

“UNIVERSIDAD PRIVADA ANTONIO GUILLERMO URRELO”



Facultad de Ciencias Empresariales y Administrativas

Carrera Profesional de Contabilidad y Finanzas

**“LA IMPORTANCIA DE UN SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS Y
LA RENTABILIDAD EN EL MINIMARKET AG & AT S.R.L EN LA CIUDAD DE
CAJAMARCA, DURANTE EL PERIODO 2021”**

BACH. Jorge Luis Grozo Castañeda

BACH. Adriana Sofía Sánchez Escalante

ASESOR: Gil Jauregui Carlos Andrés

Cajamarca – Perú

Noviembre - 2022

“UNIVERSIDAD PRIVADA ANTONIO GUILLERMO URRELO”



Facultad de Ciencias Empresariales y Administrativas

Carrera Profesional de Contabilidad y Finanzas

**“LA IMPORTANCIA DE UN SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS Y
LA RENTABILIDAD EN EL MINIMARKET AG & AT S.R.L EN LA CIUDAD DE
CAJAMARCA, DURANTE EL PERIODO 2021”**

**Tesis presentada en cumplimiento parcial de los requerimientos para optar el Título
de Contador Público**

BACH. Jorge Luis Grozo Castañeda

BACH. Adriana Sofía Sánchez Escalante

ASESOR: Gil Jauregui Carlos Andrés

Cajamarca – Perú

Noviembre - 2022

COPYRIGHT© 2022 by

Nombres y Apellidos: Jorge Luis Grozo Castañeda

Nombres y Apellidos: Adriana Sofía Sánchez Escalante

Todos los derechos reservados

UNIVERSIDAD PRIVADA ANTONIO GUILLERMO URRELO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y ADMINISTRATIVAS

CARRERA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

APROBACION DE TESIS PARA OPTAR TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PUBLICO

“IMPORANCIA DE UN SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS Y LA
RENTABILIDAD EN EL MINIMARKET AG & AT S.R.L EN LA CIUDAD DE
CAJAMARCA, DURANTE EL PERIODO 2021”

Presidente: Mg. Carlos Paredes

Secretario: Mg. Manuel Zelada

Vocal: Dr. Isaías Montenegro

Asesor: Gil Jauregui Carlos Andrés

DEDICATORIA

Esta tesis la dedico a mi madre por su apoyo, trabajo y sacrificio durante todos estos años dándome siempre la fuerza para afrontar las diferentes situaciones y ser mejor persona, también se la dedico a todos los miembros de mi familia quienes han sido parte fundamental también para que hoy en día sea lo que soy, su cariño y apoyo en todo momento es algo muy preciado para mí.

Adriana S.

El siguiente proyecto de investigación está dedicada a mis padres que a lo largo de este proceso me han dado su apoyo para seguir adelante y alcanzar mis metas, también a familiares y amigos que me dieron ánimos para seguir con el proyecto.

Jorge G

AGRADECIMIENTO

Agradecemos primeramente a Dios por permitirnos lograrlos como profesionales, gracias a nuestras familias porque nos apoyaron en cada paso dado durante este tiempo, a nuestros docentes por las enseñanzas dadas y acompañarnos durante nuestro tiempo en la Universidad Privada Antonio Guillermo Urrelo.

Adriana S y Jorge G

RESUMEN

El presente trabajo de investigación “LA IMPORTANCIA DE UN SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS Y LA RENTABILIDAD EN EL MINIMARKET AG & AT S.R.L EN LA CIUDAD DE CAJAMARCA, DURANTE EL PERIODO 2021”, está desarrollado con el fin de indicar cual es la relación e influencia de la Importancia de un Sistema de Control de Inventarios en la rentabilidad del Minimarket AG &AT. El objetivo general de la investigación es determinar la relación de un Sistema de control de inventarios en la rentabilidad de la empresa. Tomando las variables consideradas para el trabajo de investigación son: Sistema de control de Inventarios siendo la variable independiente y la rentabilidad como variable dependiente. Con respecto a la metodología de la investigación que se empleó, tendrá el enfoque Cuantitativo y diseño de investigación no experimental, transversal. En cuanto a la población con la que se trabajó al ser una empresa pequeña y tener pocos trabajadores se consideró realizar y aplicar el instrumento al dueño de la empresa ya que es el que está encargado de la mayor parte de las actividades que se realizan dentro del Minimarket. Las técnicas que se utilizaran para la aplicación variable independiente como a la variable dependiente estas técnicas son: la entrevista para la variable independiente y el análisis documental para la variable dependiente. Con relación a la parte ética

en la realización del proyecto como investigadores del proyecto damos la confiabilidad de que las fuentes consultadas y revisadas para la realización esta investigación son totalmente originales así mismo respetando las políticas anti plagio de los autores de investigaciones consultadas. Los resultados obtenidos después de haber aplicado los instrumentos mencionados nos dimos cuenta que aumentado el capital no se generó rentabilidad en la mercadería con respecto al año 2020 y 2021, las pérdidas generadas por el sobre stock de algunos productos también fue evidente ya que tampoco contaban con ningún registro de los productos de esta forma llegamos a la conclusión de que la empresa requiere de la implementación de un sistema de control de inventarios para lograr tener mayor rentabilidad o una rentabilidad promedio que indique que la empresa tiene los ingresos suficientes.

Palabras clave: Sistema de Control de Inventarios, Rentabilidad

ABSTRACT

The present research work "THE IMPORTANCE OF AN INVENTORY CONTROL SYSTEM AND PROFITABILITY IN THE MINIMARKET AG & AT S.R.L IN THE CITY OF CAJAMARCA, DURING THE PERIOD 2021", is developed in order to indicate what is the relationship and influence of the Importance of an Inventory Control System in the profitability of the Minimarket AG &AT. The general objective of the research is to determine the relationship of an Inventory Control System in the profitability of the company. Taking the variables you consider for the research work are: Inventory control system being the independent variable and profitability as the dependent variable. With respect to the research methodology that was used, it will have a quantitative approach and a non-experimental, cross-sectional research design. Regarding the population with which we worked, being a small company and having few workers, it was considered to carry out and apply the instrument to the owner of the company, since he is the one in charge of most of the activities that are carried out within the company. Minimarket. The techniques that will be used for the application of the independent variable as well as for the

dependent variable, these techniques are: the interview for the independent variable and the documentary analysis for the dependent variable. In relation to the ethical part in carrying out the project, as researchers of the project, we give the reliability that the sources consulted and reviewed for the realization of this research are totally original, as well as respecting the anti-plagiarism policies of the authors of the research consulted. The results obtained after having applied the aforementioned instruments, we realized that increased capital did not generate profitability in the merchandise with respect to the year 2020 and 2021, the losses generated by the overstock of some products was also evident since they did not have any record of the products, so we concluded that the company requires the implementation of an inventory control system to achieve greater profitability or an average profitability that indicates that the company has sufficient income.

Keywords: Inventory Control System, Profitability

INDICE

DEDICATORIA.....	6
AGRADECIMIENTO	7
RESUMEN.....	8
ABSTRACT.....	10
CAPITULO I: INTRODUCCIÓN	17
1. Planteamiento del Problema.....	17
1.1. Descripción de la Realidad Problemática	17
1.2. Definición del Problema.....	19
1.3. Objetivos	20
1.4. Justificación e Importancia.....	20
CAPITULO II: MARCO TEORICO	23
2. Fundamentos Teóricos de la Investigación.....	23

2.1. Antecedentes Teóricos.....	23
2.1.1. Internacionales.....	23
2.1.2. Nacionales	24
2.1.3. Locales.....	25
2.3. Marco Conceptual.....	29
2.4. Hipótesis.....	31
CAPITULO III: MÉTODO DE LA INVESTIGACIÓN.....	33
3.1. Tipo y Nivel de Investigación.....	33
3.1.1. Tipo de Investigación	33
3.1.2. Nivel de Investigación.....	34
3.2. Método y Diseño de la Investigación	34
3.2.1. Método de la Investigación	34
3.2.2. Diseño de la Investigación.....	35
3.3. Población y Muestra de la Investigación	35
3.3.1. Población.....	35
3.3.2. Muestra	36
3.4. Técnicas en Instrumentos de la recolección de datos.....	36
3.4.1. Técnicas.....	36
3.4.2. Instrumentos	36
CAPITULO IV: RESULTADOS Y DISCUSIÓN.....	38
4.1. RESULTADOS.....	38
4.1.1. Resultados de la Aplicación de las Encuestas	38
4.1.2. Resultados de la Aplicación de los Ratios de Rentabilidad	40
4.1.3. Propuesta.....	53
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	57
5.1. CONCLUSIONES	57
5.2. RECOMENDACIONES	58
REFERENCIAS	59
ANEXOS.....	64
<i>ANEXO 1: Matriz de Consistencia</i>	64
<i>ANEXO 2: Cuestionario de Entrevista</i>	65
<i>ANEXO 3: Formato de Juicio de Expertos</i>	69
<i>ANEXO 4: Información Financiera 2020</i>	70

<i>ANEXO 5: Información Financiera 2021</i>	72
ANEXO 6: SIMULACION DE ESTADO DE RESULTADOS 2022	74
ANEXO 7: SIMULACIÓN DE ESTADO DE RESULTADOS 2021	75

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Operacionalización de Variables.....	32
Tabla 2: Preguntas Aplicadas al Gerente del Minimarket AG & AT S.R.L.	38
Tabla 3: Ratio sobre ventas	41
Tabla 4: Análisis del costo de venta	42
Tabla 5: Ratio ROA.....	43
Tabla 6: Análisis del inventario.....	43
Tabla 7: Ratio ROE.....	44
Tabla 8: Análisis del resultado acumulado	45
Tabla 9: Proyección de ventas Minimarket AG & AT S.R.L. 2021 – 2022.....	47
Tabla 10: Proyección Costo de ventas Minimarket AG& AT S.R.L. 2021 - 2022	49

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1: Ratio sobre ventas.....	41
Figura 2: Costo de ventas.....	42
Figura 3: Ratio ROA.....	43
Figura 4: Análisis de inventario	44
Figura 5: Ratio ROE	45
Figura 6: Análisis del resultado acumulado	46
Figura 7: Proyección de ventas Minimarket AG & AT S.R.L. 2021 – 2022	48
Figura 8: Figura 8: Proyección Costo de Ventas Minimarket AG & AT S.R.L. 2021 -2022	50
Figura 9: Proyección Costo de Ventas 2021	52

CAPITULO I: INTRODUCCIÓN

1. Planteamiento del Problema

1.1. Descripción de la Realidad Problemática

Generalmente las empresas que están empezando sus actividades económicas escasean de esta útil herramienta que es un sistema de control de inventarios por lo que esto genera pérdidas reflejadas en sus estados financieros, además de tener pérdidas de la mercadería, robos y fraudes ante los productos. Por ello las empresas examinan cuidadosamente las herramientas que puedan adecuarse a la empresa para así poder tener un mejor control de sus mercaderías, y así los socios o dueños puedan tomar buenas decisiones ante la situación de sus mercaderías, de manera que aludiremos algunos autores que opinen sobre el control de mercadería en las empresas.

La importancia de tener un sistema de control de inventarios en una empresa es vital ya que con ello se evita pérdidas económicas que perjudiquen a la empresa; la presente investigación busca demostrar cual es la importancia de un sistema de control de inventarios en la empresa minimarket AG & AT S.R.L.

Agregando a lo anterior para Espinoza (2011) a nivel mundial, el control de inventarios es una herramienta fundamental en la administración moderna, ya que esta permite a las empresas y organizaciones conocer las cantidades existente de productos disponibles para la venta, en un lugar y tiempo determinado, así como las condiciones de almacenamiento aplicables en las industrias.

En este proyecto de investigación nos encargaremos de demostrar que tener un buen sistema de gestión de inventarios, ayudará tanto a clientes como dueños y

sobre todo tener un control eficiente del movimiento y almacenamiento de la mercadería y lo más importante a incrementar la rentabilidad, lo cual será debidamente informado a los dueños de las empresas.

Para Ojeda (2012), a nivel nacional; Cuando se tiene un negocio con una gran cantidad de mercancía, una de las cosas más importantes es tener el control de ésta, qué se tiene, qué falta, qué excedentes hay, y aun así si nuestro negocio no maneja una extensa cantidad de productos, el control de inventarios se vuelve indispensable para que pueda fluir la empresa sin retrasos indeseados y, sobre todo, sin pérdidas de capital.

En la actualidad, muchas empresas han ido creciendo positivamente con respecto ante la sociedad, de manera económica y empresarial; por lo que varias empresas han desarrollado sistemas de control de inventario que han ayudado a tener un mejor control en sus negocios, además estos sistemas son capaces de poder gestionar mejor sus mercaderías o bienes almacenados los cuales son imprescindibles al momento de abastecer a los clientes y que prospere el negocio y/o empresa, cabe recalcar que también es importante tener un buen sistema que ayude a detectar casos donde la mercadería se eche a perder o caduque por no tener un control adecuado de la mercadería o que por razones desconocidas falte mercadería.

Con respecto a la problemática propondremos un sistema de control de inventarios he identificaremos la rentabilidad de la empresa y así poder solucionar problemas de control de inventarios y adquirir la rentabilidad deseada ya que la empresa al estar iniciando no tiene mucho conocimiento sobre algunos aspectos

sobre el almacenamiento de su productos el orden y la cantidad en que se debe pedir de acuerdo a la demanda; de esta manera también poder ayudar varias empresas que requieran de una gestión de inventarios o tengan problemas con el mismo.

Se analizó al Minimarket AG & AT S.R.L es una empresa del sector comercial, con número de RUC 20607959634, está ubicada en la av. Hoyos Rubio en la Ciudad de Cajamarca, inicio con sus actividades en el año 2021, es una empresa familiar de abastecimiento de productos de primera necesidad.

1.2. Definición del Problema

1.2.1. Problema General

¿Cuál es la relación de un Sistema de Control de Inventarios en la rentabilidad del Minimarket AG & AT S.R.L en la ciudad de Cajamarca en el periodo 2021?

1.2.2. Problemas específicos

- ¿Cuál es el nivel de importancia de un Sistema de Control de Inventarios en la rentabilidad del Minimarket AG & AT S.R.L en la ciudad de Cajamarca en el periodo 2021?
- ¿Cuál es la incidencia de la rotación de inventarios en la rentabilidad del Minimarket AG & AT S.R.L en la ciudad de Cajamarca en el periodo 2021?
- ¿Cuál es el impacto de la gestión adecuada de los inventarios en la rentabilidad del Minimarket AG & AT S.R.L. en la ciudad de Cajamarca en el periodo 2021?

1.3. Objetivos

Determinar la relación de un Sistema de Control de Inventarios en la rentabilidad de la empresa Minimarket AG & AT S.R.L en la ciudad de Cajamarca en el periodo 2021.

1.3.1. Objetivos Específicos

- Explicar el nivel de Control de Inventario y su incidencia en la rentabilidad en el Minimarket AG & AT S.R.L en la ciudad de Cajamarca en el periodo 2021.
- Evaluar la rentabilidad del Minimarket AG & AT S.R.L. en la ciudad de Cajamarca en el periodo 2021.
- Proponer un sistema de Control de Inventario en el Minimarket AG & AT S.R.L en la ciudad de Cajamarca en el periodo 2021.

1.4. Justificación e Importancia

Un adecuado Sistema de Gestión de Inventarios, permite que el negocio tenga la cantidad suficiente de productos almacenados para la distribución, poder cubrir la demanda de la población y mantener una rentabilidad positiva para el negocio. Permitiendo a la empresa posicionarse en el mercado por su eficiencia al mismo tiempo un sistema de control de inventarios ofrece la posibilidad de tener un control en tiempo real de los mismos, de manera totalmente fiable y exacta podremos entender cómo se encuentra el stock de la empresa y poder tomar decisiones que puedan reportar una ventaja competitiva a la organización.

El propósito de la siguiente investigación estará relacionado con el Sistema de gestión de inventarios y la rentabilidad en el Minimarket AG & AT S.R.L. para resolver las necesidades y dificultades que hay dentro del Minimarket AG & AT S.R.L

Cajamarca 2021, con información real y confiable para que las personas encargadas de la administración tomen las acciones respectivas a tiempo para su correcto funcionamiento.

1.4.1. Justificación Teórica

En muchas empresas pequeñas para los dueños el control de inventarios suele ser poco relevante, sin embargo, este es de gran importancia ya que influye también en la rentabilidad de la empresa; con un sistema de control de inventarios se evitará tener un stock excesivo o mercadería que no suele ser demandante lo que perjudica a la empresa y a sus dueños por las pérdidas producidas. La presente investigación está sustentada con investigaciones y teorías científicas realizadas con anterioridad; para lo cual hemos realizado un aporte que puede ser utilizado a futuro para posteriores investigaciones.

1.4.2. Justificación Metodológica

Para la realización de la presente investigación se recolectaron datos los cuales fueron obtenidos por los instrumentos que son el cuestionario y estados financieros, datos que a través de análisis y evaluación logramos conocer los resultados que nos permitieron llegar a una solución al problema dado y poder mejorar la rentabilidad de la empresa mediante el control de los inventarios.

1.4.3. Justificación Práctica

El sistema de control de inventarios es un punto que tiene mucha importancia dentro de las empresas ya que informa a los dueños sobre las

cuentas, los activos, perdidas y la rentabilidad de la empresa Minimarket AG & AT S.R.L. de esta manera se podrá tomar decisiones adecuadas para mejorar la rentabilidad, teniendo en cuenta también que el inventario tiene que estar adecuado a la demanda de sus clientes.

CAPITULO II: MARCO TEORICO

2. Fundamentos Teóricos de la Investigación

2.1. Antecedentes Teóricos

2.1.1. Internacionales

Lara (2017), en su investigación *“Propuesta diseño de un sistema de control de inventarios para la compañía Esersum Ind Cía. Ltda. Dedicada a la comercialización de suministros eléctricos y ferreteros”* para obtener la titulación en la carrera de Contabilidad y Auditoría, en la Universidad Central de Ecuador en el año 2017, el objetivo general, Diseñar un sistema de control de inventarios para la compañía Esersum Ind Cía. Ltda, dedicada a la comercialización de suministros eléctricos y ferreteros.

Concluyeron que los inventarios son la base para todas empresas, al realizar su investigación en una empresa comercial se dieron cuenta que esta debe tener el stock necesario para las necesidades de los clientes y la empresa no cuenta con un sistema de control. También se pudo encontrar que la empresa no realizaba inventarios físicos periódicos generando un sobre abastecimientos de inventarios y el costo de mantenimiento elevado.

Para Avendaño (2016), en su tesis *“Análisis de control del inventario de la micro empresa TUBEC para obtener el título en Ingeniería de Contabilidad y Auditoría, durante el año 2016 en la ciudad de Guayaquil”*; para obtener el grado de titulación profesional de Contador Público en la Universidad Politécnica Salesiana Ecuador. Como objetivo general plantearon identificar las diferentes actividades que constituyen el área de inventarios de la empresa para luego evaluar las operaciones de control y registro en la empresa.

El autor de la tesis llegó a la conclusión siguiente: a falta de un sistema de control dentro de la empresa se generaron pérdidas significativas de los productos, por ello se recomendó que se realice el inventario de manera semanal para evitar estas pérdidas que afectan de manera monetaria a la empresa afectando la rentabilidad.

2.1.2. Nacionales

Rojas (2018), en su investigación titulada “*Sistema de control de inventarios para reducir las pérdidas en el almacén de una empresa comercial, 2018*” en la Universidad Norbert Wiener para optar el título profesional de Contador Público en la ciudad Lima. El objetivo general de la investigación es proponer un sistema de control de inventario para reducir las pérdidas en el almacén de la empresa Llantas del Perú S.A. en el distrito de San Luis, 2018.

Los investigadores llegaron a la conclusión de que la empresa no contaba con un sistema de control de inventarios y había muchas irregularidades en los inventarios físicos y que las personas encargadas del área de logística no cuentan la suficiente experiencia en el manejo de almacenes.

Bullón & Común (2018), en su investigación “*Sistema de control de inventarios y la rentabilidad de la empresa comercial J&A sembrando tecnología agropecuaria E.I.R.L. STRAGO DEL VRAEM*” En la Universidad Nacional del Centro del Perú; para obtener el título profesional de Contador Público en la ciudad de Huancayo durante el año 2018. El objetivo general de la investigación fue determinar la relación del sistema de control de inventarios y rentabilidad de la

entidad J&A SEMBRANDO TECNOLOGIA AGROPECUARIA E.I.R.L del VRAEM.

Los investigadores concluyeron que según los resultados obtenidos en la investigación contar con un sistema de control de inventarios tiene significativa importancia y relación con la rentabilidad de la entidad, se tuvo en cuenta documentos en los que se detectó la variación del stock y se pudo hacer un seguimiento y corregir los mismos mejorando la rentabilidad de la empresa.

2.1.3. Locales

Muñoz (2019), en su investigación *“Influencia del control de inventarios en la rentabilidad de la empresa Comercializadora y Distribuidora RACSER S.A. Cajamarca, periodo 2018”* en la Universidad Privada del Norte, para optar el grado de bachiller en contabilidad y finanzas. La investigación realizada es básica porque busca recolectar datos y profundizar conocimientos mediante teorías y conceptos.

Llegaron a la conclusión de que la influencia del control de inventarios en la rentabilidad de la empresa, ya que es una herramienta de mucha importancia ya que, al no tener un adecuado control, esto se presta para generar pérdidas en los inventarios en el almacén causando un impacto negativo sobre la rentabilidad de la empresa. Por otra parte, también llegaron a la conclusión de que el inventario físico cumple con un 57% del total de las actividades que haya en la empresa y la empresa no está tomando en cuenta otros puntos como el inventario mensual lo cual le trajo a la empresa problemas al momento de hacer una comparación del inventario físico y el inventario que arrojaba el sistema no podría generar pérdidas.

Guevara & Goicochea (2022), En su investigación *“El control de Inventario y su impacto en la Rentabilidad de Comercial JHORDI, La Libertad 2020”* en la Universidad Privada Antonio Guillermo Urrelo para obtener el grado de bachiller en la carrera de Contabilidad y Finanzas en la ciudad de Cajamarca, el objetivo de la investigación fue analizar el control de inventario y su impacto en la rentabilidad Comercial Jhordi en La Libertad; como objetivos específicos plantearon identificar la situación problemática del control de inventarios, revisar los procedimientos contables, tributarios para un manejo adecuado y determinar el grado de incidencia de un adecuado o incorrecto uso del control de inventarios en la rentabilidad de la empresa; al finalizar el la investigación llegaron a la conclusión un buen control de inventarios si impacta en la rentabilidad de la empresa, ya que minimiza perdida de productos, disminuyendo mermas, desorden en los inventarios y stock; mejorando la rotación de inventarios aumentando las ventas

2.2.Bases Teóricas

2.2.1. Gestión de Inventarios

La gestión del inventario se enfoca en la planeación y control, sirve como herramienta de soporte para que la empresa llegue a su propósito sin problemas; sin control interno de inventarios puede ser implementado como recurso competitivo, su función requiere de procedimientos para constatar mediante una orden de compra los productos solicitados, la recepción y almacenamiento de artículos para el inventario, elaboración del recibo de pago, contabilización y control. (Pavón, Villa, Rueda & Lomas, 2019)

2.2.2. La importancia del control de Inventarios.

El control de inventarios ayuda a mantener un balance en las existencias de un almacén y a estar al pendiente de los productos o artículos que tienen mayor demanda. Puede reducir costos porque refleja oportunamente lo que no tiene una rotación saludable y lo que debe sustituirse lo más pronto posible, evitando retrasos en los pedidos o que se estropeen materias primas por un almacenamiento deficiente o prolongado. (Rodríguez, 2021):

2.2.3. Sistema de control de Inventarios

En su investigación “Implementación de un Sistema de Inventario computarizado Promedio Para el adecuado cálculo del costo de venta en la empresa Import Medical Service” para obtener el grado de Contador Público en la Universidad Autónoma del Perú. La empresa no cuenta un sistema de control de sus inventarios de manera computarizada, la misma que le brinda una mayor precisión al momento de determinar sus costos de ventas información que le sirve de mucha utilizada para poder tomar decisiones fundadas en una información más precisa y confiable. (Zegarra, 2016)

El control y manejo de los inventarios es imprescindible para poder conocer los costes de producción y la fijación de unos precios competitivos que nos permitan conseguir beneficios. Sin embargo, cada empresa es un mundo ya que posee características propias que las diferencian de otras. Por ello, existen diferentes sistemas y métodos que nos permiten llevar de una forma u otra el control de los inventarios, la administración de los productos y existencia de nuestra empresa. (Caurin, 2017)

2.2.4. Métodos de valuación de inventarios

“Los métodos de valuación de inventarios tienen que ver con los costos y no con los activos como tales, por ejemplo, si se evalúa el inventario, los ingresos y salidas de almacén tienen que ver con el costo.” (Enríquez, 2014).

2.2.4.1. Costo Promedio Ponderado

“Estima el costo de los bienes vendidos mediante la aplicación de un promedio, en atención al costo de las mercaderías y las cantidades registradas. Divide los costos totales del inventario entre otros bienes disponibles para la venta.” (Ferrari, 2018).

2.2.4.2. PEPS

“Los primeros artículos en entrar al inventario son los primeros en ser vendidos o consumidos. El inventario final está formado por los últimos artículos que entraron a formar parte de los inventarios.” (Huerta, 2016).

2.2.4.3. UEPS

“Los últimos artículos que entraron a formar parte del inventario es el opuesto del método PEPS. Los últimos artículos que entraron a formar parte del inventario son los primeros en venderse o consumirse.” (Rodríguez, 2016).

2.2.5. Indicadores de Rentabilidad

Los indicadores de rentabilidad permiten medir la efectividad de la administración de una empresa con respecto a sus costos y gastos, para poder convertir de esta manera las ventas en utilidades, estos indicadores son expresados en porcentajes para facilitar el análisis.

2.2.5.1. ROE

Pedrosa (2016) “la rentabilidad financiera son aquellos beneficios económicos obtenidos a partir de los recursos propios e inversiones realizadas.”

$$\text{Rentabilidad Patrimonial} = \frac{\text{Utilidad Neta o Ingresos}}{\text{Patrimonio}}$$

2.2.5.2. ROA

Vinuesa (2021) “Ofrece una perspectiva sobre el rendimiento de los activos y se calcula dividiendo beneficio neto entre activo total.”

$$\text{Rentabilidad de Activos} = \frac{\text{Utilidad Neta o Ingresos}}{\text{Activo Total}}$$

2.2.5.3. Rentabilidad sobre las ventas (ROS)

García (2018) “Es un indicador sobre la rentabilidad que somos capaces de sacar sobre las operaciones de ventas. Este indicador, es básico para la gestión comercial ya que nos dará la medida para los descuentos extra ordinarios.”

$$\text{Rentabilidad sobre las ventas} = \frac{\text{Resultado del Periodo}}{\text{Ingreso por ventas}}$$

2.3. Marco Conceptual

2.3.1. Inventario

“El inventario de una empresa es el registro de un conjunto de bienes tangibles que se encuentran en existencia, ya sea para su transformación, venta, uso o cualquier otro aspecto que asegure el cumplimiento de los servicios hacia los clientes.” (Figueiras, 2021)

Para Figueiras, los inventarios incluyen materia prima, productos en proceso y productos terminados, mercaderías para la venta, materiales y repuestos para ser consumidos en la producción de bienes fabricados o usados en la prestación de servicio.

2.3.2. Rotación de inventarios

La rotación de inventarios es “(la rotación de stock o existencias) es la cantidad de veces que el inventario se vende o se consume en un determinado período de tiempo, generalmente un año”. (Vermorel, 2020),

2.3.3. Producto

“Un producto es todo aquello que se ofrece en el mercado para satisfacer un deseo o una necesidad.” (Kotler & Keller, 2006)

2.3.4. Empresa

“Un sistema dentro del cual una persona o grupo de personas desarrollan un conjunto de actividades encaminadas a la producción y/o distribución de bienes y/o , servicios, enmarcados en un objeto social determinado.” (Pallares, 2005)

2.3.5. Rentabilidad

“La rentabilidad de una empresa es la capacidad que tiene una organización para obtener ganancias. Este índice mide la relación de la utilidad o ganancia obtenida y la inversión realizada para conseguirla.” (Torres, 2022)

2.3.6. Gestión

La gestión o administración se refiere a la coordinación de actividades de trabajo, de modo que se realicen de manera eficiente y eficaz con otras personas y

a través de ellas, lo cual se convierte en el objetivo principal de toda gestión.
(Robbins & Coukter, 2018)

2.3.7. Stock

“Son bienes y productos de una empresa que deben ser almacenados para su posterior venta o incorporación al proceso de fabricación”. (Fernández, 2017)

“El stock se define como la mercancía que se almacena en un almacén u otro tipo de local para ser vendida o comercializada. Esta mercancía está formada por producto acabado, disponible para ser servido. (Mira, 2022)

2.3.8. Merma

La merma es la pérdida de valor de existencias consistente en la diferencia entre el stock de las mismas que aparece reflejado en la contabilidad y las existencias reales que hay en el almacén de la compañía. (Sánchez, 2017)

2.4. Hipótesis

2.4.1. Hipótesis Principal

La propuesta de un adecuado Sistema de control de inventarios optimizará la rentabilidad de la empresa Minimarket AG & AT S.R.L de la ciudad de Cajamarca durante el periodo 2021 y permitiendo mejorar la eficiencia sobre la gestión de la mercadería y así poder tomar mejores decisiones a futuro.

2.4.2. Hipótesis Especifica

- a) El sistema de control de inventarios permitió una apropiada gestión de la mercadería.
- b) Evaluar la rentabilidad del Minimarket AG & AT S.R.L

- c) Proponer un sistema de control de inventarios para la mejora de la rentabilidad de la empresa AG & AT S.R.L.

2.4.3. Operacionalización de las variables

Tabla 1: Operacionalización de Variables

VARIABLE	DEFINICIÓN DE CONCEPTOS	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	INSTRUMENTOS
Sistema de control de inventarios	(Westreicher, 2020) es el sistema por el cual una empresa administra las mercaderías que mantiene en almacén esto con el objetivo de recopilar información de la entrada y salida de los productos.	Para la siguiente variable se emplea las dimensiones: Valuación de inventarios con tres indicadores; rotación de inventarios con un indicador y gestión adecuada de los inventarios con un indicador	Valuación de inventarios Rotación de Inventarios Gestión adecuada de los inventarios	PEPS UEPS PROMEDIO PONDERADO Información y comunicación Supervisión y monitoreo	Cuestionario de entrevista
Rentabilidad	(Gascó, 2019) es el elemento indispensable que nos permite diagnosticar de forma positiva o negativa una posible inversión.	Para la siguiente variable se emplea la dimensión: información financiera con tres indicadores de rentabilidad	Información financiera	ROA ROE Rentabilidad sobre Ventas	Ficha de Observación

CAPITULO III: MÉTODO DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. Tipo y Nivel de Investigación

3.1.1. Tipo de Investigación

Según (Sampieri, Fernández & Baptista, 2014) La meta del investigador consiste en describir situaciones; contextos; y eventos; esto es; detallar como son y se manifiestan. También nos dicen que: “Únicamente pretenden medir o recoger información de manera independiente sobre las variables a las que se refieren, esto es, su objetivo no es indicar cómo se relacionan estas”.

Por lo tanto, podemos decir que, en el siguiente trabajo la investigación, se efectuará una investigación correlacional ya que en el trabajo utilizaremos datos de un periodo a otro de la empresa que ayudaran en la importancia de un sistema de control de inventarios y la rentabilidad en la empresa Minimarket AG &AT en la ciudad de Cajamarca.

Según (Enrique Rus Arias, 2020) Los tipos de investigación pueden agruparse según el objetivo que persiguen, el nivel de profundización, la forma de hacer inferencia estadística, la fórmula de manipular variables, el tipo de datos o el período de tiempo de estudio, por lo que hay niveles de profundización los cuales son:

- **Exploratoria:** Busca un acercamiento a cuestiones aun no estudiadas. Aunque sus descubrimientos no pueden aplicarse de la forma general, son el punto de partida del resto.
- **Descriptiva:** Realiza un análisis de la realidad por medio de una serie de parámetros. Esta investigación no se pregunta porque sucede y solo se interesa por lo que sucede.

- **Correlacional:** Su objetivo es encontrar correlaciones entre variables para observar cómo reacciona una de ellas ante cambios en la otra. Suele ser el paso inicial de las regresiones bivariante o multivariante. Se basa en datos descriptivos para su análisis.
- **Explicativa:** Suele partir de la exploratoria y sirve para profundizar en un problema. Busca relaciones causales entre variables para saber cómo, cuándo, dónde y por qué una puede influir en otra u otras. Un paso previo a este suele ser la correlación y la regresión.

3.1.2. Nivel de Investigación

“Investigación no experimental estudios que se realizan sin la manipulación deliberada de variables y en los que sólo se observan los fenómenos en su ambiente natural para analizarlos” (Carlos & Baptista, 2014)

En el siguiente estudio de investigación se empleará el nivel de investigación no experimental.

3.2. Método y Diseño de la Investigación

3.2.1. Método de la Investigación

Para el siguiente trabajo de investigación con el nombre “La implementación de un Sistema de Control de Inventarios y la rentabilidad en el minimarket AG & AT S.R.L en la ciudad de Cajamarca, durante el periodo 2021” se utilizará el método cuantitativo. Para (Echavarría, 2002) Investigación cuantitativa pone una concepción global positivista, hipotética-deductiva, objetiva, particularista y orientada a los resultados. Se desarrolla más directamente en la tarea de verificar y comprobar teorías por medio de estudios muestrales

representativos. Aplica los test y medidas objetivas, utilizando instrumentos sometidos a pruebas de validación y confiabilidad.

El objetivo de la investigación cuantitativa es adquirir conocimientos fundamentales y la elección del modelo más adecuado que nos permita conocer la realidad de una manera más imparcial, ya que se recogen y analizan los datos a través de los conceptos y variables medibles. (Neill & Liliana, 2018)

3.2.2. Diseño de la Investigación

El diseño de la investigación que se aplicará para la investigación es no experimental transversal.

Para (Hernández,2004) la investigación no experimental: es aquella que se realiza sin manipular debidamente variables. Se basa fundamentalmente en la observación de fenómenos tal y como se dan en su contexto natural para analizarlos con prosperidad. En este tipo de investigación no hay condiciones ni estímulos a los cuales se expongan los sujetos del estudio. Los sujetos son observados en un ambiente natural.

3.3. Población y Muestra de la Investigación

3.3.1. Población

La definición de población para Arias, (Villalis & Miranda,2016) “Población de estudio es un conjunto de casos, definido, limitado y accesible, que formará el referente para la elección de la muestra, y que cumple con una serie de criterios predeterminados.” Por lo que en el presente trabajo se tomará la población de la empresa Minimarket AG & AT S.R.L cuya población está conformada por 3 trabajadores.

3.3.2. Muestra

“Para Se involucran a muchos casos en la investigación porque se pretende generar los resultados del estudio” (Carlos & Baptista, 2014)

3.4. Técnicas en Instrumentos de la recolección de datos

3.4.1. Técnicas

Para la investigación, la recopilación de datos será mediante la técnica de encuesta.

a) ENTREVISTA

“La entrevista es una técnica para la recolección de información y datos, la cual es realizada a partir de una conversación cuyas orientaciones responden a propósitos concretos del estudio.” (Solis, 2020).

b) ANALISIS DOCUMENTAL

(Tania, 2007) El análisis documental constituye un proceso ideado por el individuo como medio para organizar y representar el conocimiento registrado en los documentos, cuyo índice de producción excede sus posibilidades de lectura y captura. La acción de este proceso se centra en el análisis y síntesis de los datos plasmados en dichos soportes mediante la aplicación de alineamientos o normativas de tipo lingüístico, a través de las cuales se extrae el contenido sustantivo que puede corresponder a un término concreto o a conjuntos de ellos tomados aisladamente, o reunidos en construcciones discursivas.

3.4.2. Instrumentos

CUESTIONARIO:

“El cuestionario es un proceso estructurado de recogida de información a través de la cumplimentación de una serie de preguntas” (Alcaraz, 2006).

OBSERVACIÓN:

(Rodríguez, 2007) en la investigación social o de cualquier otro tipo, la observación y fundamentalmente de los registros escritos de lo observado, se constituyen en la técnica e instrumento básico para producir descripciones de calidad. Dichos registros se producen sobre una realidad, desde la cual se define un objeto de estudio. Vale la pena destacar que tanto la observación como el registro se matizan en el terreno.

CAPITULO IV: RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1. RESULTADOS

4.1.1. Resultados de la Aplicación de las Encuestas

Al ser una empresa manejada por la familia del dueño y su persona se consideró adecuado aplicar la encuesta al dueño ya que él es el encargado de solicitar mercadería a los proveedores y se encarga el manejo diario y atención al cliente la mayor parte del día, en tal sentido presentamos a continuación las preguntas realizadas durante la entrevista:

Tabla 2: Preguntas Aplicadas al Gerente del Minimarket AG & AT S.R.L.

N°	PREGUNTAS
1	¿Está de acuerdo con la supervisión constante de la mercadería dentro de la empresa? ¿Por qué?
2	¿El Minimarket cuenta con un sitio adecuado para el almacén de la mercadería?
3	¿Usted cree que la contabilización de inventarios es pieza fundamental en una empresa comercial?
4	¿Usted considera que es importante la clasificación del producto, por fecha de vencimiento, lote, fecha de fabricación y grado de sensibilidad frente al factor externo (medio ambiente)? ¿Por qué?
5	¿Utiliza kárdex o algún otro método de control de inventarios?
6	¿Se han establecido mecanismos de detección de productos dañados, obsoletos caducados, o con algún tipo de problema?
7	¿Se sentiría beneficiado por la implementación de un sistema?
8	¿Cada que tiempo provisionan la mercadería?
9	¿Considera usted que realizar un registro manual, digitalizado o sistematizado es importante para el control de inventarios de su empresa?

Fuente: Elaboración Propia

Respuestas:

Con respecto a la tabla N°1

De la pregunta N°1: En la entrevista realizada, el dueño de la empresa indico que si esta de acuerdo, porque de esa manera podré controlar y revisar el estado de los productos.

De la pregunta N°2: El dueño indicó que si cuentan con un lugar en donde se guarda productos que no salen a la venta de manera inmediata.

De la pregunta N°3: En la entrevista el dueño indico que si es importante realizar la contabilización de inventarios ya que ayuda a llevar un orden y se anota que productos se venden durante el día.

De la pregunta N°4: El dueño indico que, si considera importante la clasificación de los productos, señalo también que han ordenado los productos por lo que ayudara a identificar los que se acercan próximo al vencimiento y con respecto al medio ambiente se tiene que tener cuidado para su preservación.

De la pregunta N°5: El dueño durante la entrevista dijo que no contaban con ningún sistema de registro que ayude a controlar los inventarios de la tienda.

De la pregunta N°6: Con respecto a los mecanismos de detección de productos dañados dijo que no tenían ninguno, pero considera que tener mucho cuidado al momento de la recepción de mercadería es suficiente.

De la pregunta N°7: El dueño indico que si se verían beneficiados por la implementación de un sistema ya que les ayudaría a tener un orden y control de lo que hay para vender así como también al momento de recepcionar productos.

De la pregunta N°8: El dueño indico que la mercadería es provisionada de acuerdo a la cantidad de productos que quedan en la tienda influye mucho la demanda.

De la pregunta N°9: El dueño indico que si le serviría de mucha ayuda.

Interpretación: Con respecto a la entrevista realizada podemos deducir que el dueño de la empresa si tiene una noción de lo que es un sistema de control de inventarios, como también tiene conocimiento sobre de la importancia de implementar un sistema de control de inventarios y como es que es éste influirá de manera positiva en el orden de los productos; a pesar de lo que indico y de ser consciente no realizo la implementación de un sistema anteriormente y esto le genero desorden al momento de la recepción de algunos productos, además que hubo algunas pérdidas (caducados) y sobrantes de productos; teniendo en cuenta le entrevista y las observaciones realizadas consideramos que a pesar de no tener mucha mercadería o ser una empresa de gran tamaño la implementación de un sistema de control de inventarios como mencionamos anteriormente le generará control y orden de los productos. Los cambios que se han visto dentro del minimarket son notables ya que hay un mejor orden de sus productos los cuales se categorizaron de acuerdo al tipo y le dan prioridad al momento de hacer pedidos al proveedor con productos que son demandados por sus clientes.

4.1.2. Resultados de la Aplicación de los Ratios de Rentabilidad

En las siguientes tablas se ha realizado un comparativo de las ratios de rentabilidad: ROA, ROE, Sobre las Ventas, en el periodo 2020 y 2021 para evaluar los cambios de índice con el fin de determinar si el Minimarket AG & AT S.R.L. tiene problemas o ha mejorado sus indicadores.

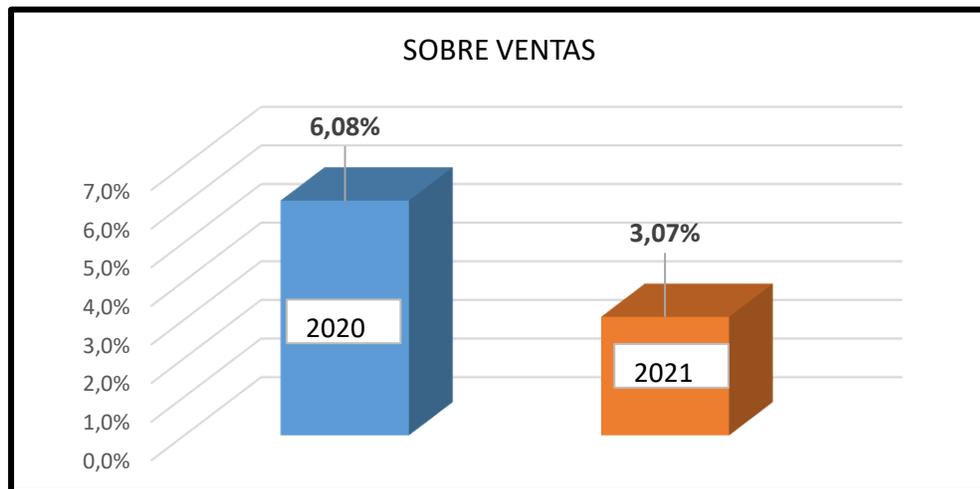
a) Ratios sobre ventas

Tabla 3: Ratio sobre ventas

Elementos	Monto (S/.)	
	2020	2021
Beneficio neto	1,494	1,302
Ventas	24,579	42,447
Rentabilidad sobre ventas	6.08%	3.07%

Fuente: Elaboración Propia

Figura 1: Ratio sobre ventas



Fuente: Elaboración Propia

Interpretación:

Al realizar el cálculo para conocer ratio sobre ventas se identificó el beneficio neto del año 2020 que fue de S/1494 y en el año 2021 S/. 1302 (disminuyó en S/192). Sin embargo, las ventas en el 2020 fueron mucho menor que del 2021 ya que paso de S/.24,579 a incrementarse en S/42,447. Sin embargo, la rentabilidad sobre ventas

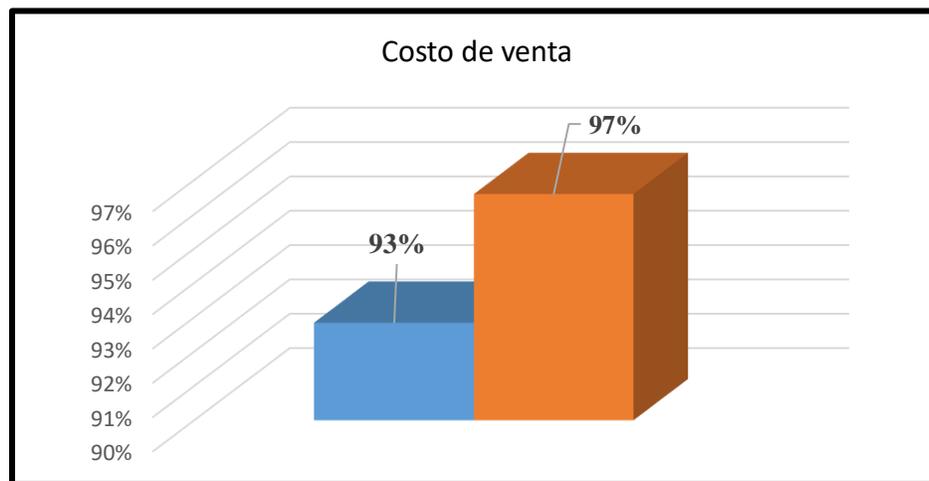
en el año 2020 fue de 6.08% en comparación del 2021 que se redujo a 3.07% (variación %3.01).

Tabla 4: Análisis del costo de venta

Año	Venta	Costo de venta	%
2020	24,579	22,820	93%
2021	42,447	41,000	97%

Fuente: Elaboración Propia

Figura 2: Costo de ventas



Fuente: Elaboración Propia

Interpretación:

El origen de la disminución de la rentabilidad se debe a que en el año 2021 el costo de venta fue mayor que del 2020. En la siguiente tabla se puede visualizar que el costo de venta del año 2020 (S/22,820) representó el 93% de las ventas y en el 2021 (s/41,000) fue de 97%

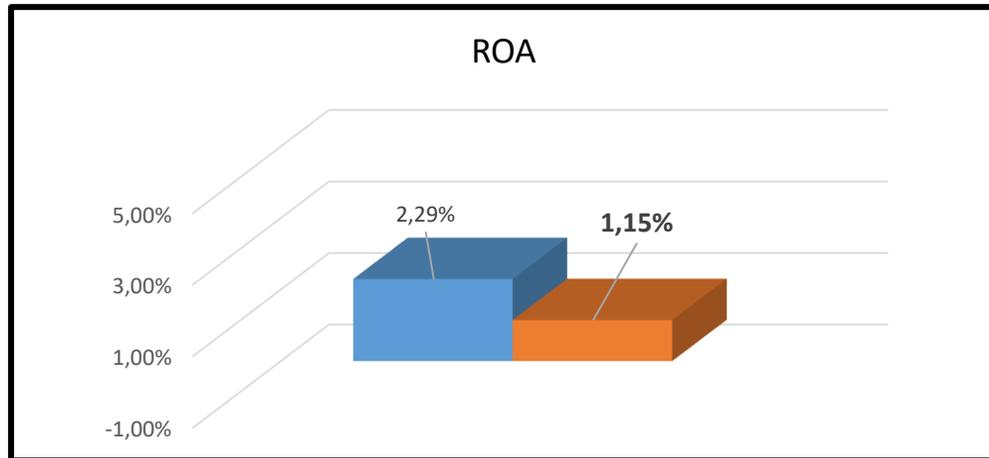
b) Ratios sobre activos (ROA)

Tabla 5: Ratio ROA

Elementos	Monto (S/.)	
	2020	2021
Beneficio neto	1,494	1,302
Activos totales	65,144	113,502
Rentabilidad económica (ROA)	2.29%	1.15%

Fuente: Elaboración Propia

Figura 3: Ratio ROA



Fuente: Elaboración Propia

Interpretación:

Los activos en el año 2020 fueron de S/65,144 menor que del año 2021 siendo ello de S/113,502 (un incremento del 74.23%), sin embargo, la adquisición de mayores activos no conllevó un aumento en la rentabilidad puesto que pasó de 2.29% en el 2020 a 1.15% disminuyendo en 1.14% el índice. Por lo que no generaron utilidades los activos adquiridos.

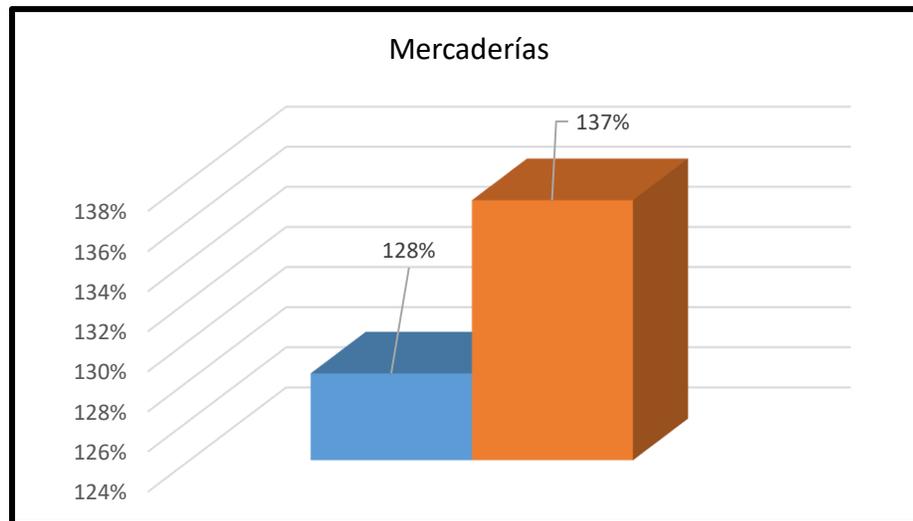
Tabla 6: Análisis del inventario

Año	Venta	Mercadería	%
-----	-------	------------	---

2020	24579	31542	128%
2021	42,447	58139	137%

Fuente: Elaboración Propia

Figura 4: Análisis de inventario



Fuente: Elaboración Propia

Interpretación:

La baja rentabilidad se debe a que el valor de la mercadería que se encontraron en el inventario en el 2020 tuvo un valor de S/31,542 que representó más del 128% de las ventas realizadas, en cambio en el 2021 el valor del inventario fue de S/58,139 que simboliza un 137% más de los ingresos obtenidos. En la siguiente tabla y figura se muestra el comparativo, en valor de mercadería, entre el 2020 y 2021.

c) Ratios sobre capital (ROE)

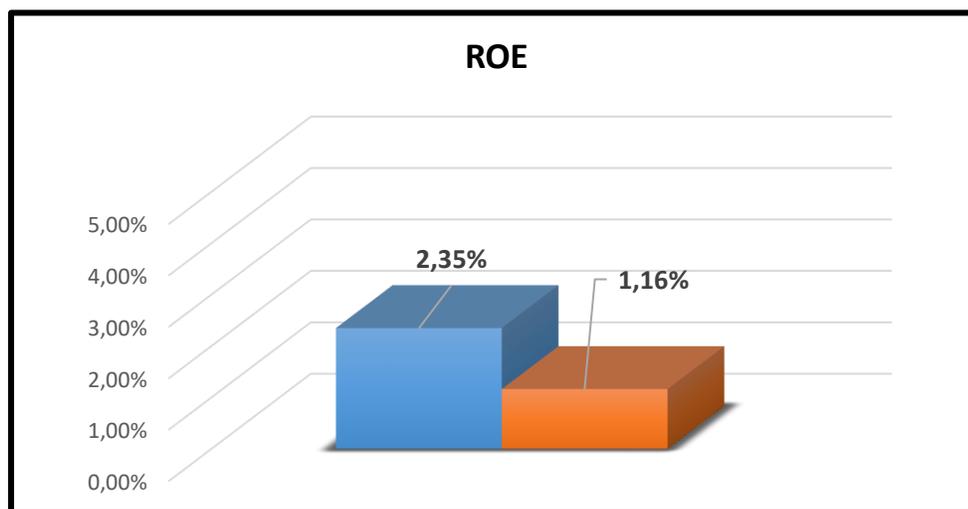
Tabla 7: Ratio ROE

Elementos	Monto (S/.)	
	2020	2021

Beneficio neto	1,494	1,302
Capital propio	63,650	112,200
Rentabilidad financiera (ROE)	2.35%	1.16%

Fuente: Elaboración Propia

Figura 5: Ratio ROE



Fuente: Elaboración Propia

Interpretación:

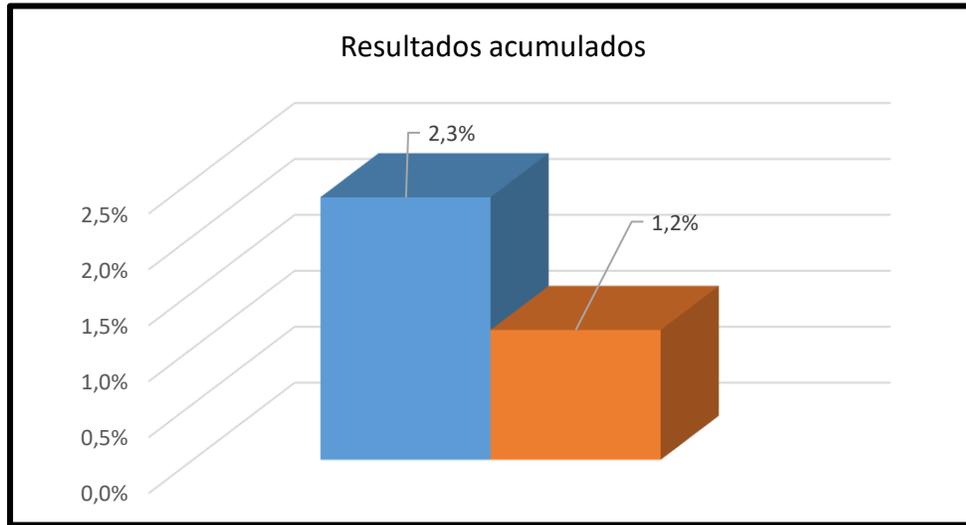
En la tabla y figura se muestra que la rentabilidad sobre el patrimonio (ROE) se redujo del 2.35% en el año 2020 a 1.16% en el año 2021 (una disminución de 1.19% a pesar que el capital en el 2021 fue de S/112,200 a diferencia del 2020 que tuvo un valor de S/.63,650, sin embargo, el incremento del patrimonio no generó mayor rentabilidad.

Tabla 8: Análisis del resultado acumulado

Año	Capital	Res. Acumulado	%
2020	63,650	1494	2.3%
2021	112,200	1302	1.2%

Fuente: Elaboración Propia

Figura 6: Análisis del resultado acumulado



Fuente: *Elaboración Propia*

Interpretación:

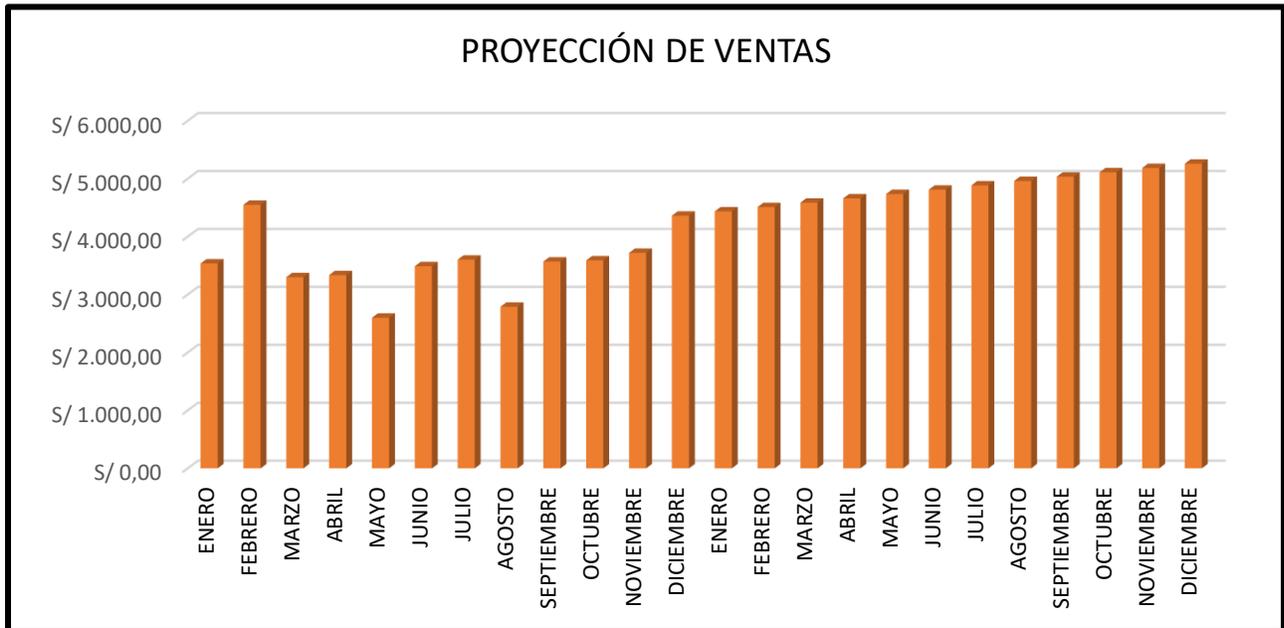
La ineficiencia de la inversión del capital se sustenta al observar que el resultado acumulado del 2020 fue de sólo S/1,494, esta cifra sólo equivale al 2.3% del capital, luego, en el 2021 el resultado acumulado fue de S/1,302 que simbolizó sólo el 1.6% (disminución del 1.9%) por lo que es una muestra clara de que el capital de los accionistas no ha generado la rentabilidad esperada.

Tabla 9: Proyección de ventas Minimarket AG & AT S.R.L. 2021 – 2022

AÑO	MES	VENTA	CRECIMIENTO
2021	ENERO	S/ 3,537.00	
	FEBRERO	S/ 4,550.00	S/ 1,013.00
	MARZO	S/ 3,300.00	-S/ 1,250.00
	ABRIL	S/ 3,336.00	S/ 36.00
	MAYO	S/ 2,600.00	-S/ 736.00
	JUNIO	S/ 3,490.00	S/ 890.00
	JULIO	S/ 3,603.00	S/ 113.00
	AGOSTO	S/ 2,790.00	-S/ 813.00
	SEPTIEMBRE	S/ 3,570.00	S/ 780.00
	OCTUBRE	S/ 3,590.00	S/ 20.00
	NOVIEMBRE	S/ 3,720.00	S/ 130.00
	DICIEMBRE	S/ 4,361.00	S/ 641.00
2022	ENERO	S/ 4,435.91	S/ 74.91
	FEBRERO	S/ 4,510.82	
	MARZO	S/ 4,585.73	
	ABRIL	S/ 4,660.64	
	MAYO	S/ 4,735.55	
	JUNIO	S/ 4,810.45	
	JULIO	S/ 4,885.36	
	AGOSTO	S/ 4,960.27	
	SEPTIEMBRE	S/ 5,035.18	
	OCTUBRE	S/ 5,110.09	
	NOVIEMBRE	S/ 5,185.00	
	DICIEMBRE	S/ 5,259.91	

Fuente: Elaboración Propia

Figura 7: Proyección de ventas Minimarket AG & AT S.R.L. 2021 – 2022



Fuente: Elaboración Propia

Interpretación:

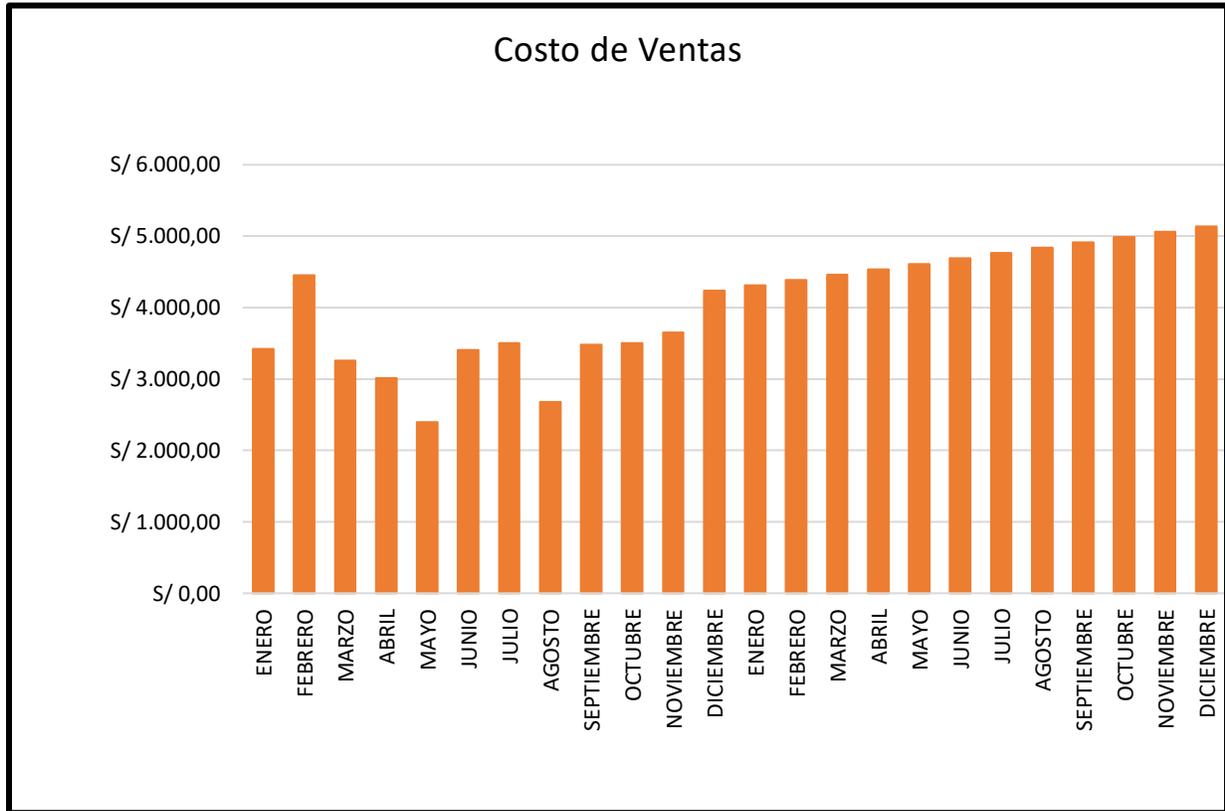
En la tabla y figura se muestra la estimación de ganancia por ventas del mes de enero a diciembre en el año **2022** un aumento promedio constante de **S/. 74.91** en cada mes, por lo que al finalizar el año habrá una ganancia por ventas de **S/. 58,175.00**; a comparación del año **2021** que hubo ganancias por ventas **S/. 42,447.00**, lo que demuestra que llevar un orden en la mercadería y hacer el uso de un sistema de control de inventarios genera menos pérdidas.

Tabla 10: Proyección Costo de ventas Minimarket AG& AT S.R.L. 2021 - 2022

Año	Mes	Costo de Ventas	Crecimiento
2021	ENERO	S/ 3.420,00	
	FEBRERO	S/ 4.450,00	S/ 1.030,00
	MARZO	S/ 3.255,00	-S/ 1.195,00
	ABRIL	S/ 3.015,00	-S/ 240,00
	MAYO	S/ 2.400,00	-S/ 615,00
	JUNIO	S/ 3.405,00	S/ 1.005,00
	JULIO	S/ 3.505,00	S/ 100,00
	AGOSTO	S/ 2.680,00	-S/ 825,00
	SEPTIEMBRE	S/ 3.480,00	S/ 800,00
	OCTUBRE	S/ 3.500,00	S/ 20,00
	NOVIEMBRE	S/ 3.650,00	S/ 150,00
	DICIEMBRE	S/ 4.240,00	S/ 590,00
2022	ENERO	S/ 4.314,55	S/ 74,55
	FEBRERO	S/ 4.389,09	
	MARZO	S/ 4.463,64	
	ABRIL	S/ 4.538,18	
	MAYO	S/ 4.612,73	
	JUNIO	S/ 4.687,27	
	JULIO	S/ 4.761,82	
	AGOSTO	S/ 4.836,36	
	SEPTIEMBRE	S/ 4.910,91	
	OCTUBRE	S/ 4.985,45	
	NOVIEMBRE	S/ 5.060,00	
	DICIEMBRE	S/ 5.134,55	

Fuente: Elaboración Propia

Figura 8: *Figura 8: Proyección Costo de Ventas Minimarket AG & AT S.R.L. 2021 - 2022*



Fuente: *Elaboración Propia*

Interpretación:

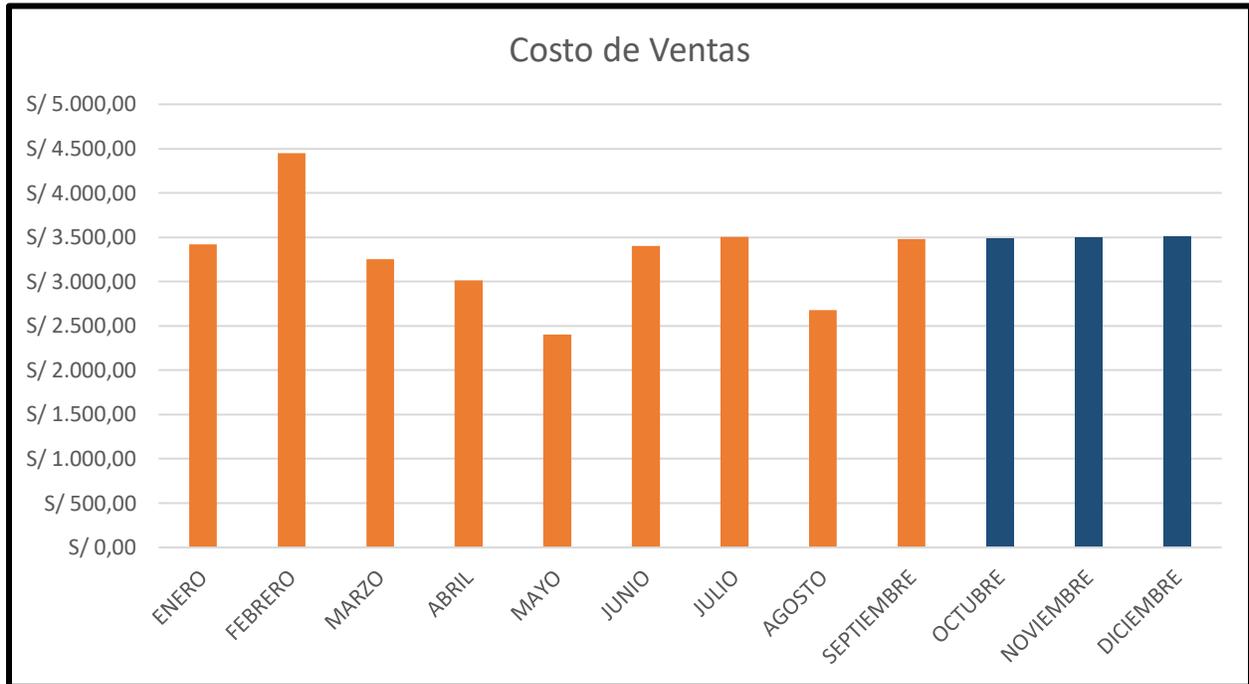
En la tabla y figura se muestra la estimación del costo de ventas de enero a diciembre en el año **2022** con un promedio constante de **S/. 74.55** en cada mes, por lo que al finalizar el año se tendrá un total en el costo de ventas de **S/.56,594.00**, a comparación del año **2021** que tuvo un costo de ventas de **S/. 41,000.00**, por lo que demostramos que utilizar un sistema de inventarios genera menos pérdidas y aumento la rentabilidad.

Tabla 11: Proyección Costo de Venta al aplicar el sistema de inventario en el minimarket AG & AT S.R.L 20221

Año	Mes	Costo de Ventas	Crecimiento
2021	ENERO	S/ 3.420,00	
	FEBRERO	S/ 4.450,00	1030
	MARZO	S/ 3.255,00	-1195
	ABRIL	S/ 3.015,00	-240
	MAYO	S/ 2.400,00	-615
	JUNIO	S/ 3.405,00	1005
	JULIO	S/ 3.505,00	100
	AGOSTO	S/ 2.680,00	-825
	SEPTIEMBRE	S/ 3.480,00	800
	OCTUBRE	S/ 3.487,50	8
	NOVIEMBRE	S/ 3.495,00	
	DICIEMBRE	S/ 3.502,50	

Fuente: Elaboración propia

Figura 9: Proyección Costo de Ventas 2021



Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

En la tabla y figura se muestra la proyección y la estimación del costo de ventas de los meses en el que se hubiera aplicado el sistema de control de inventario en el año **2021**, el promedio constante es de **S/.8** en cada mes, por lo que al finalizar el año el costo de ventas es de **S/. 40,095.00**; a comparación del mismo año con datos reales que el costo de ventas es de **S/. 41,000.00**, la diferencia es de **S/.905.00**, está diferencia se refleja en el estado de resultado de manera positiva, lo que demuestra que llevar un orden en la mercadería y hacer el uso de un sistema de control de inventarios genera menos perdidas.

4.1.3. Propuesta

PROPUESTA DE SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS PARA MEJORAR LA RENTABILIDAD DEL MINIMARKET AG & AT S.R.L. CAJAMARCA 2021

Después de haber identificado los problemas que hay en el Minimarket AG & AT S.R.L., se procederá a presentar un Sistema de Control de Inventarios para mejorar la rentabilidad de la empresa y la eficiencia de la misma.

4.1.3.1. Fundamentación

Los Sistemas de Control de Inventarios son fundamentales en la rentabilidad de las empresas, sin importar si son pequeñas, en la empresa analizada consideramos que un control de inventario mantendrá el orden de los productos ya que se dedica a la compra y venta de alimentos de primera necesidad y bebidas siendo este el único movimiento que realiza la empresa.

4.1.3.2. Finalidad

Contribuir con el Minimarket AG & AT S.R.L., sea más eficiente, tenga un orden de los productos y no se haga pedidos de productos que sean innecesarios ya que esto en algunos casos les trajo perdidas porque vencieron.

4.1.3.3. Objetivos de la Propuesta

- Implementar el Sistema Kardex como registro para controlar los inventarios disponibles en el almacén y en tienda.
- Los encargados de la tienda deben realizar inventarios.
- Se deben anotar todos los ingresos y salidas de productos sin falta alguna.

La imagen adjuntada hace referencia al formato KARDEX en Excel de la propuesta del sistema para inventarios donde se registrarán los movimientos del inventario. A continuación, hicimos una pequeña simulación de como funcionaria con productos de la tienda.

Codigo Producto	Descripción	Lote	Entradas	Salidas	Stock Anual	Costo unitario	Importe
TN 00123	INCA KOLA 2 LT	LT 001	50	5	 45	5	S/ 225.00
TN0034	COCA COLA 1LT	LT 002	20	3	 17	3	S/ 51.00
TN 00543	SPRITE 600ML	LT 003	25	20	 5	4	S/ 20.00

Imagen 2. Simulación del Sistema en formato KARDEX en Excel.

- Se codificará cada uno de los productos.
- Los indicadores que se muestran en el STOCK hacen referencia a:

VERDE: Significa que hay abastecimiento o hay productos en almacén.

AMARILLO: Cuando del total de mercadería ingresada se ha vendido la mitad.

ROJO: Poca mercadería en almacén y en tienda, es decir menos de 10 unidades.

La siguiente imagen corresponde al registro de las entradas de mercadería, registrándose la fecha de ingreso, la cantidad y el código de cada producto.

 REGISTRO DE ENTRADA DE PRODUCTOS AG & AT. SERVICIOS GENERALES S.R.L. RUC: 20607959634					
Nro Doc	Fecha	Codigo Produc	Descripción	Lote	Cantidad

Imagen 3. Registro de entradas de mercadería.

La siguiente imagen corresponde al registro de las salidas de mercadería de la misma forma que la tabla anterior se registra la fecha de salida de los productos, con su código; este registro se debe realizar de forma diaria para tener el registro de la cantidad de productos salen al día.

 REGISTRO DE SALIDA DE PRODUCTOS AG & AT. SERVICIOS GENERALES S.R.L. RUC: 20607959634					
Nro Doc	Fecha	Codigo Produc	Descripción	Lote	Cantidad

Imagen 4. Formato de registro de salidas.

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. CONCLUSIONES

Al analizar los resultados y observar las actividades dentro del Minimarket AG&AT S.R.L. podemos decir que un sistema de control de inventarios tiene gran incidencia en la rentabilidad de la empresa ya que esta al no contar con uno se ve perjudicada porque no hay un control ni un orden de los productos generando pérdidas en la empresa, además de no tener en cuenta el costo de venta de los productos.

Llegamos a la conclusión que el Minimarket AG & AT S.R.L. no tuvo una rentabilidad positiva durante el año 2021, Ya que identificamos que no había un buen control de inventarios y consideramos que esto es un factor que influye en la rentabilidad, al haber realizado el análisis consideramos que la propuesta sugerida ayudará a mejorar la rentabilidad de la empresa y así poder manejar de manera correcta el costo de ventas.

Con el fin de mejorar la rentabilidad de la empresa AG&AT S.R.L. llegamos a la conclusión de que requiere de un sistema de control de inventarios, identificamos que hubo pérdida de mercadería, no usan un registro para controlar el stock y no cuentan con un lugar correcto que sirva de almacén para los productos durante el año 2021, actualmente la empresa utiliza tarjetas de control KARDEX esto tuvo como consecuencia que se incremente la rentabilidad ya que no se realizaron compras que puedan causar un sobre stock, además de que se tiene un control de los productos que más se venden y de acuerdo a eso pueden realizar pedido para abastecer.

5.2. RECOMENDACIONES

Se recomienda a los dueños del Minimarket AG & AT S.R.L que deben hacer uso del sistema de control de inventarios con el fin de tener un mejor control y orden de sus inventarios; el cual brinde y facilite la información de las cantidades de inventarios de cada producto que se vende en la empresa.

Seguidamente se recomienda que los dueños que realicen mayor control de sus inventarios con la finalidad de mejorar los indicadores de rotación y rentabilidad de los inventarios.

Finalizando se recomienda al dueño implementar la propuesta del sistema de control de inventarios elaborada en la presente investigación para así tener un mejor control de sus inventarios y poder reducir pérdidas de inventarios lo cual se verá reflejada en la en la rentabilidad de la empresa.

REFERENCIAS

- Acevedo. (19 de Julio de 2018). Obtenido de Monografias.com:
<https://www.monografias.com/trabajos15/inventario/inventario.shtml>
- Alan Neill, D., & Liliana, C. S. (2018). *Procesos y fundamentos de la investigación científica*. Machala: Ecuador. Obtenido de
<http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/14232/1/Cap.4-Investigaci%C3%B3n%20cuantitativa%20y%20cualitativa.pdf>
- Alcaraz, G. (2006). diseño de cuestionarios para la recogida de información: metodología y limitaciones. *revista clinica de medicina de familia*. Obtenido de
<https://www.redalyc.org/pdf/1696/169617616006.pdf>
- Arias, Villalis, & Miranda. (2016). El protocolo de investigación III: la población de estudio. *Revista Alergia Mexico*.
- Avendaño. (2016). *Analisis de control de inventario de la microempresa TUBEC*. UNIVERSIDAD POLITECNICA SALESIANA ECUADOR, Guayaquil, Ecuador. Obtenido de <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/14283/1/UPS-GT001904.pdf>
- Briones. (1996). Metodología de la investigación cuantitativa en las ciencias sociales . Bogotá, Colombia : ICFES.
- Bullon, & Común. (2018). *Sistema de control de inventarios y la rentabilidad de la empresa comercial J&A sembrando tecnología agropecuaria E.I.R.L. STRAGO DEL VRAEM"*. UNIVERSIDAD NACIONAL DEL CENTRO DEL PERÚ, Huancayo. Obtenido de https://repositorio.uncp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12894/6535/T010_46152089_T.pdf?sequence=1
- Cam, D. W. (1996). *Los grandes pequeños negocios empresarios y finanzas*. Lima: UNIVERSIDAD DEL PACIFICO CENTRO DE INVESTIGACIÓN. Obtenido de <https://repositorio.up.edu.pe/handle/11354/133>
- Carlos, F., & Baptista, P. (2014). *Metodologia de la investigación*. Distrito Federal: McGRAW-HILL / INTERAMERICANA EDITORES, S.A. Obtenido de <https://www.uca.ac.cr/wp-content/uploads/2017/10/Investigacion.pdf>
- Caurin , j. (30 de Marzo de 2017). *emprendepyme.net*. Obtenido de <https://www.emprendepyme.net/control-de-inventarios.html>
- Diaz, & Patiño. (2011). IMPLEMENTACIÓN DE SISTEMA DE GESTIÓN DE INVENTARIOS PARA FORMAS Y COLOR EN LÁMINA WJ LTDP. *IMPLEMENTACIÓN DE SISTEMA DE GESTIÓN DE INVENTARIOS PARA FORMAS Y COLOR EN LÁMINA WJ LTDP*. Universidad Libre Facultad, Bogota D.C.
- Echavarría, R. B. (2002). *Investigación un camino al conocimiento un enfoque cualitativo y cuantitativo*. San José: Costa Rica. Obtenido de

file:///C:/Users/Josev/Downloads/Libro_Investigacion_camino_conocimiento_Barrantes.pdf

- Enrique Rus Arias. (5 de 12 de 2020). *economipedia*. Obtenido de economipedia: <https://economipedia.com/definiciones/tipos-de-investigacion.html>
- Enriquez Caro, R. (SETIEMBRE de 2014). *TEAM PERU CONSULTING*. Obtenido de <https://taemperuconsulting.com/valuacion-de-inventarios/>
- Ezpinoza. (2011). *La Administración Eficiente de los Inventarios*. Madrid: La Ensenada.
- Fernandez, A. C. (2017). *Gestión y Control del Aprovisionamiento* .
- Fierro. (2015). *Contabilidad de activos con enfoque NIIF para las pymes*. Bootá: Ecodiciones.
- Figueiras, S. (28 de AGOSTO de 2021). *CEUPE MEXICO*. Obtenido de CEUPE MEXICO: <https://www.ceupe.mx/blog/que-es-un-inventario.html>
- Garcia Real, I. (3 de Octubre de 2018). *garciareal.com*. Obtenido de <https://www.garciareal.com/2018/10/03/return-of-sales-ros-retorno-sobre-ventas/>
- Gascó, T. (3 de 10 de 2019). *numdea*. Obtenido de numdea: <https://numdea.com/rentabilidad.html>
- Guevara Flores, E., & Goicochea Rengifo, K. (2022). *EL CONTROL DE INVENTARIOS Y SU IMPACTO EN LA RENTABILIDAD DE COMERCIAL JHORDI, LA LIBERTAD 2020*. UNIVERSIDAD PRIVADA ANTONIO GUILLERMO URRELO, CAJAMARCA. Obtenido de <http://repositorio.upagu.edu.pe/bitstream/handle/UPAGU/2355/4.%20TESIS%20.%20EL%20CONTROL%20DE%20INVENTARIO%20Y%20SU%20IMPACTO%20EN%20LA%20RENTABILIDAD%20DE%20COMERCIAL%20JHORDI%20C%20LA%20LIBERTAD%202020..pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Gutiérrez, J. (2021). *Gestión financiera*. Córdoba: Ecoe ediciones.
- Hernandez. (2004). *ECURED*. Obtenido de https://www.ecured.cu/Investigaci%C3%B3n_no_experimental
- Hernández. (23 de junio de 2014). *METODOLOGIA DE LA INVESTIGACIÓN* . McGraw-Hill Interamericana de España S.L . Obtenido de investigalia: <https://investigaliacr.com/investigacion/la-encuesta-y-el-cuestionario/>
- Huerta Rodriguez, I. (19 de Febrero de 2016). *TIP Empresarial*. Obtenido de <https://nube.villanett.com/2016/02/19/valuacion-de-inventarios/>
- Kotler, P., & Keller, K. L. (2006). *Dirección de Marketing*. Mexico: PEARSON EDUCACIÓN .
- Lara. (2017). Propuesta diseño de un sistema de control de inventarios para la compañía ESERUM IND CIA LTDA dedicada a la comercializacion de suministros eléctricos y ferreteros. *Bachiller en Contabilidad y Auditoria*. Universidad Central del Ecuador,

- Quito. Obtenido de <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/14542/1/T-UCE-0003-AC090-2018.pdf>
- Marroquin. (2012). *METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN. METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN*. Lima, Perú.
- Mira Galiana, J. (08 de Marzo de 2022). *MATERIAL HANDLING*. Obtenido de <https://blog.toyota-forklifts.es/stock-que-es>
- Muñoz. (2019). "Influencia del control de inventarios en la rentabilidad de la empresa Comercializadora y Distribuidora RACSER S.A. Cajamarca, periodo 2018". *Bachiller de Contabilidad*. Universidad Privada del Norte, Cajamarca. Obtenido de <https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/22374/Mu%c3%b1oz%20Cabrera%20Olenka%20Zulyt.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Ojeda. (s.f.). *elempleado.mx*. Obtenido de <http://elempleado.mx/almacenes/porque-los-inventarios-empresas>
- P. Ferrari, A. (15 de Octubre de 2018). *Cuida tu Dinero*. Obtenido de <https://www.cuidatudinero.com/13142359/metodo-de-promedio-ponderado-en-contabilidad>
- Pavon Sierra, E., Villa Andrade, C., Rueda Manzano, M., & Lomas, E. (20 de Mayo de 2019). *Revista Venezolana de Gerencia*. Obtenido de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=29060499014>
- Pedrosa, J. (15 de junio de 2016). *economipedia*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/rentabilidad-financiera-roe.html>
- Pérez. (1991). *Pedagogía Experimental. La Medida en Educación. Curso de Adaptación*.
- Ríos, & Vigo. (2017). Influencia del sistema de control interno en la gestión de la empresa librería Martha E.I.R.L. *Grado de Bachiller*. Universidad Privada del Norte, Cajamarca. Obtenido de https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/12990/R%c3%ados%20Mercado%20Tania%20Jovana%20-%20Vigo%20Arroyo%20Rosa%20Laura_total.pdf?sequence=4&isAllowed=y
- Robbins, & Coukter. (13 de Febrero de 2018). *PromonegocioS.net*. Obtenido de <https://www.promonegocios.net/administracion/definicion-administracion.html#notas>
- Rodriguez , J. (01 de Setiembre de 2021). *HubsPot*. Obtenido de <https://blog.hubspot.es/sales/que-es-control-de-inventarios>
- Rodriguez, H. (19 de Febrero de 2016). *Tip Empresarial*. Obtenido de <https://nube.villanett.com/2016/02/19/valuacion-de-inventarios/>

- Rodriguez, L. A. (2007). La Observación y el Diario de campo en la definición de un tema de investigación. *perfiles libertadores*, 73-80. Obtenido de <https://www.ugel01.gob.pe/wp-content/uploads/2019/01/1-La-Observaci%C3%B3n-y-el-Diario-de-campo-07-01-19.pdf>
- Rojas. (2018). Sistema de control de inventarios para reducir las pérdidas en el almacén de una empresa comercial, 2018. *Título Profesional*. Universidad Norbert Wiener, Lima. Obtenido de <http://repositorio.uwiener.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2459/TESIS%20Rojas%20Cynthia.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Roldán, P. L. (2015). *METODOLOGIA DE LA INVESTIGACIÓN SOCIAL CUANTITATIVA*. Barcelona : Creative Commos.
- Sampieri, Fernandez, & Baptista. (2014). *Metodología de la Investigación* . Mexico: INTERAMERICANA EDITORES .SA DE C.V .
- Sánchez, & Reyes. (2006). *Metodología de Investigación Científica*. Lima: Visión Universitaria.
- Sánchez, A. D. (05 de 09 de 2017). *Economipedia*. Obtenido de Economipedia: <https://economipedia.com/definiciones/merma.html>
- Solis, L. D. (4 de febrero de 2020). *investigalia* . Obtenido de <https://investigaliacr.com/investigacion/la-entrevista-en-la-investigacion-cualitativa/>
- Tamayo. (2007). Obtenido de eumed.net enciclopedia virtual: https://www.eumed.net/tesis-doctorales/2012/eal/tipos_investigacion.html
- Tania, P. V. (2007). La complejidad de analisis documental información , cultura y sociedad. *Revista del Instituto de Investigaciones Bibliotecológicas*, 55-81. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/2630/263019682004.pdf>
- Torres, D. (7 de juniio de 2022). *HubSpot*. Obtenido de HubSpot: <https://blog.hubspot.es/sales/rentabilidad-empresa>
- Van. (1981). EL ENFOQUE DE SISTEMAS: TEORÍA GENERAL DE SISTEMAS APLICADAS. En J. P. Gigch. Mexico.
- Vermorel, J. (Marzo de 2020). *LOKAD Quantitative Supply Chain*. Obtenido de LOKAD Quantitative Supply Chain: <https://www.lokad.com/es/definicion-rotacion-del-inventario#:~:text=En%20contabilidad%2C%20la%20rotaci%C3%B3n%20del,de%20tiempo%2C%20generalmente%20un%20a%C3%B1o.>
- Vilela. (2019). *Propuesta de implementación de un sistema de inventario en la empresa Quimpetrol Peru SAC*. Universidad Católica de los Angeles Chimbote, Piura - Peru.
- Vinuesa, P. (3 de Diciembre de 2021). *hablemosdeempresas.com*. Obtenido de <https://hablemosdeempresas.com/empresa/que-es-roe/#:~:text=ROA%20proviene%20de%20las%20siglas,beneficio%20neto%20entre%20activo%20total.>

Viscaino, & Sandoval. (2020). SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS PARA EL ALMACEN AGROSANTA ROSA UBICADO EN LA PARROQUIA DE JULIO ANDRADE CANTÓN. *SISTEMA DE CONTROL DE INVENTRIOS PARA EL ALMACEN AGRO*. UNIVERSIDAD REGIONAL AUTONOMA DE LOS ANDES, Cantón Tulcán.

Westreicher, G. (26 de mayo de 2020). *economipedia*. Obtenido de economipedia:
<https://economipedia.com/definiciones/control-de-inventario.html>

Zambrano. (13 de Diciembre de 2011). *malxmail.com*. Obtenido de
http://www.mailxmail.com/sistemas-inventarios-contabilidad_h

Zegarra. (2016). *Implementación de un sistema de inventario computarizado promedio para el adecuado cálculo del costo de venta en la empresa Import Medical Service*. Lima.

Zegarra, A. (2016). *IMPLEMENTACIÓN DE UN SITEMA DE INVENTARIOS COMPUTARIZADO PROMEDIO PARA EL ADECUADO CALCULO DEL COSTO DE VENTA EN LA EMPRESA IMPORT MEDICAL SERVICE*. Lima.

Zoilo Pallares, D. R. (2005). *Hacer Empresa: Un Reto* . California: Universidad de California .

ANEXOS

ANEXO 1: Matriz de Consistencia

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	METODOLOGÍA
<p>PROBLEMA GENERAL Cuál es la relación de un Sistema de Control de Inventarios en la rentabilidad del Minimarket AG & AT S.R.L en la ciudad de Cajamarca en el periodo 2021</p> <p>PROBLEMAS ESPECÍFICOS</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ ¿Cuál es el nivel de importancia de un Sistema de Control de Inventarios en la rentabilidad del Minimarket AG & AT S.R.L en la ciudad de Cajamarca en el periodo 2021? ▪ ¿Cuál es la incidencia de la rotación de inventarios en la rentabilidad del Minimarket AG & AT S.R.L en la ciudad de Cajamarca en el periodo 2021? ▪ ¿Cuál es el impacto de la gestión adecuada de los inventarios en la rentabilidad del Minimarket AG & AT S.R.L. en la ciudad de Cajamarca en el periodo 2021? 	<p>OBJETIVO GENERAL Determinar la relación de un Sistema de Control de Inventarios en la rentabilidad de la empresa Minimarket AG & AT S.R.L en la ciudad de Cajamarca en el periodo 2021.</p> <p>OBJETIVOS ESPECÍFICOS</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Explicar el nivel de Control de Inventario y su incidencia en la rentabilidad en el Minimarket AG & AT S.R.L en la ciudad de Cajamarca en el periodo 2021. ▪ Evaluar la rentabilidad del Minimarket AG & AT S.R.L. en la ciudad de Cajamarca en el periodo 2021. ▪ Proponer un sistema de Control de Inventario en el Minimarket AG & AT S.R.L en la ciudad de Cajamarca en el periodo 2021. 	<p>HIPÓTESIS GENERAL La propuesta de un adecuado Sistema de control de inventarios optimizará la rentabilidad de la empresa Minimarket AG & AT S.R.L de la ciudad de Cajamarca durante el periodo 2021.</p> <p>HIPÓTESIS ESPECÍFICO</p> <ol style="list-style-type: none"> a) El sistema de control de inventarios permitirá una apropiada gestión de la mercadería. b) Evaluar la rentabilidad del minimarket AG & AT S.R.L c) Proponer un sistema de control de inventarios para la mejora de la rentabilidad de la empresa AG & AT S.R.L. 	<p>Variable independiente</p> <p>X = Sistema de control de Inventarios <i>Dimensiones e indicadores</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - PEPS - UEPS - PROMEDIO PONDERADO - Información y comunicación - Supervisión y monitoreo <p>Variable dependiente Y= Rentabilidad <i>Dimensiones e indicadores</i></p> <p>Y1. Rentabilidad sobre ventas</p> <p>Y2. ROA</p> <p>Y3. ROE</p>	<p>Enfoque: Cuantitativo.</p> <p>Alcance de investigación: Correlacional.</p> <p>Diseño: No Experimental – Transversal.</p> <p>Método de investigación: Cuantitativo</p> <p>Población: La población estará compuesta por tres trabajadores.</p> <p>Muestra: Ya que la población es pequeña trabajaremos con esa misma cantidad para la muestra.</p> <p>Técnica de recolección: Entrevista y análisis documental</p> <p>Instrumento de recolección: Cuestionario y EEFF</p>

ANEXO 2: Cuestionario de Entrevista

**UNIVERSIDAD PRIVADA ANTONIO GUILLERMO URRELO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y ADMINISTRATIVAS
CARRERA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS**

Instrumento N° 1: Entrevista

La presente entrevista está dirigida al dueño de la empresa Minimarket AG & AT E.I.R.L., con la finalidad de obtener información sobre el manejo del control de inventarios, que servirá para el desarrollo del informe de tesis titulado **“LA IMPORTANCIA DE UN SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS Y LA RENTABILIDAD EN EL MINIMARKET AG & AT S.R.L EN LA CIUDAD DE CAJAMARCA, DURANTE EL PERIODO 2021”**

1. ¿Está de acuerdo con la supervisión constante de la mercadería dentro de la empresa? ¿Por qué?

.....
.....

2. ¿El minimarket cuenta con un sitio adecuado para el almacén de la mercadería?

.....
.....

3. ¿Usted cree que la contabilización de inventarios es pieza fundamental en una empresa comercial?

.....
.....

4. ¿Usted considera que es importante la clasificación del producto, por fecha de vencimiento, lote, fecha de fabricación y grado de sensibilidad frente al factor externo (medio ambiente)? ¿Por qué?

.....
.....

5. ¿Utiliza kárdex o algún otro método de control de inventarios?

.....
.....

6. ¿Se han establecido mecanismos de detección de productos dañados, obsoletos caducados, o con algún tipo de problema?

.....
.....

7. ¿Se sentiría beneficiado por la implementación de un sistema?

.....
.....

8. ¿Cada que tiempo provisionan la mercadería?

.....
.....

9. ¿Usted realiza algún registro manual, digitalizando o sistematizado es importante para el control de inventarios de su empresa?

.....
.....

UNIVERSIDAD PRIVADA ANTONIO GUILLERMO URRELO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y ADMINISTRATIVAS
CARRERA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

Instrumento N° 1: Entrevista

La presente entrevista está dirigida al dueño de la empresa Minimarket AG & AT E.I.R.L., con la finalidad de obtener información sobre el manejo del control de inventarios, que servirá para el desarrollo del informe de tesis titulado **“LA IMPORTANCIA DE UN SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS Y LA RENTABILIDAD EN EL MINIMARKET AG & AT S.R.L EN LA CIUDAD DE CAJAMARCA, DURANTE EL PERIODO 2021”**

1. ¿Está de acuerdo con la supervisión constante de la mercadería dentro de la empresa? ¿Por qué?

..... SI ESTOY DE ACUERDO POR QUE DE ESA MANERA PODRÉ CONTROLAR.....
..... Y REVISAR EL ESTADO DE LOS PRODUCTOS.....

2. ¿El minimarket cuenta con un sitio adecuado para el almacén de la mercadería?

..... SI LA TIENDA CUENTA CON UN ESPACIO PARA EL ALMACENAMIENTO.....
..... DE LA MERCADERIA.....

3. ¿Usted cree que la contabilización de inventarios es pieza fundamental en una empresa comercial?

..... CONSIDERO QUE SI... YA QUE AYUDARÁ A TENER UN REGISTRO DE.....
..... LAS VENTAS DEL DIA.....

4. ¿Usted considera que es importante la clasificación del producto, por fecha de vencimiento, lote, fecha de fabricación y grado de sensibilidad frente al factor externo (medio ambiente)? ¿Por qué?

..... CONSIDERO QUE SI... POR QUE DE ESA MANERA LOS PRODUCTOS ESTARAN ORDENADOS.....
..... IDENTIFICARE (A LOS PRODUCTOS) QUE PUEDEN ESTAR CERCA AL VENCIMIENTO Y CON.....
..... RESPECTO AL MEDIO AMBIENTE SE TIENE QUE TENER CUIDADO PARA SU PRESERVACION

5. ¿Utiliza kárdex o algún otro método de control de inventarios?

..... POR EL MOMENTO NO.....
.....

6. ¿Se han establecido mecanismos de detección de productos dañados, obsoletos caducados, o con algún tipo de problema?

..... CON RESPECTO A LA PREGUNTA NO SE HAN ESTABLECIDO... CONSIDERO QUE.....
..... TENER MUCHO CUIDADO AL MOMENTO DE LA RECEPCION DE MERCADERIA ES.....
..... SUFICIENTE.

7. ¿Se sentiría beneficiado por la implementación de un sistema?

..... SI, NOS AYUDARIA A TENER UN ORDEN Y CONTROL DE LO QUE HAY.....
..... PARA VENDER ASI COMO TAMBIEN AL MOMENTO DE RECEPCIONAR PRODUCTOS.....

8. ¿Cada que tiempo provisionan la mercadería?

..... LA MERCADERIA ES PROVISIONADA DE ACUERDO A LA DEMANDA DE LOS
..... CLIENTES

9. ¿Usted realiza algún registro manual, digitalizado o sistematizado es importante para el control de inventarios de su empresa?

..... NO, PERO GUARDAMOS TODAS LAS GUIAS DE LOS PROVEEDORES EN DONDE
..... ESTA DETALLADO LOS PRODUCTOS QUE SE PIDEN



Milton Garcia H.

ANEXO 3: Formato de Juicio de Expertos

FORMATO DE JUICIO DE EXPERTOS

Informe: Juicio de experto para medir la primera Variable: Productividad

TITULO: "LA IMPORTANCIA DE UN SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS Y LA RENTABILIDAD EN EL MINIMARKET AG & AT S.R.L EN LA CIUDAD DE CAJAMARCA, DURANTE EL PERIODO 2021"

NOMBRE DEL INSTRUMENTO: Guía de entrevista

AUTORE DEL INSTRUMENTO: Jorge Luis Grozo Castañeda Adriana Sofia Sánchez Escalante

ASPECTOS DE VALIDACIÓN

INDICADORES	CRITERIOS	DEFICIENTE 0-20				REGULAR 21-40				BUENA 41-60				MUY BUENA 61-80				EXCELENTE 81-100			
		0	6	11	16	21	26	31	36	41	46	51	56	61	66	71	76	81	86	91	96
1. Claridad	Esta formulado con lenguaje apropiado	5	10	15	20	25	30	35	40	45	50	55	60	65	70	75	80	85	90	95	100
2. Objetividad	Esta expresado en directivas observables																	81			
3. Actualidad	Adecuado al avance de la administración																	81			
4. Organización	Contiene una estructura lógica																80				
5. Suficiencia	Comprende los elementos en cantidad y calidad																80				
6. Intencionalidad	Adecuado para cumplir con los objetivos trazados																	81			
7. Consistencia	Utiliza suficientes referentes bibliográficos																	81			
8. Coherencia	Entre Hipótesis dimensiones e indicadores																	81			
9. Metodología	Cumple con los lineamientos metodológicos																				80
10. Pertinencia	Es asertivo y funcional para la ciencia																				80

II. OPINIÓN DE LA APLICACIÓN: *Muy bueno.*

Firma del experto:

III. PROMEDIO DE LA VALIDACIÓN: *80,5*

Apellidos y Nombres: *Montenegro Calera, Isabels Armando*

Lugar y Fecha: Cajamarca, 12 de agosto 2022

DNI: *26675662*

ANEXO 4: Información Financiera 2020

Estado de Situación Financiera			
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2020			
(Expresado en Nuevos Soles)			
<u>ACTIVO</u>		<u>PASIVO Y PATRIMONIO</u>	
		PASIVO	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO	25712	SOBREGIROS BANCARIOS	
INVERSIONES FINANCIERAS		TRIB Y APORT SIST PENS Y SALUD POR PAGAR	
CTAS POR COBRAR COMERCIALES - TER		REMUNERACIONES Y PARTICIP POR PAGAR	
CTAS POR COBRAR COMERCIALES - RELAC		CTAS POR PAGAR COMERCIALES- TERCEROS	
CUENTAS POR COBRAR AL PERSONAL, ACC (SOCIOS) Y DIRECTORES			
CTAS POR COBRAR DIVERSAS - TERCEROS		CTAS POR PAGAR COMERCIALES - RELAC	
CTAS POE COBRAR DIVERSAS - RELACIONADOS		CTAS POR PAGAR ACCIONISTAS (SOC, PART) Y DIRECTOES	
SER Y OTROS CONTRATADOS POR ANTICIPADO		CTAS POR PAGAR DIVERSAS- TERCEROS	
ESTIMACION CTAS DE COBRANZA DUDOSA		CTAS POR PAGAR DIVERSAS-RELACIONADAS	
MERCAREDIAS	31542	OBLIGACIONES FINANCIERAS	
PRODUCTOS TERMINADOS		PROVICIONES	
SUBPRODUCTOS, DESECHOS Y DESPERDICIOS		PASIVO DIFERIDO	
PRODUCTOS EN PROCESO		TOTAL PASIVO	
MATERIAS PRMAS		PATRIMONIO	
MATERIALES AUX, SUMINISTRO Y REPUESTOS		CAPITAL	63650
ENVASES Y EMBALAJES		ACCIONES DE INVERSIÓN	
INVENTARIOS POR RECIBIR		CAPITAL ADICIONAL POSITIVO	
DESVALORIZACIÓN DE INVENTARIOS		CAPITAL ADICIONAL NEGATIVO	
ACTIVOS NO CTES MANTENIDOS PARA LA VENTA		RESULTADOS NO REALIZADOS	
OTRO ACTIVOS CORRIENTES	7890.00	EXCEDENTE DE REVALUACIÓN	
INVERSIONES MOBILIARIAS		RECEVAS	
PROPIEDADES DE INVERSION		RESULTADOS ACUMULADOS POSITIVOS	1494
ACTIVOS POR DERECHO DE USO		RESULTADOS ACUMULADOS NEGATIVOS	
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO		UTILIDAD DE EJERCICIO	
DERECCIÓ DE 1,2Y PPE ACUMULADOS		PERDIDA DE EJERCICIO	
INTANGIBLES			
ACTIVOS BIOLÓGICOS			
DEPREC ACT BIOLÓGICO Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA			
DESVALORIZACIÓN DE ACTIVO INMOVILIZADO			
ACTIVO DIFERIDO			
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES		TOTAL PATRIMONIO	65144
TOTAL ACTIVO NETO	S/. 65,144	TOTAL PASIVO	S/. 65,144

Fuente: AG & AT NEGOCIOS Y SERVICIOS S.R.L.

AG & AT NEGOCIOS Y SERVICIOS
ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS (FUNCION)

Al 31 de Diciembre del 2020

(En Nuevos soles)

VENTAS NETAS O ING POR SERVICIOS	24579
DESC, REBAJAS Y BONIF CONCEDIDAS	
VENTAS NETAS	24579
COSTO DE VENTAS	-22820
RESULTADO BRUTO UTILIDAD	1759
RESULTADO BRUTO PERDIDA	
GASTOS DE VENTAS	
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	
RESULTADOS DE OPERACIÓN UTILIDAD	1759
RESULTADOS DE OPERACIÓN PERDIDAS	
GASTOS FINANCIEROS	
INGRESOS FINANCIEROS GRAVADOS	
OTROS INGRESOS GRAVADOS	
OTROS INGRESOS NO GRAVADOS	
ENENJEN, DE VAL Y BIENES DE ACT F	
GASTOS DIVERSOS	
REI DEL EJERCICIO POSITIVO	
REI DEL EJERCICIO NEGATIVO	
RESULTADO ANTES DE PART- UTILIDAD	1759
RESULTADO ANTES DE PART- PERDIDA	
DISTRIBUCIÓN LEGAL DE LA RENTA	
RESULTADO ANTES DEL IMP- UTILIDAD	1759
RESULTADO ANTES DE IMP- PERDIDA	
IMPUESTO A LA RENTA	-265
RESULTADO DEL EJERCCIO- UTILIDAD	1494
RESULTADO DEL EJERCICIO -PERDIDA	

Fuente: AG & AT NEGOCIOS Y SERVICIOS S.R.L.

ANEXO 5: Información Financiera 2021

AG & AT NEGOCIOS Y SERVICIOS Estado de Situación Financiera Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2021 (Expresado en Nuevos Soles)			
ACTIVO		PASIVO Y PATRIMONIO	
		PASIVO	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO	44679	SOBREGIROS BANCARIOS	
INVERSIONES FINANCIERAS		TRIB Y APORT SIST PENS Y SALUD POR PAGAR	
CTAS POR COBRAR COMERCIALESS -TER		REMUNERACIONES Y PARTICIP POR PAGAR	
CTAS POR COBRAR COMERCIALESS -RELAC		CTAS POR PAGAR COMERCIALES- TERCEROS	
CUENTAS POR COBRAR AL PERSONAL, ACC (SOCIOS) Y DIRECTORES		CTAS POR PAGAR COMERCIALES - RELAC	
CTAS POR COBRAR DIVERSAS - TERCEROS		CTAS POR PAGAR ACCIONISTAS (SOC, PART) Y DIRECTOES	
CTAS POE COBRAR DIVERSAS - RELACIONADOS		CTAS POR PAGAR DIVERSAS- TERCEROS	
SER Y OTROS CONTRATADOS POR ANTICIPADO		CTAS POR PAGAR DIVERSAS-RELACIONADAS	
ESTIMACION CTAS DE COBRANZA DUDOSA		OBLIGACIONES FINANCIERAS	
MERCAREDIAS	58139	PROVICIONES	
PRODUCTOS TERMINADOS		PASIVO DIFERIDO	
SUBPRODUCTOS, DESECHOS Y DESPERDICIOS		TOTAL PASIVO	
PRODUCTOS EN PROCESO			
MATERIAS PRMAS		PATRIMONIO	
MATERIALES AUX, SUMINISTRO Y REPUESTOS		CAPITAL	112200
ENVASES Y EMBALAJES		ACCIONES DE INVERSIÓN	
INVENTARIOS POR RECIBIR		CAPITAL ADICIONAL POSITIVO	
DESVALORIZACIÓN DE INVENTARIOS		CAPITAL ADICIONAL NEGATIVO	
ACTIVOS NO CTES MANTENIDOS PARA LA VENTA		RESULTADOS NO REALIZADOS	
OTRO ACTIVOS CORRIENTES	10684.00	EXCEDENTE DE REVALUACIÓN	
INVERSIONES MOBILIARIAS		RECERVAS	
PROPIEDADES DE INVERSION		RESULTADOS ACUMULADOS POSITIVOS	1302
ACTIVOS POR DERECHO DE USO		RESULTADOS ACUMULADOS NEGATIVOS	
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO		UTILIDAD DE EJERCICIO	
DERECIACIÓN DE 1,2Y PPE ACUMULADOS		PERDIDA DE EJERCICIO	
INTANGIBLES			
ACTIVOS BILOGICOS			
DEPREC ACT BILOGICO Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA			
DESVALORIZACIÓN DE ACTIVO INMOVILIZADO			
ACTIVO DIFERIDO			
OTROS ACTIVOS NO CORIENTES			
		TOTAL PATRIMONIO	113502
TOTAL ACTIVO NETO	S/. 113,502	TOTAL PASIVO	S/. 113,502

Fuente: AG & AT NEGOCIOS Y SERVICIOS S.R.L.

AG & AT NEGOCIOS Y SERVICIOS
ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS (FUNCION)

Al 31 de Diciembre del 2021

(En Nuevos soles)

VENTAS NETAS O ING POR SERVICIOS	42447
DESC, REBAJAS Y BONIF CONCEDIDAS	
VENTAS NETAS	42447
COSTO DE VENTAS	-41000
RESULTADO BRUTO UTILIDAD	1447
RESULTADO BRUTO PERDIDA	
GASTOS DE VENTAS	
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	
RESULTADOS DE OPERACIÓN UTILIDAD	1447
RESULTADOS DE OPERACIÓN PERDIDAS	
GASTOS FINANCIEROS	
INGRESOS FINANCIEROS GRA VADOS	
OTROS INGRESOS GRA VADOS	
OTROS INGRESOS NO GRA VADOS	
ENENJEN, DE VAL Y BIENES DE ACT F	
GASTOS DIVERSOS	
REI DEL EJERCICIO POSITIVO	
REI DEL EJERCICIO NEGA TIVO	
RESULTADO ANTES DE PART- UTILIDAD	1447
RESULTADO ANTES DE PART- PERDIDA	
DISTRIBUCIÓN LEGAL DE LA RENTA	
RESULTADO ANTES DEL IMP- UTILIDAD	1447
RESULTADO ANTES DE IMP- PERDIDA	
IMPUESTO A LA RENTA	-145
RESULTADO DEL EJERCCIO- UTILIDAD	1302
RESULTADO DEL EJERCICIO -PERDIDA	

Fuente: AG & AT NEGOCIOS Y SERVICIOS S.R.L.

ANEXO 6: SIMULACION DE ESTADO DE RESULTADOS 2022

AG & AT NEGOCIOS Y SERVICIOS
ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS (FUNCION)

Al 31 de Diciembre del 2022

(En Nuevos soles)

VENTAS NETAS O ING POR SERVICIOS	58175
DESC, REBAJAS Y BONIF CONCEDIDAS	
VENTAS NETAS	58175
COSTO DE VENTAS	-56695
RESULTADO BRUTO UTILIDAD	1480
RESULTADO BRUTO PERDIDA	
GASTOS DE VENTAS	
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	
RESULTADOS DE OPERACIÓN UTILIDAD	1480
RESULTADOS DE OPERACIÓN PERDIDAS	
GASTOS FINANCIEROS	
INGRESOS FINANCIEROS GRAVADOS	
OTROS INGRESOS GRAVADOS	
OTROS INGRESOS NO GRAVADOS	
ENENJEN, DE VAL Y BIENES DE ACT F	
GASTOS DIVERSOS	
REI DEL EJERCICIO POSITIVO	
REI DEL EJERCICIO NEGA TIVO	
RESULTADO ANTES DE PART- UTILIDAD	1480
RESULTADO ANTES DE PART- PERDIDA	
DISTRIBUCIÓN LEGAL DE LA RENTA	
RESULTADO ANTES DEL IMP- UTILIDAD	1480
RESULTADO ANTES DE IMP- PERDIDA	
IMPUESTO A LA RENTA	
RESULTADO DEL EJERCCIO- UTILIDAD	1480
RESULTADO DEL EJERCICIO -PERDIDA	

Fuente: Elaboración Propia

ANEXO 7: SIMULACIÓN DE ESTADO DE RESULTADOS 2021

AG & AT NEGOCIOS Y SERVICIOS <u>ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS (FUNCION)</u> Al 31 de diciembre del 2021 (En Nuevos soles)	
VENTAS NETAS O ING POR SERVICIOS	42447
DESC, REBAJAS Y BONIF CONCEDIDAS	
VENTAS NETAS	42447
COSTO DE VENTAS	-40095
RESULTADO BRUTO UTILIDAD	2352
RESULTADO BRUTO PERDIDA	
GASTOS DE VENTAS	
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	
RESULTADOS DE OPERACIÓN UTILIDAD	2352
RESULTADOS DE OPERACIÓN PERDIDAS	
GASTOS FINANCIEROS	
INGRESOS FINANCIEROS GRAVADOS	
OTROS INGRESOS GRAVADOS	
OTROS INGRESOS NO GRAVADOS	
ENENJEN, DE VAL Y BIENES DE ACT F	
GASTOS DIVERSOS	
REI DEL EJERCICIO POSITIVO	
REI DEL EJERCICIO NEGATIVO	
RESULTADO ANTES DE PART- UTILIDAD	2352
RESULTADO ANTES DE PART- PERDIDA	
DISTRIBUCIÓN LEGAL DE LA RENTA	
RESULTADO ANTES DEL IMP- UTILIDAD	2352
RESULTADO ANTES DE IMP- PERDIDA	
IMPUESTO A LA RENTA	-145
RESULTADO DEL EJERCCIO- UTILIDAD	2207
RESULTADO DEL EJERCICIO -PERDIDA	