

FACULTAD DE **NEGOCIOS**

Carrera de Contabilidad y Finanzas



“INFLUENCIA DEL CONTROL DE INVENTARIOS EN LA RENTABILIDAD DEL GRIFO EL GAVILÁN SRL CAJAMARCA, PERIODO 2019”

Tesis para optar el título profesional de:

Contadora Pública

Autor:

Lesly Mirella Monzon Chico

Asesor:

C.P.C. José Ispilco Bolaños

Cajamarca - Perú

2020

DEDICATORIA

A Dios, por ser quién guía mi vida, y por darme las fuerzas para poder afrontar los retos durante mi carrera profesional.

A mis padres: Jaime y Mirian por siempre ser mí mi fortaleza en mi formación personal y profesional, y al mismo tiempo a mis hermanos, por su ánimo y amor.

Monzon Chico, Lesly Mirella

AGRADECIMIENTO

A Dios, por haberme permitido el avance de mi profesión.

A mis padres y a todas las personas que fueron parte del término de esta investigación.

A mis docentes, tan calificados que me han asesorado en mi crecimiento profesional.

Monzon Chico, Lesly Mirella

Tabla de contenidos

DEDICATORIA.....	2
AGRADECIMINETO.....	3
ÍNDICE DE TABLAS.....	7
ÍNDICE DE FIGURAS.....	8
RESUMEN.....	9
CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN.....	10
1.1. Realidad problemática.....	10
1.1.1 Antecedentes.....	12
1.1.2 Definiciones conceptuales.....	18
1.1.2.1 Inventarios.....	18
1.1.2.2 Importancia de los inventarios.....	19
1.1.2.3 Control de inventarios.....	19
1.1.2.4 Norma internacional de inventarios-NIC 2.....	20
1.1.2.5 Sistema de control de inventarios.....	26
1.1.2.6 Mermas.....	27
1.1.2.7 Desmedros.....	29
1.1.2.8 Rentabilidad.....	31
1.1.2.9 Indicadores de rentabilidd económica y financiera.....	34
1.1.2.10 Sector de comercialización de hidrocarburos líquidos.....	38
1.2 Formulación del problema.....	41
1.3 Objetivos.....	42
1.3.1. Objetivo General.....	42

1.3.2. Objetivos Específicos.....	42
1.4 Hipótesis.....	43
1.4.1. Hipótesis General.....	43
1.4.2 Hipótesis Específica.....	43
CAPÍTULO II.METODOLOGÍA.....	44
2.1.Tipo de investigación.....	44
2.2.Diseño de investigación.....	44
2.3.VARIABLES de estudio.....	45
2.4.Población y muestra.....	45
2.4.1. Población.....	46
2.4.2. Muestra.....	46
2.5.Técnicas e instrumentos de recolección y análisis de datos.....	47
2.6.Procedimientos.....	51
2.7.Análisis de datos.....	51
CAPÍTULO III. RESULTADOS	53
3.1.Procedimiento del costo de adquisición.....	53
3.2.Procedimiento del costo de venta.....	54
3.3.Procedimiento de capacitación del personal.....	56
3.4.Análisis de ratios financieros.....	57
3.5.Chi Cuadrado.....	61
CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES.....	62
4.1..Discusión.....	62
4.2.Conclusiones.....	64

REFERENCIAS.....	66
ANEXOS.....	69
Anexo 1°Matriz de Operacionalización.....	69
Anexo 2 °Matriz de Consistencia.....	70
Anexo 3°Ficha de Observación de Costo de Adquisición.....	71
Anexo 4°Ficha de Observación de Costo de ventas.....	72
Anexo 5°Ficha de Observación de Capacitación del Personal.....	73
Anexo 6°Rentabilidad sobre los activos.....	74
Anexo 7°Rentabilidad sobre el Capital Invertido.....	74
Anexo 8°Margen de Utilidad Bruta.....	75
Anexo 9°Margen de Utilidad Neta.....	75
Anexo 10°Rotación de Inventarios.....	76
Anexo 11°Estado de situación financiera.....	77
Anexo 12°Estado de resultados.....	78
Anexo13° Test Chi Cuadrado.....	79
ACTA DE AUTORIZACIÓN PARA SUSTENTACIÓN DE TESIS.....	80

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Nivel de cumplimiento del procedimiento de costo de adquisición.....	53
Tabla 2 Nivel de cumplimiento del procedimiento de costo de ventas.....	54
Tabla 3 Nivel de cumplimiento del procedimiento de capacitación del personal.....	56
Tabla 4 Rentabilidad económica.....	57
Tabla 5 Rentabilidad financiera.....	58
Tabla 6 Rentabilidad económica.....	59
Tabla 7. Margen de utilidad neta.....	59
Tabla 8 Rotación de inventarios.....	60

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Fórmula de Rentabilidad Económica.....	34
Figura 2 Fórmula de Rentabilidad Financiera.....	34
Figura 3 Fórmula de Margen de Utilidad Bruta.....	36
Figura 4 Fórmula de Margen de Utilidad Neta.....	36
Figura 5 Fórmula de Rotación de Existencias.....	37
Figura 6 Nivel de cumplimiento del procedimiento del costo de adquisición.....	53
Figura 7 Nivel de cumplimiento del procedimiento del costo de ventas.....	55
Figura 8 Nivel de cumplimiento de conocimiento del personal de almacén.....	56

RESUMEN

La presente investigación tiene como propósito analizar la influencia del control de inventarios en la rentabilidad del Grifo El Gavilán SRL - Cajamarca, periodo 2019, dedicada a la venta de combustibles. Para el desarrollo de la investigación se observó el área de almacén, se revisó la documentación del periodo indicado y se analizó los Estados Financieros mediante la utilización de ratios.

En la investigación se utilizó el diseño No experimental – Transversal – Correlacional, debido a que estudia la relación que existe entre las variables: control de inventarios y rentabilidad; no experimental, dado a que no se realiza ninguna manipulación intencionada de las variables. La población del estudio fueron los Estados Financieros y la muestra fue la rentabilidad del Grifo El Gavilán SRL, Cajamarca, periodo 2019. Para el desarrollo del estudio se utilizó fichas de observación y análisis documental con la finalidad de interpretar y analizar la influencia de los inventarios en la rentabilidad.

Como resultado se concluyó que un buen proceso de control de inventarios incide directamente en la rentabilidad. De acuerdo a los resultados obtenidos se recomienda establecer políticas en el control de sus inventarios, como también implementar la Norma Internacional de Contabilidad 2-Inventarios, para que puedan determinar las deficiencias que se encuentran en la determinación del costo de ventas y el costo de adquisición del almacén con el fin de tener un completo manejo de sus inventarios, y de esta manera optimizar la rentabilidad de la empresa.

Palabras claves: Control de inventarios, Inventarios, Incidencia en la Rentabilidad

CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN

1.1 Realidad Problemática

Actualmente en el mundo de la contabilidad, los inventarios son elementos de vital importancia para las empresas, ya que forman parte fundamental de sus actividades. Es por ello que los inventarios deben ser reconocidos, valorizados y registrados adecuadamente para evitar errores que nos conlleven a pérdidas y que dificulten la continuidad del negocio. Por lo tanto, es muy importante aplicar la Norma Internacional de Contabilidad NIC 2 – Inventarios porque permite elaborar una serie de procedimientos, que, puestos en práctica, dan como resultado determinar un adecuado costo del inventario, evitar faltantes o acumulaciones, determinar el costo de ventas de mercadería, siendo estos muy trascendente para la toma de decisiones. (Ulloa, 2018)

El inventario forma un activo esencial dentro de la generalidad de las organizaciones en el mundo; de él dependen varias funciones, como son las de producción, financiación, ventas, compras, almacenaje, transporte, distribución y servicios al cliente; llegando a ser parte primordial en el funcionamiento de un negocio. Tradicionalmente, se considera al inventario como un conjunto almacenado de materiales que se utiliza para satisfacer las necesidades de los clientes. (Quispe & Ferrer, 2017)

En el Perú, uno de los sectores que impulsan el crecimiento de la economía es el sector de comercialización de hidrocarburos líquidos. A pesar de ello, existen muchas empresas de este sector que tienen una serie de dificultades, como un ineficiente control de sus inventarios o un

inadecuado registro de estos en su contabilidad, lo cual se ve reflejado en su rentabilidad. Es por todo esto que las empresas deben tomar las mayores provisiones posibles a fin de lograr mantener un nivel óptimo de inventario en materia prima, repuestos e insumos y evitar un posible cese en la producción. (Cabriles, 2014)

El Grifo El Gavilán SRL”, es una empresa comercial, que inició actividades en año 2007, cuya actividad económica principal es la venta por menor de combustible. Tiene un sistema de emisión de comprobantes electrónicos y su sistema de contabilidad es computarizado. Está ubicada Cal. Tres Mza. e Lote. 2, en la ciudad de Cajamarca.

En los últimos años, El Grifo El Gavilán SRL, ha presentado ciertas dificultades para tener un correcto manejo de sus activos, en especial el de los inventarios, lo cual, posiblemente le genera pérdidas monetarias que de una u otra manera afectan la rentabilidad de su negocio o reflejan erróneamente cifras en sus estados financieros que no revelan íntegramente la situación real de la empresa.

Los resultados encontrados nos muestran que la entidad no ha realizado una adecuada gestión en la adquisición de sus existencias, ni en la capacitación de sus trabajadores, afectando el registro de los inventarios y la correcta determinación de la rentabilidad de la empresa. Por lo cual la investigación se direcciona a contribuir con el análisis del registro, reconocimiento de los inventarios para obtener una adecuada rentabilidad aplicando las normas establecidas.

En el rubro Hidráulico, El Grifo El Gavilán, podría obtener mejores resultados con una adecuada organización en el control de inventarios, tales como: orden en la organización, y distribución, kárdex físicos actualizados, y por ende, mostrar saldos reales respecto a las mermas y desmedros, además realizar inventarios mensuales o permanente; para evitar una pérdida económica a la empresa, afectando la rentabilidad y el óptimo funcionamiento.

El presente trabajo de investigación “Influencia del control de inventarios en la rentabilidad del grifo EL Gavilán SRL, Cajamarca, periodo 2019” tuvo como finalidad contribuir a los conocimientos teóricos referente al control de los inventarios en empresas comercializadores de combustible, y describe su problemática con el fin de proponer alternativas que mejoren la gestión del control de inventarios para que el Grifo El Gavilán SRL, tenga una mejora en su rentabilidad. Se considera que el presente trabajo de investigación será un aporte que ayudará como base al desarrollo futuro de otros trabajos de investigación sobre el control de inventarios y la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 2-Inventarios y la relación directa que tiene con rentabilidad en las empresas comercializadoras de combustible. Como también en la evaluación del cumplimiento de los procedimientos; como en el costo de adquisición, costo de venta y la capacitación al personal de la empresa, para obtener una mejor rentabilidad.

1.1.1 Antecedentes

(Tarazona, 2016), en su tesis “*El control de inventarios y la rentabilidad de la Empresa Corporación Icaro S.A.C., Quito, periodo 2015*”, la autora concluyó que para un adecuado control de inventarios era necesario contar con procesos y políticas bien definidas que permitió la mejora

en la ejecución de los procedimientos para así incrementar la rentabilidad en la empresa. Como muestran los ratios de rentabilidad que se aplicaron en esta investigación; se determinó también que un eficiente control interno debía reunir los siguientes elementos: el conteo físico mínimo una vez al mes, una eficiente gestión en compras, recepción y procedimientos de ingreso, almacenamiento de inventario para protegerlo de robo, deterioro, daño o descomposición que pudiera originarse, lo cual influía positivamente en la rentabilidad del ente de estudio, porque el control de inventarios era considerado.

(Alvarez, 2015) en su tesis “El control interno a la rotación de inventarios y su impacto en la rentabilidad de la empresa comercial Romero Medina del Cantón Píllaro, de la Universidad Técnica de Ambato – Ecuador” demostró que mediante la información obtenida a través de la encuesta se determinó que en la empresa no se habían definido responsables del control y conservación de los inventarios, por cuanto se corría el riesgo de que los productos no fueran almacenados adecuadamente, ocasionando daños en su estructura que no le permitían estar en las condiciones adecuadas para su venta. El autor concluyó que, ante la falta de asignación de responsabilidades de control de inventarios, los productos con los que contaba la empresa corrían el riesgo de sufrir daños, los cuales ocasionarían pérdida económica para la entidad. El antecedente contribuye a reforzar el planteamiento que debieron contar con una persona asignada y capacitada para cumplir y hacer cumplir los procedimientos establecidos en el área de almacén

(Muchaypiña, 2017) en su investigación “*NIC 2 Inventarios y su impacto en la rentabilidad del sector de comercialización de hidrocarburos líquidos del distrito de Surco, 2017*” concluyó , que la no identificación de mermas en una organización ocasiona aumento de gastos y de costos. Por ejemplo, si en alguna empresa del sector de comercialización de hidrocarburos líquidos existen

faltantes por Gas Licuado de Petróleo que la organización considera como parte del costo de los inventarios; sin embargo, la empresa indica que al final del periodo identificó que este faltante es realmente un robo generado entre el distribuidor autorizado y el vendedor a cargo del grifo durante la madrugada. Este hecho confirma que la pérdida de Gas Licuado de Petróleo es un gasto operativo y no debería ser considerado como parte del costo del inventario. Este tipo de problemas identificados tienen influencia directa en la rentabilidad del sector, puesto que un registro erróneo puede distorsionar totalmente los Estados Financieros y a consecuencia se puede generar una toma de decisiones equivocada por parte de la gerencia.

(Ramos & Quinde, 2018) en su artículo “*Valuación y control del inventario y su efecto en la rentabilidad*” analizaron la valuación y control de inventarios en la empresa Disensa Ramírez S.A y su efecto en la rentabilidad, la investigación presentó una metodología con un enfoque cualitativo de tipo descriptivo a través de entrevistas a los principales referentes en el área de administración general, compras, ventas y bodega que con ayuda de los estados financieros se adquirió la información pertinente en donde a través de un informe técnico se determinó la situación financiera de la empresa así como el efecto que tuvo el control del inventario sobre la rentabilidad. Además, se pudo determinar que la franquicia mantuvo un control único de inventario lo que limitó la gestión eficiente para el diseño de pedidos a medida es decir elementos prefabricados lo que provocó que se acumulen residuos de fabricación, en adición a través de los principales estados financieros y ratios se evidenció un sólido comportamiento y crecimiento reflejado en sus utilidades pero existieron señales anticipadas en las nuevas cuentas de inventario de construcción y acero que revelaron la necesidad de cambios en los procedimientos.

(Gomez, 2017) elaboró la tesis: “Control interno de los inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Central de Belleza SAC, distrito de Miraflores”. Para obtener el título de Contador Público, en la universidad Autónoma del Perú – Lima , según los resultados obtenidos se pudo constatar que en efecto el Sistema de Control Interno de Inventarios incide de manera favorable en la rentabilidad de la Empresa Central de Belleza SAC del Distrito de Miraflores. Asimismo el Control interno de los inventarios aplicado en la empresa ha incidido de manera positiva en la rentabilidad de las ventas, en efecto, los sistemas de registros como el control efectuado a través del Kardex, las providencias realizadas para reclutar personal con integridad y valores éticos, así como la salvaguarda de los inventarios ha permitido generar beneficios de carácter económico. También concluyó que no se debe descuidar el elemento humano de la empresa, realizando constantes capacitaciones y a la vez que se le debe hacer partícipe a los mismos de los objetivos de la empresa.

(Villanueva, 2018) en su tesis “Control de existencias y su incidencia en la rotación de inventarios de la Empresa Agro Industrias Campolindo S.A.C. del Distrito de Nueva Cajamarca, Rioja – 2018”, tuvo por objetivo determinar la incidencia del control de inventarios en la Rentabilidad de la empresa, se usó el tipo de Investigación Básica ya que busca de forma general la descripción del comportamiento de las variables, el diseño de la Investigación fue No Experimental, ya que no existió la aplicación de fórmulas estadísticas, puesto que fue un estudio que se realizó sin la manipulación deliberada de la variables, concluyó que Implementar un sistema de control de existencias actualizado, especialmente para el área de almacén, tiene como resultado un adecuado control y administración de sus existencias, a fin de lograr el buen desarrollo de las

actividades y obtener la rentabilidad y el crecimiento deseado por la empresa. También determinó que realizar campañas y capacitaciones educativas continuas dirigidas a sus trabajadores del área de almacén con temas relacionadas sobre funciones y roles que desempeñan los inventarios, con la intención de fortalecer y aumentar sus conocimientos y capacidades para que de esa manera llevar una excelente gestión y ejecución de sus labores encomendadas.

(Gallardo, 2016), en su tesis denominada: *“Incidencia del control de inventarios en los resultados económicos de la empresa ADEHEC E.I.R.L., comercializadora de combustibles ubicada en la ciudad de Guadalupe durante el ejercicio 2014” Trujillo. Perú.* Su investigación se desarrolló teniendo como objetivo general demostrar, con el análisis de la problemática del control inventarios, de la empresa ADEHEC E.I.R.L., comercializadora de combustible al por menor de la ciudad de Guadalupe, que su implementación mejoraría significativamente la rentabilidad de esta importante empresa, misma que tuvo la implementación de un adecuado control de los inventarios, que posibilitaría una mejora en los resultados económicos de la empresa ADEHEC E.I.R.L., con una metodología Inductiva – Analítica, de tipo no experimental – transversal, asimismo, contó con una población y muestra de colaboradores de la empresa: “ADEHEC E.I.R.L., debido a que es menor a 50 individuos, y para la recolección de los datos recurrió a utilizar los siguientes instrumentos tales como el cuestionario. Y finalmente concluye que: existe un limitado control y ausencia de un registro debidamente ordenado y exacto de las descargas para detectar faltantes y para comparación con pruebas de tanques.

(Barreto, 2018), en su tesis *“Desarrollo e implementación de un control de inventarios para lograr el control y la minimización de mermas en la empresa estación de servicios JUANJUMMER*

S.A.C en la ciudad de Trujillo” tuvo por objetivo determinar la incidencia del control de inventarios en la Rentabilidad de la empresa, se usó el tipo de Investigación Básica ya que busca de forma general la descripción del comportamiento de las variables, .Los resultados obtenidos en la investigación se lograron a través de técnicas cualitativas que permitieron establecer un análisis sobre la realidad de la empresa, concluyeron que la recepción y verificación de la descarga de combustible se realiza en base a la experiencia puesto que no existe un procedimiento formalmente establecido. Además todos los controles que la empresa realiza en este proceso no tienen un alto grado de confiabilidad ya que se han encontrado faltantes significativos en cada descarga, originando así que el stock físico de los productos no coincida con el stock en libros. En síntesis, identificaron que una inadecuada gestión de los inventarios ocasiona que los Estados Financieros, específicamente en el caso de los inventarios, no muestren la realidad de la empresa, puesto que al no utilizar la NIC 2 - Inventarios, no cumplen con los lineamientos específicos que apoyan a la organización y al control de este activo.

Guzmán, (2017). En la ciudad de Cajamarca, en su tesis “Influencia del control de inventarios en la rentabilidad de la ferretería Linares F.J.J. EIRL, Cajamarca 2017”, para optar el grado de Contador Público, sostuvo que el control interno de inventarios es una herramienta que ayuda a llevar un adecuado, eficiente y eficaz control de cada uno de los materiales, mercadería entre otros que se encuentren en el almacén de la empresa. El objetivo de la tesis fue demostrar que el control de inventarios incide en la rentabilidad de la Ferretería Linares F.J.J. EIRL. Las conclusiones de la investigación indican que la ausencia de un adecuado sistema de control interno implica un riesgo en el uso y manipulación de los materiales, por lo que la implementación de un control puede aportar a un mejoramiento en el área de almacén, haciendo a su vez productivo el

negocio. Desarrolló una investigación de tipo descriptiva, diseño no experimental, Transversal con una población conformada por Los trabajadores de la empresa Ferretería Linares F.J.J. EIRL.

1.1.2 Definiciones Conceptuales

1.1.2.1 Inventarios

(Laveriano, 2012), el inventario se puede definir como el registro documental de los bienes tangibles que se tienen para la venta en el curso ordinario del negocio o para ser consumidos en la producción de bienes o servicios para su posterior comercialización (materias primas, productos en proceso y productos terminados). También se define como un amortiguador entre dos procesos: el abastecimiento y la demanda, donde el proceso de abastecimiento contribuye con bienes al inventario, mientras que la demanda consume el mismo inventario.

De acuerdo a la NIC 2, los inventarios son los bienes que pertenecen a la empresa para luego ser vendidos en el proceso habitual de las operaciones; asimismo, los inventarios son los bienes que se encuentran en proceso de producción y están disponibles para su venta. En el mundo, existen diversas empresas que tienen la misión de preparar y presentar estados financieros para usuarios locales e internacionales. Con el fin de que los estados financieros sean comparables entre casi todos los países, el Consejo de Normas Internacionales de

Contabilidad tiene como objetivo acortar dichas diferencias a través de las normas contables. A partir del uso de dichas normas se logrará una mejor comprensión y análisis de los estados financieros (Junta de Normas Internacionales de Contabilidad, 2018).

1.1.2.2 Importancia de los Inventarios

Los inventarios, son primordiales para una empresa, en el aspecto comercial ya que se debe mantener un equilibrio delicado entre poco y demasiado inventario con la finalidad de que las demandas de los clientes sean atendidas sin demora; también es importante porque si la empresa cuenta con poco inventario probablemente no podrá atender a todos sus clientes y esto le puede generar clientes insatisfechos y por el contrario, si se mantiene demasiado inventario, esto puede generar costos innecesarios para la entidad. De igual forma, en el aspecto general los inventarios son importantes porque nos van a permitir contar con un control de todos los bienes o activos que posee la empresa, (Weygandt, Kieso & Kimmel, 2008)

1.1.2.3 Control de Inventarios

El Control de Inventarios son todos los procesos que sustentan el suministro, el almacenamiento y la accesibilidad de los artículos para asegurar la disponibilidad de los mismos al tiempo que se minimizan los costes de inventario.

En la práctica, el control del inventario abarca diversos aspectos, incluidos la gestión del inventario, el registro tanto de cantidades como de ubicación de artículos, pero también la optimización del suministro, (Vermorel, 2013)

1.1.2.4 Norma Internacional de Contabilidad Inventarios-NIC 2.

Objetivo de la Norma Internacional de Contabilidad Inventarios-NIC 2

La Norma Internacional de Contabilidad 2 – Inventarios dice: tiene como objetivo determinar el tratamiento contable de las existencias. Un tema primordial en la contabilidad de las existencias es el costo que será reconocido como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. (Norma Internacional de Contabilidad 2- Inventarios)

Alcance

La presente norma aplica a todos los inventarios, excepto de:

- (a) las obras en curso, las cuales son surgidos de contratos de construcción, comprendiendo los contratos de servicios directamente vinculados.
- (b) los instrumentos financieros
- (c) los activos biológicos, los cuales se encuentran vinculados con la

actividad agrícola y productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección.

Esta norma no se utiliza en la medición de los inventarios mantenidos por:

(a) Productores de productos agrícolas y forestales, de productos agrícolas tras la cosecha o recolección, de minerales y de productos minerales, siempre que estos sean medidos a su valor neto realizable, de acuerdo con prácticas bien consolidadas en esos sectores industriales. En el caso de que esos inventarios se midan al valor neto realizable, los cambios en este valor se reconocerán en el resultado del periodo en que se produzcan dichos cambios.

(b) Intermediarios que comercian con materias primas cotizadas, siempre que midan sus existencias al valor razonable menos costos de venta. En el caso de que esas existencias se lleven al valor razonable menos costos de venta, los cambios en el importe del valor razonable menos costos de venta se admitirán en el resultado del periodo en que se originen tales cambios (Junta de Normas Internacionales de Contabilidad, 2018)

Conceptos Propios de la Norma :

Valor Neto Realizable:

El valor neto realizable hace alusión al monto neto que la empresa espera conseguir por la enajenación de las existencias en el período normal de la operación. El valor razonable muestra el precio al que tendría lugar una transacción ordenada para vender el mismo inventario en el mercado principal (o más ventajoso) para ese inventario, entre participantes de mercado en la fecha de la medición. El primero es un valor específico para la empresa, mientras que el último no. El valor neto realizable de las existencias puede ser distinto al valor razonable menos los costos de venta. (International Financial Reporting Standards, 2018).

Valor razonable

Según la Norma Internacional de Contabilidad 2-Inventarios, el valor razonable es el precio que se obtendría por vender un activo o que se pagaría por traspasar un pasivo en un acuerdo ordenado entre participantes de mercado en la fecha de medición (Junta de Normas Internacionales de Contabilidad, 2018)

Costos de Adquisición:

Es el pago total que se realiza por un bien. Dicho pago, comprende una serie de costos necesarios para que el bien esté listo para su comercialización (Junta de Normas Internacionales de Contabilidad, 2018)

Según la Norma Internacional de Contabilidad 2 - Inventarios, el costo de adquisición de los inventarios incluye el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos que no sean recuperables, el transporte, el almacenamiento y otros costos aplicables a la obtención de los inventarios, los materiales o los servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para definir el costo de adquisición (Junta de Normas Internacionales de Contabilidad, 2018)

Respecto a los costos de almacenamiento, Dionisio Canahua menciona que si una empresa tiene mercaderías y éstas van a un almacén porque necesariamente no se venderá el total del stock, ese costo de almacenamiento no va a formar del costo de los inventarios, sino va a afectar al gasto. Sin embargo, existen algunos casos en los cuales el costo de almacenamiento sí forma

parte del costo, por ejemplo, en el caso que una empresa compre materias primas, las almacene y las envíe de a pocos a producción, guiándose de la rotación de inventarios, en este caso, todos los costos de almacenamiento que forman parte de un proceso productivo son costos, los que no son gastos. (Canahua, 2015, pág. 24)

Los grifos y/o estaciones de servicios al ser comercializador de menor tamaño incluyen el importe total de la factura como parte del costo de su inventario y a partir de este importe y de factores externos, como por ejemplo, precios de referencia otorgados por el ente regulador, precios de los grifos aledaños al distrito y/o a factores sociales, económicos o internos de la misma organización, realiza el aumento de puntos que apoyarán en la fijación de su nuevo precio y de la consecuente generación de ganancias para su negocio. (Muchaypiña, 2017, pág. 74)

Costo de Venta

Es necesario saber que el costo de venta es diferente al precio de venta, ya que el último es el costo de venta más la ganancia que se obtendrá al vender tu producto o servicio. Mientras que el costo de ventas se refiere al gasto que realiza la empresa para producir (en totalidad) los productos que vende o servicios prestados en un determinado periodo de tiempo.

(Gutierrez, 2015, pág. 13)

El tipo de costo de venta varía dependiendo de si una empresa es comercial o industrial, ya que el producto o servicio que ofrece cada una pasa por procesos diferentes, por lo que su costo de ventas es distinto. En otras palabras, en una empresa comercial no se fabrica un producto o servicio por lo que su proceso de ventas es mucho más corto, así que determinar su costo de ventas es muy sencillo. Mientras que el proceso en una empresa de manufacturada o industrial es más largo debido a que en esta sí se produce su producto o servicio, por lo que precisar la cantidad que gasta para vender es diferente y un poco más complicado. (Sanchez, 2011)

Problemas del uso de la NIC 2 –Existencias, en el sector de Comercialización de Hidráulicos Líquidos

En la actualidad, las existencias son parte fundamental en todas las empresas, puesto que es gracias a éstas que las diversas compañías, hoy en día, obtienen ingresos y generan el crecimiento del sector al que pertenecen. En el sector de comercialización de hidrocarburos líquidos se observa durante estos últimos años el incremento de problemas que pueden generar decrecimiento en un mediano plazo. Uno de los principales problemas, es la falta de control en la valuación de

los inventarios, ya que no tienen la capacidad de reconocer todos los importes que se originan durante la compra y/o importación del hidrocarburo líquido (existencias), en consecuencia, en muchas ocasiones, el sector no incluye varios montos o los incluye equivocadamente como parte del costo de dicho inventario. (Muchaypiña, 2017, pág. 74)

Reconocimiento como un gasto

Cuando los inventarios sean vendidos, el importe en libros de los mismos se reconocerá como gastos del periodo en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de operación. El importe de cualquier rebaja de valor, hasta alcanzar el valor neto realizable, así como todas las demás pérdidas en los inventarios, será reconocido en el periodo en que ocurra la rebaja o la pérdida. El importe de cualquier reversión de la rebaja de valor que resulte de un incremento en el valor neto realizable, se reconocerá como una reducción en el valor de los inventarios, que hayan sido reconocidos como gasto, en el periodo en que la recuperación del valor tenga lugar. (Norma Internacional de Contabilidad 2-Inventarios)

1.1.2.5 Sistema de Control de Inventarios

Según (Gil, 2009) su teoría explica que el control de inventarios es importante ya que son el aparato circulatorio de una organización de

comercialización. Por lo general las grandes compañías exitosas le prestan debido cuidado en la protección. Un buen control interno tiene como elementos lo siguiente:

Conteo físico de los inventarios por los menos una vez al año, sin importar el sistema que se utilice.

Mantenimiento eficiente de compras, recepción y procedimientos de embarque.

Almacenamiento de inventario para protegerlo contra el robo, daño o descomposición.

Permitir el acceso al inventario solamente al personal que no tiene acceso a los registros contables.

Mantener registros de inventarios perpetuos para las mercancías de alto costo unitario.

Comprar el inventario en cantidades económicas.

Mantener suficiente inventario disponible para prevenir situaciones de déficit, lo cual conduce a pérdidas en ventas.

No mantener un inventario almacenado demasiado tiempo, evitando con eso el gasto de tener dinero restringido en artículos innecesarios.

1.1.2.6 Mermas

Es considerada toda pérdida física, en el volumen, peso o cantidad ocasionada por factores inherentes al proceso productivo o por causas de la Naturaleza. Es importante indicar que dichas pérdidas son originadas por un cambio de orden cuantitativo, las cuales generan diferencias entre los saldos en la contabilidad y

la cantidad de inventario con la que se cuenta físicamente. De acuerdo a la naturaleza y a las etapas del proceso productivo de comercialización del bien, las mermas se clasifican en: (Espinoza, 2014)

Merma Normal:

Según los informes de mermas que suelen realizar las compañías para corroborar el mínimo y máximo de pérdidas, las mermas normales se pueden tener la siguiente clasificación:

Merma por operaciones: Este tipo de mermas es muy frecuente en los grifos.

Merma por transporte: Este tipo de mermas se origina ocasionalmente durante el traslado del inventario, en este caso, el hidrocarburo líquido, desde la refinería hasta cada uno de los puntos de venta. Es muy usual que en este trayecto también se originen mermas por temperatura.

Merma por temperatura: Este tipo de merma hace referencia a las compras que se realizan en la planta. Es en la refinería donde se realiza la corrección del volumen con las temperaturas de despacho, dicha temperatura viene consignada en la factura.

Merma Anormal:

Son aquellas que se pueden producir por descuido de los operarios, por irregularidades en las maquinarias, y en general,

por falla en el proceso productivo. Dichas mermas deberán ser reconocidas como gastos del periodo. En el sector de comercialización de hidrocarburos, específicamente en los grifos y estaciones de servicios diariamente existen diferencias entre el valor en libros y el valor mostrado a través de la telemetría, los cuales son sensores actualizados día a día en tiempo real. La mayoría de dichas diferencias se generan a causa de fallas en la calibración de las pistolas o en el serafín. En algunas ocasiones, esto se da debido a la manipulación de los mismos vendedores y/o de robos del combustible en sí desde los tanques internos del grifo. Dichas diferencias son registradas mensualmente como parte del gasto del periodo. (Yengle, 2014)

1.1.2.7 Desmedros

Las normas tributarias definen al concepto de desmedro como deterioro o pérdida del bien de manera definitiva, así como a su pérdida cualitativa, es decir a la pérdida de lo que es, en propiedad, carácter y calidad, impidiendo de esta forma su uso, ya sea por obsoleto, tecnológico, cuestión de moda u otros. Esta pérdida es de orden cualitativo e irrecuperable de las existencias, haciéndolas inutilizables para los fines a los que estaban destinados. (Rivera, 2016)

Tipos de desmedros:

Normales:

Inherentes a un proceso particular y surge incluso bajo condiciones operativas eficientes.

Anormales:

No inherente al proceso de producción, que se consideran por lo general evitables y controlables. Es la pérdida en exceso del nivel aceptado de calidad, es decir, es aquella que rebasa los límites normales y predichos de tolerancia; ocurriendo generalmente debido a errores humanos o a errores de máquina.

La investigación en estudio, solo puede presentar mermas y no desmedros, porque los combustibles líquidos o gas licuado de petróleo, sólo pueden presentar pérdidas físicas y no pérdidas cualitativas. Las mermas que puede presentar las empresas comercializadoras pueden ser por : Temperatura de combustible durante la salida de éste de la planta, recorrido del camión cisterna, irregularidades en la maquinaria por descuido de los operarios.

1.1.2.8 Rentabilidad

Definición

(Baca, 2016), la rentabilidad se define como la capacidad que la entidad para generar utilidades o incremento en los activos netos; sirve para medir la utilidad neta o los cambios de los activos netos en la entidad, en relación con sus ingresos, su capital contable o su patrimonio contable y sus propios activos. Es una medida relativa de las utilidades, es la comparación de las utilidades netas obtenidas en la empresa con las ventas (rentabilidad o margen de utilidad neta sobre ventas), con la inversión realizada (rentabilidad económica o del negocio), y con los fondos aportados por sus propietarios (rentabilidad financiera o del propietario).

Análisis de rentabilidad

(Aching, 2010), calcula la capacidad de generación de utilidad por parte de la empresa. Tienen por objetivo preciar el resultado neto obtenido a partir de ciertas decisiones y políticas en la administración de los fondos de la empresa. Evalúan los resultados económicos de la actividad empresarial. Expresan el rendimiento de la empresa en relación con sus ventas, activos o capital. Es importante conocer estas cifras, ya que la empresa necesita producir utilidad para poder existir. Relacionan directamente la capacidad de generar fondos en operaciones de corto plazo.

Importancia de la rentabilidad

Una entidad no puede ser sostenible si es que no cuenta con rentabilidad. Asimismo, la rentabilidad es el principal indicador en un negocio o sector, que afecta al resto de indicadores clave como la solvencia, la liquidez y el endeudamiento. Puesto que, ante la ausencia de rentabilidad, la solvencia se hunde, no existe la liquidez y el endeudamiento incrementa. Existen una gran cantidad de medidas de rentabilidad, pero es mejor concentrarse en las principales medidas que logren dar una visión amplia acerca del rendimiento de una entidad (Flores, 2015).

(Sanchez J. , 2010), indica que la importancia del análisis de la rentabilidad viene determinada porque, aun partiendo de la multiplicidad de objetivos a que se enfrenta una empresa, basados unos en la rentabilidad o beneficio, otros en el crecimiento, la estabilidad e incluso en el servicio a la colectividad, en todo análisis empresarial el centro de la discusión tiende a situarse en la polaridad entre rentabilidad o solvencia como variables fundamentales de toda actividad económica Así, tenemos un primer nivel de análisis conocido como rentabilidad económica o del activo, en el que se relaciona un concepto de resultado conocido o previsto, antes de intereses, con la totalidad de los capitales económicos empleados en su obtención, sin tener en cuenta la financiación u origen de los mismos, por lo que representa, desde una perspectiva económica, el rendimiento de la inversión de la empresa. Y un segundo nivel, la rentabilidad financiera, en el que se enfrenta un concepto de resultado conocido o previsto, después de

intereses, con los fondos propios de la empresa, y que representa el rendimiento que corresponde a los mismos.

Tipos de rentabilidad

Rentabilidad Económica

(Sanchez J. , 2010), la rentabilidad económica mide la tasa de retorno originada por los beneficios económicos respecto del capital , que se constituye así en indicador básico para juzgar la eficiencia en la gestión empresarial, pues es precisamente el comportamiento de los activos, con independencia de su financiación, el que determina con carácter general que una empresa sea o no rentable en términos económicos. Además, el no tener en cuenta la forma en que han sido financiados los activos permitirá determinar si una empresa no rentable lo es por problemas en el desarrollo de su actividad económica por una deficiente política de financiación.

Rentabilidad Financiera

(Villalobos, 2013), comenta que la rentabilidad financiera se obtiene a través de la relación existente entre el beneficio neto obtenido por la entidad antes de impuestos; es decir, es el beneficio económico obtenido en relación con los recursos que tuvieron que invertirse para obtener dicho beneficio. Este tipo de rentabilidad puede verse también como una medida de cómo una empresa invierte fondos para generar ingresos y suele expresarse en porcentajes.

1.1.2.9 Indicadores de rentabilidad económica y financiera

En este caso, el índice de rentabilidad económica va a medir el retorno que nos proporciona el negocio. Para calcular el ROA se requiere de la utilidad operativa neta y el total de Activos.

Figura 1

Fórmula de Rentabilidad Económica : Indicador que mide los activos

$$\text{ROA} = \frac{\text{Utilidad Neta Operativa}}{\text{Activo Total}}$$

El índice de rentabilidad financiera va a medir el retorno de los accionistas después de pagar la deuda. Para calcular el ROE requerimos la utilidad financiera neta y el patrimonio de los accionistas.

Figura 2

Fórmula de Rentabilidad Financiera

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

Ratios de Rentabilidad

Ratio

(Flores, 2015) define al ratio como un indicador que se va a obtener de la relación matemática entre los saldos de dos cuentas o grupos de cuentas de los estados financieros de una entidad.

Ratio de Rentabilidad

(Flores, 2015) nos dice que los ratios financieros indican una relación entre dos importes que nos reflejan los estados financieros y que se va a determinar dividiendo un valor con otra partida componente de los estados financieros.

Principales ratios

Margen de Utilidad Bruta

Indica el saldo de la utilidad disponible para hacer frente a los gastos de administración y ventas de la entidad.

Figura 3

Fórmula de Margen de Utilidad Bruta

$$\text{Margen de Utilidad Bruta} = \frac{\text{Utilidad Bruta}}{\text{Ventas Netas}}$$

Margen de Utilidad Neta

Nos van a mostrar en margen de ganancia neta que esperaríamos la entidad por una venta realizada.

Figura 4

Fórmula de Margen de Utilidad Neta

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

Rotación de Existencias

Puede determinar hasta qué punto la empresa es eficaz, nos da a conocer el número de veces que rotan los inventarios en un tiempo determinado, puede ser un trimestre, semestre o año.

Figura 5

Fórmula de Rotación de Existencias

$$\text{Rotación de existencias} = \frac{\text{Costo de Ventas}}{\text{Existencias}}$$

La comparación entre ROA y ROE se realiza para determinar la forma más conveniente de financiar el activo total o la inversión de la empresa. O lo que es lo mismo, para determinar la estructura financiera (o de pasivo) más adecuada para el crecimiento de la empresa. En finanzas, esta diferencia tiene un nombre y se llama efecto apalancamiento.

El efecto apalancamiento puede ser:

Positivo, que se produce cuando el ROE es superior al ROA. Esto se dará cuando el coste medio de la deuda sea inferior a la rentabilidad económica (ROA). En este caso, la financiación de parte del activo con deuda ha posibilitado el crecimiento de la rentabilidad financiera (ROE).

Nulo (o cero), cuando ambos ratios coinciden. Esto sucede en el caso en que la totalidad del activo se financie con fondos propios, es decir, no existe deuda en la empresa.

Negativo, cuando el ROE es inferior al ROA. En este caso el coste medio de la

deuda es superior a la rentabilidad económica.

La empresa podría incrementar su nivel de endeudamiento únicamente en el caso de que tenga capacidad para incrementar sus precios de venta y gestionar eficientemente la totalidad de sus activos; esto es, cuando el incremento del ROA pueda compensar el incremento del coste medio de la deuda. Por este motivo, la empresa debería apalancarse solo en ocasiones puntuales para lograr un crecimiento que le permita obtener una buena posición en el mercado, pero nunca como una constante de su gestión.

1.1.2.10 Sector de Comercialización de Hidrocarburos Líquidos

La comercialización de hidrocarburos líquidos en el país se realiza según lo establecido en el Decreto Supremo N° 036-2017-EM “Modifican normas relacionadas a la comercialización, transporte y seguridad de combustibles líquidos”, la cual nace del D.S. N°045-2001-EM “Reglamento para la comercialización de combustibles líquidos y otros productos derivados de los hidrocarburos”. (Morris & Diaz, 2010)

El Sector de Comercialización de Hidrocarburos Líquidos, se encuentra regulado por el Organismo Supervisor de la Inversión en Energía y Minería (OSINERGMIN)

Comercialización de Hidrocarburos en el Perú

Actualmente, los precios de los combustibles líquidos (petróleo, gasolina y querosene) no siguen una regulación determinada, actuando bajo la ley de la oferta y la demanda del mercado en libre competencia, es por ello que es el consumidor final es quien elige dónde comprar. Los combustibles líquidos y el gas licuado de petróleo incluyen dos impuestos, el impuesto general a las ventas (IGV) y el impuesto selectivo al consumo (ISC), de gran incidencia en la recaudación. (Morris & Diaz, 2010)

La comercialización de hidrocarburos líquidos si se encuentra regulada por el Organismo Supervisor de la Inversión en Energía y Minería (OSINERGMIN). El principal desafío de dicho ente es enfrentar los problemas del mercado de combustibles líquidos del país como, por ejemplo, la informalidad, la evasión de impuestos, la competencia desleal, la adulteración, el contrabando, entre otros. (Morris & Diaz, 2010)

Registro de Inventario de Combustibles (RIC)

De acuerdo a la Resolución de Consejo Directivo de OSINERGMIN N° 143- 2011- OS/CD, el Registro de Inventario de Combustible es el grupo de apuntes que deben registrarse todos los

días de acuerdo a las formas que OSINERGMIN implante, cuyo objetivo es tener adecuadamente registrado los movimientos de inventarios de hidrocarburos líquidos de los grifos que los comercializan.

Información contenida en el Registro

Para mantener actualizado el RIC (Registro de Inventario de Combustible), los encargados de los grifos que venden hidrocarburos líquidos tienen la responsabilidad de tener un control por cada producto que se venda, el cual necesita contar al menos con la siguiente información:

Identificación del producto:

Registro diario de fecha de corte.

Registro diario de la existencia física del corte anterior.

Registro diario del total de compras del producto, en el período.

Registro diario del total de ventas del producto, en el período.

Registro diario del total de salidas del producto, distinto a ventas, que producen un retorno del hidrocarburo al tanque.

Como pueden ser: calibración, mantenimiento, u otras acciones, de aplicar.

Adquisición y registro de todos los días de la existencia

teórica, al momento del corte.

Adquisición y registro de todos los días del inventario físico, al momento del corte. Es el valor que se consigue a través del varillaje.

Registro diario de diferencias entre la existencia teórica y física, al momento del corte.

Observaciones o comentarios que explican las posibles diferencias entre las existencias físicas y teóricas, o cualquier otro suceso que durante el período afecte al control de inventarios.

1.2 Formulación del Problema

1.2.1 Problema General

¿Cómo influye el control de inventarios en la rentabilidad del Grifo EL GAVILÁN SRL, Cajamarca, periodo 2019?

1.2.2 Problemas Específicos

- ¿Cómo influye el nivel de cumplimiento de la norma de control de inventarios para la determinación del costo de adquisición en la rentabilidad del Grifo EL GAVILÁN SRL, Cajamarca, periodo 2019?
- ¿Cómo influye el nivel de cumplimiento de la norma de control de

inventarios para la determinación del costo de ventas en la rentabilidad del Grifo EL GAVILÁN SRL, Cajamarca, periodo 2019?

- ¿Cómo influye el nivel de cumplimiento de la norma de control de inventarios en el conocimiento del personal del almacén en la rentabilidad del Grifo EL GAVILÁN SRL, Cajamarca, periodo 2019?

1.3 Objetivos

1.3.1 . Objetivo General

Determinar la influencia del control de inventarios en la rentabilidad del Grifo EL GAVILÁN SRL Cajamarca, periodo 2019.

1.3.2 Objetivos específicos

- Evaluar el nivel de cumplimiento de la norma de control de inventarios en la determinación del costo de adquisición y su influencia en la rentabilidad del Grifo EL GAVILÁN SRL Cajamarca, periodo 2019.
- Evaluar el nivel de cumplimiento de la norma de control de inventarios en la determinación del costo de venta y su influencia en la rentabilidad del Grifo EL GAVILÁN SRL Cajamarca, periodo 2019.
- Evaluar el nivel de cumplimiento de la norma de control de inventarios en el conocimiento del personal del almacén y su influencia en la rentabilidad del Grifo EL GAVILÁN SRL Cajamarca, periodo 2019.

1.4 Hipótesis

1.4.1 Hipótesis General

El control de inventarios influye de manera directa en la rentabilidad de la empresa “El Gavilán SRL, Cajamarca, periodo 2019”

1.4.2 Hipótesis Específica

- El nivel de cumplimiento de la norma de control de inventarios en la determinación del costo de adquisición influye directamente en la rentabilidad del Grifo EL GAVILÁN SRL Cajamarca, periodo 2019
- El nivel de cumplimiento de la norma de control de inventarios en la determinación del costo de venta influye directamente en la rentabilidad del Grifo EL GAVILÁN SRL Cajamarca, periodo 2019.
- El nivel de cumplimiento de la norma de control de inventarios en el conocimiento del personal del almacén influye directamente en la rentabilidad del Grifo EL GAVILÁN SRL Cajamarca, periodo 2019.

CAPÍTULO II. METODOLOGIA

2.1. Tipo de investigación

El tipo de investigación, es básica porque busca ampliar el conocimiento teórico, mediante la recolección de datos y profundizar en los conceptos de la investigación. (Rodriguez, 2018)

La investigación es básica porque no busca la aplicación práctica, sino el aumento del conocimiento de la importancia del control de inventarios en la rentabilidad.

2.2. Diseño de investigación

No experimental: En la investigación no experimental no existe manipulación de las variables ni aleatorización de las mismas. (Ruiz, 2018)

La presente investigación es no experimental, por cuanto las variables (inventarios y rentabilidad) no son objeto de manipulación. Las variables son observadas aplicando las técnicas de investigación adecuadamente para conocer su comportamiento

Transversal: (Hernandez, 2010) sostuvo que los diseños transversales son: “El recojo de información en un tiempo específico, siendo solo por única vez. Tiene como finalidad demostrar que las variables en estudio están relacionadas”

La investigación es transversal, ya que emiten resultados en un único periodo, año 2019.

Correlacional:

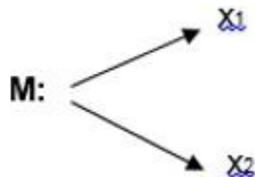
La investigación correlacional es una técnica de diseño de investigación no experimental que ayuda a los investigadores a establecer una relación entre dos variables estrechamente relacionadas. (Ruiz, 2018)

La investigación es correlacional porque se asocia las variables y se estudia la relación que existe entre ellas (control de inventarios y la rentabilidad)

2.3. Variables de estudio

- **Independiente:** Control de inventarios del Grifo “El Gavilán SRL”
- **Dependiente:** Rentabilidad del del Grifo “El Gavilán SRL” □

2.4. Población y muestra (Materiales, instrumentos y métodos)



Leyenda:

M: Inventarios

X1: Control de Inventarios

X2: Rentabilidad

2.4.1. Población

La población estuvo constituida por la información financiera y económica (contable) del Grifo El Gavilán SRL, Cajamarca, periodo 2019.

2.4.2. Muestra

La rentabilidad de la empresa El Gavilán SRL, Cajamarca, periodo 2019. En la presente investigación se utilizó el muestreo no probabilístico por conveniencia.

El muestreo no probabilístico, permite seleccionar aquellos casos accesibles que acepten ser incluidos. Esto, fundamentado en la conveniente accesibilidad y proximidad de los sujetos para el investigador. (Otzen & Manterola, 2017)

Para la presente investigación, se utilizó el muestreo no probabilístico

por conveniencia. La muestra se obtuvo de la Información financiera y económica de la empresa El Gavilán SRL, Cajamarca 2019.

2.5. Técnicas e instrumentos de recolección y análisis de datos

- **Técnicas:**

Observación

Análisis Documental

- **Instrumentos:**

Cuestionario

Ficha de Registro de Datos

2.5.1. Técnicas de recolección de datos

- **Observación:**

La observación es un proceso de recolección de información de manera sistemática válida y confiable, que requiere atención voluntaria (intencionalidad), dirigida a un objeto de conocimiento (temática, sujeto, grupos, situación, entre otros), con el fin de obtener información del objeto de conocimiento y las posibles relaciones que se establecen (Farías, 2016).

Esta técnica permite registrar datos sobre los hechos que suceden en la realidad,

se utilizó fichas de observación por cada objetivo específico, con el fin de evaluar su nivel de cumplimiento, para obtener información detallada sobre tema de estudio.

- **Análisis documental:**

El análisis documental es un conjunto de operaciones encaminadas a representar un documento y su contenido bajo una forma diferente de su forma original, con la finalidad posibilitar su recuperación posterior e identificarlo. (Escobar, 2016)

Esta técnica permitirá analizar la documentación recopilada de la empresa, como el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados del Grifo el Gavilán SRL, Cajamarca, periodo 2019.

2.5.2. Instrumentos de recolección de datos

- **Cuestionario:** Según (Fernandez, 2016), el cuestionario es un instrumento de investigación que consiste en un conjunto de preguntas respecto a uno o más variables a medir con el propósito de obtener información de la investigación

En la presente investigación se utilizó los cuestionarios, para obtener información específica del área de almacén en grifo El Gavilán SRL, con

la finalidad de evaluar la norma de control de inventarios en sus procedimientos.

Al aplicar los cuestionarios en el área de almacén, se especificará las actividades que intervienen en el costo de adquisición, costo de ventas y en el conocimiento del personal del almacén, obteniendo como resultado el nivel de cumplimiento de estos.

- **Fichas de Registro de datos:** Se registrará la información del Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados para determinar la rentabilidad del Grifo El Gavilán SRL

Para registrar las fichas de análisis documental se tendrá que solicitar el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados del año 2019, una vez obtenidos se calculó los ratios de rentabilidad, para evaluar la incidencia del control de inventarios en la rentabilidad de el Grifo El Gavilán SRL

- **Escala de medición para evaluar el nivel de cumplimiento de la norma del control de inventarios:**

Nivel de cumplimiento	Porcentaje	Valoración
Adecuado	71% - 100%	4.1 - 5.0
Satisfactorio	51% - 70%	3.1 - 4.0

Deficiente	21% - 50%	2.1 - 3.0
Inadecuado	0% - 20%	0.0 - 2.0

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

Interpretación:

- **Adecuado:** Cumple con la mayoría de actividades, por ende, permite lograr los objetivos del control de inventarios.
- **Satisfactorio:** Cumple las actividades de manera parcial y permite asegurar de manera parcial el cumplimiento de objetivos del control de inventarios.
- **Deficiente:** Cumple de manera baja las actividades de los diferentes procedimientos dando la probabilidad de lograr o no la consecución de los objetivos del control de inventarios.
- **Inadecuado:** Cumple con algunas actividades y no logra los objetivos del control de inventarios.

2.6. Procedimiento

2.6.1. Procedimientos para recolección de datos

Se utilizarán cuestionarios para poder determinar el nivel de cumplimiento del control de inventarios; así mismo, se utilizarán fichas de registro de datos para medir la rentabilidad, dicha información fue extraída de los estados financieros, y los resultados fueron procesados mediante gráficos de pastel.

Chi cuadrado: El estadístico ji-cuadrado (o chi cuadrado), ha sido utilizado para someter a prueba hipótesis planteada.

Ho: No hay influencia entre el control de inventarios y la rentabilidad del Grifo El Gavilán SRL Cajamarca, período 2019.

2.7. Análisis de datos

Cuestionarios: Para determinar el nivel de cumplimiento de la norma de control de inventarios en el costo de adquisición, costo de ventas y en la capacitación del personal.

- Análisis del nivel de cumplimiento
- Representación estadística mediante tablas.
- Valoración y validación de la información en comparación con la hipótesis.

Gráfico de pastel: Para procesar el resumen de la proporción en que se cumplen las actividades de los diferentes procedimientos.

- Análisis de los ratios financieros para determinar la influencia que tiene el control de inventarios en la rentabilidad.

2.7.1. Aspectos éticos

La presente investigación ha sido procesada acorde a la ética profesional con principios morales y sociales, asegurando la identidad de la empresa y de las personas que ayudarán con el desarrollo de esta investigación, la información será original y confidencia.

CAPÍTULO III. RESULTADOS

3.1. Procedimiento del Nivel de Cumplimiento del Costo de Adquisición

Tabla 1

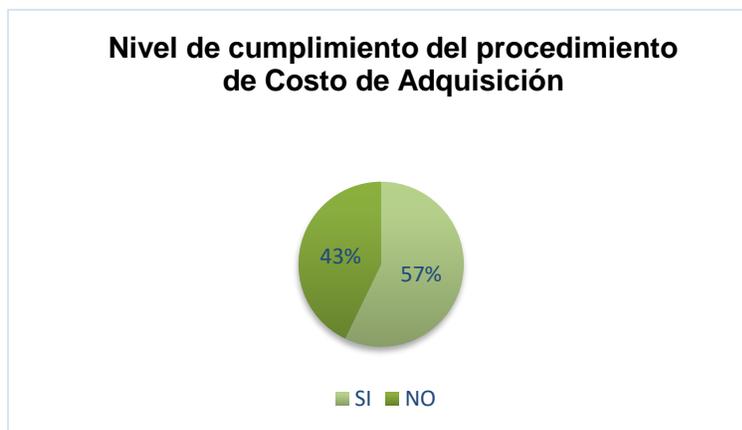
Nivel de Cumplimiento de en los procedimientos en el Costo de Adquisición

Nivel de cumplimiento de los procedimientos en el Costo de Adquisición			
Respuestas	N° de Procedimientos	Porcentaje (%)	Valoración
SI	4	57%	Satisfactorio
NO	3	43%	
Total	7	100%	

Fuente : Ficha de observación de Costo de Adquisición

Figura 6

Nivel de cumplimiento del procedimiento de Costo de Adquisición



Fuente: Tabla 1

Interpretación: El proceso de costo de adquisición tiene un nivel de cumplimiento de 57%, con una valoración de Satisfactorio en el total de actividades evaluadas; ello debido al incumplimiento de las actividades siguientes: El control de recepción de mercaderías no tiene el visto bueno del jefe de playa, no hay una verificación correcta del delineado de la varilla de medición y verificar las características y cantidad facturadas cotejando con una copia de pedido. Se demuestra relación con la rentabilidad de la empresa, tal es así que con la aplicación de Razón Económica se obtiene un resultado de 2.35%, Razón Financiera obtiene un resultado 3.60%, Margen de Utilidad Bruta 4.98%, Margen de Utilidad Neta obtiene un resultado de 0.46, y Rotación de Inventarios, en su mayoría razones financieras positivas.

3.2. Procedimiento del Nivel de Cumplimiento del Costo de Venta

Tabla 2

Nivel de Cumplimiento de en los procedimientos en el costo de venta

Nivel de cumplimiento del procedimientos del costo de venta				
Respuestas	N° de Procedimientos	Porcentaje (%)	Valoración	
SI	3	50%	Deficiente	
NO	3	50%		
Total	6	100%		

Fuente: Ficha de observación de costo de ventas

Figura 7

Nivel de cumplimiento del procedimiento del costo de ventas



Fuente: Tabla 2

Interpretación: El procedimiento del costo de ventas, tiene un nivel de cumplimiento de 50%, con una valoración de Deficiente en el total de sus actividades evaluadas; ello debido al incumplimiento de las actividades siguientes: Control en la descarga de mercadería, usos o disposiciones no autorizadas por descuido del personal del área; el serafín no es calibrado anualmente y .puede ser manipulado por el personal. Se demuestra relación con la rentabilidad de la empresa, tal es así que con la aplicación de Razón Económica se obtiene un resultado de 2.35%, Razón Financiera obtiene un resultado 3.60%, Margen de Utilidad Bruta 4.98%, Margen de Utilidad Neta obtiene un resultado de 0.97, y Rotación de Inventarios, en su mayoría razones financieras positivas.

3.3. Procedimiento del Nivel de Cumplimiento del Conocimiento del personal del almacén.

Tabla 3

Nivel de Cumplimiento del procedimiento del conocimiento del personal de almacén

Nivel de cumplimiento del conocimiento del personal de almacén			
Respuestas	N° de Procedimientos	Porcentaje (%)	Valoración
SI	2	40%	Deficiente
NO	3	60%	
Total	5	100%	

Fuente: Ficha de observación del Conocimiento del personal del almacén

Figura 8

Nivel de cumplimiento del procedimiento del conocimiento del personal de almacén



Fuente: Tabla 3

Interpretación:

El procedimiento del conocimiento del personal del almacén, tiene un nivel de cumplimiento de 40%, con una valoración de Deficiente en el total de sus actividades evaluadas; ello debido al incumplimiento de las actividades siguientes: Manual de Procedimiento administrativo, programa de capacitación a los empleados, control en la selección del personal. Se demuestra relación con la rentabilidad de la empresa, tal es así que con la aplicación de Razón Económica se obtiene un resultado de 2.35%, Razón Financiera obtiene un resultado 3.60%, Margen de Utilidad Bruta 4.98%, Margen de Utilidad Neta obtiene un resultado de 0.97, y Rotación de Inventarios, en su mayoría razones financieras positivas.

3.4. Análisis de Ratios Financieros

Tabla 4

Rentabilidad Económica

RENTABILIDAD ECONÓMICA	
ROA =	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activo Total}}$
FÓRMULA	
ROA =	$\frac{36482}{1552641}$
RESULTADO	2.35%

Interpretación:

Por cada sol invertido en los activos del grifo EL GAVILÁN SRL, se produjo un rendimiento de 2.35 % sobre la inversión en el periodo 2019. Si se cumpliera en su totalidad las actividades de los diferentes procedimientos, se

obtendría un mejor índice de rentabilidad y la Utilidad Neta incrementaría.

Tabla 5

Rentabilidad Financiera

RENTABILIDAD FINANCIERA	
FÓRMULA	ROE = $\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio}}$
	ROE = $\frac{36482}{1012793}$
RESULTADO	3.60%

Interpretación:

Por cada sol invertido por el grifo EL GAVILÁN SRL, se obtuvo una ganancia 3.60% sobre su patrimonio durante el periodo 2019. Este indicador nos muestra que la inversión de los accionistas ha ganado el 3.60% de retorno sobre su inversión. Si se cumpliera en su totalidad las actividades de los diferentes procedimientos, los accionistas tendrían un mayor porcentaje de ganancia porque la Utilidad Neta incrementaría debido a que no se estarían incurriendo en gastos por mermas y desmedros.

Tabla 6

Rentabilidad Económica

MARGEN DE UTILIDAD BRUTA	
FÓRMULA =	$\frac{\text{Utilidad Bruta}}{\text{Ventas Netas}}$
=	$\frac{524200}{1138817}$
RESULTADO	46%

Interpretación:

Las ganancias con relación a las ventas deducido los costos de comercialización de la mercadería vendida en el periodo 2019 del grifo EL GAVILÁN SRL, obtuvo un margen de utilidad bruta de 46%, en este ratio el control de inventarios tiene influencia directa en ambos indicadores, porque los gastos por mermas, desmedros está afectando negativamente a los resultados de la Utilidad Bruta y Ventas Netas

Tabla 7

Margen de Utilidad Neta

MARGEN DE UTILIDAD NETA	
FÓRMULA =	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas Netas}}$
=	$\frac{36482}{1138817}$
RESULTADO	3.20%

Interpretación:

Se muestra una rentabilidad de 3.20 % en el periodo 2019 con respecto a las ventas del grifo EL GAVILÁN SRL, esto quiere decir que las utilidades no han agregado mayor valor al negocio ya que se están incurriendo en gastos por mermas y desmedros, lo cual está afectando directamente a la Utilidad Neta y Ventas Netas.

Tabla 8

Rotación de Inventarios

ROTACIÓN DE INVENTARIOS	
FÓRMULA =	$\frac{\text{Costo de Ventas}}{\text{Existencias}}$
=	$\frac{614617}{155989}$

Interpretación:

El ratio aplicado al grifo EL GAVILÁN SRL, indica que los inventarios rotan 3.94 veces al año, lo cual indica que los inventarios permanecen 3 meses antes de ser vendidas, el grifo tendría mejores resultados si hace cumplir en su totalidad las actividades de los diferentes procedimientos, porque evitarían compra mercadería que tiene poca rotación, por ende el Costo de Ventas disminuiría y se tendría un stock adecuado.

3.5. Chi Cuadrado

Resultados

Chi cuadrado	0.3
Grado de Libertad	2
Valor de la prueba (p)	0.343
Nivel de Significancia (a)	0.050

Interpretación: De acuerdo al test estadístico ji-cuadrado (o chi cuadrado), se ha obtenido, luego de someter a la prueba contrastar frecuencias observadas con las frecuencias esperadas de acuerdo con la hipótesis nula, **H₀:** No hay influencia entre el control de inventarios y la rentabilidad del Grifo EL GAVILÁN SRL Cajamarca, período 2019, se obtuvo un resultado del Chi cuadrado de **0.30** es por ello que se rechaza la Hipótesis nula y se demuestra la influencia entre el control de inventarios y la rentabilidad del Grifo EL GAVILÁN SRL, Cajamarca periodo 2019.

Estos resultados confirman la hipótesis, que el control de inventarios influye directamente en la rentabilidad del Grifo EL GAVILÁN SRL, Cajamarca periodo 2019.

CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES

4.1. Discusión

(Barreto, 2018), en su tesis *“Desarrollo e implementación de un control de inventarios para lograr el control y la minimización de mermas en la empresa estación de servicios JUANJUMMER S.A.C en la ciudad de Trujillo,* concluyó, que todos los controles que la empresa realiza en este proceso de recepción de combustible no tienen un alto grado de confiabilidad ya que se han encontrado faltantes significativos en cada descarga, originando posibles pérdidas y no muestran la realidad de la empresa. La presente investigación demuestra que el cumplimiento del proceso en el costo de adquisición del Grifo EL GAVILÁN SRL, es de 57% del nivel de cumplimiento de las actividades, el 43% es de incumplimientos, debido a que no hay visto bueno por el jefe de playa, no hay un adecuado delineado de varilla en los tanques y no se verifica las características y las cantidades facturadas cotejando con una copia de pedido, lo cual afecta a la rentabilidad, tal es así que con la aplicación de Razón Económica se obtiene un resultado de 2.35%, Razón Financiera obtiene un resultado 3.60%, Margen de Utilidad Bruta 4.98%, Margen de Utilidad Neta obtiene un resultado de 0.46.

(Gomez, 2017), sustenta que para tener un adecuado control de inventarios es necesario contar con procesos y políticas que permitan la mejora de la ejecución de los procedimientos como en el proceso de costo de ventas. Uno de los aspectos importantes en el costo de ventas, es el control de la

descarga de mercadería y el control de la calibración del Serafín en las mangueras, lo cual influirá en la rentabilidad, el Grifo EL GAVILÁN SRL cumple en un 50% por la falta de implementación de políticas de control de inventarios la norma de control de inventarios.

Según la investigación de (Villanueva, 2018) las organizaciones deben realizar campañas y capacitaciones educativas continuas dirigidas a sus trabajadores del área de almacén con temas relacionadas sobre funciones y roles que desempeñan los inventarios, con la intención de fortalecer y aumentar sus conocimientos y capacidades. Las capacitaciones al personal en el Grifo EL GAVILÁN SRL, se cumplen a un 40%, debido a la ausencia de políticas de control de inventarios, con el fin de evaluar el conocimiento de los trabajadores en el área de almacén.

El resultado que sostiene Álvarez en su estudio (2015), concluyó que, ante la falta de asignación de responsabilidades de control de inventarios, los productos con los que contaba la empresa corrían el riesgo de sufrir daños, los cuales ocasionan pérdida económica para la entidad. El antecedente contribuye a reforzar el planteamiento que se debió contar con una capacitación constante al personal, para cumplir y hacer cumplir los procedimientos en el área de almacén; la investigación demuestra que el control de inventarios influye directamente en la rentabilidad del grifo El Gavilán SRL, porque una adecuada capacitación del personal, tiene como efecto, mejores índices de rentabilidad.

4.2. Conclusiones

El control de inventarios influye en la rentabilidad del Grifo EL GAVILÁN SRL, la cual fue corroborada por el grado de significancia menor al p -valor(0,05);afirma la relación que tienen las variables, por lo mismo se rechaza la hipótesis nula, y se demuestra que :El control de inventarios influye directamente en la rentabilidad del Grifo EL Gavilán SRL, Cajamarca, periodo 2019

El procedimiento en el costo de adquisición actualmente en el grifo EL GAVILÁN SRL, tiene una deficiencia del 43%, se debe a que no están cumpliendo con verificar la mercadería por medio del jefe de playa, no hay una adecuado delineado de varilla en los tanques, por lo tanto, se estarían incurriendo en costos innecesarios como mermas, robos o pérdida de la mercadería y como consecuencia se obtendría bajos resultados en los índices de rentabilidad.

El procedimiento del costo de ventas de inventarios, tiene una valoración deficiente, cumpliendo con un 50% del total de sus actividades, esto se debe a que no hay un control adecuado en el despacho de sus mangueras, lo que podía accionar un despacho mayor en la cantidad solicitada por el cliente ocasionando un despacho por una cantidad mayor a la solicitada por el cliente, por descuido del personal del área, lo cual afectaría a la rentabilidad de la empresa.

Por otro lado, el conocimiento del personal en el área de almacén se cumple en un 40% del total de las actividades, debido a que la empresa no tiene una política de capacitación al personal del área de almacén, trayendo consigo errores en la operatividad del personal, el cual se va a reflejar en la empresa de manera negativa porque afecta a las ventas y utilidades.

REFERENCIAS

- Aching, C. (2010 de 2010). *Ratios financieros y matemáticos de la mercadotecnia*.
- Actualidad empresarial. (2017).
- Alvarez. (2015). *El control interno a la rotación de inventarios y su impacto en la rentabilidad de la empresa comercial Romero Medina*.
- Arevalo.P, & Mori, N. (2014). *Control de inventarios y su incidencia en la Rentabilidad en la empresa supermercados La Inmaculada SAC periodo 2014. Perú: Universidad Nacional de San Martín*.
Obtenido de <http://hdl.handle.net/11458/1505> .
- Baca, R. (2016). *Definición de Rentabilidad*.
- Barreto, A. J. (2018). “*DESARROLLO E IMPLEMENTACIÓN DE UN CONTROL DE INVENTARIOS PARA LOGRAR EL CONTROL Y LA MINIMIZACIÓN DE MERMAS EN LA EMPRESA ESTACIÓN DE SERVICIOS JUANCJUMER S.A.C. EN LA CIUDAD DE TRUJILLO*”. Lima.
- Bustamante. (2016). *Control de existencias y su influencia en la rentabilidad ,empresa Aceros Mailan SAC- Moyobamba ,2016*.
- Cabriles. (2014). *Economía*.
- Dono Sanchez, A. (2020). Merma. *Economipedia*.
- Escobar, J. L. (2016). *Análisis Documental: ¿Normas establecidas?*
- Fernandez, C. (2016). *Instrumentos de Investigación*.
- Flores, J. (2015). *Ratios Financieros*. Peru.
- Gallardo, J. (2016). *Incidencia del control de inventarios en los resultados económicos de la empresa ADEHEC EIRL 2014*.
- Gil. (2009). *Control de inventarios*.
- Gomez, D. (2017). *CONTROL INTERNO DE LOS INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA CENTRAL DE BELLEZA SAC,*.

Gutierrez. (2015).

Hernandez. (2010). *Tipos y diseños de Investigación*.

Junta de Normas Internacionales de Contabilidad. (2018). *Inventarios. Junta de Normas Internacionales de Contabilidad*.

Laveriano. (2012). *Definición de Inventario*.

Lopez, A. (2018). *El control de inventario como estrategia para el logro de la rentabilidad en las mypes comerciales de la actividad ferretera ubicada en la comunidad urbana autogestionaria de Huaycán. Lima: Universidad Inca Garcilazo de la Vega*.

Lozada. (2017). *El control interno de inventaris y la toma de decisiones en la Asociacion de Cueros y Afines Quisapincha*.

Morris, & Diaz. (2010). *Comercialización de Hidrocarburos Líquidos*.

Muchaypiña, J. (2017). *NIC 2 Inventarios y su impacto en la rentabilidad del sector de comercialización de hidrocarburos líquidos*. Lima.

Norma Internacional de Contabilidad 2- Inventarios. (s.f.). Ministerio de Economía y Finanzas. 34. Obtenido de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/nic/2_NIC.pdf

Otzen & Manterola. (2017). *Técnicas de Muestreo sobre una Población a Estudio*.

Quispe, S. (2016). *“Gestión de los Inventarios y su incidencia en la liquidez de la empresa Grifo Latino. Cuzco* .

Ramos, & Quinde. (2018). *Valuación y control de inventarios y su efecto en la rentabilidad*.

Rivera, M. (2016). *Mermas y desmedros contabilización*.

Rodriguez, D. (2018). *Investigación básica: características, definición, ejemplos*.

Ruiz, L. (2018). *¿Qué es el diseño de investigación y cómo se realiza?* Obtenido de <https://psicologiyamente.com/miscelanea/disenio-de-investigacion>

Sanchez. (2011). *Análisis de Rentabilidad de la empresa*.

Sanchez, J. (2010). *Análisis de Rentabilidad de la empresa.*

Tarazona. (2016). *El control de inventarios y la rentabilidad de la Empresa Corporación Icaro SAC.*

Ulloa, D. (2018). *APLICACIÓN DE LA NIC 2 Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS. .*

Vermorel. (2013). *Inventarios.* Córdova.

Villanueva, I. (2018). *Control de existencias y su incidencia en la rotación de inventarios de la Empresa
Agro Industrias Campolindo S.A.C. del Distrito de Nueva Cajamarca.*

Villalobos. (2013). *Rentabilidad Financiera.*

Weygandt, Kieso & Kimmel. (2008). *Principios de Contabilidad.* Mexico.

ANEXOS

Anexo 1º: Matriz de operacionalización.

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONA	DIMENSION	INDICADORES
Control de Inventarios (Independiente)	El Control de Inventarios son todos los procesos que sustentan el suministro, el almacenamiento y la accesibilidad de los artículos para asegurar la disponibilidad de los mismos al tiempo que se minimizan los costes de inventario. (Vermorel, 2013)	Se va a medir el nivel de cumplimiento de la norma de control de inventarios	Procedimeinto del costo de adquisición.	Nivel de cumplimiento del procedimiento en el costo de adquisición.
			Procedimiento del costo de ventas.	Nivel de cumplimineto del procedimiento en el costo de ventas.
			Procedimiento de capacitación de personal.	Nivel de cumplimineto del procedimiento en la capacitación del personal.
Rentabilidad (dependiente)	la rentabilidad se define como la capacidad que la entidad para generar utilidades o incremento en los activos netos.(Baca, 206)	Se va a medir la rentabilidad a través de ratios financieros.	Rentabilidad sobre los Activos	$ROA = \frac{\text{Utilidad Neta Operativa}}{\text{Activo Total}}$
			Rentabilidad sobre el Capital Invertido	$ROE = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio}}$
			Margen de Utilidad Bruta	$\text{Margen de Utilidad Bruta} = \frac{\text{Utilidad Bruta}}{\text{Ventas Netas}}$
			Margen de Utilidad neta	$\text{Margen de Utilidad Neta} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas Neta}}$
			Rotación de Existencias	$\text{Rotación de existencias} = \frac{\text{Costo de Ventas}}{\text{Existencias}}$

Anexo 2°: Matriz de consistencia

PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	HIPÓTESIS	VARIABLES	OBETIVOS	DISEÑO, POBLACIÓN Y MUESTRA	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE MEDICIÓN
¿De qué manera influye el control de inventarios en la rentabilidad del Grifo EL GAVILÁN SRL, Cajamarca, periodo 2019	El control de inventarios influye de manera directa en la rentabilidad del Grifo EL GAVILÁN SRL, Cajamarca	<p>Independiente: Control de Inventarios</p> <p>Dependiente: Rentabilidad</p>	<p>General:</p> <p>Evaluar el control de inventarios y su influencia en la rentabilidad del Grifo EL GAVILÁN SRL, Cajamarca , periodo 2019</p> <p>Específicos:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Evaluar el nivel de cumplimiento de la norma de control de inventarios en la determinación del costo de adquisición y su influencia en la rentabilidad del Grifo EL GAVILÁN SRL Cajamarca, periodo 2019.. • Evaluar el nivel de cumplimiento de la norma de control de inventarios en la determinación del costo de venta y su influencia en la rentabilidad del Grifo EL GAVILÁN SRL Cajamarca, periodo 2019. • Evaluar el nivel de cumplimiento de la norma de control de inventarios en el conocimiento del personal del almacén y su influencia en la rentabilidad del Grifo EL GAVILÁN SRL Cajamarca, periodo 2019. 	<p>Diseño de investigación: No experimental Transversal Correlacional</p> <p>Población: La información financiera y económica (contable) del Grifo EL GAVILÁN SRL, Cajamarca, periodo 2019</p> <p>Muestra: La rentabilidad del Grifo EL GAVILÁN SRL, Cajamarca, periodo 2019</p>	<p>Técnica(s): Observación Análisis documental</p> <p>Instrumento(s): Cuestionario Fichas de registro de datos</p>

Anexo 3: Cuestionario del nivel de cumplimiento de la Norma de Control de Inventarios en la determinación del Costo de Adquisición.

CUESTIONARIO DEL NIVEL DE CUMPLIMIENTO DEL COSTO DE ADQUISICIÓN DE LOS INVENTARIOS			
DESCRIPCIÓN DEL PROCEDIMIENTO	EVALUACIÓN DEL NIVEL DE CUMPLIMIENTO		
	SI	NO	OBSERVACIÓN
¿La mercadería se encuentra bajo el control de un responsable ?	X		
Recibe documentación del proveedor (pedido, factura y/o guía de remisión).	X		
¿Se utilizan formatos de control en la recepción e ingreso de la mercadería?	X		
¿Dichos formatos tienen un visto bueno del responsable?		X	El Jefe de Playa que es el responsable sólo se encarga de llenarlos más no le pone su rúbrica, indicando un visto bueno a esos documentos
¿El pedido se realiza especificando las condiciones técnicas del producto?	X		.
Verifica la descripción y cantidad facturada, cotejando con una copia del pedido.		X	No hacen un cotejo, sólo informan la cantidad y características de inventarios que ingresan a almacén
¿Se ha verificado que el delineado de la varillas de medición sea el correcto?		X	El Grifo siempre ha medido con esas varillas.
TOTAL	4	3	
Elaborado por: L.M.M.C		Validado por:  CONSTRUCTORES MINERO ANDES SRL Juan Huacay Infante GERENTE GENERAL	

Anexo 4: Cuestionario del nivel de cumplimiento de la Norma de Control de Inventarios en la determinación del Costo de Ventas

CUESTIONARIO DEL NIVEL DE CUMPLIMIENTO DEL PROCEDIMIENTO EN LA DETERMINACIÓN DEL COSTO DE VENTAS			
DESCRIPCIÓN DEL PROCEDIMIENTO	EVALUACIÓN DEL NIVEL DE CUMPLIMIENTO		
	SI	NO	OBSERVACIÓN
Coloca el material recibido en el lugar correspondiente	X		
¿Se verifica que toda la mercadería haya sido descargada a través de una medición antes y después de la descarga?		X	El Jefe de Playa verifica todos los controles de seguridad y cantidad, sin embargo no hay un grado alto de confiabilidad que toda la mercadería haya sido descargada.
¿Se calibran los surtidores al menos una vez al mes?	X		
Se controlan adecuadamente los inventarios para evitar robos, usos, o disposiciones no autorizadas por		X	No, porque no hay una política de prevención para estos casos.
¿El serafín se encuentra calibrado por INDECOPI?	X		
¿Se calibra el Serafín cada seis meses?		X	El Serafín se está calibrando anual.
TOTAL	3	3	
Elaborado por: L.M.M.C		 CONSTRUCTORES MINERO ANDES SRL Juan Huacajá Infante GERENTE GENERAL	
		Validado por:	

Anexo 5: Cuestionario del cumplimiento de la Norma de Control de Inventarios en el Conocimiento del Personal del Almacén.

CUESTIONARIO DEL NIVEL DE CUMPLIMIENTO DEL PROCEDIMIENTO DEL CONOCIMIENTO DEL PERSONAL DEL ALMACÉN			
DESCRIPCIÓN DEL PROCEDIMIENTO	EVALUACIÓN DEL NIVEL DE CUMPLIMIENTO		
	SI	NO	OBSERVACIÓN
¿Tiene la empresa un Manual de Organización y Funciones?	X		
¿Existe un manual de procedimiento administrativo, control y de supervisión?		X	Esto genera pérdida de tiempo en las actividades, ya que se cometen errores en los procesos.
¿Existe un programa de capacitación para los empleados de la empresa?		X	Se realiza de manera eventual en el área administrativa y operativa.
¿La empresa cuenta con un reglamento que regule la selección del personal?		X	Esta selección se hace por medio de Recomendaciones y muchas veces sin experiencia.
¿El personal ha sido evaluado durante el periodo de prueba?	X		
TOTAL	2	3	
Elaborado por: L.M.M.C		 <p>CONSTRUCTORES MINERO ANDES SRL Juan Huacay Infante GERENTE GENERAL</p>	
		Validado por:	

Anexo 6º: Ficha de registro de datos de la rentabilidad económica

FICHA DE REGISTRO DE DATOS DE LA RENTABILIDAD ECONÓMICA			
FORMULA	UTILIDAD NETA	ACTIVO TOTAL	RESULTADO
$ROA = \frac{\text{Utilidad Neta Operativa}}{\text{Activo Total}}$	36,482.00	1,552,641.00	2.35%
<p>Interpretación: Por cada sol invertido en los activos del grifo EL GAVILÁN SRL, se produjo un rendimiento de 2.35 % sobre la inversión en el periodo 2019. Si se cumpliera en su totalidad las actividades de los diferentes procedimientos, se obtendría un mejor índice de rentabilidad y la Utilidad Neta incrementaría.</p>			
Elaborado por: L.M.M.C	Validado por:  CONSTRUCTORES MINERO ANDES SRL. Juan Huatay Infante GERENTE GENERAL		

Anexo 7º: Ficha de registro de datos de la rentabilidad financiera

FICHA DE REGISTRO DE DATOS DE LA RENTABILIDAD FINANCIERA			
FORMULA	UTILIDAD NETA	PATRIMONIO	RESULTADO
$ROE = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio}}$	36,482.00	1,012,793.00	3.60%
<p>Interpretación: Por cada sol invertido por el grifo EL GAVILÁN SRL, se obtuvo una ganancia 3.60% sobre su patrimonio durante el periodo 2019. Este indicador nos muestra que la inversión de los accionistas ha ganado el 3.60% de retorno sobre su inversión. Si se cumpliera en su totalidad las actividades de los diferentes procedimientos, los accionistas tendrían un mayor porcentaje de ganancia porque la Utilidad Neta incrementaría debido a que no se estarían incurriendo en gastos por mermas y desmedros.</p>			
Elaborado por: L.M.M.C	Validado por:  CONSTRUCTORES MINERO ANDES SRL. Juan Huatay Infante GERENTE GENERAL		

Anexo 8º: Ficha de registro de datos del margen de la utilidad bruta

FICHA DE REGISTRO DE DATOS DE MARGEN DE LA UTILIDAD BRUTA			
FORMULA	UTILIDAD BRUTA	VENTAS NETAS	RESULTADO
$\text{Margen de Utilidad Bruta} = \frac{\text{Utilidad Bruta}}{\text{Ventas Netas}}$	524,200.00	1,138,817.00	46.03%
<p>Interpretación: Las ganancias con relación a las ventas deducido los costos de comercialización de la mercadería vendida en el periodo 2019 de el grifo EL GAVILÁN SRL, obtuvo un margen de utilidad bruta de 46%, en este ratio el control de inventarios tiene influencia directa en ambos indicadores, porque los gastos por mermas, desmedros está afectando negativamente a los resultados de la Utilidad Bruta y Ventas Netas.</p>			
Elaborado por: L.M.M.C		Validado por: 	

Anexo 9º: Ficha de registro de datos del margen de la utilidad neta

FICHA DE REGISTRO DE DATOS DE MARGEN DE LA UTILIDAD NETA			
FORMULA	UTILIDAD NETA	VENTAS NETAS	RESULTADO
$\text{Margen de Utilidad Neta} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas Neta}}$	36,482.00	1,138,817.00	3.20%
<p>Interpretación: Se muestra una rentabilidad de 3.20 % en el periodo 2019 con respecto a las ventas de el grifo EL GAVILÁN SRL, esto quiere decir que las utilidades no han agregado mayor valor al negocio ya que se están incurriendo en gastos por mermas y desmedros, lo cual está afectando directamente a la Utilidad Neta y Ventas Netas.</p>			
Elaborado por: L.M.M.C		Validado por: 	

Anexo 10º: Ficha de registro de datos de la rotación de existencias

FICHA DE REGISTRO DE DATOS DE ROTACIÓN DE EXISTENCIAS			
FORMULA	COSTO DE VENTAS	EXISTENCIAS	RESULTADO
$\text{Rotación de existencias} = \frac{\text{Costo de Ventas}}{\text{Existencias}}$	614,617.00	155,989.00	4%
<p>Interpretación: El ratio aplicado al grifo EL GAVILÁN SRL, indica que los inventarios rotan 4% veces al año, lo cual indica que los inventarios permanecen 3 meses antes de ser vendidas, el grifo tendría mejores resultados si hace cumplir en su totalidad las actividades de los diferentes procedimientos, porque evitarían compra mercadería que tiene poca rotación, por ende el Costo de Ventas disminuiría y se tendría un stock adecuado.</p>			
Elaborado por: L.M.M.C			
	Validado por:		

Anexo 11°: Estado de situación financiera

CONSTRUCTORES MINERO ANDES S.R.L.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

(Al 31 - 12 - 2019)
(Expresado en Soles)

<u>ACTIVO</u>			<u>PASIVO</u>		
<u>Corriente</u>		<u>IMPORTE</u>	<u>Corriente</u>		<u>IMPORTE</u>
EFFECTO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	NOTA 03	274,048.00	TRIBUTOS Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES	NOTA 08	763.00
EXISTENCIAS	NOTA 04	155,989.00	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES-TERCEROS	NOTA 09	21,260.00
OTRAS CUENTAS DEL ACTIVO CORRIENTE	NOTA 05	56,976.00	OBLIGACIONES FINANCIERAS-PARTE CORRIENTE	NOTA 10	203,771.00
Total Activo Corriente		487,013.00	Total Pasivo Corriente		225,794.00
			<u>No Corriente</u>		
			OBLIGACIONES FINANCIERAS-PARTE NO CORRIENTE	NOTA 11	314,054.00
			Total Pasivo No Corriente		314,054.00
<u>No corriente</u>			TOTAL PASIVO		539,848.00
INMUEBLES MAQUINARIA Y EQUIPO	NOTA 06	978,685.00			
OTRAS CUENTAS DEL ACTIVO NO CTE.	NOTA 07	86,943.00	<u>PATRIMONIO</u>		
Total Activo no Corriente		1,065,628.00	CAPITAL	NOTA 12	837,000.00
			RESULTADOS ACUMULADOS	NOTA 13	175,793.00
			TOTAL PATRIMONIO		1,012,793.00
TOTAL ACTIVO		1,552,641.00	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		1,552,641.00

Cajamarca, 31 de diciembre del 2019

CONSTRUCTORES MINERO ANDES SRL

 Juan Huayjay Infante
 GERENTE GENERAL


 CPC, Jesús H. Malca Ocas
 Mat. N° 12 - 443

Anexo 12°: Estado de resultados

CONSTRUCTORES MINERO ANDES S.R.L.
ESTADO DE RESULTADOS

(Del 01-01-2019 al 31-12-2019)

(Expresado en Soles)

VENTAS	S/.	1,138,817.00
COSTO DE VENTAS		<u>814,817.00</u>
UTILIDAD BRUTA		524,200.00
(-) GASTOS DE ADMINISTRACION	(235,818.00)	
(-) GASTOS DE VENTAS	(235,818.00)	<u>(471,232.00)</u>
UTILIDAD OPERATIVA		52,968.00
OTROS INGRESOS Y GASTOS		
GASTOS FINANCIEROS		(45,828.00)
INGRESOS VARIOS		981.00
GASTOS VARIOS		<u>(44,583.00)</u>
RESULTADO ANTES DE PARTICIPACIONES E IMPUESTOS		-36,482.00
(-) PARTICIPACIONES		-
(-) IMPUESTO A LA RENTA		
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO		<u><u>-36,482.00</u></u>

Cajamarca, 31 de diciembre del 2019

CONSTRUCTORES MINERO ANDES S.R.L.

 Juan Huaplay Infante
 GERENTE GENERAL


 CPC. Jesús H. Malen Ocaña
 Mat. N° 12 - 443

Anexo 13°

Test Chi Cuadrado

Frecuencias Observadas

		Variable Y Nivel de Cumplimiento		
		Y1	Y2	Total
		SI	NO	
VARIABLE X	X1 Costo de Adquisición	4	3	7
	X2 Costo de Ventas	3	3	6
Control de Inventarios	X3 Capacitación de Personal	2	3	5
	Total	9	9	18

Componentes del Chi Cuadrado

		Variable Y Nivel de Cumplimiento		
		Y1	Y2	Total
		SI	NO	
VARIABLE X	X1 Costo de Adquisición	0.0714	0.0714	0.1429
	X2 Costo de Ventas	0.0000	0	0
Control de Inventarios	X3 Capacitación de Personal	0.1000	0.1000	0.2000
	Total	0.1714	0.1714	0.3429

Frecuencias esperadas en caso de Independencia

		Variable Y Nivel de Cumplimiento		
		Y1	Y2	Total
		SI	NO	
VARIABLE X	X1 Costo de Adquisición	3.5000	3.5000	7
	X2 Costo de Ventas	3.0000	3.0000	6
Control de Inventarios	X3 Capacitación de Personal	2.5000	2.5000	5
	Total	9	9	18

Resultados

Chi cuadrado	0.03
Grado de Libertad	2
Valor de la prueba (p)	0.343
Nivel de Significancia (a)	0.050

ACTA DE AUTORIZACIÓN PARA SUSTENTACIÓN DE TESIS

El asesor CPC. José Ispilco Bolaños, docente de la Universidad Privada del Norte, Facultad de Negocios, Carrera profesional de CONTABILIDAD Y FINANZAS, ha realizado el seguimiento del proceso de formulación y desarrollo de la tesis del estudiante:

- Monzon Chico, Lesly Mirella

Por cuanto, **CONSIDERA** que la tesis titulada: “Influencia del control de inventarios en la rentabilidad de la empresa “El Gavilán SRL, Cajamarca, periodo 2019” para aspirar al título profesional de: Contador Público por la Universidad Privada del Norte, reúne las condiciones adecuadas, por lo cual, **AUTORIZA** al o a los interesados para su presentación.

CPC. José Ispilco Bolaños

Asesor