



**UNIVERSIDAD NACIONAL**  
**SANTIAGO ANTÚNEZ DE MAYOLO**

FACULTAD DE ECONOMÍA Y CONTABILIDAD  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**TESIS**

**CONTROL DE INVENTARIOS Y RENTABILIDAD  
EN LA EMPRESA COMERCIO Y SERVICIO GRUPO  
BRAVO E.I.R.L., PERIODO 2022 - 2023**

**PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE**  
Contador Público

**Autora:**

Bach. López Julca, Antonella Haydee

**Asesor:**

Dr. Ojeda Pereda, William Zacarías

 <https://orcid.org/0000-0002-4228-4633>

Contabilidad, auditoría, tributación, finanzas y peritaje

Huaraz – Peru

2024

Código: .....





## ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS

Los miembros del jurado revisor que suscriben se reunieron en acto público a las 10:00 a.m. horas del día jueves 26 de diciembre de 2024 en el auditorio "JUAN CASTRO GUTIÉRREZ" de la Facultad de Economía y Contabilidad para calificar la sustentación y defensa de la tesis denominada:

**"CONTROL DE INVENTARIOS Y RENTABILIDAD FINANCIERA EN LA EMPRESA COMERCIO Y SERVICIO GRUPO BRAVO E.I.R.L. PERIODO 2022 - 2023"**

Presentado por la Bachiller en Contabilidad:

**LOPEZ JULCA ANTONELLA HAYDEE**

Después de haber escuchado la sustentación y las respuestas a las preguntas formuladas, obtuvo la siguiente calificación:

PRESIDENTE	(13)
SECRETARIO	(17)
VOCAL	(14)


Por lo que lo declaran:


- APROBADA POR UNANIMIDAD (.....)
- APROBADA POR MAYORÍA (X)
- DESAPROBADA POR UNANIMIDAD (.....)
- DESAPROBADA POR MAYORÍA (.....)

En consecuencia, el sustentante queda en condición de realizar el trámite correspondiente para la obtención del Título Profesional de **CONTADOR PÚBLICO**. Para mayor constancia los miembros del jurado revisor firman el presente.

Huaraz, 26 de diciembre de 2024

  
Mag. Leoncio Florentino Cochachin Sánchez  
Presidente

  
Dr. Oscar Guillermo Ellacuriaga San Martín  
Secretario

  
Mag. Rosa Inelda Rodríguez Rodríguez  
vocal



UNIVERSIDAD NACIONAL  
"SANTIAGO ANTUNEZ DE MAYOLO"  
FACULTAD DE ECONOMIA Y CONTABILIDAD  
Av. Universitaria S/N – Shancayan Teléfono: 426051  
Huaraz – Ancash –Perú



## ACTA DE CONFORMIDAD DE TESIS

Los miembros del jurado evaluador de la Tesis: "**CONTROL DE INVENTARIO Y RENTABILIDAD FINANCIERA EN LA EMPRESA COMERCIO Y SERVICIO GRUPO BRAVO E.I.R.L. PERIODO 2022-2023**", presentado por el bachiller **LÓPEZ JULCA, Antonella Haydee**, sustentada el día 26 de diciembre de 2024, respaldada mediante resolución de decano N°309-2024-UNASAM-FEC, lo declaramos **CONFORME**.

*Huaraz, 19 marzo de 2025*

Mag. LEONCIO FLORENTINO COCHACHIN SÁNCHEZ  
PRESIDENTE

Dr. ÓSCAR GUILLERMO ELLACUARIAGA SAN MARTÍN  
SECRETARIO

Mag. ROSA IMELDA RODRÍGUEZ RODRÍGUEZ  
VOCAL

Anexo de la R.C.U N° 126 -2022 -UNASAM  
**ANEXO 1**  
**INFORME DE SIMILITUD.**

El que suscribe (asesor) del trabajo de investigación titulado:

CONTROL DE INVENTARIOS Y RENTABILIDAD FINANCIERA EN LA EMPRESA COMERCIO Y SERVICIO GRUPO BRAVO E.I.R.L., PERIODO 2022-2023.

Presentado por:

LÓPEZ JULCA ANTONELLA HAYDEE

con DNI N°: 77043715

para optar el Título Profesional de:

CONTADOR PÚBLICO

Informo que el documento del trabajo anteriormente indicado ha sido sometido a revisión, mediante la plataforma de evaluación de similitud, conforme al Artículo 11 ° del presente reglamento y de la evaluación de originalidad se tiene un porcentaje de 22% de similitud.

**Evaluación y acciones del reporte de similitud de los trabajos de los estudiantes/ tesis de pre grado (Art. 11, inc. 1).**

Porcentaje			
Trabajos de estudiantes	Tesis de pregrado	Evaluación y acciones	Seleccione donde corresponda <input type="radio"/>
Del 1 al 30%	Del 1 al 25%	Esta dentro del rango aceptable de similitud y podrá pasar al siguiente paso según sea el caso.	<input checked="" type="radio"/>
Del 31 al 50%	Del 26 al 50%	Se debe devolver al estudiante o egresado para las correcciones con las sugerencias que amerita y que se presente nuevamente el trabajo.	<input type="radio"/>
Mayores a 51%	Mayores a 51%	El docente o asesor que es el responsable de la revisión del documento emite un informe y el autor recibe una observación en un primer momento y si persistiese el trabajo es invalidado.	<input type="radio"/>

Por tanto, en mi condición de Asesor/ Jefe de Grados y Títulos de la EPG UNASAM/ Director o Editor responsable, firmo el presente informe en señal de conformidad y adjunto la primera hoja del reporte del software anti-plagio.

Huaraz, 26/06/2025

  
FIRMA

Apellidos y Nombres: OJEDA PEREDA WILLIAM ZACARIAS  
DNI N°: 17828605

Se adjunta:

1. Reporte completo Generado por la plataforma de evaluación de similitud

# Antonella Haydee López Julca

## CONTROL DE INVENTARIOS Y RENTABILIDAD EN LA EMPRESA COMERCIO Y SERVICIO GRUPO BRAVO E.I.R.L., PE...

 Universidad Nacional Santiago Antunez de Mayolo

### Detalles del documento

Identificador de la entrega

trn:oid:::8100:476371395

Fecha de entrega

25 jul 2025, 4:59 p.m. GMT-5

Fecha de descarga

25 jul 2025, 5:04 p.m. GMT-5

Nombre de archivo

INFORME FINAL LOPEZ 24.07.docx

Tamaño de archivo

392.0 KB

79 Páginas

15.351 Palabras

86.179 Caracteres




# 22% Similitud general

El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para ca...

## Filtrado desde el informe

- ▶ Bibliografía
- ▶ Texto citado
- ▶ Texto mencionado
- ▶ Coincidencias menores (menos de 8 palabras)

## Fuentes principales

- 18%  Fuentes de Internet
- 4%  Publicaciones
- 17%  Trabajos entregados (trabajos del estudiante)

## Marcas de integridad

### N.º de alertas de integridad para revisión

No se han detectado manipulaciones de texto sospechosas.

Los algoritmos de nuestro sistema analizan un documento en profundidad para buscar inconsistencias que permitirían distinguirlo de una entrega normal. Si advertimos algo extraño, lo marcamos como una alerta para que pueda revisarlo.

Una marca de alerta no es necesariamente un indicador de problemas. Sin embargo, recomendamos que preste atención y la revise.

## AGRADECIMIENTO

A mi alma mater la Universidad Nacional Santiago Antúnez de Mayolo, que me brindó la formación y la oportunidad de desarrollarme como profesional.

A mis estimados docentes, por sus enseñanzas, experiencias, conocimientos y orientación, que fueron fundamentales en mi formación profesional.

A mi asesor de tesis, por su integridad, su guía y dedicación en el desarrollo de la presente investigación.

Al gerente de empresa Comercio y Servicio Grupo Bravo E.I.R.L., por su confianza y apoyo al brindar los datos necesarios para finalizar la investigación.

## DEDICATORIA

A Dios, por confortarme y brindarme la entereza para alcanzar mis objetivos y aspiraciones.

A mis padres, Esperanza y Macario; así como a mis hermanos y sobrinos, por darme su apoyo absoluto y motivarme para seguir adelante.

## RESUMEN

El estudio titulado: *Control de inventarios y rentabilidad financiera en la empresa Comercio y Servicio Grupo Bravo E.I.R.L., periodo 2022-2023*, en donde el propósito fue detallar las limitaciones del control de inventarios de la entidad en estudio. Se empleó una metodología aplicada, de enfoque cuantitativo, de nivel descriptivo y diseño no experimental, longitudinal. La muestra no probabilística fue constituida por documentos contables, estados financieros y registros de los que se obtuvieron datos utilizando la técnica de revisión documental, empleando como herramienta una guía para dicho análisis. El hallazgo principal indica que la entidad carece de un control de inventarios adecuado que permita la toma de decisiones efectiva y eficiente. La carencia de control de inventarios metodológico, falta de manuales y políticas acerca proceso logístico e inexistentes análisis de rotación de inventarios, han sido factores determinantes en la baja rentabilidad observada. Se concluye que, el ineficiente control de inventarios ha limitado la mejora en la rentabilidad de la empresa en estudio.

**Palabras clave:** rotación de inventarios, rentabilidad, mercadería, logística

## ABSTRACT

The study titled: Inventory Control and Financial Profitability in the Company Comercio y Servicio Grupo Bravo E.I.R.L., 2022-2023 Period, the purpose was to detail the limitations of the study's inventory control. A quantitative, descriptive methodology was used, with a non-experimental, longitudinal design. The non-probabilistic sample consisted of accounting documents, financial statements, and records from which data were obtained using a document review technique, employing a guide as a tool for said analysis. The main finding indicates that the study lacks adequate inventory control that allows for effective and efficient decision-making. The lack of methodological inventory control, a lack of manuals and policies regarding logistics processes, and a lack of inventory turnover analysis have been determining factors in the observed low profitability. It is concluded that inefficient inventory control has limited the improvement in the profitability of the study company.

**Keywords:** inventory rotation, profitability, merchandise, logistics

## ÍNDICE

CARÁTULA.....	i
AGRADECIMIENTO.....	ii
DEDICATORIA.....	iii
RESUMEN.....	iv
ABSTRACT.....	v
ÍNDICE.....	vi
ÍNDICE DE TABLAS.....	viii
ÍNDICE DE FIGURAS.....	ix
DATOS GENERALES.....	10
Líneas y Sublíneas de investigación.....	10
Investigadora.....	10
Responsabilidad del investigador.....	10
I. PROBLEMA DE INVESTIGACION.....	12
1.1. Descripción de la realidad problemática.....	12
1.2. Formulación del problema de investigación.....	16
1.3. Objetivos.....	16
1.4. Justificación.....	17
1.5. Delimitación del informe: teórica, temporal y espacial.....	18
1.6. Ética de la investigación.....	18
II. MARCO TEÓRICO.....	19
2.1. Antecedentes de la investigación.....	19
2.2. Bases teóricas relacionadas a las variables.....	26
2.3. Marco conceptual.....	31
III. METODOLOGIA.....	36
3.1. Tipo de investigación.....	36

3.2. Instrumentos de recolección de datos.....	36
3.3. Población y muestra .....	37
3.4. Hipótesis general y específico .....	37
3.5. Matriz de operacionalización de variables .....	39
3.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	
3.7. Plan de procesamiento y análisis de datos.....	40
IV. RESULTADOS .....	40
4.1. Presentación de datos generales .....	40
4.2. Presentación y análisis de datos relacionado con cada objetivo de investigación.....	47
4.3. Prueba de hipótesis.....	62
V. DISCUSIÓN.....	63
VI. CONCLUSIONES.....	68
VII. RECOMENDACIONES .....	70
VIII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS .....	71
IX. ANEXOS.....	74
Matriz de consistencia .....	74
Ficha de Análisis Documental.....	75

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. E.S.F. de la empresa Comercio y servicio grupo Bravo E.I.R.L. en los periodos 2022 y 2023.....	42
Tabla 2. E.S.F. de la empresa Comercio y servicio grupo Bravo E.I.R.L. en los periodos 2022 y 2023.....	42
Tabla 3. E.R. de la empresa Comercio y Servicio Grupo Bravo E.I.R.L., en los periodos 2022 y 2023.....	43
Tabla 4. Ratio de rotación de inventarios periodo 2022-2023.....	44
Tabla 5. Ratio de liquidez general periodo 2022-2023.....	44
Tabla 6. Ratio de apalancamiento financiero periodo 2022-2023.....	45
Tabla 7. Ratio de rentabilidad del activo total, periodo 2022-2023.....	45
Tabla 8. Ratio de rentabilidad bruta de ventas, periodo 2022-2023.....	46
Tabla 9. Ratio de rentabilidad neta de ventas, periodo 2022-2023.....	46
Tabla 10. Ratio de rentabilidad financiera, periodo 2022-2023.....	47
Tabla 11. Catalogación de productos por grupo.....	51
Tabla 12. Análisis vertical del E.S.F., periodo 2022-2023 .....	54
Tabla 13. Análisis vertical del E.R., periodo 2022 – 2023.....	56

## ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Diagrama de Ishikawa.....	49
-------------------------------------	----

## DATOS GENERALES

### Líneas y Sublíneas de investigación

*Línea:* Ciencias económicas

*Sub línea:* Contabilidad, auditoría, tributación, finanzas y peritaje

### Investigadora

Bach. López Julca Antonella Haydee

### Responsabilidad del investigador

Ejecutar un trabajo investigativo aplicado, con un nivel descriptivo y explicativo, y un diseño no experimental, considerando los problemas suscitados en la empresa Comercio y Servicio Grupo Bravo E.I.R.L., concernientes al control de inventarios y rentabilidad. Como también, se contempla la revisión de fuentes bibliográficas, revisión del marco teórico con base en las teorías científicas, revisión de antecedentes, recopilación y procesamiento de información, preparación del informe de tesis, entre otras actividades propias del proceso de investigación.

**CONTROL DE INVENTARIOS Y RENTABILIDAD  
EN LA EMPRESA COMERCIO Y SERVICIO GRUPO  
BRAVO E.I.R.L., PERIODO 2022 - 2023**

## **I. PROBLEMA DE INVESTIGACION**

### **1.1. Descripción de la realidad problemática**

En el ámbito corporativo global, la gestión de inventarios constituye un desafío complejo para cualquier compañía por la necesidad de tener un nivel adecuado de existencias en el momento oportuno y con el menor costo posible. El fin se orienta a optimizar las ganancias y la rentabilidad.

Para una gestión eficiente es fundamental considerar aspectos como la valoración de inventarios, el control de los niveles de stock para definir los límites mínimos y máximos; así también, utilizar indicadores de desempeño que orienten las decisiones estratégicas de la empresa. En este escenario, las pequeñas y medianas empresas suelen ser reacias al cambio y enfrentan mayores dificultades para competir en el mercado global.

En Colombia, Chaves et al (2019) manifestaron que, mediante la aplicación de evaluaciones en la gestión de inventarios, una empresa puede reducir costos, equilibrar de manera adecuada la cantidad de productos disponibles y minimizar el exceso de inventario, lo que permitirá optimizar el control de calidad. Los autores concluyen que el desconocimiento de los procesos en cuanto al inventario propicia un inadecuado control de entrada, salida y rotación, lo cual afecta al monto de inversión y afecta a la rentabilidad de la entidad. (Cañamar, 2021),

En Perú, Muñoz (2018) concluye que la empresa objeto de investigación, en su sección, podría conseguir superiores resultados con una correcta organización en el control de inventarios. Recomienda; mejorar el orden en la entidad y distribución, actualizar los kárdex físicos para reflejar los saldos existentes y realizar un seguimiento efectivo a las mermas y desmedros.

Adicionalmente se puede efectuar inventarios mensuales o permanentes, a fin de evitar mayor cantidad de bienes rotos y/o vencidos (mermas y desmedros). Descuidar estos aspectos trae como consecuencia pérdidas económicas para la entidad, comprometiendo la rentabilidad y el óptimo trabajo.

Al observar los requerimientos del mercado y el creciente nivel de competencia, las entidades se ven ineludibles a utilizar técnicas, modelos y herramientas de gestión adecuadas para así acrecentar sus ventas; que se da controlando inventarios adecuados para que la entidad se adapte fácilmente al mundo competitivo. La indagación busca favorecer a las ilustraciones sobre el control de las existencias en entidades del rubro de abarrotes.

La compañía comercio y servicio grupo Bravo E.I.R.L. con rubro en la comercialización mayorista y minorista de productos de primera necesidad, lleva a cabo un control empírico de inventarios, lo que incita deficiencias en el registro y manejo de mercancías. Esto resulta en el poco conocimiento sobre la cantidad exacta de artículos en los almacenes, ausencia de indicadores de gestión de stock y problemas en la toma de decisiones para la gestión de compras. Esta situación representa un problema considerable en la rentabilidad financiera de la entidad.

Empresa Actual (2024), señala en la interpretación de la fórmula del ratio de rotación de inventario, cuanto más elevado sea el valor de este índice, los inventarios se renuevan con mayor medida como consecuencia del aumento de las ventas y de una buena gestión de las existencias. Es crucial establecer parámetros específicos para cada sector en lugar de utilizar una sola referencia numérica, ya que el ratio varía de acuerdo al tipo de industria. Por ejemplo, en supermercados e hipermercados, especialmente en productos alimenticios, este ratio puede alcanzar

hasta 25.

En el año 2022, obtuvo un índice de rotación del inventario de 1.33 veces. Se interpreta que, 1.0 veces el negocio vendió y reemplazó su inventario durante los años analizados. Dicho periodo consta, aproximadamente de 290 días, siendo el número promedio que se demanda para que la empresa pueda vender el inventario. En el año 2023, la entidad adquirió un índice de rotación de inventario de 1.12 veces, lo que representa que el inventario tardó aproximadamente 316 en venderse por completo. Este es el tiempo completo que necesita la entidad para vender la totalidad de su inventario.

En el caso de la empresa Alicorp, se encontró que su rotación de existencias fue de 7.85 veces en el año 2023; es decir, cerca de ocho veces la empresa vendió y reemplazó su inventario en el período analizado y 5.42 veces en el año 2022. Por lo tanto, se interpreta que la entidad vendió y reemplazó su inventario aproximadamente de cinco veces durante el período analizado, lo que representa un índice de rotación de inventarios superior al de la entidad objeto de estudio.

Lo explicado en el diagnóstico contradice la teoría clásica de la administración y teoría de las finanzas.

Si el problema persiste, en los próximos años se generará:

Desabastecimiento: la carencia de un control adecuado lleva a que los productos más solicitados se agoten antes de ser renovados, implicando ventas pérdidas e insatisfacción de los clientes

Exceso de inventario: tener un exceso de productos en stock puede llevar a un superávit de productos que no se venden, ocupando ambientes de almacenaje y capital.

Costos de almacenamiento: la abundancia de inventario demanda más espacio de almacenamiento, lo que puede acrecentar los costos de alquiler y mantenimiento.

Inmovilización de capital: el dinero invertido en existencias que no se venden, representa capital inmovilizado, que podría utilizarse en otras áreas para optimizar su rentabilidad.

Planificación ineficiente: un control inoportuno de inventarios puede problematizar la proyección de compras y la predicción de demanda, afectando la capacidad de la entidad para enfrentar a las exigencias de mercado, de manera eficiente.

Pronósticos inexactos: sin data precisa, los pronósticos de ventas y la planificación de inventarios pueden ser inexactos, afectando la capacidad de la institución para tomar decisiones informadas

Falta de crecimiento sustancial: en comparación con sus competidores, la falta de una gestión eficiente del inventario puede dar lugar a problemas operativos que limitan la capacidad de la compañía para crecer y progresar en el mercado.

Para el control del pronóstico se busca desarrollar estrategias de mejora que permitan asemejar los factores que impactan negativamente en la rentabilidad y, en efecto, perfeccionar los resultados financieros y económicos

## **1.2. Formulación del problema de investigación**

### **Problema general**

¿Cuáles son las limitaciones del control de inventarios y la rentabilidad financiera de la empresa Comercio y Servicio Grupo Bravo E.I.R.L., en el periodo 2022-2023?

### **Problemas específicos**

- ¿Qué deficiencias existe en la gestión de stock de inventario y la rentabilidad financiera de la empresa Comercio y Servicio Grupo Bravo E.I.R.L., en el periodo 2022-2023?
- ¿Qué dificultades se presentan en los métodos de control de inventario y la rentabilidad financiera de la empresa Comercio y Servicio Grupo Bravo E.I.R.L., en el periodo 2022-2023?
- ¿Cuáles son las deficiencias en la rotación de inventarios y la rentabilidad financiera de la empresa Comercio y Servicio Grupo Bravo E.I.R.L., en el periodo 2022-2023?

## **1.3. Objetivos**

### **Objetivo general**

Describir las limitaciones del control de inventarios y la rentabilidad financiera de la empresa Comercio y Servicio Grupo Bravo E.I.R.L., en el periodo 2022-2023.

### **Objetivos específicos**

- Identificar las deficiencias de la gestión de stock de inventarios y la rentabilidad financiera de la empresa Comercio y Servicio Grupo Bravo E.I.R.L., en el periodo 2022–2023.

- Detallar las dificultades que se presentan en el uso de los métodos de control de inventario y la rentabilidad financiera de la empresa Comercio y Servicio Grupo Bravo E.I.R.L., en el periodo 2022–2023.
- Describir las deficiencias de la rotación de inventarios en la rentabilidad financiera de la empresa Comercio y Servicio Grupo Bravo E.I.R.L., en el periodo 2022–2023.

#### **1.4. Justificación**

##### **Justificación práctica**

La empresa Comercio y Servicio Grupo Bravo E.I.R.L. no hace evaluaciones de gestión de inventarios y mediciones de rentabilidad financiera respecto a la rotación de sus existencias. Considerando que las existencias simbolizan el activo más significativo de la entidad, la falta de evaluaciones regulares impide a la empresa Comercio y Servicio Grupo Bravo E.I.R.L. obtener información crucial sobre la eficacia de su gestión de inventarios, la rotación de productos y el progreso del capital de trabajo. Sin esta información, Bravo está en desventaja competitiva y corre el riesgo de incidir en pérdidas innecesarias por la falta de eficiencia operativa.

Los hallazgos y recomendaciones del estudio contribuirán a optimizar las actividades de control de existencias de la entidad, analizar de mejor manera las decisiones y aumentar la rentabilidad financiera.

##### **Justificación social**

El estudio se ejecutó tomando en cuenta que la empresa Comercio y Servicio Grupo Bravo E.I.R.L., refleja carencias en el registro y control de la mercadería, ignorando la cantidad exacta de existencias en los almacenes, la falta de información con indicadores de gestión de stock y toma de decisiones inexactas en

la gestión de compras, generando la pérdida de clientes y posible mala praxis por parte de sus colaboradores.

Como alternativa de mejora, en esta investigación se plantean estrategias para el apropiado control de inventarios, esperando el desarrollo, posicionamiento empresarial y fidelización de los clientes.

### **1.5. Delimitación del informe: teórica, temporal y espacial**

**Espacial:** el estudio se realizó en la provincia de Huaraz, específicamente en la Empresa Comercio y Servicio Grupo Bravo E.I.R.L.

**Temporal:** el estudio se centró en todas las actividades de la Empresa Comercio y Servicio Grupo Bravo E.I.R.L., específicamente en la información financiera de los periodos 2022 a 2023.

**Teórico:** la presente investigación se basó en la teoría de la administración clásica y la teoría de las finanzas corporativas.

### **1.6. Ética de la investigación**

Concytec (2024) señala que, de acuerdo con el artículo 7 del pacto internacional aprobado por la Asamblea General de las Naciones Unidas, el objetivo de la investigación no viola ni afecta los derechos civiles y políticos, lo que indica que fue sometido a torturas o tratos crueles, inhumanos o degradantes. Específicamente, ninguna persona participó en pruebas médicas o científicas sin otorgar su consentimiento voluntario. Por lo tanto, con la intención de llevar a cabo la investigación dentro del marco del Código Nacional de Integridad Científica, se garantizó el derecho de autor, es así como la investigadora realizó el estudio con veracidad e integridad durante la fase de recopilación de datos y en la ejecución del método y al tratar con los hallazgos arrojados por el estudio. De la misma manera, la

investigadora evitó toda forma de plagio en el contenido de la tesis, citando de forma correcta cada autor consultado.

## II. MARCO TEÓRICO

### 2.1. Antecedentes de la investigación

#### Antecedentes Internacionales

Aizaga y Guamán (2018), en su estudio denominado “*Propuesta de Control de Inventario para Aumentar la Rentabilidad en la Empresa Lepuluncheexpress S.A en la ciudad de Guayaquil, periodo 2018*”, asumieron como propósito plantear la implementación de un mecanismo de gestión de existencias que contribuya a mejorar la rentabilidad de la organización estudiada. Se aplicó una metodología de enfoque combinado que integra aspectos cuantitativos y cualitativos, con un nivel descriptivo-explicativo y un diseño no experimental. La población y muestra estuvieron conformadas por 20 empleados; para la obtención de datos se emplearon técnicas como encuestas y observación mediante un cuestionario que se consideró como instrumento. Como conclusión, se identificó que el control de inventarios es un componente clave que influye en los costos de la entidad y que debe ser gestionado adecuadamente para generar beneficios e ingresos. Es esencial medir la capacidad de monitoreo de los productos entrantes y salientes, lo que resalta la relevancia de una administración eficaz de inventarios, orientada a contribuir al funcionamiento centralizado y la inspección de los productos. La investigación reveló errores en los procesos internos del almacén, lo que afecta la fiabilidad de los estados financieros. Las autoras recomendaron implementar una adecuada planificación, programación y gestión de costos para mejorar la situación. Además, a través de la investigación, se sugirió optimizar el control de inventarios para

alcanzar información precisa sobre productos vencidos, mejorar la rotación de los productos y asegurar una rentabilidad adecuada.

Panoluisa y Catota (2024), en su estudio denominado: “*Gestión de inventarios y su incidencia en la rentabilidad del supermercado Corazón de Jesús de la provincia de Cotopaxi, parroquia Aláquez en el periodo 2020–2022*”, plantearon como objetivo proponer un sistema de control de inventarios para incrementar la rentabilidad de dicha entidad. Se empleó un método que combinó enfoques cuantitativos y cualitativos, con un nivel descriptivo-explicativo y un diseño no experimental. La población y muestra estuvieron conformadas por 20 empleados, Las técnicas empleadas para la recopilación de datos comprendieron la aplicación de encuestas y la observación directa, utilizando como instrumento principal un cuestionario estructurado. Como conclusión, se identificó que el control de inventarios es un factor clave que influye en los costos de la entidad y debe ser gestionado adecuadamente para generar beneficios e ingresos. Es esencial medir la capacidad de monitoreo de los productos entrantes y salientes, lo que destaca la notabilidad de una administración eficiente de inventarios, orientada a contribuir al funcionamiento centralizado y la inspección de los productos. La investigación evidenció fallas en los procesos internos del almacén, lo que afecta la fiabilidad de los estados financieros. Se recomendó implementar una adecuada planificación, programación y gestión de costos para mejorar la situación. Además, a través del trabajo, se advirtió la relevancia de optimizar el control de inventarios, a fin de alcanzar información precisa sobre productos vencidos, mejorar la rotación de los productos y asegurar una rentabilidad adecuada.

Cañamar (2021), en su tesis titulada: “*Gestión de inventarios y la*

*rentabilidad en la empresa Abastos y Confitería Mi Tío en la ciudad de Ibarra en el periodo 2021*”, estableció como objetivo diseñar un sistema de gestión de inventarios para mejorar la rentabilidad de la empresa. El criterio metodológico fue aplicativo, bibliográfico, de campo, de acción y descriptivo. Asimismo, se consideró los métodos analíticos–sintético e inductivo–deductivo no experimental. El grupo investigado y seleccionado para el estudio estuvo formado por 20 colaboradores. Para la obtención de la información se utilizó la técnica de la encuesta, empleando un formulario estructurado como herramienta principal. Los resultados mostraron que la empresa carece de control en la entrada, salida y rotación de inventarios. Esta deficiencia afectó negativamente su rentabilidad. Se concluyó que la nula capacitación del personal y la falta de un control interno apropiado son factores críticos que restringen la eficacia de la gestión de inventarios. Se recomendó la implementación de procesos formales para la gestión de inventarios y la realización de valoraciones periódicas para optimizar la eficiencia y rentabilidad.

Muñoz (2023), en su investigación denominada: “*Evaluación de control del inventario en el Comercial Don Saúl de la ciudad de Babahoyo, en el período 2022*”, consideró como objetivo analizar el control interno de la gestión de inventarios de la entidad en mención, a fin de establecer el nivel de confiabilidad según el modelo COSO. El criterio metodológico fue de enfoque cuantitativo y cualitativo, de nivel descriptivo explicativo, no experimental. El conjunto de estudio y selección estuvo conformado por una gestora. Los métodos empleados para la obtención de información consistieron en revisión documental, una entrevista y una matriz de control interno. La hipótesis planteada fue que un control interno ineficaz en la gestión de inventarios afecta la eficiencia y rentabilidad del negocio. Los resultados

indicaron deficiencias significativas en la gestión de productos caducados, entrada incorrecta de inventarios y productos defectuosos, lo que impacta negativamente en la rentabilidad. Se concluyó que es esencial aplicar políticas documentadas y conteos físicos regulares para optimizar la precisión del inventario. Finalmente, se recomendaron capacitaciones continuas para el personal, negociación con proveedores para minimizar pérdidas por productos caducados y la mejora de políticas de recepción de mercadería para reducir el ciclo de inventario y optimizar la gestión financiera.

### **Antecedentes Nacionales**

Espinoza y Baldeón (2024), en su estudio denominado: “*Control de inventarios y rentabilidad en las empresas abarroteras del distrito de El Tambo – Huancayo, 2021*”, consideraron como propósito determinar la vinculación existente entre la gestión de existencias y la rentabilidad en las organizaciones pertenecientes a dicho sector. La hipótesis planteada afirmaba que existe una relación positiva entre el control de inventarios y la rentabilidad en dichas empresas. El aspecto metódico fue de tipo correlacional con un diseño no experimental, usando encuestas y cuestionarios como instrumentos de recolección de datos. Los resultados indicaron una correlación positiva significativa entre el control de inventarios y la rentabilidad, señalando que una mejor administración de inventarios puede optimizar la rentabilidad de las empresas abarroteras. En conclusión, el estudio reafirmó la importancia de efectuar prácticas efectivas de control de inventarios para mejorar la rentabilidad.

Finalmente, se recomendó a las empresas abarroteras considerar estos hallazgos para desarrollar estrategias de control de inventarios que mejoren sus

resultados financieros.

Yanayaco y Carranza (2023), en su estudio denominado: “*Gestión de inventario para la mejora de la eficiencia operativa en un minimarket en San Bartolo en el periodo 2021–2022*”, tuvieron como propósito, implementar estrategias de gestión de inventario para optimizar la eficiencia operativa en el establecimiento señalado. La hipótesis planteada fue que la gestión adecuada del inventario optimiza la eficacia operativa del negocio. Se utilizó una metodología cuasiexperimental con enfoque cuantitativo, empleando técnicas como el pronóstico de demanda, el modelo de Cantidad Económica de Pedido (EOQ) y la metodología 5S. Los resultados mostraron que la implementación de estas estrategias redujo el error de pronóstico al 20.29%, los quiebres de stock al 22.62% y el desarreglo del almacén en un 7.44%. En conclusión, la ejecución de técnicas de gestión de inventario mejoró significativamente la eficacia operativa del minimarket, reflejándose en una mejor exactitud de pedidos, optimización de espacios de almacenamiento y mayor satisfacción del cliente. Se recomendó conservar estas prácticas y considerar la automatización para una gestión aún más eficaz del inventario.

Torres (2022), en su informe denominado: “*El control del flujo del inventario de acuerdo a la NIC 2 y su incidencia en los estados financieros de la empresa Corporación Vega S.A.C. año 2020*”, definió como objetivo analizar el impacto del control de inventarios, conforme a la NIC 2, en los estados financieros de la corporación antes mencionada.

La hipótesis propuso que la falta de estudio de la NIC 2, afecta negativamente los estados financieros, reduciendo su confiabilidad en la toma de

disposiciones. La metodología utilizada fue descriptiva, explicativa, deductiva y cuantitativa. Se evaluó a 67 empleados mediante encuestas y aplicando análisis financiero. En los resultados se indica que la inexistencia de un control conveniente resultó en diferencias significativas en los inventarios, afectando la liquidez y rentabilidad. En conclusión, se señaló que la aplicación de la NIC 2 es crucial para una gestión efectiva de inventarios y para la exactitud de estados financieros. Se recomendó implementar prácticas contables conforme a la norma y capacitar al personal en la gestión de mercaderías para optimizar la gestión financiera de la entidad.

### **Antecedentes Locales**

Albornoz y Mendoza (2021), en su investigación titulada: “*Control de inventario y rentabilidad en la Empresa Negociaciones Emily-Huaraz en el periodo 2019–2020*”, se trazó como objetivo principal examinar de qué manera la gestión y supervisión de los inventarios impacta en la rentabilidad de dicha entidad. La metodología fue aplicada, de enfoque mixto, explicativo, no experimental y longitudinal. La muestra estuvo compuesta por ocho empleados de la empresa y documentos internos, utilizando como herramientas de recojo de datos cuestionarios, guías de entrevista y guías de análisis documental. En cuanto a los efectos, se encontró que el control de inventarios no se ejecutaba de modo adecuado debido a la falta de procedimientos que accedan a analizar eficazmente la rotación de mercaderías. Respecto a la rentabilidad, se evidenció un descenso, ya que entre 2019 y 2020 la rentabilidad neta cayó alrededor de un 6%, mientras que la rentabilidad financiera disminuyó aproximadamente 7,27%.

Finalmente, al analizar ambas variables, se halló una correlación directa

significativa, con un coeficiente de Spearman de 0.775 y un nivel de significancia de 0.025, inferior al umbral de 0.05.

Tarazona (2016), en el informe titulado: “*El control de inventarios y la rentabilidad de la empresa Corporación Ícaro SAC Huaraz, 2015*”, estableció como propósito principal evaluar cómo el control de inventarios influye en la rentabilidad de dicha corporación. El diseño del trabajo fue descriptivo, no experimental y transversal. Para el estudio, se definieron y operacionalizaron las variables, empleando como técnica principal la observación y, como instrumentos, una lista de verificación y la revisión documental. Los resultados mostraron que un control de inventarios adecuado requiere de métodos y políticas visiblemente definidos, los cuales permitan optimizar las actividades empresariales y, en consecuencia, optimizar la rentabilidad de la organización. Este impacto positivo quedó evidenciado a través de las ratios de rentabilidad aplicados al primer trimestre de los años 2014 y 2015, reflejando mejoras significativas. Entre los elementos clave para lograr un control interno eficiente sobre los inventarios se incluyeron: realizar conteos físicos mensuales sin interferir con el sistema utilizado, establecer un control riguroso de compras, implementar procedimientos adecuados para la recepción e ingreso de inventarios, y garantizar un almacenamiento seguro para evitar robos, daños o descomposición. En conclusión, se determinó que el control de inventarios influye significativamente en la rentabilidad de la Corporación Ícaro SAC Huaraz en 2015, al ser una instrumento esencial para advertir robos, fraudes y errores contables, además de proteger los márgenes de utilidad de la empresa y fomentar una mayor rentabilidad.

## **2.2. Bases teóricas relacionadas a las variables**

### **2.2.1. Teoría de la administración clásica**

Pelayo (1999) resalta que Fayol desarrolló escenas propicias para lograr la eficiencia administrativa y, en consecuencia, la generación de utilidades dentro de las organizaciones. Estos escenarios se sustentaron en un instrumento clave para la investigación y aplicación práctica de la administración: el proceso administrativo, compuesto por las etapas de prever, organizar, dirigir, coordinar y controlar.

Cualquier organización requiere implementar una metodología para estructurar y gestionar sus actividades. El proceso administrativo se muestra como esa herramienta primordial para abordar y resolver los desafíos que surgen en su funcionamiento. Esta metodología es universal, ya que se aplica no solo en el contexto de la estructura social de la organización, asimismo en su organización interna, abarcando todos los niveles jerárquicos. Por ello, la administración es considerada una disciplina de carácter universal, indispensable para la labor eficiente de cualquier entidad.

Henri Fayol describió cinco funciones esenciales del proceso administrativo que sirven como pilares para gestionar y dirigir una organización de manera eficiente. Estas funciones son:

#### **1. Previsión**

La previsión implica anticipar y prepararse para el futuro, ya que prever equivale a actuar. Se expresa a través de un programa de acción que define el rumbo a seguir, los recursos necesarios y los medios a emplear. Este programa incluye:

- Recursos disponibles: los bienes y capacidades de la organización.
- Operaciones actuales: su naturaleza y relevancia.

- Posibilidades futuras: considerando situaciones técnicas, comerciales y financieras.

Un buen programa de acciones debe ser único, continuo, flexible y preciso. Su objetivo es trazar un camino claro para alcanzar los objetivos establecidos.

## **2. Organización**

La organización proporciona los elementos necesarios para que la entidad marche de manera eficaz. Se divide en:

- Organización material: la estructura física, tecnológica y de recursos.
- Organización social: la estructura humana y jerárquica.

En esta fase, se analizan los niveles jerárquicos, sus funciones y métodos de trabajo. Fayol subraya que un líder eficaz debe ser un buen administrador capaz de coordinar y optimizar tanto recursos humanos como materiales.

## **3. Dirección**

La dirección moviliza a la entidad hacia el acatamiento de sus objetivos, buscando el máximo rendimiento de los empleados. Su enfoque principal es alinear los esfuerzos individuales con el objetivo común de la empresa. Esto implica:

- Encauzar las acciones del personal hacia metas organizacionales
- Subordinar los intereses individuales al bien colectivo.
- Dirigir mediante habilidades personales y conocimientos administrativos, siendo fundamental tanto en pequeñas como en grandes empresas.

#### 4. Coordinación

La coordinación armoniza todas las actividades de la organización para que trabajen en conjunto de manera eficiente. Busca sincronizar recursos, acciones y departamentos, adaptando los medios a los fines. Para lograr una coordinación efectiva ha de considerarse que:

Se deben realizar reuniones periódicas que sirvan no solo para planificar, sino también para analizar y mejorar los procesos internos.

Los departamentos deben operar como "clientes internos", asumiendo responsabilidad por su desempeño para evitar ineficiencias globales.

#### 5. Control

El control radica en comprobar que las acciones se efectúen conforme a los procedimientos, instrucciones y principios establecidos. Su propósito es identificar errores o debilidades para corregirlos y prevenir su repetición. Este proceso abarca:

- Personas, recursos y actos.
- Inspección imparcial y competente realizada por verificadores que deben ser independientes de aquellos a quienes supervisan.

Un buen control fomenta la transparencia, la corrección de fallas y la mejora continua en todos los horizontes de la entidad.

Estas cinco funciones, según Fayol, son esenciales para cualquier administrador que busque conducir una organización hacia el éxito y la sostenibilidad.

En el control de inventarios, la teoría de la administración clásica se realiza en la fase de **Prever**: analizar la demanda, planificación de compras. estimar necesidades y establecer políticas y procedimientos establecidos.

**Organizar:** establecer un sistema de inventario de clasificación, ubicación en almacenes, registro de entradas, salidas y niveles de inventario; definición roles y responsabilidades e instaurar políticas de inventario. **Dirigir:** supervisión para cumplir políticas y procedimientos establecidos, toma de decisiones y gestión de metas. **Coordinar:** integración con otras áreas. **Controlar:** seguimiento de inventarios, análisis de resultados y evaluaciones del sistema.

Zapata (2014) menciona que en el control de inventarios se busca conocer con la mayor exactitud posible cual es la cantidad de cada producto que debe conservar en la empresa, de modo que permita que los costos de almacenamiento sean los menores posibles. Así mismo, conocer el instante en que las entidades deben adquirir existencias de modo que no exista desabastecimiento.

Para la UMNG (2011) el control implica organizar, planificar y controlar el conjunto de stocks pertenecientes a una entidad. Organizar significa establecer criterios y políticas para regular el inventario, así como determinar las cantidades más apropiadas de cada producto. Durante la planificación, se definen los métodos de análisis, se establecen los tiempos y las cantidades necesarias para la reposición, y se deben controlar las operaciones de entrada y salida, el valor del inventario y las actividades a realizar.

### 2.2.2. Teoría de las finanzas.

Este concepto surge junto con las finanzas empresariales, incluyendo el período desde finales del siglo XIX hasta 1920. Su dirección principal radica en el análisis de la creación de nuevas entidades, establecer los costos de producción y el cálculo de un nivel de ganancias que permita a las organizaciones mantenerse competitivas en el mercado y proyectar su crecimiento (Flores, 2008). Además,

incluye la recopilación de datos sobre valores y empresas en el ámbito financiero.

Igualmente, considera diversas funciones operativas, tales como la gestión de ingresos y egresos, la protección y manejo de fondos y activos, la elaboración de nóminas, el control de actividades, la gestión de bienes inmuebles y obligaciones tributarias, la negociación de seguros y la contabilidad, esto último constituye un conjunto de responsabilidades que generalmente recaen en el tesorero de la organización.

Aunque estas tareas abarcan un amplio rango de actividades, las funciones financieras del tesorero se orientan más hacia labores rutinarias que hacia la gestión financiera estratégica.

En la actualidad, las finanzas tienen un enfoque científico debido a su atención al riesgo y la inseguridad en un entorno globalizado. Su método científico se basa en la evaluación neutral del riesgo, lo que ha llevado a avances significativos en finanzas corporativas y de mercado en tiempos recientes. La teoría define el rendimiento como el retorno esperado de una inversión; se entiende que, a mayor riesgo asumido, mayor será el rendimiento potencial. En otras palabras, el rendimiento es el incentivo para los inversores por el riesgo que toman al obtener activos. El rendimiento esperado de una inversión se evalúa mediante la rentabilidad, que sirve como una medida de las inversiones; por lo tanto, concurre una relación directa entre rentabilidad y riesgo.

### **Rentabilidad financiera**

Es la magnitud que relaciona el resultado derivado por una empresa con el importe de los recursos financieros propios, y que viene a constituir un test de rendimiento o rentabilidad para el accionista o propietario de la entidad. (Álvarez,

2004).

Saritama y Cumbicus (2010) añaden que la rentabilidad financiera es un indicador que calcula el rendimiento obtenido por los capitales propios durante un periodo determinado, generalmente libremente de cómo se distribuya el resultado.

Se considera una medida de rentabilidad más próxima a los accionistas o propietarios que la rentabilidad económica, por lo que se dice que es el indicador de rentabilidad que los directores buscan maximizar en beneficio de los dueños de la empresa.

### **2.3. Marco conceptual**

#### **Inventario**

El inventario ayuda a conservar el control oportuno de las existencias que sean parte de la actividad económica para tener un desarrollo óptimo. Por ello, es uno de los activos más importantes. (Ortiz et al., 2018).

Ortiz et al. (2018) conceptualizan al inventario como un listado completo, minucioso y metódico de todas las existencias que compone el stock de una compañía, requerido así para el buen control, manejo contable real y oportuno. Conservar un inventario ordenado y actualizado evita realizar adquisiciones innecesarias que muchas veces salen más costosas o fuera del presupuesto, evita los desperdicios y dificultades en la existencia de productos; así como errores presupuestarios.

#### **Control de inventarios**

Retail (2023) señala que el control de inventario es el proceso de monitorear, gestionar y supervisar las existencias disponibles en stock. Esto involucra mantener un registro minucioso de todos los productos, realizar conteos periódicos, gestionar

de manera eficiente las entradas y salidas, optimizando los niveles de inventario. Su propósito principal es garantizar la disponibilidad de los productos necesarios, al mismo lapso que se minimizan los costos afines con el almacenamiento o el exceso de existencias.

### **Nivel óptimo de inventarios**

Es el nivel que consiente satisfacer completamente las necesidades de la entidad con la mínima inversión:

**Nivel alto:** satisface plenamente las necesidades, aunque implica costos altos debido a una inversión significativa que puede resultar ineficaz si no se gestiona adecuadamente

**Nivel bajo:** no satisface las necesidades, pero presenta costos bajos asociados a una baja inversión, lo que limita su efectividad y alcance. (Ortiz et al., 2018).

### **Capacidad de compra**

Suficiencia de capital para financiar las compras. (Ortiz et al., 2018).

### **Capacidad de almacenamiento**

La duración de los productos es esencial para establecer el tiempo máximo que puede persistir el inventario en almacén. (Ortiz et al., 2018)

### **Fechas de vencimiento**

Dependiendo de la capacidad de los stocks se logrará conservar más o menos unidades en existencia. Algunas opciones son: arrendamiento de bodegas y tratados con vendedores para suministros periódicos. (Jiménez, 2008).

## Técnicas de administración de inventario

Retail (2023)

- Just-in-Time (JIT): se basa en recibir productos justo en el momento necesario para evitar la acumulación de mercaderías
- FIFO (*First In, First Out*): vender primero los productos más antiguos para evitar que se vuelvan obsoletos o se desperdicien.
- EOQ (*Economic Order Quantity*): permite establecer la cantidad óptima de bienes a pedir para minimizar los costes de almacenamiento y pedidos.
- ABC *Analysis*: clasifica los bienes en categorías según su relevancia y demanda, prevaleciendo la gestión de los más críticos.

### Método FIFO

Para Jiménez (2008), este método se basa que los inventarios más antiguos son las que salen primero, Este método también se analiza una valuación del inventario más en relación con la tendencia de los precios; como el inventario se estima los costos más nuevos, los precios siguen la predisposición del mercado.

### Herramienta de análisis Pareto

Jiménez (2008), en su análisis ABC de un inventario, presenta el diagrama de Pareto, también llamado curva 80-20 o Distribución A-B-C. Se trata de una gráfica utilizada para concretar datos de forma que estén en orden descendente, de izquierda a derecha y separados por barras. Admite, establecer un orden de prioridades. El principio enunciado por Vilfredo Pareto, mantiene que: "La mayor parte de las consecuencias (80%) pueden ser explicadas por muy pocas causas (20%). El primordial uso que posee este diagrama es para formar un orden de prioridades en la toma de decisiones en una entidad. En la gestión de inventarios permitirá

diferenciar los SKU's (*Stock Keeping Unit*) y descifrar cuáles merecen mayor cuidado.

En la clasificación ABC, todos los bienes no tienen la misma prioridad, sino que: Productos A, son escasos (no más del 10 al 20 % de los *SKU's*), pero poseen un alto nivel de uso, consumo o venta y simbolizan cerca del 80% de los consumido o vendido por la empresa. A este grupo deben ser agregados, los *SKU's*, nombrados críticos, que son aquellos que, aunque su uso o venta sea muy inferior a términos de magnitud, afectan críticamente al proceso principal de la empresa.

Productos B, número de productos (del 30 al 40% aproximadamente) que simbolizan en total el 15% al 20 % del valor total de uso, consumo o venta.

Productos C, gran cuantía de productos (entre el 40 al 50 %) con un poco uso individual o un bajo valor que representan solamente el 5 al 10 % del uso, consumo o venta.

### **Rentabilidad financiera**

Hong (2015) señala que la rentabilidad financiera positiva muestra que los accionistas adquieren un beneficio en la sociedad, mientras que una rentabilidad negativa implica la pérdida de fondos aportados. En conclusión, el escenario ideal consiste en alcanzar la máxima rentabilidad financiera para maximizar el patrimonio de los propietarios.

### **Ratio de rotación de inventario**

La ratio de rotación de inventarios mide la cantidad de veces que se ha vendido y sustituido el inventario durante un período. Esta ratio se calcula dividiendo el costo de los bienes vendidos por el promedio de inventario disponible

durante el período de lapso. (Financieras.org, 2022).

La interpretación de esta ratio indica, según Empresa actual (2024), que:

Bajo, significa que la entidad tiene un exceso de inventario, lo que indica una mala gestión, ya que el inventario está ocupando espacio no utilizado en el almacén y no está generando ganancias para el negocio.

Alto, señala que la entidad está vendiendo productos ágilmente y reemplazándolos adecuadamente, lo que revela una gestión efectiva de inventarios. Un alto ratio de rotación de inventarios también puede mostrar una demanda creciente de los bienes de la entidad.

### **Margen de utilidad bruta**

De la hoz (2008), señala que:

El margen bruto de utilidades (MBU): representa el porcentaje de ingresos por ventas que permanece posteriormente de cubrir el costo de los bienes cedidos. Este indicador refleja la eficiencia de la entidad en la gestión de sus costos de producción en analogía con sus ingresos por ventas. Un MBU más alto indica una mayor rentabilidad relativa, mientras que un costo de existencias vendidas más bajo contribuye a optimizar este margen.

### **Margen de utilidad neta**

De la hoz (2008) establece que el margen de utilidad es un indicador que calcula el porcentaje de ganancia que sobra de cada unidad monetaria de ventas Una vez deducidos todos los gastos, incluidos los impuestos. Un margen neto de utilidades más alto es considerado más favorable. Este índice es frecuentemente utilizado para analizar el éxito de una entidad en analogía con sus utilidades en comparación con sus ventas. Es importante notar que los márgenes netos de

utilidades adecuados pueden variar significativamente entre distintas industrias. Se calcula mediante la fórmula: utilidad neta dividida entre ventas netas.

### **III. METODOLOGIA**

#### **3.1. Tipo de investigación**

El tipo de investigación es aplicada, ya que se parte del desarrollo de teorías existentes para dar alternativas de solución al problema en el control de inventarios y rentabilidad de la empresa Comercio y Servicio Grupo Bravo E.I.R.L. según el enfoque de estudio es de tipo cuantitativo.

#### **Nivel de investigación**

El nivel de investigación es descriptivo, porque se pretende conocer las causas de los eventos, sucesos o fenómenos con la recopilación de la información. tal como se presentan en una escenario, espacio y tiempo dado.

#### **Diseño de investigación**

La presente investigación se clasifica de diseño no experimental, ya que no se manipulará la información obtenida y de corte longitudinal porque se estudiará los periodos 2022 y 2023.

#### **Método**

En esta investigación se usó el método hipotético-deductivo.

#### **3.2. Instrumentos de recolección de datos**

#### **Técnicas**

Esta investigación tiene como técnica el análisis documental, mediante la revisión y clasificación de los datos contenidos en los estados de situación financiera, los estados por resultados y registros proporcionados por la empresa Comercio y Servicio Grupo Bravo E.I.R.L.

## **Instrumentos**

En este estudio se empleó ficha de análisis documental.

### **3.3. Población y muestra**

#### **Población**

La población se conformó por la información de la empresa Comercio y Servicio Grupo Bravo E.I.R.L. Se incluyeron los estados financieros y registro de compras y ventas del periodo 2022 al 2023 de la empresa en estudio.

#### **Muestra**

Se empleó el método de muestreo no probabilístico; de esta manera, la muestra quedó constituida por los estados financieros y registro de compras y ventas de la empresa Comercio y Servicio Grupo Bravo E.I.R.L. de los periodos 2022–2023.

### **3.4. Hipótesis general y específico**

#### **Hipótesis general**

La limitación del control de inventarios y la rentabilidad financiera de la Empresa Comercio y Servicio Grupo Bravo E.I.R.L. en el periodo 2022–2023 es la falta de un control metódico.

#### **Hipótesis específicas**

- Las deficiencias de gestión de stock de inventario y la rentabilidad financiera de la Empresa Comercio y Servicio Grupo Bravo E.I.R.L., en el periodo 2022–2023, se presentan por la falta de análisis de capacidad de compra, almacenamiento y nivel óptimo de inventario.
- Las dificultades que se presentan en el uso de los métodos de control de inventario y rentabilidad financiera de la Empresa Comercio y Servicio

Grupo Bravo E.I.R.L., en el periodo 2022–2023, se deben a la falta de un control adecuado de rotación de inventarios.

- Las deficiencias de la rotación de inventarios y la rentabilidad financiera de la Empresa Comercio y Servicio Grupo Bravo E.I.R.L., en el periodo 2022–2023 se producen por un bajo nivel de rotación

### 3.5. Matriz de operacionalización de variables

Variable	Definición conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores
V(x): Control de inventarios	Instrumento clave para mantener un control apropiado de las existencias involucradas en la actividad económica de una organización. Permite un manejo eficiente de los productos, asegurando un desarrollo óptimo y contribuyendo al crecimiento de la organización. Por esta razón, el inventario es considerado uno de los activos más importantes dentro de una organización. (Andrés Ortiz, García Narváez, Paladines, Rodríguez Córdoba, & Murcia, 2018)	La V(x) El control de inventarios se analizará y medirá de forma cuantitativa de conformidad con los indicadores de las dimensiones.	Gestión de stock	Capacidad de compra
				Capacidad de almacenamiento
				Nivel óptimo de inventarios
			Métodos de control de inventario	Método FIFO
				Conteos cíclicos
				Cálculo de la rotación de inventario.
Rotación de inventarios	Herramienta de análisis Pareto			
V(y): Rentabilidad	La rentabilidad financiera significa ganancia, utilidad, beneficio que es el objetivo para cualquier empresa, ya que a al obtener resultados positivos mirara con optimismo su presente, supervivencia y futuro (Villasmil et al., 2020).	La V(y). Rentabilidad se medirá y analizará de manera cuantitativa de acuerdo con los indicadores de la dimensión Rentabilidad.	Rentabilidad financiera	Indicadores de desempeño
				Margen de utilidad

### **3.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos Técnicas**

En este estudio se usó la técnica de análisis documental, mediante la revisión y clasificación de los datos contenidos en los estados de situación financiera, los estados por resultados y registros proporcionados por la empresa Comercio y Servicio Grupo Bravo E.I.R.L.

En esta investigación, se empleó la ficha de análisis documental cuadros comparativos, cuadros estadísticos, guía de revisión documental y gráficos.

### **3.7. Plan de procesamiento y análisis de datos**

#### **Métodos de análisis de datos**

Para el estudio de datos, se procesó en Microsoft Office Excel para dinamizar la información relevante, para crear tablas y figuras estadísticas a partir de los datos recogidos mediante las metodologías e instrumentos mencionados. La prueba de hipótesis no se efectuó por ser una investigación de nivel descriptivo.

## **IV. RESULTADOS**

### **4.1. Presentación de datos generales**

En este apartado se muestra los resultados en base a los datos obtenidos de la empresa Comercio y Servicio Grupo Bravo E.I.R.L. y se consideran en términos porcentuales.

Se presenta los resultados de las variables de manera independiente, teniendo en cuenta los objetivos mantenidos por la investigación, también se procesó la información en el software Excel para que de esta manera se pueda contrastar tanto la hipótesis general como las hipótesis específicas.

**Variable (x): Control de inventarios**

En este apartado, con la información ofrecida se realizó un resumen de los productos que tienen en su inventario y se procesó la información por medio del software Excel en resumen, se obtuvo aproximadamente 2.071 productos.

**Tabla 1**

*Lista de productos*

<b>Código de artículo</b>	<b>Nombre del producto</b>	<b>Peso</b>	<b>Precio</b>	<b>Unidad</b>
001	ACONCAGUA COCKTAIL DE FRUTAS 822G	0.95	109.56	Emp.12
002	ACONCAGUA DURAZNOS EN MITADES	0.95	88.74	Emp.12
003	ALIANZA ENTREFINO DELGADO#48 10KG	10.02	39.46	U
004	ALIANZA ENTREFINO GRUESO#50 10KG	10.02	39.46	U
005	ALIANZA FID CANUTO CHICO 235G	0.24	28.25	Emp.20
006	ALIANZA FID SPAGHETTI 450G	0.50	55.63	Emp.20
007	ALIANZA FID TALLARÍN GRUESO 450G	0.45	56.60	Emp.20
008	ALPA ACEITE VEG PREMIUM BAL 18L	17.60	94.36	U
009	ALPA ACEITE VEG PREMIUM BOT 1L	0.97	63.20	Emp.12
010	ALPA ACEITE VEG PREMIUM BOT 200ML	0.22	30.19	Emp.24
011	ALPA ACEITE VEG PREMIUM BOT 3L	2.86	93.88	Emp.6
012	ALPA ACEITE VEG PREMIUM BOT 500ML	0.48	32.65	Emp.12
013	ALPA ACEITE VEG PREMIUM BOT 5L	4.85	103.78	Emp.4
014	ALPA ACEITE VEG PREMIUM BOT 900ML	0.97	57.77	Emp.12
015	ANITA FID ARITO 250G	0.25	17.57	Emp.20
016	ANITA FID CABELLO DE ÁNGEL 250G	0.25	17.57	Emp.20
017	ANITA FID CANUTO RAYADO 250G	0.25	17.57	Emp.20
018	ANITA FID CARACOL 250G	0.25	17.57	Emp.20
019	ANITA FID CODO RAYADO 250G	0.25	17.57	Emp.20
020	ANITA FID CORBATA 250G	0.25	17.57	Emp.20
021	ANITA FID MACARRÓN 250G	0.25	17.57	Emp.20
022	ANITA FID PLUMITA 250G	0.25	17.57	Emp.20
023	ANITA FID SPAGHETTI 500G	0.50	35.14	Emp.20
024	ANITA FID TALLARÍN GRUESO 500G	0.50	35.14	Emp.20
025	ANITA FID TORNILLO 250G	0.25	17.57	Emp.20
026	ARICA COCKTAIL DE FRUTAS 820G	0.86	88.90	Emp.12
027	ARICA DURAZNOS EN MITADES 820G	0.95	68.14	Emp.12
028	ARICA PIÑA EN RODAJAS 565G	0.60	62.61	Emp.12
029	BENOTI FID ARITO 250G	0.25	15.75	Emp.20
030	BENOTI FID CANUTÍN 250G	0.25	15.75	Emp.20
031	BENOTI FID CANUTO RAYADO 250G	0.25	15.75	Emp.20
032	BENOTI FID CARACOL RAYADO 250G	0.25	15.75	Emp.20

*Nota.* Se muestra el total de la lista de los productos

### Variable (y): Rentabilidad financiera

La siguiente tabla presenta de manera detallada el E.S.F. para el ejercicio 2022 y 2023. Tal base de información se utilizó a fin de calcular cada ratio de control de inventarios y rentabilidad (variables de investigación).

**Tabla 2**

*E.S.F. de la empresa Comercio y servicio grupo Bravo*

*E.I.R.L. en los periodos 2022 y 2023*

EMPRESA COMERCIO Y SERVICIO GRUPO BRAVO E.I.R.L. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA					
PERIODO 2022-2023					
	2022	2023		2022	2023
<b>Activo</b>			<b>Pasivo y patrimonio</b>		
<b>Activo corriente</b>			<b>Pasivo corriente</b>		
Efectivo y equivalente de efectivo	S/ 13,475.00	S/ 10,000.00	Cuentas por pagar comerciales	S/120,000.00	S/ 130,000.00
Cuentas por cobrar	S/ 30,000.00	S/ 20,000.00	Tributos y contraprestaciones	S/ 23,000.00	S/ 25,000.00
Mercadería - existencia	S/150,000.00	S/165,000.00	Remuneraciones y participaciones	S/ 7,000.00	S/ 10,000.00
<b>Total de activo corriente</b>	<b>S/193,475.00</b>	<b>S/195,000.00</b>	<b>Total de pasivo corriente</b>	<b>S/150,000.00</b>	<b>S/ 165,000.00</b>
Inmueble, maquinaria y equipo	S/200,000.00	S/200,000.00	Cuentas por pagar relacionadas	S/ 4,775.00	S/ 16,000.00
Depreciación de activo		S/ 29,455.00	Cuentas por pagar diversas	S/ 5,000.00	S/ 10,000.00
			<b>Total, pasivo no corriente</b>	<b>S/ 9,775.00</b>	<b>S/ 26,000.00</b>
<b>Total activo no corriente</b>	<b>S/200,000.00</b>	<b>S/170,545.00</b>	<b>Total pasivo</b>	<b>S/159,775.00</b>	<b>S/ 191,000.00</b>
			<b>Patrimonio</b>		
			Capital	S/135,000.00	S/ 140,000.00
			Resultados del ejercicio	S/ 98,700.00	S/ 34,545.00
			<b>Total patrimonio</b>	<b>S/233,700.00</b>	<b>S/ 174,545.00</b>
<b>Total activo</b>	<b>S/393,475.00</b>	<b>S/365,545.00</b>	<b>Total pasivo + patrimonio</b>	<b>S/393,475.00</b>	<b>S/ 365,545.00</b>

*Nota.* Estados financieros de la empresa Comercio y Servicio Grupo

Bravo EIRL

**Tabla 3**

*E.R. de la empresa Comercio y Servicio Grupo Bravo E.I.R.L., en los periodos 2022 y 2023*

<b>EMPRESA COMERCIO Y SERVICIO GRUPO BRAVO E.I.R.L.</b>		
<b>ESTADO DE RESULTADOS</b>		
<b>PERIODO 2022-2023</b>		
	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Ventas	S/ 400,000.00	S/ 300,000.00
Costo de ventas	S/ 200,000.00	S/ 185,000.00
<b>Utilidad bruta</b>	<b>S/ 200,000.00</b>	<b>S/ 115,000.00</b>
Gastos administrativos	S/ 20,000.00	S/ 25,000.00
Gastos de ventas	S/ 15,000.00	S/ 18,000.00
Otros gastos	S/ 10,000.00	S/ 8,000.00
<b>Utilidad operativa</b>	<b>S/ 155,000.00</b>	<b>S/ 64,000.00</b>
Gastos financieros	S/ 15,000.00	S/ 15,000.00
<b>Utilidad antes de partic e impuestos</b>	<b>S/ 140,000.00</b>	<b>S/ 49,000.00</b>
IR	S/ 41,300.00	S/ 14,455.00
<b>Utilidad neta del ejercicio</b>	<b>S/ 98,700.00</b>	<b>S/ 34,545.00</b>

*Nota.* Estados de resultados de la empresa Comercio y Servicio Grupo Bravo EIRL

Con soporte de la información precedente (tabla 2 y 3) se procedió a manifestar en las siguientes tablas los resultados de cada ratio necesario para avalar los objetivos del estudio.

**Tabla 4***Ratio de rotación de inventarios periodo 2022-2023*

	<b>Rotación de inventarios</b>	=	<b><u>Costo de ventas</u></b> <b>Inventarios</b>	
<b>Periodos</b>	<b>Costo de ventas</b>		<b>Inventarios</b>	<b>Total</b>
<b>2022</b>	S/ 200,000.00		S/ 150,000.00	1.33
<b>2023</b>	S/ 185,000.00		S/ 165,000.00	1.12

*Nota.* En esta tabla se detalla la comparación de la ratio de rotación de inventarios de los periodos en estudio

**Tabla 5***Ratio de liquidez general periodo 2022-2023*

	<b>Liquidez general</b>	=	<b><u>Activo corriente</u></b> <b><u>Pasivo corriente</u></b>	
<b>Periodos</b>	<b>Activo corriente</b>		<b>Pasivo corriente</b>	<b>Total</b>
<b>2022</b>	S/ 193,475.00		S/ 150,000.00	1.29
<b>2023</b>	S/ 195,000.00		S/ 165,000.00	1.18

*Nota.* En esta tabla se detalla la comparación del índice de liquidez de los periodos en estudio.

**Tabla 6**

*Ratio de apalancamiento financiero periodo 2022-2023*

$$\text{Apalancamiento financiero} = \frac{\text{Pasivo total}}{\text{Activo total}}$$

Periodos	Pasivo total	Activo total	Total
2022	S/ 159,775.00	S/ 393,475.00	0.41
2023	S/ 191,000.00	S/ 365,545.00	0.52

*Nota.* En esta tabla se detalla la comparación del índice de solvencia de los periodos en estudio.

**Tabla 7**

*Ratio de rentabilidad del activo total, periodo 2022-2023.*

$$\text{Rentabilidad del activo total} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Activo total}}$$

Periodos	Utilidad neta	Activo total	Total
2022	S/ 98,700.00	S/ 393,475.00	0.25
2023	S/ 34,545.00	S/ 365,545.00	0.09

*Nota.* En esta tabla se detalla la comparación el índice de la ratio de activo total de los periodos en estudio.

**Tabla 8**

Ratio de rentabilidad bruta de ventas, periodo 2022-2023

$$\text{Rentabilidad bruta de ventas} = \frac{\text{Utilidad bruta}}{\text{Ventas}}$$

Periodos	Utilidad bruta	Ventas	Total
2022	S/ 200,000.00	S/ 400,000.00	0.50
2023	S/ 115,000.00	S/ 300,000.00	0.38

*Nota.* En esta tabla se detalla la comparación del índice de rentabilidad bruta de ventas de los periodos en estudio.

**Tabla 9**

Ratio de rentabilidad neta de ventas, periodo 2022-2023

$$\text{Rentabilidad neta de ventas} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas}}$$

Periodos	Utilidad neta	Ventas	Total
2022	S/ 98,700.00	S/ 400,000.00	0.25
2023	S/ 34,545.00	S/ 300,000.00	0.12

*Nota.* En esta tabla se detalla la comparación del índice de rentabilidad neta de ventas de los periodos en estudio.

**Tabla 10**

*Ratio de rentabilidad financiera, periodo 2022-2023*

$$\text{Rentabilidad financiera} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Patrimonio}}$$

<b>Periodos</b>	<b>Utilidad neta</b>	<b>Patrimonio</b>	<b>Total</b>
<b>2022</b>	S/ 98,700.00	S/ 233,700.00	0.42
<b>2023</b>	S/ 34,545.00	S/ 174,545.00	0.20

*Nota.* En la tabla se especifica la comparación rentabilidad financiera de los periodos en estudio.

#### **4.2. Presentación y análisis de datos relacionado con cada objetivo de investigación**

##### **Presentación y análisis de datos del objetivo general**

Describir las limitaciones del control de inventarios y la rentabilidad financiera de la empresa Comercio y Servicio Grupo Bravo E.I.R.L., en el periodo 2022-2023.

- **Proceso de compra**

El gerente realizaba los requerimientos a los proveedores de forma empírica sin ser documentados los análisis, de manera que, no existe una evaluación de riesgos adecuada, evidenciándose:

- Excesos de existencias que causaban la acumulación de inventario inmovilizado en almacén, sin rotación y posteriormente se venden estos productos en oferta por ser cercana su fecha de caducidad.

- Faltantes de productos, ya que algunos productos tienen más alta demanda que otros y, como consecuencia, su rotación es mayor y se encuentran faltantes en el almacén.

La gestión de requerimientos de productos estaba centralizada en el gerente, lo que hacía que los cambios o detalles de las transacciones fueran conocidos únicamente por él. Esto derivó en la falta de control y registros formales de los pedidos realizados a los proveedores. Además, la ausencia de un sistema digital de inventarios contribuyó a un manejo ineficiente, ya que no se contaba con información actualizada sobre el stock disponible, dificultando una supervisión adecuada y una toma de decisiones informada.

La entidad en estudio, no tiene políticas manuales o instructivos relacionados al manejo de inventarios; también, de no tener un control para cotejar el desempeño, en la toma física, salida, entrada de inventarios; lo que no vale de base para la valoración de resultados

- **Recepción**

La empresa analizada carecía de un personal calificado y específicamente encargado del rol de almacenero para gestionar el control de inventarios. Estas tareas eran realizadas por algunos trabajadores junto con el administrador, quien supervisaba procesos como la aceptación de productos, el control de existencias y los registros, siguiendo sus propias indicaciones. Además, para el traslado de los productos, únicamente se empleaban guías de remisión o facturas como respaldo del ingreso de mercancías a la entidad, lo que limitaba la ejecución de un sistema de control más estructurado y eficiente.

- **Almacenamiento**

No se utiliza ningún criterio de orden de almacenamiento de las existencias en la entidad de estudio.

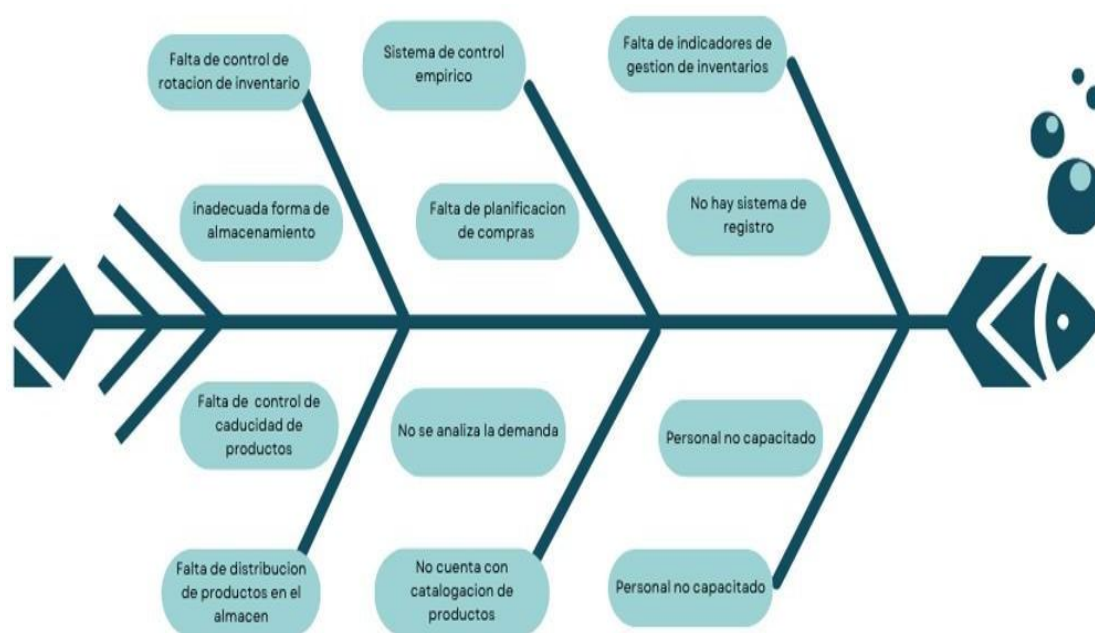
- **Venta**

En este tipo de empresas, cuando se efectúa una venta, los productos deben ser registrados en el sistema utilizando un código de barras, lo que genera un registro digital que incluye información detallada sobre los productos vendidos, precios, fecha y el empleado responsable de la venta. Esto facilita un control de inventarios más eficiente. No obstante, en la empresa en cuestión, este proceso se efectúa de forma manual mediante una proforma, lo que impide realizar un análisis posterior de la demanda.

Se elaboró un diagrama de Ishikawa para demostrar orígenes por los que se exteriorizaron estos problemas en la entidad de estudio.

**Figura 1**

*Diagrama de Ishikawa*



*Nota.* Información establecida por la investigadora

### **Presentación y análisis de datos del objetivo específico 1**

Identificar las deficiencias de la gestión de stock de inventarios y la rentabilidad financiera de la empresa Comercio y Servicio Grupo Bravo E.I.R.L., en el periodo 2022–2023.

- La empresa en estudio, no emplea ningún procedimiento de identificación de bienes, ni con juicios de distribución y rotación. Es decir, los productos perecederos están agrupados con productos de higiene y limpieza aumentando el riesgo de alterar el estado de los productos, ya que no se verifica las fechas de caducidad ni se aplica el método PEPS generando que productos con fecha de caducidad estén dentro del almacén. Utilizando la información presentada en la tabla 1 por la empresa, se analizaron los datos y se hizo una catalogación de los productos.

**Tabla 11**

*Catalogación de productos por grupo*

<b>GRUPO</b>	<b>SUB GRUPO</b>	<b>Total</b>
	Aceite	69
	Arroz	45
	Azúcar	23
<b>Abarrotes</b>	Conservas	43
	Fideos	114
	Legumbres	24
	Repostería	79
	Sal	16
<b>Bebidas</b>	Bebidas	175
<b>Condimento y sazónadores</b>	Condimento y sazónadores	68
<b>Cuidado personal</b>	Cuidado personal	348
<b>Desayuno</b>	Desayuno	63
<b>Descartables</b>	Descartables	13
<b>Higiene y limpieza</b>	Higiene y limpieza	325
<b>Lácteos</b>	Lácteos	262
<b>Licores</b>	Licores	45

<b>Mascotas</b>	Mascotas	69
<b>Snack</b>	snack	192

*Nota.* En esta tabla se detalla la catalogación de productos

- Asimismo, la entidad carece de un sistema de control de existencias que tenga herramientas y políticas para obtener información actualizada sobre los productos disponibles en tiempo real. Además, todo el personal puede acceder al almacén, lo que representa un riesgo debido a la confianza que la administración deposita en los empleados. Esto les permite la posibilidad de retirar productos sin registrar adecuadamente su egreso.
- Capacidad de compra y almacenamiento. Debido a que la entidad en estudio tiene una gestión de control de inventarios empíricos carece un correcto estudio de la capacidad de compra ya que el gerente realiza las compras de modo empírico y también así se mide la capacidad de almacenamiento.

## **Presentación y análisis de datos del objetivo específico 2**

Detallar las dificultades se presentan en el uso de los métodos de control de inventario y la rentabilidad financiera de la empresa Comercio y Servicio Grupo Bravo E.I.R.L., en el periodo 2022–2023.

- **Conteos cíclicos**, en la entidad en estudio, no se ejecuta evaluaciones de desempeño de manera periódica, llamado también inventarios cíclicos, en las empresas de ese giro de negocio, muchos productos son perecederos. Si no se revisa periódicamente el inventario, se pueden acumular productos que caducan o pierden calidad, generando pérdidas económicas; también, robo o desvíos de productos por parte de los empleados o

clientes

- **Método FIFO.** En este método se registra el ingreso de cada producto con su fecha de caducidad y costo, en la empresa en estudio no existe este registro ya que el ingreso de los productos solo se justifica con la factura y guía de transportista. Al no contar con el registro de salida de los bienes, no se tiene con precisión la salida de productos más antiguos, lo que maximiza el riesgo por pérdida de caducidad o deterioro.

### **Presentación y análisis de datos del objetivo específico 3**

Describir las deficiencias de la rotación de inventarios en la rentabilidad financiera de la empresa Comercio y Servicio Grupo Bravo E.I.R.L, en el periodo 2022 – 2023.

- La empresa en estudio, no usa ninguna documentación formal solo el formato cárdex, pero de manera desactualizada en una hoja impresa que después deshecha por lo cual no se cuenta con el historial total. Para el traslado de los productos se utiliza las guías de remisión o facturas que sustenta la entrada de estos bienes a la entidad, pero, no se detalla el tiempo de vida que sirva para el análisis de la próxima compra. Al no tener esta información actualizada.
- Riesgo de obsolescencia y baja rotación: Si bien los inventarios son esenciales para las operaciones comerciales, un porcentaje elevado de mercaderías implica riesgos de obsolescencia o de tener productos no vendidos por períodos largos, especialmente si el ritmo de ventas no es constante. Es crucial evaluar la rotación de inventarios y los plazos de renovación de stock para asegurar que estos productos no queden estancados, generando costos de almacenamiento innecesarios o pérdidas por productos deteriorados.

- Dependencia de inventarios: La elevada participación de las mercaderías en el activo total también refleja una alta dependencia del capital invertido en bienes físicos. Esto podría dificultar la flexibilidad financiera de la empresa,
- Puesto que, una gran parte de sus recursos está atada a inventarios y no en activos líquidos o activos generadores de ingresos inmediatos, como cuentas por cobrar.

**Variable Y: Rentabilidad financiera**

**Tabla 12**

*Análisis vertical del E.S.F., periodo 2022-2023*

**EMPRESA COMERCIO Y SERVICIO GRUPO BRAVO E.I.R.L. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA PERIODO 2022-2023**

	2022	2023	2022 %	2023 %		2022	2023	2022 %	2023 %
<b>Activo</b>					<b>Pasivo y patrimonio</b>				
<b>Activo corriente</b>					<b>Pasivo corriente</b>				
Efectivo y equivalente de efectivo	S/13,475.00	S/10,000.00	3.42%	2.74%	Cuentas por pagar comerciales	S/120,000.00	S/130,000.00	30.50%	35.56%
Cuentas por cobrar	S/30,000.00	S/20,000.00	7.62%	5.47%	Tributos y contraprestaciones	S/ 23,000.00	S/ 25,000.00	5.85%	6.84%
Mercadería - existencia	S/150,000.00	S/165,000.00	38.12%	45.14%	Remuneraciones y participaciones	S/ 7,000.00	S/ 10,000.00	1.78%	2.74%
<b>Total de activo corriente</b>	<b>S/193,475.00</b>	<b>S/195,000.00</b>	<b>49.17%</b>	<b>53.35%</b>	<b>Total de pasivo corriente</b>	<b>S/150,000.00</b>	<b>S/165,000.00</b>	<b>38.12%</b>	<b>45.14%</b>
Inmueble, maquinaria y equipo	S/200,000.00	S/200,000.00	50.83%	54.71%	Cuentas por pagar relacionadas	S/ 4,775.00	S/ 16,000.00	1.21%	4.38%
Depreciación de activo		S/ 29,455.00		8.06%	Cuentas por pagar diversas	S/ 5,000.00	S/ 10,000.00	1.27%	2.74%
					<b>Total pasivo no corriente</b>	<b>S/ 9,775.00</b>	<b>S/ 26,000.00</b>	<b>2.48%</b>	<b>7.11%</b>
<b>Total activo no corriente</b>	<b>S/200,000.00</b>	<b>S/170,545.00</b>	<b>50.83%</b>	<b>46.65%</b>	<b>Total pasivo</b>	<b>S/159,775.00</b>	<b>S/191,000.00</b>	<b>40.61%</b>	<b>52.25%</b>
					<b>Patrimonio</b>				
					Capital	S/135,000.00	S/140,000.00	34.31%	38.30%
					Resultados del ejercicio	S/ 98,700.00	S/ 34,545.00	25.08%	9.45%
					<b>Total patrimonio</b>	<b>S/233,700.00</b>	<b>S/174,545.00</b>	<b>59.39%</b>	<b>47.75%</b>
<b>Total activo</b>	<b>S/393,475.00</b>	<b>S/365,545.00</b>	<b>100.00%</b>	<b>100.00%</b>	<b>Total pasivo + patrimonio</b>	<b>S/393,475.00</b>	<b>S/365,545.00</b>	<b>100.00%</b>	<b>100.0 %</b>

*Nota. En esta tabla se detalla la comparación el análisis vertical del E.S.F. de los periodos en estudio.*



**Interpretación:** se ejecutó el análisis vertical del estado de la situación financiera, determinando las siguientes interpretaciones:

- **Existencias**, simboliza una proporción significativa del total de activos en los dos años analizados. En 2022 las mercaderías alcanzaron S/ 150,000.00, representando aproximadamente el 38% del total del activo. En 2023, a S/ 165,000.00, representaron el 45% del activo total.
- **El análisis de liquidez, efectivo y equivalente de efectivo** en el periodo 2022 fue de S/ 13,475.00 y en el periodo 2023, de S/ 10,000.00 que representa el 3.42% y 2.74% del total del activo lo cual significa una baja representación, la falta de efectivo limita la capacidad de inversión a corto plazo y representa que la entidad no tiene el margen de maniobra necesario para aprovechar oportunidades del mercado que requieran liquidez inmediata.
- **Cuentas por pagar:** representan una proporción significativa del total del pasivo en el periodo 2022 de S/ 120,000.00 representado en un 30.50% del total de pasivo y patrimonio. En el periodo 2023 las cuentas aumentaron a S/ 130,000.00 representado en un aumento de 35.56% del total de pasivo y patrimonio respecto al año anterior. Los porcentajes reflejan una dependencia considerable del financiamiento a corto plazo, lo cual genera presiones de liquidez si no se manejan apropiadamente los plazos de pago y la capacidad de generar flujo de caja para cumplir con sus compromisos.
- **Utilidad:** de acuerdo con el análisis la rentabilidad de la compañía, disminuyó significativamente de las ventas. En el periodo 2022, la empresa generó una utilidad neta de S/ 98,700.00, representando en un 25.08% y en el periodo 2023

la utilidad del ejercicio disminuyó significativamente a S/ 34,545.00, representando un 9.45%.

Estas cifras reflejan una importante reducción en la rentabilidad y es un signo de preocupación, ya que sugiere una pérdida de rentabilidad.

**Tabla 13**

*Análisis vertical del E.R., periodo 2022-2023*

**EMPRESA COMERCIO Y SERVICIO GRUPO BRAVO E.I.R.L. ESTADO DE RESULTADOS PERIODO 2022-2023**

	2022	2023	2022 %	2023 %
Ventas	S/ 400,000.00	S/ 300,000.00	-S/ 100,000.00	-25%
Costo de ventas	S/ 200,000.00	S/ 185,000.00	-S/ 15,000.00	-8%
<b>Utilidad bruta</b>	<b>S/ 200,000.00</b>	<b>S/ 115,000.00</b>	<b>-S/ 85,000.00</b>	<b>-43%</b>
Gastos administrativos	S/ 20,000.00	S/ 25,000.00	S/ 5,000.00	25%
Gastos de ventas	S/ 15,000.00	S/ 18,000.00	S/ 3,000.00	20%
Otros gastos	S/ 10,000.00	S/ 8,000.00	-S/ 2,000.00	-20%
<b>Utilidad operativa</b>	<b>S/ 155,000.00</b>	<b>S/ 64,000.00</b>	<b>-S/ 91,000.00</b>	<b>-59%</b>
Gastos financieros	S/ 15,000.00	S/ 15,000.00	S/ 0.00	0%
<b>Utilidad antes de partic e impuestos</b>	<b>S/ 140,000.00</b>	<b>S/ 49,000.00</b>	<b>-S/ 91,000.00</b>	<b>-65%</b>
IR	S/ 41,300.00	S/ 14,455.00	-S/ 26,845.00	-65%
<b>Utilidad neta del ejercicio</b>	<b>S/ 98,700.00</b>	<b>S/ 34,545.00</b>	<b>-S/ 64,155.00</b>	<b>-65%</b>

*Nota.* En esta tabla se detalla la comparación del análisis vertical del E.R. de los periodos en estudio.

**Interpretación:** La información mostrada en la tabla 13 proviene del análisis documental, donde se observa una disminución del 25% en los ingresos por ventas entre los dos períodos. Los costos de ventas también redujeron un 8%,

mientras que la utilidad bruta experimentó una caída del 43%, alcanzando un valor de S/ 185,000.00 en 2023. Asimismo, los costos operativos relacionados con la administración y la comercialización acrecentaron un 25% y un 20%, respectivamente, lo que indica que, a pesar de la reducción en las ventas, los gastos también disminuyeron.

Esta situación se debe a que no hay inversiones para aumentar la disponibilidad de productos, ya que la empresa no gestiona adecuadamente su inventario, lo que ha generado una disminución en la utilidad de S/ -26,845.00 en el último período de 2023.

#### Ratios de Liquidez Razón Corriente

$$\text{Liquidez general} = \frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo corriente}}$$

Periodos	Activo corriente	Pasivo corriente	Total
2022	S/ 193,475.00	S/ 150,000.00	1.29
2023	S/ 195,000.00	S/ 165,000.00	1.18

*Nota* En esta tabla se detalla la comparación del índice de liquidez de los periodos en estudio.

**Interpretación:** respecto al análisis de la ratio de liquidez, se visualiza que en el periodo 2022, el índice de liquidez de la entidad era de 1,29, lo que significa que la empresa tenía 1,29 unidades de activo corriente por cada unidad de pasivo corriente. Este valor indica que la entidad tuvo suficientes oportunidades para cubrir sus pasivos corrientes, lo que sugiere que tenía una posición de liquidez relativamente buena. Con más activos circulantes que pasivos circulantes, la empresa tenía una posición financiera estable en términos de solvencia a corto

plazo. En 2023, la situación de liquidez empeoró, con un valor de la ratio de 1,18. Esto señala que, al contrastar con el periodo previo, la empresa disminuyó su liquidez para cubrir sus pasivos corrientes. Aunque la empresa sigue manteniendo un valor superior a 1, esta disminución de la ratio de liquidez puede interpretarse como una señal negativa, ya que muestra que la entidad estaba en una posición menos fuerte para efectuar sus obligaciones inmediatas, lo que representa una disminución en su capacidad de liquidez.

La disminución de la ratio implica que, si bien la empresa puede resguardar sus pasivos inmediatos, su margen de seguridad se ha reducido. En otras palabras, la empresa puede tener menos activos líquidos para hacer frente a posibles contingencias o eventos inesperados, lo que podría generar una mayor vulnerabilidad en el futuro.

## Ratios de Endeudamiento

### Razón de apalancamiento financiero

$$\text{Apalancamiento financiero} = \frac{\text{Pasivo total}}{\text{Activo total}}$$

Periodos	Pasivo total	Activo total	Total
2022	S/ 159,775.00	S/ 393,475.00	0.41
2023	S/ 191,000.00	S/ 365,545.00	0.52

*Nota.* En esta tabla se detalla la comparación del índice de solvencia de los periodos en estudio.

**Interpretación:** El indicador financiero del periodo 2022 muestra un índice

de endeudamiento de 0,41, lo que representa que aproximadamente el 41% de los activos de la entidad fueron invertidos con deuda. Este valor porcentual refleja que la organización presenta un grado de pasivos financieros muy significativo, es decir, gran parte de sus recursos y activos provienen de fuentes de financiamiento externas, principalmente préstamos u otras formas de deuda. Una ratio de endeudamiento de 0,41 muestra que la compañía no se financia íntegramente con recursos propios, implicando que una parte importante de su estructura financiera depende de créditos y obligaciones con terceros. En el periodo 2023, la ratio de endeudamiento aumentó y se obtuvo un 0,52 este aumento señala que la empresa ha aumentado su exposición a la deuda. Si la compañía experimenta una reducción en las ventas o dificultades para mantener el flujo de caja, puede resultar más difícil cumplir con sus deudas.

## Ratios de gestión

### Rotación de inventarios

$$\text{Rotación de inventarios} = \frac{\text{Costo de ventas}}{\text{Inventarios}}$$

Periodos	Costo de ventas	Inventarios	Total
2022	S/ 200,000.00	S/ 150,000.00	1.33
2023	S/ 185,000.00	S/ 165,000.00	1.12

*Nota.* En esta tabla se detalla la comparación del índice de rotación de inventarios de los periodos en estudio.

**Interpretación:** En el año 2022 obtuvo un índice de rotación de inventario de 1.33 veces, se interpreta que alrededor de una vez el negocio vendió y reemplazó su inventario durante el período analizado. Esta cifra equivale a alrededor de 290 días para que la empresa pueda vender el inventario. En el año 2023 obtuvo un

índice de rotación de inventario de 1.12 veces, lo que en días significa alrededor de 316 días el número promedio que se solicita para que la empresa pueda vender el inventario.

### Rentabilidad del activo total

$$\text{Rentabilidad del activo total} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Activo total}}$$

Periodos	Utilidad neta	Activo total	Total
2022	S/ 98,700.00	S/ 393,475.00	0.25
2023	S/ 34,545.00	S/ 365,545.00	0.09

*Nota.* En esta tabla se detalla la comparación ratio de activo total de los periodos en estudio.

**Interpretación:** Se analiza que en el periodo 2022, la compañía presentó un ROA de 25%, lo que representa que la entidad formó una utilidad neta de 25% por cada unidad monetaria invertida en activos. Este valor es muy positivo porque muestra el uso eficiente de los activos para formar ganancias. Indica también que la empresa estaba administrando bien sus recursos, logrando un adecuado retorno de las inversiones en activos, una clara señal de operaciones rentables.

Sin embargo, en 2023 el ROA sufrió un descenso importante, cayendo hasta el 9%. Si bien este valor siempre es positivo, la disminución del ROA muestra una disminución en la rentabilidad de los activos. Esta caída se puede dar por una serie de factores, como una expansión de activos que no se reflejó en un aumento proporcional de las ganancias, lo que sugeriría que la empresa aumentó su base de activos sin alcanzar el mismo nivel de rentabilidad. Esto también podría ser un indicador de una disminución de los márgenes de beneficio, tal vez debido a incrementos en los gastos de operación o una reducción en la eficacia funcional. De todos modos, esta disminución sugiere que, si bien la empresa siguió siendo

rentable, su habilidad para generar beneficios a partir de los recursos que posee estaba disminuyendo.

### Rentabilidad bruta de ventas

$$\text{Rentabilidad bruta de ventas} = \frac{\text{Utilidad bruta}}{\text{Ventas}}$$

Periodos	Utilidad bruta	Ventas	Total
2022	S/ 200,000.00	S/ 400,000.00	0.50
2023	S/ 115,000.00	S/ 300,000.00	0.38

*Nota.* En la tabla se detalla la comparación el índice de rentabilidad bruta de ventas de los periodos en estudio

**Interpretación:** Del análisis se determina que el margen de utilidad bruta ha realizado una disminución. En el periodo 2022 se obtuvo un 50% sobre sus ventas al contrastar con el año 2023, en el cual se alcanzó un 38% de ganancia bruta. De acuerdo con los datos se puede precisar que la empresa no ha tenido una mejora significativa.

### Margen de utilidad neta

$$\text{Rentabilidad neta de ventas} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas}}$$

Periodos	Utilidad neta	Ventas	Total
2022	S/ 98,700.00	S/ 400,000.00	0.25
2023	S/ 34,545.00	S/ 300,000.00	0.12

*Nota.* En esta tabla se muestra la comparación el índice de rentabilidad neta de ventas de los periodos en estudio.

**Interpretación:** La entidad en 2022 determinó un margen de beneficio neto de 0,25, lo que simboliza que la compañía logró crear un beneficio neto que equivale al 25% de sus ventas. Se analiza como un margen que refleja una gestión ineficaz de los ingresos y los costes. En 2023, el margen de beneficio neto disminuyó hasta el 0,12, lo que simboliza que la compañía formó un beneficio neto que equivale al 12% de sus ventas. Esta es una señal de que la entidad no ha logrado mejorar su rentabilidad, lo que podría conducir a un menor control de costes, una optimización de la ineficiente operativa o una combinación de ambos factores. Se puede colegir, entonces, que la empresa no pudo mantener su efectividad en la administración de costos y en la conversión de ventas en beneficios.

#### **4.3. Prueba de hipótesis**

La prueba de hipótesis no se efectuó por ser una investigación de nivel descriptivo.

## V. DISCUSIÓN

El objetivo general de la investigación es describir las limitaciones del control de inventarios y la rentabilidad financiera de la empresa Comercio y Servicio Grupo Bravo E.I.R.L. en el período 2022-2023, fundamentándose en la teoría de la administración. Según Pelayo (1999), es necesario aplicar una metodología en sus acciones, y el proceso administrativo constituye la metodología requerida para resolver complicaciones. De los resultados conseguidos en la investigación se evidencia, que en la empresa en estudio no existe un adecuado proceso administrativo, pues no se identificó las fases de prever, organizar, dirigir, coordinar y controlar. Lo que se interpreta que es por la carencia de un apropiado control de inventarios ya que el gerente realiza el proceso logístico de manera empírica, no se cuenta con políticas, manuales o instructivos relacionados con el control de inventarios.

En contraste, la investigación realizada por Cañamar (2021) en su trabajo titulado: “*Gestión de inventarios y la rentabilidad en la empresa abastos y confitería mi tío en la ciudad de Ibarra en el periodo 2021*”, menciona que la empresa carece de control en la entrada, salida y rotación de inventarios, lo cual repercute negativamente su rentabilidad. Este estudio concluyó que la falta de capacitación del personal y de un control interno apropiado son factores críticos que restringen la eficiencia de la gestión de existencias. Los hallazgos de la investigación son similares, debido a que el rubro es el mismo que la presente investigación en estudio, además se recomendó implementar procesos formales para la gestión de inventarios y llevar a cabo valoraciones periódicas para mejorar la eficiencia y rentabilidad.

El primer objetivo específico de la investigación es identificar las deficiencias de la gestión de stock de inventarios y la rentabilidad financiera de la empresa Comercio y Servicio Grupo Bravo E.I.R.L., en el periodo 2022–2023. Al respecto, y con base en la teoría de la administración, es importante precisar que la empresa requiere aplicar metodología en sus actos y el proceso administrativo para solucionar complicaciones (Pelayo, 1999). Las deficiencias de gestión de stock se fundamentan en las fases de prever, organizar y controlar del proceso administrativo.

De los resultados hallados en el estudio se evidencia que en la empresa en estudio no se emplea un método o procedimiento de identificación de bienes, ni con criterios de distribución y rotación. Además, no existe un adecuado análisis de la capacidad de compra ni almacenamiento. Se puede inferir que es por falta análisis de capacidad de compra, almacenamiento y nivel óptimo de inventario. En contraste, la investigación realizada por Soria y Guamán (2018) en su trabajo titulado: “*Propuesta de Control de Inventario para Aumentar la Rentabilidad en la Empresa Lepuluncheexpress S.A en la ciudad de Guayaquil periodo 2018*”, menciona que el control de existencias es un mecanismo importante para gestionar adecuadamente los productos entrantes y salientes de una empresa. Sin embargo, hay fallas en el proceso interno del almacén que generan estados financieros (EE.FF.) poco confiables y razonables. Para lograr un control adecuado de inventarios, es esencial implementar un control eficiente en las áreas de compras, recepción y procedimientos de ingreso, así como en el almacenamiento de los productos, con el fin de protegerlos contra riesgos como robo, daño o descomposición.

Los hallazgos del estudio presentan correspondencias, ya que se determina que una adecuada gestión de compra y análisis de la capacidad de compra y almacenamiento mejora la gestión de stock de inventarios y poder tener una rentabilidad mayor.

Por otro lado, la investigación realizada por Panoluisa y Catota (2024), en su estudio: *“Gestión de inventarios y su incidencia en la rentabilidad del supermercado Corazón de Jesús de la provincia de Cotopaxi, parroquia Aláquez en el periodo 2020 – 2022”*, obtuvo como resultados que la ausencia de procedimientos y tácticas que afectan la organización, programación y supervisión de las existencias. Los hallazgos del estudio presentan similitudes, ya que se determina que un adecuado análisis de la capacidad de compra y almacenamiento con estrategias mejora la gestión de stock de inventarios.

El segundo objetivo específico de la investigación es detallar las dificultades se presentan en el uso de los métodos de control de inventario y la rentabilidad financiera de la empresa Comercio y Servicio Grupo Bravo E.I.R.L., en el periodo 2022–2023, fundamentado en la teoría de la administración menciona que se requiere aplicar metodología en sus actos y el proceso administrativo. Como apunta Pelayo (1999), esa es la metodología que se exige para solucionar complicaciones. Las dificultades se presentan en el uso de las metodologías de control de inventario que se fundamentan en las fases de prever, organizar, dirigir y controlar del proceso administrativo. De los hallazgos encontrados en el estudio se evidencia que, la empresa en estudio no realiza evaluaciones de desempeño de manera periódica o inventarios cíclicos para evitar caducidad de productos y robos o desvíos de productos.

Además, tras la aplicación del método FIFO en la empresa en estudio no se encontró evidencia histórica del uso. Lo que se interpreta es que falta un control apropiado de rotación de inventarios.

En la misma línea, la investigación realizada por Espinoza y Baldeon (2024) en su trabajo titulado: “*El control de inventarios y la rentabilidad de la empresa Corporación Ícaro SAC Huaraz, 2015*”, señala que para lograr un control interno efectivo de los inventarios, es fundamental realizar un recuento físico de las existencias, al menos una vez cada mes. Este conteo no debe afectar el sistema que se use y debe incluir un control adecuado de las compras, la recepción, los procesos de ingreso y el almacenamiento de los productos, con el fin de resguardar el inventario frente a posibles robos, deterioros o pérdidas. Los resultados son similares, ya que se determina que la gestión adecuada de inventarios resulta esencial para evitar pérdidas por robos, fraudes o equivocaciones contables, protegiendo así las ganancias del negocio y buscando aumentar su rentabilidad.

El tercer objetivo específico de la investigación es describir las deficiencias de la rotación de inventarios en la rentabilidad financiera de la empresa Comercio y Servicio Grupo Bravo E.I.R.L., en el periodo 2022–2023, fundamentado en la teoría de la administración que destaca la importancia de aplicar metodología en sus actos y el proceso administrativo (Pelayo, 1999). Las deficiencias de la rotación de inventarios se fundamentan en las fases de prever, organizar y controlar del proceso administrativo. De los hallazgos encontrados se evidencia, que la empresa en estudio utiliza únicamente un formato cárDEX desactualizado y desechable, careciendo de un historial completo.

Además, las guías de remisión y facturas no detallan la vida útil de los productos, lo que dificulta el análisis de la rotación de inventarios generando dependencia de inventarios ya que refleja un alto capital invertido en bienes físicos. Lo que se interpreta que es son un bajo nivel de rotación.

Estos resultados se condicen con los hallazgos de Muñoz (2023) en su trabajo titulado: “*Evaluación de control del inventario en el Comercial Don Saúl de la ciudad de Babahoyo, en el período 2022*”. Dicho estudio estableció que la empresa canalizada carece de control en la entrada, salida y rotación de inventarios, lo cual afecta negativamente su rentabilidad. Los resultados indicaron deficiencias significativas en la gestión de productos caducados, entrada incorrecta de inventarios y productos defectuosos, lo que incide de forma negativa en la rentabilidad. Los resultados de la investigación son similares, debido a que el rubro es el mismo que la presente investigación en estudio, además concluyó que es esencial realizar políticas documentadas y conteos físicos regulares para optimizar la precisión del inventario.

## VI. CONCLUSIONES

**Primera:** conforme al objetivo general, se concluye que un deficiente control de inventarios ha limitado la rentabilidad financiera de la Empresa Comercio y Servicio Grupo Bravo E.I.R.L., en el periodo 2022–2023, debido a la carencia de un control metódico, pues se ha evidenciado que en la empresa en estudio no existe un adecuado proceso administrativo de acuerdo con la teoría clásica de la administración, pues no se identificaron las fases de prever, organizar, dirigir, coordinar y controlar. Esta deducción se basa en que el gerente realiza el proceso logístico de manera empírica, porque la compañía carece de normativas, guías o documentos específicos afines con el control de inventarios.

**Segunda:** respecto al primer objetivo específico, la conclusión es que la falta de análisis de capacidad de compra, almacenamiento y nivel óptimo de inventario limita a la mejora de control de inventarios de la Empresa Comercio y Servicio Grupo Bravo E.I.R.L., en el periodo 2022–2023, debido a las deficiencias en la gestión de stock de inventario. Al respecto se halló que la empresa en estudio no emplea un método o procedimiento de personalización de bienes, tampoco criterios de comercialización ni rotación, lo que se refleja en el inexistente análisis de compra, almacenamiento y nivel óptimo de compra.

**Tercera:** respecto al segundo objetivo específico, la conclusión es que las dificultades en el uso de métodos de control de inventarios limitan a la mejora de control de inventarios de la Empresa Comercio y Servicio Grupo Bravo E.I.R.L., en el periodo 2022–2023. Esta limitación se debe a la falta de un control adecuado de rotación de inventarios ya que no existe evidencia histórica del uso del método FIFO ni evaluaciones de desempeño de manera periódica.

Tampoco se evidenciaron los llamados inventarios cíclicos que permitan detectar robos o desvíos de productos y caducidad de los mismos.

**Cuarta:** en relación con el tercer objetivo específico, se concluye que el bajo nivel de rotación limita la mejora de control de inventarios de la Empresa Comercio y servicio grupo Bravo E.I.R.L., en el periodo 2022–2023. Esta limitación se debe a las deficiencias en la rotación de inventarios, como el uso ineficiente de un cárdex desactualizado, el cual es desechado y no guarda información de un historial completo. El presente estudio encontró que la empresa emplea dicho registro solo para el ingreso de productos y documentos como guía de remisión o facturas que no contienen la información necesaria para un adecuado análisis de rotación de inventarios.

## VII. RECOMENDACIONES

**Primera:** Se recomienda al administrador de la empresa Comercio y Servicio Grupo Bravo E.I.R.L. implementar un control de inventarios metodológico, con el fin de disponer de herramientas de análisis para todo el proceso logístico y mejorar la toma de decisiones con base en estos análisis.

**Segunda:** Se recomienda al administrador de la empresa Comercio y Servicio Grupo Bravo E.I.R.L. implementar manuales, políticas, estrategias y herramientas para analizar adecuadamente la capacidad de compras, el almacenamiento y el nivel óptimo de inventarios, con la finalidad de mejorar la gestión del stock.

**Tercera:** Se recomienda al administrador de la empresa Comercio y Servicio Grupo Bravo E.I.R.L. realizar evaluaciones de desempeño o inventarios cíclicos de manera mensual para mejorar el uso de los métodos de control de inventarios, como el método FIFO.

**Cuarta:** Se recomienda al gerente de la empresa Comercio y Servicio Grupo Bravo E.I.R.L. implementar el uso del cárdex de manera estricta y con cumplimiento diario, ya que esta información permitirá un análisis objetivo sobre la rotación de inventarios.

## VIII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Aizaga Soria, E. P., & Iza Guaman, N. M. (2018). propuesta de control de inventario para aumentar la rentabilidad en la empresa Lepulunchexpress SA. Guayaquil.
- Albornoz Gonzales, S. F., & Mendoza Torre, R. G. (2021). *Control de inventario y la rentabilidad en la Empresa Negociaciones Emily – Huaraz* . Huaraz: Tesis para obtener el titulo profesional.
- Andrés Ortiz, M., García Narváez, M. F., Paladines, M., Rodríguez Córdoba, R., & Murcia, L. J. (2018). Gestión de inventarios, almacenes y aprovisionamientos. 1.
- Bravo, S. (2003). *Análisis de rentabilidad económica y financiera*. Lima.
- Cañamar, K. (2021). *Gestión de inventarios y la rentabilidad en la empresa abastos y confitería “mi tío” en la ciudad de Ibarra*. Ibarra.
- Chaves Pineda, A. M., Alonso Pérez, C. A., Florez Bustamante, D. P., León , V. D., & García Gomez, E. H. (2019). *Análisis adecuado del control en el manejo de inventarios administrativos y financieros realizados en la empresa l.b. electrónica bushers, entre abril y junio*. Bogotá. Obtenido de [https://uniasturias.edu.co/SUMMA/tesis/TG\\_03\\_Monograf%C3%ADa\\_G1\\_Abril%202019.pdf](https://uniasturias.edu.co/SUMMA/tesis/TG_03_Monograf%C3%ADa_G1_Abril%202019.pdf)
- Chiluisa Panoluisa, L. G., & Pallasco Catota, D. A. (2024). *Gestión de inventarios y su incidencia en la rentabilidad del supermercado “corazón de Jesús” de la provincia de Cotopaxi, parroquia Aláquez en el periodo 2020 - 2022*. Latacunga: Tesis pregrado para obtener el titulo de licenciatura.
- CONCYTEC. (2024). *Código Nacional de la Integridad Científica*. CONCYTEC. Obtenido de [https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/1425738/codigo\\_nacional\\_integridad\\_cientifica.pdf?v=1604600213](https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/1425738/codigo_nacional_integridad_cientifica.pdf?v=1604600213)
- Custodio Yanayaco, M. E., & Meneses Carranza, V. G. (2023). *Gestión de inventario para la mejora de la eficiencia operativa en un Minimarket en*

*San Bartolo*. Lima: Tesis pregrado para obtener el título profesional de ingeniería industrial.

De la hoz, B., Ferrer, M., & De la hoz, A. (2008). Indicadores de rentabilidad: herramientas para la toma decisiones financieras en hoteles de categoría media ubicados en Maracaibo. *Indicadores de rentabilidad: herramientas para la toma decisiones financieras en hoteles de categoría media ubicados en Maracaibo*.

Empresa actual. (2024). Rotación de inventarios: qué es y cómo calcularlo. Rotación de inventarios: qué es y cómo calcularlo.

Espinoza Villagaray, L. M., & Baldeon Rutti, K. C. (2024). *Control de inventarios y rentabilidad en las empresas abarroteras del distrito de El Tambo – Huancayo, 2021*. Huancayo: Tesis pregrado.

Financieras.org. (2022). Análisis de ratios: el ratio de rotación de inventarios y su importancia en la gestión de compras y ventas. *Análisis de ratios: el ratio de rotación de inventarios y su importancia en la gestión de compras y ventas*.

Flórez Rios, L. S. (2008). *Evolución de la Teoría Financiera en el Siglo XX. Ecos de Economía*. Medellín.

Hong , E. (2015). *Rentabilidad económica y rentabilidad financiera: método de descomposición de dupont*. Madrid. Obtenido de [https://www.academia.edu/42455954/Rentabilidad\\_econ%C3%B3mica\\_y\\_rentabilidad\\_financiera\\_m%C3%A9todo\\_de\\_descomposici%C3%B3n\\_d\\_e\\_Dupont](https://www.academia.edu/42455954/Rentabilidad_econ%C3%B3mica_y_rentabilidad_financiera_m%C3%A9todo_de_descomposici%C3%B3n_d_e_Dupont)

Jimenez, Y. (2008). Administración de inventarios. *Administración de inventarios*.

Lizcano Álvarez, J. (2004). *Rentabilidad empresarial. Propuesta práctica de análisis y evaluación*. Madrid. Obtenido de [https://www.camara.es/sites/default/files/publicaciones/rentab\\_emp.pdf](https://www.camara.es/sites/default/files/publicaciones/rentab_emp.pdf)

Macas Saritama, Y. A., & Luna Cumbicus, G. M. (2010). *Análisis de rentabilidad económica y financiera y propuesta de mejoramiento en la empresa*

comercializadora y exportadora de bioacuaticos COEXBI SA ". Loja: Tesis para optar el grado de ingeniería en contabilidad.

Muñoz Sañay, A. A. (2023). *Evaluación de control del inventario en el Comercial Don Saúl de la ciudad de Babahoyo, en el período 2022*. Babahoyo.

Muñoz, O. (2018). *Influencia del control de inventarios en la rentabilidad de la empresa comercializadora y distribuidora RACSER SA Cajamarca, periodo 2018*. Cajamarca. Obtenido de <https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/22374/Mu%C3%B1oz%20Cabrera%20Olenka%20Zulyt.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Pelayo, C. M. (1999). *Las principales teorías administrativas y sus enfoques*. Obtenido de [http://fcaenlinea.unam.mx/apuntes/interiores/docs/98/1/admon\\_bas1.pdf](http://fcaenlinea.unam.mx/apuntes/interiores/docs/98/1/admon_bas1.pdf)

Retail . (26 de Junio de 2023). Control de inventario en un negocio retail, ¿cómo se gestiona? *Control de inventario en un negocio retail, ¿cómo se gestiona?*, pág. 1.

Tarazona Espinoza, E. I. (2016). *El control de inventarios y la rentabilidad de la empresa Corporación Ícaro SAC Huaraz, 2015*. Huaraz: Tesis para optar el título profesional.

Torres Huaman, Y. L. (2022). *El control del flujo del inventario de acuerdo a la Nic 2 y su incidencia en los estados financieros de la empresa Corporación Vega S.A.C. año 2020*. Lima: Tesis para optar el título profesional.

UMNG. (2011). *GESTIÓN DE INVENTARIOS*. colombia .

Zapata Cortes, J. A. (2014). *Fundamentos de la Gestión de Inventarios*. Medellín, Colombia: Centro Editorial Esumer.

## IX. ANEXOS

### Matriz de consistencia

PROBLEMA	OBJETIVO	HIPÓTESIS	TÉCNICA E INSTRUMENTOS
<p><b>PROBLEMA GENERAL</b> ¿Cuáles son las limitaciones del control de inventarios y la rentabilidad financiera de la empresa Comercio y Servicio Grupo Bravo E.I.R.L. en el periodo 2022 - 2023?</p> <p><b>PROBLEMA ESPECÍFICOS</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• ¿Qué deficiencias existe en la gestión de stock de inventario y la rentabilidad financiera de la empresa Comercio y Servicio Grupo Bravo E.I.R.L., en el periodo 2022 - 2023?</li> <li>• ¿Qué dificultades se presentan en los métodos de control de inventario y la rentabilidad financiera de la empresa Comercio y Servicio Grupo Bravo E.I.R.L., en el periodo 2022 - 2023?</li> <li>• ¿Cuáles son las deficiencias en la rotación de inventarios y la rentabilidad financiera de la empresa Comercio y Servicio Grupo Bravo E.I.R.L., en el periodo 2022 - 2023?</li> </ul>	<p><b>OBJETIVO GENERAL</b> Describir las limitaciones del control de inventarios y la rentabilidad financiera de la empresa Comercio y Servicio Grupo Bravo E.I.R.L., en el periodo 2022 - 2023.</p> <p><b>OBJETIVO ESPECÍFICOS</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Identificar las deficiencias de la gestión de stock de inventarios y la rentabilidad financiera de la empresa Comercio y Servicio Grupo Bravo E.I.R.L., en el periodo 2022 - 2023.</li> <li>• Detallar las dificultades se presentan en el uso de los métodos de control de inventario y la rentabilidad financiera de la empresa Comercio y Servicio Grupo Bravo E.I.R.L., en el periodo 2022 - 2023</li> <li>• Describir las deficiencias de la rotación de inventarios en la rentabilidad financiera de la empresa Comercio y Servicio Grupo Bravo E.I.R.L., en el periodo 2022 - 2023.</li> </ul>	<p><b>HIPÓTESIS GENERAL</b> La limitación del control de inventarios y la rentabilidad financiera de la Empresa Comercio y Servicio Grupo Bravo E.I.R.L. en el periodo 2022-2023 es la falta de un control metódico.</p> <p><b>HIPÓTESIS ESPECÍFICAS</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Las deficiencias de gestión de stock de inventario y la rentabilidad financiera de la Empresa Comercio y Servicio Grupo Bravo E.I.R.L., en el periodo 2022-2023, se presentan por la falta de análisis de capacidad de compra, almacenamiento y nivel óptimo de inventario.</li> <li>• Las dificultades que se presentan en el uso de los métodos de control de inventario y rentabilidad financiera de la Empresa Comercio y Servicio Grupo Bravo E.I.R.L., en el periodo 2022-2023, se deben a la falta de un control adecuado de rotación de inventarios.</li> <li>• Las deficiencias de la rotación de inventarios y la rentabilidad financiera de la Empresa Comercio y Servicio Grupo Bravo E.I.R.L., en el periodo 2022-2023 se producen por un bajo nivel de rotación</li> </ul>	<p><b>Tipo de Investigación</b> Aplicada</p> <p><b>Alcance de la investigación</b> Descriptivo</p> <p><b>Diseño de Investigación</b> No experimental</p> <p><b>Población</b> Se conformará por los EEEF y registro de compras y ventas de la empresa Comercio y servicio grupo Bravo E.I.R.L.</p> <p><b>Muestra</b> Estados financieros y registro de compras y ventas</p> <p><b>Técnica</b> Análisis documental</p> <p><b>Instrumentos:</b> cuadro de registro y clasificación de registros</p>

## Ficha de Análisis Documental

### FICHA DE RECOLECCION DE DATOS

#### INFORMACION GENERAL

Denominación de la empresa	Comercio y Servicio Grupo Bravo E.I.R.L.
Tipo de empresa	Empresa Individual de Responsabilidad Limitada
Número de RUC	20608181513
Dirección de la empresa	Jr. 13 de diciembre Nro. 421 Barr. Cono aluvioncito oeste - Huaraz - Huaraz – Ancash
Fecha de Inscripción	2/07/2021
Inicio de actividades de la empresa	2/07/2021
Estado del contribuyente	Activo
Condición del contribuyente	Habido
Actividades económicas	Principal - 4721 - Venta al por menor de alimentos en comercios especializados
Nombre del Gerente General	Bravo Camones Homer Nestor
DNI	42516651
Fecha de inicio del análisis documental	30/10/2024
Fecha de término del análisis d	11/11/2024

N°	Indicador	Fórmula	Resultado
<b>Ratios de liquidez</b>			
1	Razón Corriente	Activo corriente/Pasivo corriente	2022 = 1.29 2023 = 1.18
<b>Ratio de solvencia</b>			
1	Apalancamiento financiero	Pasivo total/Activo total	2022 = 0.41 2023 = 0.52
<b>Ratios de gestión</b>			
1	Rotación del inventario	Costo de ventas/Inventarios	2022 = 1.33 2023 = 1.12
<b>Ratios de rentabilidad</b>			
1	Rendimiento del activo	Utilidad neta/Activo total	2022 = 0.25 2023 = 0.09
2	Rentabilidad bruta de ventas	Utilidad bruta/Ventas	2022 = 0.50 2023 = 0.38
3	Rentabilidad neta de ventas	Utilidad neta/Ventas	2022 = 0.25 2023 = 0.12
4	Rentabilidad financiera	Utilidad neta/Patrimonio	2022 = 0.42 2023 = 0.2

## ESTADOS FINANCIEROS

### EMPRESA COMERCIO Y SERVICIO GRUPO BRAVO E.I.R.L. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA PERIODO 2022-2023

	2022	2023		2022	2023
<b>Activo</b>			<b>Pasivo y patrimonio</b>		
<b>Activo corriente</b>			<b>Pasivo corriente</b>		
Efectivo y equivalente de efectivo	S/ 13,475.00	S/ 10,000.00	Cuentas por pagar comerciales	S/ 120,000.00	S/130,000.00
Cuentas por cobrar	S/ 30,000.00	S/ 20,000.00	Tributos y contraprestaciones	S/ 23,000.00	S/ 25,000.00
Mercadería - existencia	S/ 150,000.00	S/ 165,000.00	Remuneraciones y participaciones	S/ 7,000.00	S/ 10,000.00
<b>Total de activo corriente</b>	<b>S/ 193,475.00</b>	<b>S/ 195,000.00</b>	<b>Total de pasivo corriente</b>	<b>S/ 150,000.00</b>	<b>S/ 165,000.00</b>
Inmueble, maquinaria y equipo	S/ 200,000.00	S/ 200,000.00	Cuentas por pagar relacionadas	S/ 4,775.00	S/ 16,000.00
Depreciación de activo		S/ 29,455.00	Cuentas por pagar diversas	S/ 5,000.00	S/ 10,000.00
			<b>Total pasivo no corriente</b>	<b>S/ 9,775.00</b>	<b>S/ 26,000.00</b>
<b>Total activo no corriente</b>	<b>S/ 200,000.00</b>	<b>S/ 170,545.00</b>	<b>Total pasivo</b>	<b>S/ 159,775.00</b>	<b>S/ 191,000.00</b>
			<b>Patrimonio</b>		
			Capital	S/ 135,000.00	S/ 140,000.00
			Resultados del ejercicio	S/ 98,700.00	S/ 34,545.00
			<b>Total patrimonio</b>	<b>S/ 233,700.00</b>	<b>S/ 174,545.00</b>
<b>Total activo</b>	<b>S/ 393,475.00</b>	<b>S/ 365,545.00</b>	<b>Total pasivo + patrimonio</b>	<b>S/ 393,475.00</b>	<b>S/ 365,545.00</b>

**EMPRESA COMERCIO Y SERVICIO GRUPO BRAVO E.I.R.L.**  
**ESTADO DE RESULTADOS**  
**PERIODO 2022-2023**

	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Ventas	S/ 400,000.00	S/ 300,000.00
Costo de ventas	S/ 200,000.00	S/ 185,000.00
<b>Utilidad bruta</b>	<b>S/ 200,000.00</b>	<b>S/ 115,000.00</b>
Gastos administrativos	S/ 20,000.00	S/ 25,000.00
Gastos de ventas	S/ 15,000.00	S/ 18,000.00
Otros gastos	S/ 10,000.00	S/ 8,000.00
<b>Utilidad operativa</b>	<b>S/ 155,000.00</b>	<b>S/ 64,000.00</b>
Gastos financieros	S/ 15,000.00	S/ 15,000.00
<b>Utilidad antes de partic e impuestos</b>	<b>S/ 140,000.00</b>	<b>S/ 49,000.00</b>
IR	S/ 41,300.00	S/ 14,455.00
<b>Utilidad neta del ejercicio</b>	<b>S/ 98,700.00</b>	<b>S/ 34,545.00</b>

## Autorización del representante legal

### CONSENTIMIENTO INFORMADO

Yo, LÓPEZ JULCA ANTONELLA HAYDEE, participante del PAT 2024-FEC, identificado con DNI N° 77043715, código N° 151.1403.575; tenemos el agrado de dirigirnos a usted para saludarlo(a) muy cordialmente y al mismo tiempo solicitar su participación libre en este estudio que tiene fines estrictamente académicos, sobre la investigación titulado: "Control de Inventarios y rentabilidad financiera en la empresa Comercio y servicio grupo Bravo E.I.R.L"

Aferrándonos a su voluntad y colaboración, le solicitamos, FIRME este documento de consentimiento informado.

Acepto libre y voluntariamente participar anónimamente en este estudio, cuya información otorgada será manejada de forma confidencial y comprendo que, en calidad de participante voluntario, puedo dejar de participar de esta actividad en algún momento que considere propicio hacerlo.

NOMBRE: BRAVO CAMONES HOMER NESTOR

FIRMA: 

DNI N° 42516651

Huaraz, 16 / 09 / 2024



## AUTORIZACIÓN DE EMPASTADO

Los miembros del jurado evaluador de la Tesis: **"CONTROL DE INVENTARIO Y RENTABILIDAD FINANCIERA EN LA EMPRESA COMERCIO Y SERVICIO GRUPO BRAVO E.I.R.L. PERIODO 2022-2023"**, presentado por el bachiller **LÓPEZ JULCA, Antonella Haydee**, *el cual observa las características y esquemas establecidos por la Facultad de Economía y Contabilidad de la UNASAM, por lo que se encuentra en condiciones para proceder al EMPASTADO correspondiente.*

Huaraz, diciembre de 2024

Mag. LEONCIO FLORENTINO COCHACHIN SÁNCHEZ  
PRESIDENTE

Dr. ÓSCAR GUILLERMO ELLACUARIAGA SAN MARTÍN  
SECRETARIO

Mag. ROSA IMELDA RODRÍGUEZ RODRÍGUEZ

VOCAL