



FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de **CONTABILIDAD Y FINANZAS**

“CONTROL DE INVENTARIOS EN LA  
RENTABILIDAD DE LA CONSTRUCTORA J&J  
CESAR S.A.C. AÑO 2022”

Tesis para optar al título profesional de:

**CONTADORA PUBLICA**

**Autora:**

Sharon Andreina Bautista Gonzales

**Asesor:**

Mg. Marvin Omar Aredo García

<https://orcid.org/0000-0002-1028-1235>

Trujillo - Perú

2024

**JURADO EVALUADOR**

Jurado 1 Presidente(a)	<b>CECILIA ELENA FHON NÚÑEZ</b>	<b>18087422</b>
	Nombre y Apellidos	Nº DNI

Jurado 2	<b>MARÍA GRACIELA ZURITA GUERRERO</b>	<b>40367879</b>
	Nombre y Apellidos	Nº DNI

Jurado 3	<b>PAMELA MAIDOLLY TORRES MOYA</b>	<b>42514240</b>
	Nombre y Apellidos	Nº DNI

## INFORME DE SIMILITUD

### Tesis

#### ORIGINALITY REPORT

<b>14%</b>	<b>14%</b>	<b>0%</b>	<b>%</b>
SIMILARITY INDEX	INTERNET SOURCES	PUBLICATIONS	STUDENT PAPERS

#### PRIMARY SOURCES

<b>1</b>	<b>repositorio.uss.edu.pe</b> Internet Source	<b>9%</b>
<b>2</b>	<b>repositorio.upn.edu.pe</b> Internet Source	<b>5%</b>

Exclude quotes  On  
Exclude bibliography  On

Exclude matches  < 4%

## DEDICATORIA

Dios quien ha sido mí fortaleza y su fidelidad ha estado conmigo hasta el día de hoy.  
A mis padres, quienes me forjaron a ser una persona perseverante, su gran amor y bendición  
a lo largo de mi vida.

A mi hermano mayor, quien es mi ejemplo a seguir y mi apoyo en todo momento  
para salir adelante.

Al regalo más grande que Dios me dió, mi hija Brielle Andreina. La persona más  
importante de mi vida y la que me dio fuerzas y motivos para luchar y salir adelante.

Por ella y para ella todo mi esfuerzo y dedicación.

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco en primer lugar a Dios por la vida, la salud, las bendiciones y por la  
sabiduría que me brinda.

Agradezco a mis padres, hermano e hija por ser mi motivación y fortaleza.

Agradezco a mi asesor y a mis profesores por su entrega durante todos los años de mi  
formación.

## Tabla de Contenido

Jurado calificador .....	2
Informe de similitud .....	3
Dedicatoria.....	4
Agradecimiento.....	5
Tabla de Contenido.....	6
Índice de Tablas.....	7
Índice de Figuras.....	8
Resumen.....	9
Capítulo I: Introducción.....	10
1.1.    Realidad Problemática.....	10
1.2.    Formulación del Problema.....	21
1.3.    Objetivos.....	21
1.4.    Hipótesis.....	22
Capítulo II: Metodología.....	23
Capítulo III: Resultados.....	29
3.1. Control de Inventarios.....	29
3.2. Determinar la Rentabilidad.....	33
3.3. política de inventarios.....	38
3.4. Alternativas de mejora.....	40
Capítulo IV: Discusión y Conclusiones.....	40
4.1. Discusión.....	49
4.2. Conclusiones.....	52
Referencias.....	55
Anexos.....	65

## Índice de tablas

<b>Tabla 1:</b> Resultados de la Entrevista.....	29
<b>Tabla 2:</b> Situación Financiera.....	33
<b>Tabla 3:</b> Estado de Resultados.....	34
<b>Tabla 4:</b> Análisis de ratios.....	35
<b>Tabla 5:</b> Margen bruto.....	36
<b>Tabla 6:</b> Margen Neto.....	37
<b>Tabla 7:</b> Políticas de inventarios.....	38
<b>Tabla 8:</b> Comparación del Estado de Situación Financiera.....	42
<b>Tabla 9:</b> Comparación de los Estados de Resultados Proyectados: Escenarios con y sin Control.....	44
<b>Tabla 10:</b> Cálculo de costo de ventas.....	46

## Índice de figuras

<b>Figura 1:</b> Adquisición de mercaderías.....	40
<b>Figura 2:</b> Registro de inventario Permanente Valorizado para el área de almacén.....	41
<b>Figura 3:</b> Parte intermedia del Almacén.....	48



## RESUMEN

El presente estudio tiene como objetivo analizar el control de inventarios en la rentabilidad de la empresa J&J Cesar S.A.C. Trujillo, 2022., además la metodología de investigación tuvo un enfoque cuantitativo, de investigación aplicada y diseño transversal. Su población y muestra estuvo conformada con los colaboradores del negocio, integrado por dos personas, además de los estados financieros y los reportes proporcionados por la entidad. Asimismo, para la recolección de datos se empleó la técnica de análisis documental; como instrumentos una ficha de análisis documental; técnica de entrevista e instrumento guía de entrevista; la técnica de observación y su instrumento, la guía de observación. En los resultados, se observa el análisis del control de inventarios en J&J Cesar S.A.C. Trujillo en 2022 reveló una eficiente rotación de inventario (14.81 veces/año) y una rentabilidad indicativa (utilidad neta del 7%). Las ratios ROE (0.76%) y ROA (0.46%) sugieren una gestión efectiva de activos y capital, potencialmente influenciada por el control de inventarios. El margen bruto (13%) destaca la importancia del control de inventarios para minimizar costos. En conclusión, estos datos sugieren mejoras en la rentabilidad mediante la optimización de inventarios y la implementación de estrategias para reducir costos y mejorar la eficiencia operativa.

**PALABRAS CLAVES:** Inventarios, Control de inventarios, Rentabilidad.

## CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN

### 1.1. Realidad problemática

El control de inventarios es una temática esencial en el ámbito empresarial, ya que juega un papel determinante en la eficiencia y rentabilidad de cualquier organización, sin importar su tamaño o sector de actividad. La gestión adecuada de los inventarios no solo garantiza la disponibilidad oportuna de productos o materiales, sino que también influye directamente en los costos operativos, la satisfacción del cliente y, en última instancia, en la capacidad de generar beneficios económicos (Estela, 2018).

En México, el costo de servicio por cliente es esencial para la rentabilidad en empresas, al identificar los recursos consumidos en su atención. Se categorizan según su rentabilidad, ofreciendo niveles de servicio acordes. El enfoque operativo mejora la rentabilidad mediante políticas claras que incluyen logística, acuerdos de servicio y gestión de inventarios. El análisis de costos considera el valor económico agregado y los costos directos e indirectos, apoyado por sistemas de inteligencia de negocios. La metodología busca optimizar la cadena de suministros y reducir costos operativos, mejorando la eficiencia empresarial (Echeverría, 2022).

El control de inventarios, su propósito fundamental es proveer a la empresa de materiales necesarios para su continuo y regular desenvolvimiento, ya que tiene un papel importante en el funcionamiento del proceso de producción que permite afrontar la demanda. Del mismo modo, explicó que, la gran mayoría de empresarios tienen la deficiencia de creer que tener un sistema de almacenamiento no es ahorrar; y el robo en

pequeñas cantidades traen como consecuencia una gran pérdida de oportunidades tanto para crecer como generar utilidades para la empresa (Villanueva, 2017).

En Perú, se destaca la importancia de implementar un software ERP para gestionar inventarios, automatizando procesos y mejorando la rentabilidad. Esto se traduce en un aumento en las ventas del 25% al 30%. La mejora en el control de inventarios evita impactos negativos en las ganancias, haciendo que la adopción del software ERP sea esencial para optimizar la eficiencia empresarial (Gestión, 2019).

En Lima, el control de los inventarios y la administración de almacenes son conocimientos y actividades que todo gerente de una empresa debe manejar y saber diferenciar con claridad, con el objetivo de optimizar las operaciones logísticas de su empresa. Además; un manejo sin la debida preparación o conocimiento de la administración de almacenes y el control de inventarios, llevaría a serias deficiencias en los procesos operativos de las empresas, sobre todo en los procesos de logística de producción. Lograrlo habrá como consecuencia múltiples beneficios en lo funcional, en la gestión de los mismos, pero sobre todo en lo económico (Conexión-ESAN, 2016).

En Trujillo, el control de inventarios, que no es exclusivo de grandes empresas, es relevante para negocios pequeños, tanto públicos como privados, con o sin fines de lucro. Estos inventarios pueden adaptarse a las necesidades de cada tipo de organización. La importancia de los inventarios en la empresa varía; algunos almacenes solo compilan productos, mientras que otros emplean equipos de operadores logísticos para gestionar la información relacionada con el control físico (Pérez y Wong, 2018).

En la ciudad de Trujillo, ubicada en el departamento de La Libertad, en el norte de Perú, se presenta una problemática a nivel local relacionada con el control inadecuado de

inventarios en la mayoría de las empresas pertenecientes a diversas industrias. Esta situación se caracteriza por un desconocimiento tanto de las adquisiciones de mercaderías como de las variaciones en los inventarios. Como consecuencia, los informes y registros de inventarios no concuerdan con la realidad física, lo que genera un impacto negativo en la rentabilidad de las organizaciones. Es importante abordar esta situación para lograr los resultados deseados en las empresas trujillanas (Quiroz y Zavaleta, 2021).

La Constructora J&J Cesar S.A.C. enfrenta una problemática evidente de ineficiente control de inventarios, con un sistema de gestión manual y desactualizado basado en hojas de cálculo y registros en papel, careciendo de integración y visibilidad entre departamentos, lo que dificulta la toma de decisiones informadas. Esta situación ha llevado a una tendencia de mantener inventarios excesivos y a la obsolescencia de productos, mientras que otros sufren pérdidas debido a un seguimiento deficiente de fechas de caducidad y cambios en especificaciones. Los costos adicionales asociados con el almacenamiento de inventarios excesivos y la pérdida de productos obsoletos y vencidos han impactado negativamente la rentabilidad general de la empresa, haciendo evidente la necesidad urgente de mejorar la gestión de inventarios para aumentar la eficiencia y reducir costos.

Para ello, esta presente investigación se refuerza con los antecedentes a nivel internacional, se destacan los siguientes:

Atencia (2017) en su investigación titulada *“El Sistema de Control de Inventarios y la Rentabilidad de la empresa Industrias Alipross S.A.C.”*, tiene como objetivo determinar el sistema de control de inventarios influye significativamente en la rentabilidad de dicha empresa; la metodología aplicada es de enfoque cuantitativo, de diseño no experimental y de tipo descriptivo correlacional, la población y muestras son los trabajadores de la entidad.

Los resultados obtenidos en la investigación se lograron a través de encuestas al personal del área de logística, al gerente general y al departamento de compras de la empresa, este estudio ayuda a establecer un análisis sobre su realidad económica actual de la constructora y la aplicación de ratios se hicieron de forma minuciosa y detallada.

Alvarado (2018) en su investigación titulada *“El método ABC en el control de inventarios y su efecto en la rentabilidad de una Microempresa Distribuidora de insumos para manufactura”* llevó a cabo un estudio en Ibarra, Ecuador, sobre el efecto de un método para la rentabilidad. Utilizando un diseño de análisis documental en una fecha y zona específica, el investigador describió los sucesos y consideró al total de personas involucradas como el subgrupo de estudio debido al tamaño reducido. Los resultados mostraron que un control adecuado de la mercadería minimiza los costos de almacenamiento y facilita una gestión eficiente, lo cual contribuye a aumentar la rentabilidad de la empresa. Se recomienda reducir los costos de inventario mediante un manejo adecuado, incluyendo la toma física de las mercaderías, para lograr altos niveles de rentabilidad y adquirir productos con mayor demanda. El investigador destaca la importancia del control de mercaderías, ya que su mala dirección afecta el desempeño y genera gastos innecesarios. Por lo tanto, es esencial implementar prácticas de control eficientes para optimizar la rentabilidad de la empresa en Ibarra y en cualquier entidad.

Del mismo modo Cortez (2018) en su tesis titulada *“Control de inventario para la mejora en la rentabilidad de la empresa comercial negocios San Juan, Jaén 2017”*. Su objetivo es proponer un control de inventarios que ayude a mejorar la rentabilidad de la empresa comercial para dar cumplimiento con ello, realizó una investigación de diseño no experimental con abordaje metodológico descriptivo propositivo. Los resultados de esta

investigación indican que la implementación adecuada de un sistema de gestión de inventario permite mantener niveles óptimos de stock y una rotación favorable, lo que, a su vez, se traduce en la satisfacción de los clientes y en última instancia un aumento en la rentabilidad de la empresa. Este antecedente proporciona una base sólida y una justificación para abordar el tema de investigación sobre el control de inventarios en relación con la rentabilidad empresarial.

Por otra parte Córdova y Saldaña (2019) en su investigación titulada “*Control de inventario y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Comercial Ferretería Gorky E.I.R.L., Jaen-2017*” donde el objetivo principal fue, evaluar y establecer el grado de influencia del control de inventario en la rentabilidad de la farmacia de una clínica con el fin de fortalecer los procesos involucrados en el control de inventario desde el manejo de los almacenes hasta la fase final de entrega de productos, mediante una metodología con un enfoque cuantitativo, de diseño no experimental y de tipo correlacional a través de encuestas aplicadas a 11 trabajadores de la farmacia de la clínica Adventista Ana Stahl de Iquitos-Perú. Los resultados, de este enfoque permitirá a la empresa calcular con precisión la rentabilidad que genera, lo cual se erige como un aspecto de suma relevancia para el desarrollo de la presente investigación. En conjunto, estos hallazgos y esta propuesta proporcionan una base sólida y justifican la necesidad de explorar el tema del control de inventarios en relación con la rentabilidad en el ámbito específico de una farmacia clínica.

Morell et al. (2019) en su investigación titulada “*Administración de inventarios*” afirmaron que tener inventarios en las empresas ofrece oportunidades y riesgos. Los inventarios de lento movimiento y peor aún, los ociosos, comprometen la economía y las finanzas de la empresa. Una gestión eficiente de stocks asegura la alternativa para mantener

niveles razonables de inventarios. Es necesario entonces, tener un adecuado manejo del registro, la rotación y evaluación del inventario de acuerdo a como se clasifique y al tipo de inventario que tenga la empresa, ya que a través de todo esto se determinarán los resultados (utilidades o pérdidas) de una manera razonable, pudiendo establecer la situación financiera de la empresa y las medidas necesarias para mejorar o mantener dicha situación.

Según La Torre y Ticlla (2021) en su tesis titulada *"el objetivo del estudio fue determinar cómo un sistema de control de inventarios afecta la rentabilidad de GAHE Inversiones en 2020"*, La metodología utilizada fue descriptiva y explicativa, de enfoque aplicado, con un diseño no experimental y transversal, empleando enfoque cuantitativo. Se recopiló información de 28 empleados de GAHE Inversiones en áreas como contabilidad, administración, almacén y logística, utilizando encuestas como método de recolección de datos. Los datos se analizaron con el software estadístico SPSS. Los resultados revelaron deficiencias en el sistema de control de inventarios de GAHE Inversiones, lo que tuvo un impacto negativo en su rentabilidad. El estudio destaca la importancia de una gestión efectiva de inventarios para mejorar la rentabilidad de la empresa. Esto respalda la hipótesis de que una gestión eficaz de inventarios puede influir directamente en la mejora de la rentabilidad, proporcionando una base sólida para identificar las mejores prácticas y estrategias específicas que la empresa podría implementar para optimizar su control de inventarios y aumentar su rentabilidad.

Escobar et al. (2023) en su investigación *"Control interno en la rentabilidad de una empresa de servicios generales-Perú"*, tuvo como objetivo describir el efecto del control interno en la rentabilidad en una empresa de servicios generales, la metodología tiene enfoque cuantitativo, con un diseño no experimental, de corte transversal y de alcance

descriptivo. En los resultados se encontró, que el nivel del control interno es bajo, el análisis de la rentabilidad evidenció un mínimo aumento en los índices de ratios del periodo 2021, En conclusión, el control interno contribuye positivamente a la rentabilidad empresarial. Es esencial mejorar la eficiencia del control interno y promover valores compartidos entre los colaboradores para alcanzar los objetivos institucionales y mejorar la rentabilidad.

Así mismo, se precisan los antecedentes a nivel nacional para una mejor comprensión del tema de investigación, destacan los siguientes antecedentes:

Sifuentes (2018) en su tesis titulada *“El sistema de Control Interno de Inventarios y su Influencia en la gestión de la Rentabilidad de la Ferretería San José, Lima Metropolitana, año 2017”*, el objetivo principal fue investigar la influencia del C.I. (Control Interno) sobre la rentabilidad en las empresas ferreteras de Lima Metropolitana. Para ello, se exploraron y describieron los hechos ocurridos en dichas entidades, seguidos de una comprobación y verificación de las hipótesis planteadas. La población de estudio se centró en el mundo de las empresas ferreteras, considerándose infinita, y se utilizó una fórmula para obtener una muestra representativa que posteriormente fue encuestada. Como resultado, se concluyó que el proceso de almacenamiento influye directamente en los niveles de rentabilidad de cualquier entidad. Por lo tanto, se recomienda una adecuada y celosa custodia de la mercadería en el almacén, evitando posibles pérdidas por robo u obsolescencia. Esto implica un manejo adecuado y supervisión constante de los inventarios, con acceso limitado solo al personal autorizado. Estas medidas son fundamentales para prevenir futuros problemas que puedan afectar a las empresas ferreteras de Lima Metropolitana, garantizando así una mayor rentabilidad y evitando posibles pérdidas o robos debido al mal manejo y falta de supervisión en los inventarios.



Según Antunez y Torres (2019) en su investigación titulada, “*El control de inventarios y su impacto en la rentabilidad de la empresa Distribuidora Quiro S.A.C., Puente Piedra, 2019*”, tuvo como objetivo evaluar el impacto del control de inventarios en la rentabilidad de Distribuidora Quiro S.A.C., ubicada en Puente Piedra durante el año 2019. Para lograrlo, se empleará una metodología de enfoque cuantitativo, utilizando el diseño de estudio aplicado. La recopilación de datos se realizará mediante una encuesta dirigida tanto al contador de la empresa como a su gerente general. Estos datos permitirán medir la relación entre el control de la mercadería y la rentabilidad de la distribuidora. En este contexto, el control de inventario se presenta como un factor crítico para la rentabilidad de una empresa comercializadora del sector ferretero en la región de Lima. Al reducir los costos de almacenamiento y optimizar la gestión de productos obsoletos, agregados y materiales de construcción, se espera que se refuerce la rentabilidad de la empresa. La rotación efectiva de inventarios es esencial para reducir costos de almacenamiento y garantizar el control adecuado de stocks, evitando futuros problemas que podrían amenazar la rentabilidad de Distribuidora Quiro S.A.C. En resumen, este estudio resalta la importancia del control de inventarios en el desempeño económico de la empresa, ofreciendo información valiosa para una gestión más eficaz y rentable.

Según Ccoto (2023) en su investigación titulada “*Control De Inventarios Y Su Incidencia En La Rentabilidad De La Empresa Arthurs And Sons Perú S.A.C., Surco 2021*”, realizó con el fin de evaluar si el negocio contaba con alguna metodología del control de inventarios que le permita mejorar la rentabilidad; así mismo que se tiene como objetivo proponer un adecuado control de inventario para mejorar la rentabilidad de la empresa Comercial Donaldo 2021. La investigación es de enfoque cuantitativo, propositiva,

descriptiva y con diseño no experimental, la población está conformada por seis trabajadores y la muestra fue de dos trabajadores de la empresa. Para lograr el desarrollo del trabajo de investigación se utilizó como instrumento de recolección de datos la guía de análisis documental y la guía de análisis de entrevista. Los hallazgos de esta investigación indican que un adecuado control de inventarios conduce a mejoras en la rentabilidad empresarial. Por lo tanto, se ha desarrollado una propuesta de control de inventario para beneficiar a la empresa Comercial Donaldo, cumpliendo así con el objetivo del estudio. En resumen, la aplicación de una metodología adecuada en el control de inventarios puede ser una herramienta efectiva para mejorar la rentabilidad de diversas empresas.

Para la presente investigación se presenta el siguiente marco teórico, para reforzamiento de los conocimientos que se están investigando:

Control de inventarios, es controlar las existencias optimiza las operaciones realizadas en la entidad, contribuyendo a la generación de ingresos, además de garantizar la atención efectiva de los clientes mediante la disponibilidad de los productos en los momentos que se requiera y a la vez disminuyendo los costos que estos generen (Jara et al., 2017).

Asimismo, el control de inventarios implica el nivel de rotación que tienen los mismos, pues al mantener inventarios paralizados por mucho tiempo compromete mayores inversiones, lo cual afecta el desempeño económico de la organización (Elizalde, 2018). Asimismo, el exceso o faltante de mercaderías, son unos de los problemas a los que tienen que enfrentarse los gerentes o empresarios de las organizaciones, por esta razón ellos aseguran que la administración de inventarios se ha vuelto un tema primordial y además uno de los problemas principales a los cuales deben enfrentarse.

El Stock, son todos los productos acumulados en la organización, hasta el momento que son usados o vendidos. Este cumple con ciertas funciones como la de reguladora, mediante el afronte a incrementos en la demanda comercial, pues permite el cumplimiento en cuanto al tiempo de entrega y las condiciones en que se harán dicha entrega y además de económica, por lo que las compras en mayor volumen tienen ciertos beneficios como los bajos costes (Arenal, 2020).

La importancia del control de inventarios, permite la obtención de beneficios para la entidad, dentro de los cuales tenemos el nivel de satisfacción de los clientes, además de la reducción de costos innecesarios como el almacenaje, previene que los productos se vuelvan obsoletos y se lleguen a dañar con el paso del tiempo. Todo esto conlleva a tener un equilibrio e influye en la mejora de la rentabilidad de la empresa. (Montero, 2019).

Como segunda variable de la investigación se describe a la rentabilidad como la aptitud de generar un beneficio en una fecha determinada sobre una inversión, el cual debe ser mayor al invertido en un principio (Estela, 2018). Asimismo, refleja el crecimiento de las inversiones de la empresa, asegurando que es la utilidad generada por los recursos usados por la empresa en un lapso de tiempo determinado (Quinde y Ramos, 2018).

Dentro del conjunto de variables, la rentabilidad representa una de las más importantes para una entidad, y a su vez, su presencia refleja evolución y por el contrario su ausencia es sinónimo de decline empresarial (Apaza et al., 2019). Se determina después de haber descontado todos los gastos incurridos en las operaciones de la empresa, como el costo de ventas, gastos de administración, gastos financieros, además de los impuestos. Juega un papel esencial en el desarrollo comercial de la empresa, puesto que nos indica una óptima utilización de los recursos. (Arrieta y Villanueva, 2019).

La rentabilidad económica, definida como el beneficio obtenido de los recursos invertidos por la compañía (Estela, 2018), se determina mediante los activos de la entidad (Quinde y Ramos, 2018). Este índice es crucial para evaluar la eficacia de la administración empresarial, ya que los activos, independientemente de cómo se financien, indican si una empresa es rentable o no. No considerar la financiación permite identificar posibles problemas en las operaciones o en la estrategia financiera (Arrieta y Villanueva, 2019).

La Rentabilidad financiera: es la generación de utilidades para el beneficio de cada socio, es decir, la aptitud individual de crear excedente partiendo de su inversión personal. (Estela, 2018). Constituye una evaluación del desempeño para los accionistas o el dueño de la organización, siendo a la vez, una motivación de inversión (Grimaldi y Sánchez, 2017). Asimismo, una inadecuada rentabilidad financiera restringe el acceso a la adquisición de nuevos fondos, porque representa un bajo nivel de rentabilidad generado por los fondos internos de la empresa y además limita los fondos externos como la financiación (Arrieta y Villanueva, 2019).

La investigación de tesis de licenciatura sobre control de inventarios en la rentabilidad de la empresa J&J Cesar S.A.C. año 2022, tiene una justificación e importancia significativa. La empresa en estudio enfrenta bajos índices de rentabilidad, lo cual afecta su desempeño y desarrollo. Por lo tanto, es crucial llevar a cabo este estudio para proponer actividades que ayuden a controlar los inventarios y, en última instancia, aumentar el rendimiento de la entidad.

Además, este trabajo permitirá al gerente de la empresa adquirir un conocimiento más profundo sobre la gestión y el rendimiento del negocio. Podrá tomar medidas

correctivas para solucionar posibles errores que se estén cometiendo y mejorar la eficiencia de la empresa.

Desde una perspectiva práctica, la justificación del estudio radica en la aplicación de cálculos matemáticos en los ratios durante el proceso de recopilación y análisis de información. Estos cálculos proporcionarán datos relevantes y precisos sobre la empresa, lo que contribuirá a una toma de decisiones más informada.

En cuanto a la perspectiva teórica, el estudio se justifica al basarse en diversas teorías investigadas previamente. Estas teorías respaldarán el estudio y proporcionarán un marco conceptual sólido. Además, el estudio generará un antecedente valioso que servirá como guía para futuras investigaciones en el área.

Por último, la perspectiva metodológica también respalda la justificación de la investigación. Se utilizó el método científico y diferentes técnicas de recolección de información para evaluar la situación y llegar al problema que afecta a la empresa en estudio. Esto garantiza un enfoque riguroso y confiable en la investigación.

## **1.2. Formulación del problema**

¿Cuál es el resultado del análisis en el control de inventario en la rentabilidad de la empresa J&J Cesar S.A.C. Trujillo, 2022?

## **1.3. Objetivos**

El objetivo general es, analizar el control de inventarios en la rentabilidad de la empresa J&J Cesar S.A.C. Trujillo, 2022.

Asimismo, los objetivos específicos son:

- a) Analizar el control de inventarios de la empresa J&J Cesar S.A.C. Trujillo, 2022.

- b) Determinar la rentabilidad de la empresa J&J Cesar S.A.C. Trujillo, 2022.
- c) Proponer alternativas de mejora del control de inventarios en la empresa J&J Cesar S.A.C. Trujillo, 2022.
- d) Analizar las alternativas de mejora de la rentabilidad en la empresa J&J Cesar S.A.C. Trujillo, 2022.

#### **1.4. Hipótesis**

Hipótesis Alternativa (H1): El control de inventario repercute de manera positiva en la rentabilidad de la empresa constructora J&J Cesar S.A.C. Trujillo, 2022.

## CAPÍTULO II: METODOLOGÍA

La investigación desarrollada es de enfoque cuantitativo, ha sido elogiada por varios argumentos fundamentales. En primer lugar, se destaca su capacidad para lograr objetividad y replicabilidad, ya que el enfoque estructurado y la utilización de datos numéricos reducen el sesgo del investigador. Además, se argumenta que la investigación cuantitativa facilita la generalización de resultados a poblaciones más amplias, respaldada por la recolección de datos de muestras representativas y el uso de técnicas estadísticas. La medición precisa de fenómenos y la capacidad para comparar y analizar datos de manera estadística son otros puntos fuertes mencionados. En última instancia, la elección entre métodos cuantitativos y cualitativos depende de la naturaleza específica de la investigación y sus objetivos, reconociendo que ambas aproximaciones tienen sus propias fortalezas y limitaciones (Tamayo, 2003).

El tipo de investigación aplicada, ya que, se caracteriza por su enfoque práctico y orientado a la solución de problemas del mundo real. Entre los argumentos a favor de este tipo de investigación se destaca su capacidad para generar conocimiento que puede aplicarse directamente a situaciones prácticas. Los defensores de la investigación aplicada argumentan que contribuye significativamente al desarrollo y mejora de procesos, productos o políticas, ya que aborda preguntas específicas y produce resultados con aplicaciones prácticas inmediatas. Además, se destaca su colaboración estrecha con los sectores industriales, gubernamentales o comunitarios, lo que facilita la transferencia efectiva de conocimientos y tecnologías. Al estar enfocada en la resolución de problemas concretos, la investigación aplicada se considera valiosa para la toma de decisiones y la mejora de la calidad de vida en diversos contextos (del Cid et al., 2011).

Además, El diseño transversal, también conocido como diseño de corte transversal, implica la recopilación de datos de manera simultánea de todos los participantes o muestras en un solo punto en el tiempo. Los defensores de este diseño argumentan que ofrece una visión instantánea de las variables de interés y permite examinar relaciones entre estas variables en un momento específico. Este diseño se considera eficiente en términos de tiempo y recursos, ya que no requiere un seguimiento prolongado de los participantes a lo largo del tiempo. Además, se destaca su utilidad para explorar la prevalencia de fenómenos o características en una población en un momento dado. Sin embargo, los críticos señalan que el diseño transversal no aborda cambios temporales ni permite establecer relaciones de causa y efecto. A pesar de sus limitaciones, su simplicidad y capacidad para proporcionar datos instantáneos lo hacen valioso en diversas investigaciones, particularmente en estudios epidemiológicos y encuestas de prevalencia (del Cid et al., 2011).

Asimismo, la población, es un grupo de objetos, individuos e incluso documentos con características comunes, sobre los cuales se pretende realizar un estudio (Arias, 2012). La implementación de un sólido control interno es esencial para garantizar la eficiencia, integridad y seguridad de las operaciones empresariales. Los informes y registros relacionados con el control interno abordan diversas áreas para mantener un ambiente organizado y minimizar riesgos. Los informes de control interno pueden incluir evaluaciones periódicas de procesos, identificación de vulnerabilidades y recomendaciones para mejoras. En cuanto al registro de inventarios, un control interno eficaz implica mantener un seguimiento detallado de los productos o activos, utilizando sistemas de inventario y realizando auditorías regulares. La documentación en papel también puede ser crucial, ya que puede incluir políticas y procedimientos, registros de transacciones y evidencia de



revisiones internas. La implementación de tecnologías de gestión, como sistemas de software, puede optimizar estos procesos y mejorar la eficiencia del control interno. La comunicación efectiva y la capacitación del personal en políticas y procedimientos también son componentes clave para fortalecer el control interno en una organización (Montero, 2019).

Por último, para la investigación se trabajó con los colaboradores del negocio, integrado por dos personas, además de los estados financieros proporcionados por la entidad.

En cuanto a la muestra se define, como el subconjunto que representa a la población (Arias, 2012). Asimismo, la muestra es una fracción que representa un subgrupo de una población, obtenida con el único propósito de indagar posibles particularidades de la misma (Del Cid, Méndez y Sandoval, 2011). En este caso la muestra, es documentación contable como Estados Financieros, Registro de Compras, Ventas, además del personal de contabilidad de la empresa constructora J&J cesar S.A.C. 2022

La selección del tipo de muestreo dependerá de los objetivos, del tipo de investigación y además del tipo de información recopilada como puede ser cuantitativa o cualitativa, existiendo así diferentes tipos de muestreo para la selección de la muestra a investigar (Del Cid et al., 2011). Asimismo, se usó el muestreo no probabilístico. Según indica Arias, citado líneas atrás, en este procedimiento se desconoce la posibilidad que tiene la población para integrar una muestra. Además, para la realización del muestreo no probabilístico es necesario conocer suficientemente a los elementos que serán investigados (Del Cid et al., 2011). Donde la muestra está conformada por el contador, el almacenero y los estados financieros del año 2022.

Por otro lado, las técnicas de recolección de datos, forma o manera para adquirir la data necesaria para el trabajo realizado (Arias, 2012). En este caso en particular se aplicó la entrevista, análisis documental y la observación, se realizará una entrevista; ya que, esta técnica se basa en un diálogo entre la persona investigadora y el investigado, sobre un tema específico con el cual el entrevistador podrá recopilar la información deseada, además de permitir un acercamiento con la población. (Troncoso y Amaya, 2016). Asimismo, un análisis documental; ya que, permite dar una respuesta al problema planteado, recopilando información a raíz de la búsqueda en documentos. (Baena, 2017). Donde, Empleado para la evaluación de la variable dependiente, consistido en la generación de reportes mediante documentos fuentes que son los estados financieros.

Los instrumentos de recolección de datos, guía de entrevista, ficha de análisis documental y la guía de observación. Asimismo, la información recolectada tiene que ser debidamente guardada en un medio material para posteriormente hacer la evaluación, análisis e interpretación correspondiente (Arias, 2012). Además, los instrumentos “son los apoyos que se tiene para que las técnicas cumplan su propósito”. (Baena, 2017, p. 68).

Para la validez y confiabilidad, se recurrió al juicio de expertos en la materia, de trayectoria intachable, los cuales analizaron el instrumento y validaron, asentando que éstos se encuentran realizados bajo la estructura deseable para su confiabilidad, además, de reunir los requerimientos necesarios para su validación.

Los procedimientos de análisis de datos para la presente investigación consistieron en los siguientes pasos:

En primer lugar, se llevó a cabo la selección de la población y muestra. La población estudiada comprendió todos los colaboradores de la empresa, mientras que la muestra

poblacional se conformó únicamente por el contador y el almacenero. Posteriormente, se procedió a elegir las técnicas e instrumentos para la investigación. Se optó por utilizar la entrevista como técnica, aplicando un instrumento guía de entrevista que constaba de 10 interrogantes dirigidas específicamente al contador y almacenero. Además, se complementó la investigación con la técnica de análisis documental, utilizando una guía de análisis para revisar datos relevantes en los documentos, como los estados financieros. Una vez recopilada la información, se realizó una verificación exhaustiva de los datos obtenidos tanto de las entrevistas como de los documentos analizados. Esta etapa de verificación aseguró la precisión y confiabilidad de la información. Finalmente, se llevó a cabo el análisis de datos, el cual incluyó un examen minucioso de toda la información recolectada. Este análisis permitió concluir acerca de la situación real de la entidad en relación al control de inventarios y su impacto en la rentabilidad. Los resultados obtenidos a través de este proceso de análisis servirán para tomar decisiones informadas y estratégicas que contribuyan a mejorar el control de inventarios y optimizar la rentabilidad de la empresa Constructora J&J Cesar S.A.C.

Los aspectos éticos que orientaron el desarrollo de esta investigación fueron rigurosamente considerados. En primer lugar, se otorgó una alta prioridad a la confidencialidad y el respeto hacia las personas involucradas en el estudio. Los datos de la entidad fueron tratados con suma discreción, en estricto cumplimiento de los acuerdos establecidos con el propietario. Se garantizó que la privacidad y la protección de la información sensible fueran salvaguardadas en todo momento. Además, se hizo hincapié en el respeto de los derechos de autor de las obras consultadas y utilizadas en la investigación. Se corroboró la confiabilidad de la información y los documentos adquiridos, asegurándonos

de atribuir correctamente las fuentes y evitando cualquier forma de plagio o apropiación indebida.

En cuanto a los criterios de rigor científico, se veló por la credibilidad y la búsqueda de la verdad en los argumentos presentados. Se enfatizó en ofrecer resultados sólidos y confiables, sustentados por una rigurosa metodología y análisis. Además, se consideró la transferibilidad o aplicabilidad de los hallazgos obtenidos, de manera que estos pudieran ser de utilidad y guía para otras investigaciones relacionadas. Se buscó que los resultados tuvieran un alcance más allá del contexto específico de la investigación, contribuyendo así al conocimiento y la comprensión del tema estudiado en el ámbito más amplio de la industria de la construcción. En conjunto, estos aspectos éticos y criterios de rigor científico aseguraron la integridad y validez de la investigación, fortaleciendo la calidad y relevancia de los resultados obtenidos para la empresa Constructora J&J Cesar S.A.C. y para la comunidad académica en general.

## CAPÍTULO III: RESULTADOS

La empresa materia de estudio tiene como giro la actividad de comercialización de hidrocarburos. Se dedica a la venta de ellos tanto líquidos como sólidos, productos conexos a condiciones normales de presión y temperatura utilizados en la pavimentación, recubrimiento de superficies, entre otras obras. Está constituida en el distrito de La Esperanza, ciudad de Trujillo, desde el año 2017.

Pertenece al REMYPE y tiene como actividad principal la producción de hidrocarburos líquidos, sólidos, gaseoso y productos conexos para construcción de carreteras. Sus activos fijos están conformados por maquinarias y equipos, unidades de transporte, otros equipos implementos de sistema de riesgo tanto para la producción como para el traslado del producto final.

### 3.1. Control de Inventarios

**Tabla 1**

*Resultados de la Entrevista*

<b>Entrevista</b>	<b>Análisis documental</b>	<b>Resultado</b>
<p><b>I.</b> ¿Considera usted que el manejo de inventarios influye en la rentabilidad de la constructora? Así es, el control del inventario nos permite conocer a tiempo real como va rotando y que resultados no va mostrando la empresa en sus cortos años de presencia en el mercado.</p>	<p>Se muestra el estado de situación financiera y el estado de resultados</p>	<p>El control de inventarios influye bastante en los resultados que pueda generar la compañía. La empresa es joven y se está buscando todos los mecanismos de control para poder sobrellevar el volumen de suministros o compras a futuro.</p>

Entrevista	Análisis documental	Resultado
2. ¿Cuáles son los indicadores que se toman en cuenta para la elección del personal de inventarios? Considero que El personal deberá tener cierto conocimiento y experiencia en el manejo y control de inventarios.	No existe un área específica que muestre manuales de selección.	Para la selección del personal, se busca un perfil conocedor del tema de construcción, que pueda ser capaz de involucrarse con el giro del negocio y tenga la experiencia necesaria para aportar y así, ir construyendo un gran equipo.
3. ¿Qué criterios se consideran para la capacitación del personal almacén? Se realizan eventualmente cuando se detecta alguna anomalía, mas no en forma periódica.	No existe documento normado que manifieste o precisa.	Se realizan eventualmente cuando se detecta alguna anomalía, mas no en forma periódica
4. ¿Puede manifestar cada qué tiempo es abastecido el almacén? De acuerdo a las necesidades no existiendo un tiempo definido para abastecerlo.	Es importante contar con el manual de ingresos y Salidas, de momento no tiene	El abastecimiento se da de acuerdo a los requerimientos de las áreas involucradas. Las compras son diarias conforme a los avances
5. ¿Qué documentos se utiliza para acreditar la recepción de mercadería en el almacén? Las guías de remisión y las facturas de compras.	No existe documentos de control más que uno que otro kardex de control manuales y los documentos contables	Los documentos que se manejan son guías de remisión y facturas con lo cual controlan el movimiento de los productos.
6. ¿Cuál es el procedimiento que se sigue para el ingreso de mercadería en almacén? Se recepciona la mercadería en almacenes, nuestros proveedores de acuerdo a los documentos nos hacen llegar la mercadería respectiva, una vez verificada cantidad, tipo de producto, y otras especificaciones de acuerdo a lo requerido. Se ingresa a su ubicación respectiva y se anota dicho ingreso en su kardex respectivo.	No existe documento para indicar la ruta y el proceso adecuado cuando ingresa una mercadería	El procedimiento está controlado con las guías de remisión que emiten los proveedores luego pasa al control del inventario a unos kardex físicos.

<b>Entrevista</b>	<b>Análisis documental</b>	<b>Resultado</b>
7. ¿De qué manera está distribuida la mercadería dentro del almacén? La mercadería se distribuye en forma zonificada de acuerdo a prioridades de uso o venta.	No hay un orden adecuado y documentos de selección.	La mercadería los distribuimos de acuerdo a su prioridad y a su uso.
8. ¿Con qué periodicidad se realiza la toma de inventarios? Generalmente se hacen anualmente al cierre del ejercicio económico.	No hay orden ni documentos de control del inventario, lo cual no permite tener la data real de la información	Se ha realizado al finalizar el año el inventario, ya que no hay el personal suficiente que realice.
9. ¿Qué medidas se ejecutan para evitar el desabastecimiento de un determinado producto? Ninguna, toda vez que no se realizan inventarios periódicos, desconociéndose carencia alguna de un producto, por lo no se adquieren oportunamente.	No hay documentación que controle el desabastecimiento	No se cuenta con medidas que se les haya indicado para evitar estas contingencias, se trabaja de acuerdo a las necesidades.

*Nota.* La información es obtenida de la entrevista

La tabla presenta tres preguntas relacionadas con la gestión de una constructora. La primera pregunta indaga sobre la influencia del manejo de inventarios en la rentabilidad de la empresa, sugiriendo un enfoque en la eficiencia operativa. La segunda pregunta se centra en los indicadores utilizados para la selección de personal, destacando la importancia de la elección de recursos humanos en la gestión empresarial. Por último, la tercera pregunta aborda los criterios considerados para la capacitación del personal, indicando una preocupación por el desarrollo y la mejora continua de las habilidades del equipo. Estas interrogantes ofrecen una visión integral de la gestión de recursos y personal en el contexto de una constructora, sugiriendo una investigación que aborde aspectos clave para la eficacia y rentabilidad de la empresa en cuestión.

El análisis de la entrevista al almacenero revela una serie de aspectos cruciales para la gestión eficiente del almacén. La pregunta N° 04 destaca la importancia de comprender la frecuencia de abastecimiento del almacén, proporcionando información esencial para la planificación y gestión de inventarios. La pregunta 5 se centra en la documentación utilizada para acreditar la recepción de mercadería, subrayando la necesidad de registros precisos y procesos de verificación. La pregunta 6 busca entender el procedimiento para el ingreso de mercadería, proporcionando una visión detallada de los protocolos internos. La distribución interna de la mercadería se aborda en la pregunta 7, aportando datos sobre la organización física del almacén. Las preguntas 8 y 9 exploran la periodicidad de la toma de inventarios y las medidas para evitar el desabastecimiento, elementos cruciales para la gestión de inventarios. Finalmente, la pregunta 10 indaga sobre el método de valorización del inventario, revelando cómo la empresa evalúa y contabiliza sus existencias. En conjunto, estas preguntas proporcionan una visión comprehensiva de la operación del almacén, destacando áreas clave para la mejora y optimización de los procesos logísticos.



### 3.2. Determinar la Rentabilidad

**Tabla 2**

*Situación Financiera*

EMPRESA CONSTRUCTORA J&J CESAR SAC			
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA			
2022			
(Expresado en soles)			
	2022		2022
<b>ACTIVO</b>		<b>PASIVO</b>	
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>PASIVO CORRIENTE</b>	
Efectivo y equivalentes de efectivo	87,578.46	Trib. y aportes al Sist. de pens. y	168,008.53
Cuentas por cobrar comerciales – terc.	236,913.18	y de salud por pagar	
Cuentas por cobrar diversas - terceros	84,640.00		
Materias primas	356,006.86		
Materiales auxiliares, suministros y repuestos	35,258.00		
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>800,396.50</b>	<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>168,008.53</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	
Inmuebles, maquinaria y equipo	89,162.64	Obligaciones financieras	195,153.48
Activo diferido	26,128.03	<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>195,153.48</b>
Otros activos			
Depreciación, amort. y agot. acum.	(14,958.13)	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>363,162.01</b>
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>100,332.54</b>	<b>Patrimonio</b>	
		Capital	30,000.00
		Capital adicional	
		Reservas	
		Resultados acumulados	96,736.40
		Resultados del ejercicio	410,830.63
		<b>Total Patrimonio</b>	<b>537,567.03</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>900,729.04</b>	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>900,729.04</b>

*Nota.* Se muestran los elementos de los Estados Financieros: Activo, Pasivo y Patrimonio, proporcionando una visión integral de la situación financiera de la empresa.

**Tabla 3**

*Estado de Resultados*

<b>EMPRESA CONSTRUCTORA J&amp;J CESAR SAC</b>		
<b>ESTADO DE RESULTADOS</b>		
<b>2022</b>		
<b>(En Nuevos soles)</b>		
	<b>2022</b>	<b>%</b>
Ventas Netas	6,094,444.00	100.00
Costo De Ventas	(5,273,341.00)	(100.00)
<b>MARGEN COMERCIAL</b>	<b>821,103.00</b>	<b>(15.57)</b>
(-) Gastos De Ventas	(173,688.28)	(3.29)
(-) Gastos Administrativos	(43,422.07)	(0.82)
(-) Gastos Financieros	(39,509.49)	(0.75)
<b>UTILIDAD DE OPERACIÓN</b>	<b>564,483.16</b>	<b>(10.70)</b>
<b>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO</b>	<b>564,483.16</b>	<b>(10.70)</b>
(-) Imp. A La Renta	(153,652.53)	(2.91)
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	<b>410,830.63</b>	<b>7.79</b>

El análisis vertical del balance al 31 de diciembre de 2022 proporciona una visión detallada de la composición y distribución porcentual de los activos de la empresa. En el Activo Corriente, se destaca que el mayor componente es el de Materias Primas, representando el 40% del total, seguido de Cuentas por Cobrar Comerciales con un 26%. El Efectivo y Equivalentes de Efectivo contribuyen con el 10%, mientras que Cuentas por Cobrar Diversas y Materiales Auxiliares, Suministros y Reparaciones aportan un 9% y 4%, respectivamente. En cuanto al Activo No Corriente, Inmuebles, Maquinaria y Equipo representan el 10%, y el Activo Diferido contribuye con un 3%. Es relevante mencionar que la depreciación, amortización y agotamiento acumulados tienen un impacto negativo del -2%. En términos generales, el Activo Corriente constituye la mayor parte del total de activos, representando el 89%, mientras que el Activo No Corriente contribuye con el 11%.

Este análisis ofrece una perspectiva valiosa de la estructura de activos de la empresa, destacando áreas de fortaleza y posibles consideraciones para mejorar la eficiencia y la gestión de recursos.

### 3.2.1. Análisis de Ratios

**Tabla 4**

*Análisis de ratios*

<b>Fórmula</b>	<b>Importes</b>	<b>2022</b>
Rotación del inventario	<u>5,273,341.00</u> 356,006.86	14.81
ROE	<u>410,830.63</u> 537,567.03	0.76
ROA	<u>410,830.63</u> 900,729.04	0.46

*Nota.* Los valores están expresados en importes (en miles de soles) y representan la eficiencia operativa, rentabilidad sobre el patrimonio y rendimiento de los activos, respectivamente.

La tabla presenta datos financieros del año 2022, enfocándose en la rotación del inventario, el ROE (Return on Equity - Rentabilidad sobre el Patrimonio) y el ROA (Return on Assets - Rentabilidad sobre Activos). En 2022, la rotación del inventario fue de 14.81 veces, señalando una gestión más eficiente de los activos. Además, se observa un incremento en el ROE, alcanzando el 0.76, y en el ROA, llegando al 0.46, evidenciando una mejora en la rentabilidad y eficiencia operativa respecto al año anterior. Sin embargo, los importes monetarios asociados requieren de más contexto para una interpretación precisa.

## Tabla 5

### *Margen bruto*

<b>RATIO</b>	<b>Importes</b>	<b>2022 %</b>
<u>Ventas - Costo de ventas</u>	<u>821,103.00</u>	<b>14</b>
Ventas	6,094,444.00	

*Nota.* Esta ratio proporciona una medida de la eficiencia en la gestión de costos, expresado como un porcentaje del total de ventas.

La tabla muestra un análisis de la eficiencia en la gestión de costos en relación con las ventas del año 2022. Se calcula el ratio entre las ventas netas y el costo de ventas para cada año. Este ratio fue de 14, lo que indica que, por cada unidad monetaria de costo de ventas, se generaron 14 unidades monetarias en ventas. Aunque los importes absolutos de las ventas y los costos de ventas se proporcionan, la interpretación de estos números depende de factores adicionales como la estructura de costos y el contexto operativo de la empresa.

## Tabla 6

### *Margen Neto*

<b>RATIO</b>	<b>IMPORTE</b>	<b>2022 %</b>
<u>Utilidad Neta</u>	<u>410,830.63</u>	6.74
Ventas	6,094,444.00	

*Nota.* Este ratio indica la rentabilidad neta de la empresa en relación con sus ventas totales, expresado como un porcentaje y es 6.74%.

La tabla presenta un análisis del rendimiento financiero en relación con las ventas durante el año 2022, expresado como un ratio entre la utilidad neta y las ventas. Este ratio fue del 6.74 lo que indica que, por cada unidad monetaria de ventas, la empresa generó una utilidad neta del 7%. Este valor muestra un incremento respecto al año anterior. Si bien se proporcionan

los importes absolutos de la utilidad neta y las ventas, su interpretación precisa requiere un entendimiento más profundo de la estructura de costos y otras variables financieras pertinentes.

### 3.3. Política de inventarios

**Tabla 7**

*Políticas de inventarios*

<b>ÁREA: LOGÍSTICA</b>	<b>PÁG. 1</b>
<b>EMPRESA: CONSTRUCTORA J&amp;J S.A.C.</b>	
<h1><b>POLÍTICAS DE INVENTARIOS</b></h1>	
<b>Elaborado por:</b> Bautista Gonzales Sharon Andreina	<b>Fecha de elaboración:</b> 03/10/2022

<b>ÁREA: LOGÍSTICA</b>		<b>PÁG. 2</b>
<b>EMPRESA: CONSTRUCTORA J&amp;J S.A.C.</b>		
<b>POLITICAS DE INVENTARIOS</b>	<b>ACTIVIDADES</b>	<b>RESPONSABLES</b>
<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Se deberá tener como mínimo dos proveedores por producto.</li> <li>2. Se deberá implementar un método de valoración adecuado de acuerdo a las características de los productos que ofrece la constructora</li> <li>3. Llegada la mercadería se procederá a ubicarla en algún lugar designado.</li> <li>4. Los productos deben estar ubicados estratégicamente para su fácil ubicación.</li> <li>5. El área de ventas, compras y el gerente serán los encargados de calcular el precio de venta, previo análisis de mercado.</li> <li>6. Periódicamente se deberá realizar el conteo de inventarios físicos y compararlos con las existencias registradas en el sistema, especialmente los principales productos con los que cuenta la constructora.</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Llevar los registros de mercadería que ingresa y sale del almacén.</li> </ol>	Comprador y vendedor
		<ol style="list-style-type: none"> <li>2. Recibirá la mercadería de los proveedores.</li> <li>3. Verificar que los productos sean los mismos a lo solicitados a de acuerdo a la factura.</li> <li>4. Codificar los productos ya existentes y asignar otros códigos para los nuevos.</li> <li>5. Despachar a los clientes los productos previa presentación y verificación de la factura cancelada</li> </ol>
<b>Elaborado por:</b> Bautista Gonzales Sharon Andreina		<b>Fecha de elaboración:</b> 03/10/2022

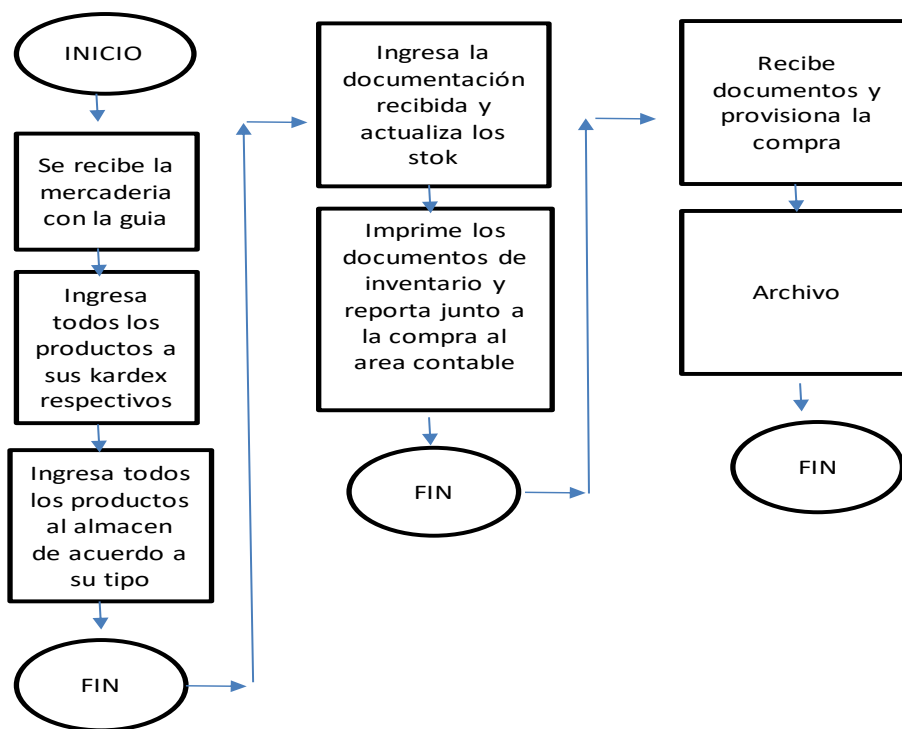
### 3.4. Alternativas de mejora

#### Adquisición de mercadería

La empresa Constructora J&J SAC, no cuenta con un flujograma de adquisición de mercaderías, lo cual es muy indispensable para conocer el movimiento de las mercaderías de inicio a fin, tal como lo vemos en la figura N° 1.

**Figura 1**

*Adquisición de mercaderías*



*Nota.* La figura muestra el movimiento del flujo de ingreso al control del inventario.

El proceso inicia con la recepción de mercadería y una guía, seguida del registro en Kardex. Los productos se organizan por tipo antes de actualizar el stock con la documentación recibida. Posteriormente, se imprimen documentos de inventario y se



reportan junto a las compras al área contable. Se reciben documentos para provisiones de compra, y finalmente, toda la documentación se archiva al concluir el proceso.

### Registro de inventario Permanente Valorizado

La empresa Constructora J&J SAC, no cuenta con un Kardex para el área de almacén por lo tanto no se realice el control respectivo, de esta manera se tendrá en cuenta el costo unitario y total de cada ingreso/egreso que realiza la empresa

**Figura 2**

*Registro de inventario Permanente Valorizado para el área de almacén*

DOCUMENTO DE TRASLADO, COMPROBANTE DE PAGO,				TIPO DE OPERACIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO FINAL		
DOCUMENTO INTERNO O SIMILAR					CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
FEC HA	TIPO (TABLA 10)	SERIE	NÚMERO	(TABLA 12)									
<b>TOTALES</b>													

*Nota.* Este formato se utiliza para llevar un registro detallado de las entradas y salidas de inventario en un sistema de inventario permanente valorizado.

**Tabla 8**

*Comparación del Estado de Situación Financiera*

EMPRESA CONSTRUCTORA J&J CESAR SAC		
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA		
2022		
(Expresado en soles)		
	SIN CONTROL	CON CONTROL
<b>ACTIVO</b>		
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		
Efectivo y equivalentes de efectivo	87,578.46	90,205.81
Cuentas por cobrar comerciales – terc.	236,913.18	244,020.58
Cuentas por cobrar diversas – terceros	84,640.00	87,179.20
Materias primas	356,006.86	366,687.07
Materiales auxiliares, suministros y rep.	35,258.00	36,315.74
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>800,396.50</b>	<b>824,408.40</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		
Inmuebles, maquinaria y equipo	89,162.64	91,837.52
Activo diferido	26,128.03	
Depreciación, amort. y agot. acum.	(14,958.13)	(14,958.13)
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>100,332.54</b>	<b>76,879.39</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>900,729.04</b>	<b>901,287.78</b>

El Estado de Situación Financiera de la empresa constructora J&J Cesar SAC, 2022, expresado en soles, exhibe una diferencia notable entre la situación de activos con y sin control. En el contexto contable, el control se refiere a la capacidad de una entidad para influir en las políticas financieras y operativas de otra entidad con el fin de obtener beneficios económicos de sus actividades. Cuando hay control, se observa un aumento en los activos corrientes, como el efectivo, las cuentas por cobrar comerciales y diversas, así como en los activos no corrientes, como los inmuebles, maquinaria y equipo. Este aumento

sugiere una gestión más efectiva de los recursos y una mayor eficiencia en la operación de la empresa. Por otro lado, la falta de control sobre los activos puede indicar una menor capacidad para influir en las decisiones financieras y operativas de la empresa, lo que podría resultar en una gestión menos eficiente de los recursos. En términos teóricos, este fenómeno refleja la importancia del control en la gestión empresarial y su impacto en la salud financiera de la organización, destacando la necesidad de un adecuado gobierno corporativo y una supervisión efectiva de los activos para maximizar el valor para los accionistas y asegurar la sostenibilidad a largo plazo de la empresa.

**Tabla 9**
*Comparación de los Estados de Resultados Proyectados: Escenarios con y sin Control*

<b>EMPRESA CONSTRUCTORA J&amp;J CESAR SAC</b>		
<b>ESTADO DE RESULTADOS PROYECTADOS</b>		
<b>2022</b>		
<b>(En Nuevos soles)</b>		
	<b>SIN CONTROL</b>	<b>CON CONTROL</b>
Ventas Netas	6,094,444.00	6,277,277.32
Costo De Ventas	(5,273,341.00)	(5,431,541.23)
<b>MARGEN COMERCIAL</b>	<b>821,103.00</b>	<b>845,736.09</b>
(-) Gastos De Ventas	(173,688.28)	(178,898.93)
(-) Gastos Administrativo	(43,422.07)	(44,724.73)
(-) Gastos Financieros	(39,509.49)	(40,694.77)
<b>UTILIDAD DE OPERACIÓN</b>	<b>564,483.16</b>	<b>581,417.65</b>
<b>UTIL. ANTES DE IMP</b>	<b>564,483.16</b>	<b>581,417.65</b>
(-) Imp. A La Renta	(153,652.53)	<b>(158,262.11)</b>
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	<b>410,830.63</b>	<b>423,155.55</b>

*Nota.* Esta tabla presenta una comparación detallada de los Estados de Resultados Proyectados de la empresa constructora J&J Cesar SAC para el año 2022 en dos escenarios distintos: uno sin control y otro con control sobre las operaciones financieras. Los montos están expresados en nuevos soles.

El Estado de Resultados Proyectados de la empresa constructora J&J Cesar SAC al 31 de diciembre del 2022, expresado en nuevos soles, muestra una clara diferencia entre las situaciones con y sin control sobre las operaciones. Con control, las Ventas Netas proyectadas ascienden a 6,277,277.32 soles, en comparación con 6,094,444.00 soles sin control. Del mismo modo, el Margen Comercial y la Utilidad de Operación son mayores en el escenario con control, evidenciando una gestión más eficiente de las ventas y los costos. A pesar de gastos similares en términos absolutos, los resultados finales muestran una

Utilidad del Ejercicio significativamente superior con control, alcanzando 423,155.55 soles, en contraste con 410,830.63 soles sin control, lo que subraya la importancia del control sobre las operaciones para la rentabilidad y el éxito financiero de la empresa.

### **Costo de venta proyectado**

Tomando en consideración lo indicado anteriormente, la empresa Constructora J&J Cesar S.A.C. no cuenta con un tipo de método específico de valuación debido a que no cuentan con el Kardex y control de ingresos y salidas de mercaderías y que para efectos del estado de situación financiera toman como costo las mercaderías consumidas o vendidas. Un buen control de inventario se puede conseguir el balance correcto de existencias en los almacenes, cosa que evita que ocurra lo siguiente: Perder ventas por falta de inventario.

A continuación, cálculo de la mercadería vendida (Costo de Ventas).

### **Tabla 10**

*Cálculo de costo de ventas*

<b>CALCULO DEL COSTO DE VENTAS</b>	<b>SIN CONTROL</b>	<b>CON CONTROL</b>
Inventario Inicial 01.01.2022	58,328	60,077.84
Compras	5,250,271	5,407,779.13
Inventario Final 31.12.2022	-35,258 ≠	-36,315.74
Costo de Ventas	5,273,341 ≠	5,431,541.23

*Nota.* Cálculo de mercadería vendida

Para calcular el Costo de Ventas tanto en el escenario con control como sin control sobre las operaciones de la empresa constructora J&J Cesar SAC al 31 de diciembre del 2022, se emplea la fórmula que suma el Inventario Inicial al valor de las Compras y luego resta el valor del Inventario Final. En el caso SIN CONTROL, el Inventario Inicial es de

58,328 soles, las Compras ascienden a 5,250,271 soles, y el Inventario Final se registra en -35,258 soles, lo que resulta en un Costo de Ventas de 5,273,341 soles. Por otro lado, en el escenario CON CONTROL, el Inventario Inicial se sitúa en 60,077.84 soles, las Compras alcanzan los 5,407,779.13 soles, y el Inventario Final es de -36,315.74 soles, lo que da como resultado un Costo de Ventas de 5,431,541.23 soles. Estos cálculos revelan una discrepancia en el Costo de Ventas entre ambos escenarios, destacando la influencia del control sobre las operaciones en los resultados financieros de la empresa.

## **Optimización del Área de Almacén en la Empresa Constructora J&J Cesar SAC:**

### **Mejoras Necesarias y Desafíos por Superar**

En la actualidad, la empresa Constructora J&J Cesar SAC enfrenta desafíos significativos en la gestión y disposición de su área de almacén. La ausencia de un diseño de disposición adecuado ha llevado a una falta de control efectivo sobre los productos almacenados. Esto se refleja especialmente en la gestión de productos vencidos y excedentes, los cuales no se encuentran ordenados según sus fechas de caducidad.

El único almacén disponible para los productos comerciales se ve afectado por una disposición inadecuada, lo que resulta en la pérdida de tiempo por parte de los operarios al trasladar los productos entre diferentes puntos. Además, la mala distribución del espacio ha llevado a una considerable cantidad de área infrautilizada. Se observa también una falta de codificación y señalización adecuada en los productos, lo que dificulta aún más la labor del personal al buscar artículos específicos.

Por último, la empresa carece de un área designada para colocar los pedidos listos para su despacho, lo que provoca congestión en el área de trabajo y movimientos innecesarios. Estas obstrucciones también dificultan el acceso a otros productos almacenados. En este sentido, resulta evidente la necesidad urgente de implementar mejoras en el diseño y organización del área de almacén para optimizar la eficiencia operativa y garantizar un flujo de trabajo más fluido.

## Figura 2

### *Parte intermedia del Almacén*



*Nota.* La figura muestra la distribución de almacén

Mediante esta alternativa se busca reorganizar el almacén, de tal forma que se puedan emplear espacios actualmente no son utilizados, así como también que los espacio que están ocupados en la actualidad se puedan distribuir de una mejor forma para que puedan almacenar mayor inventario, ahorrar tiempo en traslados del operario y así lograr tener el stock suficiente para atender los requerimientos de sus clientes, sin la necesidad de estar transportando mercadería constantemente.

### **Contratar y Capacitar**

- Capacitar correctamente al empleado del área de almacén, para que registren las entradas y salidas de inventarios en el momento oportuno. Además, se le debe instruir en cuanto a cómo deben manejar los materiales y herramientas para que empleen de manera más eficiente sus tiempos.
- Proceso a mejorar: El objetivo de esta alternativa de solución es poder mejorar el desempeño del encargado de almacén por ello contratar a una persona capacitada ayudará que el control y ubicación de existencias para poder hacer que tanto el área de almacén como el área de ventas tengan un mejor desempeño.



## CAPÍTULO IV: DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES

### 4.1. Discusión

Los resultados obtenidos permiten la validación de la hipótesis, existe relación significativa entre el control de inventarios y la rentabilidad de la empresa J&J Cesar S.A.C. en Trujillo durante el año 2022, ya que repercute de manera positiva en la rentabilidad de la empresa. Las limitaciones del estudio fueron, la falta de datos históricos detallados, lo que podría dificultar el análisis a largo plazo y la identificación de tendencias significativas. Igualmente, es importante tener en cuenta que la empresa J&J Cesar S.A.C. proporcionó información financiera limitada y necesaria para el estudio, lo que podría haber condicionado la profundidad del análisis. El gerente de la empresa no pudo dedicar toda su atención a los detalles de la investigación, lo que podría haber afectado la calidad de los datos. Además, la escasez de artículos científicos que aborden específicamente la relación entre el control de inventarios y la rentabilidad en el contexto de empresas similares puede haber restringido el acceso a información relevante y la capacidad de contextualizar los hallazgos dentro del cuerpo existente de conocimiento académico.

Por tanto, en base al objetivo planteado que es, analizar el control de inventarios de la empresa J&J Cesar S.A.C. Trujillo 2022, se pudo deducir que revela deficiencias en el manejo de los recursos por parte del almacenero y el contador. Esta situación plantea preocupaciones sobre la eficiencia operativa, la planificación de la producción y el éxito general del negocio. Se destaca la necesidad urgente de implementar sistemas de gestión de inventarios eficaces y fomentar una cultura organizativa orientada a la optimización de recursos para garantizar el éxito empresarial a largo plazo. Estos resultados son corroborados por, los hallazgos respaldados por Ccoto (2023) al utilizar una entrevista

indica que un adecuado control de inventarios conduce a mejoras en el éxito empresarial. De igual modo, Morell et al. (2019) indican que un manejo apropiado del registro, rotación y evaluación del inventario según su clasificación y tipo de empresa es crucial. Estas prácticas determinan los resultados financieros, facilitando la evaluación de la situación financiera y la implementación de medidas necesarias para mejorar o mantener la estabilidad.

Del mismo modo, de acuerdo al objetivo que es, determinar la rentabilidad de la empresa J&J Cesar S.A.C. Trujillo, 2022. Al utilizar los estados de situación financiera y el estado de resultados, junto con métricas clave como ROA y ROE, así como el análisis vertical, se revela una imagen integral de la salud financiera de la empresa. Estas herramientas proporcionan una visión detallada de cómo la empresa está utilizando sus activos para generar beneficios y cómo se compara con su desempeño financiero previo. Sin embargo, más allá de las cifras, este análisis subraya la importancia de una gestión financiera sólida y estratégica para asegurar la viabilidad a largo plazo y el crecimiento sostenible de la empresa en un entorno empresarial cada vez más competitivo y cambiante. Estos resultados son contrastados por, Córdova y Saldaña (2019) señalan que este enfoque permitirá a la empresa calcular con precisión su rentabilidad, crucial para esta investigación. Además, Alvarado (2018) destaca la relevancia de optimizar la rentabilidad empresarial a través de prácticas como la toma física de mercaderías y la adquisición de productos con alta demanda. Estas acciones no solo mejoran la eficiencia operativa, sino que también contribuyen directamente a aumentar los márgenes de beneficio, fortaleciendo así la posición financiera y competitiva de la empresa en el mercado.

Del mismo modo, al proponer alternativas de mejora del control de inventarios en la empresa J&J Cesar S.A.C. Trujillo, 2022. Se sugiere implementar políticas de inventario que incluyan el uso del método de valoración Kardex, ubicación estratégica de los productos a su

llegada, cálculo de precios de venta por parte de las áreas de gerencia y ventas/compras tras un análisis de mercado, y la realización periódica de conteos físicos de inventario para comparar con los registros. Estas acciones están destinadas a mejorar la eficiencia operativa y la rentabilidad de la empresa durante el año. Además, Antúnez y Torres (2019), reducir los costos de almacenamiento y optimizar la gestión de productos obsoletos, agregados y materiales de construcción, fortalecerá la rentabilidad de la empresa. La rotación efectiva de inventarios es esencial para reducir costos de almacenamiento y garantizar el control adecuado de stocks, evitando problemas futuros que podrían amenazar la rentabilidad de Distribuidora Quiro S.A.C.

Finalmente, con relación al analizar las alternativas de mejora de la rentabilidad en la empresa J&J Cesar S.A.C. Trujillo, 2022. Las alternativas de mejora consisten, en implementar un flujograma de adquisición de mercaderías, establecer un registro de inventario permanente valorizado, elaborar una tabla detallada de estado de resultados proyectados para escenarios con y sin control sobre las operaciones financieras, optimizar el área de almacén y contratar y capacitar al personal adecuado para esta área. Estas medidas están diseñadas para mejorar la eficiencia operativa y la rentabilidad de la empresa. En ese sentido coincide con la investigación de Cortez (2018) Los resultados de esta investigación indican que la implementación adecuada de un sistema de control de inventario permite mantener niveles óptimos de stock y una rotación favorable, lo que, a su vez, se traduce en la satisfacción de los clientes y en última instancia un aumento en la rentabilidad de la empresa. Asimismo, Alvarado (2018) destaca que es importante implementar prácticas de control eficientes para optimizar la rentabilidad de la empresa en Ibarra y en cualquier entidad.

La presente investigación tiene como implicancia general una relación existente entre el control de inventarios y la rentabilidad, con el propósito de demostrar que un eficiente control de nuestras mercaderías recae de manera positiva una notable mejora dentro de la rentabilidad de una compañía, es así que una empresa puede considerarse rentable cuando sus utilidades son mayores a sus gastos y esto es una pieza fundamental para realizar comparaciones entre proyectos de inversión o inclusive entre empresas del mismo rubro y así crear estrategias para seguir generando ganancias a la compañía.

#### **4.2. CONCLUSIONES**

- Se concluye que al analizar el control de inventarios y la rentabilidad en J&J Cesar S.A.C. en Trujillo durante el año 2022, se ha demostrado que un control de inventarios adecuado está estrechamente relacionado con la rentabilidad empresarial, como se evidencia en la presente investigación. Aunque es esencial reconocer los desafíos encontrados en la investigación, esta conclusión subraya la importancia de una gestión cuidadosa de los activos para garantizar el éxito financiero a largo plazo.
- Se concluye que al analizar el control de inventarios de la empresa J&J Cesar S.A.C. Trujillo 2022, que se revelaron deficiencias en la gestión de recursos por parte del almacenero y el contador. Esta situación generaba preocupaciones sobre la eficiencia operativa, la planificación de la producción y el éxito global del negocio. Se destaca la necesidad urgente de implementar sistemas de gestión en control de inventarios eficaces y promover una cultura organizativa orientada a la optimización de recursos

para asegurar el éxito empresarial a largo plazo. Es crucial obtener más información sobre la rotación y la composición del inventario para comprender mejor su rendimiento y abordar posibles problemas en el control de inventarios.

- Se concluye que al determinar la rentabilidad de la empresa J&J Cesar S.A.C. Trujillo, 2022, Al emplear los estados de situación financiera y el estado de resultados, junto con indicadores clave como ROA y ROE, así como el análisis vertical, se revela una visión completa de la salud financiera de la empresa. Estas herramientas proporcionan una comprensión detallada de cómo la empresa está utilizando sus activos para generar ganancias y cómo se compara con su desempeño financiero anterior. Sin embargo, más allá de las cifras, este análisis destaca la importancia de una gestión financiera sólida y estratégica para garantizar la viabilidad a largo plazo y el crecimiento sostenible de la empresa en un entorno empresarial cada vez más competitivo y cambiante. Sin embargo, cualquier diferencia en comparación con el año anterior indica cambios en la gestión financiera o el entorno operativo, lo que requiere un análisis más detallado.
- Se concluye que al proponer mejoras en el control de inventarios para J&J Cesar S.A.C. en Trujillo en 2022, se recomienda implementar políticas de inventario que abarquen el uso del método de valoración Kardex, la ubicación estratégica de productos a su llegada, el cálculo de precios de venta tras un análisis de mercado por parte de las áreas de gerencia y ventas/compras, así como la realización periódica de conteos físicos de inventario para su comparación con los registros. En resumen, estas acciones están diseñadas

específicamente para mejorar tanto la eficiencia operativa como la rentabilidad de J&J Cesar S.A.C. durante el año en cuestión.

- En conclusión, al analizar las alternativas de mejora de la rentabilidad en J&J Cesar S.A.C. Trujillo durante 2022, se identificaron varias acciones clave. Estas incluyen la implementación de un flujograma de adquisición de mercaderías, el establecimiento de un registro de inventario permanente valorizado, la elaboración de una tabla detallada de estado de resultados proyectados para escenarios con y sin control sobre las operaciones financieras, la optimización del área de almacén y la contratación y capacitación del personal adecuado para esta área. Estas medidas se diseñaron con el objetivo de mejorar tanto la eficiencia operativa como la rentabilidad de la empresa. En resumen, se espera que las mejoras propuestas impacten positivamente en varios aspectos financieros.

## Referencias

Aching, C. (2015). *Guía Rápida: Ratios financieros y matemáticas de la mercadotecnia.*

Serie Mypes. Perú: El Cid Editor. <https://elibro.net/es/lc/bibsipan/titulos/51520>

Alvarado, J. (2018). *El método ABC en el control de inventarios y su efecto en la rentabilidad de una Microempresa Distribuidora de insumos para manufactura.*

(Trabajo de grado previo a la obtención del título de Magister en Contabilidad y Auditoría). Universidad Técnica del Norte. Instituto de postgrado. Ibarra.

[http://repositorio.utn.edu.ec/bitstream/123456789/8167/1/PG%20640%20TE SIS.pdf](http://repositorio.utn.edu.ec/bitstream/123456789/8167/1/PG%20640%20TE%20SIS.pdf)

Antunez Gonzales, G. y Torres Vidal, C. (2019). *El control de inventarios y su impacto en la rentabilidad de la empresa Distribuidora Quiro S.A.C., Puente Piedra, 2019.*

repositorio de la universidad tecnológica del Perú.

[https://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12867/3941/Gabriel%20Antunez\\_Cristian%20Torres\\_Trabajo%20de%20Investigacion\\_Bachiller\\_2020.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12867/3941/Gabriel%20Antunez_Cristian%20Torres_Trabajo%20de%20Investigacion_Bachiller_2020.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Apaza, E. , Salazar, E. y Lazo, M. (2019). *Apalancamiento y rentabilidad: caso de estudio en una empresa textil peruana.* Revista Valor Contable, 6(1), 9-16.

[https://revistas.upeu.edu.pe/index.php/ri\\_vc/article/view/1253](https://revistas.upeu.edu.pe/index.php/ri_vc/article/view/1253)

Arciniegas, O. y Pantoja, M. (2018). *Análisis de la gestión de inventarios de las clínicas odontológicas de la ciudad de Ibarra (Ecuador).* HOLOPRAXIS Revista de Ciencia,

Tecnología e Innovación, 2(1).

<https://www.revistaholopraxis.com/index.php/ojs/article/view/56>

- Arenal, C. (2020). *Gestión de inventarios. UF0476. Elaboración y gestión de inventarios*. (Edición 2020). Logroño: Tutor Formación.  
[https://books.google.com.pe/books?id=Dw9aDwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=control+de+inventarios+2020&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwjD6NC\\_q4nqAhU-ILkGHUYJCwY4ChDoATADegQIARAY#v=onepage&q&f=false](https://books.google.com.pe/books?id=Dw9aDwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=control+de+inventarios+2020&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwjD6NC_q4nqAhU-ILkGHUYJCwY4ChDoATADegQIARAY#v=onepage&q&f=false)
- Arias J., Villasís M., Miranda M. (2016). El protocolo de investigación III: la población de estudio Metodología de la Investigación, *revista alergia México*, vol. 63, núm. 2.  
<https://www.redalyc.org/pdf/4867/486755023011.pdf>
- Arias, F. (2012). *El proyecto de investigación. Introducción a la metodología científica*. (6ta Edición). Caracas: Episteme, C.A.  
<https://ebevidencia.com/wp-content/uploads/2014/12/EL-PROYECTO-DE-INVESTIGACION-C3%93N-6ta-Ed.-FIDIAS-G.-ARIAS.pdf>
- Arrieta, M. y Villanueva, J. (2019). *La importancia de medir la rentabilidad económica y financiera en las empresas comerciales de la ciudad Trujillo*. Una revisión sistemática de la información de los últimos 10 años. (Trabajo de investigación). Universidad Privada del Norte. Trujillo.  
<https://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/15148>
- Atencia D. (2017). *El sistema de control de inventarios y la rentabilidad de la empresa industrias Alipross S.A.C.* [tesis de titulación, universidad de Huánuco facultad de ciencias empresariales programa académico de contabilidad y finanzas].  
[http://repositorio.udh.edu.pe/bitstream/handle/123456789/436/T047\\_71420052\\_T.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.udh.edu.pe/bitstream/handle/123456789/436/T047_71420052_T.pdf?sequence=1&isAllowed=y)



Baena, G. (2017). *Metodología de la investigación*. Serie integral por competencias. (3ra edición). México: Patria.

[http://www.biblioteca.cij.gob.mx/Archivos/Materiales\\_de\\_consulta/Drogas\\_de](http://www.biblioteca.cij.gob.mx/Archivos/Materiales_de_consulta/Drogas_de)

Betancourt, D. (2018). *Valuación o valoración de inventarios: métodos, procedimiento y ejemplo*. <https://ingenioempresa.com/metodos-valoracion-inventarios/>

Ccaccya, D. (2015). Análisis de rentabilidad de una empresa. *Actualidad Empresarial*, VII-1(N°341), 1.

Ccoto Qquenta, R. (2023). *Control De Inventarios Y Su Incidencia En La Rentabilidad De La Empresa Arthurs And Sons Perú S.A.C., Surco 2021*.

<https://www.google.com/search?q=tesis+control+de+inventarios+y+su+incidencia+en+la+rentabilidad+2023&oq=tesis+control+de+inventarios+y+su+incidencia+en+la+rentabilidad+2023&aqs=chrome..69i57.14096j0j1&sourceid=chrome&ie=UTF-8>

CE Noticias Financieras (2019). *Formas de control de inventarios*. Madrid: ContentEngine LLC.

<https://search.proquest.com/docview/2325774126/fulltext/E2ACF0DDF8B44F89PQ/2?accountid=39560>

Conexión Esan. (2016, 24 junio). *Gestión de inventarios y almacenes*. Recuperado 21 de enero de 2024, de <https://www.esan.edu.pe/conexion-esan/gestion-de-inventarios-y-almacenes>

Córdova I., Manguinuri L, Farfán S. y Romero R. (2022). La mejora de la rentabilidad mediante el control de inventario. *Revista Colón Ciencias, Tecnología y Negocios Universidad de Panamá*. vol. 9, núm. 2.

<http://portal.amelica.org/ameli/journal/215/2153488003/2153488003.pdf>

Córdova, M. y Saldaña, E. (2019). *Control de inventario y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Comercial Ferretería Gorky E.I.R.L., Jaen-2017*. (Tesis para optar el título profesional de Contador Público). Universidad Señor de Sipán. Pimentel.

<http://repositorio.uss.edu.pe/handle/uss/5654?show=full>

Cortez, M. (2018). *Control de inventario para la mejora en la rentabilidad de la empresa comercial negocios san juan, Jaén*.

<https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/5121/Cort%C3%A9z%20Escobar%20Mirey%20Medaly.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Cristóbal L., González E., Lozano M. (2017). El inventario como determinante en la rentabilidad de las distribuidoras farmacéuticas. *RETOS. Revista de Ciencias de La Administración Y Economía*, 7(13), 231–250.

<https://www.redalyc.org/journal/5045/504551272009/>

Cruz, A. (2017). *Gestión de inventarios. UF0476. (1° Edición)*. España: IC Editorial.

<https://books.google.com.pe/books?id=iiTHAwAAQBAJ&printsec=frontcover#v=onepage&q&f=false>

Cubas, M. J. (2016). *El control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Artceramics Imagen S.A.C., 2015*. (Tesis para obtener el título profesional de Contador Público). Universidad César Vallejo. Chiclayo.

<http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/UCV/10167>

Del Cid, A., Méndez, R. y Sandoval, F. (2011). *Investigación. Fundamentos y metodología. (2da edición)*. México: Pearson Educación.

<https://josedominguezblog.files.wordpress.com/2015/06/investigacionfundamentos-y-metodologia.pdf>

- Drouet, K. B. (2016). *Análisis de control del inventario de la Microempresa TUBEC. (Análisis de caso previo a la obtención del título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría).* Universidad Politécnica Salesiana. Guayaquil.  
<https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/14283/1/UPS-GT001904.pdf>
- Durán, Y. (2012). Administración del inventario: elemento clave para la optimización de las utilidades en las empresas. *Visión Gerencial*, núm. 1, pp 55-78.  
<https://www.redalyc.org/pdf/4655/465545892008.pdf>
- Echeverría, W. (2022). Análisis del costo de servicio al cliente: estrategia competitiva. *THE LOGISTICS WORLD | Conéctate e inspírate.*  
<https://thelogisticsworld.com/planeacion-estrategica/analisis-del-costo-de-servicio-al-cliente-estrategia-competitiva-2/>
- Elizalde, L. (2018). Gestión de almacenes para el fortalecimiento de la administración de inventarios. *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana.*  
<https://www.eumed.net/rev/oel/2018/11/almacenes-inventarios.html>
- Escobar H., Surichaqui L. y Calvan F. (2023). Control interno en la rentabilidad de una empresa de servicios generales - Perú. *Revista Científica "Visión de Futuro,"* 27(1), 160–181. <https://www.redalyc.org/journal/3579/357972230009/html/>
- Estela, M. (2018). Rentabilidad. <https://concepto.de/rentabilidad/#ixzz61alfDsSZ>
- Gestión, R. (2019, 4 julio). Empresas elevan ventas en 25% al automatizar gestión de inventarios. *Gestión.* <https://gestion.pe/economia/empresas/empresas-elevan-ventas-25-automatizar-gestion-inventarios-272267-noticia/>
- Grimaldi, M. y Sánchez, A. J. (2017). Evolución en rentabilidad financiera y endeudamiento según tamaño de organizaciones de gestión de instalaciones deportivas de ocio no

- competitivo. *Pódium. Sport Leisure and Tourism Review*, 6(3), 45-56.  
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6678543>
- Heredia, R. (2018). *Sistema de control de inventario para mejorar la rentabilidad de la empresa FABRI S.A.C.-Jaén, 2017*. (Tesis para optar título profesional de Contador Público). Universidad Señor de Sipán. Pimentel.  
<http://200.60.28.13/bitstream/handle/uss/5127/Heredia%20Gastulo%20Rosa>
- Hernández, R., Fernández, C. y Baptista, P. (2014). Metodología de la investigación. (6ta edición). México: McGraw-Hill/Interamericana Editores. <https://www.uca.ac.cr/wp-content/uploads/2017/10/Investigacion.pdf>  
[http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/28057/B\\_Fiestas\\_MTC.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/28057/B_Fiestas_MTC.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Jara, S., Sánchez, D. y Martínez, J. L. (2017). Análisis para la mejora en el manejo de inventarios de una comercializadora. *Revista de Ingeniería Industrial*, 1(1), 1-18.  
[https://www.ecorfan.org/republicofperu/research\\_journals/Revista\\_de\\_Ingenieria\\_Industrial/vol1num1/Revista\\_de\\_Ingenier%3%ADa\\_Industrial\\_V1\\_N1\\_1.pdf](https://www.ecorfan.org/republicofperu/research_journals/Revista_de_Ingenieria_Industrial/vol1num1/Revista_de_Ingenier%3%ADa_Industrial_V1_N1_1.pdf)
- La Torre Gonzales, N., & Ticlla Jorge, G. (2021). *El sistema de control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa GAHE Inversiones, 2020*. Repositorio Institucional UNIFÉ.  
<https://repositorio.unife.edu.pe/repositorio/handle/20.500.11955/923>
- Lizcano J. (2004), *Cámaras de Comercio. Servicios de Estudios Rentabilidad Empresarial Rentabilidad Empresarial Propuesta Práctica de Análisis y evaluación*.  
[https://www.camara.es/sites/default/files/publicaciones/rentab\\_emp.pdf](https://www.camara.es/sites/default/files/publicaciones/rentab_emp.pdf)

lloved=yrevista

López P. (2004). *Población Muestra y Muestreo*.

[http://www.scielo.org.bo/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S1815-02762004000100012](http://www.scielo.org.bo/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1815-02762004000100012)

López, M. y 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. Guayaquil, Ecuador.

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

Martínez, C. (2014). *Técnicas e instrumentos de recogida y análisis de datos*. Madrid: UNED-Universidad Nacional de Educación a Distancia.  
<https://books.google.com.pe/books?id=Dw9aDwAAQBAJ&printsec=frontcover#v=onepage&q&f=false>

Martínez, R. I. y Hontoria, E. (2020). *El efecto tamaño y sector sobre la rentabilidad de las empresas vinculadas al deporte en España*. Retos, 37, 160-166.  
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7243263>

Mayorga, C., y Ortiz, D. (2014). *El control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa agro-sistemas RC del cantón Riobamba*.  
<https://repositorio.uta.edu.ec/handle/123456789/21711>

Ministerio de Economía y Finanzas (2021). NIC 2 del 2021 – Inventarios.

[https://www.mef.gob.pe/es/?option=com\\_content&language=esES&Itemid=101379  
&lang=es-ES&view=article&id=3348](https://www.mef.gob.pe/es/?option=com_content&language=esES&Itemid=101379&lang=es-ES&view=article&id=3348)

Montero, R. (2019). La importancia de un eficiente Control del Inventario. *Revista Negocios Globales*.

[http://www.emb.cl/negociosglobales/articulo.mvc?xid=769&ni=gestion-de-  
inventario](http://www.emb.cl/negociosglobales/articulo.mvc?xid=769&ni=gestion-de-inventario)

Morell, D., Betancourt, J. y Acosta A. (2019). *Administración de inventarios*. Técnica Administrativa, 18(77), 2.

<https://dialnet.unirioja.es/servlet/dcart?info=link&codigo=6738879&orden=0>

Pérez Hualtibamba, M., & Wong Aitken, H. (2018). *GESTIÓN DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA SOHO COLOR SALÓN & SPA EN TRUJILLO (PERÚ), EN 2018*.

<https://www.redalyc.org/journal/4096/409658132010/html/>

Pérez, J. y Fol O. (2022). *Régimen contable, fiscal y de seguridad social*. México.

[https://www.google.com.pe/books/edition/Constructoras\\_2022/by6UEAAAQBAJ?hl  
=es&gbpv=0](https://www.google.com.pe/books/edition/Constructoras_2022/by6UEAAAQBAJ?hl=es&gbpv=0)

Perú Retail (2016). *Los problemas del inventario en el comercio minorista*.

[https://www.peru-retail.com/problemas-inventario-comercio-  
minorista/](https://www.peru-retail.com/problemas-inventario-comercio-minorista/)

Quiroz T. y Zavaleta K. (2021). *Implementación del control de inventario para mejorar la rentabilidad de la empresa distribuidora Franco*. Trujillo año 2020.

[https://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/20.500.12759/8033/1/REP\\_TATIANA.QUI  
ROZ\\_KATHERINE.ZAVALETA\\_IMPLEMENTACION.DEL.CONTROL.pdf](https://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/20.500.12759/8033/1/REP_TATIANA.QUIROZ_KATHERINE.ZAVALETA_IMPLEMENTACION.DEL.CONTROL.pdf)

Rafael, V. y Suclli, H. (2019). *Capital de trabajo y su incidencia en el crecimiento económico de la empresa Cap Magic S.A.C. en la industria textil del sector de confección de gorros en el emporio de Gamarra en el periodo 2013-2017*. (Trabajo de investigación para obtener el grado de bachiller). Universidad Tecnológica del Perú. Lima. <http://repositorio.utp.edu.pe/handle/UTP/2197>

Sifuentes, P. (2018). *El sistema de Control Interno de Inventarios y su Influencia en la gestión de la Rentabilidad de la Ferretería San José, Lima Metropolitana, año 2017*. (Tesis para optar el título profesional de Contador Público). Universidad Ricardo Palma. Lima. <http://repositorio.urp.edu.pe/handle/URP/1667?show=full>

Solís, M., Méndez, S., Moctezuma, A., Novela, R., Martínez, E. y Amaya, G. (2015). La importancia de la liquidez, rentabilidad, inversión y toma de decisiones en la gestión financiera empresarial para la obtención de recursos en la industria de la pesca de Pelágicos menores en Ensenada, B. C. *Universidad Autónoma de Baja California*. <https://www.coursehero.com/file/48789777/UNMSM-FCA-Adm-Financ-1-SEPARATA-N-04-Liquidez-Rentab-en-Decis-Financpdf/>

Tamayo, M. (2003). *El proceso de la investigación científica. Incluye evaluación y administración de proyectos de investigación*. (4ta edición). México: Limusa. <https://clea.edu.mx/biblioteca/Tamayo%20Mario%20->

Troncoso, C. y Amaya, A. (2016). Entrevista: guía práctica para la recolección de datos cualitativos en investigación de salud. *Revista de la Facultad de Medicina*, 65(2), 329-332. <https://revistas.unal.edu.co/index.php/revfacmed/article/view/60235>

Universidad Escuela Superior de Administración y Negocios (2016). *Gestión de inventarios y almacenes*. Conexión ESAN. <https://www.esan.edu.pe/conexion-esan/gestion-de-inventarios-y-almacenes>

<https://www.redalyc.org/pdf/4655/465545892008.pdf>Villanueva, L. (2017). Propuesta de mejora del sistema de control de inventarios y su incidencia en la gestión de la empresa Good Book S.A.C. de la ciudad de Trujillo.  
[http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/9964/villanuevaperez\\_lourdes.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/9964/villanuevaperez_lourdes.pdf?sequence=1&isAllowed=y)



## **Anexos**

PROBLEMA	OBJETIVO	OBJETIVOS ESPECIFICOS	HIPOTESIS	VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	INSTRUMENTOS
¿Cuál es el resultado del análisis en el control de inventario en la rentabilidad de la empresa J&J Cesar S.A.C. Trujillo, 2022?	analizar el control de inventarios en la rentabilidad de la empresa J&J Cesar S.A.C. Trujillo, 2022	<ul style="list-style-type: none"> <li>analizar el control de inventarios de la empresa J&amp;J Cesar S.A.C. Trujillo, 2022</li> <li>determinar la rentabilidad de la empresa J&amp;J Cesar S.A.C. Trujillo, 2022</li> <li>proponer alternativas de mejora del control de inventarios y como mejora la rentabilidad en la empresa J&amp;J Cesar S.A.C. Trujillo, 2022</li> <li>analizar con las alternativas de mejora la rentabilidad en la empresa J&amp;J Cesar S.A.C. Trujillo, 2022.</li> </ul>	Existe una relación significativa entre el control de inventario implementado por J&J Cesar S.A.C. en Trujillo en 2022 y su rentabilidad.	Control de inventarios	Gestión de inventarios	Selección de personal de inventarios	Entrevista/Guía de entrevista.
						Frecuencia de abastecimiento del almacén	
						Documentación de recepción de mercadería	
						Procedimiento de ingreso de mercadería en almacén	
				Distribución de mercadería dentro del almacén			
				Periodicidad de la toma de inventarios			
Medidas para evitar desabastecimiento							
				Rentabilidad y Recursos Humanos	Influencia del manejo de inventarios en la rentabilidad		
					Capacitación del personal de almacén		
				Rentabilidad	Ratios de rentabilidad	Rentabilidad financiera	Análisis documental/ Guía de análisis documental.
						Rentabilidad económica	Rendimiento sobre el Patrimonio (ROE)
							Rendimiento sobre la inversión (ROI)
						Margen neto de utilidad	

## MATRIZ DE CONSISTENCIA

## MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLE

TÍTULO: CONTROL DE INVENTARIOS EN LA RENTABILIDAD DE LA CONSTRUCTORA J&J CESAR S.A.C AÑO 2022					
VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN
VARIABLE DEPENDIENTE:  CONTROL DE INVENTARIOS	“Es el dominio que se tiene sobre los haberes o existencias pertenecientes a una organización”. (Sierra, Guzmán y García, 2015)	Esta variable permite tener una administración adecuada de las mercaderías; asimismo el instrumento consta de 10 preguntas abiertas, la cual medirá la variable independiente “control de inventarios”	Gestión de inventarios	Selección de personal de inventarios	La técnica a utilizar es la entrevista, a través de la guía de entrevista al personal de la empresa
				Frecuencia de abastecimiento del almacén	
				Documentación de recepción de mercadería	
				Procedimiento de ingreso de mercadería en almacén	
				Distribución de mercadería dentro del almacén	
				Periodicidad de la toma de inventarios	
			Medidas para evitar desabastecimiento		
			Rentabilidad y Recursos Humanos	Influencia del manejo de inventarios en la rentabilidad	
	Capacitación del personal de almacén				
VARIABLE	“Es el objetivo principal de todas las	Esta variable nos permite evaluar la capacidad	Ratios de rentabilidad	Rentabilidad financiera	La técnica empleada es el

<p>INDEPENDIENTE</p> <p>Rentabilidad</p>	<p>empresas, se mide con los ingresos y los gastos; el ingreso es dinero generado por las actividades del negocio. (Quinde y Ramos, 2018).</p>	<p>que tiene una empresa para generar utilidades sobre una inversión en un lapso de tiempo determinado, para la cual emplearemos la guía de análisis documental, evaluando así la variable dependiente “rentabilidad”.</p>		<p>Rentabilidad económica</p>	<p>Análisis Documental mediante la Guía de análisis documental.</p>
--	--	--	--	-------------------------------	---

## Formato de Guía de entrevista

Dirigida al contador y almacenero de la empresa CONSTRUCTORA J&J CESAR S.A.C. AÑO 2022.

**Objetivo:** Recolectar información para Analizar la situación actual del control de los inventarios de la empresa CONSTRUCTORA J&J CESAR S.A.C. AÑO 2022.

Cargo:.....

Lugar: .....

Fecha: .....

1. ¿Considera usted que el manejo de inventarios influye en la rentabilidad de la constructora?
2. ¿Cuáles son los indicadores que se toman en cuenta para la elección del personal de inventarios?
3. ¿Qué criterios se consideran para la capacitación del personal almacén?
4. ¿Puede manifestar cada qué tiempo es abastecido el almacén?
5. ¿Qué documentos se utiliza para acreditar la recepción de mercadería en el almacén?  
Las guías de remisión y las facturas de compras.
6. ¿Cuál es el procedimiento que se sigue para el ingreso de mercadería en almacén?
7. ¿De qué manera está distribuida la mercadería dentro del almacén?
8. ¿Con qué periodicidad se realiza la toma de inventarios?
9. ¿Qué medidas se ejecutan para evitar el desabastecimiento de un determinado producto?

## GUIA DE OBSERVACIÓN

**Observador:**

**Fecha:**

**ÁREA: Control de Inventarios y Rentabilidad de CONSTRUCTORA J&J CESAR S.A.C.**

**Año 2022**

### I. Generalidades del Proceso de Inventarios:

Pregunta	í	o
¿El personal tiene un conocimiento adecuado para el desarrollo de sus actividades relacionadas con los inventarios?		
¿El personal tiene conocimiento del funcionamiento de los inventarios con respecto a la empresa CONSTRUCTORA J&J CESAR S.A.C.?		
¿El personal tiene conocimiento del manejo de formatos para la toma de inventarios?		
¿Se realiza una contabilización frecuente mediante conteo físico de inventarios?		

### II. Entradas de Materiales:

Pregunta	í	o
¿El personal encargado del control de almacén registra de manera adecuada la entrada de materiales en los registros?		
¿El personal de almacén firma una orden de entrada y solicita una copia de dicha orden al proveedor o entidad correspondiente?		
¿El personal de almacén realiza un conteo físico de la mercadería que ingresa para asegurar la exactitud de los registros?		
¿El personal de almacén revisa el requerimiento de materiales y evalúa la necesidad de los mismos antes de aceptarlos?		

### III. Finalización de la Actividad de Salidas:

Pregunta	í	o
¿El personal encargado del control de almacén registra de manera adecuada la salida de materiales en los registros?		
¿El personal de almacén firma una orden de salida y solicita una copia de dicha orden para los registros de la empresa?		
¿El personal de almacén realiza un conteo físico de la mercadería que sale para garantizar la exactitud de los registros?		
¿El personal de almacén revisa de manera constante si hay material dañado o deteriorado durante el proceso de salida?		

## FICHA DE ANÁLISIS DOCUMENTAL

**Tema de investigación:** Control de inventarios en la rentabilidad de la empresa J&J Cesar S.A.C. Año 2022.

### Fuentes de Información:

#### 1. Balance General y Estado de Resultados de J&J Cesar S.A.C. Año 2022:

Descripción: Información financiera detallada sobre la situación financiera y los resultados operativos de la empresa J&J Cesar S.A.C. durante el año 2022, incluyendo el estado de situación financiera (balance general) y el estado de resultados.

Fecha de publicación: [Incluir fecha si está disponible].

Contenido relevante: Detalles sobre los inventarios, costos de ventas, ingresos, gastos y utilidades netas, proporcionando una visión integral de la gestión financiera de la empresa.

#### 2. Análisis de Ratios Financieros:

Descripción: Cálculo y análisis de diversos ratios financieros relevantes para evaluar la rentabilidad y eficiencia operativa de la empresa J&J Cesar S.A.C., incluyendo rotación del inventario, ROE (Return on Equity), ROA (Return on Assets), margen bruto, margen neto, entre otros.

Fecha de elaboración: [Incluir fecha si está disponible].

Contenido relevante: Interpretación de los ratios financieros calculados y su relación con el control de inventarios y la rentabilidad de la empresa.

#### 3. Política de Inventarios de J&J Cesar S.A.C.:

Descripción: Documento que describe las políticas y procedimientos establecidos por la empresa J&J Cesar S.A.C. en relación con la gestión y control de inventarios.

Fecha de emisión: [Incluir fecha si está disponible].

Contenido relevante: Detalles sobre los métodos de valoración de inventarios, criterios de clasificación, frecuencia de inventarios físicos, entre otros aspectos relevantes para la gestión de inventarios.

#### 4. Comparación del Estado de Situación Financiera y Estados de Resultados Proyectados: Escenarios con y sin Control:

Descripción: Análisis comparativo de los estados financieros proyectados bajo diferentes escenarios, considerando la implementación de medidas de control de inventarios y su impacto en la rentabilidad de la empresa J&J Cesar S.A.C.

Fecha de elaboración: [Incluir fecha si está disponible].

Contenido relevante: Identificación de diferencias significativas entre los escenarios con y sin control de inventarios, destacando el efecto en la rentabilidad y la viabilidad financiera de la empresa.

### **5. Cálculo de Costo de Ventas:**

Descripción: Procedimiento para determinar el costo de ventas de la empresa J&J Cesar S.A.C., que incluye los costos asociados a la producción y venta de los productos, así como los costos de inventario vendido.

Fecha de cálculo: [Incluir fecha si está disponible].

Contenido relevante: Detalles sobre los componentes del costo de ventas, métodos de cálculo utilizados y su importancia para la evaluación de la rentabilidad empresarial.

#### **Análisis de datos:**

Se llevará a cabo un análisis detallado de la información obtenida de las fuentes mencionadas, utilizando herramientas y técnicas contables y financieras para evaluar el control de inventarios, determinar la rentabilidad de la empresa, identificar áreas de mejora y proponer alternativas para optimizar el control de inventarios y aumentar la rentabilidad de J&J Cesar S.A.C. durante el año 2022.



## **CUESTIONARIO SOBRE CONTROL DE INVENTARIOS Y RENTABILIDAD**

### **I.DIMENSION (variable control de inventarios): Sistemas de Inventarios:**

#### **Abastecimiento, Acopio y Acceso de Productos:**

1. ¿Cuál es el proceso de abastecimiento de productos en CONSTRUCTORA J&J CESAR S.A.C. durante el año 2022?
2. ¿Se cuenta con un sistema de acopio eficiente que asegure la disponibilidad de productos cuando sea necesario?
3. ¿Cómo se gestiona el acceso a los productos en el almacén? ¿Se sigue un sistema de control de acceso?
4. ¿Qué medidas se han implementado para garantizar la seguridad de los productos almacenados?

#### **Capacitación del Personal:**

5. ¿Existe un programa de capacitación para el personal encargado de gestionar los inventarios? ¿Cuáles son sus componentes principales?
6. ¿Cómo se asegura de que el personal esté debidamente capacitado en las prácticas de gestión de inventarios y manejo de formatos?
7. ¿Se promueve la formación continua en temas de control de inventarios y rentabilidad?

#### **Toma de Inventarios:**

8. ¿Con qué frecuencia se realiza el conteo físico de inventarios en la empresa?  
¿Existen procedimientos establecidos para esta actividad?

9. ¿Cómo se documenta el proceso de toma de inventarios? ¿Se utilizan formatos específicos?
10. ¿Se han implementado medidas para prevenir y detectar desviaciones entre los registros y el conteo físico de inventarios?

### **DIMENSION (variable control de inventarios); Métodos de Valuación:**

#### **Flujo de Inventarios:**

11. ¿Cómo se gestiona el flujo de inventarios en CONSTRUCTORA J&J CESAR S.A.C.? ¿Existe un sistema de rotación eficiente?
12. ¿Se siguen prácticas de gestión de inventarios como el método PEPS (Primeros en Entrar, Primeros en Salir) o el método UEPS (Últimos en Entrar, Primeros en Salir)?  
¿Por qué se ha elegido el método actual?

#### **Valor del Inventario:**

13. ¿Cómo se valúan los inventarios en la empresa? ¿Se utiliza el costo promedio, el costo FIFO (First In, First Out) o algún otro método?
14. ¿Qué consideraciones se tienen en cuenta al determinar el valor de los inventarios en los estados financieros?

### **II. DIMENSION (Rentabilidad): Estados Financieros:**


#### **Estado de Situación Financiera:**


15. ¿Cuál es la estructura del estado de situación financiera de CONSTRUCTORA J&J CESAR S.A.C.? ¿Qué activos, pasivos y patrimonio se reportan en este estado?
16. ¿Cómo se reflejan los inventarios en el estado de situación financiera?


**DIMENSION (Rentabilidad): Indicadores de Rentabilidad:**

17. ¿Qué indicadores de rentabilidad se utilizan para evaluar el desempeño financiero de la empresa? (p. ej., ROE, ROI, margen de beneficio)
18. ¿Cómo influyen los inventarios en estos indicadores? ¿Se han identificado áreas de mejora en la rentabilidad relacionadas con la gestión de inventarios?

**Fecha de Entrevista o Recopilación de Datos:** [Fecha de la entrevista o recopilación de datos]

MATRIZ DE EVALUACIÓN DE EXPERTOS																																																																		
Título de la investigación:	Control de Inventarios en la Rentabilidad de la Constructora J&J Cesar S.A.C. Año 2022																																																																	
Línea de investigación:	Desarrollo sostenible y Gestión empresarial																																																																	
Eje temático																																																																		
Tipo de instrumento ( Marcar con X )	Cuestionario		Guía de entrevista	x	Guía de Observación		Ficha de análisis Documental		Otro instrumento																																																									
<p>Mediante la matriz de evaluación de expertos, Ud. tiene la facultad de evaluar cada una de las preguntas marcando con una "x" en las columnas de SI o NO. Asimismo, le exhortamos en la corrección de los ítems, indicando sus observaciones y/o sugerencias, con la finalidad de mejorar la coherencia de las preguntas sobre la variable en estudio.</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th rowspan="2">Ítems</th> <th rowspan="2">Preguntas</th> <th colspan="2">Aprecia</th> <th rowspan="2">Observaciones</th> </tr> <tr> <th>SI</th> <th>NO</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">1</td> <td>¿El instrumento de medición presenta el diseño adecuado?</td> <td style="text-align: center;">x</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">2</td> <td>¿El instrumento de recolección de datos tiene relación con el título de la investigación?</td> <td style="text-align: center;">x</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">3</td> <td>¿En el instrumento de recolección de datos se mencionan las variables de investigación?</td> <td style="text-align: center;">x</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">4</td> <td>¿El instrumento de recolección de datos facilitará el logro de los objetivos de la investigación?</td> <td style="text-align: center;">x</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">5</td> <td>¿El instrumento de recolección de datos se relaciona con las variables de estudio?</td> <td style="text-align: center;">x</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">6</td> <td>¿El diseño del instrumento de medición facilitará el análisis y procesamiento de datos?</td> <td style="text-align: center;">x</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">7</td> <td>¿La redacción de las preguntas o ítems tienen un sentido coherente y no están sesgadas?</td> <td style="text-align: center;">x</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">8</td> <td>¿Cada una de las preguntas o ítems del instrumento de medición se relaciona con cada uno de los elementos de los indicadores? (Sólo cuestionario)</td> <td style="text-align: center;">x</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">9</td> <td>¿Son entendibles las alternativas de respuesta del instrumento de medición?( Sólo cuestionario)</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">10</td> <td>¿El instrumento de medición es claro, preciso y sencillo de responder para, de esta manera, obtener los datos requeridos?( Sólo cuestionario)</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>										Ítems	Preguntas	Aprecia		Observaciones	SI	NO	1	¿El instrumento de medición presenta el diseño adecuado?	x			2	¿El instrumento de recolección de datos tiene relación con el título de la investigación?	x			3	¿En el instrumento de recolección de datos se mencionan las variables de investigación?	x			4	¿El instrumento de recolección de datos facilitará el logro de los objetivos de la investigación?	x			5	¿El instrumento de recolección de datos se relaciona con las variables de estudio?	x			6	¿El diseño del instrumento de medición facilitará el análisis y procesamiento de datos?	x			7	¿La redacción de las preguntas o ítems tienen un sentido coherente y no están sesgadas?	x			8	¿Cada una de las preguntas o ítems del instrumento de medición se relaciona con cada uno de los elementos de los indicadores? (Sólo cuestionario)	x			9	¿Son entendibles las alternativas de respuesta del instrumento de medición?( Sólo cuestionario)				10	¿El instrumento de medición es claro, preciso y sencillo de responder para, de esta manera, obtener los datos requeridos?( Sólo cuestionario)			
Ítems	Preguntas	Aprecia		Observaciones																																																														
		SI	NO																																																															
1	¿El instrumento de medición presenta el diseño adecuado?	x																																																																
2	¿El instrumento de recolección de datos tiene relación con el título de la investigación?	x																																																																
3	¿En el instrumento de recolección de datos se mencionan las variables de investigación?	x																																																																
4	¿El instrumento de recolección de datos facilitará el logro de los objetivos de la investigación?	x																																																																
5	¿El instrumento de recolección de datos se relaciona con las variables de estudio?	x																																																																
6	¿El diseño del instrumento de medición facilitará el análisis y procesamiento de datos?	x																																																																
7	¿La redacción de las preguntas o ítems tienen un sentido coherente y no están sesgadas?	x																																																																
8	¿Cada una de las preguntas o ítems del instrumento de medición se relaciona con cada uno de los elementos de los indicadores? (Sólo cuestionario)	x																																																																
9	¿Son entendibles las alternativas de respuesta del instrumento de medición?( Sólo cuestionario)																																																																	
10	¿El instrumento de medición es claro, preciso y sencillo de responder para, de esta manera, obtener los datos requeridos?( Sólo cuestionario)																																																																	
Sugerencias:																																																																		
<p>Nombre completo: Vanesa Soledad Medina Carbajal  DNI: 18210533  Especialidad y Grado: Maestro en Administración con mención en Finanzas</p> <div style="text-align: right;">   Firma del Experto </div>																																																																		

MATRIZ DE EVALUACIÓN DE EXPERTOS						
Título de la investigación:	Control de Inventarios en la Rentabilidad de la Constructora J&J Cesar S.A.C. Año 2022					
Línea de investigación:	Desarrollo sostenible y Gestión empresarial					
Eje temático						
Tipo de instrumento ( Marcar con X )	Cuestionario	<input type="checkbox"/>	Guía de entrevista	<input type="checkbox"/>	Guía de Observación	<input type="checkbox"/>
					Ficha de análisis Documental	<input checked="" type="checkbox"/>
						Otro instrumento : _____
Mediante la matriz de evaluación de expertos, Ud. tiene la facultad de evaluar cada una de las preguntas marcando con una "x" en las columnas de SI o NO. Asimismo, le exhortamos en la corrección de los ítems, indicando sus observaciones y/o sugerencias, con la finalidad de mejorar la coherencia de las preguntas sobre la variable en estudio.						
Items	Preguntas	Aprecia		Observaciones		
		SI	NO			
1	¿El instrumento de medición presenta el diseño adecuado?	X				
2	¿El instrumento de recolección de datos tiene relación con el título de la investigación?	X				
3	¿En el instrumento de recolección de datos se mencionan las variables de investigación?	X				
4	¿El instrumento de recolección de datos facilitará el logro de los objetivos de la investigación?	X				
5	¿El instrumento de recolección de datos se relaciona con las variables de estudio?	X				
6	¿El diseño del instrumento de medición facilitará el análisis y procesamiento de datos?	X				
7	¿La redacción de las preguntas o ítems tienen un sentido coherente y no están sesgadas?	X				
8	¿Cada una de las preguntas o ítems del instrumento de medición se relaciona con cada uno de los elementos de los indicadores? (Sólo cuestionario)	X				
9	¿Son entendibles las alternativas de respuesta del instrumento de medición? (Sólo cuestionario)					
10	¿El instrumento de medición es claro, preciso y sencillo de responder para, de esta manera, obtener los datos requeridos? (Sólo cuestionario)					
Sugerencias:						
Nombre completo: Vanesa Soledad Medina Carbajal DNI: 18210533 Especialidad y Grado: Maestro en Administración con mención en Finanzas						 Firma del Experto

MATRIZ DE EVALUACIÓN DE EXPERTOS									
Título de la investigación:	Control de Inventarios en la Rentabilidad de la Constructora J&J Cesar S.A.C. Año 2022								
Línea de investigación:	Desarrollo sostenible y Gestión empresarial								
Eje temático									
Tipo de instrumento ( Marcar con X )	Cuestionario		Guía de entrevista		Guía de Observación	x	Ficha de análisis Documental		Otro instrumento
<p>Mediante la matriz de evaluación de expertos, Ud. tiene la facultad de evaluar cada una de las preguntas marcando con una "x" en las columnas de SI o NO. Asimismo, le exhortamos en la corrección de los ítems, indicando sus observaciones y/o sugerencias, con la finalidad de mejorar la coherencia de las preguntas sobre la variable en estudio.</p>									
Items	Preguntas	Aprecia		Observaciones					
		SI	NO						
1	¿El instrumento de medición presenta el diseño adecuado?	x							
2	¿El instrumento de recolección de datos tiene relación con el título de la investigación?	x							
3	¿En el instrumento de recolección de datos se mencionan las variables de investigación?	x							
4	¿El instrumento de recolección de datos facilitará el logro de los objetivos de la investigación?	x							
5	¿El instrumento de recolección de datos se relaciona con las variables de estudio?	x							
6	¿El diseño del instrumento de medición facilitará el análisis y procesamiento de datos?	x							
7	¿La redacción de las preguntas o ítems tienen un sentido coherente y no están sesgadas?	x							
8	¿Cada una de las preguntas o ítems del instrumento de medición se relaciona con cada uno de los elementos de los indicadores? (Sólo cuestionario)	x							
9	¿Son entendibles las alternativas de respuesta del instrumento de medición? ( Sólo cuestionario)								
10	¿El instrumento de medición es claro, preciso y sencillo de responder para, de esta manera, obtener los datos requeridos? ( Sólo cuestionario)								
Sugerencias:									
Nombre completo: Vanesa Soledad Medina Carbajal DNI: 18210533 Especialidad y Grado: Maestro en Administración con mención en Finanzas							 Firma del Experto		