



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE  
CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍA  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**GESTIÓN DE INVENTARIOS Y SU EFECTO EN LA  
RENTABILIDAD DE LAS PYME DEL PERÚ SECTOR  
COMERCIO CASO: HERDACO CONTRATISTAS  
GENERALES S.A.C., HUARAZ, 2023**

**TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO  
PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO**

**AUTORA:**

**ITA CANTARO, LISETT ELISA**

**ORCID: 0000-0001-8444-5768**

**ASESOR:**

**GONZALES RENTERIA, YURI GAGARIN**

**ORCID: 0000-0002-6859-7996**

**CHIMBOTE – PERÚ**

**2024**



**FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍA**  
**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**ACTA N° 0071-064-2024 DE SUSTENTACIÓN DEL INFORME DE TESIS**

En la Ciudad de **Chimbote** Siendo las **11:00** horas del día **05** de **Enero** del **2024** y estando lo dispuesto en el Reglamento de Investigación (Versión Vigente) ULADECH-CATÓLICA en su Artículo 34º, los miembros del Jurado de Investigación de tesis de la Escuela Profesional de **CONTABILIDAD**, conformado por:

**ESPEJO CHACON LUIS FERNANDO** Presidente  
**MONTANO BARBUDA JULIO JAVIER** Miembro  
**SOTO MEDINA MARIO WILMAR** Miembro  
**Dr. GONZALES RENTERIA YURI GAGARIN** Asesor

Se reunieron para evaluar la sustentación del informe de tesis: **GESTIÓN DE INVENTARIOS Y SU EFECTO EN LA RENTABILIDAD DE LAS PYME DEL PERÚ SECTOR COMERCIO CASO: HERDACO CONTRATISTAS GENERALES S.A.C., HUARAZ, 2023**

**Presentada Por :**  
(1203181182) **ITA CANTARO LISETT ELISA**

Luego de la presentación del autor(a) y las deliberaciones, el Jurado de Investigación acordó: **APROBAR** por **MAYORIA**, la tesis, con el calificativo de **15**, quedando expedito/a el/la Bachiller para optar el TITULO PROFESIONAL de **Contador Público**.

Los miembros del Jurado de Investigación firman a continuación dando fe de las conclusiones del acta:

**ESPEJO CHACON LUIS FERNANDO**  
**Presidente**

**MONTANO BARBUDA JULIO JAVIER**  
**Miembro**

**SOTO MEDINA MARIO WILMAR**  
**Miembro**

**Dr. GONZALES RENTERIA YURI GAGARIN**  
**Asesor**



## CONSTANCIA DE EVALUACIÓN DE ORIGINALIDAD

La responsable de la Unidad de Integridad Científica, ha monitorizado la evaluación de la originalidad de la tesis titulada: GESTIÓN DE INVENTARIOS Y SU EFECTO EN LA RENTABILIDAD DE LAS PYME DEL PERÚ SECTOR COMERCIO CASO: HERDACO CONTRATISTAS GENERALES S.A.C., HUARAZ, 2023 Del (de la) estudiante ITA CANTARO LISETT ELISA, asesorado por GONZALES RENTERIA YURI GAGARIN se ha revisado y constató que la investigación tiene un índice de similitud de 0% según el reporte de originalidad del programa Turnitin.

Por lo tanto, dichas coincidencias detectadas no constituyen plagio y la tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

Cabe resaltar que el turnitin brinda información referencial sobre el porcentaje de similitud, más no es objeto oficial para determinar copia o plagio, si sucediera toda la responsabilidad recaerá en el estudiante.

Chimbote, 21 de Marzo del 2024



Mgtr. Roxana Torres Guzman  
RESPONSABLE DE UNIDAD DE INTEGRIDAD CIENTÍFICA

## **Dedicatoria**

A mi madre, a mis seres queridos y amigos que desempeñaron un papel fundamental en mi desarrollo profesional, gracias a su constante apoyo. Sin ellos, nada de esto sería posible

A todas las personas que de una u otra forma influyeron en mi formación profesional.

A mis docentes por compartirme e impartirme sus conocimientos.

**Lisett**

## **Agradecimiento**

Doy gracias a Dios por brindarnos la vida, la salud y ser mi fortaleza para seguir adelante, incluso en los momentos más desafiantes que he enfrentado en el camino.

Agradezco a mi familia y amigos por su constante apoyo a lo largo de este recorrido, quienes me han brindado motivación para no desistir y seguir avanzando

**Lisett**

## Índice de general

Carátula.....	I
Dedicatoria.....	IV
Agradecimiento.....	V
Índice de general.....	VI
Lista de cuadros.....	VIII
Resumen.....	IX
Abstracts.....	X
I. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	1
1.1 Descripción del problema.....	1
1.2 Formulación del problema.....	4
1.3 Justificación.....	5
1.4 Objetivos.....	5
1.4.1 Objetivo general.....	5
1.4.2 Objetivos específicos.....	6
II. MARCO TEÓRICO.....	7
2.1 Antecedentes.....	7
2.1.1 Internacionales.....	7
2.1.2 Nacionales.....	9
2.1.3 Regionales.....	14
2.1.4 Locales.....	17
2.2 Bases teóricas.....	20
2.2.1 Teoría de la gestión de inventarios.....	20
2.2.2 Teoría de la rentabilidad.....	28
2.2.3 Teoría de las pequeñas y medianas empresas.....	31
2.3 Hipótesis.....	32
III. METODOLOGÍA.....	33
3.1 Nivel, Tipo y Diseño de Investigación.....	33
3.2 Población y Muestra.....	33
3.3 Variables, Definición y Operacionalización.....	34
3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de información.....	36
3.5 Métodos de análisis de datos.....	36

3.6 Aspectos Éticos .....	37
IV. RESULTADOS Y DISCUSIÓN .....	38
4.1 Resultados .....	38
4.1.1 Respecto al objetivo específico 1 .....	38
4.1.2 Respecto al objetivo específico 2 .....	41
4.1.3 Respecto al objetivo específico 3 .....	43
4.2 Discusión.....	46
4.2.1 Respecto al objetivo específico N° 1 .....	46
4.2.2 Respecto al objetivo específico N° 2 .....	47
4.2.3 Respecto al objetivo específico N° 3 .....	49
V. CONCLUSIONES.....	51
5.1 Respecto al objetivo específico 1 .....	51
5.2 Respecto al objetivo específico 2 .....	51
5.3 Respecto al objetivo específico 3 .....	51
5.4 Respecto al objetivo general .....	52
VI. RECOMENDACIONES.....	53
Referencias bibliográficas.....	54
ANEXOS .....	60
Anexo 01. Matriz de consistencia:.....	60
Anexo 02. Fichas bibliográficas .....	62
Anexo 03. Instrumento de recolección de información .....	64
Anexo 04. Validez del instrumento .....	66
Anexo 05. Consentimiento informado .....	69

## Lista de cuadros

Cuadro 1:Resultados del objetivo específico 1 .....	38
Cuadro 2:Resultados del objetivo específico 2 .....	41
Cuadro 3:Resultados del objetivo específico 3 .....	43

## Resumen

El eficiente manejo de inventarios y un orden adecuado en el almacén son elementos importantes para el desarrollo empresarial y la mejora de la rentabilidad. La gestión precisa de los costos de almacén emerge como un factor clave en este proceso. La investigación, realizada en el contexto de las PYME en el sector comercial, se enfocó en el caso de Herdaco Contratistas Generales S.A.C. en Huaraz, 2023. Adoptando un enfoque cualitativo descriptivo, de estudio de caso, la metodología incluyó encuestas mediante cuestionarios. Los resultados subrayaron la importancia de la gestión de inventarios para conocer con precisión el stock disponible y brindar un servicio óptimo al cliente. Se identificó la necesidad de establecer planes de contingencia para prevenir riesgos que puedan afectar la rentabilidad del negocio. La empresa enfrenta el desafío de mantener niveles de inventario sólidos, ya que esto está directamente vinculado al flujo físico de productos en el almacén. La carencia de planes de contingencia y la utilización de estrategias elementales para garantizar la rotación de productos fueron aspectos destacados. Además, se evidenció una vulnerabilidad derivada de la escasa comunicación entre las áreas de la empresa en el proceso de adquisición, almacenamiento y control de inventarios. En resumen, la gestión eficiente de inventarios es crucial para el desarrollo y rentabilidad empresarial. Prácticas estratégicas, como coordinación entre áreas, inventarios periódicos y planes de contingencia, no solo maximizan la rentabilidad, sino también impulsan el crecimiento financiero y el desarrollo económico en las PYME.

*Palabras clave:* Comercio, Gestión, Inventarios, Rentabilidad.

## **Abstracts**

Efficient inventory management and proper order in the warehouse are important elements for business development and improving profitability. Accurate warehouse cost management emerges as a key factor in this process. The investigation, carried out in the context of SMEs in the commercial sector, focused on the case of Herdaco Contratistas Generales S.A.C. in Huaraz, 2023. Adopting a qualitative, descriptive, case study approach, the methodology included questionnaire surveys. The results underlined the importance of inventory management to accurately know the available stock and provide optimal customer service. The need to establish contingency plans was identified to prevent risks that may affect the profitability of the business. The company faces the challenge of maintaining strong inventory levels, as this is directly linked to the physical flow of products in the warehouse. The lack of contingency plans and the use of elementary strategies to guarantee product rotation were highlighted aspects. In addition, a vulnerability derived from the poor communication between the areas of the company in the process of acquisition, storage and inventory control was evident. In summary, efficient inventory management is crucial for business development and profitability. Strategic practices, such as coordination between areas, periodic inventories and contingency plans, not only maximize profitability, but also drive financial growth and economic development in SMEs.

*Key words:* Trade, Management, Inventories, Profitability.

## I. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

### 1.1 Descripción del problema

Las micro, pequeñas y medianas empresas (MIPYMES) no pueden quedar al margen de este proceso. Además, su participación en la estructura productiva (el 99% de las empresas formales latinoamericanas son PYME) y en el empleo (el 61% de los empleos formales son creados por empresas de este tamaño) las convierten en candidatas ideales para garantizar la viabilidad y eficiencia de la transformación. Los actores clave crean un nuevo impulso de desarrollo para lograr un crecimiento económico más rápido y más sostenible, siendo al mismo tiempo inclusivo y sostenible (Dini & Stumpo, 2020).

Las micro, pequeñas y medianas empresas (MIPYMES) son parte esencial de la estructura empresarial de América Latina, lo que se refleja en varios aspectos, como su participación en el número total de empresas o los empleos que generan. A modo de comparación, la participación en el producto interno bruto (PIB) de la región es sólo del 25%, mientras que este indicador es un promedio del 56% para los países de la Unión Europea. En América Latina, por ejemplo, en Argentina las pymes emplean al 54% de los trabajadores formales, mientras que en México esta cifra llega al 67%. Sin embargo, tomando en cuenta a toda la región, más del 60% del empleo formal depende de estas empresas. En particular, un tercio de todos los puestos de trabajo se encuentran en pequeñas y medianas empresas. Por otro lado, las microempresas, si bien representan casi el 89% de las empresas de la región, representan sólo el 27% del empleo oficial, lo que en este caso muestra una clara posición en sectores de baja productividad: casi el 50% de los puestos de trabajo de las microempresas se encuentra en los sectores de comercio y “otras actividades comunitarias, sociales y personales” (Correa et al., 2020).

Las Pymes son actores importantes en el desarrollo productivo de los países en el mundo, gracias a su aporte a la creación de empleo, su participación en el total de empresas y, en menor medida, su participación en el Producto Interno Bruto. Por otro lado, a nivel local la producción se orienta principalmente al mercado local, las pequeñas y medianas empresas son menos competitivas y su participación en las exportaciones es bastante baja, lo que también se refleja en la evidente brecha entre la productividad respecto a las grandes empresas (Villamar et al., 2018). Las pequeñas y medianas empresas cumplen un rol muy importante dentro de la economía de un país, puesto que están impulsando el crecimiento de

un país y buscan cubrir las necesidades existentes que no puedan ser cubiertas por otras empresas, del mismo modo son generadoras de mejores empleos.

En nuestro país las Pymes que fueron creadas bajo la “ley N° 28015 Ley de la Promoción y formalización de las micro y pequeña empresa”, dicha ley tiene como finalidad promover la capacidad de un emprendedor, el cual requiere formalizar su emprendimiento para llevar a cabo las actividades económica que tiene propuesta, el mismo que genera su propia producción y rentabilidad, cabe mencionar que las Pequeñas empresas son las que incrementa un empleo sostenible en nuestro país, el mismo que contribuye en el incremento de PBI. Sin embargo, es importante recalcar la problemática que afecta a las Pymes, el cual es un mal manejo de los inventarios de los activos con las que cuenta la empresa, el mismo que afecta su rentabilidad en el sector comercio (Jamanca, 2023).

La mayoría de las empresas de todo el mundo necesitan gestionar su inventario de forma eficaz para ser competitivas en la prestación de servicio al cliente. Esencialmente, el objetivo general de la gestión de inventarios es garantizar que los elementos necesarios (materias primas, trabajos en curso, productos terminados, consumibles, repuestos, etc.) estén disponibles en las condiciones requeridas y en el lugar correcto y en el momento adecuado. Dado que la gestión de inventario es una actividad horizontal en la cadena de suministro, se deben implementar estrategias para gestionarla de manera efectiva para evitar consecuencias no deseadas como el efecto dominó, niveles de servicio deficientes y mayores costos de gestión de inventario (Salas et al., 2017).

En el Ecuador y el mundo las grandes empresas siempre se han preocupado por la gestión eficiente de su inventario, especialmente en lo que respecta a las actividades de planificación y control, es por ello que los principales expertos de la industria consideran que el mantenimiento es un gasto. El principal objetivo y responsabilidad es minimizar esta situación. La mayoría de las empresas tienen problemas con la gestión de inventarios, lo que conlleva pérdidas económicas a largo plazo, por lo que es necesario controlarlas adecuadamente (Torres et al., 2019).

La importancia de la gestión de inventarios para las empresas es que permite gestionar las materias primas según su vida útil, teniendo en cuenta factores relacionados con el almacenamiento y factores climáticos como la temperatura y la humedad, que pueden afectar la conservación de los productos. Se debe tener en cuenta el tipo de producto, ya sea líquido,

sólido o granulado, para gestionar eficazmente los recursos de la empresa, reduciendo gastos por compras de experiencia o pérdida de inversión, en lugar de depender de la cantidad de herramientas o materias primas utilizadas dentro de las actividades (Navarrete, 2019).

Para desarrollar la gestión de inventarios es necesario contar con un registro organizado y detallado del contenido de mercancías en las instalaciones de la empresa. El contenido de los inventarios puede venderse como parte de las actividades principales y comerciales de la empresa, mientras que otros inventarios acumulan elementos que son activos de la empresa como parte de sus estados financieros (A. Cruz, 2017).

La gestión de inventarios representa una parte importante de los activos corrientes de una PYME y se clasifica como un elemento de la clase de activos incluida en el estado de situación financiera. Si el producto no existe, la empresa corre el riesgo de perder clientes e incluso afectar la demanda futura del producto, por lo que el inventario es un capital de trabajo importante para la empresa; de la misma manera, el objetivo de asegurar stocks adecuados se relaciona con mejorar la rentabilidad y así predecir el impacto de la política interna de la empresa en función del nivel de stocks, que en este sentido busca reducir el costo total de las operaciones logísticas para asegurar que los servicios están disponibles para los clientes. (Garrido & Cejas, 2017)

El principal problema en la gestión de inventarios es el almacenamiento de mercancías, teniendo en cuenta las fluctuaciones de la demanda y las consecuencias económicas. Una sobreabundancia de bienes aumenta los costos de capital y de inventario, mientras que un inventario insuficiente puede alterar la producción y/o las ventas (Guzmán et al., 2021).

Por otro lado el análisis financiero es importante para toda organización, ya que es una herramienta para evaluar los resultados alcanzados, reconocer el desempeño y la situación económico-financiera de la empresa y definir planes y estrategias que conduzcan a una toma de decisiones más acertada, para evitar eventos que tengan un impacto negativo en la empresa (Gaviria et al., 2016).

Los indicadores de rentabilidad son muy importantes porque tienen como objetivo identificar la capacidad de una empresa para crear riqueza o crear valor a partir de los recursos utilizados. Estos se consideran como base para estudiar y comprender la eficiencia de las

operaciones, como la dinámica del sector, la rentabilidad de las inversiones, etc., permitiendo comprobar el estado de la empresa (Gaviria et al., 2016).

La rentabilidad muestra cuán rentable es una inversión; en otras palabras, cuánta utilidad genera cada unidad de inversión monetaria. La creación de valor se produce cuando los rendimientos reales de los inversores superan sus expectativas. Sin embargo, el valor que una empresa crea para sus inversores a lo largo de un año depende de factores tanto externos como internos de la empresa (Alvarado, 2016).

La rentabilidad es una medida que relaciona el rendimiento de las ganancias de una empresa con el capital invertido. Si una empresa no lo genera no sobrevivirá en el tiempo. La rentabilidad está directamente relacionada con el riesgo: a medida que aumenta la rentabilidad, también aumenta el riesgo; por el contrario, si desea reducir el riesgo, debe reducirlo (Chu, 2020).

Una vez, descrita la problemática en los párrafos precedentes, señalamos que la empresa estudio de caso: Herdaco Contratistas Generales S.A.C., identificada con RUC: 20602796800, con domicilio fiscal en Car. Huanchac S/N Sec. Huacrajirca, distrito de independencia – Huaraz - Ancash, constituida febrero del 2017 e iniciando sus actividades el 21 de octubre del 2020, cuya actividad principal reside en venta al por mayor de materiales de construcción, artículos de ferretería y equipo y materiales de fontanería y calefacción. Se evidencia que la empresa no tiene una buena gestión de inventarios y requiere crear un sistema de gestión de inventarios. El almacén es caótico y la mercancía no se mueve, lo que provoca pérdida de inventario, lo que también explica su falta de rentabilidad, reflejado en el desarrollo y resultados de la empresa. El propósito y objetivo de este estudio es determinar el efecto de la gestión de inventarios en la rentabilidad con el fin de brindar recomendaciones para una mayor mejora del negocio.

## **1.2 Formulación del problema**

¿Cuál es el efecto de la gestión de inventarios en la rentabilidad de las PYME del Perú sector comercio caso: Herdaco Contratistas Generales S.A.C., Huaraz, 2023?

### **1.3 Justificación**

**Teórica:** Porque en muchas empresas del Perú, existe una necesidad de aplicar razonablemente y de forma comprensible, el concepto de gestión de inventarios y la rentabilidad, es así que la presente investigación permite complementar el vacío de desconocimiento en el universo de empresas y sobre todo en la de estudio, para cuando se tenga que determinar la gestión de inventarios en estas empresas del sector comercio, especialmente en las empresas ferreteras.

**Práctica:** Porque una vez conocidos los resultados se procedió a comunicarlos al representante legal o quien haga sus veces en la empresa en estudio y a las demás empresas a través de artículos científicos para su aplicación y obtener una incidencia de carácter positiva en la generación de la información que conlleva a una mayor obtención de rendimientos.

**Metodológica:** Porque esta investigación en que sus resultados se obtuvo aplicando una metodología del proceso de investigación, la cual se inicia con la identificación de la problemática explicada anteriormente, se planteó objetivos y se aplicó las técnicas y procedimientos para obtener dichos resultados, teniendo en cuenta el ámbito geográfico tanto nacional como regional.

Como es sabido, las investigaciones deben generar oportunidades de estudios posteriores o de mayor alcance, por ello los resultados fueron considerados como antecedentes para que futuros investigadores, especialmente de nuestra Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, opten por tomar los datos encontrados en la ejecución del presente informe de investigación.

### **1.4 Objetivos**

#### **1.4.1 Objetivo general**

Determinar y describir el efecto de la gestión de inventarios en la rentabilidad de las PYME del Perú sector comercio caso: Herdaco Contratistas Generales S.A.C., Huaraz, 2023

### **1.4.2 Objetivos específicos**

- 1.** Describir el efecto de la gestión de inventarios en la rentabilidad de las PYME del Perú sector comercio.
- 2.** Describir el efecto de la gestión de inventarios en la rentabilidad en Herdaco Contratistas Generales S.A.C., Huaraz, 2023.
- 3.** Realizar un cuadro comparativo del efecto de la gestión de inventarios en la rentabilidad de las PYME del Perú sector comercio y de Herdaco Contratistas Generales S.A.C., Huaraz, 2023.

## II. MARCO TEÓRICO

### 2.1 Antecedentes

#### 2.1.1 Internacionales

Vasconez et al. (2020) en su tesis denominada: Gestión del sistema de inventarios orientado a pequeñas y medianas empresas, PYMEs, ecuatorianas del sector ferretero: caso de estudio; cuyo objetivo fue: diseñar, validar e implementar herramientas para gestionar sistemas de inventarios en pequeñas y medianas empresas ecuatorianas. La metodología empleada fue de tipo exploratorio, descriptivo, explicativo, cuantitativo, caso de estudio. Obteniendo como resultado que logra determinar que el modelo de la gestión que se aplicó dentro del sistema de inventario, se encuentra asociada a los canales académicos, dentro de las entidades públicas y privadas en la región sierra de Ecuador. Es por ello, se pudo cumplir con los objetivos planteados que ayudan a vincular la academia con la sociedad. En conclusión, se planteó con éxito un modelo o instrumento para realizar el trabajo de inventario bajo un sistema, el cual ha sorprendido con su eficiencia dentro de las empresas como Pymes quienes se encargan de la administración y distribución de productos ferreteros. Este instrumento de gestión, está diseñada para ser difundido en otras empresas de la misma índole no solo dentro de la región sino también en otros lugares del país de Ecuador.

Ponce (2021) en su estudio titulada: Gestión de Inventarios para la Optimización de la Rentabilidad y Rendimiento en Empresas Pymes, Sector Ferretero; donde el principal propósito fue: estudiar la gestión de inventarios para la optimización de la rentabilidad y rendimiento en empresas PYMES. Se aplicó una metodología de investigación exploratoria y bibliográfica a través de información recabada en canales oficiales, complementada con la investigación descriptiva. Estudiando una población de 7 individuos, a través de la aplicación de instrumentos de recolección de datos, tanto encuesta como entrevista y al análisis de diversos indicadores financieros. Así también se presentó un informe técnico donde se plantean la exposición de los hechos, el análisis de lo actuado y los resultados obtenidos. Encontrando los siguientes resultados: se pudo comprobar que, dentro de las empresas en estudio, la gestión más empleada en la actualidad dentro del área de inventario se ejecuta sistemas no tan efectivos, el mismo que afecta de la manera negativa la rentabilidad de la empresa, así mismo su rendimiento. Por ende, se recomienda adaptar o crear un sistema que le ayude a optimizar su inventario de bienes y/o actualizar su sistema en dicha área. En

conclusión, mediante este estudio realizado, se logra realizar una estructura eficaz para poder respaldar, diversos indicadores con bases teóricas, que permitan intervenir en la gestión de bienes, con ello mejorar la rentabilidad de la organización, gracias a aportes, investigaciones y los datos que se lograron recolectar para este estudio. Todo ello, accedió analizar conocimientos referentes al tema evaluado, haciendo una investigación profunda sobre el comportamiento de Pymes del mencionado sector, donde se maneja un sistema de inventarios necesarios.

Cabrera (2022) en su estudio nominado: Indicadores de la Gestión de Inventarios para Pymes: Una Revisión; teniendo como objetivo: analizar cómo los indicadores son tomados en consideración en las PYMES para realizar una correcta gestión de inventarios. Así mismo conocer mediante la revisión de literatura, la importancia de los indicadores al gestionar los inventarios en las PYMES. La metodología utilizada fue una revisión sistémica de la literatura que permitió agrupar diversas fuentes y artículos bibliográficos relacionados con el tema y con argumentos de diferentes autores a nivel internacional. Obteniendo como resultado donde se presenta la importancia de utilizar varios métodos que ayuden incrementar indicadores de gestión, para poder llevar un control de los inventarios, así mismo se demostró que en su mayoría las Pymes desconocen o algunos no cumplen con diversos estándares y obligaciones de gestión en su sistema de inventarios. Se concluye que, podemos manifestar que el sistema de gestión de inventarios es un instrumento que ayuda a las Pymes en la toma de decisiones, ya que es uno de los procesos responsables de saber con exactitud la cantidad de bienes, es decir saber qué y cuanto se tiene y cuando se tiene que ordenar. De estas decisiones depende el flujo de efectivo y la rentabilidad de la empresa, así mismo alcanzar los niveles de atención se proyecta lograr, el mismo que muestra competitividad en el mercado.

Durán et al. (2022) en su tesis titulada: Gestión y control de inventario en pequeñas y medianas empresas (pymes) como herramienta de información para la toma de decisiones en tiempos de crisis; tuvo como objetivo: determinar, a partir de la apreciación que tienen los gerentes o responsables del control de almacén dentro de las pymes, la importancia de implementar un sistema de control de inventarios, como una herramienta de gestión que permite ofrecer información oportuna y veraz para una toma de decisiones efectiva que garantice la rentabilidad. La metodología empleada utilizada fue bajo un enfoque metodológico de tipo descriptiva y exploratoria. Encontrando como resultado donde se

demuestra que el emprendedor Pyme conoce y tiene en cuenta en la actualidad que su emprendimiento es de baja calidad, ya que no cuenta con suficiente información que ayude a establecer estrategias eficaces para dar frente nuevas regularidades. Se concluye que la técnica para el control de almacén, es una herramienta que sostiene una información actualizada, el mismo que permite a la compañía tomar decisiones óptimas, para ayudar ahorra tiempo y dinero, en forma razonable.

Solórzano & Mendoza (2022) en su investigación titulada: El control de inventarios y su impacto en la liquidez de la distribuidora "Miguel Sebastián" Manabí-Ecuador 2019-2020; con principal propósito: analizar el impacto del control de inventarios en la liquidez de la distribuidora "Miguel Sebastián" Manabí-Ecuador, enmarcando el estudio en una metodología de enfoque cualitativa, exploratoria, con diseño no experimental; presentando entrevistas como técnica aplicada. Obteniendo como resultado: la empresa en estudio tiene una estrategia establecida para el control y manejo de su inventario, por ello se registra todos los movimientos que se realizan a diario, por otro lado, los bienes están seleccionados con códigos, pero al realizar un pedido de compra para un cliente, algunas ocasiones el sistema nos muestra información diferente de la mercadería en físico, teniendo una información errónea y no se conoce las cantidades mínimas ni máximas de los bienes. Este hecho genera acumulación de productos en el almacén, lejos de contar con un sistema de nivel óptimo, es por eso que es transcendental mantener una lista sólida de bienes, para poder garantizar la cantidad de los productos con los que cuenta la empresa y con ello hacer frente a las necesidades de los consumidores y así poder cumplir con las obligaciones a corto plazo. En conclusión, un correcto control de bienes apoya a mejorar la eficiencia de las operaciones económicas, así mismo mejora el proceso interno, disminuyendo costos, y un beneficio económico, el cual ayuda a generar aumento de liquidez en las empresas, porque se reduce el stock que no es necesarios en las mercaderías.

### **2.1.2 Nacionales**

Estrada (2023) en su estudio titulada: Gestión Financiera y su Efecto en la Rentabilidad de las Pequeñas y Medianas Empresas del Perú, Sector Comercio: Caso Ladrимart S.A.C. de Lima 2023; el objetivo del estudio fue: determinar el efecto de la gestión financiera en la rentabilidad de las pequeñas y medianas empresas del Perú en el sector comercio y del caso Ladrимart S.A.C. de Lima 2023. La metodología utilizada fue de enfoque cualitativa de nivel

descriptivo, bibliográfico, documental de caso, diseño no experimental, donde la población de estudio fue todas las empresas Pymes del sector comercio del Perú, mientras la muestra estuvo conformada por la empresa Ladrimart S.A.C. de la ciudad de Lima, se utilizó como técnica la observación y encuesta, lo cual se realizó una revisión bibliográfica y se entrevistó al gerente de la empresa. Se encontró los siguientes resultados: se pudo mostrar que la gestión financiera ayuda a lograr ganancia a las Pymes ya que es un factor muy importante, por otro lado, el pago de los impuestos de la empresa colabora en la obtención de financiamiento y de esa manera mejorar la rentabilidad. Y con ello mejorar el factor de calidad que hace que las Pymes obtengan mayor rentabilidad. Cabe mencionar que la calidad del factor hace que se incremente la rentabilidad de la Pymes, el mismo que ayuda optimizar su control interno y la rentabilidad, lo que se muestra en la obtención de ganancias. Se concluye que: sin duda alguna si se cuenta con una apropiada gestión financiera, el cual es ayuda para las pequeñas empresas, ya que la inversión es dada en los recursos con las que cuenta y necesita la empresa, por ello la rentabilidad con la gestión financiera tiene una estrecha relación. Así mismo, se determina que un crédito si es tramitada de manera correcta, ayuda a incrementar la rentabilidad, con ello la empresa progresa financieramente.

Garcia & Sanchez (2023) en su tesis titulada: Control de inventario para mejorar la rentabilidad de la empresa comercial Donaldo, Chiclayo 2021, tuvo como objetivo proponer un adecuado control de inventario para mejorar la rentabilidad de la empresa Comercial Donaldo 2021. La investigación es de enfoque cuantitativo, propositiva, descriptiva y con diseño no experimental, la población está conformada por seis trabajadores y la muestra fue de dos trabajadores de la empresa. Para lograr el desarrollo del trabajo de investigación se utilizó como instrumento de recolección de datos la guía de análisis documental y la guía de análisis de entrevista. Se obtuvo como resultado de esta investigación que realizar un adecuado control de inventarios permite a las empresas mejorar su rentabilidad. La situación actual de la empresa fue deficiente puesto que no se encontró ninguna metodología adecuada para llevar el control respectivo y esta se debió a que la empresa carece de conocimientos sobre cómo realizar el control de las mercaderías, generando una información irreal que no permite mejorar la operatividad de la empresa. Es por ello que se realizó una propuesta de control de inventario para mejorar la rentabilidad de la empresa Comercial Donaldo, cumpliendo con el objetivo propuesto en la investigación. Se concluye que al aplicar una

metodología adecuada para el control de inventarios, permitirá a muchas empresas mejorar su rentabilidad.

Huamani & Zhichen (2022) en su estudio nominada: Gestión de inventarios y rentabilidad en las PYMES de Perforación diamantina del gobierno regional de Lima, año 2021; tuvo como objetivo principal: determinar cómo incide de la gestión de inventarios en la rentabilidad en las PYMES de Perforación diamantina en el sector de minería. La metodología empleada fue de enfoque mixto, explicativa y diseño no experimental de tipo transversal. Para el estudio cualitativo, las técnicas empleadas fue una entrevista en profundidad y como instrumento una entrevista semi-estructurada aplicada a 04 expertos del sector minero; a nivel cuantitativo, se usó una encuesta y el instrumento fue un cuestionario aplicado a una muestra de 44 pymes. Los resultados nos muestran que existe una proporción directa entre la rentabilidad y la gestión de inventarios dentro de las Pymes, por otro lado, se conoce que el proceso de abastecimiento, stock y el control de inventarios son muy importantes, como estrategia principal para lograr una gestión óptima de inventarios, con ello evitar quiebres dentro del almacén, así disminuir las discrepancias en la parte económica, que se dan a falta de insumos o materiales durante el cumplimiento de un proyecto. Se concluye, queda demostrado que existe una dependencia entre una buena gestión de inventarios y la rentabilidad de toda empresa, de tal manera que si se mantiene se planifica, coordina y se controla los inventarios existe incidencias que favorecen la competitividad y la rentabilidad en las Pequeñas empresas.

Huaypaya (2021) en su tesis titulada: Gestión de inventarios y su incidencia en la rentabilidad en una empresa de yogurt en el distrito de Pachacamac, año 2021, tuvo como objetivo: demostrar en qué medida la gestión de inventarios incide la rentabilidad de la empresa de yogurt. En el estudio se utilizó la investigación descriptiva aplicada porque esta investigación describe el problema y recopila datos cuantificables con fines estadísticos y brinda una alternativa de solución a la empresa. El tipo de diseño de la investigación es No Experimental. Este trabajo se justifica en que pretende proporcionar a otros investigadores instrumentos confiables y validos que ayuden a aplicarse en otras investigaciones referentes a la relación con estas dos variables. Para esta investigación se realizó una encuesta, la población corresponde a 20 personas. Llegando a la siguiente conclusión de que los trabajadores no cumplen con todos los procedimientos para lógralo, muchas veces no realizan los picking que deben ser preparados con anticipación para realizar los despachos

por lo que en muchas ocasiones dejan productos terminados con menos días de vencimiento debido a que no están ubicados según su fecha de producción y no tienen conocimiento cual lotes deben salir a la venta, ocasionando costos de almacenamiento, mermas y posibles pérdidas de ventas ya que se tiene que descartar el yogurt por tener menos días de vida útil cuando se dan cuenta . Esto afecta a la rentabilidad debido a que los costos aumentan y los beneficios disminuyen.

Idrogo (2020) en su tesis titulada: Gestión de Inventarios y su Influencia en la Rentabilidad de las Pymes: Revisión Sistemática de Artículos Científicos entre los años 2009 Y 2019; tuvo como propósito: determinar la influencia de la gestión de inventarios en la rentabilidad de las PYMES, mediante una revisión sistemática de artículos científicos expuestos entre el 2009 y 2019. La metodología elegida para las investigaciones se delimito por: periodo de publicación del estudio, cumplimiento de la estructura IMR, idiomas de redacción en inglés y español, metodología que utiliza, instrumentos de análisis de datos, entre otros criterios. Para la recolección de información se analizaron trabajos de tesis y artículos de revistas indexadas, utilizando diferentes buscadores y bases de datos confiables que fueron: Redalyc, Scielo y Google Académico. Se tuvo como resultado: una correcta gestión de inventarios ayuda de manera positiva en la rentabilidad a las Pymes, contando con un instrumento para reducir los costos en el área de logística, contando con la rotación del almacén y manteniendo un control en los productos con las que se cuenta. Se concluye que: una correcta gestión de inventarios tiene la facultad de manera positiva en las pequeñas empresas, porque si se disminuye los costos en el área de logística, ayuda a incrementar el movimiento de los bienes dentro del almacén, manteniendo un buen control de los mismos. El manejo correcto del inventario, permite el aumento de la rentabilidad de las empresas, el cual garantiza el crecimiento masivo de la empresa.

Escobar (2018) en su tesis titulada: El Control Interno y su Influencia en la Gestión de Inventarios de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso Empresa “Comercializadora de Aceitunas y Especerías Eduardo S.A.C.” – Tarapoto, 2017; que tuvo como propósito principal: determinar y describir la influencia del Control Interno en la gestión de inventarios de las empresas comerciales del Perú y de la empresa Comercializadora de Aceitunas y Especerías Eduardo S.A.C.- Tarapoto, 2017. La metodología utiliza fue de diseño bibliográfico documental y de caso; para el recojo de la información se utilizó como instrumento la ficha bibliográfica y un cuestionario. Obteniendo

como resultado: si dentro del control interno se trabaja la gestión de inventarios entonces la empresa tendrá una mejora notable en cuanto a la calidad de los productos, eficacia y eficiencia en la atención a los clientes, dentro de los procedimientos, así mismo, se tiene que tener en cuenta que el inventario de los bienes es parte principal de la organización de toda empresa, por ende, al realizar la evaluación y/o regulación de las diversas áreas, ayudara a lograr una mejora y saneamiento de la información que se requiere para poder tomar las decisiones dentro de la organización. Respecto a la empresa estudiada se pudo evidenciar que la empresa cuenta con una carencia significativa de una buena gestión de inventarios en cuanto al control interno, por ello, el control interno no cuenta con una relación efectiva con la gestión de inventarios, ya que se encontró que algunos de los componentes no se encuentran completos, el mismo que afecta al trabajo y los propósitos de la empresa. En conclusión: la empresa estudiada carece de un sistema de control interno en cuanto a la gestión de inventarios, así como las empresas peruanas, esto se debe a que no se ha podido demostrar se manera estadística el resultado del buen manejo del control interno en cuanto a la gestión de inventarios tanto en la empresa estudiada y las empresas peruanas.

De La Cruz (2019) en estudio nominado: El Control Interno y su Influencia en la Gestión de Inventarios de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso Empresa Riego Agro S.R.L. – Huancayo, 2018; que tuvo como objetivo principal: Describir la Influencia del Control Interno en la Gestión de Inventarios de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú y de la Empresa Riego Agro S.R.L. – Huancayo, 2018. La metodología empleada fue: bibliográfica-documental y de caso, para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario que se aplicó al gerente de la empresa en estudio. Encontrando como resultado: los autores estudiados a nivel nacional, regional y local refieren que existe un impacto de control interno en la gestión de inventarios en las empresas peruanas. La empresa estudiada no ha implementado de manera formal y adecuada ya que no cuenta con profesionales que se encarguen de los inventarios, por ello no se encontró un efecto positivo en la gestión de inventarios. Por otro lado, tampoco se cuenta con un sistema de control de manera adecuada que se encuentre implementada, para dar resultados óptimos en cuanto al panorama conciso de los bienes de los productos con los que se cuenta. Se concluye que: en la empresa estudiada, queda demostrado que el control interno no ha tenido un resultado positivo en cuanto a la gestión de inventarios ya que no se cuenta con un sistema adecuado. Es preciso señalar que la parte más delicada de una empresa

comercial es la de llevar un adecuado control de su inventario, ya que solo de esa manera se puede saber con certeza con el stock con lo que cuenta, así mismo conoce sobre las cantidades para brindar la atención que requieren los clientes, la empresa debe proteger los niveles de inventario con determinación, ya que se relaciona directamente la gestión de inventarios con el flujo en físico con la que se cuenta en el almacén.

### **2.1.3 Regionales**

K. Medina (2018) en su tesis denominada: El Control Interno y su Influencia en la Gestión de Inventarios de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso Empresa Electrotiendas del Perú S.A.C. de Chimbote, 2015; cuyo objetivo fue: describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Electrotiendas del Perú S.A.C. de Chimbote, 2015. La metodología utilizada fue bibliográfica, documental y de caso, para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario aplicado al gerente y a los trabajadores de la empresa en estudio. Hallando los siguientes resultados: respecto lo autores nacionales, regionales y locales señalan que existe un límite para describir la influencia del control interno dentro de la gestión de inventario de las Mypes del Perú, sin embargo, no se ha podido demostrar lo menciona de manera estadística. Según las teorías revisadas se precisa que el control interno interviene de manera positiva en la gestión de inventarios. Por ello, los autores estudiados describen la influencia del control interno en cuanto a la gestión de inventarios de las empresas comerciales. La empresa estudiada emplea de manera correcta el sistema de control interno ya que tiene un resultado efectivo en la gestión y operación de la empresa, sin embargo, se encontró que solo se maneja en algunas áreas como: ventas, ya que solo se estudia una sucursal, esto debido a que no se puede almacenar los productos. En conclusión, la ejecución de un buen control interno, demuestra una gestión de inventario positivo, ya que con ello se puede ver con certeza la eficacia y eficiencia de los movimientos de la empresa, y con ello la confianza en su contabilidad.

Zarzosa (2018) en su estudio nominado: El Control Interno y su Influencia en la Gestión de Inventarios de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso Empresa “Centro Comercial Obregón S.A.C.” – Chimbote, 2017; tuvo como objetivo principal: Determinar y describir la Influencia del Control Interno en la Gestión de Inventarios de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú y de la Empresa “Centro

Comercial Obregón S.A.C.” - Chimbote, 2017. La metodología utilizada fue bibliográfica-documental y de caso, para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario que se aplicó al gerente general y trabajadores de la empresa en estudio. Se encontró como resultado: de acuerdo a los autores analizados describen el resultado que el control interno interviene en la gestión de inventarios empresariales en todo sector empresarial de nuestro país, sin embargo, no se ha podido demostrar con estadísticas exactas. Por otro lado, al realizar una revisión literaria se encuentra que el control interno no afecta en la gestión de inventarios. En cuanto a la empresa estudiada, se encontró que no aplica los diversos componentes del control interno (descritos en el informe COSO), por ello se demuestra que el control interno no apoyo e la gestión de la empresa estudiada. Se concluye que: se describe que los autores analizados señalan que el control interno influye de manera efectiva en la gestión de inventarios, ello ayuda a usar de manera eficaz y eficiente, los recursos con las que cuenta la empresa, ya que los documentos que se elaboran en el control interno garantiza la eficiencia del trabajo de la empresa, principalmente en la obtención, stock y distribución de la mercadería.

Gonzales & Pajuelo (2019) en su investigación nominada: Gestión de inventarios y su efecto en la rentabilidad de la microempresa Modas Mary de la provincia de Casma periodo 2017-2018; tuvo como propósito: determinar el efecto de la gestión de los inventarios en la rentabilidad de la microempresa Modas Mary de la provincia de Casma periodo 2017 – 2018. La metodología empleada fue de tipo correlacional, asimismo el diseño de investigación también fue correlacional, con un enfoque cuantitativo. Se tomó como población a todos los estados financieros comprendidos entre los años terminados del 2017 y 2018, y la muestra fueron los estados de situación financiera y los estados de resultados de los periodos 2017 y 2018 de la microempresa Modas Mary. La técnica que se utilizo fue el análisis documental, el instrumento de recolección fue la guía de análisis documental aplicado a loa estados financieros de la empresa Modas Mary. Para la validez de los instrumentos se utilizó el juicio de expertos, los cuales fueron 3 docentes conocedores del tema. Se encuentra los siguientes resultados, se determina que la gestión de inventario es un instrumento principal para las empresas comerciales, sin embargo, en la empresa estudiada no se logra, porque en el almacén siempre quedan productos, como materia prima que no han sido utilizadas en el proceso de producción, el mismo que genera costos, el mismo que no se tiene en cuenta el ingreso y salida de los productos dentro del almacén de la empresa. En cuanto a la

rentabilidad es medida con la capacidad de acuerdo a su producción, que puede generar menor costo, a la vez lograr mayores ventas, por ello la empresa estudiada no obtiene buena rentabilidad, porque acude a gastos que no son necesarios. Se concluye: la empresa estudiada no mantiene una buena gestión de inventario, es decir no existe un buen control respecto al ingreso y salida de la materia prima que la empresa adquiere, todo ello implica un costo de producción alto, por ende, la utilidad tiende a disminuir, al ser agregada los gastos de venta y administrativos.

Mujica de Mantilla (2022) en su tesis denominada: Rentabilidad del Grifo Petrovalmi de Coishco – Ancash período 2019 al 2021 y su afectación por los niveles de rotación de inventarios y de endeudamiento, tuvo como objetivo principal: determinar si los niveles de rotación de inventarios y endeudamiento han afectado el nivel de rentabilidad de la empresa Petrovalmi de Coishco en el período 2019 - 2021. La metodología utilizada fue de enfoque cuantitativo, con un diseño no experimental, analítico e inductivo. Se utilizaron las técnicas de observación y entrevista y los correspondientes instrumentos como la ficha de análisis documental y la guía de entrevista. Se hallaron los siguientes resultados: los niveles de movimiento de la mercadería y el endeudamiento afecta la rentabilidad, para ello se realiza un diagnóstico para saber cómo se encuentra empresa, con ello tomar mejores decisiones para la organización. Para eso se estudia los estados financieros y estado de resultados, dichos datos nos permiten analizar la situación real de la empresa, así mismo empleando algunas fórmulas se pueden medir los indicadores de liquidez, producción, solvencia y rentabilidad, con dichos resultados se puede saber las condiciones de endeudamiento de la empresa, a estos instrumentos se necesitan para calcular los llamados ratios financieros. En conclusión, los factores tienen efecto de manera positiva, el cual presenta un buen nivel de rentabilidad financiera, el mismo que en los periodos entre 2019 a 2021 fueron efectivas, con una varianza de 0.47 a 1.94 por cada sol invertido, por otro lado, el incremento de las ventas de la empresa estudiada, presenta un buen nivel de rentabilidad económica, dentro del periodo estudiado se obtuvo una variación de 0.09 a 0.39 por cada sol invertido.

J. Medina & Vasquez (2022) en su estudio titulada: Gestión logística y rentabilidad en la comercialización de harina de pescado, Ancash 2018 – 2021; cuyo propósito principal fue: Determinar el impacto de la gestión logística y la rentabilidad en la comercialización de harina de pescado, Ancash 2018 – 2021. La metodología utilizada para esta investigación es el análisis descriptivo. La unidad de análisis considerada para esta investigación son las

principales empresas que comercializan harina de pescado en el departamento de Ancash, se extrajo la información requerida de revistas, artículos científicos, libros y páginas confiables. Se encontró los siguientes resultados: el impacto del 0.9211, por ello la gestión de logística y la rentabilidad colaboran en la venta de la harina de pescado Ancash 2018 – 2021, al tener cambios negativos de manera directa, si la gestión logística, si se tiene imprevistos o no se elabora de manera correcta, por otro lado, si se mantiene un adecuado nivel de satisfacción de manera positiva. En conclusión, las gestiones del área de logística y rentabilidad afectan en la venta de harina de pescado Ancash 2018 – 2021, obteniendo un 92% de impacto, teniendo en cuenta que, si la gestión del área de logística encontrara imprevistos o no, se establece una adecuada manera de organizar los cambios negativos, pero si se lleva de manera correcta el nivel será positivo y satisfactorio.

#### **2.1.4 Locales**

Albornoz & Mendoza (2021) en su estudio denominado: Control de inventario y la rentabilidad en la Empresa Negociaciones Emily – Huaraz; que tuvo como objetivo general: determinar la influencia del control de inventarios en la rentabilidad en el periodo 2019-2020 de la empresa Negociaciones Emily – Huaraz. La metodología empleada fue aplicada, mixta, explicativa, no experimental y longitudinal, siendo la muestra conformada por 8 trabajadores además de la documentación de la empresa, por lo que se consideraron como instrumento de recolección de datos, al cuestionario, la guía de entrevista y la guía de análisis documental. Hallando los siguientes resultados: el control de inventarios no es llevada a cabo de manera adecuada, ya que no tiene implementada procedimientos necesarios que le permita observar los movimientos de la mercancía, el cual sigue una referencia a la rentabilidad, el cual fue baja, ya que dentro de los años 2019 al 2020 la rentabilidad neta y financiera disminuye en un 6% a 7,27% de manera respectiva, en cuanto a ambas variables se determina que hay una similitud directa de acuerdo al coeficiente de Spearman al 0.775 con nivel de significancia menor al 0.025 al 0.05. se concluye: dentro de la empresa, se encuentra que los inventarios no son controlados de manera adecuada, ya que no se tiene implementado procedimientos necesarios, el cual permite prestar atención al movimiento de la mercancía, por otro lado, no es posible ejecutar un registro físico de cada producto si no se cuenta con un orden dentro del almacén y a falta de la preparación del personal, además se recalca que en dicha área los empleados entran sin limitación alguna y puedan manejar los productos aplicando criterios propios que no han sido informados.

Giraldo & Moreno (2022) en su tesis denominada: Evaluación del control de inventarios de la empresa Techos Andina Perú E.I.R.L. Huaraz – 2022; tuvo como propósito: evaluar el control de inventarios de la empresa “Techos Andina Perú E.I.R.L. Huaraz”-2022. La metodología utilizada fue un estudio de tipo descriptivo, de enfoque cuantitativo, diseño no experimental y de corte transversal. En cuanto a la población y muestra estuvo conformada por 09 trabajadores de la empresa, se utilizó un muestreo por conveniencia. Como técnica de recolección de datos se empleó la encuesta y como instrumento el cuestionario. Se tuvo como resultado: con el conocimiento de los trabajadores se demostró bajo encuesta que se cuenta con un control de los ingresos y salida de los productos que se encuentran en el almacén, por otro lado, dicha área cuenta con un almacén, donde se recopilan los productos en físico, que son suficiente para ser vendidos, en definitiva, el 88.9% se encuentra en stock. Se concluye: la evaluación del control de inventarios es apropiado, ya que existe y desempeña bajo conocimientos empíricos, que se usan para una buena toma de decisiones por parte del área de gestión, sin embargo, no son recomendables y se debe renovar para una mejor gestión dentro de la empresa.

Cruz & Rodriguez (2022) en su estudio nominado: El control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa comercial Yataco, 2022; tuvo como objetivo principal: Determinar la incidencia del control de inventarios en la rentabilidad de la empresa Comercial Yataco, 2022. La metodología de la investigación fue de tipo aplicada a un nivel descriptivo – explicativo y un diseño no experimental de corte transversal. La población y la muestra estuvo conformada por 16 trabajadores involucrados en el departamento logístico de la empresa estudiada. La recolección de datos fue mediante la técnica de la encuesta y como instrumento el cuestionario. Hallando los siguientes resultados: el 93.8% de los trabajadores a quienes se les pudo encuestar, refieren que el control de ingreso y salida de la mercadería se realiza de manera constante, por otro lado, el 100%, manifiestan que se cuenta con un reporte actualizado de la comercialización dentro de la empresa, el 62.5% señalan que tienen en claro las cuentas por cobrar. En conclusión, el 56.3% de los empleados encuestados confirman que, en la empresa en estudio, se realizan adecuadamente el listado de los bienes dentro del almacén, así mismo el 68.8% indican que en la empresa se cuenta con los índices del ROI y el 62.5% señala que el ROE es realizada para el uso en la toma de decisiones.

Espinoza (2021) en su tesis nominada: Control interno y la gestión de inventarios en las empresas farmacéuticas de Huaraz, año 2020; tuvo como propósito principal: determinar la relación que existe entre el control interno y la gestión de inventarios en las empresas farmacéuticas de Huaraz, año 2020. La metodología en la investigación es aplicada, con un diseño de investigación descriptivo – correlacional, ya que ninguna de las variables estudiadas ha sido modificada. Encontrando los siguientes resultados: el 85% de las empresas farmacéuticas no cuentan con un buen control interno, el 80% no realiza una buena gestión de inventarios. Así mismo, se halló que se encontró una relación positiva y ponderada entre las variables estudiadas, con un nivel de significativa del 0.001, el cual accede el rechazo de la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alterna. En conclusión: las empresas farmacéuticas no están llevando un buen control interno, tampoco cuentan con una buena gestión de inventario, por lo que los trabajadores de la empresa en estudio no pueden desempeñar sus labores de manera correcta, ya que no cuentan con un manual de procedimientos y las políticas que demuestren los resultados de los ejercicios, ello crea inconvenientes y algunos riesgos en cuanto a los inventarios.

Huayascachi (2018) en su estudio titulado: Control interno y gestión de inventarios en la empresa Inversiones J&G EIRL Huaraz 2020; tuvo como propósito principal: determinar cómo el control interno se relaciona con la gestión de inventarios de la empresa. La metodología aplicada fue con alcance correlacional y diseño no experimental - corte transversal. Donde la muestra fue de 43 trabajadores, a quienes se les aplicó el instrumentó de 2 cuestionarios. Se encuentran los siguientes resultados: se puede mostrar que el control interno mantiene una relación típica con la comisión de inventarios, la mayoría de los encuestados precisan que el control interno cuenta con un nivel generalizado, y la gestión de inventarios es bajo un nivel ajustado. Por ello la reciprocidad promedio del Rho de Spearman es de 0.586\*\* y la significancia obtenida es de 0.000. En conclusión, respecto al estudio realizado a la empresa Inversiones J&G EIRL, el control interno y la gestión de inventarios están relacionados de manera significativa, el 65.1% se halla en un nivel normal. Entre los modelos del ambiente de control y la organización se encuentran en el 74.4%, así mismo se encuentran modelos de evaluación de riesgos y de planificación representada con 67.4%, donde hay modelos entre las dimensiones y actividades de control, significada al 53.5%, por otro lado, los esquemas entre a comunicación de la información y de la gestión al 76,6%, tal es así que al 74,4% existe un patrón asociado a la actividad de supervisión y de gestión.

## 2.2 Bases teóricas

### 2.2.1 Teoría de la gestión de inventarios

La gestión de inventario es el proceso responsable de garantizar que una organización tenga cantidades suficientes de productos para garantizar que el proceso de comercialización de productos a los clientes continúe funcionando; es decir, garantizar que las operaciones de producción y distribución no se interrumpan y que se cumplan los compromisos de entrega de productos a los clientes (Zapata, 2014).

La gestión de inventarios es una de las actividades básicas de una empresa industrial, como la unidad estructural investigada, porque se ocupa no sólo de la importación y exportación de materias primas, sino también de los productos terminados y de las condiciones de producción en función de su desempeño, lo cual estas inversiones afectan directamente la rentabilidad de la empresa (Torres et al., 2019).

La gestión de inventarios es una actividad natural que todo el mundo realiza en casa y en el trabajo, algunos tienen más éxito que otros porque requiere ciertos conocimientos técnicos y requiere una combinación de talento, determinación, práctica y conocimiento. A nivel profesional, la gestión de inventario implica un conjunto de técnicas y conocimientos diferentes al de un aficionado (Álvarez & Parada, 2020).

Un inventario, independientemente de la naturaleza de su contenido, consiste en una lista organizada y valiosa de los productos de una empresa. Por lo tanto, el inventario ayuda a la empresa a entregar sus existencias y bienes, ayuda en el proceso comercial o de producción y así facilita la entrega de los productos a los clientes (A. Cruz, 2017). La gestión de inventario implica equilibrar la disponibilidad del producto (servicio al cliente) con los costos de mantener un cierto nivel de disponibilidad del producto

De acuerdo con A Cruz (2017) para llevar a cabo una adecuada gestión de inventarios es elemental diferenciar los siguientes conceptos:

- a) **Inventario:** Un inventario, independientemente de la naturaleza de su contenido, consiste en una lista organizada y valiosa de los bienes de una empresa. Por lo tanto, el inventario ayuda a la empresa a entregar sus existencias y bienes, ayuda en el proceso comercial o de producción y así facilita la entrega de los productos a los clientes.

- b) **Stock:** Los bienes o productos que una empresa necesita almacenar para su posterior venta o para ser incluidos en el proceso de producción se denominan inventario de las empresas
- c) **Existencias:** Las existencias forman el stock de una empresa y se puede clasificar según varios criterios diferentes, siendo el más común entre las empresas las normas contables.

### 2.2.1.1 Importancia de la gestión de inventarios

El inventario se basa y está estrechamente relacionado con las dos funciones básicas de una empresa y su logística, como las funciones de suministro y distribución, porque una empresa necesita tener un buen control de inventario para garantizar una entrega adecuada y oportuna y atender a sus clientes. Así como la demanda de su producto (A. Cruz, 2017).

Para Fresneda (2023) La gestión del inventario es primordial para que la distribución del almacén y que el desarrollo de operaciones sea de forma correcta. De ese modo la empresa poseerá los bienes necesarios para cubrir la demanda de un determinado producto. Si la gestión de inventarios no se realizará de manera correcta la empresa se verá afectada provocando pérdidas que se podrían evitar y del mismo modo la falta de stock (productos), afectando a todo un proceso y de ello resultará en la pérdida de clientes; también tendrá un impactando en la rentabilidad de la empresa. La gestión de inventarios es un proceso y esta no termina al realizar un inventario, siempre será necesaria su control, evaluación y seguimiento continuo.

Prieto (2023) indica que, hay que tener en cuenta que los ingresos de un negocio son generados por las ventas, para realizar ventas se debe contar con productos y a estas se debe realizar un inventario, las mismas que brinda a la empresa información importante para determinar la disponibilidad y el estado de los productos, siendo esto una de los motivos principales para la gestión de inventario. Además, ayuda determinar el stock, también comprende todos los bienes y valores que hay en el almacén, ayuda conocer el flujo de rotación de los productos y así generar mayores ganancias.

Al utilizar un buen control de inventario no solo se reduce los costos operativos del inventario sino también se reduce las pérdidas de recursos de la empresa, las ganancias que se obtiene se pueden invertir en otras áreas que aporten a la rentabilidad. La gestión de

inventarios nos brinda toda la información de los Stock, se debe tener en cuenta que contar con productos en exceso puede causar pérdidas porque esos productos pueden vencer, dañarse o son de una alguna campaña por temporada que pasado ello no habrá rotación. Hay que tener en claro que conocer la rotación de los productos ayuda a reducir gastos (Prieto 2023)

### **2.2.1.2 Objetivos de la gestión de inventarios**

A criterio de Zapata (2014) la gestión de inventarios posee como objetivos: Para que los objetivos de una gestión de inventarios sean buenos no solo se debe trabajar en base a uno de ellos, sino darle la misma importancia a cada uno. Se debe tener muy en claro los 3 objetivos, muchas veces se busca mantener costos bajos con menos inventario, los estándares de materiales de la empresa serán más bajos y por ende también tendrán impacto en los clientes y bajará la satisfacción. Por otro lado, los inventarios que se realicen pueden ser poco suficientes lo que afecta en la obtención de información y esto ocasiona faltantes o más tiempo de entrega. En tercer punto también se ve afectada el cliente porque se incrementa los costos de inventario y costos operativos que deben sumar al producto de venta para obtener rentabilidad, por ello es importante encontrar un punto de equilibrio y trabajar en base a las tres.

En tanto para Cruz (2017) los objetivos de la gestión de inventarios consisten en reducir variaciones, costes, riesgos y que están brinden seguridad, eficiencia, satisfacción a los clientes y rentabilidad para la empresa. Los objetivos es una pieza principal porque su cumplimiento facilitará la realización de inventarios y con ello el control de almacenes, se podrá obtener información precisa y real; también las condiciones en que se encuentren.

### **2.2.1.3 Control de inventarios**

De acuerdo con Zapata (2014) El propósito de la gestión de inventarios es asegurar que los productos que necesitan la empresa y los clientes estén disponibles, por lo que implica la coordinación de compras, producción y distribución. La gestión de inventario viene a ser procesos donde se ve el movimiento de bienes dentro de una empresa en un ciclo continuo de pedidos, almacenamiento, producción, ventas y compras. Comúnmente se conoce dos niveles de la gestión de inventarios que son: gestión de inventario de productos y gestión de inventario agregado, cuando ya se tienen las estrategias de inventario fijas y claras, se

considera que hay un equilibrio. La empresa mantiene diversos productos para asegurar su función, por lo que cada artículo debe identificarse según su clasificación:

- a) **Materias primas:** Las materias primas son todos los productos obtenidos de la naturaleza en estado bruto o sin modificar y utilizados como materia prima en la producción de nuevos materiales y bienes. Estas materias primas se transforman, lo que añade valor y, en última instancia, forma el producto entregado al cliente.
- b) **Provisiones:** Los consumibles son todos los productos que la organización debe consumir durante la producción y distribución a los clientes finales, estos productos no son materia prima porque fueron producidos previamente por otra empresa. Los suministros se refieren a todos los productos que una empresa obtiene de los proveedores y utiliza estos productos para obtener productos de mayor valor agregado para los clientes.
- c) **Componentes:** Un componente es cualquier elemento que forma parte de un equipo, proceso o propiedad que es necesario para el funcionamiento adecuado de una empresa. Son productos que no intervienen directamente en el proceso de transformación y distribución de la empresa, pero son necesarios para el proceso de transformación y distribución de la empresa. Como ejemplo se pueden citar los repuestos para maquinaria, aunque estos materiales no forman parte de la producción de la empresa, sin estos repuestos la actividad empresarial se ralentiza y por tanto no se ajusta a los requisitos del cliente.
- d) **Trabajo (producto) en proceso:** Estos productos son todos materiales que se modifican parcialmente porque no se fabrican completamente según las especificaciones del cliente. Los work-in-progress son productos semi-acabados que básicamente se terminan en una etapa posterior porque necesitan unirse a otras partes (ensamblaje), requieren equipo o un proceso distinto al proceso de fabricación, o porque no están destinados a ser terminado. Mientras no se conozcan las necesidades finales del cliente, los productos semi-acabados se pueden entregar más rápido. Un ejemplo de trabajo en progreso (o producto) sería una configuración parcial de una computadora que esté lista y completamente completada cuando el cliente final determine el procesador o la capacidad de memoria requeridos

e) **Productos terminados:** Los productos terminados son bienes que han sido fabricados completamente según las especificaciones del cliente y están listos para ser enviados al cliente. Es importante recordar que el producto terminado de una determinada empresa no siempre corresponde al producto solicitado por el consumidor final, porque el producto terminado puede convertirse en una entrega a otra empresa.

#### **2.2.1.4 Costos asociados al inventario**

Desde el punto de vista de A Cruz (2017) el costo es una parte importante de cómo una empresa implementa el inventario. La propia elaboración del inventario conlleva una serie de gastos de diferente naturaleza, los cuales deben ser estimados y calculados para que puedan ser comprobados en el momento de la elaboración del inventario. Entre los costos relacionados con el inventario, vale la pena prestar atención a los siguientes aspectos:

##### **2.2.1.4.1. Costo de almacenaje**

Estos incluyen el costo de mantenimiento de instalaciones y servicios (electricidad, aire acondicionado, calefacción, etc.), costos de adquisición, depreciación o alquiler e impuestos sobre la propiedad (Arenal, 2020).

Por su parte A Cruz (2017) los costes de almacenamiento son uno de los primeros costos a evaluar, ya que determinan la rentabilidad o no de la empresa propietaria del almacén; Es una decisión discrecional ya que algunas empresas se ven obligadas a crear inventarios debido a sus operaciones y los productos que venden. Dichos costos y sus estimaciones cubren actividades como el propio almacén, seguros, mantenimiento y conservación de mercancías. Esta actividad impone costes importantes a la empresa, debiendo evaluarse la necesidad de almacenamiento u otras opciones para la empresa, como transferir este control a otra empresa o utilizar el almacén del proveedor y almacenar la mercancía en él. Una empresa debe evaluarlos y valorarlos todos antes de tomar una decisión de almacenar. Entre los costes que pueden surgir durante el almacenamiento de mercancías, destacan los siguientes puntos:

- Preparar y calificar la mano de obra para las operaciones de almacén.
- Seguridad y supervisión del almacén.

- Compra o arrendamiento, mantenimiento y reparación de almacenes.
- Electricidad, agua, etc. entrega para el correcto desarrollo del evento.
- Equipos y locales necesarios para el almacenamiento, como equipos informáticos, máquinas, etc.

#### **2.2.1.4.2. Costo de adquisición**

Por su parte A Cruz (2017) señala que los costos de adquisición son costos directamente relacionados con la compra de bienes o productos. Estos costes están relacionados con el contenido del pedido y se recogen en el fichero de gestión de facturas generado por el proveedor del pedido del artículo o producto. Los costos de compra incluidos en las facturas de los proveedores pueden incluir:

- El precio del producto o artículo.
- El coste de envío del producto está incluido en la factura. La factura incluye el coste de embalaje del artículo.
- El coste del embalaje necesario para el envío está incluido en la factura. La factura incluye gastos de manipulación y seguro de transporte.
- El descuento en la factura se descuenta del precio de compra, lo que significa que el precio de compra es menor.

#### **2.2.1.4.3. Costos de ruptura de stock**

Estos costos significan que la empresa tiene que soportar varios costos adicionales porque no tiene los bienes necesarios en su inventario en un momento dado. El daño se produce por la falta de bienes o productos en el almacén, y sus consecuencias son: por un lado, si la empresa es fabricante, provocará la paralización de la producción; Si se trata de un especialista en marketing, se trata de una pérdida directa de ventas (A. Cruz, 2017). Los costos de almacenaje nacen a partir de realizar pedidos para tener mayor stock de lo que normalmente se mantiene en el almacén.

### 2.2.1.5 Indicadores de gestión de inventarios

Son valores que indican si el sistema de inventario en la cadena de suministro de la organización es consistente con los planes de los gerentes para comprender si los fondos fluyen en la organización. El sistema está coordinado para que no se produzcan costes adicionales (almacenamiento, distribución, procesamiento) (Álvarez & Parada, 2020).

#### - Rotación de los inventarios

Viene a ser una “Proporción entre las ventas y las existencias promedio e indica el número de veces que el capital invertido se recupera a través de las ventas” (Álvarez & Parada, 2020. p. 57). La rotación de inventario es un indicador el cual permite conocer el movimiento de la mercadería en el almacén, mediante ello se podrá saber los cambios ocurridos; asimismo esto facilitará mayor control en los inventarios, ayudará a conocer y “Este dato sirve a la empresa para el control del inventario y mide la relación que hay entre las existencias que se hallan en el almacén y su salida” (Cruz, 2017, p.87)

$$Rotación = \frac{\text{Costo de mercaderías vendidas}}{\text{Inventario promedio}}$$

#### - Valor económico del inventario

El valor económico “mide el porcentaje del costo del inventario dentro del costo de venta de la mercancía. Tiene por objetivo medir y controlar el valor del inventario promedio respecto a las ventas” (Álvarez & Parada, 2020. p. 58).

$$Valor = \frac{\text{Valor del inventario físico}}{\text{Costo de ventas de la mercadería}}$$

#### - Exactitud de inventarios

Aquí “se determina midiendo el número de referencias que presentan descuadres con respecto al inventario lógico cuando se realiza el inventario físico. Tiene por objetivo controlar y medir la exactitud en los inventarios en pos de mejorar la confiabilidad” (Álvarez & Parada, 2020. p. 59).

$$Exactitud = \frac{\text{Valor diferencia (\$)} * 100}{\text{Valor total inventario \$}}$$

#### - **Índice de cobertura**

Es un indicador que da a conocer “cuánto tiempo se dispone de existencias con arreglo al consumo medio registrado” (Álvarez & Parada, 2020. p. 60).

$$Cobertura = \frac{\text{Promedio de existencias}}{\text{Consumo medio}}$$

#### **2.2.1.6 Tipos de gestión de inventarios**

Un elemento importante de la cadena de suministro es la gestión de inventario, este comprende en hacer seguimiento al inventario desde la etapa de fabricación hasta su almacenaje y de este al centro de venta. La gestión de inventarios tiene por objetivo contar con la información correcta para contar con el producto y lugar correcto, para Fresneda (2023) algunos tipos de inventarios son:

##### **a) Just in time (JIT)**

Viene a ser un tipo de gestión de existencias que su objetivo principal es reducir los tiempos de producción, esto quiere decir que se emplea la materia prima en el momento y cantidad requerida; así reduciendo gastos en transporte, almacenamiento, excedentes y ahorrando tiempo. Este método ayuda calcular la cantidad que se necesita de material para cubrir una necesidad presentada; pero también se tiene que tener en cuenta que no siempre pueda funcionar porque este tipo de gestión de inventarios funciona a base de proveedores y muchas veces se presentaran demoras de entrega o algún incumplimiento por parte de ellos.

##### **b) FIFO (First-in First-out)**

Este tipo de gestión de inventarios viene a ser una de las más útiles para negocios vinculados a alimentos o productos que se puedan vencer o dañar con facilidad por permanecer mucho tiempo almacenado o en stock. Este método radica en que sale primero lo que primero entra, el stock se valoriza con el precio del producto más antiguo.

### **c) Control ABC**

Este modelo permite asignar diferentes costos indirectos en función de las actividades realizadas, ya que estos son los que generan los costos. El modelo de costeo ABC divide y asigna costos indirectos con base en las actividades realizadas en la producción de un bien o servicio, identifica las fuentes de costos a través de las actividades necesarias no solo para la producción, sino también para su distribución y venta; esta actividad se entiende como un conjunto de actividades encaminadas a integrar valor agregado a los productos en el proceso productivo. Agregando a la definición de actividad, cabe mencionar que el modelo ABC se basa en que los productos y servicios consumen actividades, que a su vez son generadoras de costos.

#### **2.2.2 Teoría de la rentabilidad**

La rentabilidad es considerado como el principal indicador para el estudio de los estados financieros, pues de ella depende las decisiones que se tomen en la empresa, es decir, permite medir la capacidad que tiene la empresa para generar beneficios y de esta manera efectuar un normal desarrollo de las actividades (Aguirre et al., 2020). La rentabilidad de una empresa o entidad es un factor principal e importante para calcular su eficacia y gestión de capital. La empresa tiene rentabilidad sus ingresos son más que sus gastos y costos, esto permitiendo al pasar el tiempo se siga generando ganancias. La rentabilidad es una medida importante para accionistas, socios e inversionistas porque muestra la recuperación de la inversión y la viabilidad a largo plazo de la empresa.

Sánchez (2002) indica La rentabilidad es un concepto que se refiere a cualquier actividad económica que implica el movimiento de recursos financieros, humanos y materiales para lograr resultados. Aunque el término "rentabilidad" es empleada de diversas formas en la literatura económica y existan muchos enfoques teóricos que se ocupan de uno u otro aspecto del mismo, la rentabilidad en términos generales viene a ser un indicador del desempeño que mide el capital utilizado en una producción o proceso durante un determinado período de tiempo. Esto incluye comparar los ingresos generados y los medios utilizados para obtenerlos, con la finalidad de optar por alguna alternativa o calificar la eficacia de las medidas adoptadas, en base al análisis que se realiza antes o después.

Para Lizcano (2004) la rentabilidad tiene conceptos amplios que permite diferentes métodos y predicciones, y en la actualidad hay diferentes teorías que tratan de explicar a la rentabilidad, muchas de estas teorías se dan en relación a las empresas en términos financieros y económicos; pero también hay rentabilidad social y esta abarca factores sociales, culturales, económicos, ambientales etc., que influyan y generen impactos ya sea de forma positiva o negativa en una empresa. Se le puede considerar a la rentabilidad a nivel general como la capacidad de una empresa para generar beneficios luego de realizar inversiones, es decir que la rentabilidad es el logro de resultados de las actividades económicas de intercambio, fabricación y/o innovación. El resultado es un factor importante puesto que se realizarán comparaciones con las variables principales que intervinieron en el proceso como son los recursos financieros y económicos.

Se entiende por rentabilidad una medida válida que muestra los resultados de las estrategias adoptadas por la organización en el entorno económico en el que opera. Por lo tanto, las empresas de la misma industria (y a veces incluso empresas de diferentes industrias) se pueden comparar para ver visualmente la conveniencia y las tendencias estructurales de una industria en relación con otras industrias, y los resultados se reflejan en la rentabilidad. La rentabilidad viene a ser una herramienta para realizar inversiones y estas permitan obtener logros y ganancias. (Villasmil et al., 2020).

### **2.2.1.7 Indicadores de rentabilidad**

Los indicadores o indicadores de rentabilidad muestran la productividad del dinero invertido en la empresa, es decir, la capacidad de la empresa para utilizar sus recursos para generar beneficio financiero, desarrollando sus objetivos comerciales y cumpliendo así con los objetivos operativos continuos de la empresa, el futuro y la creación o aumento de valor (Gaviria et al., 2016).

#### **D1: Rendimiento sobre el patrimonio**

##### **A) ROE o rentabilidad del patrimonio**

La rentabilidad financiera puede entenderse como una medida de rentabilidad más cercana a los accionistas y propietarios que la rentabilidad económica y, por tanto, es un indicador que tiende a los gestores a maximizar los intereses de los propietarios (Villasmil et al., 2020).

Es un indicador que determina la ganancia generada por la inversión de capital de los socios de la empresa. Este ratio es útil para los accionistas porque se centra en la rentabilidad en función de sus inversiones. Se puede concluir que cuanto más invierte un socio en un proyecto empresarial, mayor beneficio neto espera alcanzar para cubrir el rendimiento esperado del capital invertido (Gaviria et al., 2016).

Sánchez (2002) indica que “la rentabilidad financiera, llamada en la literatura anglosajona return on equity (ROE), es una medida, referida a un determinado periodo de tiempo, del rendimiento logrado por esos capitales propios, generalmente con libertad de la distribución del resultado” (p. 10). La rentabilidad financiera es una medida que está más cerca a los empresarios a comparación de la rentabilidad económica, empleada para estimar la ganancia obtenida por encima los recursos usados, y comúnmente se emplea porcentaje.

#### **D1: Rendimiento sobre activos totales**

##### **B) ROA o rentabilidad de activo**

La rentabilidad económica se considera una medida de la capacidad de los activos de una empresa para generar valor independientemente de cómo se financien, una medida que permitiría comparar la rentabilidad de las empresas sin resaltar diferencias en diferentes estructuras financieras influya en el pago de intereses y afecten la rentabilidad (Villasmil et al., 2020), es una medida del retorno de la inversión y la utilización de recursos de la empresa. A diferencia del indicador anterior, este mide el retorno de la inversión independientemente de la fuente de financiación (Gaviria et al., 2016).

Sánchez (2002) sostiene que: “la rentabilidad económica o de la inversión es una medida, referida a un determinado periodo de tiempo, del rendimiento de los activos de una empresa con independencia de la financiación de los mismos” (p.5).

La rentabilidad económica se basa como una guía primordial para conceptualizar la eficiencia en el negocio, ya que es necesaria el papel que juega en los activos, con una autonomía de su financiación, determinará en forma general si la empresa es beneficio y/o rentable en temas económicos. También el no asumir de cómo fueron financiados los activos facilitaran precisar si una empresa que no obtiene rentabilidad lo es por problemas en el desarrollo de sus actividades o por mal uso de políticas de financiación (Sánchez,2002).

### **2.2.2.2. Importancia de rentabilidad**

Según Sánchez (2002) su importancia de la rentabilidad se establece porque en cualquier análisis empresarial, incluso partiendo de los múltiples objetivos de la empresa, muchos objetivos están planteados en base a la rentabilidad, al crecimiento o al beneficio y muchas veces se incluyen el servicio a la sociedad. Existen diversas teorías, opiniones o conceptos que se le da a rentabilidad y estas se centran en la seguridad, rentabilidad y solvencia porque estas son las variables principales en las actividades económicas.

### **2.2.3 Teoría de las pequeñas y medianas empresas**

Carrión (2016) menciona que “Las pequeñas y medianas empresas (PYME), son formas de organización empresarial que responden por la producción de una buena parte de los bienes y servicios en la sociedad contemporánea” (Carrión et al., 2016, pg.84). Debemos tener en cuenta que las pymes desde donde lo queramos ver es una principal fuente de empleo, esa sería uno de los aspectos más importante, lo otro que este tipo de empresas proporciona un apoyo muy importante dentro de un proceso de producción; dado que puede entrar a cerrar brechas que eran difíciles de cubrir y además sirven de peldaño de transición para convertirse en una gran empresa. “Las pequeñas y medianas empresas (PYME), son formas de organización empresarial que responden por la producción de una buena parte de los bienes y servicios en la sociedad contemporánea” (Carrión et al., 2016, pg.84).

Por otro lado, Arbulú (2006) sostiene que dentro de la economía de nuestro país las Pyme son actores importantes porque dinamizan el mercado, producen, ofrecen bienes y servicios con valor agregado y son generadoras de empleo. Las pequeñas y medianas empresas (PYME) vienen a ser unidades organizativas con un número relativamente pequeño de empleados, actividad empresarial limitada e ingresos económicos bajos a comparación de las grandes empresas. Una PYME es un tipo de empresa clasificada por tamaño, incluyendo el número de empleados, el tamaño de la empresa y su situación financiera, bajo esas tres variables se caracteriza.

A las Pymes “Se constituye como un conjunto heterogéneo de unidades económicas que ha aumentado sostenidamente en las últimas décadas en América Latina” (F. Ponce & Zevallos, 2017, pg.48). Las pequeñas y medianas empresas constituyen una gran parte de todas las empresas del mundo. Como resultado, la mayor parte de la actividad económica y

las oportunidades de empleo provienen de las PYME. En ese sentido se han vuelto sumamente importante porque son la columna vertebral de la economía en un país. Promueve el emprendimiento, permite la creación y establecimiento de nuevas empresas en el mercado, brinda nuevas fuentes de empleo y crea una mayor diversidad de organizaciones en diferentes sectores empresariales.

El gobierno no es ajeno a la importancia que tienen este tipo de empresas por eso mediante la Ley N° 30056 se busca promover la inversión, el desarrollo y crecimiento de las empresas en nuestro país y allí hace mención a las pequeñas y medianas empresas “PYMES”; también menciona algunas características de este tipo de empresas y otras como son:

- Microempresa: Empresas que requieren pocos recursos, posee como promedio de ventas anuales el monto máximo de 150UIT.
- Pequeñas: Empresas con personería natural o jurídica, sus ventas anuales son superiores a 150 UIT, llegando a tener una venta máxima por el monto de 1700UIT.
- Medianas: Empresas que necesitan mayores recursos para el desarrollo de sus actividades, su venta promedio anual fluctúa entre 1,700UIT hasta un máximo de 2,300UIT.

### **2.3 Hipótesis**

La presente investigación no se encuentra sujeta al planteamiento de hipótesis por tratarse de una investigación descriptiva. De acuerdo con Monje (2011) la investigación cualitativa forma parte de estudios pertenece a modelos explicativos o aclarativos: el investigador intenta descubrir el significado de los datos, lo que intenta comprender, lo que hay en la mente de las personas sobre el fenómeno en estudio. Se trata de datos subjetivos que no se pueden calcular, contar ni medir, por lo que las hipótesis no son tan importantes como impulsores de la precisión matemática; pero puede ser usada para mejorar la investigación. El uso metodológico de la hipótesis es opcional, la investigación se puede realizar de forma normal y sin problemas sin ella, la investigación cualitativa se realiza cuidadosamente y se utilizan categorías que describen reglas, valores, lenguaje, costumbres, comportamiento, actitudes, sistemas, etc.

### **III. METODOLOGÍA**

#### **3.1 Nivel, Tipo y Diseño de Investigación**

Según Hernández & Mendoza (2018) mediante el enfoque cualitativo se estudian fenómenos de manera sistemática. Sin embargo, en lugar de comenzar con una teoría y luego "traducirla" al mundo empírico para confirmar si está respaldada por datos y hallazgos, los investigadores comienzan el proceso probando los hechos ellos mismos y revisando investigaciones previas, ambas cosas se hacen simultáneamente para generar una teoría que se ajuste a lo que observa. Así mismo, señalan que el propósito de la investigación a nivel descriptivo es esclarecer las propiedades y características de un concepto, fenómeno, variable o hecho en un contexto determinado. En base a las definiciones precedidas, el presente informe fue de nivel descriptivo, no experimental, bibliográfico y de caso, porque se realizó un análisis del efecto de la gestión de inventarios en la rentabilidad de las Pymes del Perú del sector comercio: Caso Herdaco Contratistas Generales S.A.C., Huaraz. Por ello el tipo fue cualitativo, de diseño no experimental y estudio de caso.

#### **3.2 Población y Muestra**

##### **Población**

Es un conjunto de todos los casos con características similares que es objeto de investigación (Hernández & Mendoza, 2018). La población en esta investigación estuvo constituida por las Pymes del Perú del sector comercio.

##### **Muestra**

Es un subconjunto de la población o universo que tiene características relevantes para el cual se recolectan los datos y la muestra debe ser representativa (Hernández & Mendoza, 2018). En la investigación la muestra fue la empresa Caso Herdaco Contratistas Generales S.A.C., Huaraz.

### 3.3 Variables, Definición y Operacionalización

VARIABLE	DEFINICIÓN OPERATIVA	DIMENSIONES	ÍTEMS	ESCALA DE MEDICIÓN
Variable independiente <b>Gestión de inventarios</b>	La gestión de inventario implica equilibrar la disponibilidad del producto (servicio al cliente) con los costos de mantener un cierto nivel de disponibilidad del producto (Arenal, 2020).	<b>Control de inventarios</b>	1. ¿La empresa posee una adecuada coordinación entre el área de compra y ventas?	Nominal
			2. ¿La empresa cuenta con los productos necesarios que aseguren su operatividad?	
			3. ¿La empresa realiza el inventario periódico de sus existencias?	
		<b>Costos asociados al inventario</b>	4. ¿La empresa evalúa los costos de almacenaje generados?	
			5. ¿La empresa gestiona adecuadamente los costos de adquisición?	
			6. ¿La empresa cuenta con un plan de contingencia en casos de no contar con la mercadería requerida por el cliente?	
		<b>Indicadores de gestión de inventarios</b>	7. ¿La empresa presenta reportes físicos actualizados?	
			8. ¿La empresa evalúa periódicamente la recuperación del capital invertido?	

<p>Variable dependiente</p> <p><b>Rentabilidad</b></p>	<p>La rentabilidad es considerado como el principal indicador para el estudio de los estados financieros, pues de ella depende las decisiones que se tomen en la empresa, es decir, permite medir la capacidad que tiene la empresa para generar beneficios y de esta manera efectuar un normal desarrollo de las actividades (Aguirre et al., 2020).</p>	<p><b>Rentabilidad sobre el patrimonio</b></p>	9. ¿La empresa realiza la medición de la rentabilidad financiera?	<p>Nominal</p>
			10. ¿La empresa ha logrado incrementar su rentabilidad?	
			11. ¿Los inventarios son factores del incremento de la rentabilidad?	
		<p><b>Rentabilidad sobre activos totales</b></p>	12. ¿La empresa mide la rentabilidad de sus activos de manera trimestral?	
			13. ¿Una adecuada gestión de inventarios afecta la obtención de la rentabilidad?	
			14. ¿Los costos asociados al inventario repercuten en la obtención de la rentabilidad?	

**Fuente:** Elaboración propia.

### **3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de información**

Las técnicas son un conjunto de reglas y procedimientos que gobiernan un proceso específico y logran objetivos específicos. Los instrumentos son herramientas conceptuales o materiales que se utilizan para recopilar datos e información mediante preguntas y temas que requieren que los investigadores respondan (Ñaupas et al., 2018). En el desarrollo del estudio se aplicó la técnica de la revisión bibliográfica originada de los diferentes autores que han realizado alguna investigación relacionada a las variables de estudio como son la gestión de inventarios y la rentabilidad.

En tal sentido, se aplicó la técnica de la encuesta al gerente general mediante un cuestionario de preguntas variadas que permitirán determinar los resultados y la descripción para determinar el efecto de la gestión de inventarios en la rentabilidad en la empresa en estudio.

### **3.5 Métodos de análisis de datos**

Para poder conseguir la información necesaria acerca del objetivo específico N°1: describir el efecto de la gestión de inventarios en la rentabilidad de las Pymes del Perú del sector comercio, se aplicó la revisión de información referida por los antecedentes incluidos en el presente estudio.

En cuanto al objetivo específico N°2: describir el efecto de la gestión de inventarios en la rentabilidad en la empresa Herdaco Contratistas Generales S.A.C., Huaraz, se aplicó un cuestionario de preguntas típicas del costo de producción y de la rentabilidad, en el cual intervendrá el Gerente General de la empresa.

Finalmente, para cumplir con el objetivo específicos N°3: se realizó un cuadro comparativo del efecto de la gestión de inventarios en la rentabilidad de las Pymes del Perú del sector comercio y de la empresa Herdaco Contratistas Generales S.A.C., Huaraz, 2023. Se analizó los objetivos específicos 1 y 2 los cuales permitieron describir el efecto de la gestión de inventarios en la rentabilidad de la empresa en estudio.

### 3.6 Aspectos Éticos

En la elaboración del presente informe de investigación se trabajó en base al Art. 5° - Principios éticos del Reglamento de Integridad Científica en la Investigación v001 (Uladech, 2023), que a continuación se detalla:

- a. Respeto y protección de los derechos de los intervinientes: privacidad, dignidad y diversidad cultural.
- b. Cuidado del medio ambiente: Respetar el medio ambiente, salvar especies, proteger la biodiversidad y la naturaleza.
- c. Libre participación por propia voluntad: Comprender las metas y objetivos de su participación en la investigación de una manera que exprese claramente sus deseos libres y específicos.
- d. Beneficencia, no maleficencia: En el transcurso de la investigación, con base en los resultados, velar por el bienestar de los participantes aplicando los preceptos de no hacer daño, reduciendo posibles efectos negativos y aumentando los beneficios.
- e. Integridad y honestidad: difusión responsable de la investigación con objetividad, imparcialidad y transparencia.
- f. Justicia: mediante un juicio razonable y ponderable que facilite el uso de precauciones y limite los sesgos, asimismo, el trato imparcial con todos los partícipes.

## IV. RESULTADOS Y DISCUSIÓN

### 4.1 Resultados

#### 4.1.1 Respecto al objetivo específico 1

Describir el efecto de la gestión de inventarios en la rentabilidad de las PYME del Perú sector comercio.

#### Cuadro 1

*Resultados del objetivo específico 1*

<b>AUTORES</b>	<b>RESULTADOS</b>
Estrada (2023)	El autor indica que la gestión financiera desempeña un papel crucial en la generación de beneficios para las Pequeñas y Medianas Empresas (Pymes), constituyendo un factor de suma importancia. Además, el cumplimiento efectivo de las obligaciones tributarias de la empresa no solo contribuye a asegurar el cumplimiento normativo, sino que también facilita el acceso a financiamiento, mejorando así la rentabilidad global. Este aumento en la rentabilidad, a su vez, está intrínsecamente vinculado a la calidad de la gestión financiera, que optimiza el control interno y se refleja en la obtención de ganancias para las Pymes. En este contexto, la mejora constante de la calidad del factor financiero se presenta como un elemento esencial para el crecimiento sostenido y la prosperidad económica de las Pymes.
Garcia & Sanchez (2023)	Los autores afirman que, que realizar un adecuado control de inventarios permite a las empresas mejorar su rentabilidad. La situación actual de la empresa fue deficiente puesto que no se encontró ninguna metodología adecuada para llevar el control respectivo y esta se debió a que la empresa carece de conocimientos sobre cómo realizar el control de las mercaderías, generando una información irreal que no permite mejorar la operatividad de la empresa. Además, la rentabilidad económica de la empresa en las inversiones realizadas no ha efectuado una ganancia esperada, no obtuvo un margen esperado de los ingresos en relación a los costos y gastos y generó una mínima utilidad y está siendo poco rentable.
Huamani & Zhichen (2022)	El autor expone que hay una relación clara entre la rentabilidad y la forma en que las pequeñas y medianas empresas manejan sus inventarios. Además, se reconoce que el proceso de adquisición, almacenamiento y control de inventarios es crucial para lograr una gestión eficiente de los mismos, evitando así situaciones de escasez en el almacén y reduciendo

	las discrepancias económicas ocasionadas por la falta de suministros o materiales durante la ejecución de un proyecto.
Huaypaya (2021)	El autor encontró que, los trabajadores no cumplen con todos los procedimientos para lógralo, muchas veces no realizan los picking que deben ser preparados con anticipación para realizar los despachos por lo que en muchas ocasiones dejan productos terminados con menos días de vencimiento debido a que no están ubicados según su fecha de producción y no tienen conocimiento cual lotes deben salir a la venta, ocasionando costos de almacenamiento, mermas y posibles pérdidas de ventas ya que se tiene que descartar el yogurt por tener menos días de vida útil cuando se dan cuenta . Esto afecta a la rentabilidad debido a que los costos aumentan y los beneficios disminuyen.
Idrogo (2020)	De acuerdo con el autor, una gestión efectiva de inventarios ejerce un impacto positivo en las pequeñas empresas, ya que la reducción de costos en logística favorece el aumento del flujo de productos en el almacén, manteniendo un control eficiente. El adecuado manejo del inventario propicia un incremento en la rentabilidad de las empresas, asegurando así un crecimiento significativo para la entidad.
Escobar (2018)	El autor destaca que la gestión efectiva del inventario es un componente fundamental en la organización de cualquier empresa. Al llevar a cabo la evaluación y regulación de diversas áreas dentro de la organización, se busca lograr una mejora sustancial y la corrección de la información disponible. Este proceso no solo contribuye al saneamiento de los datos, sino que también proporciona una base sólida y precisa para la toma de decisiones estratégicas dentro de la empresa. La evaluación y regulación sistemáticas de las diversas áreas aseguran que la información necesaria esté actualizada y sea confiable. En resumen, la gestión adecuada del inventario juega un papel clave en el proceso de toma de decisiones, contribuyendo al buen funcionamiento y desarrollo de la empresa.
De La Cruz (2019)	El autor indico que es fundamental llevar a cabo una gestión eficiente de inventarios en el ámbito de una empresa comercial. Este aspecto se convierte en la pieza clave para conocer con precisión el inventario disponible y, por ende, brindar un servicio adecuado a los clientes. La empresa se encuentra ante el desafío de resguardar con firmeza sus niveles de inventario, ya que la gestión de inventarios está intrínsecamente vinculada al flujo físico de productos en el almacén. Mantener un control detallado no solo permite una atención efectiva a la demanda del cliente, sino que también asegura la disponibilidad de productos esenciales en el momento adecuado, fortaleciendo así la operación general de la empresa.
Gonzales & Pajuelo (2019)	Los hallazgos de los autores evidencian que la gestión de inventarios es esencial, pero en el caso de la empresa examinada, esta gestión falla al dejar productos no utilizados en el almacén, generando costos innecesarios. La

	<p>rentabilidad se ve afectada, ya que la empresa incurre en gastos superfluos que no contribuyen a una mayor eficiencia ni a mayores ingresos. Se destaca la necesidad de mejorar la gestión de inventarios y optimizar los procesos internos para lograr una rentabilidad más sólida.</p> <p>no mantiene una buena gestión de inventario, es decir no existe un buen control respecto al ingreso y salida de la materia prima que la empresa adquiere, todo ello implica un costo de producción alto, por ende, la utilidad tiende a disminuir, al ser agregada los gastos de venta y administrativos.</p>
Albornoz & Mendoza (2021)	Los autores señalan que, la empresa estudiada no cuenta con procedimientos que permitan conocer el movimiento de la mercancía, lo cual imposibilita ejecutar un registro físico de cada producto si no se cuenta con un orden dentro del almacén y a falta de la preparación del personal, además se recalca que en dicha área los empleados entran sin limitación alguna y puedan manejar los productos aplicando criterios propios que no han sido informados.
Cruz & Rodriguez (2022)	El control de ingreso y salida de la mercadería se realiza de manera constante, se cuenta con un reporte actualizado de la comercialización dentro de la empresa y tienen en claro las cuentas por cobrar. Así mismo, se aplica los índices de rentabilidad económica y financiera, indicador que sirve de ayuda para tomar decisiones.
Espinoza (2021)	Las empresas farmacéuticas no están llevando un buen control interno, tampoco cuentan con una buena gestión de inventario, por lo que los trabajadores de la empresa en estudio no pueden desempeñar sus labores de manera correcta, ya que no cuentan con un manual de procedimientos y las políticas que demuestren los resultados de los ejercicios, ello crea inconvenientes y algunos riesgos en cuanto a los inventarios.

**Fuente:** Elaboración a través de los antecedentes Internacionales, Nacionales y Regionales.

#### 4.1.2 Respeto al objetivo específico 2

Describir el efecto de la gestión de inventarios en la rentabilidad en Herdaco Contratistas Generales S.A.C., Huaraz, 2023.

#### Cuadro 2

##### Resultados del objetivo específico 2

N°	CUESTIONARIO	RESPUESTA		EXPLICACIÓN
		SI	NO	
1	¿La empresa posee una adecuada coordinación entre el área de compra y ventas?		X	Se destaca que existe una necesidad significativa de mejora en el ámbito de las coordinaciones dentro de la empresa. Actualmente, estas no se desarrollan de acuerdo con los estándares óptimos, lo que resulta en diversas deficiencias y desafíos. La falta de una coordinación efectiva impacta negativamente en el funcionamiento general, afectando la eficiencia y la comunicación entre las áreas de la empresa.
2	¿La empresa cuenta con los productos necesarios que aseguren su operatividad?	X		Somos una empresa emergente con la firme aspiración de continuar expandiéndonos. Disponemos de una gama completa de productos dentro del sector al cual nos dedicamos, al no contar con productos (stock) no se lograría satisfacer la demanda de los clientes, lo cual, pondría en riesgo la operatividad.
3	¿La empresa realiza el inventario periódico de sus existencias?		X	La gestión de inventarios a través de métodos periódicos ha sido un elemento que hasta el momento no hemos priorizado, ya que nos hemos apoyado principalmente en los informes de rotación de productos proporcionados por el área de ventas.
4	¿La empresa evalúa los costos de almacenaje generados?		X	Hasta ahora, hemos pasado por alto de manera significativa los costos inherentes al almacenamiento, un aspecto crucial que merece una atención más detenida y estratégica en nuestra gestión empresarial.
5	¿La empresa gestiona adecuadamente los costos de adquisición?	X		La empresa lleva a cabo un análisis exhaustivo de los costos de adquisición de sus productos, considerando una variedad de factores. El proceso de evaluación y selección se realiza a detalle, adaptándose a las necesidades particulares de la empresa.

6	¿La empresa cuenta con un plan de contingencia en casos de no contar con la mercadería requerida por el cliente?		X	No disponemos de un protocolo de contingencia en situaciones de falta de mercancía; nuestro enfoque se basa en la gestión de existencias según la rotación de productos, confiando en la fiabilidad de nuestros proveedores.
7	¿La empresa presenta reportes físicos actualizados?	X		A diario gestionamos informes que reflejan tanto las entradas como las salidas de los productos. También mediante ello se evalúa el cumplimiento de metas de las diferentes áreas.
8	¿La empresa evalúa periódicamente la recuperación del capital invertido?	X		Si llevamos a cabo evaluaciones de nuestro capital, analizamos nuestro desempeño y determinamos en qué actividades específicas de nuestro ámbito comercial hemos alcanzado resultados más destacados.
9	¿La empresa realiza la medición de la rentabilidad financiera?	X		Si llevamos a cabo la evaluación de la rentabilidad financiera con el objetivo de comprender la capacidad nuestra empresa para generar beneficios. La comprensión detallada de nuestra rentabilidad financiera se traduce en una toma de decisiones más informada y orientada hacia el crecimiento y la sostenibilidad económica de la organización.
10	¿La empresa ha logrado incrementar su rentabilidad?	X		La rentabilidad podría no estar alcanzando los niveles ideales en este momento; sin embargo, reitero que somos una empresa en desarrollo y continuamos experimentando un crecimiento constante.
11	¿Los inventarios son factores del incremento de la rentabilidad?	X		Hasta la fecha, hemos llevado a cabo un número limitado de inventarios, no lo hemos considerado importante, pero realizarlos incrementaría la rentabilidad.
12	¿La empresa mide la rentabilidad de sus activos de manera trimestral?	X		Realizamos la revisión trimestral de la rentabilidad de los activos para ajustar nuestra estrategia financiera, cumplir con estándares contables y maximizar la eficiencia operativa de la empresa.
13	¿Una adecuada gestión de inventarios afecta la obtención de la rentabilidad?	X		Los costos asociados al inventario si repercuten en la obtención de la rentabilidad, por algunos descuidos o desconocimiento lo dejamos de lado esos sustanciales para la empresa.
14	¿Los costos asociados al inventario repercuten en la obtención de la rentabilidad?	X		Claro que repercuten, en muchos casos desconocemos o lo pasamos por alto, esto ocasiona una elaboración de información errada.

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado al Representante legal de la empresa Herdaco Contratistas Generales S.A.C.

### 4.1.3 Respecto al objetivo específico 3

Realizar un cuadro comparativo del efecto de la gestión de inventarios en la rentabilidad de las PYME del Perú sector comercio y de Herdaco Contratistas Generales S.A.C., Huaraz, 2023.

#### Cuadro 3

*Resultados del objetivo específico 3*

<b>Elementos de comparación</b>	<b>Resultado del objetivo específico 1</b>	<b>Resultado del objetivo específico 2</b>	<b>Análisis y/o explicaciones</b>
Control de Inventarios	Estrada (2023), Huamani & Zhichen (2022), Idrogo (2020) y De La Cruz (2019) afirman que hay una relación clara entre la rentabilidad y la forma en que las pequeñas y medianas empresas manejan sus inventarios. También se reconoce que el proceso de adquisición, almacenamiento y control de inventarios es esencial para lograr una gestión eficiente de los mismos, evitando así situaciones de escasez en el almacén y reduciendo los problemas económicos ocasionados por la falta de suministros o materiales. Entonces, el adecuado manejo del inventario propicia un incremento en la rentabilidad de las empresas, asegurando así un crecimiento significativo para la entidad.	La empresa de estudio cuenta con productos necesarios que aseguren su operatividad, es una empresa emergente con la firme aspiración de continuar expandiéndose y dispone de una gama completa de productos dentro del sector al cual se dedica y de no tenerlos pondría en riesgo su operatividad.	Coinciden en que mantener una existencia de productos es importante. Esta práctica no solo se percibe como vital para garantizar la continuidad operativa, sino que también se reconoce como una medida preventiva esencial contra posibles complicaciones económicas que podrían surgir debido a la carencia de algún producto específico en el inventario. La conciencia de esta necesidad se presenta como una perspectiva estratégica fundamental para salvaguardar la estabilidad financiera y operativa de una empresa.

<p>Costos Asociados a los Inventarios</p>	<p>Huaypaya (2021), Gonzales &amp; Pajuelo (2019) y Espinoza (2021) Los hallazgos de los autores evidencian que la gestión de inventarios es esencial, pero en el caso de la empresa examinada, esta gestión falla al dejar productos no utilizados en el almacén, generando costos de almacenamiento innecesarios, ello crea inconvenientes y algunos riesgos en cuanto a los inventarios. La rentabilidad se ve afectada, ya que la empresa incurre en gastos superfluos que no contribuyen a una mayor eficiencia ni a mayores ingresos. Se destaca la necesidad de mejorar la gestión de inventarios y optimizar los procesos internos para lograr una rentabilidad más sólida.</p>	<p>La empresa en estudio indica que hasta la fecha ha pasado por alto de manera significativa los costos inherentes al almacenamiento, un aspecto crucial que merece una atención más detenida y estratégica dentro de la gestión empresarial, además no dispone de un protocolo de contingencia en situaciones de falta de mercancía; su enfoque se basa en la gestión de existencias según la rotación de productos, confiando en la fiabilidad de sus proveedores.</p>	<p>Coinciden puesto que en ambas situaciones se deja pasar por alto aspectos críticos, tales como la ausencia de un plan de contingencia y la presencia de productos almacenados sin una gestión adecuada. Esto subraya la imperiosa necesidad de mejorar la gestión de inventarios, dado que las deficiencias en este ámbito conllevan costos asociados al manejo de inventario que impactan negativamente en la operación y la rentabilidad de la empresa.</p>
<p>Indicadores de Gestión de Inventarios</p>	<p>Escobar (2018) y Cruz &amp; Rodriguez (2022) los autores señalan que, el control de ingreso y salida de la mercadería se realiza de manera constante, se cuenta con un reporte actualizado destaca que la gestión efectiva del inventario es un componente fundamental en la organización de cualquier empresa. Al llevar a cabo la evaluación y regulación de diversas áreas dentro de la organización, se busca lograr una mejora sustancial y la corrección de la información disponible. Este proceso proporciona una base sólida y precisa para una adecuada toma de decisiones, donde planteen mejoras a las deficiencias encontradas.</p>	<p>La empresa en estudio indicó que a diario gestiona informes que reflejan tanto las entradas como las salidas de productos. También mediante ello se evalúa el cumplimiento de metas de las diferentes áreas.</p>	<p>Coinciden que llevar a cabo evaluaciones, reportes y/o informes actualizados son indicadores cruciales de la gestión de inventarios.</p>

<p>Rentabilidad sobre el patrimonio</p>	<p>García &amp; Sánchez (2023) y Huamani &amp; Zhichen (2022) Los autores destacan la conexión intrínseca entre una gestión eficaz de inventarios y el éxito financiero de una empresa en su conjunto. La planificación, coordinación y control meticulosos de los niveles de inventario no solo son prácticas esenciales, sino que también desencadenan una serie de eventos positivos que impulsan la competitividad y la rentabilidad, especialmente en el contexto de las pequeñas empresas. Al mantener y gestionar de manera efectiva los inventarios, se establece una base sólida para enfrentar los desafíos del mercado y aprovechar las oportunidades emergentes, lo que, en última instancia, contribuye al crecimiento y la sostenibilidad financiera de la empresa en cuestión.</p>	<p>La empresa investigada lleva a cabo evaluaciones de su capital, analizan su desempeño y determinan en qué actividades específicas de su ámbito comercial han alcanzado resultados más destacados; también la empresa lleva a cabo la evaluación de la rentabilidad financiera con el objetivo de comprender su capacidad para generar beneficios. La comprensión detallada de la rentabilidad financiera se traduce en una toma de decisiones más informada y orientada hacia el crecimiento y la sostenibilidad económica de la organización.</p>	<p>Coincide que la prosperidad financiera de una empresa se ve directamente afectada por una gestión eficaz de inventarios. La planificación, coordinación y control minucioso de los niveles de inventario no solo constituyen prácticas esenciales, sino que también generan una serie de eventos positivos que potencian la competitividad y la rentabilidad de la organización.</p>
<p>Rentabilidad sobre los activos totales</p>	<p>Huamani &amp; Zhichen (2022) El autor expone que hay una relación directa entre la rentabilidad y la forma en que las pequeñas y medianas empresas manejan sus inventarios. Además, el proceso de abastecimiento, stock y el control de inventarios son muy importantes, como estrategia principal para lograr una gestión óptima de inventarios, con ello evitar quiebres dentro del almacén, así disminuir las discrepancias en la parte económica, que se dan a falta de insumos o materiales durante el cumplimiento de un proyecto.</p>	<p>La empresa en estudio realiza la revisión trimestral de la rentabilidad de los activos para ajustar su estrategia financiera, cumplir con estándares contables y maximizar la eficiencia, velar la operalización de la empresa.</p>	<p>La administración eficiente de inventarios ejerce una influencia significativa en el logro del éxito financiero de una empresa. La planificación, coordinación y control riguroso de los niveles de inventario no solo constituyen prácticas fundamentales, sino que también generan una serie de efectos positivos que impulsan la competitividad y la rentabilidad de la organización.</p>

**Fuente:** Elaboración propia, en base a las comparaciones de los OE 1 y OE 2.

## **4.2 Discusión**

### **4.2.1 Respecto al objetivo específico N° 1**

Describir el efecto de la gestión de inventarios en la rentabilidad de las PYME del Perú sector comercio.

Del análisis de los estudios previos se obtuvo que los autores Estrada (2023), Huamani & Zhichen (2022), Idrogo (2020) y De La Cruz (2019) coinciden en indicar que la gestión de inventarios tiene efectos en la rentabilidad. Una gestión eficaz de inventarios tiene un impacto significativo en la rentabilidad de cualquier empresa, especialmente en las pequeñas, pues logra incremento en la rentabilidad y permite el crecimiento en el mercado. Por su parte Escobar (2018) y Cruz & Rodriguez (2022) afirman que, al realizar el control de ingreso y salida de la mercadería se realiza de manera constante, se cuenta con un reporte actualizado destaca que la gestión efectiva del inventario es un componente fundamental en la organización de cualquier empresa. Este proceso proporciona una base sólida y precisa para una adecuada toma de decisiones, donde planteen mejoras a las deficiencias encontradas. Este resultado es respaldado por Garcia & Sanchez (2023) y Huamani & Zhichen (2022) quienes precisan que, cuando se planifica, coordina y controla adecuadamente el inventario, se crean condiciones que favorecen la competitividad y la rentabilidad, debido a que, se establece una base sólida para enfrentar los desafíos del mercado y aprovechar las oportunidades emergentes, lo que, en última instancia, contribuye al crecimiento y la sostenibilidad financiera de la empresa. Además, se reconoce que el proceso de adquisición, almacenamiento y control de inventarios es crucial para lograr una gestión eficiente de los mismos, evitando así situaciones de escasez en el almacén y reduciendo las discrepancias económicas ocasionadas por la falta de suministros o materiales durante la ejecución de un proyecto. Por el su parte autores como Huaypaya (2021), Gonzales & Pajuelo (2019) y Espinoza (2021) sostienen al no existir un buen control respecto al ingreso y salida de la materia prima adquirida, ello crea inconvenientes y algunos riesgos en cuanto a los inventarios, esto implica costos de almacenamiento innecesarios, es decir, costo de producción elevados, por ende la utilidad se ve afectada negativamente. Estos resultados concuerdan con el autor de las bases teóricas Torres et al. (2019) quien afirma que, la gestión de inventarios es esencial para una empresa industrial, como la unidad investigada. Esta actividad abarca la importación, exportación, producción y desempeño de

materias primas y productos terminados. Las inversiones asociadas tienen un impacto directo en la rentabilidad de la empresa.

#### **4.2.2 Respeto al objetivo específico N° 2**

Describir el efecto de la gestión de inventarios en la rentabilidad en Herdaco Contratistas Generales S.A.C., Huaraz, 2023.

Según los resultados obtenidos en base al cuestionario aplicado al representante legal de la empresa Herdaco Contratistas Generales S.A.C. se redacta que:

##### **Control de Inventarios**

La empresa de estudio cuenta con productos necesarios que aseguren su operatividad, es una empresa emergente con la firme aspiración de continuar expandiéndose y dispone de una gama completa de productos dentro del sector al cual se dedica y de no tenerlos pondría en riesgo su operatividad. Así como afirma Zapata (2014) el propósito de la gestión de inventarios es asegurar que los productos que necesitan la empresa y los clientes estén disponibles, por lo que implica la coordinación de compras, producción y distribución. La gestión de inventario viene a ser procesos donde se ve el movimiento de bienes dentro de una empresa en un ciclo continuo de pedidos, almacenamiento, producción, ventas y compras.

##### **Costos Asociados a los Inventarios**

La empresa en estudio indica que hasta la fecha ha pasado por alto de manera significativa los costos inherentes al almacenamiento, un aspecto crucial que merece una atención más detenida y estratégica dentro de la gestión empresarial, además no dispone de un protocolo de contingencia en situaciones de falta de mercancía; su enfoque se basa en la gestión de existencias según la rotación de productos, confiando en la fiabilidad de sus proveedores. Desde el punto de vista de A Cruz (2017) el costo es una parte importante de cómo una empresa implementa el inventario. La propia elaboración del inventario conlleva una serie de gastos de diferente naturaleza, los cuales deben ser estimados y calculados para que puedan ser comprobados en el momento de la elaboración del inventario

##### **Indicadores de Gestión de Inventarios**

La empresa en estudio indicó que a diario gestiona informes que reflejan tanto las entradas como las salidas de productos. También mediante ello se evalúa el cumplimiento de metas

de las diferentes áreas. De acuerdo con Álvarez & Parada (2020) son valores que indican si el sistema de inventario en la cadena de suministro de la organización es consistente con los planes de los gerentes para comprender si los fondos fluyen en la organización.

### **Rentabilidad sobre el patrimonio**

La empresa investigada lleva a cabo evaluaciones de su capital, analizan su desempeño y determinan en qué actividades específicas de su ámbito comercial han alcanzado resultados más destacados; también la empresa lleva a cabo la evaluación de la rentabilidad financiera con el objetivo de comprender la capacidad que tenga para generar beneficios. La comprensión detallada de la rentabilidad financiera se traduce en una toma de decisiones más informada y orientada hacia el crecimiento y la sostenibilidad económica de la organización. Tal como precisa Villasmil et al. (2020) la rentabilidad financiera puede entenderse como una medida de rentabilidad más cercana a los accionistas y propietarios que la rentabilidad económica y, por tanto, es un indicador que tiende a los gestores a maximizar los intereses de los propietarios.

### **Rentabilidad sobre los activos totales**

La empresa en estudio realiza la revisión trimestral de la rentabilidad de los activos para ajustar su estrategia financiera, cumplir con estándares contables y maximizar la eficiencia, velar la operalización de la empresa. Desde el punto de vista de Villasmil et al. (2020) la rentabilidad económica se considera una medida de la capacidad de los activos de una empresa para generar valor independientemente de cómo se financien, una medida que permitiría comparar la rentabilidad de las empresas sin resaltar diferencias en diferentes estructuras financieras influya en el pago de intereses y afecten la rentabilidad.

### **4.2.3 Respeto al objetivo específico N° 3**

Realizar un cuadro comparativo del efecto de la gestión de inventarios en la rentabilidad de las PYME del Perú sector comercio y de Herdaco Contratistas Generales S.A.C., Huaraz, 2023.

#### **Control de inventarios**

Los autores Estrada (2023), Huamani & Zhichen (2022), Idrogo (2020) y De La Cruz (2019) precisan la existencia importante entre la rentabilidad y la gestión de inventarios, debido a que, la adquisición, almacenamiento y control de los inventarios se constituye como una información relevante en toda organización, pues permitirá realizar un adecuado manejo del inventario, por su parte la empresa estudiada cuenta con los productos necesarios para satisfacer la demanda. Ambos resultados coinciden en que mantener una existencia de productos es importante. Esta práctica no solo se percibe como vital para garantizar la continuidad operativa, sino que también se reconoce como una medida preventiva esencial contra posibles complicaciones económicas que podrían surgir debido a la carencia de algún producto específico en el inventario. La conciencia de esta necesidad se presenta como una perspectiva estratégica fundamental para salvaguardar la estabilidad financiera y operativa de una empresa.

#### **Costos asociados al inventario**

De acuerdo con Huaypaya (2021) y Gonzales & Pajuelo (2019) existen deficiencias en la gestión del inventario, ya que existen productos que poseen una rotación baja, esto ocasiona costos de almacenamiento innecesarios, lo cual, repercute en la obtención de la rentabilidad pues ésta disminuirá. En el caso de la empresa no cuenta con planes de contingencia cuando haya escases de mercadería. Ambos resultados coinciden pues estas situaciones se dejan pasar por alto. Esto subraya la imperiosa necesidad de mejorar la gestión de inventarios, dado que las deficiencias en este ámbito conllevan costos asociados al manejo de inventario que impactan negativamente en la operación y la rentabilidad de la empresa.

#### **Indicadores de gestión de inventarios**

A criterio de Escobar (2018) y Cruz & Rodriguez (2022) la implementación de indicadores de control de inventarios es de vital importancia en cualquier ámbito operativo. Estos indicadores, estratégicamente ubicados, no solo permiten evaluar el desempeño actual, sino

que también proporcionan una visión a mediano y largo plazo, contribuyendo así a la toma de decisiones informadas y a la optimización continua de los recursos y operaciones en la industria. Por su parte la empresa elabora los reportes de las entradas y salida de productos, lo cual permite identificar las falencias y proponer mejoras, Así mismo, permite evaluar el cumplimiento de metas de las diversas áreas. Ambos resultados coinciden que llevar a cabo evaluaciones, reportes y/o informes actualizados son indicadores cruciales de la gestión de inventarios.

### **Rentabilidad sobre el patrimonio**

Según los autores Garcia & Sanchez (2023) y Huamani & Zhichen (2022) afirman que la prosperidad financiera de una empresa se encuentra intrínsecamente ligada a una gestión eficaz de inventarios. La planificación, coordinación y control detallado de los niveles de inventario no solo representan prácticas fundamentales, sino que también desencadenan una serie de eventos positivos que fortalecen la competitividad y la rentabilidad de la organización. Es así que la empresa de caso efectúa evaluaciones de la rentabilidad financiera mediante la aplicación de los ratios, instrumento que ayuda a la gestión empresarial. Ambos resultados coinciden que la prosperidad financiera de una empresa se ve directamente afectada por una gestión eficaz de inventarios. La planificación, coordinación y control minucioso de los niveles de inventario no solo constituyen prácticas esenciales, sino que también generan una serie de eventos positivos que potencian la competitividad y la rentabilidad de la organización.

### **Rentabilidad sobre los activos totales**

Para Huamani & Zhichen (2022) existe una relación directa entre la rentabilidad y la gestión de inventarios, la realización de una adecuada planificación del proceso de abastecimiento stock y el control de inventarios son muy importantes para evitar dificultades en el almacén. En el caso de la empresa se realiza la revisión trimestral de la rentabilidad de los activos para ajustar su estrategia financiera, cumplir con estándares contables y maximizar la eficiencia, velar la operalización de la empresa. Ambos resultados coinciden en que, la administración eficiente de inventarios ejerce una influencia significativa en el logro del éxito financiero de una empresa. La planificación, coordinación y control riguroso de los niveles de inventario no solo constituyen prácticas fundamentales, sino que también generan una serie de efectos positivos que impulsan la competitividad y la rentabilidad de la organización

## **V. CONCLUSIONES**

### **5.1 Respecto al objetivo específico 1**

Se concluye que, en las pequeñas y medianas empresas del Perú sector comercio se evidencia la existencia de una importante relación entre la rentabilidad y la gestión de inventarios, ya que la obtención de los resultados se dará en función al manejo de los inventarios, por ende, es importante realizar un adecuado proceso de adquisición, almacenamiento y control de inventarios, sobre todo de la mercadería. Ello con el objetivo de contar con productos suficientes y adecuados para satisfacer la demanda de los clientes de manera oportuna, ya que, si se evidencia deficiencias en la gestión de inventarios, ello generará el incremento de los costos innecesarios, ocasionando que la rentabilidad disminuya. También podemos decir que, la gestión de inventarios se constituye como un instrumento esencial al momento de realizar una toma de decisiones, pues suministra de información a la alta gerencia para poder proponer planes de mejora a las deficiencias encontradas.

### **5.2 Respecto al objetivo específico 2**

Se concluye que, la empresa caso de estudio cuenta con una gestión de inventarios la cual no se encuentra en el nivel deseado, debido a la presencia de debilidades que demandan atención inmediata, debido a que no cuenta con una adecuada coordinación entre el área de compra y ventas, no elabora un inventario de manera periódica de sus existencias, no evalúa los costos de almacenamiento y carece de un plan de contingencia en casos de no contar con la mercadería demandada. Es esencial intensificar los esfuerzos y otorgar una mayor prioridad al control de inventario, a la consideración minuciosa de los costos asociados a éste, ya que ambos elementos desempeñan un papel crucial en la determinación de la rentabilidad tanto económica como financiera, lo cual permitirá que la empresa pueda continuar con el desarrollo de su actividades y crecimiento.

### **5.3 Respecto al objetivo específico 3**

Se concluye que, las pequeñas empresas a nivel nacional y local coinciden en todas las dimensiones, ya que consideran importante contar con inventarios suficientes, pues permitirá cumplir con el objeto social de la empresa, sin embargo, presenta deficiencias en

algunos aspectos como son la carencia de un plan de contingencia y el almacenamiento de productos con poca rotación, pero consideran que efectuar evaluaciones, reportes y/o informes actualizados son indicadores cruciales de la gestión de inventarios, Además la prosperidad financiera se ve afectada por la gestión de inventarios, ya que si se elabora una buena gestión de inventarios la rentabilidad de la empresa será cada vez mayor. Por el contrario, una gestión de inventarios deficiente puede desencadenar decisiones erróneas con consecuencias negativas directas en la rentabilidad de la empresa. Este proceso de evaluación proporciona información contable fundamental para comprender y abordar los factores que influyen en los resultados financieros de la entidad.

#### **5.4 Respecto al objetivo general**

Se concluye que, una adecuada gestión de inventarios tiene un efecto positivo en la rentabilidad de la empresa, debido a que influye directamente en las ventas e ingresos que obtiene la empresa, así como las salidas de almacén de los productos, para el cual se tiene que efectuar un control riguroso en cantidades y términos monetarios, a fin de obtener información relevante y suficiente que permita a la empresa identificar las deficiencias y tomar decisiones acertadas con el objetivo de maximizar la rentabilidad y propiciar un ambiente para el crecimiento financiero, permitiendo que las empresas alcancen niveles superiores de prosperidad económica y crecimiento. Conforme a la información recabada, se ha identificado un problema significativo relacionado con la duplicación de pedidos en diversas instancias, lo cual ha resultado en múltiples devoluciones y, por ende, ha generado costos adicionales para la empresa. Este fenómeno adverso tiene su origen en las deficiencias evidentes en la coordinación y comunicación entre las áreas de la empresa, lo que puede incidir negativamente en la eficiencia operativa y a su vez generar resultados económicos no deseados o como se desea tener. Es imperativo abordar esta cuestión mediante la implementación de medidas correctivas que fortalezcan la sinergia y la fluidez comunicativa entre los diversos departamentos y colaboradores involucrados en el proceso de gestión de pedidos.

## VI. RECOMENDACIONES

Se recomienda establecer planes de contingencia para hacer frente a posibles emergencias y garantizar la disponibilidad oportuna de productos esenciales. Esta medida busca salvaguardar la reputación de la empresa ante los clientes, asegurando la satisfacción del cliente al contar con los productos necesarios en el lugar y momento pertinentes.

Se sugiere aumentar la frecuencia de los inventarios, ya que esto facilitará la disponibilidad de datos e información más recientes y exactos. Este enfoque proporcionará una visión más precisa de la situación financiera de la empresa, permitiendo una toma de decisiones más informada y alineada con la realidad económica actual.

Se recomienda fomentar y fortalecer la comunicación efectiva entre las diversas áreas de la empresa. La comunicación interna desempeña un papel crucial al facilitar la coordinación y la eficiencia en diversos aspectos operativos. Al promover una comunicación fluida, se contribuye significativamente al incremento de la productividad y eficacia organizativa. Además, la comunicación eficiente favorece la gestión empresarial mediante la creación de estrategias y canales de comunicación efectivos. Estos elementos, en el ámbito interno, generan una mayor productividad, calidad en el trabajo, integración del equipo y mejores resultados. A nivel externo, una comunicación eficaz se traduce en un impacto más positivo en las relaciones con clientes y otras partes interesadas.

## Referencias bibliográficas

- Aguirre, C. R., Barona, C. M., & Dávila, G. (2020). La rentabilidad como herramienta para la toma de decisiones: análisis empírico en una empresa industrial. *Revista Valor Contable*, 7(1), 50–64.  
[https://revistas.upeu.edu.pe/index.php/ri\\_vc/article/view/1396/1750](https://revistas.upeu.edu.pe/index.php/ri_vc/article/view/1396/1750)
- Albornoz, S., & Mendoza, R. (2021). *Control de inventario y la rentabilidad en la Empresa Negociaciones Emily – Huaraz TESIS* [UCV].  
<https://hdl.handle.net/20.500.12692/75578>
- Alvarado, V. M. (2016). *Ingeniería de costos*. Grupo Editorial Patria.  
<https://elibro.net/es/ereader/uladech/40454?page=309>
- Álvarez, L. F., & Parada, S. P. (2020). *Gestión de Inventarios: Cartilla para el Aula*. Corporación Universitaria Minuto de Dios.  
<https://repository.uniminuto.edu/handle/10656/11481>
- Arenal, C. (2020). *Gestión de inventarios: UF0476*. Gestión de inventarios: UF0476.  
<https://elibro.net/es/ereader/uladech/126745?page=51>
- Arias, J. L., & Covinos, M. (2021). *Diseño y metodología de la investigación* (1st ed., Vol. 1). Enfoques Consulting EIRL.  
<http://repositorio.concytec.gob.pe/handle/20.500.12390/2260>
- Cabrera, J. (2022). *Indicadores de la Gestión de Inventarios para Pymes: Una Revisión* [Universidad del Azuay]. <http://dspace.uazuay.edu.ec/handle/datos/12440>
- Carrión, L., Zula, J., & Castillo, Laura. (2016). Análisis del modelo de gestión en pequeñas y medianas empresas y su aplicación en la industria del catering en Ecuador. *IIESCA*, 11(09). <https://www.uv.mx/iiesca/files/2016/11/09CA201601.pdf>
- Chu, M. (2020). *El ROI de las decisiones del marketing: un enfoque de rentabilidad*. Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas (UPC).  
<https://elibro.net/es/ereader/uladech/150845?page=61>
- Correa, V., Valentina, L., & Stumpo, G. (2020). *Mipymes y heterogeneidad estructural en*

*América Latina.* <https://repositorio.cepal.org/server/api/core/bitstreams/2c7fec3c-c404-496b-a0da-e6a14b1cee48/content>

Cruz, A. (2017). *Gestión de inventarios.* IC Editorial.  
<https://elibro.net/es/ereader/uladech/59186?page=15>

Cruz, J., & Rodríguez, D. (2022). *El control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa comercial Yataco, 2022* [UCV].  
<https://hdl.handle.net/20.500.12692/105299>

De La Cruz, J. (2019). *El Control Interno y su Influencia en la Gestión de Inventarios de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso Empresa Riego Agro S.R.L. – Huancayo, 2018* [Uladech Católica].  
<https://hdl.handle.net/20.500.13032/10857>

Dini, M., & Stumpo, G. (2020). MIPIMES en América Latina: Un frágil desempeño y nuevos desafíos para las políticas de fomento. In *Cepal*.  
<https://www.cepal.org/es/publicaciones/44148-mipymes-america-latina-un-fragil-desempeno-nuevos-desafios-politicas-fomento>

Durán Acosta, M., Calles Montijo, F., & Zolano Sánchez, M. (2022). Gestión y control de inventario en pequeñas y medianas empresas (pymes) como herramienta de información para la toma de decisiones en tiempos de crisis [Universidad de Sonora]. In *Revista de Investigación Académica Sin Frontera: División de Ciencias Económicas y Sociales* (Issue 37). <https://doi.org/10.46589/rdiasf.vi37.468>

Escobar, A. (2018). *El Control Interno y su Influencia en la Gestión de Inventarios de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso Empresa “Comercializadora de Aceitunas y Especerías Eduardo S.A.C.” – Tarapoto, 2017* [Uladech Católica]. <https://doi.org/1>

Espinoza, A. (2021). *Control interno y la gestión de inventarios en las empresas farmacéuticas de Huaraz, año 2020* [UCV]. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/80125>

Estrada, G. (2023). Gestión Financiera y su Efecto en la Rentabilidad de las Pequeñas y Medianas Empresas del Perú, Sector Comercio: Caso Ladrinart S.A.C. de Lima 2023

- [Uladech catolica]. In *Universidad Católica los Angeles de Chimbote*.  
<https://hdl.handle.net/20.500.13032/34371>
- García, J. del P., & Sánchez, R. M. (2023). *Control de inventario para mejorar la rentabilidad de la empresa comercial Donaldo, Chiclayo 2021* [Tesis de pre grado, Universidad Señor de Sipán]. <https://hdl.handle.net/20.500.12802/10786>
- Garrido, I. Y., & Cejas, M. (2017). La gestión de inventario como factor estratégico en la administración de empresas. *Revista Científica Electrónica de Ciencias Gerenciales /*, 13(37), 22. <https://www.redalyc.org/pdf/782/78252811007.pdf>
- Gaviria, S. A., Varela, C. A., & Yáñez, L. J. (2016). Indicadores de rentabilidad: su aplicación en las decisiones de agrupamiento empresarial. *Universidad de Antioquia*, 1(1), 1–27. <https://revistas.udea.edu.co/index.php/tgcontaduria/article/download/323546/20780705/108483>
- Giraldo, A., & Moreno, M. (2022). *Evaluación del control de inventarios de la empresa Techos Andina Perú E.I.R.L. Huaraz” - 2022* [UCV]. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/119352>
- Gonzales, M., & Pajuelo, M. (2019). Gestión de inventarios y su efecto en la rentabilidad de la microempresa Modas Mary de la provincia de Casma periodo 2017-2018 [UCV]. In *Repositorio Institucional - UCV*. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/60902>
- Guzmán, M. A., Reyes, S. B., & Chan Yu, R. Y. (2021). Control eficiente de inventarios. *Reciamuc*, 5(2), 121–130. <https://reciamuc.com/index.php/RECIAMUC/article/view/653/997>
- Hernández, R., & Mendoza, C. P. (2018). *Metodología de la investigación* (S. A. McGRAW-HILL INTERAMERICANA EDITORES (ed.)). <http://repositorio.uasb.edu.bo:8080/bitstream/54000/1292/1/Hernández- Metodología de la investigación.pdf>
- Huamani, M., & Zhichen, Z. (2022). *Gestión de inventarios y rentabilidad en las PYMES de Perforación diamantina del gobierno regional de Lima , año 2021* [Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas]. <http://hdl.handle.net/10757/668296>

- Huayascachi, E. (2018). El Control Interno y su Influencia en la Gestión de Inventarios de la Empresa Ferretería Comercial Peruana E.I.R.L – Huaraz, 2019 [Universidad César Vallejo]. In *Normas Tributarias*. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/43408>
- Huaypaya, M. N. (2021). *Gestión de inventarios y su incidencia en la rentabilidad en una empresa de yogurt en el distrito de Pachacamac, año 2021* [Tesis de pre grado, Universidad Peruana de las Américas]. <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/handle/upa/1518>
- Idrogo, J. (2020). *Gestión de Inventarios y su Influencia en la Rentabilidad de las Pymes”:* *Revisión Sistemática de Artículos Científicos entre los años 2009 Y 2019* [Universidad Privada del Norte]. <https://hdl.handle.net/11537/25836>
- Jamanca, I. (2023). Propuestas de mejora de los factores relevantes del financiamiento para la micro empresa del sector servicio, rubro restaurante las 200 Millas II de Olga Moreno Pineda, Independencia - Huaraz, 2020 [Uladech Católica]. In *Universidad Peruana de Ciencias e Informática*. <https://hdl.handle.net/20.500.13032/31954>
- Medina, J., & Vasquez, K. (2022). *Gestión logística y rentabilidad en la comercialización de harina de pescado, Ancash 2018 – 2021* [UCV]. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/115873>
- Medina, K. (2018). *El Control Interno y su Influencia en la Gestión de Inventarios de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso Empresa Electrotiendas del Perú S.A.C. de Chimbote, 2015* [Uladech Católica]. <https://hdl.handle.net/20.500.13032/3876>
- Mujica de Mantilla, J. (2022). *Rentabilidad del Grifo Petrovalmi de Coishco – Ancash periodo 2019 al 2021 y su afectación por los niveles de rotación de inventarios y de endeudamiento* [UCV]. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/87546>
- Ñaupas, H., Valdivia, M., Palacios, J., & Romero, H. (2018). Metodología de la investigación cuantitativa-cualitativa y redacción de la tesis. In *Journal of Chemical Information and Modeling* (5a ed., Vol. 53, Issue 9). [http://www.biblioteca.cij.gob.mx/Archivos/Materiales\\_de\\_consulta/Drogas\\_de\\_Abuso/Articulos/MetodologiaInvestigacionNaupas.pdf](http://www.biblioteca.cij.gob.mx/Archivos/Materiales_de_consulta/Drogas_de_Abuso/Articulos/MetodologiaInvestigacionNaupas.pdf)

- Navarrete, E. G. (2019). Importancia de la Gestión de Inventario en las Empresas. *Revista de Investigación Formativa: Innovación y Aplicaciones Técnico - Tecnológica*, 1(1), 52–62. <https://ojs.formacion.edu.ec/index.php/rei/article/view/143/184>
- Ponce, F., & Zevallos, E. (2017). La innovación en la micro y la pequeña empresa (MYPE). *Revista de Ciencias de La Gestión*, 2, 46–68. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7185821>
- Ponce, M. (2021). *Gestión de Inventarios para la Optimización de la Rentabilidad y Rendimiento en Empresas Pymes, Sector Ferretero* [Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil]. <http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/218/1/T-ULVR-0197.pdf>
- Salas, K., Maignel, H., & Acevedo, J. (2017). Metodología de Gestión de Inventarios para determinar los niveles de integración y colaboración en una cadena de suministro. *Revista Chilena de Ingeniería*, 25(2), 326–337. <https://www.scielo.cl/pdf/ingeniare/v25n2/0718-3305-ingeniare-25-01-00326.pdf>
- Solórzano, M., & Mendoza, C. (2022). *El control de inventarios y su impacto en la liquidez de la distribuidora “Miguel Sebastián” Manabí-Ecuador 2019-2020* (Vol. 3) [Universidad Técnica de Manabí]. <https://doi.org/10.33386/593dp.2022.3.1102>
- Torres, E. P., Mendoza, R. G., & Ramírez, P. (2019). Control de los inventarios y su incidencia en los estados financieros. *Revista Eumednet*, 1(6), 1–9. <https://www.eumed.net/rev/oel/2https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=9003963>
- Vasconez, V., Mayorga, M., Moreno, M., Arellano, A., & Pazmiño, C. (2020). *Gestión del sistema de inventarios orientado a pequeñas y medianas empresas, PYMEs , ecuatorianas del sector ferretero: caso de estudio*. <http://bdigital2.ula.ve:8080/xmlui/654321/8697>
- Villamar, I. J., Guerrero, V. A., & Hablich, F. C. (2018). Universalizar las pymes: un proyecto importante en materia de comercio internacional. *Mundo de La Investigación y El Conocimiento*, 2(1), 15. <https://www.recimundo.com/index.php/es/article/view/212/pdf>

- Villasmil, M. del C., Reyec, J. G., & Socorro, C. C. (2020). Tipos de rentabilidad: consecuencias de una eficiente gestión estratégica de costos en empresas manufactureras del plástico. *Gestión e Investigación*, 1(1), 269–296. <https://dspace.tdea.edu.co/bitstream/handle/tdea/1074/CAPITULO8.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Zapata, J. A. (2014). *Fundamentos de la gestión de inventarios* (Esumer (ed.)). [https://www.accioneduca.org/admin/archivos/clases/material/manejo-de-inventario\\_1563983589.pdf](https://www.accioneduca.org/admin/archivos/clases/material/manejo-de-inventario_1563983589.pdf)
- Zarzosa, M. (2018). *El Control Interno y su Influencia en la Gestión de Inventarios de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso Empresa “Centro Comercial Obregón S.A.C.” – Chimbote, 2017* [Uladech Católica]. <https://doi.org/1>

## ANEXOS

### Anexo 01. Matriz de consistencia:

**Título:** GESTIÓN DE INVENTARIOS Y SU EFECTO EN LA RENTABILIDAD DE LAS PYME DEL PERÚ SECTOR COMERCIO  
**CASO:** HERDACO CONTRATISTAS GENERALES S.A.C., HUARAZ, 2023

FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS (en caso aplique)	VARIABLES	METODOLOGÍA
¿Cuál es el efecto de la gestión de inventarios en la rentabilidad de las PYME del Perú sector comercio caso: Herdaco Contratistas Generales S.A.C., Huaraz, 2023?	<p><b>Objetivo general</b></p> <p>Determinar y describir el efecto de la gestión de inventarios en la rentabilidad de las PYME del Perú sector comercio caso: Herdaco Contratistas Generales S.A.C., Huaraz, 2023.</p> <p><b>Objetivos específicos</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Describir el efecto de la gestión de inventarios en la rentabilidad de las PYME del Perú sector comercio.</li> <li>- Describir el efecto de la gestión de inventarios en la rentabilidad en Herdaco Contratistas Generales S.A.C., Huaraz, 2023.</li> </ul>	No habrá hipótesis debido a que la investigación es de tipo cualitativo y de nivel descriptivo de estudio de caso.	<p><b>Variable 1:</b> Gestión de inventarios</p> <p><b>Variable 2:</b> Rentabilidad</p>	<p><b>Tipo de investigación:</b> Cualitativo</p> <p><b>Nivel de investigación:</b> Descriptivo de estudio de caso</p> <p><b>Diseño de investigación:</b> Simple, no experimental, descriptivo.</p>

	<p>- Realizar un cuadro comparativo del efecto de la gestión de inventarios en la rentabilidad de las PYME del Perú sector comercio y de Herdaco Contratistas Generales S.A.C., Huaraz, 2023.</p>			<p><b>Población y muestra:</b>  <b>Población:</b> Las MYPE del Perú sector comercio.  <b>Muestra:</b> Herdaco Contratistas Generales S.A.C.  <b>Plan de análisis:</b>  Estadística descriptiva</p>
--	---	--	--	--

**Fuente:** Elaboración propia.

## Anexo 02. Fichas bibliográficas

<b>Autor:</b> Huamani Sulca, María del Pilar <b>Título:</b> Gestión de inventarios y rentabilidad en las PYMES de Perforación diamantina del gobierno regional de Lima, año 2021 <b>Año:</b> 2022	<b>Ciudad, País:</b> Lima, Perú
<b>Tema:</b> El costeo por actividades en empresas de servicios. Aplicación en empresa de logística en la Provincia de Santa Fe, Argentina. El estudio tuvo como objetivo principal: determinar cómo incide de la gestión de inventarios en la rentabilidad en las PYMES de Perforación diamantina en el sector de minería. La metodología empleada fue de enfoque mixto, explicativa y diseño no experimental de tipo transversal. Para el estudio cualitativo, las técnicas empleadas fue una entrevista en profundidad y como instrumento una entrevista semi-estructurada aplicada a 04 expertos del sector minero; a nivel cuantitativo, se usó una encuesta y el instrumento fue un cuestionario aplicado a una muestra de 44 pymes. Los resultados nos muestran que existe una proporción directa entre la rentabilidad y la gestión de inventarios dentro de las Pymes, por otro lado, se conoce que el proceso de abastecimiento, stock y el control de inventarios son muy importantes, como estrategia principal para lograr una gestión optima de inventarios, con ello evitar quiebres dentro del almacén, así disminuir las discrepancias en la parte económica, que se dan a falta de insumos o materiales durante el cumplimiento de un proyecto. Se concluye, queda demostrado que existe una dependencia entre una buena gestión de inventarios y la rentabilidad de toda empresa, de tal manera que si se mantiene se planifica, coordina y se controla los inventarios existe incidencias que favorecen la competitividad y la rentabilidad en las Pequeñas empresas.	
<b>Referencia bibliográfica:</b> Huamani, M., & Zhichen, Z. (2022). <i>Gestión de inventarios y rentabilidad en las PYMES de Perforación diamantina del gobierno regional de Lima , año 2021</i> [Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas]. <a href="http://hdl.handle.net/10757/668296">http://hdl.handle.net/10757/668296</a>	<b>Ficha N°1</b>

<p><b>Autor:</b> Albornoz Gonzales, Soraya Flora y Mendoza Torre, Robinson Gaudencio.</p> <p><b>Título:</b> Control de inventario y la rentabilidad en la Empresa Negociaciones Emily – Huaraz</p> <p><b>Año:</b> 2021</p>	<p><b>Ciudad, País:</b> Huaraz, Perú</p>
<p><b>Tema:</b> Control de inventario y la rentabilidad en la Empresa Negociaciones Emily – Huaraz</p> <p>La investigación tuvo como objetivo general: determinar la influencia del control de inventarios en la rentabilidad en el periodo 2019-2020 de la empresa Negociaciones Emily – Huaraz. La metodología empleada fue aplicada, mixta, explicativa, no experimental y longitudinal, siendo la muestra conformada por 8 trabajadores además de la documentación de la empresa, por lo que se consideraron como instrumento de recolección de datos, al cuestionario, la guía de entrevista y la guía de análisis documental. Hallando los siguientes resultados: el control de inventarios no es llevada a cabo de manera adecuada, ya que no tiene implementada procedimientos necesarios que le permita observar los movimientos de la mercancía, el cual sigue una referencia a la rentabilidad, el cual fue baja, ya que dentro de los años 2019 al 2020 la rentabilidad neta y financiera disminuye en un 6% a 7,27% de manera respectiva, en cuanto a ambas variables se determina que hay una similitud directa de acuerdo al coeficiente de Spearman al 0.775 con nivel de significancia menor al 0.025 al 0.05. se concluye: dentro de la empresa, se encuentra que los inventarios no son controlados de manera adecuada, ya que no se tiene implementado procedimientos necesarios, el cual permite prestar atención al movimiento de la mercancía, por otro lado, no es posible ejecutar un registro físico de cada producto si no se cuenta con un orden dentro del almacén y a falta de la preparación del personal, además se recalca que en dicha área los empleados entran sin limitación alguna y puedan manejar los productos aplicando criterios propios que no han sido informados.</p>	
<p><b>Referencia bibliográfica:</b></p> <p>Albornoz, S., &amp; Mendoza, R. (2021). <i>Control de inventario y la rentabilidad en la Empresa Negociaciones Emily – Huaraz</i> TESIS [UCV]. <a href="https://hdl.handle.net/20.500.12692/75578">https://hdl.handle.net/20.500.12692/75578</a></p>	<p><b>Ficha N°2</b></p>

### Anexo 03. Instrumento de recolección de información



La técnica de la encuesta, se orienta a recopilar información directa sobre la investigación denominada: el tema: **GESTIÓN DE INVENTARIOS Y SU EFECTO EN LA RENTABILIDAD DE LAS PYME DEL PERÚ SECTOR COMERCIO CASO: HERDACO CONTRATISTAS GENERALES S.A.C., HUARAZ, 2023**, al respecto se le solicita que a las preguntas formuladas y vienen adjuntas se responda con la mayor veracidad, puesto que su aporte será de mucha importancia en la investigación. Se agradece su participación y colaboración.

#### **Preguntas:**

##### **Respecto a la variable: Gestión de Inventario:**

1. ¿La empresa posee una adecuada coordinación entre el área de compra y ventas?  
SI \_\_\_\_ NO \_\_\_\_
2. ¿La empresa cuenta con los productos necesarios que aseguren su operatividad?  
SI \_\_\_\_ NO \_\_\_\_
3. ¿La empresa realiza el inventario periódico de sus existencias?  
SI \_\_\_\_ NO \_\_\_\_
4. ¿La empresa evalúa los costos de almacenaje generados?  
SI \_\_\_\_ NO \_\_\_\_
5. ¿La empresa gestiona adecuadamente los costos de adquisición?  
SI \_\_\_\_ NO \_\_\_\_
6. ¿La empresa cuenta con un plan de contingencia en casos de no contar con la mercadería requerida por el cliente?  
SI \_\_\_\_ NO \_\_\_\_
7. ¿La empresa presenta reportes físicos actualizados?  
SI \_\_\_\_ NO \_\_\_\_

8. ¿La empresa evalúa periódicamente la recuperación del capital invertido?  
SI \_\_\_\_\_ NO \_\_\_\_\_

**Respecto a la variable: Rentabilidad**

1. ¿La empresa realiza la medición de la rentabilidad financiera?  
SI \_\_\_\_\_ NO \_\_\_\_\_
2. ¿La empresa ha logrado incrementar su rentabilidad?  
SI \_\_\_\_\_ NO \_\_\_\_\_
3. ¿Los inventarios son factores del incremento de la rentabilidad?  
SI \_\_\_\_\_ NO \_\_\_\_\_
4. ¿La empresa mide la rentabilidad de sus activos de manera trimestral?  
SI \_\_\_\_\_ NO \_\_\_\_\_
5. ¿Una adecuada gestión de inventarios afecta la obtención de la rentabilidad?  
SI \_\_\_\_\_ NO \_\_\_\_\_
6. ¿Los costos asociados al inventario repercuten en la obtención de la rentabilidad?  
SI \_\_\_\_\_ NO \_\_\_\_\_

Chimbote, noviembre de 2023

-----  
Firma y sello del entrevistado

Anexo 04 – Validez del instrumento

Ficha de Identificación del Experto

Ficha de identificación del Experto para proceso de validación

Nombre y Apellido: Beatriz Caurey Rímac

N° DNI / CE: 46885390 Edad: 33 años

Teléfono / celular: 991739706 Email: caurey91@gmail.com

---

Título profesional: Contador Pública

Grado académico: Maestría X Doctorado: \_\_\_\_\_

Especialidad: Contabilidad y Presupuesto

Institución que labora: Independiente

---

Identificación del Proyecto de Investigación o Tesis

Título:  
GESTIÓN DE INVENTARIOS Y SU EFECTO EN LA RENTABILIDAD DE LAS PYME DEL PERÚ SECTOR COMERCIO CASO: HERDADO CONTRATISTAS GENERALES S.A.C., HUARAZ

Abreviatura:  
ITA CANTARO, LISETTE ELISA

---

   
C.P.C. Beatriz Caurey Rímac  
Mód. 01 - 2015

Firma

  
Huella digital

**FICHA DE VALIDACIÓN**

**TÍTULO: GESTIÓN DE INVENTARIOS Y SU EFECTO EN LA RENTABILIDAD DE LAS PYME DEL PERÚ SECTOR COMERCIO CASO: HERDACO CONTRATISTAS GENERALES S.A.C., HUARAZ**

	Variable 1: Gestión de inventarios	Relevancia		Pertinencia		Claridad		Observaciones
		Cumple	No cumple	Cumple	No cumple	Cumple	No cumple	
	<b>Dimensión 1: Control de inventarios</b>							
01	¿La empresa posee una adecuada coordinación entre el área de compra y ventas?	X		X		X		
02	¿La empresa cuenta con los productos necesarios que aseguren su operatividad?	X		X		X		
03	¿La empresa realiza el inventario periódico de sus existencias?	X		X		X		
	<b>Dimensión 2: Costos asociados al inventario</b>							
01	¿La empresa evalúa los costos de almacenaje generados?	X		X		X		
02	¿La empresa gestiona adecuadamente los costos de adquisición?	X		X		X		
03	¿La empresa cuenta con un plan de contingencia en casos de no contar con la mercadería requerida por el cliente?	X		X		X		
	<b>Dimensión 3: Indicadores de gestión de inventarios</b>							
01	¿La empresa presenta reportes físicos actualizados?	X		X		X		
02	¿La empresa evalúa periódicamente la recuperación del capital invertido?	X		X		X		
	<b>Variable 2: Rentabilidad</b>							
	<b>Dimensión 1: Rentabilidad sobre el patrimonio</b>							
01	¿La empresa realiza la medición de la rentabilidad financiera?	X		X		X		
02	¿La empresa ha logrado incrementar su rentabilidad?	X		X		X		

03	¿Los inventarios son factores del incremento de la rentabilidad?	X		X		X		
<b>Dimensión 2: Rentabilidad sobre los cativos totales</b>								
01	¿La empresa mide la rentabilidad de sus activos de manera trimestral?	X		X		X		
02	¿Una adecuada gestión de inventarios afecta la obtención de la rentabilidad?	X		X		X		
03	¿Los costos asociados al inventario repercuten en la obtención de la rentabilidad?	X		X		X		

Recomendaciones.....

Opinión de experto:    Aplicable (X)    Aplicable después de modificar ( )    No aplicable ( )

Nombres y Apellidos de experto: Dr / Mg Beatriz Caurey Rimac    DNI 46885390



Firma



## Anexo 05 – Consentimiento informado



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE

### PROTOCOLO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA ENCUESTAS (Ciencias Sociales)

La finalidad de este protocolo en Ciencias Sociales, es informarle sobre el proyecto de investigación y solicitarle su consentimiento. De aceptar, el investigador y usted se quedarán con una copia.

La presente investigación se titula:

**GESTIÓN DE INVENTARIOS EN LA RENTABILIDAD DE LAS PYME DEL PERÚ SECTOR COMERCIO CASO: HERDACO CONTRATISTAS GENERALES S.A.C., HUARAZ, 2023.** y es dirigido por **LISSETT ELISA ITA CANTARO**, investigadora de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

El propósito de la investigación es:

**Determinar y describir el efecto de la gestión de inventarios en la rentabilidad de las PYME del Perú sector comercio caso: Herdaco Contratistas Generales S.A.C., Huaraz, 2023.**

Para ello, se le invita a participar en una encuesta que le tomará **30 minutos** de su tiempo. Su participación en la investigación es completamente voluntaria y anónima. Usted puede decidir interrumpirla en cualquier momento, sin que ello le genere ningún perjuicio. Si tuviera alguna inquietud y/o duda sobre la investigación, puede formularla cuando crea conveniente.

Al concluir la investigación, usted será informado de los resultados a través de **un informe detallando los resultados de la investigación**. Si desea, también podrá escribir al correo [italisett@gmail.com](mailto:italisett@gmail.com) para recibir mayor información. Asimismo, para consultas sobre aspectos éticos, puede comunicarse con el Comité de Ética de la Investigación de la universidad Católica los Ángeles de Chimbote.

Si está de acuerdo con los puntos anteriores, complete sus datos a continuación:

Nombre: DAVID SANTOS CORAL CRUZ

Fecha: 31/10/2023

Correo electrónico: [dcoralcruz@gmail.com](mailto:dcoralcruz@gmail.com)

Firma del participante: \_\_\_\_\_

Firma del investigador (o encargado de recoger información): \_\_\_\_\_