%	63%	0	0.00%
Procedimiento satisfactorio	76%-100%	88%	3	88.00%
TOTAL			3	
Porcentaje			88.00%	Satisfactorio

Al estimar el proceso de planificación de inventarios en la empresa Chrismaq Maquinaria EIRL. se puede observar que este tiene un incremento en un 50.17% lo cual nos da a entender que si se tiene un proceso de planificación correcto y abastecimiento de los suministros que se utiliza con mayor frecuencia en las maquinarias.

Verificación de la Incidencia de la supervisión de inventarios en la rentabilidad de la empresa Chrismaq Maquinarias EIRL

Tabla 12

Procedimiento de Supervisión con gestión de Inventarios

SUPERVISIÓN				
	Valor porcentual	Promedio	N° de actividades	%
Procedimiento inadecuada	0%-25%	13%	0	0.00%
Procedimiento deficiente	26%-50%	38%	0	0.00%
Procedimiento adecuada	51%-75%	63%	1	21.00%
Procedimiento satisfactorio	76%-100%	88%	2	58.67%
TOTAL			3	
Porcentaje			58.67%	Adecuada

Se puede observar que, con el procedimiento de supervisión de inventarios, este género un incremento del 21.33% en relación al estudio inicial realizado a la empresa.

También se puede mencionar que, si la empresa contara con un personal y un área de logística, le permitiría tener un mejor registro y codificación de los suministros requeridos e ingresados al almacén para su respectiva custodia.

Demostración de la incidencia del control de inventarios en la rentabilidad de la empresa Chrismaq Maquinarias EIRL.

Tabla 13

Procedimiento de control con gestión de inventarios

CONTROL				
	Valor porcentual	Promedio	N° de actividades	%
Procedimiento inadecuado	0%-25%	13%	0	0.00%
Procedimiento deficiente	26%-50%	38%	0	0.00%
Procedimiento adecuada	51%-75%	63%	1	31.50%
Procedimiento satisfactorio	76%-100%	88%	1	44.00%
TOTAL			2	
Porcentaje			75.5%	Adecuado

Se observa que, en el proceso de control de inventarios, la empresa presenta un 75.50% del total de sus actividades; asimismo, el proceso de control de inventarios de la empresa es adecuado, por lo que permite una eficiente gestión de abastecimiento de suministros para el mantenimiento de la maquinaria.

Tabla 14

Resultados de la Gestión de Inventarios

Resultados de las actividades					
Procedimientos	%	Total de actividades	Promedio con respecto al total de actividades	% de importancia	% de actividades en la gestión de inventarios
Planificación	88.00%	3	37.50%	33.00%	
Supervisión	58.67%	3	37.50%	22.00%	
Control	75.50%	2	25.00%	18.88%	
TOTALES		8	100.00%	73.88%	26.13%

Al finalizar con los resultados de los procesos ya mencionados de la gestión de inventarios, se puede señalar que se tiene un 73.88% de los procedimientos de la gestión de inventarios de Chrismaq Maquinarias EIRL.

Análisis de Rentabilidad con gestión de inventarios

Tabla 15

Rentabilidad Económica año 2020

Rentabilidad Económica	
ROA=	$\frac{\text{Utilidad antes de interés e impuestos}}{\text{Activos totales}}$
ROA=	$\frac{218,896.58}{1,221,022.78}$
ROA=	17.93%

Se puede observar que la rentabilidad económica aumenta en un 11.70%, debido a que la gestión de inventarios también tuvo un aumento favorable al cumplir con todos los procedimientos que se tiene.

Tabla 16

Rentabilidad Financiera año 2020

Rentabilidad Financiera	
ROE=	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio}}$
ROE=	$\frac{166,460.84}{297,275.26}$
ROE=	56.00%

Al momento de aplicar una buena gestión de inventarios, la Rentabilidad Financiera aumento en un 22.64%, por lo tanto, ahora por cada sol invertido en sus recursos propios la empresa Chrismaq Maquinarias EIRL, tendrá un beneficio neto de 56.00 soles.

Tabla 17

Margen de Utilidad año 2020

Margen de Utilidad	
MGU=	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas Netas}}$
MGU=	$\frac{166,460.84}{1,591,753.98}$
MGU=	10.46%

Como se puede observar el Margen de Utilidad también aumento, por lo que ahora la empresa Chrismaq Maquinaria EIRL, por cada sol de ganancia que ha generado, cuenta con 10.46 soles, para cubrir sus costos y gastos del año 2020.

CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES

4.1. Discusión

Al analizar la gestión de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Chrismaq Maquinarias EIRL, se presentaron diversas limitaciones, tales como poca información sobre la gestión de inventarios, porque no tiene un área de logística establecida en la empresa.

Otra limitante fue el factor tiempo, puesto que los horarios disponibles no se adecuaban con los horarios establecidos por la empresa.

Una limitante más fue la pandemia COVID 19, porque por motivos de contagio el área de administración realizaba trabajo remoto.

En la presente investigación, específicamente en la aplicación de los ratios financieros tanto económica, financiera y margen de utilidad presenta una variación de 11.70%, 22.64%, 6.34% respectivamente, estos resultados podrían ser mejores si se tuviera una mejora en la gestión de inventarios, ya que la tabla 06 presenta un 31.44% lo que demuestra que la empresa no cuenta con una adecuada gestión de inventarios, dichos resultados encontrados se relaciona con lo que sostiene Jara y Mendocilla (2019) en su tesis “Gestión de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa de transportes e inversiones Elky SAC Trujillo-2018” donde se llega a la conclusión que la empresa no cuenta con una gestión de inventarios, debido que el encargado del almacén realiza las compras que requiere el mecánico, sin revisar primero con que repuestos cuenta en el almacén. Por lo que sugiere que se debe llevar un buen registro de inventarios para así lograr la mejora en la rentabilidad de la empresa.

En la tabla 3 se observa el proceso de planificación de inventarios donde muestra un 37.83% con respecto a la gestión de inventarios que ayuda a determinar su incidencia en la rentabilidad, puesto que dicho proceso es de suma importancia, ya que es ahí donde se planifica los suministros que se compran y/o utilizan para el mantenimiento de la maquinaria; el

resultado obtenido en la tabla 3 concuerda con Rojas (2018) en su tesis “Gestión de Inventarios y rentabilidad en el área de logística de la empresa Red Salud del Norte SAC Huacho-Huaura 2018” donde señala que La planificación de actividades tiene que ser analizado minuciosamente porque este proceso va permitir organizar, medir y administrar las actividades de la gestión de inventarios que incremente la rentabilidad.

En la tabla 4 y 5 donde se observa que el proceso de supervisión y control de inventarios presentan una mínima gestión de inventarios al que debería encontrarse, los resultados 37.67% y 12.5% respectivamente da a notar que estos se deben mejorar con el propósito de mostrar una mejor incidencia en la rentabilidad de la empresa. En la investigación de Jara y Mendocilla(2019), llegó a la conclusión que, al implementar una gestión de inventarios mediante el Kardex por el método promedio ponderado, se podrá desarrollar una mejor gestión de sus entradas y salidas de almacén, así mismo el encargado tendrá un mayor conocimiento y control sobre la mercadería existente en el almacén y no realizará compras excesivas obteniendo así una mayor incidencia en la rentabilidad de la empresa.

La presente investigación muestra que las variables estudiadas permiten identificar la incidencia; la incidencia presentada es favorable y que al aplicar los ratios financieras y los procedimientos de planificación, verificación y control demuestra que si hay una incidencia al respecto. Sin embargo, es importante señalar que al haber determinado que la incidencia es favorable no quiere decir que la empresa se encuentre en óptimas condiciones, sino que se debe buscar mejorar sus procedimientos para así de esta manera obtener una mejor rentabilidad en la empresa.

Las implicancias de la presente investigación van a servir como base teórica para los futuros estudios; asimismo también representa una alternativa a tomar en cuenta por parte de la empresa Chrismaq Maquinarias EIRL con el propósito de implementar mejoras en la gestión de inventarios para logra obtener una mejora en la rentabilidad.

4.2. Conclusiones

De acuerdo a la información recabada y obtenida a través de las distintas herramientas utilizadas, tomando en cuenta cada objetivo planteado al inicio de la investigación.

Al analizar la incidencia de la gestión de inventarios en la rentabilidad de la empresa estudiada se concluye que la empresa solo cuenta con órdenes de compras, que le permite cotizar con sus proveedores con respecto a sus costos de sus suministros, pero no cuenta con una óptima política, una gestión, ni otros registros de ingresos y salidas de suministros que permitan tener un buen control de inventarios, estos a su vez inciden directamente en la rentabilidad de la empresa puesto que los resultados no son adecuados, pero este puede llegar a mostrar mejoras en la rentabilidad de la empresa siempre y cuando mejore la administración y gestión de sus inventarios.

Al evaluar la incidencia del proceso de planificación de inventarios de la rentabilidad de la empresa, se concluye que esta incide directamente a la rentabilidad, porque en los resultados obtenidos de la ficha de observación se obtiene un 37.83% lo cual indica una gestión deficiente, asimismo cabe señalar que es importante llevar una buena gestión en mejorar su planificación de los procedimientos y de esta manera se logrará llegar al objetivo trazado.

Se concluye que al verificar el proceso de supervisión en la gestión de inventarios de la empresa Chrismaq Maquinarias EIRL presenta un resultado del 37.67% que es deficiente por no tener un responsable o jefe de almacén para sus ingresos y salidas de repuestos y suministros.

Finalmente se concluye que, al demostrar la incidencia en el control de inventarios, muestra como resultado 12.50% lo que demuestra que la empresa no cuenta con una gestión de inventarios apropiada, puesto que deberían mejorar los procedimientos para que a su vez incida de manera óptima en la rentabilidad de la empresa Chrismaq Maquinarias EIRL.

REFERENCIAS

- Apunte y Rodríguez (2016). *Diseño y aplicación de sistema de gestión en inventarios en empresa*. obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/1815/181546432006.pdf>
- cgr. (2014). *marco conceptual del control interno*. lima, Perú. obtenido de http://doc.contraloria.gob.pe/control-interno/web/documentos/publicaciones/marco_conceptual_control_interno_cgr.pdf
- Dávila y Maldonado (2019). *Control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa de servicios rutsol s.a. del distrito de nueva cajamarca – periodo 2016*. obtenido de <http://hdl.handle.net/11458/3531>
- Elizabeth geraldine, o. h. (2019). *la gestión de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa soluciones técnicas industriales s.r.l. cajamarca, año 2018*. obtenido de <https://hdl.handle.net/11537/21185>
- Guevara (2019). *Gestión de inventarios y su relación con la rentabilidad de la empresa check avanzado chichlayo e.i.r.l, 2018*. obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.12802/5723>
- Inga (2018). *Estrategias de control de inventario y su impacto sobre la rentabilidad de g & s del Perú s.a.c, Lima, 2018*. obtenido de <https://hdl.handle.net/11537/23422>
- Jara y Mendocilla (2019). *Gestión de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa de transportes e inversiones elky s.a.c Trujillo - 2018*. obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.12692/46757>
- López y Quenora (2015). *El control interno de los inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la compañía mendez y asociados, asomen s. a de la ciudad de guayaquil. diseño de un modelo de gestión para el control y manejo de los inventarios*. obtenido de <http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/19342>
- Monzon, (2020). *Influencia del control de inventarios en la rentabilidad del grifo el gavián s.r.l. Cajamarca, periodo 2019*. obtenido de <https://hdl.handle.net/11537/25139>
- Jiménez, (2017). “*La gestión del inventario y su incidencia en la rentabilidad de la librería “americana”, ciudad de riobamba, periodo 2015*”. obtenido de <http://dspace.unach.edu.ec/handle/51000/3929>
- Muñoz, (2019). *Influencia del control de inventarios en la rentabilidad de la empresa comercializadora y distribuidora racser s.a. cajamarca, periodo 2018*. obtenido de <https://hdl.handle.net/11537/22374>
- Muñoz, (2018). *Influencia del control de inventarios en la rentabilidad de la empresa comercializadora y distribuidora racser s.a. cajamarca, periodo 2018*. obtenido de <https://hdl.handle.net/11537/22374>
- Ortiz, Valdez y Arias, (2013). *Desempeño logístico y rentabilidad económica. fundamentos teóricos y resultados*. obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=425541207012>
- Pomahuacre, (2018). *Gestión de control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa only star sac 2018*. obtenido de <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/handle/upa/565>
- Quispe, y Espinal, (2020). *gestión de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa grifo señor de sipán e.i.r.l*. obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.12692/47595>
- Rojas, (2018). *Gestión de inventarios y rentabilidad en el área de logística de la empresa red*

salud del norte s.a.c. huacho – huaura, 2018[tesis para titulo profesiona, universidad nacional jiose faustino sanchez carrión]. repositorio institucional. obtenido de <http://repositorio.unjfsc.edu.pe/>

Sayes, (2017). “*Gestión de inventarios para mejorar la rentabilidad de la empresa comercializadora s.o.s solutions s.a.c, santa anita, 2017*”. obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.12692/1374>

ANEXOS

Anexo 1: Matriz de Operacionalización

Variables	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores
Variable Independiente	Carreño (2014) La gestión de inventarios se encamina a determinar políticas que permitan gestionar adecuadamente el inventario en términos de que mantener, cuánto mantener y cuánto ordenar de los diferentes materiales que una organización utiliza, fabrica o <u>Comercializa</u>	La gestión de inventarios consta de tres pasos para poder ser llevada a cabo.	Procedimiento de Planificación de inventarios	*Cantidad de materiales comprados y utilizados *Costos de adquisición de los materiales
			Procedimiento de Supervisión de inventarios	*Verificación de ingresos y salidas de materiales. *Clasificación, codificación y organización de los materiales en el almacén
Gestión de Inventarios			Procedimiento Del control de inventarios	*Rotación de Inventarios
			Rentabilidad Económica	Utilidad Antes de intereses e impuestos $ROA = \frac{\text{Utilidad Antes de intereses e impuestos}}{\text{Activos Totales}} * 100$
Variable Dependiente	La rentabilidad de una empresa puede evaluarse comparando el resultado final y el valor de los medios empleados para generar dichos beneficios. La rentabilidad representa una medida de eficiencia o productividad de los fondos comprometidos en el negocio (Ccaccya Bautista, 2015)	La capacidad para generar las utilidades dependerá de los activos que dispone la Empresa en la ejecución de Sus operaciones, Financiados por medio de recursos propios aportados por los accionistas (patrimonio) Y/o por terceros (deudas).	Rentabilidad Financiera	Utilidad Neta $ROE = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio}}$
			Margen de Utilidad	Margen Utilidad Neta $\text{Utilidad Neta} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas Netas}}$

Anexo 2: Matriz de Consistencia

Problema de Investigación	Objetivos	Hipótesis Variables	Metodología		Técnicas e instrumentos
¿Cómo la gestión de inventarios incide en la rentabilidad de la empresa Chrismaq Maquinarias EIRL Cajamarca 2020?	Objetivo General	La gestión de inventarios incide de manera directa en la rentabilidad de la empresa Chrismaq Maquinarias EIRL Cajamarca 2020.	Variable Independiente	Población	Técnica
	Analizar la incidencia de la gestión de inventarios en la rentabilidad de la empresa Chrismaq Maquinarias EIRL Cajamarca 2020			Los estados Financieros de la Empresa Chrismaq Maquinarias Periodo 2020	Observación Análisis Documental
	Objetivos Específicos		Muestra	Instrumentos	
	Evaluar la incidencia del proceso de planificación de inventarios en la rentabilidad de la empresa Chrismaq Maquinarias EIRL		El estado de Gestión de Inventarios	Situación Financiera y el Estado de Resultados de La empresa Chrismaq Maquinarias Periodo 2020	Fichas de Observación
Verificar la incidencia del proceso de la supervisión de los inventarios en la rentabilidad de la empresa Chrismaq Maquinarias EIRL		Variable Dependiente	Tipo de Investigación		
Demostrar la incidencia del proceso del control de inventarios en la rentabilidad de la empresa Chrismaq Maquinarias EIRL		Rentabilidad	Diseño de Investigación No experimental Transversal Descriptiva	Fichas de registro de datos	

Anexos de Instrumentos de Recolección de Datos Antes de Desarrollar Los procesos de Gestión de Inventarios

Anexo 3 Ficha de Observación para la Planificación de inventarios

FICHA DE OBSERVACION – PLANIFICACION DE INVENTARIOS Empresa Chismaq Maquinarias E.I.R.L

Procedimiento	Evaluación				Observaciones
	0%-25%	26%-50%	51%-75%	76%-100%	
	Inadecuada	Deficiente	Adecuada	Satisfactorio	
Cuenta con la cantidad de suministros		X			La empresa Chismaq Maquinarias EIRL no cuenta con un procedimiento para planificar la cantidad de suministros requerida para la compra.
Tiene un registro de ingresos y salidas de los suministros utilizados	X				La empresa Chismaq Maquinarias EIRL no cuenta con un control de ingresos y salidas de suministros, lo cual dificulta el abastecimiento oportuno para la maquinaria.
cuenta con un registro de ordenes de compra			X		La empresa Chismaq Maquinarias EIRL si cuenta con un registro de ordenes de compra para los suministros adquiridos.

Anexo 4 Ficha de Observación para la Supervisión de Inventarios

FICHA DE OBSERVACION – SUPERVICION DE INVENTARIOS
Empresa Chismaq Maquinarias E.I.R.L

Procedimiento	Evaluación				Observaciones
	0%-25%	26%-50%	51%-75%	76%-100%	
	Inadecuada	Deficiente	Adecuada	Satisfactorio	
Realiza la verificación de las facturas, guías de remisión y la cantidad de suministros recibidos.				X	La empresa Chismaq Maquinarias EIRL realiza correctamente la verificación de la documentación correspondiente de los suministros recibidos.
Los suministros están clasificados, codificados y organizados en el almacén.	X				La empresa Chismaq Maquinarias EIRL no cuenta con una codificación y organización de los suministros adquiridos.
Tiene un responsable de los ingresos y salidas de los suministros	X				La empresa Chismaq Maquinarias EIRL no cuenta con un responsable para el registro de sus ingresos y salidas de suministros.

Anexo 5 Ficha de Observación para el Control de Inventarios

FICHA DE OBSERVACION – CONTROL DE INVENTARIOS
Empresa Chismaq Maquinarias E.I.R.L

Procedimiento	Evaluación				Observaciones
	0%-25%	26%-50%	51%-75%	76%-100%	
	Inadecuada	Deficiente	Adecuada	Satisfactorio	
La empresa cuenta con políticas de control de inventarios.	X				La empresa Chismaq Maquinarias EIRL no cuenta con una política para el control de los inventarios.
Cuenta con kardex	X				La empresa Chismaq Maquinarias EIRL no cuenta con Kardex.

Anexo 6 Ficha de Registro de Datos para evaluar la Rentabilidad

FICHA DE REGISTRO DE DATOS PARA EVALUAR LA RENTABILIDAD

Empresa Chrismaq Maquinarias E.I.R. L


	Rentabilidad Económica		Rentabilidad Financiera		Margen Utilidad	
FORMULA	ROA= $\frac{\text{Utilidad antes de interés e impuestos}}{\text{Activos totales}}$ *		ROE= $\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio}}$		Margen Utilidad Neta= $\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas Netas}}$	
		100				
PERIODO 2020	Utilidad antes de interés e impuestos	75,664.86	Utilidad Neta	65,482.34	Utilidad Neta	65,482.34
	Activos totales	1,215,049.27	Patrimonio	196,296.76	Ventas Netas	1,591,753.98
RESULTADO		6.23%		33.36%		4.11%

Interpretación Por cada sol que invierte la empresa en sus activos, ésta obtiene una rentabilidad de 6.23%

Por cada sol invertido de los recursos propios en la empresa, ésta obtiene un beneficio neto de 33.36% soles

Por cada sol de ganancia que genera la empresa Chrismaq Maquinarias EIRL. Ésta genera 4.11% soles para cubrir sus costos y gastos.

Anexo 8. Estado de Situación Financiera



Alquiler de Maquinaria Pesada y Equipos de Construcción


ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
(Expresado en Soles)

PERIODO: 2020
RUC: 2060094892
RAZON SOCIAL: CHRISMAQ MAQUINARIAS EIRL

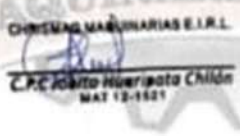
CHRISMAQ MAQUINARIAS EIRL

ACTIVO	S/.		PASIVO Y PATRIMONIO	S/.	
ACTIVO CORRIENTE			PASIVO CORRIENTE		
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO	134,354.82	11.06%	TRIB. Y APOR. AL SIST PRIV. DE PENSIONES Y DE SALUD	12,848.18	1.08%
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES TERCEROS	903,225.53	74.09%	RDV - CUENTA PREVIA	1,566.00	0.13%
OTAS. POR COB. A ACC (D SOC.) Y PERS.			RENTA DE TERCERA CATEGORIA	1,386.00	0.11%
OTAS. COBRAR DIVERSAS TERCEROS	2,000.36	0.16%	RENTA DE QUINTA CATEGORIA	1,902.64	0.16%
SERVICIOS Y OTROS CONTRATADOS POR ANTICIP.			RESALDO	780.00	0.06%
ESTIMACION DE CUENTAS DE COBRANZA DUDOSA			AFP PRIMA	203.28	0.02%
MERCADERIAS			AFP INTEGRAL	1,623.48	0.13%
SUBPRODUCTOS DESHECHOS Y DESPERD.			REMUNERAC. Y PARTICIPAC. POR PAGAR	136,137.72	11.29%
PRODUCTOS EN PROCESO			CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES - TERCEROS	745,863.08	61.39%
MATERIAS PRIMAS			CUENTAS POR COBRAR A ACCIONISTAS		
MATERIAS AUXILIARES SUMINISTROS Y REPUEST.			CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS - TERCEROS	116,636.53	9.59%
ENVASES Y EMBALAJES			PASIVO NO CORRIENTE		
EXISTENCIAS POR RECIBIR	22,738.33	1.87%	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS - RELACIONADAS		
OTROS ACTIVOS			PROVISIONES		
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	1,059,318.88	87.18%	PAGO DIFERIDO		
ACTIVO NO CORRIENTE			TOTAL PASIVO CORRIENTE	1,018,752.51	83.84%
INVERSIONES MOBILIARIAS			PATRIMONIO NETO		
MAQUINARIAS, MOBILIARIO Y EQUIPO	358,862.96	29.53%	CAPITAL	170,000.00	13.99%
INTANGIBLES			ACCIONES DE INVERSION		
ACTIVOS DIFERIDOS			CAPITAL ADICIONAL		
DEPRECIACION Y AMORTIZACION ACUMULADA	(253,130.00)	-18.72%	RESULTADOS NO REALIZADOS		
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	155,732.96	12.82%	EXCEDENTE DE REVALUACION		
TOTAL ACTIVO S/	1,215,051.84		RESERVAS		
			RESULTADOS ACUMULADOS (previos)	(38,185.58)	-3.23%
			RESULTADOS DEL EJERCICIO (Ejercicio Periodo)	65,482.34	5.39%
			TOTAL PATRIMONIO NETO	196,296.76	16.16%
			TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO S/	1,215,049.27	

Cajamarca, Diciembre del 2020




CHRISMAQ MAQUINARIAS E.I.R.L.
Econ. Maximiliano Urzúa Torres
GERENTE



CHRISMAQ MAQUINARIAS E.I.R.L.
C.P.C. Roberto Huergata Chión
MAT 13-1521

Cal. Domingo Elias N° 160 - Dpto. D - Urb. Barboncito - MIRAFLORES - LIMA
Tel.: 076-369736 - Cel.: 976864700 - RPM: #919218 - RPC: 976395041
E- mail: chrismaquer@gmail.com

Anexo 9. Estado de Resultado




Alquiler de Maquinaria Pesada y Equipos de Construcción

RUC: 20600984892
CHRISMAQ MAQUINARIAS EIRL 2020
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL POR NATURALEZA
Para el año terminado 2020
Expresado en soles

VENTAS	1,591,753.98	100%
(-) COMPRA DE MERCADERIAS		
(+) VARIACION DE MERCADERIAS		
(-) COSTO DE VENTAS		
MARGEN COMERCIAL	<u>1,591,753.98</u>	100%
(-) COMPRA DE SUMINISTROS		
(-) GASTOS PRESTADOS POR TERCEROS	367,055.05	23.06%
VALOR AGREGADO	<u>1,224,698.93</u>	76.94%
(-) GASTOS DE PERSONAL	274,031.21	17.22%
(-) TRIBUTOS	201.89	0.01%
EXCEDENTE(INSUFICIENCIA) BRUTO DE EXPLOTACION	<u>950,465.83</u>	59.71%
(-) ESTIMACION Y ROVISIONES DEL EJERCICIO	71,268.60	4.48%
RESULTADO DE EXPLOTACION	<u>879,197.23</u>	55.23%
(+) INGRESOS DIVERSOS	3,128.45	0.20%
(-) GASTOS DIVERSOS DE GESTION	806,450.17	50.66%
(-) GASTOS FINANCIEROS	210.85	0.01%
RESULTADO ANTES DE PARTICIPACION E IMPUESTOS	<u>75,664.66</u>	4.75%
(-) PARTICIPACION DE LOS TRABAJADORES (8%)	0.00	0.00%
(-) IMPUESTO A LA RENTA (10%)	6,225.00	0.39%
(-) IMPUESTO A LA RENTA (29.5%)	<u>3,957.32</u>	0.25%
RESULTADO DEL EJERCICIO	<u>65,482.34</u>	4.11%

CHRISMAQ MAQUINARIAS EIRL
Econ. Maximiliano Chingay Torres
RUC: 20600984892

CHRISMAQ MAQUINARIAS EIRL
C.P.C. Jobita Huaripata Chilan
MAY 12-1997



Caj. Domingo Elias #P 160 - Dpto. D - Urb. Barbonoto - MIRAFLORES - LIMA
Tel.: 076-369736 - Cel.: 978864700 - RRM: #919218 - RRC: 978395041
E-mail: chrismaq@gmail.com

Anexo 10. Ficha para validación de instrumento



FICHA PARA VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

I. REFERENCIA

- 1.1. Experto: CPC JOSE ISPILCO BOLAÑOS
- 1.2. Especialidad: CONTABILIDAD
- 1.3. Cargo actual: DOCENTE TIEMPO PARCIAL
- 1.4. Grado académico: MAGISTER
- 1.5. Institución: UNIVERSIDAD PRIVADA DEL NORTE
- 1.6. Tipo de instrumento: Ficha de Observación
- 1.7. Título: "LA GESTIÓN DE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA CHRISMAQ MAQUINARIAS EIRL CAJAMARCA AÑO 2020"
- 1.8. Lugar y fecha: Cajamarca, 9 de noviembre de 2021

II. TABLA DE VALORIZACIÓN POR EVIDENCIA

N°	EVIDENCIA	VALORIZACIÓN					
		5	4	3	2	1	0
1	Pertinencia de indicadores	X					
2	Formulación con lenguaje apropiado	X					
3	Adecuado para los sujetos en estudio	X					
4	Facilita la prueba de hipótesis	X					
5	Suficiente para medir la variable	X					
6	Facilita la interpretación del instrumento	X					
7	Acorde del avance de la ciencia y tecnología	X					
8	Expresado en información real	X					
9	Tiene secuencia lógica	X					
10	Bosada en aspectos teóricos	X					
TOTAL		50					

Coefficiente de valorización porcentual:

III. OBSERVACIONES Y/O RECOMENDACIONES



CPC Jose Ispilco Bolaños
Mat. 22-409