REPOSITORIO DE
TESIS UCSM

UNIVERSIDAD
CATÓLICA
DE SANTA MARÍA

Universidad Católica de Santa María

Facultad de Ciencias Contables y Financieras

Escuela Profesional de Contabilidad

Control de inventarios y la rentabilidad de un grifo ubicado en la ciudad de Arequipa, periodo 2022

Tesis presentada por el Bachiller:

Soto Sahuanay, Yerson Cesar

ORCID: 009-0000-0374-5401

para optar el Título profesional de Contador Público

Asesor (a):

Dr. Jiménez Huamán, Juan Carlos

ORCID: 0000-0003-2619-0407

Arequipa – Perú

2025

Publicación autorizada con fines académicos e investigativos
En su investigación no olvide referenciar esta tesis

UCSM-ERP

UNIVERSIDAD CATÓLICA DE SANTA MARÍA

CONTABILIDAD

TITULACIÓN CON TESIS

DICTAMEN APROBACIÓN DE BORRADOR

Arequipa, 04 de Octubre del 2024

Dictamen: 011093-C-EPC-2024

Visto el borrador del expediente 011093, presentado por:

2017249491 - SOTO SAHUANAY YERSON CESAR

Titulado:

CONTROL DE INVENTARIOS Y LA RENTABILIDAD DE UN GRIFO UBICADO EN LA CIUDAD DE AREQUIPA, PERIODO 2022

Nuestro dictamen es:

APROBADO

Titulo Profesional/Titulo de Segunda Especialidad/Grado Académico a optar:

CONTADOR PÚBLICO

29301445 - TORRES ABRIL JEINE MARIA ANTONIETA
DICTAMINADOR

29223437 - SUCLLA REVILLA JORGE LUIS
DICTAMINADOR

29739061 - DELGADO TALAVERA JAMES JAIR
DICTAMINADOR

Control de inventarios y la rentabilidad de un grifo ubicado en la ciudad de Arequipa, periodo 2022

INFORME DE ORIGINALIDAD

24%	22%	5%	9%
INDICE DE SIMILITUD	FUENTES DE INTERNET	PUBLICACIONES	TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1	hdl.handle.net Fuente de Internet	4%
2	repositorio.ucv.edu.pe Fuente de Internet	3%
3	Submitted to Universidad Católica de Santa María Trabajo del estudiante	1%
4	TORRES MONTOYA ERIKA JACKELINE. "DIA del Proyecto Instalación de Estación de Servicios de la Empresa Servicentro y Multiservicios Grifo Zamacola-IGA0009642", R.S.R. N° 076-2016-GRA/ARMA-SGCA, 2020 Publicación	1%
5	repositorio.ucsm.edu.pe Fuente de Internet	1%
6	repositorio.unsm.edu.pe Fuente de Internet	1%
7	repositorio.upn.edu.pe Fuente de Internet	<1%

REPOSITORIO DE
TESIS UCSM

UNIVERSIDAD
CATÓLICA
DE SANTA MARÍA

DEDICATORIA

Dedico esta tesis a Dios, por su guía constante y protección, y a mis amados padres, cuyo afecto incondicional, sacrificios y sabios consejos han sido la base de mi crecimiento y éxito. A mi familia en general, por su apoyo constante y su presencia en cada paso de este camino, y a mis amigos y compañeros, que han compartido esta travesía y me han brindado ánimo y momentos inolvidables. También a mis profesores y mentores, que con su dedicación y enseñanzas han guiado mi desarrollo académico y profesional. Esta tesis es el reflejo del esfuerzo y del afecto de todas estas personas a quienes estoy profundamente agradecido.

Publicación autorizada con fines académicos e investigativos
En su investigación no olvide referenciar esta tesis

REPOSITORIO DE
TESIS UCSM

UNIVERSIDAD
CATÓLICA
DE SANTA MARÍA

AGRADECIMIENTO

Primero, quiero dar gracias a Dios y a mi familia, quienes siempre han estado a mi lado brindándome su apoyo incondicional. Su motivación y compañía constante fueron esenciales para alcanzar esta meta. Sin ellos, no hubiera sido posible lograr este objetivo.

También deseo expresar mi profundo agradecimiento a mi asesor de tesis, quien me guio y apoyó a lo largo de todo el proceso, desde el inicio hasta la conclusión de este trabajo.

Finalmente, me reconozco a mí mismo por no rendirme, por superar cada obstáculo y por mantener la fe en mis capacidades. A pesar de los desafíos, logré mantenerme firme en la búsqueda de este sueño.

Publicación autorizada con fines académicos e investigativos
En su investigación no olvide referenciar esta tesis

REPOSITORIO DE
TESIS UCSM

UNIVERSIDAD
CATÓLICA
DE SANTA MARÍA

RESUMEN

El estudio a continuación, nombrado "Control de inventarios y la rentabilidad en un Grifo ubicado en la ciudad de Arequipa, periodo 2022", lleva por objetivo, determinar la relación entre el control de inventarios y la rentabilidad de un grifo ubicado en la ciudad de Arequipa en el periodo 2022. A nivel metodológico, esta investigación fue de tipo básico, con nivel descriptivo – correlacional, se utilizó como recurso técnico, el análisis documental y la guía de análisis documental como elemento instrumental. El conjunto poblacional lo conformaron las estaciones de servicios de Arequipa y la muestra fue un grifo ubicado en Arequipa. Los resultados demostraron que, aunque la compañía demuestra un sólido control inventario por medio del uso de registros periódicos y un sistema de inventario permanente, este control no se traduce completamente en una rentabilidad robusta. La empresa enfrenta debilidades significativas debido a la falta de métodos de valuación como PEPS, UEPS y ABC, y una gestión inadecuada de mermas, particularmente en Gasohol 90. A pesar de una mejora en el Retorno sobre Ventas (ROS), el Retorno sobre Activos (ROA) y el Retorno sobre el Patrimonio (ROE) muestran una rentabilidad fluctuante y baja. Se concluye que, a pesar de que la compañia mantiene un sólido control de inventarios mediante registros periódicos y un sistema de inventario permanente, este control no se refleja completamente en una rentabilidad robusta. La empresa enfrenta debilidades debido a la falta de métodos de valuación avanzados como PEPS, UEPS y ABC y una gestión inadecuada de mermas, especialmente en Gasohol 90. Aunque se observa una mejora en el Retorno sobre Ventas (ROS), los índices de Rentabilidad sobre Activos (ROA) y Rentabilidad sobre el Patrimonio (ROE) siguen siendo fluctuantes y bajos.

Palabras clave: Control de inventarios, Rentabilidad, Grifo, Valuación de inventarios

Publicación autorizada con fines académicos e investigativos
En su investigación no olvide referenciar esta tesis

REPOSITORIO DE
TESIS UCSM

UNIVERSIDAD
CATÓLICA
DE SANTA MARÍA

ABSTRACT

The following study, named "Inventory control and profitability in a tap located in the city of Arequipa, period 2022", aims to determine the relationship between inventory control and profitability of a tap located in the city of Arequipa in the period 2022. At the methodological level, this was a basic research, with a descriptive-correlational level, using documentary analysis as a technical resource and the documentary analysis guide as an instrumental element. The population was made up of service stations in Arequipa and the sample was a tap located in Arequipa. The results showed that, although, the company demonstrates a solid inventory control through the use of periodic records and a permanent inventory system, this control does not fully translate into robust profitability. The company faces significant weaknesses due to the lack of valuation methods such as PEPS, UEPS and ABC, and inadequate shrinkage management, particularly in Gasohol 90. Despite an improvement in Return on Sales (ROS), Return on Assets (ROA) and Return on Equity (ROE) show fluctuating and low profitability. It is concluded that, although La compañia maintains solid inventory control through periodic records and a permanent inventory system, this control is not fully reflected in robust profitability. The company faces weaknesses due to the lack of advanced valuation methods such as PEPS, UEPS and ABC, and inadequate shrinkage management, especially in Gasohol 90. Although there is an improvement in Return on Sales (ROS), Return on Assets (ROA) and Return on Equity (ROE) remain fluctuating and low.

Keywords: Inventory control, Profitability, Inventory valuation

Publicación autorizada con fines académicos e investigativos
En su investigación no olvide referenciar esta tesis

REPOSITORIO DE TESIS UCSM

UNIVERSIDAD CATÓLICA DE SANTA MARÍA

ÍNDICE

DEDICATORIA
AGRADECIMIENTO
RESUMEN
ABSTRACT
ÍNDICE
ÍNDICE DE TABLAS
ÍNDICE DE FIGURAS
INTRODUCCIÓN 1
CAPÍTULO I 3
1. PLANTEAMIENTO TEÓRICO 4
1.1. Determinación del problema 4
1.2. Enunciado del problema 6
1.3. Descripción del problema 6
1.3.1. Interrogante general 6
1.3.2. Interrogante especificas 6
1.4. Justificación 6
1.4.1. Justificación teórica 6
1.4.2. Justificación metodológica 6
1.4.3. Justificación practica 6
2. OBJETIVOS 7
2.1. Objetivo General 7
2.2. Objetivos específicos 7
3. MARCO TEÓRICO 7
3.1. Conceptos Básicos 7
3.1.1. Control de inventarios 7
3.1.2. Rentabilidad 18
3.2. Revisión de antecedentes investigativos 26
3.2.1. Internacional 26
3.2.2. Nacional 27
3.2.3. Local 28
4. HIPÓTESIS 29

Publicación autorizada con fines académicos e investigativos
En su investigación no olvide referenciar esta tesis

REPOSITORIO DE TESIS UCSM

UNIVERSIDAD CATÓLICA DE SANTA MARÍA

4.1. Hipótesis General 29
4.2. Hipótesis específica 29
CAPÍTULO II PLANTEAMIENTO OPERACIONAL 30
1. TÉCNICAS, INSTRUMENTOS Y MATERIALES DE VERIFICACIÓN 31
1.1. Técnicas 31
1.2. Instrumentos 31
2. CAMPO DE VERIFICACIÓN 31
2.1. Ámbito 31
2.2. Unidades de estudio 31
2.3. Temporalidad 32
3. ESTRATEGIA DE RECOLECCIÓN DE DATOS 32
3.1. Organización 32
3.2. Recursos 32
3.2.1. Recursos humanos 32
3.2.2. Recursos Físicos 32
3.2.3. Recursos financieros 33
CAPÍTULO III RESULTADOS 34
1. Presentación de resultados 35
1.1. Análisis de la información 35
1.1.1. Resultados de la variable Control de inventarios 35
1.1.2. Resultados de la variable Rentabilidad 39
1.2. Análisis de lista de cotejo 42
2. Resultados obtenidos 44
2.1. Triangulación de datos 44
2.2. Casos practicos 50
DISCUSIÓN 55
CONCLUSIONES 58
RECOMENDACIONES 59
REFERENCIAS 61
ANEXOS 72
ANEXO I: Matriz de consistencia 73
ANEXO II: Operacionalización de las variables 74
ANEXO III: Analisis documental 75

Publicación autorizada con fines académicos e investigativos
En su investigación no olvide referenciar esta tesis

REPOSITORIO DE
TESIS UCSM

UNIVERSIDAD
CATÓLICA
DE SANTA MARÍA

ANEXO IV: Modelos de documentos 77
ANEXO V: Estados financieros comparativos 82
ANEXO VI: Asientos por mermas 88
ANEXO VII: Validación del instrumento 89

Publicación autorizada con fines académicos e investigativos
En su investigación no olvide referenciar esta tesis

REPOSITORIO DE
TESIS UCSM

UNIVERSIDAD
CATÓLICA
DE SANTA MARÍA

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Matriz de consistencia……...32
Tabla 2 Recursos Humanos.....32
Tabla 3 Recursos físicos (equipos) 32
Tabla 4 Recursos físicos (materiales).....33
Tabla 5 Recursos financieros 33
Tabla 6 Descripción del ratio ROE –.....39
Tabla 7 Descripción del ratio ROA –……..40
Tabla 8 Descripción del ratio ROS – 41

Publicación autorizada con fines académicos e investigativos
En su investigación no olvide referenciar esta tesis

REPOSITORIO DE
TESIS UCSM

UNIVERSIDAD
CATÓLICA
DE SANTA MARÍA

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Kárdex físico valorado – G95 35
Figura 2 Kárdex físico valorado – G95 36
Figura 3 Kárdex físico valorado – DIESEL 36
Figura 4 Kárdex físico valorado – G90 37
Figura 5 Cuadro de mermas 38
Figura 6 Descripción del ratio ROE –..... 39
Figura 7 Descripción del ratio ROA –..... 40
Figura 8 Descripción del ratio ROS –..... 41
Figura 9 Costo Promedio Ponderado 50
Figura 10 Costo UEPS 51
Figura 11 Costo PEPS 52
Figura 12 Estado de Resultados 53
Figura 13 Descripción del ratio ROS – Sin mermas, Con mermas 54

Publicación autorizada con fines académicos e investigativos
En su investigación no olvide referenciar esta tesis

REPOSITORIO DE
TESIS UCSM

UNIVERSIDAD
CATÓLICA
DE SANTA MARÍA

INTRODUCCIÓN

La gestión de inventarios en los negocios de gasolineras en Perú es un proceso activo que exige una administración precisa y la utilización de sistemas y tecnologías apropiados. Una gestión eficaz de inventarios posibilita que las estaciones de servicio operen de forma más eficiente y ofrezcan un servicio confiable y de alta calidad a su clientela.

Las estaciones de servicio deciden sobre la venta y distribución de productos analizando estados financieros e inventarios, utilizando herramientas como PEPS, UEPS y promedio ponderado, para identificar qué producto vendieron y si hubo utilidad. También se tiene información sobre el costo de un producto que funciona en el mercado. Por lo tanto, es crucial establecer cómo se gestiona el inventario, ya que esta información es vital para planificar, evaluar y analizar las actividades, recursos y bienes de una organización.

La supervisión de las pérdidas en la administración de inventarios posee importancia en la garantía de la eficiencia operativa y la rentabilidad sostenible de cualquier entidad empresarial. Al minimizar las pérdidas de materiales y productos, se optimizan los recursos disponibles y se disminuyen los costos asociados con la producción y el almacenamiento. Además, la gestión del exceso de inventario contribuye a la precisión de los registros de inventario, facilitando así la toma de decisiones informadas y la planificación estratégica. Esta situación no solo potencia la productividad y la competitividad de la organización, sino que también favorece la construcción de una imagen favorable ante los clientes y las partes interesadas, al evidenciar un compromiso con la eficiencia y la responsabilidad medioambiental.

Es relevante señalar que la rentabilidad de los grifos puede fluctuar en función de diversos aspectos externos, tales como la locación, la competencia regional, las condiciones económicas, las normativas gubernamentales y otros factores. Para lograr mejoras rentables y preservarlas en el tiempo en los grifos, resulta indispensable una gestión adecuada y una planificación estratégica sólida.

En el ámbito internacional, la gestión de inventarios es esencial para asegurar el funcionamiento adecuado y seguro de las estaciones de servicio de combustibles. La adopción de tecnologías contemporáneas y una gestión eficiente constituyen factores esenciales para la optimización de los procesos, lo cual a su vez facilita el incremento de la satisfacción del cliente.

En este sentido, el presente estudio es de gran importancia, ya que aborda una temática relevante para la gestión y éxito de las estaciones de servicio de combustible, también conocidas como grifos. Al estudiar la asociación entre los tópicos seleccionados se pueden obtener valiosos

Publicación autorizada con fines académicos e investigativos
En su investigación no olvide referenciar esta tesis

REPOSITORIO DE
TESIS UCSM

UNIVERSIDAD
CATÓLICA
DE SANTA MARÍA

conocimientos y recomendaciones para lograr mejoras en la eficiencia operativa y acrecentar los beneficios económicos en este tipo de negocio.

De este modo, esta investigación comprende un total de 3 capítulos:

CAPÍTULO I que presenta el problema de estudio, donde se determina la situación problemática a investigar y las interrogantes que se busca resolver, de igual forma este capítulo comprende los aspectos detallando el área a la que se está dirigida. Asimismo, este capítulo justificará el problema a investigar, brindará también el marco teórico y conceptual de ambas variables a investigar, y, finalmente, este capítulo también comprenderá los objetivos y las hipótesis trazadas para su desarrollo.

CAPÍTULO II que desarrolla toda la parte metodológica propia de la investigación, con la delimitación del uso de las técnicas, los instrumentos, los materiales, la unidad de estudio y los métodos de recopilación de información.

CAPÍTULO III que presenta los resultados y análisis de la información, de la variable independiente y dependiente; se presentan los resultados obtenidos, mediante la triangulación de datos y casos prácticos, seguidamente se detalla la discusión, conclusiones, recomendaciones, referencias bibliográficas y los anexos respectivamente que contienen el instrumento del estudio.

Publicación autorizada con fines académicos e investigativos
En su investigación no olvide referenciar esta tesis

REPOSITORIO DE
TESIS UCSM

UNIVERSIDAD
CATÓLICA
DE SANTA MARÍA

CAPÍTULO I

Publicación autorizada con fines académicos e investigativos
En su investigación no olvide referenciar esta tesis

REPOSITORIO DE TESIS UCSM

UNIVERSIDAD CATÓLICA DE SANTA MARÍA

1. PLANTEAMIENTO TEÓRICO

1.1. Determinación del problema

El control de inventarios se ha vuelto crucial para las instituciones empresariales, ya que asegura una gestión efectiva de sus existencias en cuanto a productos sobrantes, robos, excedentes, respuestas ágiles, entre otros; lo cual ayuda a minimizar los costos al conocer con precisión lo necesario a adquirir, considerando la demanda pronosticada (Donado & Tabares, 2019).

Según Bello et al. (2021), la rentabilidad ha emergido como un indicador fundamental del éxito organizacional en la actualidad, dado que evalúa la efectividad y eficiencia con las que la dirección de la organización planea, implementa, supervisa y evalúa los objetivos destinados a la generación de utilidades. El beneficio obtenido está intrínsecamente ligado a la gestión de los gastos y a las estrategias diseñadas para optimizar los ingresos.

En cuanto al aspecto tributario de la realidad actual del Estado peruano, se ha notado que las organizaciones que tienen éxito en sus objetivos son las que poseen una logística eficiente. No obstante, muy pocas empresas aseguran contar con un modelo de gestión establecido o avanzado. Es importante señalar que, para lograr una logística eficiente, es fundamental disponer de un modelo de gestión que optimice sus componentes, incluyendo la supervisión de los inventarios. En este contexto, en el Perú, la inadecuada administración de inventarios ha impactado de manera significativa la rentabilidad de las empresas, dado que éstas carecen de los productos y las cantidades idóneas en el momento oportuno, lo que conlleva a un efecto adverso en las ventas.

En el aspecto empresarial, las mermas se refieren a las bajas físicas de volumen, peso o cantidad de materiales o productos durante las etapas de producción, comercio u operación. Estas pérdidas se reflejan como diferencias en el inventario y son comunes y predecibles en la gestión de existencias debido a las condiciones naturales de los procesos industriales, comerciales y logísticos (Pilco, 2018).

La mayor parte de las pérdidas en la industria petrolera se producen como resultado de problemas en el transporte, especialmente debido a cambios de temperatura y a instalaciones defectuosas durante el traslado. Esto incluye todas las pérdidas desde el punto de producción hasta la venta, e incluso la pérdida de combustible durante el llenado de vehículos, ya sea por el mal estado de los equipos o el deterioro de los servicios (Rodriguez & Fuentes, 2020).

Con relación al sector de hidrocarburos líquidos, donde se encontrará inmerso el grifo utilizado como unidad de estudio, el Organismo Supervisor de la Inversión en Energía y Minería (2015), nos menciona que, los hidrocarburos líquidos abarcan tanto el combustible fósil y sus

Publicación autorizada con fines académicos e investigativos
En su investigación no olvide referenciar esta tesis

REPOSITORIO DE
TESIS UCSM

UNIVERSIDAD
CATÓLICA
DE SANTA MARÍA

variantes, como los productos líquidos derivados del gas natural. En relación con su propuesta, el análisis se segmenta en las categorías de upstream y downstream. Las actividades asociadas al upstream abarcan la búsqueda de nuevas reservas y la extracción de petróleo y/o gas natural. Por otra parte, el segmento downstream incluye las etapas que van desde la refinación o descomposición de hidrocarburos y su posterior conversión en diversos tipos de combustibles, abarcando también su transportación y almacenamiento, así como su comercialización tanto a nivel mayorista como minorista.

Gestionar bien los inventarios es esencial en el mejoramiento de la rentabilidad de una estación de servicios. Lograr un equilibrio entre mantener un inventario adecuado y evitar excedentes es esencial para maximizar rentabilidad y reducir costos de almacenamiento y obsolescencia.

A nivel internacional, existe un consenso generalizado en torno a la relevancia de este en los aspectos rentables de todo negocio. Una gestión eficiente de inventarios se considera un factor primordial para mejorar la eficacia operacional, reducir los costos asociados, gratificar los requerimientos de los usuarios, mantener la competitividad y optimizar el capital.

A nivel nacional, es un elemento esencial para la rentabilidad de las estaciones de servicio en el ámbito nacional peruano. Es importante cumplir con las regulaciones establecidas por OSINERGMIN, manejar los riesgos de forma adecuada, controlar los costos, satisfacer al cliente y optimizar los procesos operativos, ya que estos son aspectos clave para lograr una rentabilidad sólida y sostenible en el negocio de los grifos en Perú.

A nivel local, continúa siendo un aspecto crucial para el aspecto rentable del sector de grifos en Arequipa. Es esencial estar en sintonía con la demanda interna, tener presente la estacionalidad, competir de forma eficiente, llevar un óptimo manejo de costo en transporte y almacenamiento, así como mitigar los riesgos propios de la región, para así lograr optimizar la rentabilidad en el negocio de los grifos en Arequipa.

Como resultado de este análisis, se pudo concluir que la rentabilidad general de la estación de servicio se encuentra influenciada de manera significativa por la presencia de pérdidas económicas. Estas pérdidas están intrínsecamente relacionadas con deficiencias en el manejo por parte de la compañía, siendo especialmente notoria la problemática en la administración de los inventarios. Por consiguiente, es necesario implementar estrategias que optimicen la gestión de estos recursos con el fin de prevenir la ocurrencia de tales pérdidas en el futuro.

Publicación autorizada con fines académicos e investigativos
En su investigación no olvide referenciar esta tesis

REPOSITORIO DE TESIS UCSM

UNIVERSIDAD CATÓLICA DE SANTA MARÍA

Es por tal motivo que, el objetivo de este trabajo de investigación será determinar la relación que tiene el control de inventarios en la rentabilidad de un grifo ubicado en la ciudad de Arequipa en el periodo 2022.

1.2. Enunciado del problema

Control de Inventarios y la rentabilidad de un grifo ubicado en la ciudad de Arequipa, periodo 2022.

1.3. Descripción del problema

1.3.1. Interrogante general

¿Cuál es la relación entre el control de inventarios y la rentabilidad de un grifo ubicado en la ciudad de Arequipa, periodo 2022?

1.3.2. Interrogante especificas

- ¿Cómo son los procesos del control de inventarios de un grifo ubicado en la ciudad de Arequipa, periodo 2022?
- ¿Cómo son los índices de rentabilidad de un grifo ubicado en la ciudad de Arequipa, periodo 2022?
- ¿De qué forma se relaciona el control de inventarios con las dimensiones de rentabilidad de un grifo ubicado en la ciudad de Arequipa, periodo 2022?
- ¿De qué forma se relaciona la rentabilidad con las dimensiones de control de inventarios de un grifo ubicado en la ciudad de Arequipa, periodo 2022?

1.4. Justificación

1.4.1. Justificación teórica

El estudio estuvo justificado teóricamente, ya que constituyó un aporte a la información proporcionada al desarrollarse de manera sistemática. Recopiló información financiera sobre la situación financiera que ayudó a comprender ambas variables.

1.4.2. Justificación metodológica

El estudio estuvo justificado de esta manera, porque se efectuó una indagación y comparación de estados financieros de la compañía a fin de de visualizar el resultado de la rentabilidad a través de sus indicadores.

1.4.3. Justificación practica

Se justificó de manera práctica, ya que, se fundamenta en la optimización del control de recursos, la gratificación del usuario, la fidelización de la clientela, la disminución de costos operativos y la habilidad para llevar a cabo planificaciones y decisiones estratégicas. Estos

Publicación autorizada con fines académicos e investigativos
En su investigación no olvide referenciar esta tesis

REPOSITORIO DE TESIS UCSM

UNIVERSIDAD CATÓLICA DE SANTA MARÍA

aspectos prácticos evidenciaron cómo su adecuado control se traduce en una mejora directa en la rentabilidad en el contexto particular de una gasolinera.

2. OBJETIVOS

2.1. Objetivo General

Determinar la relación entre el control de inventarios y la rentabilidad de un grifo ubicado en la ciudad de Arequipa en el periodo 2022.

2.2. Objetivos específicos

- Determinar los procesos del control de inventarios de un grifo ubicado en la ciudad de Arequipa, periodo 2022.
- Analizar los indices de rentabilidad en un grifo ubicado en la ciudad de Arequipa, periodo 2022.
- Identificar la relación del control de inventarios con las dimensiones de rentabilidad de un grifo ubicado en la ciudad de Arequipa, periodo 2022.
- Identificar la relación de la rentabilidad con las dimensiones de control de inventarios de un grifo ubicado en la ciudad de Arequipa, periodo 2022.

3. MARCO TEÓRICO

3.1. Conceptos Básicos

3.1.1. Control de inventarios

Proceso de verificar y evaluar si los planes se están cumpliendo, si hay progreso hacia los objetivos y metas establecidos. Su función principal es corregir cualquier desviación que pueda surgir. El control es esencial para supervisar y dar seguimiento adecuado a lo que se ha planeado, asegurando su cumplimiento. La práctica de la gestión se lleva a cabo en todos los diferentes estratos de las organizaciones, abarcando tanto los niveles más altos y estratégicos, que se consideran jerárquicos, como también aquellos niveles más bajos y funcionales, que se denominan operativos. El propósito principal de esta acción es asegurar que se alcancen los resultados esperados y, al mismo tiempo, se preserve y se continúe en la dirección adecuada que se ha trazado (Gavila & Chimbolema, 2018).

Estos balances contables constituyen un elemento de significancia del capital de trabajo en las entidades empresariales. En consecuencia, las inversiones decididas sobres inventarios deben tener en cuenta no solo los costos, que constituyen el objetivo primario de los enfoques de gestión, sino también otros factores asociados al riesgo y al rendimiento.

Panchi et al. (2017) establecen que, independientemente del tipo de negocio que realicen, los inventarios son esenciales para todas las empresas. Estas existencias de materiales permiten

Publicación autorizada con fines académicos e investigativos
En su investigación no olvide referenciar esta tesis

REPOSITORIO DE
TESIS UCSM

UNIVERSIDAD
CATÓLICA
DE SANTA MARÍA

a la empresa crear productos que correspondan a las necesidades del mercado, así como proporcionar un suministro constante de recursos para la producción.

Según mencionan Arroba et al. (2018), el sistema de gestión de estos en una organización implica una herramienta fundamental para determinar de manera precisa y eficiente los artículos disponibles en el almacén, con el propósito de satisfacer de la manera más óptima lo requerido por los usuarios y consumidores de los bienes y servicios de una calidad favorable.

Para alcanzar un control eficiente del inventario, es fundamental disponer de un espacio apropiado para la gestión de los productos. Esto conlleva la realización de una distribución de clase de dicho balance, la señalización de lugares, la determinación de rutas para el personal y el transporte, así como implementar un sistema de reconocimiento para los bienes ofrecidos. La gestión eficiente de un área de almacenamiento requiere de tener conocimiento tanto el contenido como la ubicación precisa de cada uno de los artículos almacenados. Existen diversas estrategias para optimizar la localización de productos, siendo una de ellas la implementación de etiquetas físicas que proporcionen referencias para su reconocimiento (Corella & Olea, 2023).

Dentro de la administración contemporánea, la gestión de inventarios se constituye como un recurso esencial, ya que posibilita a las entidades identificar la cantidad existente de bienes en disponibilidad de venta en una situación dada y determinar condiciones de almacenamiento pertinentes en el ámbito industrial (Gavila & Chimbolema, 2018).

León et al. (2020) establecen que ofrece una visión de la identificación del inventario físico, utilizando técnicas y cantidades que componen una tarjeta Kardex, permitiendo verificar si los bienes adquiridos y el inventario en el almacén son coherentes. Además, evalúa la entrada y el gasto de materias primas de forma organizada y minuciosa, disminuyendo los gastos de producción, aumentando la liquidez y, mediante la incorporación de tecnología, minimizando los costes operativos.

Los inventarios constituyen un componente esencial de la gestión financiera, al proporcionar datos relevantes sobre los materiales, insumos, materias primas y/o productos que la organización posee o requiere, ya sea con el propósito de producción o comercialización. Los inventarios también facilitan la comprensión de las inversiones efectuadas, así como de las pérdidas y ganancias. Además, permiten determinar el stock disponible en almacenes, exhibidores, así como lo que se consume o vende.

El control de inventarios busca reducir costos. Los responsables de bodega, almacén y contabilidad deben gestionar y registrar los inventarios. Esto asegurará información actualizada sobre productos, suministro en bodega y su correcta ubicación (Zavala, 2017).

Publicación autorizada con fines académicos e investigativos
En su investigación no olvide referenciar esta tesis

REPOSITORIO DE TESIS UCSM

UNIVERSIDAD CATÓLICA DE SANTA MARÍA

Tanto la posesión de existencias como los fondos de inversión son esenciales para el crecimiento de una organización, ya que influyen en la cuenta de resultados y en el balance. Las empresas deben mantener existencias de artículos tangibles destinados a la venta para gratificar la demanda de sus usuarios. Los inventarios se consideran uno de los activos circulantes más destacados, por lo que necesitan datos actualizados para poder gestionarlos y poseer conocimiento del contexto de óptica financiera de la organización. Su objetivo principal es suministrar la materia esencial para la producción y las operaciones empresariales, satisfaciendo así la demanda mercantil en una situación correcta para gratificar los requerimientos productivos del órgano empresarial (Panchi et al., 2017).

También conocida como cadena de suministros, es un aspecto crucial que debe ser abordado de manera cuidadosa en las empresas de producción o servicios. Su propósito es asegurar una producción eficiente, minimizando el uso de la reserva y costes, dirigidos a lograr estándares de calidad interna y garantizar la satisfacción del cliente. Esta área es de gran interés, ya que la facturación se relaciona con el grado de atención y temporalidad contestataria de los usuarios. Asimismo, un buen control puede conducir a la disminución de costos perjudicar el nivel de servicio, lo cual es fundamental en la actualidad para las empresas.

Asimismo, garantizan la fiabilidad de las actividades de la empresa, evitando así el despilfarro de recursos. Esto permite sincronizar los diversos y distintos procesos utilizados para fabricar el producto final, lo que facilita el crecimiento, la utilización de la riqueza y la eficacia organizativa. Igualmente, facilita que la entidad logre sus objetivos y a mejorar sus operaciones, lo que redunda en un beneficio colectivo que aumenta sus ingresos y la hace competitiva en el mercado (Mendoza & Vera, 2022).

Su propósito es optimizar el funcionamiento de la entidad empresarial optimizando al unísono lo siguiente:

- Servicio al cliente
- Costos de inventario
- Costos operativos

Es esencial tener en cuenta los tres objetivos al intentar optimizarlos, ya que ninguno de ellos debe priorizarse sobre los demás. Reducir los costes de inventario puede dar lugar a una cantidad inadecuada de materiales, lo que provoca una disminución de la gratificación del usuario. Reducir los costes operarios implica un sistema de gestión inadecuado, que provoque plazos de entrega de material lentos y una atención al usuario de forma deficiente. Centrarse únicamente en mejorar la atención al cliente supondría aumentar tanto los costes de inventario

Publicación autorizada con fines académicos e investigativos
En su investigación no olvide referenciar esta tesis

REPOSITORIO DE
TESIS UCSM

UNIVERSIDAD
CATÓLICA
DE SANTA MARÍA

como los de funcionamiento, lo que afectaría a los aspectos rentables de la compañía (Estrella et al., 2019)

Según menciona Del Pilar (2022), esta gestión optimiza el tiempo y lugar de los productos. Reducir el almacenamiento mejora la rotación de existencias. Un almacén ordenado reduce el tiempo de distribución y aumenta la rentabilidad. Es vital que los responsables analicen y sigan las necesidades actuales para lograr una alta rotación del producto.

De la misma manera, es un procedimiento completo que garantiza que el movimiento y la gestión del inventario se realicen de manera eficiente y adecuada. Incluye procedimientos detallados que comienzan con la recepción de la mercancía, cuando la precisión y calidad de los bienes recibidos son verificados con la orden de compra. Luego, se asegura que el almacenamiento se realice en condiciones óptimas para evitar pérdidas o daños, con un registro preciso de las cantidades y ubicaciones de los artículos.

Por último, se encarga de supervisar la entrega de productos, asegurando la precisión de las salidas del balance y la gratificación del usuario. Estos procedimientos tienen como objetivo equilibrar adecuadamente la oferta y la demanda, que el uso de recursos sea optimizado y los costos asociados con el excedente o la carencia de inventario sean reducidos (Juca et al., 2019).

El control de inventario implica gestionar la cantidad y calidad de productos y servicios en el lugar adecuado. Supervisar el flujo de productos para asegurar la satisfacción del cliente. Para un control efectivo del inventario, es esencial un espacio adecuado que contemple la clasificación, delimitación, planificación de rutas y un sistema de identificación de productos.

Cada compañía implementa un sistema de control y técnicas que se ajustan a sus políticas y operaciones, y que pueden abarcar desde simples inspecciones hasta sofisticados programas de software. Los factores cruciales en la selección de técnicas y procesos son el tamaño de la empresa, los costos de inventario, la demanda, las políticas, el talento humano y el flujo de información (Corella & Olea, 2023).

El manejo de inventarios ofrece numerosos beneficios, incluyendo la disminución de gastos relacionados con el monitoreo de las operaciones de inventario. Este control proporciona información detallada sobre el valor del balance al inicio, las compras realizadas, devoluciones y descuentos, así como cuántos productos ingresan y egresan de la compañía, y los que permanecen en el área de almacenamiento. Además, es crucial para las empresas llevar a cabo acciones de control de forma continua, especialmente aquellas que trabajan con productos perecederos.

La falta de este puede resultar en pérdidas y gastos significativos debido al deterioro o vencimiento de los productos. Por lo tanto, implementar un estricto control de inventario no solo

Publicación autorizada con fines académicos e investigativos
En su investigación no olvide referenciar esta tesis

REPOSITORIO DE TESIS UCSM

UNIVERSIDAD CATÓLICA DE SANTA MARÍA

optimiza los recursos y la eficiencia operativa, además de asegurar la disponibilidad de productos frescos y en buen estado, reduciendo riesgos y maximizando la rentabilidad empresarial (Del Pilar et al., 2022).

El control de inventarios mantiene un registro actualizado de los bienes de una empresa, asegurando la disponibilidad de recursos para sus operaciones. Este proceso incluye la planificación de necesidades, la adquisición de bienes, su recepción y almacenamiento adecuado, así como la producción, empaquetado y contabilidad de los productos en stock.

El objetivo principal es garantizar la atención de las necesidades de los clientes puntualmente, evitando la escasez de materiales que afecte su rentabilidad. Asimismo, un control de inventario eficaz ayuda a optimizar la utilización de recursos, reducir costos innecesarios, minimizar pérdidas por obsolescencia y deterioro, mejorar las emisiones de juicio estratégicamente, lo que a su vez contribuye a la sostenibilidad y crecimiento de la empresa (Rojas et al., 2022).

La gestión de inventarios es fundamental para el funcionamiento eficaz de una empresa, dado que contribuye a la reducción de costos y a la optimización de recursos. Una gestión planificada y eficiente aumenta las probabilidades de éxito en el negocio. Administrar el inventario de manera adecuada permite identificar y corregir excesos, retrasos en la entrega de materiales y demoras en la toma de decisiones, lo que lleva a una operación más ágil y rentable.

La identificación y abordaje proactivo de estos desafíos resulta esencial para evitar interrupciones en la cadena de suministro, optimizar la cantidad de capital inmovilizado en inventarios y elevar la gratificación del comprador mediante la garantía de disponibilidad de productos. En síntesis, este sistema adecuadamente implementado reduce los costos y también fortalece la capacidad de la organización para reaccionar de manera eficaz ante las exigencias del mercado y preservar una ventaja competitiva (Samaniego, 2019).

3.1.1.1. Sistema de inventarios

Para Vasconez et al. (2020), es una estrategia que se aplica sistemáticamente para planificar y regular los materiales y productos utilizados por una empresa.

Esta normativa, metodología y estos procesos son aplicados sistemáticamente para la administración y supervisión de los materiales y productos empleados dentro de una compañía. El proceso puede llevarse a cabo de forma manual o de manera automatizada. Una parte fundamental de la administración de cualquier organización es el control de costes, que se apoya en sistemas que pueden calcular el coste de los artículos que se han comprado y procesado o vendido.

Publicación autorizada con fines académicos e investigativos
En su investigación no olvide referenciar esta tesis

REPOSITORIO DE TESIS UCSM

UNIVERSIDAD CATÓLICA DE SANTA MARÍA

Torres et al. (2019) nos mencionan que, para conocer las cantidades y los métodos de almacenamiento de procductos, es esencial desarrollar un sistema de inventario y decidir qué artículos almacenar, cuándo reabastecerlos y cuál debe ser el volumen de los pedidos.

De acuerdo a Asencio et al. (2017), se utiliza un sistema de control de existencias para monitorizar stock y determinar cuándo y cuánto adquirir. Existen dos tipos principales de sistemas: inventario perpetuo e inventario periódico.

Su efectividad está influenciada por diversos factores. Entre los aspectos destacados se encuentran la correcta determinación de los tiempos de reabastecimiento, el desarrollo de indicadores de eficiencia que incorporen todas las variables relevantes para la gestión de inventarios y, en particular, la adopción de métodos de pronóstico de la demanda que permitan una estimación precisa de las tendencias y la variabilidad en la demanda de cada producto almacenado. Para alcanzar este objetivo, es fundamental reducir el error inherente a estos métodos mediante la utilización de datos realistas sobre la demanda, la exclusión de valores atípicos, y la selección adecuada del período base para el cálculo de las proyecciones.

El sistema de gestión de inventarios consiste en un conjunto completo de procesos y métodos creados para que una empresa pueda administrar y controlar sus existencias de manera eficiente y efectiva, lo que garantiza una operación fluida y rentable. Este si stema incluye la clasificación de inventarios en categorías según su valor y rotación, el seguimiento detallado de cada artículo desde su recepción hasta su venta, y la aplicación de estrategias específicas para optimizar la reposición y el almacenamiento de productos.

Una estructura organizada en el sistema de inventarios proporciona visibilidad precisa y en tiempo real del inventario disponible, y permite ajustar los niveles de existencias según la demanda del mercado (Juca et al., 2019).

A. Sistema de inventario periódico

Para Manosalvas et al. (2020), funciona realizando recuentos físicos de las existencias, lo que nos permite calcular el coste de las mercancías, dividiendo el importe total por el número de unidades presentes cuando las mercancías salen del almacén. Esto requiere un recuento físico para calcular las cantidades en stock.

Parrales et al. (2021) aseveran que, el sistema de inventario periódico requiere realizar un recuento físico para calcular la cantidad de mercancías disponibles al final del periodo, además de no anotar el coste de las mercancías vendidas cada vez que se realiza una venta.

Guzmán et al. (2021) nos mencionan que, este tipo de inventario suele implicar realizar un recuento físico de los artículos almacenados en el almacén y compararlo con el último precio registrado. Asimismo, es necesario que se mantengan registros de las diversas categorías de

Publicación autorizada con fines académicos e investigativos
En su investigación no olvide referenciar esta tesis

REPOSITORIO DE TESIS UCSM

UNIVERSIDAD CATÓLICA DE SANTA MARÍA

entradas y salidas del almacén, las devoluciones de entradas de materiales, los descuentos aplicados a las entradas de materiales, así como los costos asociados al transporte y al seguro de ingresos y egresos de materiales. Además, se incluyen los costos de salida de materiales y el beneficio bruto derivado de estas salidas.

En el sistema de inventario periódico, la cantidad a pedir se determina a intervalos regulares, sin cantidad fija; el periodo de tiempo entre pedidos se establece en función de datos concretos y se denomina intervalo entre pedidos.

En este sistema, sólo los intervalos son constantes. Una vez realizadas las modificaciones pertinentes, se pide la cantidad de material necesaria para restablecer el inventario al nivel deseado. (Guerrero, 2017)

Las ventas y desventajas del sistema de inventario periódico, según nos mencionan Panchi et al. (2017) son las siguientes:

- **Ventajas**

No hay gastos adicionales asociados a la gestión del proceso de inventario.

Se conoce la cantidad de existencias al principio, lo que se compró, el coste de envío de esas compras, las devoluciones y los descuentos, ya que cada uno de estos artículos tiene su propio libro mayor.

- **Desventajas**

Es imposible determinar el valor de las últimas existencias de mercancías, ya que no existe ningún sistema para gestionar el inventario.

Para determinar el valor de las existencias finales de mercancías, es imprescindible realizar un inventario real y valorarlo, por lo que su valor no puede conocerse de forma coherente.

Es imposible determinar el coste de las ventas o el beneficio bruto sin conocer el inventario final antes del recuento físico.

B. Sistema de inventario permanente

Según Maza et al. (2020), requiere la determinación de procedimientos regulares para la gestión exacta de los artículos existentes y sus movimientos; necesita la adopción de la tarjeta Kardex para tener una visión general de las cantidades y precios en el inventario, proporcionando así un registro preciso de las existencias disponibles en cualquier momento sin tener que realizar un recuento físico.

A menudo llamado sistema de inventario perpetuo o sistema de inventario continuo, este enfoque contable garantiza el mantenimiento de un registro actualizado y detallado de las existencias de bienes de una organización en tiempo real. A diferencia del periódico, que se

Publicación autorizada con fines académicos e investigativos
En su investigación no olvide referenciar esta tesis

REPOSITORIO DE TESIS UCSM

UNIVERSIDAD CATÓLICA DE SANTA MARÍA

caracteriza por la realización de un recuento físico de todos los bienes al final de un período determinado, el sistema de inventario permanente se distingue por su capacidad de registrar de manera continua y en tiempo real la totalidad de transacciones de compra y venta de mercancías, a medida que estas se llevan a cabo. Esto permite tener óptica actualizada y precisa del inventario en cualquier momento.

Este es el más popular entre compañías de industria, comercio y de servicio cuando se desea mantener una vigilancia constante de la presencia de materiales o estar al día de las demandas de sus clientes (Guzmán et al., 2021).

Panchi et al. (2017) se señaló que la adopción de un sistema de inventario a largo plazo facilita la organización y administración de las mercancías, mediante el seguimiento de los movimientos de mercancías y la fácil accesibilidad de los datos pertinentes sobre el valor y el coste de las existencias. Este sistema es muy utilizado por las grandes empresas, ya que la información sobre inventarios es esencial para tomar decisiones acertadas. Además, se observaron las siguientes ventajas e inconvenientes:

- **Ventajas**

Este sistema permite acceder rápida y cómodamente a los estados financieros sin necesidad de hacer inventario de las mercancías.

Permite programar y supervisar correctamente los inventarios con respecto a los niveles máximos y mínimos de existencias.

Ofrece recursos para evaluar a los proveedores en términos de coste, excelencia y cumplimiento.

Permite calcular los índices de evaporación.

- **Desventajas**

Su aplicación requiere un desembolso económico considerable.

3.1.1.2. Valuación de inventarios

Para Márquez et al. (2018), las técnicas utilizadas para ayudar a reducir costes y maximizar la eficiencia en organizaciones de distintos tamaños y capacidades se conocen como valoración de los inventarios.

El fin principal es generar beneficios económicos. Es crucial seleccionar el método que se ajuste mejor a las necesidades de la compañía, ya que todos los métodos de control de inventarios tienen como objetivo maximizar sus utilidades. Por ello, es vital seleccionar un método que satisfaga eficazmente las necesidades específicas de la organización (Trujillo, 2020).

Publicación autorizada con fines académicos e investigativos
En su investigación no olvide referenciar esta tesis

REPOSITORIO DE TESIS UCSM

UNIVERSIDAD CATÓLICA DE SANTA MARÍA

Un sistema eficaz de este recurso requiere el empleo de técnicas de gestión y evaluación de inventarios, en consonancia con la importancia financiera de cada artículo almacenado (Veloz & Parada, 2017).

Se refiere al proceso importante de establecer los valores en dinero de los bienes que una empresa tiene en stock, y es fundamental para una correcta gestión financiera. Este procedimiento impacta de manera directa las decisiones estratégicas y la elaboración de los estados financieros, al tener influencia en el cálculo del costo de los bienes vendidos y en la valoración de los activos reflejados en el balance general. La valoración de inventarios puede realizarse utilizando diferentes métodos, como el costo promedio, FIFO (Primero en entrar, primero en salir) o LIFO (Último en entrar, primero en salir), cada uno de los cuales tiene implicaciones distintas para los resultados financieros y fiscales de la empresa (Juca et al., 2019).

*A. **Método PEPS***

Según Salas et al. (2018), este dicta que los artículos del inventario que lleguen primero serán los primeros en venderse; por tanto, los costes de inventario serán más elevados y los inventarios que se vendan tendrán un valor inferior. Con una aplicación adecuada del método PEPS, se puede mejorar la exactitud de los registros y el control físico de los artículos, y aumentar la eficacia de las operaciones al proporcionar información útil sobre los costes reales de los distintos insumos, lo que permite una mejor gestión del inventario.

El método FIFO exige que la empresa controle el precio de cada artículo del inventario comprado, aunque el coste de los artículos para calcular el coste del producto vendido pueda diferir del coste para calcular las existencias restantes. Con el PEPS (Sistema de Inventario Periódico), los primeros gastos que entran en el inventario son los primeros que se utilizan en el coste de las mercancías vendidas, de ahí el nombre. El inventario final se determina por el coste de las compras más recientes, también conocido como FIFO (Trujillo, 2020).

*B. **Método UEPS***

Cruz et al. (2019) establecen que, el primer paso de este método consiste en darse cuenta de que los materiales que han entrado más recientemente en el almacén serán los primeros en utilizarse para la producción o la venta. Este sistema no es utilizado con frecuencia por los gestores, pero no disminuye su calidad con el paso del tiempo.

Panchi et al. (2017) mencionan que se basa en la premisa de que los gastos más recientes que entran en el inventario son los primeros que se contabilizan como costes de las mercancías vendidas. Este ha sido sustituido por las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), ya que las mercancías no se venden al coste al que se obtuvieron inicialmente, sino a sus

Publicación autorizada con fines académicos e investigativos
En su investigación no olvide referenciar esta tesis

REPOSITORIO DE TESIS UCSM

UNIVERSIDAD CATÓLICA DE SANTA MARÍA

costes corrientes. Este método se sugiere en periodos de alta inflación, ya que los costes se valoran a los costes iniciales de adquisición de los artículos.

Los nuevos estándares contables prohíben el método UEPS para valorar inventarios y prevenir manipulaciones de utilidades al registrar costos inflados. Las empresas con inventarios perecederos deben optimizar su rotación para cumplir con la NIC 2. La NIC 2 afectará las utilidades, activos, impuestos y la renta presuntiva (Bohorquez, 2015).

C. Método ABC

Las empresas de todo el mundo recurren al sistema de costes por actividades como una forma fiable de calcular con precisión los costes y logros de las reservas, acciones y elementos de coste. Se considera un enfoque de éxito.

El modelo de costes por actividades (ABC) es un sistema de imputación de costes que parte del supuesto de que las actividades son la fuente de consumo de recursos cuando se prestan servicios o se fabrican productos. Este enfoque de la imputación de costes indirectos debería contribuir a mejorar el control de la gestión empresarial a nivel de resultados (Porporato & Tiepermann, 2021).

Según Zambrano et al. (2018), este ha sido objeto de un extenso desarrollo y se fundamenta en definirlas como actividades que emplean recursos para la producción de un producto o la prestación de un servicio. En consecuencia, se utiliza de manera considerable para asegurar una asignación más eficiente de los costos indirectos, lo que contribuye a optimizar los resultados en el control de la gestión empresarial.

Este sistema está indiscutiblemente asociado a una gestión óptima de los costes, ya que es un medio que facilita la mejora de las operaciones, la toma de decisiones más sólidas y la evaluación de las repercusiones, al hacer uso de elementos tanto financieros como no financieros (por ejemplo, un sistema de medición), así como de costes complicados que deben asignarse a los productos y formar parte de su cadena de valor.

D. Costo Promedio Ponderado

Tal como nos mencionan Pozo et al. (2020), el coste medio ponderado es un reflejo del valor de las existencias basado en el precio pagado por ellas, aunque esto no se hace cada vez que se compra un artículo, sino según lo requiera la organización, como mensual, trimestral o semestralmente.

El método del Coste Medio Ponderado consiste en evaluar el valor medio de las mercancías compradas o introducidas en la compañía y mantenidas en stock y dividirlo por el número de productos, artículos, aportaciones o conjuntos para determinar el coste unitario de las mercancías que salen de la organización. Esto es fundamental para la organización, ya que

Publicación autorizada con fines académicos e investigativos
En su investigación no olvide referenciar esta tesis

REPOSITORIO DE TESIS UCSM

UNIVERSIDAD CATÓLICA DE SANTA MARÍA

facilita el seguimiento y el reconocimiento cuando se trata de los mismos artículos. (Bautista & Ovalle, 2019)

El análisis ABC constituye una metodología de categorización ampliamente empleada en la estrategia de gestión de inventarios en entornos de almacenamiento. Esta metodología se utiliza frecuentemente en el ámbito logístico, así como en establecimientos comerciales y centros de almacenamiento que gestionan diversos tipos de productos en inventario. El propósito fundamental de esta técnica es mejorar la disposición de los productos, de tal manera que los más demandados sean fácilmente accesibles, lo que contribuye a la disminución de los tiempos de búsqueda y al incremento en la eficiencia general (Contreras et al., 2019).

3.1.1.3. Costos asociados a los inventarios

A. Costo de mantener

El gasto de mantener algo en stock se produce cuando se almacena. Esto puede implicar el desembolso financiero o la pérdida de ingresos, el gasto de alquiler o almacenamiento, los salarios del personal de seguridad y de las instalaciones de almacenamiento, los seguros, los impuestos, los hurtos, las pérdidas y los gastos debidos a los servicios públicos (cuando son necesarios, como agua, electricidad y teléfono) (Guerrero, 2017).

El costo de mantener el inventario dependerá de factores como su valor. Si el artículo se compra a un proveedor externo, el valor del artículo en existencias es el mismo que el precio pagado por él al proveedor. Por el contrario, si ha sido alterado por la empresa, como un trabajo en curso o un producto listo, su valor es más difícil de determinar (Arenal, 2020).

El costo de mantener inventarios, también denominado costo de almacenamiento, se refiere a los gastos asociados con el mantenimiento y resguardo de productos en el inventario de una empresa. Este costo representa una porción significativa de los costos totales de inventario y afecta la rentabilidad y eficiencia operativa de la empresa.

B. Costo de ordenar

El coste de cumplir un pedido, o coste fijo, se produce cuando se hace un pedido de producción o de compra. Este coste se califica de "fijo", ya que no depende de la cantidad perdida o realizada. Sin embargo, es distinto del coste fijo contable, en el que siempre se incurre. Si no se emite un pedido, tampoco se incurre en el coste. Por ejemplo, si se necesita un tipo específico de embalaje para iniciar la producción de un artículo y no hay demanda, el coste no se adquiere, ya que el embalaje especial no se implementa. Este coste puede implicar la preparación de máquinas para iniciar la producción, los combustibles necesarios, la preparación de materias primas, papelería, servicios y salarios (Guerrero, 2017).

Publicación autorizada con fines académicos e investigativos
En su investigación no olvide referenciar esta tesis

REPOSITORIO DE TESIS UCSM

UNIVERSIDAD CATÓLICA DE SANTA MARÍA

El costo de ordenar, también conocido como costo de preparación de pedidos o costo de pedido, se refiere a los gastos relacionados con la realización y procesamiento de un pedido de inventario. Este costo forma parte esencial de los costos totales de inventario y está vinculado a las actividades administrativas y logísticas necesarias para reponer productos o materiales agotados en el inventario.

C. ***Costo de carecer***

Gonzales et al. (2020) señalan que, es extremadamente difícil calcular el precio de quedarse sin existencias, ya que son múltiples los elementos que contribuyen a la estimación. En esencia, se trata de evaluar el peligro de no disponer de existencias suficientes en un momento determinado e intentar cuantificar el efecto que este riesgo tiene en la empresa.

3.1.2. Rentabilidad

Para Aguirre et al. (2020), el concepto de rentabilidad, que es extenso y significativo, al ser analizado desde una perspectiva financiera, facilita la valoración de la capacidad de una empresa para generar beneficios y, por ende, para financiar sus operaciones. Un análisis profundo de la situación empresarial capacita a los directivos para formular decisiones informadas, considerando que una elección errónea podría acarrear consecuencias significativas que obstaculizarían el desarrollo económico de la organización.

La dependencia de los rubros relacionados determina si la rentabilidad es económica o financiera. Los distintos tipos de rentabilidad brindan información a los profesionales involucrados en la gestión financiera, permitiéndoles conocer de manera precisa las ganancias obtenidas por la organización. Además, se establece si los ingresos o los egresos son mayores y qué ajustes deben realizarse en los procesos contables para lograr el crecimiento financiero de la empresa y aumentar la productividad económica (Zavala, 2017).

La rentabilidad se refiere a la eficacia de utilizar recursos para lograr resultados en actividades económicas. La rentabilidad de una empresa se evalúa comparando el resultado final con los recursos utilizados. La generación de ganancias depende de los activos disponibles, financiados por accionistas o deudas, considerando el costo de oportunidad por la escasez de recursos (Flores, 2019)

En el contexto empresarial viene determinada por los beneficios obtenidos en relación con el capital invertido. Es una indicación de la eficacia de la gestión y planificación de costes y gastos. También se mide por la tendencia general de los beneficios resultante de la aplicación de estrategias encaminadas a aumentar los beneficios.

Publicación autorizada con fines académicos e investigativos
En su investigación no olvide referenciar esta tesis

REPOSITORIO DE TESIS UCSM

UNIVERSIDAD CATÓLICA DE SANTA MARÍA

La rentabilidad puede considerarse un medio de evaluar los beneficios derivados de las operaciones habituales de una compañía. Además, se considera una medida del éxito en la utilización de los recursos en su actividad económica (Borja et al., 2022).

Apaza et al nos mencionan que (2020), la capacidad de generar beneficios es un aspecto crucial de una empresa, ya que mide el potencial de la empresa para reportar beneficios tanto a sí misma como a sus inversores; su presencia muestra progreso, mientras que su falta predice el declive empresarial.

La rentabilidad empresarial puede ser vista como un indicador clave que refleja de manera efectiva qué tan eficientemente una empresa aprovecha y utiliza sus recursos tanto económicos como financieros para generar beneficios. En términos generales, se puede describir como la correlación entre las ganancias que se han obtenido y la cantidad de dinero que se ha invertido en el proceso (Casamayou, 2019)

Según Córdova et al. (2022), La rentabilidad relaciona ingresos y gastos de los activos de una empresa. Los ingresos deben generarse con recursos propios, ya que los bajos ingresos y rentabilidad pueden deberse a altos costos de fabricación, adquisición, materias primas o recursos necesarios. Una forma de evitar la baja rentabilidad es aplicar estrategias financieras.

Es la capacidad de una empresa para generar ganancias respecto a sus ventas, activos y capital. Este indicador clave refleja la situación económica y la gestión de recursos de la organización. Una alta rentabilidad muestra que la empresa utiliza eficientemente sus recursos, fundamental para su sostenibilidad y crecimiento. Además, la rentabilidad permite a la empresa reinvertir en nuevas oportunidades, mejorar sus productos o servicios y ofrecer mayores retornos a los inversores (Del Pilar et al., 2022).

Se refiere a la asociación entre los ingresos generados y los costos relacionados con el uso de los activos de una entidad empresarial. Esto significa cuánto se gana por la venta de sus productos, teniendo en cuenta los costos de producción, adquisición y otros gastos operativos. La rentabilidad puede verse afectada por diferentes factores, como los altos costos de producción o la falta de eficiencia en la gestión de recursos. Para mejorar la rentabilidad, es recomendable implementar estrategias financieras que mejoren el uso de los recursos y reduzcan los costos (Rojas et al., 2022)

3.1.2.1. Rentabilidad financiera

La capacidad de generar un beneficio financiero puede utilizarse para determinar si los gastos están controlados o si los ingresos son adecuados para garantizar la solvencia financiera de la empresa, lo que se refleja en el aumento del activo circulante. (Ramirez & Maldonado, 2020).

Publicación autorizada con fines académicos e investigativos
En su investigación no olvide referenciar esta tesis

REPOSITORIO DE
TESIS UCSM

UNIVERSIDAD
CATÓLICA
DE SANTA MARÍA

Se trata de una evaluación del rendimiento generado por el capital propio en un periodo específico, generalmente prescindiendo de la consideración de la distribución de los resultados. Se postula que la rentabilidad financiera representa un indicador más relevante para los accionistas o propietarios en comparación con la rentabilidad económica. Por ende, desde una perspectiva teórica, este indicador de rentabilidad es el que los directivos procuran optimizar para el beneficio de los propietario. Esto significa que la rentabilidad financiera muestra qué tan eficiente o rentable ha sido una empresa en términos de su actividad económica o gestión productiva, sin tener en cuenta la forma en que se distribuyen los resultados (Flores, 2019).

Gámez et al. (2020) establecen que, este ratio evalúa la eficiencia empresarial al momento de retribuir a sus accionistas, transmitiendo el coste del capital invertido por ellos y permitiendo comparar los rendimientos con otras oportunidades de inversión.

La rentabilidad financiera, también denominada factor obtenido por los socios que aportan capital, se calcula tomando el beneficio neto del periodo y dividiéndolo por los fondos propios. Este resultado indica en qué medida los fondos propios de la organización sin financiación contribuyen a generar beneficios. Esta medida de la rentabilidad demuestra las aptitudes de una compañía para pagar a los accionistas, por medio del pago de dividendos o la reinversión de los beneficios y el aumento de los fondos propios. Es posible comparar estos rendimientos con los de inversiones alternativas, teniendo en cuenta factores como el riesgo y la liquidez. El tamaño de la inversión influye en el alcance de la rentabilidad; su examen se realiza desde dos perspectivas: el resultado y la inversión relacionada (Caiza et al.,2020).

Para un plazo determinado es una medida del rendimiento de los fondos propios que no depende de cómo se dispersa el resultado. Esta métrica suele considerarse más relacionada con los accionistas o propietarios que la rentabilidad económica. Generalmente, se piensa que los directivos tratan de maximizar este indicador en beneficio de los propietarios.

La rentabilidad financiera, o rendimiento sobre el capital propio, mide la utilidad de los propietarios respecto a su inversión en un período determinado. Este indicador es clave para que los accionistas evalúen el rendimiento de su inversión después de deducir costos operativos. La rentabilidad financiera mide la capacidad de una empresa para generar utilidades con los recursos de sus propietarios. (Rojas et al., 2022).

A. ***ROE***

Aguirre et al. (2020), explican que es el rendimiento de los fondos propios obtenido durante un periodo de tiempo. Esta rentabilidad no se ve influida por la distribución del resultado para producir ingresos, y se calcula tomando los ingresos netos y dividiéndolos por los fondos propios netos.

Publicación autorizada con fines académicos e investigativos
En su investigación no olvide referenciar esta tesis

REPOSITORIO DE TESIS UCSM

UNIVERSIDAD CATÓLICA DE SANTA MARÍA

Argüelles et al. (2019) afirman que la Rentabilidad de los Fondos Propios (ROE) es una métrica utilizada para medir la eficacia de la gestión empresarial, que permite controlar los costes y gastos para convertir las ventas en beneficios. Este indicador evalúa el intercambio entre los beneficios y la inversión que los generó, empleando los activos totales para el análisis financiero, así como índices de rentabilidad para emitir juicios sobre la eficacia de la gestión de los activos. Además, esta métrica calibra el nivel de implicación de los acreedores en la financiación de la organización, midiendo el riesgo al que se enfrentan tanto los accionistas como los prestamistas, así como la magnitud de los niveles de endeudamiento corporativo (positivo o negativo).

Pardo et al. (2018) hacen mención en que, el ROE revela la proporción de ingresos netos que los propietarios obtienen del capital que han invertido en la empresa, es decir, el rendimiento que el accionista obtiene de su inversión en la empresa.

Una empresa tiene la opción de evaluar su rentabilidad utilizando el índice de retorno sobre el patrimonio (Return on Equity: ROE). Este índice mide la rentabilidad considerando el patrimonio que posee la empresa, incluyendo su capital y utilidades generadas durante el ejercicio, con el objetivo de generar un retorno positivo (Sinche et al., 2021)

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

3.1.2.2. Rentabilidad económica

Freire et al. (2018) la describen como la discrepancia entre los ingresos producidos y los recursos y el capital empleados para obtenerlos durante un periodo determinado; de este modo, los resultados permiten una evaluación eficaz de las elecciones realizadas y de las actividades emprendidas para efectuar medidas correctivas y preventivas que ayuden a reforzar los beneficios futuros.

Evalúa el rendimiento de los activos de una empresa en un período específico, sin considerar su financiación. Es un indicador clave para evaluar la eficiencia empresarial sin considerar el financiamiento. La rentabilidad económica muestra el retorno de todos los recursos empleados. Los ratios más comunes relacionan cuatro variables clave: ventas, activos, capital y utilidades. (Flores, 2019).

Calcular la rentabilidad económica significa evaluar cómo una organización usa sus recursos para generar beneficios. Este ratio evalúa la eficacia de los activos totales en función de los beneficios generados. Se refleja en el rendimiento de la inversión, que evalúa la eficiencia del equipo directivo para generar ingresos con los activos. A mayor rendimiento de inversión, mayores beneficios. (Belloso et al., 2021).

Publicación autorizada con fines académicos e investigativos
En su investigación no olvide referenciar esta tesis

REPOSITORIO DE
TESIS UCSM

UNIVERSIDAD
CATÓLICA
DE SANTA MARÍA

La rentabilidad económica es un método utilizado en el análisis financiero para medir la ganancia derivada de los activos, sin tener en cuenta el coste que la empresa tuvo que pagar para adquirirlos. Se basa en la capacidad de una organización para obtener ingresos a través de los gastos y costes, y el valor adicional creado en los distintos pasos que componen la cadena de valor, que es observado por los consumidores y accionistas, prediciendo el éxito y ayudando a conseguirlo. En otras palabras, cuanto mayor sea el resultado de la rentabilidad económica, mayor será el rendimiento de los activos.

Se refiere al retorno que una empresa logra de sus activos, sin importar cómo estén financiados. Este indicador evalúa la habilidad de la empresa para generar ganancias a partir de sus inversiones en activos, ofreciendo una idea clara de la eficiencia con la que se utilizan estos recursos. Se calcula mediante la relación entre la utilidad neta y el total de activos, lo que permite evaluar el rendimiento operativo sin tomar en cuenta la estructura de financiamiento.

Un alto rendimiento económico indica que la empresa está utilizando de manera eficiente sus activos para generar beneficios, lo cual es vital para su viabilidad y competitividad a largo plazo. Este análisis es esencial para los directivos, accionistas y otras partes interesadas, ya que muestra la capacidad de la empresa para generar valor económico de forma sostenible (Del Pilar et al., 2022).

A. ***ROA***

Molina et al. (2018) afirman que el ROA, ratio entre el beneficio y los activos totales de una empresa, es un importante indicador financiero empleado por las empresas para medir su rentabilidad.

Según establecen Aguirre et al. (2020), el Rendimiento de los Activos (ROA) es una métrica que demuestra la productividad de cada unidad monetaria empleada en todos los activos utilizados por la empresa. Para calcular el ROA, hay que dividir los ingresos netos entre los activos totales.

El ROA es un índice de rentabilidad omnipresente que mide la capacidad de la gestión financiera para obtener beneficios. Este índice de rentabilidad demuestra la eficacia de la producción de la empresa en términos de rendimiento de los activos. En palabras más sencillas, el ROA mide el rendimiento completo de los activos después de impuestos e intereses, teniendo en cuenta tanto los activos materiales como los inmateriales que pueden utilizarse para discernir la inversión realizada en la empresa.

El ROA es una herramienta que evalúa la rentabilidad de la inversión realizada en una empresa. Permite conocer el impacto de sus activos en las necesidades de inversión. Esta métrica no sólo mide la capacidad de la empresa para generar beneficios con sus activos totales, sino que

Publicación autorizada con fines académicos e investigativos
En su investigación no olvide referenciar esta tesis

REPOSITORIO DE TESIS UCSM

UNIVERSIDAD CATÓLICA DE SANTA MARÍA

también indica los factores de crecimiento de la inversión dentro de la empresa. Esto ayuda a evaluar el potencial de creación de riqueza a partir de un recurso y a eliminar las discrepancias entre las cuentas. (Pantaleón, 2018)

La metodología más eficaz para evaluar la rentabilidad empresarial es mediante el índice de retorno sobre activos (Return on Assets: ROA). Este índice evalúa la rentabilidad en relación con los activos que la entidad produce a partir de su inventario, liquidez, propiedades inmobiliarias y otros recursos. El ROA (Return on Assets) permite analizar el rendimiento que cada unidad monetaria invertida en la empresa proporciona, así como evaluar su capacidad para generar retornos a los inversores mediante la utilización eficiente de sus activos (Sinche et al., 2021).

$$ROA = \frac{Utilidad\ Neta}{Activos\ Totales}$$

3.1.2.3. Rentabilidad sobre las ventas

Según nos menciona Pantaleón (2018), el Rendimiento de las Ventas (ROS) mide la eficacia y la productividad de una empresa, cuyo resultado expresa el beneficio generado por unidad vendida; así, demuestra los ingresos relativos a las ventas totales o los ingresos netos producidos por las ventas.

Proporciona una medida del capital que la organización retiene tras cada transacción comercial realizada dentro de su ámbito de actividad. Este índice reflejará el porcentaje de las ventas que puede considerarse como beneficio neto directo (Sinche et al., 2021).

El margen de beneficios indica la capacidad de una empresa para generar utilidades y su eficacia operativa. Esto ayuda a los interesados a tomar decisiones informadas, mejorando su situación financiera y competitividad. La eficiencia de ventas se mide dividiendo el beneficio operativo entre las ventas totales. Esta proporción ayuda a entender la eficiencia operativa y la conversión de ventas en utilidades (Ramírez & Vicente, 2021).

De la misma forma, Ramírez y Vicente (2021) explican que, el rendimiento de las ventas (ROS) ilustra la proporción de los ingresos procedentes de los servicios financieros y actividades relacionadas que se transforma en beneficio neto. Así, puede interpretarse como el porcentaje de ganancia que produce cada unidad monetaria de ventas.

El Rendimiento de las Ventas (ROS) se describe como la ganancia obtenida por las ventas, que suele ser una preocupación constante y una responsabilidad de los empleados de

Publicación autorizada con fines académicos e investigativos
En su investigación no olvide referenciar esta tesis

REPOSITORIO DE
TESIS UCSM

UNIVERSIDAD
CATÓLICA
DE SANTA MARÍA

ventas de la empresa. Además, la ganancia y las ventas deben generarse en el mismo periodo para su estimación (Gutierrez & Tapia, 2017).

Este índice, el cual se utiliza en el ámbito empresarial y financiero, proporciona una visión clara sobre la rentabilidad que se obtiene de las ventas en comparación con el costo asociado a las mismas. Además, permite evaluar la capacidad que tiene la empresa para hacer frente a los gastos operativos que incurre en su funcionamiento diario, al mismo tiempo que logra generar ganancias o utilidades antes del impacto de deducciones e impuestos que pudieran aplicarse.

Estela et al. (2019) coinciden en que el rendimiento de las ventas (ROS) es una medida del rendimiento, que se obtiene dividiendo el beneficio neto después de impuestos por las ventas netas después de devoluciones y descuentos. Por tanto, el ROS significa el éxito de dichas ventas. Faculta la comprensión del porcentaje de rentabilidad derivado de las operaciones de compra-venta en las empresas comerciales, es decir, establece una comparación entre la diferencia entre las unidades vendidas al precio de costo y al precio de venta.

El retorno sobre las ventas (ROS) es un importante indicador financiero que evalúa la eficacia de una empresa en la generación de ganancias a partir de sus ventas netas. Se calcula dividiendo el beneficio operativo entre las ventas netas y se expresa como un porcentaje. Un ROS alto indica que la empresa opera de manera eficiente, controlando los costos y obteniendo una buena ganancia por cada unidad vendida. Es útil para comparar la rentabilidad de empresas dentro del mismo sector, ya que muestra qué tan efectivamente convierten sus ventas en ganancias (Loor et al., 2023).

Este indicador es crucial para los inversionistas y directores de empresas, ya que ofrece una medida clara de la rentabilidad operativa antes de los efectos de intereses y impuestos. Por ejemplo, si una empresa tiene un ROS del 15%, significa que por cada dólar de ventas, se genera 15 centavos de ganancia operativa. Esta ratio también ayuda a identificar áreas donde la empresa puede mejorar la eficiencia operativa, ya sea reduciendo costos de producción o mejorando la gestión de precios y ventas.

Asimismo, el retorno sobre las ventas es beneficioso para comparar el rendimiento entre empresas de distintos tamaños dentro de la misma industria. Esta medida permite a los especialistas financieros y directivos observar el desempeño de una empresa en relación con sus competidores. Una empresa con un retorno sobre las ventas superior al promedio del sector podría considerarse más eficiente y competitiva. No obstante, es importante considerar otros factores como la estructura de costos y la estrategia de precios al analizar esta proporción (Torres et al., 2024).

Publicación autorizada con fines académicos e investigativos
En su investigación no olvide referenciar esta tesis

REPOSITORIO DE TESIS UCSM

UNIVERSIDAD CATÓLICA DE SANTA MARÍA

Asimismo, el rendimiento sobre las ventas es importante para comparar el desempeño de empresas de distintos tamaños en una misma industria. Este indicador permite a los analistas financieros y gerentes evaluar la eficiencia y competitividad de una empresa en relación con sus competidores. Una empresa con un rendimiento sobre las ventas superior al promedio del sector podría ser considerada más eficiente y competitiva. No obstante, es crucial considerar otros factores como la estructura de costos y la estrategia de precios al analizar esta ratio.

A. ROS

El Retorno sobre Ventas (ROS) es un indicador financiero que mide la rentabilidad de una empresa en relación con sus ventas totales. Esta ratio muestra el porcentaje de utilidad neta que se obtiene por cada unidad de ventas, proporcionando información sobre la eficiencia en la gestión de costos y la generación de beneficios. Un ROS alto indica una efectividad en la conversión de ventas en ganancias, mientras que un ROS bajo sugiere que los costos son altos en relación con las ventas (Ramírez y Armas, 2021).

La fórmula para calcular el ROS es la siguiente:

$$ROS = \frac{Utilidad\ Neta}{Ventas\ Totales}$$

Donde:

- **Utilidad Neta** es el beneficio neto de la empresa después de impuestos y otros gastos.
- **Ventas Totales** es el monto total de ingresos por ventas generados durante un período específico.

El Retorno sobre las Ventas (ROS) proporciona información clara sobre la eficiencia operativa y la rentabilidad de una empresa en comparación con sus ventas. Un ROS alto significa que la empresa tiene márgenes de beneficio altos, usualmente debido a un control efectivo de costos y una estructura operativa eficiente. Comparar el ROS con el promedio de la industria o con competidores directos puede ayudar a evaluar la competitividad de la empresa y su capacidad para obtener beneficios a partir de sus ventas.

El retorno sobre el activo (ROS) puede ser impactado por múltiples factores, como la estructura de costos de la empresa, la eficiencia en la gestión de gastos y la política de precios. Aquellas empresas con costos operativos relativamente bajos en comparación con sus ingresos tienden a mostrar un ROS más alto. Además, cambios en los precios de venta, estrategias de marketing y la eficiencia en la producción pueden tener un impacto directo en el ROS. Es fundamental gestionar adecuadamente estos factores para mantener o mejorar el ROS a lo largo del tiempo (Vásquez et al., 2022).

Publicación autorizada con fines académicos e investigativos
En su investigación no olvide referenciar esta tesis

REPOSITORIO DE TESIS UCSM

UNIVERSIDAD CATÓLICA DE SANTA MARÍA

El Retorno de la Inversión (ROS) es una métrica útil pero tiene limitaciones. No refleja la estructura financiera de la empresa ni el impacto de las decisiones financieras como el financiamiento de deuda. Además, solo se basa en las ventas y no considera las variaciones en los ingresos no operativos o extraordinarios. Por estas razones, es recomendable combinar el ROS con otras métricas financieras como el Retorno sobre Activos (ROA) y el Retorno sobre el Patrimonio (ROE) para tener una visión más completa del desempeño financiero y operativo de la empresa.

3.2. Revisión de antecedentes investigativos

3.2.1. Internacional

Quinde y Ramos (2018) realizaron la investigación "Valuación y control del inventario y su efecto en la rentabilidad" con la finalidad de examinar la valoración y el control del inventario, y cómo influyen en la rentabilidad de la compañía. De enfoque descriptivo de tipo cualitativo. Para la recolección de datos se aplicaron dos técnicas: la entrevista y el análisis de datos financieros. El conjunto poblacional comprendió a los individuos que trabajan en los departamentos de Administración General, Compras, Ventas, Contabilidad y bodega de la empresa. Los resultados arrojaron que la empresa registró importantes ingresos en el servicio de mano de obra en los años 2016 y 2017, gracias a los contratos de construcción que obtuvo. Además, en 2017 se produjo un incremento del 23% debido a la adjudicación de nuevos contratos. En cuanto a la venta de materiales, en el mismo año, se registró un aumento del 13%. Se determinó que una buena gestión del inventario mejoró la rentabilidad, aunque nuevos datos sobre materiales de construcción y acero indican que hay que ajustar los procedimientos de inventario por el aumento de residuos.

Maji (2018) realizó la tesis titulada "Control de los inventarios y su incidencia en la rentabilidad para negocios que comercializan productos de primera necesidad" con la finalidad de evaluar el impacto de la gestión de inventarios en la rentabilidad de las entidades que venden productos de primera necesidad. El método fue de tipo descriptivo con enfoque cualitativo. Con la entrevista se recogieron los datos. El personal del departamento de bodega y despacho está compuesto por 13 empleados, por lo que se procedió a realizar una entrevista ejecutiva al gerente de la distribuidora con el fin de obtener información precisa sobre el tamaño de la empresa y sus operaciones. Se realizó como resultado un análisis del activo que mostró que el 61% de la estructura se concentra en activos corrientes, destacando la alta presencia de inventarios, los cuales ascienden a $118.752,00. Finalmente, fue evidente que las tarjetas Kardex no especifican límites máximos ni mínimos para los productos, lo que resulta en una falla en la gestión de inventarios, dado que los clientes pueden solicitar productos que no están disponibles.

Publicación autorizada con fines académicos e investigativos
En su investigación no olvide referenciar esta tesis

REPOSITORIO DE TESIS UCSM

UNIVERSIDAD CATÓLICA DE SANTA MARÍA

Carrasco (2015) realizó la tesis titulada "El control de inventarios y la rentabilidad de la ferretería Ferro Metal el Ingeniero" con la finalidad de examinar el método de gestión de inventario para incrementar la rentabilidad en la ferretería. Con un enfoque combinado, cualitativo y cuantitativo, de campo y revisión documental. Se seleccionó una muestra de seis personas del área administrativa y de gerencia para representar la población. La hipótesis nula (Ho) fue descartada y se aceptó la hipótesis alternativa (Ha) con un 95% de confianza y 5% de margen de error. No se calcularon los beneficios netos tras impuestos ni los beneficios brutos en los informes financieros de 2013-2014.

3.2.2. Nacional

Albujar y Huamán (2014) realizó la tesis titulada "Estrategias de control de inventarios para optimizar la producción y rentabilidad de la empresa Agro Macathon SAC" con la finalidad de elaborar un plan para gestionar el inventario de manera eficiente en Agro Macathon SAC, con el objetivo de mejorar la producción y rentabilidad de la empresa. En este estudio se aplicó un enfoque descriptivo-analítico y se emplearon diversas técnicas de recopilación de datos, como encuestas, entrevistas y análisis documental. Se definió como población objetivo a los 25 empleados de la empresa objeto de investigación. Como resultados, los datos recopilados permiten afirmar que el 20% de los trabajadores afirman que no hay un responsable específico para la realización de inventarios, mientras que el 80% restante indica conocer la existencia de encargados de llevar a cabo la toma física de inventarios. Finalmente, se concluyó que la compañía no cuenta con un sistema de control de inventarios como un Kardex o una tarjeta de control Bincard visible, lo que le impide tener un conocimiento en tiempo real del número preciso de suministros disponibles para la alimentación del ganado vacuno.

Rengifo y Ramírez (2017) realizaron la tesis titulada "Evaluación del control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Electro Servicios Davila SAC, en el distrito de Tarapoto, año 2015" con el objetivo de analizar cómo la gestión del inventario afecta la rentabilidad de la compañía. Este estudio tuvo un enfoque aplicado y el nivel fue explicativo de carácter cuantitativo y diseño transversal. Con la participación de los 6 trabajadores de la empresa, a quienes se aplicaron técnicas como la entrevista, la observación y el análisis documental. Como resultado, en el Estado de Resultados Integrales se detallaron los valores correspondientes a las Ventas (S/ 5'537,936.0) y al Costo de Ventas (S/ 1'390,160.0), lo que genera una Utilidad Bruta de S/ 4'147,776.0. Se concluyó que la gestión de inventarios mostró deficiencias que afectaron la rentabilidad de los Estados Financieros de 2015. En esos estados, las mercaderías representan el 81.9% del Activo Corriente y el 40.48% del Activo Total, con un índice de Rotación de Inventarios de 1.49.

Publicación autorizada con fines académicos e investigativos
En su investigación no olvide referenciar esta tesis

REPOSITORIO DE TESIS UCSM

UNIVERSIDAD CATÓLICA DE SANTA MARÍA

Pomahuacre (2018) realizó la tesis titulada "Gestión de Control de Inventarios y su incidencia en la Rentabilidad de la empresa Only Star SAC 2018" con la finalidad de exhibir la forma en que la rentabilidad empresarial se ve afectada por el control de inventarios aplicando técnicas y procedimientos contables. El estudio presentó un enfoque cuantitativo, de diseño no experimental, de nivel descriptivo. Se utilizó al total de la población de la entidad. Como instrumentos de recolección de datos se utilizó la observación. Como resultado, se evidenció el desarrollo de los EE. FF de la entidad en porcentajes. Finalmente, se concluyó que hacer inventarios resulta fundamental, ya que la contabilidad desempeña funciones técnicas de registro, informe y análisis de datos para medir el rendimiento que se desea, lo que culmina en rentabilidad. A medida que la compañía se expande, debe seguir optimizando dichas actividades mediante la implementación de políticas o sistemas informáticos que faciliten la correcta gestión de estos procesos de balance y contabilidad, apoyados en el ciclo básico para obtener información financiera.

3.2.3. Local

Corrales y Huamanguillas (2019) desarrollaron la tesis titulada "El control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de las empresas del sector ferretero, distrito de Mariano Melgar - Arequipa, 2018" con la finalidad de evaluar los efectos de la gestión de inventario en la rentabilidad de las empresas dedicadas al sector ferretero. Con metodología descriptiva de enfoque cuantitativo. Así, durante el 2017 y 2018 se observó que la empresa mantuvo en general una buena liquidez. Sin embargo, se encontró que la gestión de inventario en 2017 resultó con una disminución de 0.04 en el índice de liquidez, debido a una reducción en el activo corriente. Se concluyó que una buena gestión de inventarios en ferreterías de Mariano Melgar mejora la rentabilidad al reducir excesos de stock, costos y mantener registros contables actualizados.

Huaracha y Puccara (2017) realizaron la tesis titulada "Análisis del control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa comercial JEPROSAC EIRL de la ciudad de Arequipa, 2016" con la finalidad analizar el control de inventarios de la Empresa Jeprosac EIRL, identificando los principales riesgos de control que influyen en la rentabilidad de la compañía. Desde el enfoque cuantitativo, de nivel descriptivo. El conjunto poblacional se tomó al total de los trabajadores de la entidad. Se empleó un análisis documental para el acopio de datos. Como resultado, durante el año 2016 se constató en la empresa no se utilizó el párrafo 28 de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 2 Inventarios. En base al análisis de los registros de inventarios, se identificaron productos vencidos valorados en S/ 3,514.50 y otros en obsolescencia con un coste que se elevó a S/ 2,878.75. Estos gastos representan la disminución

Publicación autorizada con fines académicos e investigativos
En su investigación no olvide referenciar esta tesis

REPOSITORIO DE TESIS UCSM

UNIVERSIDAD CATÓLICA DE SANTA MARÍA

del valor de las existencias. Finalmente, se concluyó que la entidad no maneja de manera adecuada la NIC2.

Cosi y Sallhue (2021) trabajaron en una indagación llamada "Gestión de control de inventarios y percepción de rentabilidad de las empresas del sector Maderero, Mariano Melgar-Arequipa, 2020". El propósito principal fue analizar la administración del control de inventarios y la percepción de la rentabilidad en las organizaciones del sector forestal de Mariano Melgar-Arequipa en 2020. Con la aplicación de una metodología de tipo correlacional descriptivo, bajo el diseño transversal no experimental, en el que se consideró un período definido para la el recojo de información. Se aplicó una encuesta a 40 trabajadores de 15 organizaciones forestales. La encuesta tenía 30 preguntas. La prueba de Rho de Spearman mostró un Rho=0.739, indicando una alta asociación positiva entre las variables.La significancia fue p=0.000<0.05, indicando una relación entre las variables. Se rechaza la hipótesis nula y se acepta la alternativa. Se concluyó que las empresas madereras tienen una relación positiva entre la gestión de inventarios y la rentabilidad del patrimonio. Se encontró una fuerte asociación positiva entre las dos variables en estas empresas.

4. HIPÓTESIS

4.1. Hipótesis General

Existe relación significativa entre el control de inventarios y la rentabilidad de un grifo ubicado en la ciudad de Arequipa, periodo 2022.

4.2. Hipótesis específica

- El control de inventarios se relaciona significativamente con las dimensiones de rentabilidad de un grifo ubicado en la ciudad de Arequipa, periodo 2022.
- La rentabilidad se relaciona significativamente con las dimensiones del control de inventarios de un grifo ubicado en la ciudad de Arequipa, periodo 2022.

Publicación autorizada con fines académicos e investigativos
En su investigación no olvide referenciar esta tesis

REPOSITORIO DE
TESIS UCSM

UNIVERSIDAD
CATÓLICA
DE SANTA MARÍA

CAPÍTULO II

PLANTEAMIENTO OPERACIONAL

Publicación autorizada con fines académicos e investigativos
En su investigación no olvide referenciar esta tesis

REPOSITORIO DE TESIS UCSM

UNIVERSIDAD CATÓLICA DE SANTA MARÍA

1. TÉCNICAS, INSTRUMENTOS Y MATERIALES DE VERIFICACIÓN

1.1. Técnicas

Tuvo como principal técnica de recojo de datos, el análisis documental. Según Hernández et al. (2014), es una estrategia comúnmente utilizada en la investigación financiera y contable, así como en el análisis de empresas y organizaciones.

El elemento técnico para conseguir los objetivos propios del estudio en cuanto a las variables control de inventarios y rentabilidad fue el análisis documental a través del análisis de los documentos e informes contables, según Hernández et al. (2014), es una estrategia comúnmente usada en la indagación financiera y contable, así como en el análisis de empresas y organizaciones.

1.2. Instrumentos

Tuvo como principal instrumento a la guía de análisis documental. Según Hernández et al. (2014), este consiste en formular un conjunto de preguntas que se refieren a una o más variables que se van a medir y que están relacionadas con el planteamiento del problema y las hipótesis.

En relación a la primera variable, control de inventarios, el instrumento empleado fue una guía de análisis documental utilizando documentación Kardex. De esta forma, se logró obtener información sobre el manejo del control de inventarios en una estación de servicio situada en Arequipa.

Con respecto a la variable rentabilidad, se empleó una guía de análisis documental centrada en la revisión de los estados financieros de una estación de servicio situada en Arequipa.

2. CAMPO DE VERIFICACIÓN

2.1. Ámbito

Este estudio se realizó en el departamento de Arequipa.

2.2. Unidades de estudio

Universo: El universo es el espacio que abarca la investigación donde se encuentran todas las condiciones de la población. En la presente investigación el universo lo conformaron las estaciones de servicio de combustible en el Perú.

Población: Según Bernal (2019) una población constituye un grupo conformado por individuos que tienen una característica en común.

Para la población de la investigación se tomó en cuenta a las estaciones de servicios de Arequipa.

Muestra: Se tomó en cuenta a un grifo ubicado en la ciudad de Arequipa

Publicación autorizada con fines académicos e investigativos
En su investigación no olvide referenciar esta tesis

REPOSITORIO DE TESIS UCSM
UNIVERSIDAD CATÓLICA DE SANTA MARÍA

Procedimiento de muestreo: Se hizo uso de un muestreo no probabilístico por conveniencia:

El muestreo por conveniencia es un método de selección no probabilístico que consiste en elegir una muestra que sea accesible para el investigador y que a su vez sea representativa de la población (Muñoz , 2018).

2.3. Temporalidad

Los datos para la investigación fueron recopilados del periodo de 2022. Dado que se trata de una investigación de tipo transversal, se llevó a cabo un análisis de un momento específico sin seguimiento continuo a lo largo del tiempo.

3. ESTRATEGIA DE RECOLECCIÓN DE DATOS

3.1. Organización

Para poder aplicar los instrumentos señalados, previamente se contó con los permisos pertinentes del dueño de las estaciones de servicio, para recabar los datos que corresponden a la recolección de datos mediante informes y estados financieros.

3.2. Recursos

3.2.1. Recursos humanos

Tabla 1

Recursos Humanos

DENOMINACIÓN	COSTO UNIDAD	COSTO INICIAL
Tesista	S/ 0.00	S/ 0.00
Asesor	S/ 500.00	S/ 500.00
TOTAL		S/ 500.00

Nota: Elaboración propia

3.2.2. Recursos Físicos

Tabla 2

Recursos físicos (equipos)

DENOMINACIÓN	COSTO UNIDAD	COSTO INICIAL
Computadora	1	S/ 1200.00
Laptop	1	S/ 1500.00
TOTAL		S/ 2700.00

Nota: Elaboración propia

Publicación autorizada con fines académicos e investigativos
En su investigación no olvide referenciar esta tesis

REPOSITORIO DE TESIS UCSM
UNIVERSIDAD CATÓLICA DE SANTA MARÍA

Tabla 3

Recursos físicos (materiales)

DENOMINACIÓN	CANTIDAD	COSTO INICIAL
Material bibliográfico	50	S/ 100.00
Informes y Artículos	96	S/ 200.00
Impresión del Material	200	S/ 100.00
Útiles de escritorio	10	S/ 50.00
Empastado	3	S/ 90.00
TOTAL		S/ 540.00

Nota: Elaboración propia

3.2.3. Recursos financieros

Tabla 4

Recursos financieros

DENOMINACIÓN	CANTIDAD	COSTO INICIAL
Papel bond	500	S/ 50.00
USB	1	S/ 30.00
Fotocopias	500	S/ 40.00
Empastado	3	S/ 150.00
Tóner para impresora	1	S/ 100.00
Impresiones	1000	S/ 250.00
Movilidad	10	S/ 100.00
TOTAL		S/ 720.00

Nota: Elaboración propia

Publicación autorizada con fines académicos e investigativos
En su investigación no olvide referenciar esta tesis

REPOSITORIO DE
TESIS UCSM

UNIVERSIDAD
CATÓLICA
DE SANTA MARÍA

CAPÍTULO III

RESULTADOS

Publicación autorizada con fines académicos e investigativos
En su investigación no olvide referenciar esta tesis

REPOSITORIO DE TESIS UCSM

UNIVERSIDAD CATÓLICA DE SANTA MARÍA

1. Presentación de resultados

1.1. Análisis de la información

1.1.1. Resultados de la variable Control de inventarios

- **Dimensión: Sistema de inventarios.**

Figura 1

Kárdex físico valorado – G95

Kardex Fisico Valorado -G95

RUC:
Metodo: Promedio Ponderado
Unidad de Medida: Gl

El monto de los fletes fue adherido al costo de compra del combustible.

FECHA	MOVIMIENTO	DESCRIPCIÓN	Nro. Factura	ENTRADAS A INVENTARIO			SALIDAS INVENTARIO			SALDO INVENTARIO		
				Cantidad	Costo Unitario	Precio Total	Cantidad	Precio Unidad	Precio Total	Cantidad	Precio Unidad	Precio Total
1/01/202	Inventario in									1,653	12.6	20,8
1/01/2022	VENTA	Gasohol Super Plus 95	B002-18920				5	12.63	69.35	1,648	12.6305	20,812
1/01/2022	VENTA	Gasohol Super Plus 95	B002-18922				5	12.63	58.40	1,643	12.6305	20,754
1/01/2022	VENTA	Gasohol Super Plus 95	B002-18928				29	12.63	365.05	1,614	12.6305	20,389
1/01/2022	VENTA	Gasohol Super Plus 95	B002-18929				29	12.63	365.05	1,585	12.6305	20,023
1/01/2022	VENTA	Gasohol Super Plus 95	B002-18933				7	12.63	86.56	1,578	12.6305	19,937
1/01/2022	VENTA	Gasohol Super Plus 95	B001-39587				7	12.63	89.07	1,571	12.6305	19,848
1/01/2022	VENTA	Gasohol Super Plus 95	B001-39592				4	12.63	51.84	1,567	12.6305	19,796
1/01/2022	VENTA	Gasohol Super Plus 95	B001-39593				3	12.63	36.50	1,564	12.6305	19,760
1/01/2022	VENTA	Gasohol Super Plus 95	B001-39601				1	12.63	14.60	1,563	12.6305	19,745
1/01/2022	VENTA	Gasohol Super Plus 95	B001-39602				1	12.63	14.60	1,562	12.6305	19,730
1/01/2022	VENTA	Gasohol Super Plus 95	B001-39610				2	12.63	21.90	1,560	12.6305	19,708
1/01/2022	VENTA	Gasohol Super Plus 95	B001-39632				29	12.63	365.05	1,531	12.6305	19,343
1/01/2022	VENTA	Gasohol Super Plus 95	B001-39638				1	12.63	7.70	1,531	12.6305	19,336
1/01/2022	VENTA	Gasohol Super Plus 95	F003-5418				8	12.63	103.67	1,523	12.6305	19,232
1/01/2022	VENTA	Gasohol Super Plus 95	F001-12767				1	12.63	14.60	1,522	12.6305	19,217
1/01/2022	VENTA	Gasohol Super Plus 95	F001-12771				6	12.63	73.00	1,516	12.6305	19,144
2/01/2022	VENTA	Gasohol Super Plus 95	B003-16188				6	12.63	73.00	1,510	12.6305	19,071
2/01/2022	VENTA	Gasohol Super Plus 95	B003-16198				6	12.63	73.00	1,504	12.6305	18,998
2/01/2022	VENTA	Gasohol Super Plus 95	B003-16216				6	12.63	73.00	1,498	12.6305	18,925
2/01/2022	VENTA	Gasohol Super Plus 95	B003-16220				6	12.63	73.00	1,493	12.6305	18,852
2/01/2022	VENTA	Gasohol Super Plus 95	B003-16225				6	12.63	73.00	1,487	12.6305	18,779
2/01/2022	VENTA	Gasohol Super Plus 95	B003-16227				3	12.63	36.50	1,484	12.6305	18,743
2/01/2022	VENTA	Gasohol Super Plus 95	B003-16229				1	12.63	12.42	1,483	12.6305	18,730
2/01/2022	VENTA	Gasohol Super Plus 95	B003-16237				29	12.63	365.05	1,454	12.6305	18,365
2/01/2022	VENTA	Gasohol Super Plus 95	B003-16238				7	12.63	88.83	1,447	12.6305	18,277
2/01/2022	VENTA	Gasohol Super Plus 95	B003-16239				29	12.63	365.05	1,418	12.6305	17,912

Interpretación:

En la figura 1 se muestra un Kardex en el cual tras el análisis exhaustivo a la empresa, se determinó que el sistema de inventario que utiliza es de tipo permanente. Este hallazgo se basó en el análisis del kardex de la empresa, lo que permitió corroborar que el control y registro de los inventarios se lleva a cabo de manera continua y detallada.

Publicación autorizada con fines académicos e investigativos
En su investigación no olvide referenciar esta tesis

REPOSITORIO DE TESIS UCSM

UNIVERSIDAD CATÓLICA DE SANTA MARÍA

- **Dimensión: Valuación de inventarios.**

Figura 2

Kárdex físico valorado – G95

Kardex Fisico Valorado -G95

RUC:
Metodo: Promedio Ponderado
Unidad de Medida: GI

El monto de los fletes fue adherido al costo de compra del combustible.

FECHA	MOVIMIENTO	DESCRIPCIÓN	Nro. Factura	ENTRADAS A INVENTARIO			SALIDAS INVENTARIO			SALDO INVENTARIO		
				Cantidad	Costo Unitario	Precio Total	Cantidad	Precio Unidad	Precio Total	Cantidad	Precio Unidad	Precio Total
1/01/202	Inventario in									1,653	12.6	20,8
1/01/2022	VENTA	Gasohol Super Plus 95	B002-18920				5	12.63	69.35	1,648	12.6305	20,812
1/01/2022	VENTA	Gasohol Super Plus 95	B002-18922				5	12.63	58.40	1,643	12.6305	20,754
1/01/2022	VENTA	Gasohol Super Plus 95	B002-18928				29	12.63	365.05	1,614	12.6305	20,389
1/01/2022	VENTA	Gasohol Super Plus 95	B002-18929				29	12.63	365.05	1,585	12.6305	20,023
1/01/2022	VENTA	Gasohol Super Plus 95	B002-18933				7	12.63	86.56	1,578	12.6305	19,937
1/01/2022	VENTA	Gasohol Super Plus 95	B001-39587				7	12.63	89.07	1,571	12.6305	19,848
1/01/2022	VENTA	Gasohol Super Plus 95	B001-39592				4	12.63	51.84	1,567	12.6305	19,796
1/01/2022	VENTA	Gasohol Super Plus 95	B001-39593				3	12.63	36.50	1,564	12.6305	19,760
1/01/2022	VENTA	Gasohol Super Plus 95	B001-39601				1	12.63	14.60	1,563	12.6305	19,745
1/01/2022	VENTA	Gasohol Super Plus 95	B001-39602				1	12.63	14.60	1,562	12.6305	19,730
1/01/2022	VENTA	Gasohol Super Plus 95	B001-39610				2	12.63	21.90	1,560	12.6305	19,708
1/01/2022	VENTA	Gasohol Super Plus 95	B001-39632				29	12.63	365.05	1,531	12.6305	19,343
1/01/2022	VENTA	Gasohol Super Plus 95	B001-39638				1	12.63	7.70	1,531	12.6305	19,336
1/01/2022	VENTA	Gasohol Super Plus 95	F003-5418				8	12.63	103.67	1,523	12.6305	19,232
1/01/2022	VENTA	Gasohol Super Plus 95	F001-12767				1	12.63	14.60	1,522	12.6305	19,217
1/01/2022	VENTA	Gasohol Super Plus 95	F001-12771				6	12.63	73.00	1,516	12.6305	19,144
2/01/2022	VENTA	Gasohol Super Plus 95	B003-16188				6	12.63	73.00	1,510	12.6305	19,071
2/01/2022	VENTA	Gasohol Super Plus 95	B003-16198				6	12.63	73.00	1,504	12.6305	18,998
2/01/2022	VENTA	Gasohol Super Plus 95	B003-16216				6	12.63	73.00	1,498	12.6305	18,925
2/01/2022	VENTA	Gasohol Super Plus 95	B003-16220				6	12.63	73.00	1,493	12.6305	18,852
2/01/2022	VENTA	Gasohol Super Plus 95	B003-16225				6	12.63	73.00	1,487	12.6305	18,779
2/01/2022	VENTA	Gasohol Super Plus 95	B003-16227				3	12.63	36.50	1,484	12.6305	18,743
2/01/2022	VENTA	Gasohol Super Plus 95	B003-16229				1	12.63	12.42	1,483	12.6305	18,730
2/01/2022	VENTA	Gasohol Super Plus 95	B003-16237				29	12.63	365.05	1,454	12.6305	18,365
2/01/2022	VENTA	Gasohol Super Plus 95	B003-16238				7	12.63	88.83	1,447	12.6305	18,277
2/01/2022	VENTA	Gasohol Super Plus 95	B003-16239				29	12.63	365.05	1,418	12.6305	17,912

Figura 3

Kárdex físico valorado – DIESEL

Kardex Fisico Valorado - DIESEL

RUC:
Metodo: Promedio Ponderado
Unidad de Medida: GI

El monto de los fletes fue adherido al costo de compra del combustible.

FECHA	MOVIMIENTO	DESCRIPCIÓN	Nro. Factura	ENTRADAS A INVENTARIO			SALIDAS INVENTARIO			SALDO INVENTARIO		
				Cantidad	Costo Unitario	Precio Total	Cantidad	Precio Unidad	Precio Total	Cantidad	Precio Unidad	Precio Total
										1,424	11.9	17,0
1/01/2022	VENTA	Diesel B5-S50	B002-18931				0	12.00	2.28	1,424	11.9954	17,084
1/01/2022	VENTA	Diesel B5-S50	B001-39598				1	12.00	7.59	1,424	11.9954	17,077
1/01/2022	VENTA	Diesel B5-S50	B001-39618				1	12.00	7.59	1,423	11.9954	17,069
1/01/2022	VENTA	Diesel B5-S50	B001-39619				3	12.00	37.99	1,420	11.9954	17,031
1/01/2022	VENTA	Diesel B5-S50	B001-39628				3	12.00	30.38	1,417	11.9954	17,001
1/01/2022	VENTA	Diesel B5-S50	B001-39630				0	12.00	2.28	1,417	11.9954	16,999
1/01/2022	VENTA	Diesel B5-S50	B001-39636				1	12.00	6.08	1,417	11.9954	16,993
1/01/2022	VENTA	Diesel B5-S50	F003-5419				6	12.00	75.97	1,410	11.9954	16,917
1/01/2022	VENTA	Diesel B5-S50	F003-5421				35.00	12.00	419.84	1,375	11.9954	16,497
1/01/2022	VENTA	Diesel B5-S50	F003-5422				30.03	12.00	360.20	1,345	11.9954	16,137
1/01/2022	VENTA	Diesel B5-S50	F001-12762				6.33	12.00	75.97	1,339	11.9954	16,061
1/01/2022	VENTA	Diesel B5-S50	F001-12765				10.13	12.00	121.55	1,329	11.9954	15,939
1/01/2022	VENTA	Diesel B5-S50	F001-12766				13.93	12.00	167.13	1,315	11.9954	15,772
1/01/2022	VENTA	Diesel B5-S50	F001-12768				1.27	12.00	15.20	1,314	11.9954	15,757
1/01/2022	COMPRA	Diesel B5-S50	FE14-151032	1,060	12.16	12,888.18		0.00	0.00	2,374	12.0683	28,645
2/01/2022	VENTA	Diesel B5-S50	B003-16189				1.90	12.07	22.93	2,372	12.0683	28,622
2/01/2022	VENTA	Diesel B5-S50	B003-16192				0.89	12.07	10.70	2,371	12.0683	28,611
2/01/2022	VENTA	Diesel B5-S50	B003-16193				3.17	12.07	38.22	2,368	12.0683	28,573
2/01/2022	VENTA	Diesel B5-S50	B003-16200				3.17	12.07	38.22	2,364	12.0683	28,535
2/01/2022	VENTA	Diesel B5-S50	B003-16210				3.17	12.07	38.22	2,361	12.0683	28,497
2/01/2022	VENTA	Diesel B5-S50	B003-16222				0.95	12.07	11.46	2,360	12.0683	28,485
2/01/2022	VENTA	Diesel B5-S50	B003-16231				0.63	12.07	7.64	2,360	12.0683	28,477
2/01/2022	VENTA	Diesel B5-S50	B003-16234				0.19	12.07	2.29	2,360	12.0683	28,475
2/01/2022	VENTA	Diesel B5-S50	B003-16235				0.19	12.07	2.29	2,359	12.0683	28,473
2/01/2022	VENTA	Diesel B5-S50	B003-16252				0.19	12.07	2.29	2,359	12.0683	28,471
2/01/2022	VENTA	Diesel B5-S50	F005-6511				3.17	12.07	38.22	2,356	12.0683	28,432

Publicación autorizada con fines académicos e investigativos
En su investigación no olvide referenciar esta tesis

REPOSITORIO DE
TESIS UCSM

UNIVERSIDAD
CATÓLICA
DE SANTA MARÍA

Figura 4

Kárdex físico valorado – G90

Kardex Fisico Vaorado - G90

RUC:
Metodo: Promedio Ponderado
Unidad de Medida: GI
:c
El monto de los fletes fue adherido al costo de compra del combustible.

FECHA	MOVIMIENTO	DESCRIPCIÓN	Nro. Factura	ENTRADAS A INVENTARIO			SALIDAS INVENTARIO			SALDO INVENTARIO		
				Cantidad	Costo Unitario	Precio Total	Cantidad	Precio Unidad	Precio Total	Cantidad	Precio Unidad	Precio Total
1/12/202	Inventario Iv									4,413.24	12.2	53,(
1/01/2022	VENTA	Gasohol Super Plu	F002-263				6.18	12.23	75.57	4,407	12.2335	53,914
1/01/2022	VENTA	Gasohol Super Plu	F001-12770				3.71	12.23	45.34	4,403	12.2335	53,868
1/01/2022	VENTA	Gasohol Super Plu	F001-12769				6.18	12.23	75.57	4,397	12.2335	53,793
1/01/2022	VENTA	Gasohol Super Plu	F001-12764				1.24	12.23	15.11	4,396	12.2335	53,778
1/01/2022	VENTA	Gasohol Super Plu	F001-12763				3.09	12.23	37.78	4,393	12.2335	53,740
1/01/2022	VENTA	Gasohol Super Plu	F001-12761				4.94	12.23	60.45	4,388	12.2335	53,679
1/01/2022	VENTA	Gasohol Super Plu	F003-5420				1.85	12.23	22.67	4,386	12.2335	53,657
1/01/2022	VENTA	Gasohol Super Plu	F003-5417				5.56	12.23	68.01	4,380	12.2335	53,589
1/01/2022	VENTA	Gasohol Super Plu	F003-5416				3.40	12.23	41.56	4,377	12.2335	53,547
1/01/2022	VENTA	Gasohol Super Plu	B001-39639				13.18	12.23	161.20	4,364	12.2335	53,386
1/01/2022	VENTA	Gasohol Super Plu	B001-39637				14.80	12.23	181.03	4,349	12.2335	53,205
1/01/2022	VENTA	Gasohol Super Plu	B001-39635				30.88	12.23	377.81	4,318	12.2335	52,827
1/01/2022	VENTA	Gasohol Super Plu	B001-39634				30.88	12.23	377.81	4,287	12.2335	52,449
1/01/2022	VENTA	Gasohol Super Plu	B001-39633				30.88	12.23	377.81	4,256	12.2335	52,071
1/01/2022	VENTA	Gasohol Super Plu	B001-39631				30.88	12.23	377.81	4,226	12.2335	51,694
1/01/2022	VENTA	Gasohol Super Plu	B001-39629				1.00	12.23	12.23	4,225	12.2335	51,681
1/01/2022	VENTA	Gasohol Super Plu	B001-39627				3.09	12.23	37.78	4,222	12.2335	51,644
1/01/2022	VENTA	Gasohol Super Plu	B001-39626				1.24	12.23	15.11	4,220	12.2335	51,629
1/01/2022	VENTA	Gasohol Super Plu	B001-39625				3.09	12.23	37.78	4,217	12.2335	51,591
1/01/2022	VENTA	Gasohol Super Plu	B001-39624				2.47	12.23	30.23	4,215	12.2335	51,561
1/01/2022	VENTA	Gasohol Super Plu	B001-39623				0.62	12.23	7.56	4,214	12.2335	51,553
1/01/2022	VENTA	Gasohol Super Plu	B001-39622				3.09	12.23	37.78	4,211	12.2335	51,515
1/01/2022	VENTA	Gasohol Super Plu	B001-39621				2.00	12.23	24.47	4,209	12.2335	51,491
1/01/2022	VENTA	Gasohol Super Plu	B001-39620				3.09	12.23	37.78	4,206	12.2335	51,453
1/01/2022	VENTA	Gasohol Super Plu	B001-39617				3.09	12.23	37.78	4,203	12.2335	51,415
1/01/2022	VENTA	Gasohol Super Plu	B001-39616				2.47	12.23	30.23	4,200	12.2335	51,385

Interpretación:

En las figuras 2, 3 y 4 se muestran los Kardex de la empresa de las tres tipos de combustibles con los que cuenta el grifo, lo cual demuestra que la valuación de inventarios se da por medio de la valuación de costo promedio ponderado.

Publicación autorizada con fines académicos e investigativos
En su investigación no olvide referenciar esta tesis

REPOSITORIO DE TESIS UCSM
UNIVERSIDAD CATÓLICA DE SANTA MARÍA

- **Dimensión: Costos asociados a los inventarios**

Figura 5

Cuadro de mermas

SERVICENTRO Y MULTISERVICIOS GRIFO

MERMAS EXPRESADAS EN VOLUMEN (Galones)

GASOHOL 84	
Enero	
Febrero	
Marzo	
Abril	
Mayo	
Junio	
Julio	
Agosto	
Setiembre	
Octubre	
Noviembre	
Diciembre	
Total	**-**

GASOHOL 90	
Enero	311,41
Febrero	394,81
Marzo	514,84
Abril	493,97
Mayo	440,62
Junio	429,35
Julio	300,92
Agosto	315,79
Setiembre	372,16
Octubre	335,82
Noviembre	351,08
Diciembre	423,6
Total	**4.684,37**

GASOHOL 95	
Enero	93,83
Febrero	89,54
Marzo	114,59
Abril	83,47
Mayo	82,78
Junio	60,34
Julio	75
Agosto	74,07
Setiembre	84,64
Octubre	58,55
Noviembre	70,24
Diciembre	81,61
Total	**968,66**

DIESEL	
Enero	99,66
Febrero	102,69
Marzo	111,3
Abril	140,69
Mayo	107,12
Junio	99,17
Julio	112,61
Agosto	171,69
Setiembre	167,81
Octubre	174,23
Noviembre	143,11
Diciembre	165,24
Total	**1.595,32**

Interpretación:

En la figura 5 se muestra el cuadro de mermas de la empresa. Donde se ve que el combustible Gasohol 90 es el que tiene una mayor cantidad de mermas lo que hace un total de S/. 4,684.37. Por otro lado, el combustible DIESEL muestra un total de mermas de S/. 1,595.32, lo que evidencio que hubo una disminución de S/. 3,092.05 de mermas con relación a Gasohol 90. El combustible Gasohol 95 muestra un total de mermas de S/. 968.66, lo que evidencio que hubo una disminución de DIESEL de S/. 623.66.

Publicación autorizada con fines académicos e investigativos
En su investigación no olvide referenciar esta tesis

REPOSITORIO DE TESIS UCSM
UNIVERSIDAD CATÓLICA DE SANTA MARÍA

1.1.2. Resultados de la variable Rentabilidad

- **Dimensión: Rentabilidad sobre el patrimonio.**

Tabla 5

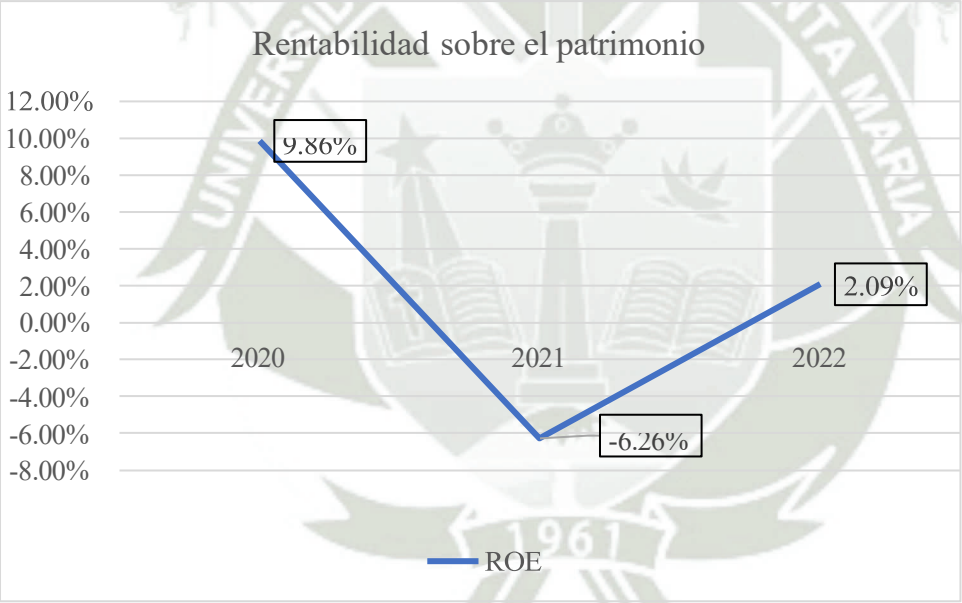
Descripción del ratio ROE – La compañia

Periodo	Rentabilidad sobre el Patrimonio ROE
2020	9,86%
2021	-6,26%
2022	2,09%

Nota. Elaboración propia

Figura 6

Descripción del ratio ROE – La compañía



Nota. Elaboración propia

En la tabla 6 y figura 6, se realizó la descripción del ratio ROE en la empresa. Los resultados evidenciaron que la empresa durante el año 2020 fue de 9.86% lo que la empresa presento rentabilidad y utilizo de manera eficiente su capital. Durante el año 2021 fue de -6.26% lo que indico que no se generaron ganancias con relación a su patrimonio. En el año 2022 presento un 2.09% lo que indico que la empresa presento rentabilidad y utilizo de manera eficiente su capital.

Publicación autorizada con fines académicos e investigativos
En su investigación no olvide referenciar esta tesis

REPOSITORIO DE TESIS UCSM

UNIVERSIDAD CATÓLICA DE SANTA MARÍA

- **Dimensión: Rentabilidad sobre los activos**

Tabla 6

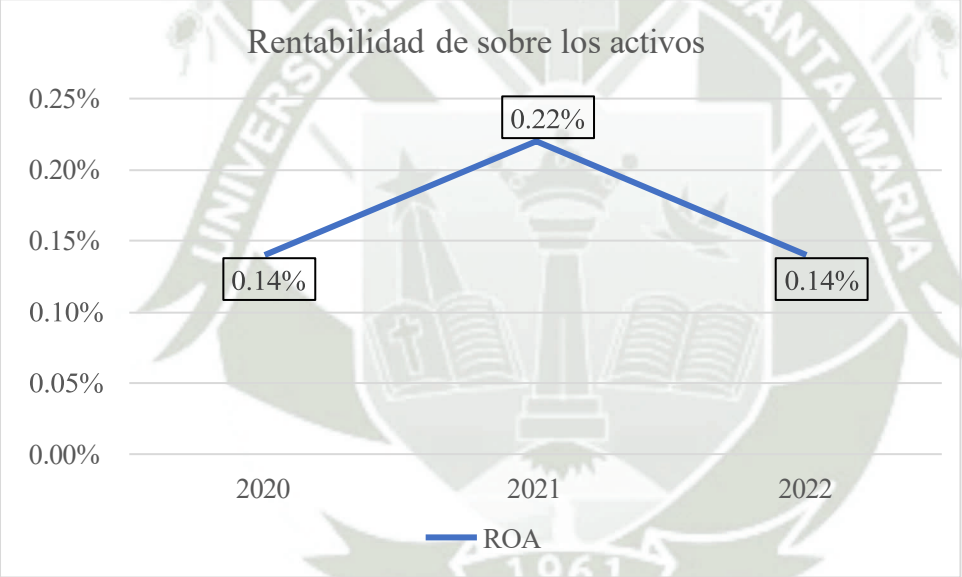
Descripción del ratio ROA – La compañia

Periodo	Rentabilidad sobre los Activos ROA
2020	0,14%
2021	0,22%
2022	0,14%

Nota. Elaboración propia

Figura 7

Descripción del ratio ROA – La compañia



Nota. Elaboración propia

En la Tabla 7 y la Figura 7 se realizó la descripción del ratio ROA en la empresa. Los resultados evidenciaron que la empresa durante el año 2020 tuvo una rentabilidad sobre los activos de 0.14%, lo que indica un uso moderadamente eficiente de sus activos para generar ganancias. En el año 2021, el ROA incrementó a 0.22%, lo que sugiere una mejora en la utilización de los activos para generar rentabilidad. Sin embargo, en el año 2022, el ROA disminuyó nuevamente a 0.14%, indicando una reducción en la eficiencia del uso de los activos para generar beneficios en comparación con el año anterior.

Publicación autorizada con fines académicos e investigativos
En su investigación no olvide referenciar esta tesis

REPOSITORIO DE TESIS UCSM

UNIVERSIDAD CATÓLICA DE SANTA MARÍA

- **Dimensión: Rentabilidad sobre las ventas**

Tabla 7

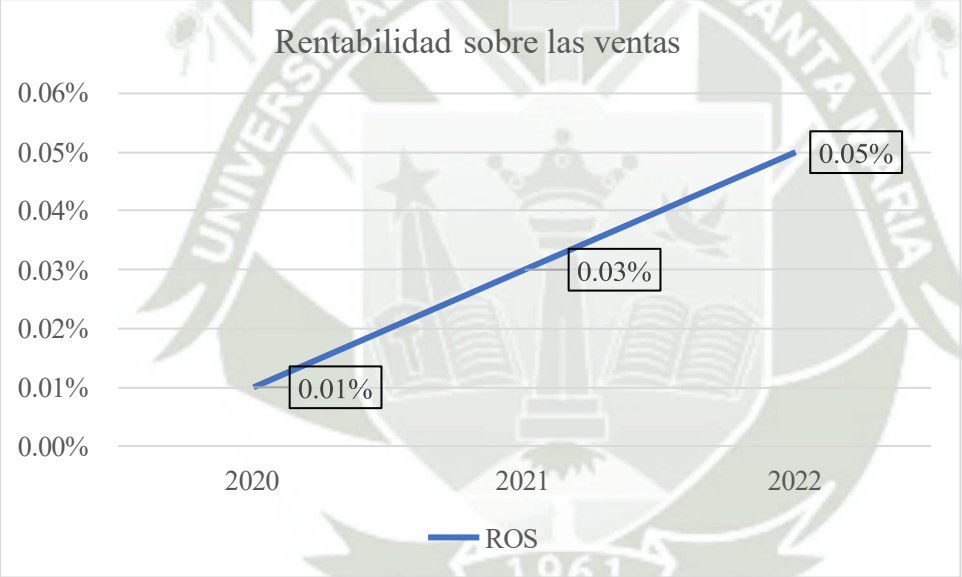
Descripción del ratio ROS – La compañia

Periodo	Rentabilidad sobre las Ventas ROS
2020	0,01%
2021	0,03%
2022	0,05%

Nota. Elaboración propia

Figura 8

Descripción del ratio ROS – La compañia



Nota. Elaboración propia

En la Tabla 8 y la Figura 8, se realizó la descripción del ratio ROS en la empresa. Así, en 2020, la empresa tuvo una rentabilidad del 0.01% sobre las ventas, lo que muestra baja eficiencia en utilidades. En 2021, el ROS subió a 0.03%, indicando una mejor rentabilidad en ventas. En 2022, el ROS aumentó a 0.05%, reflejando una mejora en la eficiencia de la empresa para generar beneficios. .

Publicación autorizada con fines académicos e investigativos
En su investigación no olvide referenciar esta tesis

REPOSITORIO DE TESIS UCSM
UNIVERSIDAD CATÓLICA DE SANTA MARÍA

1.2. Análisis de lista de cotejo

N°	Pregunta	Rpta	Interpretación
1	La empresa muestra la hoja de inventario periódico al principio y al final del periodo contable.	SI	La empresa realiza un seguimiento adecuado del inventario al comienzo y al final del periodo contable, lo cual es esencial para un control efectivo de las existencias y para garantizar la precisión de la información financiera.
2	La empresa utiliza las tarjetas de inventario para el registro de las transacciones individuales, como compras y ventas.	SI	El uso de tarjetas de inventario demuestra que la empresa tiene un sistema organizado para registrar las transacciones de inventario, lo que facilita el seguimiento de las cantidades disponibles y las operaciones realizadas.
3	La empresa utiliza el método PEPS con la ayuda del registro de compras y ventas.	NO	La empresa no utiliza el método PEPS, lo que podría significar que prefieren otro método de valuación o que no aplican este enfoque, lo que podría influir en la precisión de la valoración de inventarios en períodos de inflación.
4	La empresa utiliza el método UEPS con la ayuda del registro de compras y ventas.	NO	Al no utilizar el método UEPS, la empresa podría estar evitando este método que suele reflejar un menor valor de los inventarios y mayores costos de ventas en períodos inflacionarios, lo que impacta en los resultados financieros.
5	La empresa utiliza el método ABC con la ayuda de los informes decompra y venta.	NO	La ausencia del método ABC sugiere que la empresa no clasifica sus inventarios en categorías de importancia (A, B, C), lo que podría limitar su capacidad para priorizar el control y gestión de los artículos más críticos o costosos.
6	La empresa utiliza el método del costo promedio ponderado con la ayuda del registro de compras y ventas.	SI	La empresa utiliza el método del costo promedio ponderado, lo que indica que valoran sus inventarios basándose en un promedio ponderado de los costos de las unidades disponibles, una práctica común que suaviza las fluctuaciones en los precios de los inventarios.
7	La empresa muestra las órdenes de trabajo para el registro y documentación de los costos de mantenimiento.	NO	La falta de documentación de las órdenes de trabajo para el mantenimiento indica una posible debilidad en el control de los costos de mantenimiento, lo que podría llevar a una subestimación de los costos totales asociados a los inventarios.
8	La empresa muestra el historial de pedidos de las compras para la identificación y mejora de los costosde ordenamiento.	SI	La empresa mantiene un historial de pedidos, lo que les permite revisar y optimizar los costos de ordenamiento, contribuyendo a una gestión más eficiente de los costos asociados a la adquisición de inventarios.

Publicación autorizada con fines académicos e investigativos
En su investigación no olvide referenciar esta tesis

REPOSITORIO DE TESIS UCSM

UNIVERSIDAD CATÓLICA DE SANTA MARÍA

9	La empresa muestra el resultado del ROE del periodo 2022.	SI	La empresa calcula y presenta su ROE (Retorno sobre el Patrimonio), lo que indica que monitorean la rentabilidad generada en relación con el capital aportado por los accionistas, una métrica clave para evaluar la eficiencia del uso del patrimonio.
10	La empresa muestra el estado de resultados del periodo 2022.	SI	La empresa presenta su estado de resultados, lo que refleja su capacidad para generar ingresos y controlar gastos durante el periodo, proporcionando una visión clara de su desempeño financiero.
11	La empresa muestra el estado depatrimonio neto del periodo 2022.	SI	La empresa presenta el estado de patrimonio neto, lo que permite analizar los cambios en el patrimonio de los accionistas durante el período, una información crucial para evaluar la estabilidad y crecimiento financiero de la empresa.
12	La empresa muestra el resultado del ROA del periodo 2022.	SI	Al mostrar el ROA (Retorno sobre los Activos), la empresa demuestra que evalúa la eficiencia con la que utiliza sus activos para generar ganancias, una medida clave para los inversionistas y la administración.
13	La empresa muestra el estado de situación financiera del periodo 2022.	SI	La empresa presenta su estado de situación financiera (balance general), lo que proporciona una visión completa de su situación económica, incluyendo activos, pasivos y patrimonio, fundamental para la toma de decisiones estratégicas.
14	La empresa muestra el resultado del ROS del periodo 2022.	SI	Al presentar el ROS (Rentabilidad sobre las Ventas), la empresa mide la eficiencia de sus operaciones principales en la generación de beneficios, lo que es clave para evaluar su desempeño operativo.
15	La empresa muestra el estado deflujos de efectivo del periodo 2022.	SI	La empresa proporciona el estado de flujos de efectivo, lo que es crucial para entender la capacidad de la empresa para generar efectivo de sus operaciones, financiar sus actividades y mantener su liquidez.
16	La empresa muestra el balance general del periodo 2022.	SI	La presentación del balance general confirma que la empresa mantiene un registro detallado de su posición financiera, mostrando la relación entre sus activos, pasivos y patrimonio, esencial para evaluar su solidez financiera.

Publicación autorizada con fines académicos e investigativos
En su investigación no olvide referenciar esta tesis

REPOSITORIO DE TESIS UCSM
UNIVERSIDAD CATÓLICA DE SANTA MARÍA

2. Resultados obtenidos

2.1. Triangulación de datos

- **Dimensión: Sistema de inventarios.**

Lista de cotejo	Análisis documental	Resultado
A partir de la aplicación de la lista de cotejo se pudo determinar que la empresa demuestra un buen control, ya que cumple con dos aspectos fundamentales: mantiene registros periódicos del inventario y utiliza tarjetas de inventario para registrar las transacciones individuales. Esto indica que la empresa tiene un sistema de inventarios relativamente sólido, que permite un control adecuado de las existencias y la trazabilidad de las transacciones. Sin embargo, podría ser relevante investigar si la empresa utiliza tecnología o software especializado para gestionar estos registros, lo cual podría mejorar la eficiencia y reducir errores humanos.	Según lo analizado en la guía de análisis documental, la empresa. utiliza un sistema de inventario de tipo permanente. Este sistema permite un control y registro continuo y detallado de los inventarios, lo cual asegura una gestión precisa de las existencias. La implementación de este método refleja un compromiso con la rigurosidad en la administración de sus recursos, lo que contribuye a una mejor toma de decisiones y a la optimización de los procesos operativos.	Basándonos en los resultados obtenidos por la lista de cotejos y el análisis documental, se obtiene como resultado que la empresa. demuestra un sólido control de inventarios. La lista de cotejo revela que la empresa mantiene registros periódicos del inventario y utiliza tarjetas de inventario para registrar las transacciones individuales. Por otro lado, el análisis documental confirma que la empresa emplea un sistema de inventario permanente, permitiendo un control continuo y detallado de los inventarios.

Nota. Elaboración propia

Publicación autorizada con fines académicos e investigativos
En su investigación no olvide referenciar esta tesis

REPOSITORIO DE TESIS UCSM
UNIVERSIDAD CATÓLICA DE SANTA MARÍA

- **Dimensión: Valuación de inventarios.**

Lista de cotejo	Análisis documental	Resultado
A partir de la aplicación de la lista de cotejo se pudo determinar que la empresa presenta debilidades significativas. No utiliza métodos de valuación de inventarios como PEPS, UEPS, ni el método ABC, lo cual limita la flexibilidad y precisión en la valoración de los inventarios, especialmente en contextos económicos fluctuantes. La única metodología aplicada es el costo promedio ponderado, lo que podría ser adecuado en algunos casos, pero insuficiente para reflejar el costo real de reposición de los inventarios o para optimizar la gestión de los inventarios de mayor valor o rotación.	Según lo analizado en la guía de análisis documental, la empresa. utiliza el método de valuación de inventarios por costo promedio ponderado para sus tres tipos de combustibles. Este enfoque refleja una estrategia de control eficiente en la gestión de inventarios, permitiendo una asignación equitativa de costos en función de las cantidades disponibles y sus precios de adquisición.	Basándonos en los resultados obtenidos por la lista de cotejos y el análisis documental, se obtiene como resultado que la aplicación de la lista de cotejo indica que la empresa presenta debilidades significativas, al no utilizar métodos de valuación de inventarios como PEPS, UEPS, ni el método ABC. Por otro lado, el análisis documental muestra que, a pesar de que la empresa emplea el mismo método de costo promedio ponderado para sus tres tipos de combustibles, este enfoque refleja una estrategia de control eficiente al permitir una asignación equitativa de costos basada en las cantidades disponibles y sus precios de adquisición.

Nota. Elaboración propia

Publicación autorizada con fines académicos e investigativos
En su investigación no olvide referenciar esta tesis

REPOSITORIO DE TESIS UCSM

UNIVERSIDAD CATÓLICA DE SANTA MARÍA

- **Dimensión: Costos asociados a los inventarios.**

Lista de cotejo	Análisis documental	Resultado
A partir de la aplicación de la lista de cotejo se pudo determinar que la empresa muestra un enfoque parcial en el control de los costos asociados a los inventarios. Aunque se mantiene un historial de pedidos de compras, lo que es útil para la identificación y optimización de los costos de ordenamiento, no se registran las órdenes de trabajo para la documentación de los costos de mantenimiento. Esto sugiere una posible falta de seguimiento y control en los costos de mantenimiento, lo cual podría impactar negativamente en la eficiencia operativa y en la exactitud de los costos totales de los inventarios.	Según lo analizado en la guía de análisis documental, la empresa. Presenta una problemática significativa en la gestión de sus mermas de combustible. En particular, se observa que el Gasohol 90 es el combustible con mayor cantidad de mermas, alcanzando un total de S/. 4,684.37. Este valor es considerablemente superior al de otros combustibles, como el DIESEL, que registró mermas por S/. 1,595.32, evidenciando una diferencia de S/. 3,092.05 a favor del DIESEL en términos de menor pérdida. Asimismo, el Gasohol 95 mostró un total de mermas de S/. 968.66, lo que representa una reducción de S/. 623.66 en comparación con el DIESEL.	Basándonos en los resultados obtenidos por la lista de cotejos y el análisis documental, se concluye que la empresa enfrenta problemas en el control de costos de inventarios y en la gestión de mermas de combustible. Aunque tiene un historial de pedidos útil, le faltan registros adecuados para costos de mantenimiento. Las mermas de Gasohol 90 son especialmente altas (S/. 4,684.37), en comparación con el DIESEL (S/. 1,595.32) y el Gasohol 95 (S/. 968.66), indicando una necesidad urgente de mejorar la gestión de inventarios para aumentar la rentabilidad y la eficiencia.

Nota. Elaboración propia

Publicación autorizada con fines académicos e investigativos
En su investigación no olvide referenciar esta tesis

REPOSITORIO DE TESIS UCSM

UNIVERSIDAD CATÓLICA DE SANTA MARÍA

- **Dimensión: Rentabilidad sobre los activos.**

Lista de cotejo	Análisis documental	Resultado
A partir de la aplicación de la lista de cotejo se pudo determinar que la empresa también se muestra bien posicionada, ya que presenta el estado de patrimonio neto, el resultado del ROA, y el estado de situación financiera del periodo 2022. Estas acciones demuestran que la empresa no solo monitorea su capacidad para generar beneficios en relación con sus activos, sino que también mantiene un control sobre la estabilidad de su patrimonio y su situación financiera global.	Según lo analizado en la guía de análisis documental, la empresa. presento un ROA de 0.14% para el año 2020, 0.22% para el año 2021 y 0.14% para el año 2022. Lo que indica que, a pesar del aumento en 2021, el retorno a los niveles de 2020 en 2022 sugiere que la empresa podría estar enfrentando desafíos para mantener un uso constante y eficiente de sus recursos, lo que podría afectar su capacidad de generar rentabilidad sostenida en el futuro.	Basándonos en los resultados obtenidos por la lista de cotejos y el análisis documental, se obtiene como resultado que, a pesar de que la empresa La compañía muestra un buen posicionamiento a través de su estado de patrimonio neto, resultado del ROA y estado de situación financiera del periodo 2022, el análisis documental revela una tendencia preocupante en el retorno sobre los activos (ROA). Aunque la empresa mostró una mejora en 2021 con un ROA de 0.22%, este indicador volvió a los niveles de 2020 (0.14%) en 2022.

Nota. Elaboración propia

Publicación autorizada con fines académicos e investigativos
En su investigación no olvide referenciar esta tesis

REPOSITORIO DE TESIS UCSM
UNIVERSIDAD CATÓLICA DE SANTA MARÍA

- **Dimensión: Rentabilidad sobre el patrimonio**

Lista de cotejo	Análisis documental	Resultado
A partir de la aplicación de la lista de cotejo se pudo determinar que la empresa presenta una sólida gestión en la dimensión de rentabilidad financiera, mostrando tanto el resultado del ROE como el estado de resultados del periodo 2022. Esto indica que la empresa monitorea activamente su rendimiento financiero en relación con el capital de los accionistas, lo que es clave para evaluar la efectividad de las decisiones gerenciales y la capacidad de generar valor para los accionistas.	Según lo analizado en la guía de análisis documental, la empresa presento un ROE de 9.86% para el año 2020, -6.26% para el año 2021 y 2.09% para el año 2022. Lo que indica que la drástica caída en 2021 a un ROE negativo sugiere un año desafiante donde el patrimonio no fue capaz de generar beneficios. No obstante, la recuperación parcial en 2022, aunque positiva, refleja que la empresa aún está en proceso de estabilizar su rentabilidad y capitalizar de manera efectiva su patrimonio para generar valor sostenido.	Basándonos en los resultados obtenidos por la lista de cotejos y el análisis documental, se obtiene como resultado que, a partir de la aplicación de la lista de cotejo, se pudo determinar que la empresa muestra una sólida gestión en la dimensión de rentabilidad financiera, destacándose tanto en el resultado del ROE como en el estado de resultados del periodo 2022. Por otro lado, el análisis documental revela que la empresa presentó un ROE de 9.86% en 2020, -6.26% en 2021 y 2.09% en 2022. La drástica caída en 2021, resultando en un ROE negativo, sugiere que el año fue particularmente desafiante, con el patrimonio incapaz de generar beneficios.

Nota. Elaboración propia

Publicación autorizada con fines académicos e investigativos
En su investigación no olvide referenciar esta tesis

REPOSITORIO DE TESIS UCSM
UNIVERSIDAD CATÓLICA DE SANTA MARÍA

- **Dimensión: Rentabilidad sobre las ventas**

Lista de cotejo	Análisis documental	Resultado
A partir de la aplicación de la lista de cotejo se pudo determinar que la empresa muestra un control adecuado al presentar el resultado del ROS, el estado de flujos de efectivo, y el balance general del periodo 2022. Esto sugiere que la empresa evalúa eficientemente su capacidad para generar beneficios operativos y mantiene un control adecuado sobre su flujo de efectivo y su posición financiera. La presentación de estos documentos es fundamental para garantizar que la empresa pueda cumplir con sus obligaciones financieras, mantener la liquidez, y continuar siendo rentable en sus operaciones principales.	Según lo analizado en la guía de análisis documental, la empresa presento un ROS de 0.01% para el año 2020, 0.03% para el año 2021 y 0.05% para el año 2022. Lo que indica que, aunque los niveles de rentabilidad aún son bajos, la tendencia positiva sugiere que la empresa está optimizando sus operaciones y posiblemente implementando estrategias más efectivas para aumentar la rentabilidad relativa a sus ingresos.	Basándonos en los resultados obtenidos por la lista de cotejo y el análisis documental, se obtiene como resultado que, a partir de la aplicación de la lista de cotejo, se pudo determinar que la empresa presenta un control adecuado al mostrar el resultado del ROS, el estado de flujos de efectivo y el balance general del periodo 2022. Por otro lado, el análisis documental revela que mostró un ROS de 0.01% en 2020, 0.03% en 2021 y 0.05% en 2022. Aunque los niveles de rentabilidad siguen siendo bajos, la tendencia positiva sugiere una optimización de las operaciones y la implementación de estrategias más efectivas para incrementar la rentabilidad en relación con los ingresos.

Nota. Elaboración propia

Publicación autorizada con fines académicos e investigativos
En su investigación no olvide referenciar esta tesis

REPOSITORIO DE TESIS UCSM

UNIVERSIDAD CATÓLICA DE SANTA MARÍA

2.2. Casos prácticos

Caso práctico 1

La empresa La compañia está en proceso de determinar cuál es el método de costeo más adecuado para implementar. Para ello, ha decidido evaluar los tres métodos conocidos de valuación de inventarios: Promedio Ponderado, Últimas Entradas, Primeras Salidas (UEPS) y Primeras Entradas, Primeras Salidas (PEPS). **Figura 9**

Costo Promedio Ponderado

Kardex Fisico Valorado - DIESEL												
RUC:												
Método:	Promedio Ponderado											
Unidad de Medida:												
				ENTRADA DE INVENTARIO			SALIDA DE INVENTARIO			SALDO INVENTARIO		
Fecha	Movimiento	Descripción	N° Factura	Cantidad	Costo Unitario	Precio Total	Cantidad	Costo Unitario	Precio Total	Cantidad	Costo Unitario	Precio Total
										1.424	11,9954	S/ 17.087
01/01/2022	VENTA	Diesel B5-S50	B002-18931				0,19	11,9954	2,28	1.424	11,9954	S/ 17.084
01/01/2022	VENTA	Diesel B5-S50	B001-39598				0,63	11,9954	7,59	1.424	11,9954	S/ 17.077
01/01/2022	VENTA	Diesel B5-S50	B001-39618				0,63	11,9954	7,59	1.423	11,9954	S/ 17.069
01/01/2022	VENTA	Diesel B5-S50	B001-39619				3,17	11,9954	37,99	1.420	11,9954	S/ 17.031
01/01/2022	VENTA	Diesel B5-S50	B001-39628				2,53	11,9954	30,38	1.417	11,9954	S/ 17.001
01/01/2022	VENTA	Diesel B5-S50	B001-39630				0,19	11,9954	2,28	1.417	11,9954	S/ 16.999
01/01/2022	VENTA	Diesel B5-S50	B001-39636				0,51	11,9954	6,08	1.417	11,9954	S/ 16.993
01/01/2022	VENTA	Diesel B5-S50	F003-5419				6,33	11,9954	75,97	1.410	11,9954	S/ 16.917
01/01/2022	VENTA	Diesel B5-S50	F003-5421				35,00	11,9954	419,84	1.375	11,9954	S/ 16.497
01/01/2022	VENTA	Diesel B5-S50	F003-5422				30,03	11,9954	360,20	1.345	11,9954	S/ 16.137
01/01/2022	VENTA	Diesel B5-S50	F001-12762				6,33	11,9954	75,97	1.339	11,9954	S/ 16.061
01/01/2022	VENTA	Diesel B5-S50	F001-12765				10,13	11,9954	121,55	1.329	11,9954	S/ 15.939
01/01/2022	VENTA	Diesel B5-S50	F001-12766				13,93	11,9954	167,13	1.315	11,9954	S/ 15.772
01/01/2022	VENTA	Diesel B5-S50	F001-12768				1,27	11,9954	15,20	1.314	11,9954	S/ 15.757
01/01/2022	COMPRA	Diesel B5-S50	FE14-151032	1.060	12,16	12888,18	0,00	0,0000	0,00	2.374	12,0684	S/ 28.645
02/01/2022	VENTA	Diesel B5-S50	B003-16189				1,90	12,0684	22,93	2.372	12,0684	S/ 28.622
02/01/2022	VENTA	Diesel B5-S50	B003-16192				0,89	12,0225	10,70	2.371	12,0684	S/ 28.611
02/01/2022	VENTA	Diesel B5-S50	B003-16193				3,17	12,0568	38,22	2.368	12,0684	S/ 28.573
02/01/2022	VENTA	Diesel B5-S50	B003-16200				3,17	12,0568	38,22	2.364	12,0684	S/ 28.535
02/01/2022	VENTA	Diesel B5-S50	B003-16210				3,17	12,0568	38,22	2.361	12,0684	S/ 28.497
02/01/2022	VENTA	Diesel B5-S50	B003-16222				0,95	12,0632	11,46	2.360	12,0684	S/ 28.485
02/01/2022	VENTA	Diesel B5-S50	B003-16231				0,63	12,1270	7,64	2.360	12,0684	S/ 28.478
02/01/2022	VENTA	Diesel B5-S50	B003-16234				0,19	12,0526	2,29	2.359	12,0684	S/ 28.475
02/01/2022	VENTA	Diesel B5-S50	B003-16235				0,19	12,0526	2,29	2.359	12,0684	S/ 28.473
02/01/2022	VENTA	Diesel B5-S50	B003-16252				0,19	12,0526	2,29	2.359	12,0684	S/ 28.471
02/01/2022	VENTA	Diesel B5-S50	F005-6511				3,17	12,0568	38,22	2.356	12,0684	S/ 28.432

Nota. Elaboración propia

Interpretación:

En la figura 9, que corresponde al método de costeo Promedio Ponderado, se determinó que al finalizar el periodo quedaron en existencias 2,356 unidades de Diesel B5-S50, con un costo unitario de S/ 12.0684, lo que da un saldo total de S/ 28,432.

Publicación autorizada con fines académicos e investigativos
En su investigación no olvide referenciar esta tesis

REPOSITORIO DE TESIS UCSM

UNIVERSIDAD CATÓLICA DE SANTA MARÍA

Figura 10

Costo UEPS

Kardex Fisico Valorado - DIESEL													
RUC:													
Método:	UEPS												
Unidad de Medida:													
				ENTRADA DE INVENTARIO			SALIDA DE INVENTARIO			SALDO INVENTARIO			
Fecha	Movimiento	Descripción	N° Factura	Cantidad	Costo Unitario	Precio Total	Cantidad	Costo Unitario	Precio Total	Cantidad	Costo Unitario	Precio Total	
										1.424	11,9954	S/	17.087
01/01/2022	VENTA	Diesel B5-S50	B002-18931				0,19	11,9954	2,28	1.424	11,9954	S/	17.084
01/01/2022	VENTA	Diesel B5-S50	B001-39598				0,63	11,9954	7,59	1.424	11,9954	S/	17.077
01/01/2022	VENTA	Diesel B5-S50	B001-39618				0,63	11,9954	7,59	1.423	11,9954	S/	17.069
01/01/2022	VENTA	Diesel B5-S50	B001-39619				3,17	11,9954	37,99	1.420	11,9954	S/	17.031
01/01/2022	VENTA	Diesel B5-S50	B001-39628				2,53	11,9954	30,38	1.417	11,9954	S/	17.001
01/01/2022	VENTA	Diesel B5-S50	B001-39630				0,19	11,9954	2,28	1.417	11,9954	S/	16.999
01/01/2022	VENTA	Diesel B5-S50	B001-39636				0,51	11,9954	6,08	1.417	11,9954	S/	16.993
01/01/2022	VENTA	Diesel B5-S50	F003-5419				6,33	11,9954	75,97	1.410	11,9954	S/	16.917
01/01/2022	VENTA	Diesel B5-S50	F003-5421				35,00	11,9954	419,84	1.375	11,9954	S/	16.497
01/01/2022	VENTA	Diesel B5-S50	F003-5422				30,03	11,9954	360,20	1.345	11,9954	S/	16.137
01/01/2022	VENTA	Diesel B5-S50	F001-12762				6,33	11,9954	75,97	1.339	11,9954	S/	16.061
01/01/2022	VENTA	Diesel B5-S50	F001-12765				10,13	11,9954	121,55	1.329	11,9954	S/	15.939
01/01/2022	VENTA	Diesel B5-S50	F001-12766				13,93	11,9954	167,13	1.315	11,9954	S/	15.772
01/01/2022	VENTA	Diesel B5-S50	F001-12768				1,27	11,9954	15,20	1.314	11,9954	S/	15.757
01/01/2022	COMPRA	Diesel B5-S50	FE14-151032	1.060	12,16	12888,18	0,00	0,0000	0,00	2.374	12,1587	S/	28.859
02/01/2022	VENTA	Diesel B5-S50	B003-16189				1,90	12,1587	23,10	2.372	12,1587	S/	28.836
02/01/2022	VENTA	Diesel B5-S50	B003-16192				0,89	12,1587	10,82	2.371	12,1587	S/	28.825
02/01/2022	VENTA	Diesel B5-S50	B003-16193				3,17	12,1587	38,54	2.368	12,1587	S/	28.787
02/01/2022	VENTA	Diesel B5-S50	B003-16200				3,17	12,1587	38,54	2.364	12,1587	S/	28.748
02/01/2022	VENTA	Diesel B5-S50	B003-16210				3,17	12,1587	38,54	2.361	12,1587	S/	28.710
02/01/2022	VENTA	Diesel B5-S50	B003-16222				0,95	12,1587	11,55	2.360	12,1587	S/	28.698
02/01/2022	VENTA	Diesel B5-S50	B003-16231				0,63	12,1587	7,66	2.360	12,1587	S/	28.691
02/01/2022	VENTA	Diesel B5-S50	B003-16234				0,19	12,1587	2,31	2.359	12,1587	S/	28.688
02/01/2022	VENTA	Diesel B5-S50	B003-16235				0,19	12,1587	2,31	2.359	12,1587	S/	28.686
02/01/2022	VENTA	Diesel B5-S50	B003-16252				0,19	12,1587	2,31	2.359	12,1587	S/	28.684
02/01/2022	VENTA	Diesel B5-S50	F005-6511				3,17	12,1587	38,54	2.356	12,1587	S/	28.645

Nota. Elaboración propia

Interpretación:

En la figura 10, que corresponde al método de costeo UEPS (Últimas Entradas, Primeras Salidas), se determinó que al finalizar el periodo quedaron en existencias 2,356 unidades de Diesel B5-S50, con un costo unitario de S/ 12.1587, lo que da un saldo total de S/ 28,645.

Publicación autorizada con fines académicos e investigativos
En su investigación no olvide referenciar esta tesis

REPOSITORIO DE TESIS UCSM

UNIVERSIDAD CATÓLICA DE SANTA MARÍA

Figura 11

Costo PEPS

Kardex Fisico Valorado - DIESEL													
RUC:													
Método:	PEPS												
Unidad de Medida:													
				ENTRADA DE INVENTARIO			SALIDA DE INVENTARIO			SALDO INVENTARIO			
Fecha	Movimiento	Descripción	N° Factura	Cantidad	Costo Unitario	Precio Total	Cantidad	Costo Unitario	Precio Total	Cantidad	Costo Unitario	Precio	Total
										1.424	11,9954	S/	17.087
01/01/2022	VENTA	Diesel B5-S50	B002-18931				0,19	11,9954	2,28	1.424	11,9954	S/	17.084
01/01/2022	VENTA	Diesel B5-S50	B001-39598				0,63	11,9954	7,59	1.424	11,9954	S/	17.077
01/01/2022	VENTA	Diesel B5-S50	B001-39618				0,63	11,9954	7,59	1.423	11,9954	S/	17.069
01/01/2022	VENTA	Diesel B5-S50	B001-39619				3,17	11,9954	37,99	1.420	11,9954	S/	17.031
01/01/2022	VENTA	Diesel B5-S50	B001-39628				2,53	11,9954	30,38	1.417	11,9954	S/	17.001
01/01/2022	VENTA	Diesel B5-S50	B001-39630				0,19	11,9954	2,28	1.417	11,9954	S/	16.999
01/01/2022	VENTA	Diesel B5-S50	B001-39636				0,51	11,9954	6,08	1.417	11,9954	S/	16.993
01/01/2022	VENTA	Diesel B5-S50	F003-5419				6,33	11,9954	75,97	1.410	11,9954	S/	16.917
01/01/2022	VENTA	Diesel B5-S50	F003-5421				35,00	11,9954	419,84	1.375	11,9954	S/	16.497
01/01/2022	VENTA	Diesel B5-S50	F003-5422				30,03	11,9954	360,20	1.345	11,9954	S/	16.137
01/01/2022	VENTA	Diesel B5-S50	F001-12762				6,33	11,9954	75,97	1.339	11,9954	S/	16.061
01/01/2022	VENTA	Diesel B5-S50	F001-12765				10,13	11,9954	121,55	1.329	11,9954	S/	15.939
01/01/2022	VENTA	Diesel B5-S50	F001-12766				13,93	11,9954	167,13	1.315	11,9954	S/	15.772
01/01/2022	VENTA	Diesel B5-S50	F001-12768				1,27	11,9954	15,20	1.314	11,9954	S/	15.757
01/01/2022	COMPRA	Diesel B5-S50	FE14-151032	1.060	12,16	12888,18	0,00	0,0000	0,00	2.374	11,9954	S/	28.472
02/01/2022	VENTA	Diesel B5-S50	B003-16189				1,90	11,9954	22,79	2.372	11,9954	S/	28.449
02/01/2022	VENTA	Diesel B5-S50	B003-16192				0,89	11,9954	10,68	2.371	11,9954	S/	28.438
02/01/2022	VENTA	Diesel B5-S50	B003-16193				3,17	11,9954	38,03	2.368	11,9954	S/	28.400
02/01/2022	VENTA	Diesel B5-S50	B003-16200				3,17	11,9954	38,03	2.364	11,9954	S/	28.362
02/01/2022	VENTA	Diesel B5-S50	B003-16210				3,17	11,9954	38,03	2.361	11,9954	S/	28.324
02/01/2022	VENTA	Diesel B5-S50	B003-16222				0,95	11,9954	11,40	2.360	11,9954	S/	28.313
02/01/2022	VENTA	Diesel B5-S50	B003-16231				0,63	11,9954	7,56	2.360	11,9954	S/	28.305
02/01/2022	VENTA	Diesel B5-S50	B003-16234				0,19	11,9954	2,28	2.359	11,9954	S/	28.303
02/01/2022	VENTA	Diesel B5-S50	B003-16235				0,19	11,9954	2,28	2.359	11,9954	S/	28.301
02/01/2022	VENTA	Diesel B5-S50	B003-16252				0,19	11,9954	2,28	2.359	11,9954	S/	28.298
02/01/2022	VENTA	Diesel B5-S50	F005-6511				3,17	11,9954	38,03	2.356	11,9954	S/	28.260

Nota. Elaboración propia

Interpretación:

En la figura 11, que corresponde al método de costeo PEPS (Primeras Entradas, Primeras Salidas), se determinó que al finalizar el periodo quedaron en existencias 2,356 unidades de Diesel B5-S50, con un costo unitario de S/ 11.9954, lo que da un saldo total de S/ 28,260.

Conclusión:

En conclusión, aunque el método de costeo UEPS es el más conveniente en términos de valor de inventario final (S/ 28,645), lo que podría implicar un menor costo de ventas y una posible reducción en la carga fiscal, no es aceptado por la SUNAT en Perú. Por lo tanto, su uso no es aplicable en la práctica para fines tributarios. El método Promedio Ponderado, con un saldo de S/ 28,432, ofrece un enfoque equilibrado y es útil en mercados con fluctuaciones de precios, siendo una opción válida y aceptada. Finalmente, el método PEPS, que resultó en el menor valor de inventario (S/ 28,260), es menos favorable ya que puede incrementar el costo de ventas y reducir la utilidad neta, aunque también es aceptado por la SUNAT y refleja un enfoque conservador en la valuación de inventarios.

Es importante destacar que la SUNAT no acepta el método UEPS debido a que puede no reflejar de manera adecuada el valor real de los inventarios y podría dar lugar a una

Publicación autorizada con fines académicos e investigativos
En su investigación no olvide referenciar esta tesis

REPOSITORIO DE TESIS UCSM
UNIVERSIDAD CATÓLICA DE SANTA MARÍA

subestimación de la utilidad imponible. Por ello, las empresas en Perú deben optar por métodos aceptados, como PEPS o Promedio Ponderado, para garantizar que se cumplan las políticas tributarias y evitar posibles sanciones.

Caso práctico 2

El presente estado de resultados presenta una comparación detallada del desempeño financiero de La compañia al 31 de diciembre de 2022, considerando dos escenarios: uno que incluye el impacto de las mermas en el costo de ventas y otro que las excluye. Esta comparación permite evaluar la influencia de las mermas en la utilidad bruta, la utilidad operativa y, en última instancia, en la utilidad neta del ejercicio.

Figura 12

Estado de Resultados de la Empresa La compañia al 31.12.2022

SERVICIO Y MULTISERVCIOS GRIFO S.R.L.
ESTADO DE RESULTADOS POR FUNCIÓN
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022
EN SOLES

Descripción		*Sin mermas*	*Con mermas*
Ventas Netas		S/ 5,909,626.50	S/ 5,909,626.50
Otros Ingresos Operacionales		S/ 5.83	S/ 5.83
TOTAL INGRESOS BRUTOS		**S/ 5,909,632.33**	**S/ 5,909,632.33**
Costo de Ventas		S/ 5,470,519.49	S/ 5,470,519.49
UTILIDAD BRUTA		**S/ 439,112.84**	**S/ 439,112.84**
Gastos de Ventas		S/ 141,177.68	S/ 141,177.68
Gastos de Administración		S/ 186,772.51	S/ 186,772.51
Otros Gastos		S/ 0.00	S/ 7,248.35
RESULTADO DE LA OPERACIÓN		**S/ 111,162.65**	**S/ 103,914.30**
Ingresos Financieros		S/ 0.00	S/ 0.00
Gastos Financieros		S/ 8,781.73	S/ 8,781.73
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIONES E IMP.		**S/ 102,380.92**	**S/ 95,132.57**
Impuesto a la Renta	29.5%	S/ 30,202.37	S/ 28,064.11
UTILIDAD (O PERDIDA) DEL EJERCICIO		**S/ 72,178.55**	**S/ 67,068.46**

Nota. Elaboración propia

Publicación autorizada con fines académicos e investigativos
En su investigación no olvide referenciar esta tesis

REPOSITORIO DE TESIS UCSM

UNIVERSIDAD CATÓLICA DE SANTA MARÍA

Figura 13

Descripción del ratio ROS – Sin mermas, Con mermas

$ROS = \frac{Utilidad\ Neta}{Ventas\ netas}$	***Sin mermas***	***Con mermas***
	1.22%	1.13%

Nota. Elaboración propia

Interpretación:

El estado de hallazgos de **la compañía** al 31 de diciembre de 2022 demuestra cómo la inclusión de mermas afecta la rentabilidad y la carga tributaria de la empresa. En el escenario "Con mermas", se observa una reducción en la utilidad antes de impuestos de S/ 102,380.92 a S/ 95,132.57, lo que disminuye el Impuesto a la Renta de S/ 30,202.37 a S/ 28,064.11, optimizando así la carga tributaria. Además, al calcular el ROS (Return on Sales), se evidencia una disminución de 1.22% en el escenario "Sin mermas" a 1.13% en el escenario "Con mermas", reflejando un menor retorno por sol de ventas debido al impacto de las mermas en los costos, lo que resulta en una rentabilidad neta ligeramente inferior. Sin embargo, esta menor rentabilidad permite deducir un poco del Impuesto a la Renta, beneficiando así la gestión fiscal de la empresa.

Conclusión:

En conclusión, aunque la inclusión de mermas en los estados financieros de la compañía reduce ligeramente la rentabilidad neta, reflejada en una disminución del ROS, también permite una optimización en la carga tributaria al reducir el Impuesto a la Renta. Esto demuestra que, pese a una menor rentabilidad operativa, la gestión adecuada de las mermas puede ofrecer beneficios fiscales que contribuyen a la eficiencia global en la administración financiera de la empresa.

Publicación autorizada con fines académicos e investigativos
En su investigación no olvide referenciar esta tesis

REPOSITORIO DE TESIS UCSM

UNIVERSIDAD CATÓLICA DE SANTA MARÍA

DISCUSIÓN

Los resultados obtenidos después de utilizar cada uno de los métodos de investigación validan la hipótesis planteada, donde existe relación significativa entre el control de inventarios y la rentabilidad de un grifo ubicado en la ciudad de Arequipa, periodo 2022.

Por lo cual en base al objetivo general de la investigación: Determinar la relación entre el control de inventarios y la rentabilidad de un grifo ubicado en la ciudad de Arequipa en el periodo 2022. Se concluye que, aunque la compañía demuestra un sólido control de inventarios mediante el uso de registros periódicos y un sistema de inventario permanente, este control no se traduce completamente en una rentabilidad robusta. La empresa enfrenta debilidades significativas debido a la falta de métodos de valuación como PEPS, UEPS y ABC, y una gestión inadecuada de mermas, particularmente en Gasohol 90. A pesar de una mejora en el Retorno sobre Ventas (ROS), el Retorno sobre Activos (ROA) y el Retorno sobre el Patrimonio (ROE) muestran una rentabilidad fluctuante y baja. Comparando con la investigación de Albujar y Huamán (2014) y en concordancia con su objetivo general: se busca diseñar una estrategia de control de inventarios para mejorar la producción y rentabilidad de Agro Macathon SAC. Donde evidenció que la empresa no controla sus inventarios con un Kardex o Bincard para conocer en tiempo real los insumos para la alimentación de las vacas.

En cuanto al primer objetivo específico de la investigación: Determinar los procesos del control de inventarios de un grifo ubicado en la ciudad de Arequipa, periodo 2022. Se concluye que el la compañia presenta un sólido manejo de sus inventarios. Basándonos en los resultados obtenidos a través de la lista de cotejos y el análisis documental, se observa que la empresa mantiene un control efectivo mediante registros periódicos y el uso de tarjetas de inventario para registrar las transacciones individuales. Comparando con la investigación de Rengifo y Ramírez (2017) y en concordancia con su objetivo general: Analizar cómo el control de inventarios afecta la rentabilidad de Electro Servicios Dávila SAC. Año 2015. La gestión de inventarios en Electro Servicios Dávila muestra deficiencias que impactan la rentabilidad de los Estados Financieros de 2015; las mercaderías constituyen el 81.9% del Activo Corriente y 40.48% del Activo Total, con un ratio de Rotación de Inventarios de 1.49.

En cuanto al segundo objetivo específico de la investigación: Analizar los índices de rentabilidad en un grifo ubicado en la ciudad de Arequipa, periodo 2022. Se concluye que, aunque la empresa la compañia muestra una estrategia de control eficiente mediante el uso del método de costo promedio ponderado para

Publicación autorizada con fines académicos e investigativos
En su investigación no olvide referenciar esta tesis

REPOSITORIO DE
TESIS UCSM

UNIVERSIDAD
CATÓLICA
DE SANTA MARÍA

sus combustibles, se presentan debilidades significativas. La falta de utilización de métodos de valuación de inventarios como PEPS, UEPS y el método ABC limita la optimización del control de costos y, por ende, afecta los índices de rentabilidad. Comparando con la investigación de Cosi y Sallhue (2021) y en concordancia a su objetivo: Analizar la gestión de control de inventario y la percepción de rentabilidad de las organizaciones del rubro maderero de Mariano Melgar-Arequipa, 2020. Donde demostró la directa existencia de la relación positiva entre la gestión de control de inventarios y la percepción de rentabilidad de las empresas del sector maderero Mariano Melgar-Arequipa 2020.

En cuanto al tercer objetivo específico de la investigación: Identificar la relación del control de inventarios con las dimensiones de rentabilidad de un grifo ubicado en la ciudad de Arequipa, periodo 2022. Se concluye que Servicentro y Multiservicios Grifo Zamacola S.C.R.L. enfrenta problemas significativos en la gestión de costos de inventarios y mermas de combustible. A pesar de contar con un historial de pedidos útil, la empresa carece de registros adecuados para los costos de mantenimiento, lo que afecta negativamente a su rentabilidad. Las mermas de Gasohol 90 son considerablemente altas en comparación con el DIESEL y el Gasohol 95, lo que resalta la necesidad urgente de mejorar las prácticas de gestión de inventarios. Comparando con la investigación de Corrales y Huamanguillas (2019) y en concordancia a su objetivo: Determinar la incidencia del control de inventarios en la rentabilidad de las empresas del sector ferretero 2018. Donde demostró que el control de inventarios incide significativamente en la rentabilidad de las empresas del sector ferretero del distrito de Mariano Melgar, puesto que un adecuado control de inventarios permite disminuir demasías de volúmenes de mercaderías, disminuir costos y mostrar los saldos actualizados de los kardex, garantizando así óptimos resultados económicos y una buena rentabilidad en la empresa.

En cuanto al tercer objetivo específico: Identificar la relación de la rentabilidad con las dimensiones de control de inventarios de un grifo ubicado en la ciudad de Arequipa, periodo 2022. Se concluye que la compañía presenta un panorama mixto. Aunque la empresa mantiene un sólido control de inventarios mediante registros periódicos y un sistema de inventario permanente, también muestra debilidades significativas como la falta de métodos de valuación avanzados (PEPS, UEPS, ABC) y la gestión inadecuada de mermas, especialmente en Gasohol 90. Comparando con la investigación de Huaracha y Puccara (2017) y en concordancia a su objetivo: Analizar el control de inventarios y su incidencia en la Rentabilidad de la empresa comercial JEPROSAC
E.I.R.L. de la ciudad de Arequipa, 2016. Donde demostró que realizó el análisis del control

Publicación autorizada con fines académicos e investigativos
En su investigación no olvide referenciar esta tesis

REPOSITORIO DE
TESIS UCSM

UNIVERSIDAD
CATÓLICA
DE SANTA MARÍA

de inventarios mediante un programa de revisión de inventarios, que hace referencia a la aplicación de cuestionarios al personal encargado del almacén, los cuales resultaron que no cuentan con la capacitación adecuada del manejo de control de inventarios

Publicación autorizada con fines académicos e investigativos
En su investigación no olvide referenciar esta tesis

REPOSITORIO DE
TESIS UCSM

UNIVERSIDAD
CATÓLICA
DE SANTA MARÍA

CONCLUSIONES

1. Se concluye que, aunque la compañia cuenta con un control de inventarios eficiente, este no impacta directamente en su rentabilidad. A pesar de una mejora en el Retorno sobre Ventas (ROS), la falta de métodos avanzados de valuación y la gestión inadecuada de mermas afectan los índices de Rentabilidad sobre Activos (ROA) y Rentabilidad sobre el Patrimonio (ROE), que se mantienen inestables. Por lo tanto, no se observa una relación sólida entre el control de inventarios y la rentabilidad de la empresa.
2. Se concluye que la compañía presenta un manejo efectivo de sus inventarios mediante registros periódicos y tarjetas de inventario.
3. En conclusión, el análisis de los índices de rentabilidad para el año 2022 de la empresa la compañía, ubicada en la ciudad de Arequipa, evidencia ciertos retos en su capacidad para generar utilidades sostenibles. El ROA de 0.14% en 2022 refleja una baja eficiencia en el uso de sus activos, mientras que el ROE, con una recuperación parcial al 2.09%, indica que la empresa aún está en proceso de estabilizar su retorno sobre el patrimonio tras la caída significativa de 2021. No obstante, el ROS de 0.05% muestra una tendencia positiva en la rentabilidad sobre las ventas, lo que sugiere mejoras operativas. En conjunto, estos índices revelan que, aunque existen indicios de recuperación, la empresa debe seguir optimizando su estructura de costos y operaciones para asegurar una mayor rentabilidad en el futuro.
4. Se concluye que la compañía enfrenta problemas significativos en la gestión de costos de inventarios y mermas de combustible. A pesar de contar con un historial de pedidos útil, la falta de registros adecuados para costos de mantenimiento afecta negativamente su rentabilidad. Las mermas de Gasohol 90 son notablemente altas en comparación con el DIESEL y el Gasohol 95, indicando una necesidad urgente de mejorar la gestión de inventarios.
5. Se concluye que la compañía muestra un panorama mixto en relación con la rentabilidad y el control de inventarios. Aunque mantiene un control sólido mediante registros periódicos y un sistema de inventario permanente, la falta de métodos avanzados de valuación y la gestión inadecuada de mermas, particularmente en Gasohol 90, limitan su rentabilidad.

Publicación autorizada con fines académicos e investigativos
En su investigación no olvide referenciar esta tesis

REPOSITORIO DE TESIS UCSM

UNIVERSIDAD CATÓLICA DE SANTA MARÍA

RECOMENDACIONES

1. Para mejorar la rentabilidad y abordar las debilidades identificadas, se recomienda a la compañía implementar métodos de valuación de inventarios más avanzados, como PEPS, UEPS y el método ABC. Además, se debe desarrollar una estrategia integral de gestión de mermas para el Gasohol 90, que incluya un análisis detallado de las causas de las mermas y la implementación de medidas correctivas. La empresa también debería considerar la revisión y ajuste de sus estrategias de control de inventarios para asegurar que estas contribuyan efectivamente a mejorar los índices de rentabilidad.
2. A pesar de un manejo efectivo de los inventarios, la compañía debería revisar y actualizar sus prácticas de control de inventarios para incluir métodos adicionales como el Kardex o Bincard. Esto permitirá una visión más clara y en tiempo real del inventario disponible y podría ayudar a identificar áreas para mejorar la eficiencia y rentabilidad. Implementar auditorías regulares y entrenamientos para el personal en el manejo de inventarios también puede ser beneficioso.
3. Se recomienda que la empresa la compañía implemente un plan integral de optimización de recursos, enfocado en mejorar la eficiencia en el uso de sus activos y fortalecer su estructura de costos. Esto podría incluir una revisión de los procesos operativos para identificar áreas de reducción de costos y una gestión más eficiente del capital, con el fin de mejorar el retorno sobre el patrimonio y maximizar la rentabilidad. Además, es crucial mantener las estrategias que han impulsado el aumento del ROS, potenciando las áreas que han mostrado mejoras en la rentabilidad sobre las ventas.
4. Para abordar los problemas en la gestión de costos de inventarios y mermas de combustible, la compañía debería implementar un sistema de seguimiento y control más riguroso de las mermas, especialmente en el Gasohol 90. Esto incluye la mejora en el registro y análisis de los costos de mantenimiento. La empresa también debe considerar la capacitación adicional para el personal encargado de la gestión de inventarios y la introducción de controles más estrictos para reducir las mermas y mejorar la rentabilidad.
5. Para mejorar el panorama mixto en cuanto a rentabilidad y control de inventarios, se recomienda a la compañía invertir en la capacitación del personal en técnicas avanzadas de control de inventarios y valuación.

Publicación autorizada con fines académicos e investigativos
En su investigación no olvide referenciar esta tesis

REPOSITORIO DE
TESIS UCSM

UNIVERSIDAD
CATÓLICA
DE SANTA MARÍA

Además, se deben implementar programas de revisión y actualización periódica de los controles de inventario para garantizar su efectividad. La empresa también debería revisar su estrategia de control de mermas y buscar oportunidades para optimizar la gestión de inventarios y mejorar su rentabilidad general.

Publicación autorizada con fines académicos e investigativos
En su investigación no olvide referenciar esta tesis

REPOSITORIO DE TESIS UCSM

UNIVERSIDAD CATÓLICA DE SANTA MARÍA

REFERENCIAS

Aguirre, C., Barona, C., & Dávila, G. (2020). La rentabilidad como herramienta para la toma de decisiones: análisis empírico en una empresa industria. *Revista De Investigación Valor Contable, 7*(1), 50-64. https://revistas.upeu.edu.pe/index.php/ri_vc/article/view/1396

Albujar, M., & Huamán, S. (2014). *Estrategias de control de inventarios para optimizar la producción y rentabilidad de la empresa Agro Macathon SAC.* [Tesis Pregrado, Universidad Autonoma del Perú]. https://repositorio.autonoma.edu.pe/handle/20.500.13067/151

Apaza, E., Salazar, E., & Lazo, M. (2020). Apalancamiento financiero y rentabilidad: caso de estudio en una empresa textil peruana. *Revista De Investigación Valor Contable, 6*(1), 9-16. https://doi.org/https://doi.org/10.17162/rivc.v6i1.1253

Argüelles, L., Quijano, R., Fajardo, M., Medina, F., & Cruz, C. (2019). EL ENDEUDAMIENTO COMO INDICADOR DE RENTABILIDAD FINANCIERA EN LAS MIPYMES TURÍSTICAS DE CAMPECHE. *Revista Internacional Administración y Finanzas,11*(1), 39-51. https://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract_id=3243592

Arroba, J., Angulo, Y., & Naula, S. (2018). Control de inventarios y su incidencia en los estados financieros. *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana*. https://www.eumed.net/rev/oel/2018/11/inventarios-estados-financieros.html

Asencio, L., Gonzáles, E., & Lozano, M. (2017). El Inventario como determinante en la rentabilidad de las distribuidoras farmacéuticas. *RETOS. Revista de Ciencias de la Administración y Economía, 7*(13), 231-250. https://doi.org/https://doi.org/10.17163/ret.n13.2017.08

Publicación autorizada con fines académicos e investigativos
En su investigación no olvide referenciar esta tesis

REPOSITORIO DE TESIS UCSM

UNIVERSIDAD CATÓLICA DE SANTA MARÍA

Bautista, L., & Ovalle, J. (2019). Implementación del sistema de inventario permanente en la ONG World Visión. *Revista Colombiana de Ciencias Administrativas, 1*(1), 46-55. http://cipres.sanmateo.edu.co/index.php/rcca

Belloso, L., Fernández, N., & Álvarez, D. (2021). Rentabilidad en las empresas de construcción y montaje. *Revista Científica Multidisciplinaria, 6*(1), 81-99. https://doi.org/https://doi.org/10.25214/27114406.1055

Bernal , C. (2019). *Metodología de la investigación.* Bogota : Pearson . https://abacoenred.com/wp-content/uploads/2019/02/El-proyecto-de-investigaci%C3%B3n-F.G.-Arias-2012-pdf.pdf

Bohorquez, N. (2015). Implementacion de norma internacional de inventarios en Colombia. *Innovar*, 79-95. https://revistas.unal.edu.co/index.php/innovar/article/view/51548/51894

Borja, L., Villa, O., & Armijos, J. (2022). Apalancamiento financiero y rentabilidad de la industria manufacturera del cantón en Cuenca, Ecuador. *Quipukamayoc, 30*(62), 47-55.

Caiza, E., Valencia, E., & Bedoya, M. (2020). Decisiones de inversión y rentabilidad bajo la valoración financiera en las empresas industriales grandes de la provincia de Cotopaxi, Ecuador. *Revista Universidad y Empresa*, 201-229. http://www.scielo.org.co/scielo.php?pid=S0124-46392020000200201&script=sci_arttext

Carrasco, N. (2015). *El control de inventarios y la rentabilidad de la ferretería Ferro Metal el Ingeniero.* [Trabajo de Pregrado, Universidad Técnica de Ambato]. https://repositorio.uta.edu.ec/handle/123456789/17840

Casamayou, E. (2019). APALANCAMIENTO FINANCIERO Y SU INFLUENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LAS EMPRESAS, PERIODO 2008-2017. *Revista QUIPUKAMAYOC, 27*(53), 33-39. https://doi.org/10.15381/quipu.v27i53.15983

Contreras, A., Cardenas, C., Gonzalez, J., Toloza, S., Zambrano, L., & Pulido, A. (2019). Herramientas estadísticas para la mejora del control de inventarios: un caso de estudio. *Investigación y Desarrollo en TIC, 10*(1), 13-24.

Publicación autorizada con fines académicos e investigativos
En su investigación no olvide referenciar esta tesis

REPOSITORIO DE TESIS UCSM

UNIVERSIDAD CATÓLICA DE SANTA MARÍA

https://bonga.unisimon.edu.co/bitstream/handle/20.500.12442/3531/Herramientasestad%c3%adsticasparalamejoradelcontroldeinventarios.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Córdova, I., Manguinuri, L., Farfán, S., & Romero, R. (2022). La mejora de la rentabilidad mediante el control de inventario. *Revista Colón Ciencias, Tecnología Y Negocios, 9*(2), 32-48. https://revistas.up.ac.pa/index.php/revista_colon_ctn/article/view/3105

Corella, L., & Olea, J. (2023). Desarrollo de un sistema de control de inventario para una empresa comercializadora de sistemas de riego. *Ingeniería, investigación y tecnología, 24*(1). https://www.scielo.org.mx/scielo.php?pid=S1405-77432023000100006&script=sci_arttext

Corella, L., & Olea, J. (2023). Desarrollo de un sistema de control de inventario para una empresa comercializadora de sistemas de riego. *Revista Ingeniería, investigación y tecnología, 24*(1). https://www.scielo.org.mx/scielo.php?pid=S1405-77432023000100006&script=sci_arttext

Corrales, D., & Huamanguillas, S. (2019). *El control de inventarios y su incidencia en la rentabildiad de las empresas del sector ferretero, distrito de Mariano Melgar - Arequipa, 2018.* [Tesis de Pregrado, Universidad Tecnológica del Perú]. https://repositorio.utp.edu.pe/handle/20.500.12867/1802

Cosi, S., & Sallhue, A. (2021). *Gestión de control de inventarios y percepción de rentabilidad de las empresas del sector Maderero, Mariano Melgar-Arequipa, 2020.* [Tesis de Pregrado, Universidad Cesar Vallejo]. https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/96059

Cruz, C., Pérez, F., & Contreras, M. (2019). Análisis de la gestión de inventarios en la empresa ferretería la casita SAS, en Cúcuta. *Revista Reflexiones Contables, 2*(2), 77-86. https://doi.org/https://doi.org/10.22463/26655543.2989

Daza, J. (2016). Crecimiento y rentabilidad empresarial en el sector industrial brasileño. *Contaduria y administración, 61*(2), 266-282. https://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0186-10422016000200266

Del Pilar, N., Bardalez, C., & Charly, C. (2022). Control de inventario y rentabiliad en una empresa ferretera de Manantay - Peru. *Sapienza: International Journal of*

Publicación autorizada con fines académicos e investigativos
En su investigación no olvide referenciar esta tesis

REPOSITORIO DE TESIS UCSM

UNIVERSIDAD CATÓLICA DE SANTA MARÍA

Interdisciplinary Studies, *3*(1), 649-666. https://www.journals.sapienzaeditorial.com/index.php/SIJIS/article/view/246

Del Pilar, N., Bardalez, C., & Charly, C. (2022). Control de inventario y rentabilidad en una empresa ferretera de Manantay-Perú. *Revista Sapienza: International Journal of Interdisciplinary Studies,* *3*(1), 649-666. https://www.journals.sapienzaeditorial.com/index.php/SIJIS/article/view/246

Donado, L., & Tabares, P. (2019). Método FIFO aplicado al control del inventario en la empresa colombina S.A con sucursal Malambo. *Revista de Investigación y Desarrollo en TIC,* *10*(1), 37-42. https://revistas.unisimon.edu.co/index.php/identic/article/download/3488/4152

Escamilla, P. (2018). Revisión teórica de propuestas de herramientas de mejora continua para los sistemas de ventas empresariales. *Observatorio de la Economia Latinoamericana*. https://www.eumed.net/rev/oel/2018/08/rentabilidad-ventas-empresariales.html

Estela, A., Otiniano, M., Otiniano, J., & Valle, M. (2019). Desarrollo y gestión empresarial del Banco BBVA estrategias de competitividad. *Revista Ciencia y Negocios, 1*(1). http://journal.upao.edu.pe/CIENCIAYNEGOCIOS/article/view/1291

Estrella, P., Arechua, G., & Yepez, P. (2019). Control de los inventarios y su incidencia en los estados financieros. *Observatorio de la Economía Latinoamericana*, 43. https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=9003963

Flores, L. (2019). Gestión del talento humano y rentabilidad del sector hotelero de la región de Puno. *Revista Ean*(89), 59-77. http://www.scielo.org.co/scielo.php?pid=S0120-81602019000200059&script=sci_arttext

Freire, C., Govea, K., & Hurtado, G. (2018). Incidencia de la Responsabilidad Social Empresarial en la rentabilidad económica de empresas ecuatorianas. *Revista Espacios, 39*(19), 7. https://www.revistaespacios.com/a18v39n19/a18v39n19p07.pdf

Gámez, R., Palma, E., & Beltrán, L. (2020). PLANEACIÓN Y RENTABILIDAD FINANCIERA EN EMPRESAS PRESTADORAS DE SERVICIOS DE BOMBEO ELECTROSUMERGIBLE EN PDVSA, VENEZUELA. *Revista Innova ITFIP, 7*(1), 78-87. https://doi.org/https://doi.org/10.54198/innova07.05

Publicación autorizada con fines académicos e investigativos
En su investigación no olvide referenciar esta tesis

REPOSITORIO DE TESIS UCSM

UNIVERSIDAD CATÓLICA DE SANTA MARÍA

Gavila, M., & Chimbolema, E. (2018). Control de los inventarios y su incidencia en la rentabilidad para negocios que comercializan productos de primera necesidad. *Observatorio de la Economía Latinoamericana*(245).

Gonzáles, I., Rosales, I., & Gómez, R. (2020). IMPLEMENTACIÓN DEL ANÁLISIS ABC PARA MEJORAR LAS OPERACIONES EN UN ALMACÉN. *Revista Innovación Productiva para la Competitividad de los Procesos*, 51. https://redibai-myd.org/portal/wp-content/uploads/2021/01/607-8617-83-8.pdf#page=58

Guerrero, H. (2017). *Inventarios manejo y control.* Ecoe Ediciones. https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=2q5JDwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PT24&dq=sistema+de+inventarios&ots=liU0dXNxiY&sig=_784wyzkkAkN0DIcRTs9jCLepO0#v=onepage&q&f=false

Gutierrez, J., & Tapia, J. (2017). Relación entre liquidez y rentabilidad de las empresas del sector industrial que cotizan en la bolsa de valores de Lima, 2005-2014. *Revista de Investigación Universitaria,* *6*(1). https://doi.org/https://doi.org/10.17162/riu.v6i1.1045

Guzmán, M., Reyes, S., & Chan yu, R. (2021). Control eficiente de inventarios. *Revista RECIAMUC,* *5*(2), 121-130. https://doi.org/https://doi.org/10.26820/reciamuc/5.(2).abril.2021.121-130

Hernández, R., & Mendoza, C. (2018). *Metodología de la investigación: Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta.* Mc Graw Hill Education.

Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, M. (2014). *Metodologia de la investigacion.* Mexico DF: McGraw Hill Education.

Huaracha, J., & Puccara, E. (2017). *Análisis del control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa comercial Jeprosac EIRL, Arequipa-2016.* [Tesis de Pregrado, Universidad Tecnologica del Perú]. https://repositorio.utp.edu.pe/handle/20.500.12867/798

Huerta, V. (2018). Costo de capital y rentabilidad en empresas de transporte terrestre de pasajeros. *Revista Quipukamayoc*, 13-20. https://core.ac.uk/download/pdf/304895589.pdf

Publicación autorizada con fines académicos e investigativos
En su investigación no olvide referenciar esta tesis

REPOSITORIO DE TESIS UCSM

UNIVERSIDAD CATÓLICA DE SANTA MARÍA

Juca, C., Narvaez, C., Alvarez, J., & Altamirano, K. (2019). Modelo de gestión y control de inventarios para la determinación de los niveles óptimos en la cadena de suministros de la Empresa Modesto Casajoana Cía. Ltda. *Revista Digital Publisher, 4*(3), 19-39. https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7144054

León, K., Moreno, V., & Díaz, J. (2020). El control de inventarios en el sector camaronero y su aporte en los estados financieros. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria KOINONIA, 5*(4), 4-33. https://doi.org/https://doi.org/10.35381/r.k.v5i4.937

Loor, H., Santistevan, J., Ureta, M., & Mera, R. (2023). Análisis de indicadores de desempeño financiero de la empresa ecuatoriana de balanceados Coprobalan S. A. *Revista San Gregorio, 12*(54), 128-146. https://doi.org/https://doi.org/10.36097/rsan.v0i54.2455

Maji, E. (2018). *Control de los inventarios y su incidencia en la rentabilidad para negocios que comercializan productos de primera necesidad.* [Trabajo de Pregrado, Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil]. http://repositorio.ulvr.edu.ec/handle/44000/2202

Maldonado , A. (2022). *Rentabilidad de la estacion de servicios San Luis EIRL, Bagua Grande - 20221.* [Tesis de pregrado, Universidad Señor de Sipan]. https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/9731/Maldonado%20Estela%20Alan.pdf?sequence=1&isAllowed=y#:~:text=Tafur%20(2021)%20La%20rentabilidad%20es,utilidad%20con%20respecto%20al%20patrimonio.

Manosalvas, L., Baque, L., & Peñafiel, G. (2020). Estrategia de control interno para el área de inventarios en la empresa Ferricortez comercializadora de productos ferreteros en el cantón Santo Domingo. *Revista Universidad y Sociedad, 12*(4), 288-293. http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202020000400288&lng=es&tlng=pt.

Márquez, D., Quiroga, M., & Gómez, M. (2018). Material de apoyo para los métodos de control de inventarios. *Revista Universidad y ciencia, 7*(2), 152-168. https://revistas.unica.cu/index.php/uciencia/article/view/221

Martinez, A., Salas, D., Solis, M., & Arredondo, K. (2018). Control de inventarios implementando el método PEPS a través del Kaizen. *Revista Investigación Básica y*

Publicación autorizada con fines académicos e investigativos
En su investigación no olvide referenciar esta tesis

REPOSITORIO DE TESIS UCSM

UNIVERSIDAD CATÓLICA DE SANTA MARÍA

Aplicada, *6*(12). http://fcqi.tij.uabc.mx/usuarios/revistaaristas/numeros/N12/articulos/244-248.pdf

Maza, M., Cordero, D., & Ormaza, J. (2020). Control y valoración de inventarios con aplicación de NIC 2 en comercializadoras de insumos agrícolas. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía*, 473-503. https://doi.org/https://doi.org/10.35381/r.k.v5i4.968

Mendoza, M., & Vera, C. (2022). El control de inventarios y su impacto en la liquidez de la distribuidora" Miguel Sebastián" Manabí-Ecuador 2019-2020. *593 Digital Publisher CEIT*, 158-169. https://www.593dp.com/index.php/593_Digital_Publisher/article/view/1102/1037

Molina, J., Tipán, M., & Topa, S. (2018). Análisis financiero en las empresas comerciales de Ecuador. *REVISTA DE INVESTIGACIÓN SIGMA,* *5*(1), 8-28. https://doi.org/https://doi.org/10.24133/sigma.v5i01.1202

Montoya, S., Mondragon, L., & Otero, M. (2021). Propuesta de sistema de control basado en método ABC para determinar el stock de mercaderías en kalito distribuciones, Jaén 2021. *Ciencia Latina Revista Cientifica Multidisciplinar*, 10575-10591. https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/1098

Muñoz , B. (2018). *Ventajas y desventajas del muestreo probabilistico y no probabilistico en investigaciones cientificas.* Tesis de titulacion , Machala. http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/12838/1/ECUACE-2018-CA-DE00859.pdf

Organismo Supervisor de la Inversión en Energía y Minería. (2015). *La industria de los hidrocarburos líquidos en el Perú: 20 años de aporte al desarrollo del país.* (J. Tamayo, J. Salvador, A. Vásquez, & R. De la Cruz, Edits.) https://www.osinergmin.gob.pe/seccion/centro_documental/Institucional/Estudios_Economicos/Libros/Libro-industria-hidrocarburos-liquidos-Peru.pdf

Orrala, D. (2021). *Métodos de control de inventarios para el sector comercial del cantón La Libertad.* [Tesis de pregrado, Universidad Estatal Peninsula de Santa Elena]. https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/5799/1/UPSE-TCA-2021-0022.pdf

Publicación autorizada con fines académicos e investigativos
En su investigación no olvide referenciar esta tesis

REPOSITORIO DE TESIS UCSM

UNIVERSIDAD CATÓLICA DE SANTA MARÍA

Panchi, V., Armas, I., & Chasi, B. (2017). LOS INVENTARIOS Y EL COSTO DE PRODUCCIÓN EN LAS EMPRESAS INDUSTRIALES DEL ECUADOR. *Roca. Revista científico - Educacional De La Provincia Granma, 13*(4), 254-264. https://revistas.udg.co.cu/index.php/roca/article/view/288

Pantaleón, V. (2018). Costo de capital y rentabilidad en empresas de transporte terrestre de pasajeros. *Revista Quipukamayoc, 26*(51), 13-20. https://doi.org/https://doi.org/10.15381/quipu.v26i51.14865

Pardo, M., Armas, R., & Higuerey, Á. (2018). El capital intelectual y su influencia en la rentabilidad de las empresas de comunicación ecuatorianas. *Revista Ibérica de Sistemas e Tecnologias de Informação*(16), 335-347. https://www.proquest.com/openview/e3cffa7cbd1346aca5ba524b518efedf/1?pq-origsite=gscholar&cbl=1006393

Parrales, V., Aguirre, M., Gómez, D., & Merchán, V. (2021). Control de inventario para la acertada toma decisiones gerenciales en las pequeñas y medianas empresasde la ciudad de Babahoyo. *Journal of Science and Research, 6*(2). https://revistas.utb.edu.ec/index.php/sr/article/view/1185

Pilco, A. (2018). *Aplicacion de mermas y desmedros - NIC 02 Iventarios y su influencia en la informacion finnaicera de envases del Sur SAC en el 2016.* [Tesis de Pregrado, Universidad Privada de Tacna] Repositorio Institucional de la UPT. http://161.132.207.135/bitstream/handle/20.500.12969/746/Pilco-Perca-Amparo.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Pomahuacre, J. (2018). *Gestión de Control de Inventarios y su incidencia en la Rentabilidad de la empresa Only Star SAC 2018.* [Trabajo de Pregrado, Universidad Peruana las Américas]. http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/handle/upa/565

Porporato, M., & Tiepermann, R. (2021). Costos Basados en las Actividades (ABC): aplicando una herramienta para la gestión estratégica en empresas de servicios. *Revista Cuadernos Latinoamericanos De Administración, 17*(32). https://doi.org/https://doi.org/10.18270/cuaderlam.v17i32.3448

Pozo, F., Rodríguez, A., & Benalcázar, M. (2020). Análisis de control y medición de inventarios según el Estándar Internacional de Contabilidad 2 en industrias. *Revista*

Publicación autorizada con fines académicos e investigativos
En su investigación no olvide referenciar esta tesis

REPOSITORIO DE TESIS UCSM

UNIVERSIDAD CATÓLICA DE SANTA MARÍA

Dilemas Contemporáneos: Educación, Política y Valores(57). https://doi.org/https://doi.org/10.46377/dilemas.v33i1.2151

Ramirez, S., & Maldonado, I. (2020). Influencia de la liquidez en la rentabilidad financiera: Caso de la Compañía Goodyear S.A. *Revista De Investigación Valor Contable, 7*(1), 65-78. https://revistas.upeu.edu.pe/index.php/ri_vc/article/view/1397

Ramírez, V., & Armas, E. (2021). Estructura de capital y rentabilidad del sector bancario que opera en el Perú. *QUIPUKAMAYOC, 29*(60), 41-49. https://doi.org/https://dx.doi.org/10.15381/quipu.v29i60.17916

Ramírez, V., & Vicente, E. (2021). Estructura de capital y rentabilidad del sector bancario que opera en el Perú. *Revista Quipukamayoc, 29*(60), 41-49. https://doi.org/https://dx.doi.org/10.15381/quipu.v29i60.17916

Ramos, T., & Quinde, C. (2018). *Valuación y control del inventario y su efecto en la rentabilidad.* [Trabajo de Pregrado, Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil]. http://repositorio.ulvr.edu.ec/handle/44000/2285

Rengifo, M., & Ramírez, R. (2017). *Evaluación del control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Electro Servicios Davila SAC, en el distrito de Tarapoto, año 2015.* [Tesis de Pregrado, Universidad Nacional de San Martin - Tarapoto]. https://tesis.unsm.edu.pe/handle/11458/2512

Rodriguez, J., & Fuentes, F. (2020). *Mermas de combustibles y su influencia en la rentabilidad de la empresa grifos el buen samaritano E.I.R.L.* [Tesis de pregrado, Universidad Cesar Vallejo] Repositorio Institucional de la UCV. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/46048/Rodr%C3%ADguez_SJN-Fuentes_RFL-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Rojas, I., Manihuari, L., Peña, S., & Romero, C. (2022). La mejora de la rentabilidad mediante el control de inventario. *Revista Colon ciencias, tecnologia y negocios, 9*(2), 32-48. http://portal.amelica.org/ameli/journal/215/2153488003/

Sajami, C., Meza, C., & Davila, G. (2020). La rentabilidad como herramienta para la toma de decisiones: análisis empírico en una empresa industrial. *Revista De Investigación Valor Contable*, 50-64. https://revistas.upeu.edu.pe/index.php/ri_vc/article/view/1396

Publicación autorizada con fines académicos e investigativos
En su investigación no olvide referenciar esta tesis

REPOSITORIO DE TESIS UCSM

UNIVERSIDAD CATÓLICA DE SANTA MARÍA

Samaniego, H. (2019). Un modelo para el control de inventarios utilizando dinámica de sistemas. *Estudios de la Gestion: Revista internacional de administracion, 6*, 134-154. https://revistas.uasb.edu.ec/index.php/eg/article/view/1305

Segovia, M., Salvatierra, S., & Acebedo, R. (2021). Control eficiente de inventarios. *RECIAMUC*, 121-130. https://www.reciamuc.com/index.php/RECIAMUC/article/view/653/997

Sinche, F., Huincho, S., & Torres, J. (2021). Estrategias de diferenciacion con percepcion del valor en la rentabilidad de los negocios dle rubro de regalos Junin, Peru. *GnosisWisdom*, 09-14. https://journal.gnosiswisdom.pe/index.php/revista/article/view/2

Torres, P., Mendoza, G., & Ramirez, P. (2019). Control de los inventarios y su incidencia en los estados financieros. *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana*. https://www.eumed.net/rev/oel/2019/06/inventarios-estados-financieros.html

Torres, R., García, M., Hurtado, K., & Reyes, R. (2024). Rentabilidad del sector comercial del Ecuador un análisis del efecto financiero de la gestión empresarial. *Revista Religación, 9*(39), 1-17. https://doi.org/http://doi.org/10.46652/rgn.v9i39.1160

Trujillo, J. (2020). SISTEMA PARA EL CONTROL DE INVENTARIOS EN LA EMPRESA "INVERSIONES NOVILLO DE ORO S.A.S". *Revista Ingeniería, Matemáticas Y Ciencias De La Información, 7*(14), 105-116. http://ojs.urepublicana.edu.co/index.php/ingenieria/article/view/671

Vasconez, V., Mayorga, M., Moreno, M., Arellano, A., & Pazmiño, C. (2020). Gestión del sistema de inventarios orientado apequeñas y medianas empresas, PYMEs, ecuatorianas del sector ferretero: caso de estudio. *Revista Espacios, 41*(3), 7. http://es.revistaespacios.com/a20v41n03/a20v41n03p07.pdf

Vásquez, C., Ovalle, Y., & Cansaya, N. (2022). La rentabilidad antes y durante la covid-19, en una empresa comercial registrada en la BVL, períodos: del 2018 al 2021. *Revista Hechos Contables|, 2*(2), 4-26. https://doi.org/https://doi.org/10.52936/rhc.v2i2.167

Veloz, C., & Parada, O. (2017). Métodos para mejorar la eficiencia y la toma de decisiones en la gestión de inventarios. *Revista Ciencia UNEMI, 10*(22), 29-38. https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6151210

Publicación autorizada con fines académicos e investigativos
En su investigación no olvide referenciar esta tesis

REPOSITORIO DE TESIS UCSM

UNIVERSIDAD CATÓLICA DE SANTA MARÍA

Zambrano, M., Véliz, V., Armada, E., & López, M. (2018). Los costos de calidad: su relación con el sistema de costeo ABC. *Revista Cofin Habana*, 179-189. http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000200012&lng=es&tlng=es.

Zapata, E. (2019). *Control de Inventarios y los estados financieros de las empresas del sector industrial Callao 2019.* [Tesis de pregrado, Universidad Cesar Vallejo]. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/59511/B_Zapata_PEY-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Zavala, J. (2017). *El control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de los "alamacenes leon", canton riobamba periodo 2014-2015.* [Tesis de Posgrado, Universidad Nacional de Chimborazo] Repositorio Institucional de la UNC. http://dspace.unach.edu.ec/bitstream/51000/3877/1/UNACH-EC-FCP-CPA-2017-0029.pdf

Publicación autorizada con fines académicos e investigativos
En su investigación no olvide referenciar esta tesis

ANEXOS

ANEXO I: Matriz de consistencia

CONTROL DE INVENTARIOS Y SU RELACIÓN EN LA RENTABILIDAD DE UN GRIFO UBICADO EN LA CIUDAD DE AREQUIPA, PERIODO - 2022

PROBLEMA GENERAL	OBJETIVO GENERAL	VARIABLE	DIMENSIONES	ÍTEMS	METODOLOGÍA
¿Cuál es la relación del control de inventarios en la rentabilidad de un grifo ubicado en la ciudad de Arequipa, periodo 2022?	Determinar la relación del control de inventarios en la rentabilidad de un grifo ubicado en la ciudad de Arequipa en el periodo 2020.	**Variable independiente: Control de inventarios**	• Sistema de inventarios	1,2	**Configuración de la Investigación:** **Tipo de Investigación** Básica
			• Valuación de inventarios	3,4,5,6	
PROBLEMAS ESPECÍFICOS	**OBJETIVOS ESPECÍFICOS**		• Costos asociados a los inventarios	7,8	**Nivel de investigación** Descriptivo – correlacional
a) ¿De qué forma se relaciona el control de inventarios en la rentabilidad financiera de un grifo ubicado en la ciudad de Arequipa, periodo 2022?	a) Determinar la relación del control de inventarios en la rentabilidad financiera de un grifo ubicado en la ciudad de Arequipa, periodo 2022.				**Técnicas** Análisis Documental
b) ¿De qué forma se relaciona el control de inventarios en la rentabilidad económica de un grifo ubicado en la ciudad de Arequipa, periodo 2022?	b) Determinar la relación del control de inventarios en la rentabilidad económica de un grifo ubicado en la ciudad de Arequipa, periodo 2022.				**Instrumentos** Guía de Análisis documental
c) ¿De qué forma se relaciona el control de inventarios en la rentabilidad sobre las ventas de un grifo ubicado en la ciudad de Arequipa, periodo 2022?	c) Determinar la relación del control de inventarios en la rentabilidad sobre las ventas de un grifo ubicado en la ciudad de Arequipa, periodo 2022.	**Variable dependiente: Rentabilidad**	• Rentabilidad financiera	9;10	**Población** Estación de servicios de Arequipa
			• Rentabilidad económica	11;12;13	
			• Rentabilidad sobre las ventas	14;15;16	**Muestra** Grifo ubicado en Arequipa

ANEXO II: Operacionalización de las variables

CONTROL DE INVENTARIOS Y SU RELACIÓN EN LA RENTABILIDAD DE UN GRIFO UBICADO EN LA CIUDAD DE AREQUIPA, PERIODO - 2022

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES
CONTROL DE INVENTARIOS	Sistema de inventarios	- Sistema de inventario periódico - Sistema de inventario permanente
	Valuación de inventarios	- Método PEPS - Método UEPS - Método ABC - Costo promedio ponderado
	Costos asociados a los inventarios	- Costo de mantenimiento - Costo de ordenamiento
RENTABILIDAD	Rentabilidad financiera	- ROE
	Rentabilidad económica	- ROA
	Rentabilidad sobre las ventas	- ROS

ANEXO III: Análisis documental

CONTROL DE INVENTARIOS Y SU RELACIÓN EN LA RENTABILIDAD DE UN GRIFO UBICADO EN LA CIUDAD DE AREQUIPA, PERIODO – 2022

Se extraerá la información de las empresas con relación a lo que se requiere.

	CONTROL DE INVENTARIOS	**SÍ**	**NO**	**Responsables**	**Observaciones**
	Dimensión 1 – Sistema de Inventarios				
1	La empresa muestra la hoja de **inventario periódico** al principio y al final del periodo contable.				
2	La empresa utiliza las tarjetas de **inventario** para el registro de las transacciones individuales, como compras y ventas.				
	Dimensión 2 – Valuación de inventarios				
3	La empresa utiliza el **método PEPS** con la ayuda del registro de compras y ventas.				
4	La empresa utiliza el **método UEPS** con la ayuda del registro de compras y ventas.				
5	La empresa utiliza el **método ABC** con la ayuda de los informes de compra y venta.				
6	La empresa utiliza el método del **costo promedio ponderado** con la ayuda del registro de compras y ventas.				
	Dimensión 3 – Costos asociados a los inventarios				
7	La empresa muestra las órdenes de trabajo para el registro y documentación de los **costos de mantenimiento.**				
8	La empresa muestra el historial de pedidos de las compras para la identificación y mejora de los **costos de ordenamiento.**				
	RENTABILIDAD	**SI**	**NO**	**Responsables**	**Observaciones**
	Dimensión 1 – Rentabilidad financiera				
9	La empresa muestra el resultado del **ROE** del periodo 2022.				

10	La empresa muestra el estado de resultados del periodo 2022.				
	Dimensión 2 – Rentabilidad económica				
11	La empresa muestra el estado de patrimonio neto del periodo 2022.				
12	La empresa muestra el resultado del **ROA** del periodo 2022.				
13	La empresa muestra el estado de situación financiera del periodo 2022.				
	Dimensión 3 – Rentabilidad sobre las ventas				
14	La empresa muestra el resultado del **ROS** del periodo 2022.				
15	La empresa muestra el estado de flujos de efectivo del periodo 2022.				
16	La empresa muestra el balance general del periodo 2022.				

ANEXO IV: Modelos de documentos

CONTROL DE INVENTARIOS Y SU RELACIÓN CON LA RENTABILIDAD DE UN GRIFO UBICADO EN LA CIUDAD DE AREQUIPA, PERIODO – 2022

FECHA	FACTURA	DESCRIPCIÓN	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
			CANT	PU	PT	CANT	PU	PT	CANT	PU	PT
					S/ -		S/ -	S/ -	-	S/ -	S/ -
					S/ -		S/ -	S/ -	-	S/ -	S/ -
					S/ -		S/ -	S/ -	-	S/ -	S/ -
					S/ -		S/ -	S/ -	-	S/ -	S/ -
					S/ -		S/ -	S/ -	-	S/ -	S/ -
					S/ -		S/ -	S/ -	-	S/ -	S/ -
					S/ -		S/ -	S/ -	-	S/ -	S/ -
					S/ -		S/ -	S/ -	-	S/ -	S/ -
					S/ -		S/ -	S/ -	-	S/ -	S/ -
					S/ -		S/ -	S/ -	-	S/ -	S/ -
					S/ -		S/ -	S/ -	-	S/ -	S/ -
					S/ -		S/ -	S/ -	-	S/ -	S/ -
					S/ -		S/ -	S/ -	-	S/ -	S/ -
					S/ -		S/ -	S/ -	-	S/ -	S/ -
					S/ -		S/ -	S/ -	-	S/ -	S/ -
					S/ -		S/ -	S/ -	-	S/ -	S/ -
					S/ -		S/ -	S/ -	-	S/ -	S/ -
		TOTAL			**S/ -**		**S/ -**	**S/ -**	**-**	**S/ -**	**S/ -**

SALDOS INICIALES		
CANTIDAD	P. U.	P. T.

VERIFICACIÓN	
INICIAL	S/ -
ENTRADA	S/ -
SALDO	S/ -
SALIDAS	S/ -
DIFERENCIA	S/ -

MÉTODO DE VALUACIÓN: PROMEDIO PONDERADO

FECHA	COMPRAS			VENTAS			SALDOS			
	CANTIDAD	COSTO UNIDAD	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNIDAD	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNIDAD	COSTO TOTAL	
1/03/2022							1	S/ -		*Inventario Inicial*
5/03/2022	-	S/ -					1	S/ -		
9/03/2022				-	S/ -		1	S/ -		
13/03/2022	-	S/ -					1	S/ -		
17/03/2022				-	S/ -		1	S/ -		
21/03/2022	-	S/ -					1	S/ -		
25/03/2022	-	S/ -					1	S/ -		
29/03/2022				-	S/ -		1	S/ -		
	TOTALES									

MÉTODO DE VALUACIÓN: UEPS (LIFO)

FECHA	COMPRAS			VENTAS			SALDOS			
	CANTIDAD	COSTO UNIDAD	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNIDAD	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNIDAD	COSTO TOTAL	
1/03/2000							1	S/ -		*Inventario Inicial*
5/03/2000	-	S/ -					1			
8/03/2000				-	S/ -		1			
				-	S/ -		1			
12/03/2000	-	S/ -					1			
18/03/2000				-	S/ -		1			
				-	S/ -		1			
23/03/2000	-	S/ -					1			
26/03/1900	-	S/ -					1			
29/03/1900							1			
				-	S/ -		1			
				-	S/ -		1			
				-	S/ -		1			
				-	S/ -					
TOTALES			**S/ -**	**S/ -**		**S/ -**				

MÉTODO DE VALUACIÓN: PEPS (LIFO)

FECHA	COMPRAS			VENTAS			SALDOS			
	CANTIDAD	COSTO UNIDAD	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNIDAD	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNIDAD	COSTO TOTAL	
1/03/2022							1	S/ -		*Inventario Inicial*
5/03/2022	-	S/ -					1			
9/03/2022				-	S/ -		1			
				-	S/ -		1			
12/03/2000	-	S/ -					1			
18/03/2000				-	S/ -		1			
				-	S/ -		1			
23/03/2000	-	S/ -					1			
26/03/1900	-	S/ -					1			
29/03/1900							1			
				-	S/ -		1			
				-	S/ -		1			
				-	S/ -		1			
TOTALES			**S/ -**	**S/ -**		**S/ -**				

Ficha de registro de datos para medir la rentabilidad		
Indicador	**Fórmula**	**Resultado**
Rentabilidad sobre los activos	$ROA = \frac{Utilidad\ Neta}{Activos\ Totales} x100$	
Rentabilidad sobre el patrimonio	$ROE = \frac{Utilidad\ Neta}{Patrimonio} x100$	
Rentabilidad sobre las ventas	$ROS = \frac{Utilidad\ Neta}{Ventas\ Netas} x100$	

ANEXO V: Estados financieros comparativos

CONTROL DE INVENTARIOS Y SU RELACIÓN EN LA RENTABILIDAD DE UN GRIFO UBICADO EN LA CIUDAD DE AREQUIPA, PERIODO – 2022

SERVICENTRO Y MULTISERVICIOS GRIFO S.R.L.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE 2022
EN SOLES

ACTIVO	*Nota*	2022
ACTIVO CORRIENTE		
Efectivo Y Equivalentes De Efectivo	(1)	240,113.49
Cuentas Por Cobrar Comerciales - Terceros	(2)	0.00
Cts Por Cobrar Al Personal, Accionistas (Socios) Y Dire		0.00
Cuentas Por Cobrar Diversas - Terceros	(3)	74,807.00
Servicios Y Otros Contratados Por Anticipado	(4)	2,686.34
Existencias	(5)	39,494.77
Otros activos		7,237.42
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		**364,339.02**
ACTIVO NO CORRIENTE		
Propiedad, Planta Y Equipo (Neto)	(6)	234,882.25
Activo Diferido	(7)	756.86
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		**235,639.11**
TOTAL ACTIVO		**599,978.13**

PASIVO Y PATRIMONIO	*Nota*	2022
PASIVO		
PASIVO CORRIENTE		
Tributos, Contrapres. Y Aportes Al Sistema Público	(8)	0.00
Remuneraciones Y Participaciones Por Pagar	(9)	7,417.81
Cuentas por pagar comerciales terceros		51,573.59
Cuentas por pagar Diversos - Terceros		10,826.80
TOTAL PASIVO CORRIENTE		**69,818.20**
PASIVO NO CORRIENTE		
Obligaciones financieras	(10)	29,627.19
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		**29,627.19**
PATRIMONIO		
Capital	(11)	10,000.00
Resultados acumulados	(13)	388,151.82
Resultado del ejercicio	(13)	102,380.92
TOTAL PATRIMONIO		**500,532.74**
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		**599,978.13**

SERVICENTRO Y MULTISERVICIOS GRIFO S.R.L.

ESTADO DE RESULTADOS POR NATURALEZA
AL 31 DE DICIEMBRE 2022
EN SOLES

Descripción	*Nota*	*2022*
Ventas Netas de Mercaderías	(15)	5,909,626.50
Compra de mercaderías	(16)	-5,417,384.68
(+/-) Variación de mercaderías	(16)	-53,134.81
MARGEN COMERCIAL		**439,107.01**
Servicios prestados por terceros	(17)	-147,761.30
VALOR AGREGADOS		**291,345.71**
Cargas de personal	(17)	-141,152.40
Tributos	(17)	-651.70
EXCEDENTES BRUTO DE EXPLOTACION		**149,541.61**
Cargas diveresas de gestión	(17)	-15,732.39
Provisiones de ejercicio	(17)	-23,282.34
Ingresos diversos	(15)	5.83
RESULTADO DE EXPLOTACION		**110,532.71**
Ingresos financieros	(15)	
Cargas financieras	(17)	-8,151.79
RESULTADO ANTES DE PARTICIPACIONES E IMPUESTOS		**102,380.92**
RESULTADO DEL EJERCICIO		**102,380.92**

SERVICENTRO Y MULTISERVICIOS GRIFO S.R.L.

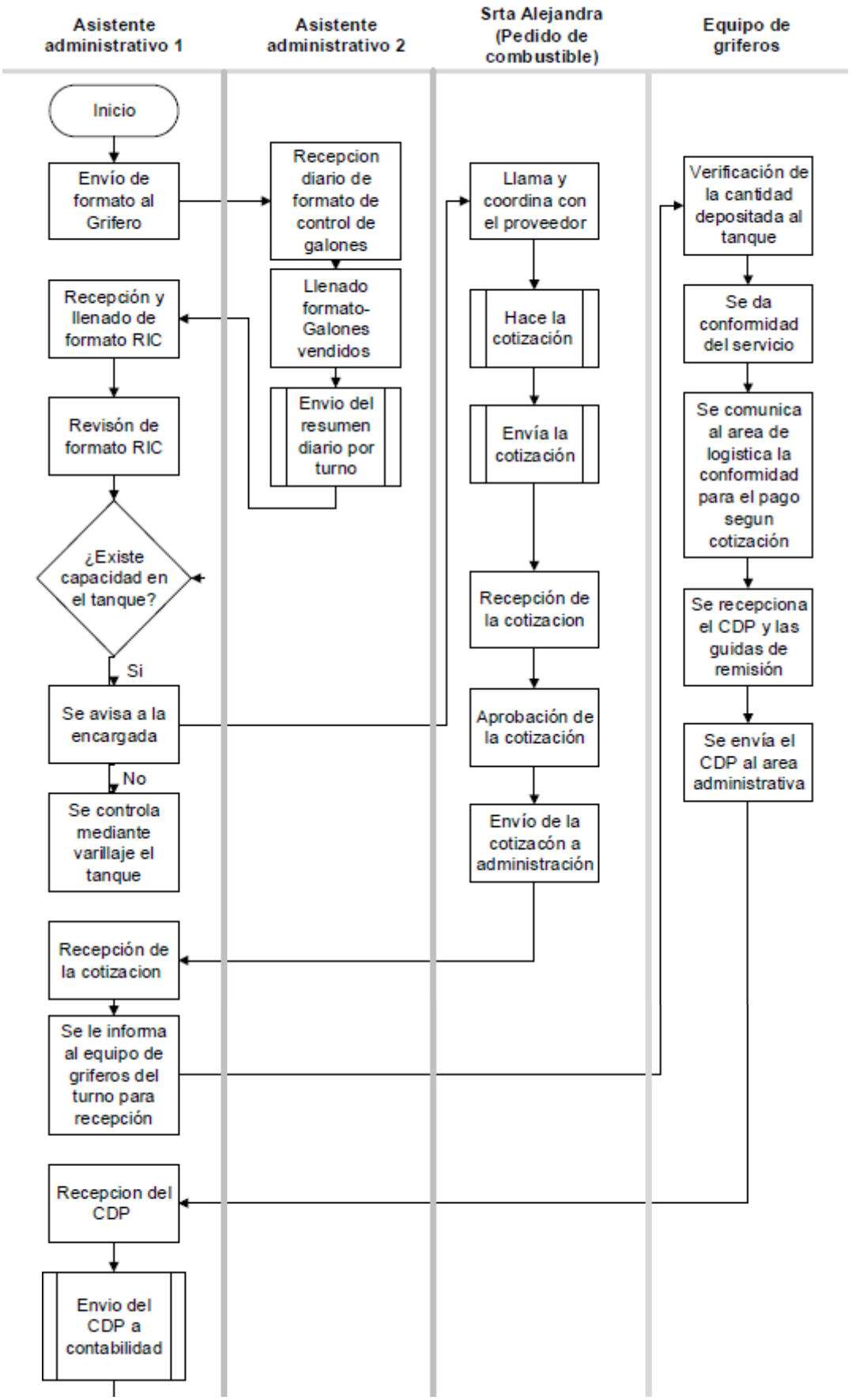
ESTADO DE RESULTADOS POR FUNCION

AL 31 DE DICIEMBRE 2022

EN SOLES

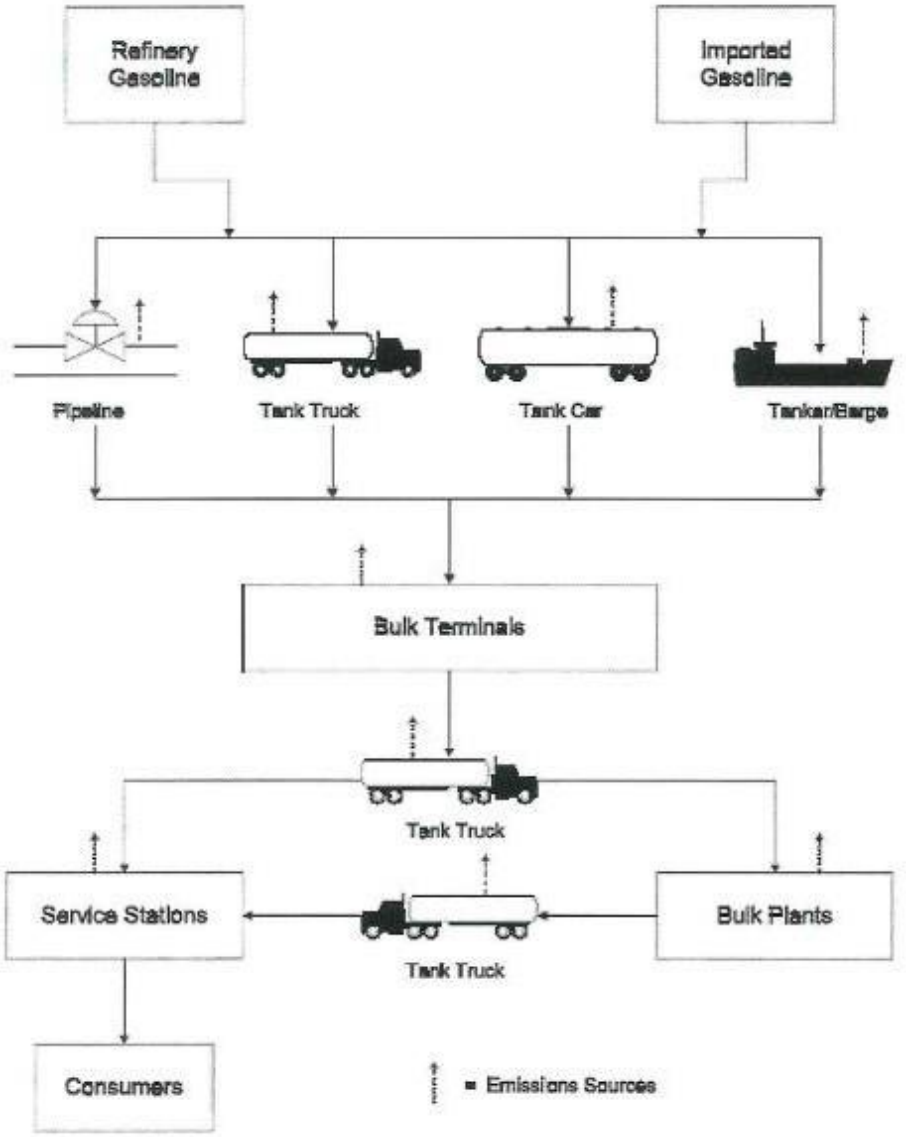
Descripción	*Nota*	*2022*
Ventas Netas	(15)	5,909,626.50
Otros Ingresos Operacionales	(15)	5.83
TOTAL INGRESOS BRUTOS		**5,909,632.33**
Costo de Ventas	(16)	-5,470,519.49
UTILIDAD BRUTA		**439,112.84**
Gastos de ventas	(18)	-141,177.68
Gastos de administración	(18)	-186,772.51
RESULTADO DE OPERACIÓN		**111,162.65**
Ingresos financieros	(15)	
Gastos financieros	(18)	-8,781.73
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIONES E IMP.		**102,380.92**
UTILIDAD (O PERDIDA) DEL EJERCICIO		**102,380.92**

FLUJOGRAMA DE ABASTECIMIENTO DE COMBUSTIBLE



Registro del CDP en RC
Elaboración del Kardex
Fin

FLUJOGRAMA DE PROCESOS DE COMBUSTIBLE EN EL GRIFO



ANEXO VI: Asientos por mermas

INGRESO DE VOUCHER

Origen : 05 DIARIO Número: 80 Fecha: 31/12/2022

Cuenta	Nombre	Debe	Haber	M	Cambio	Equivalente	Dc	Número	Razón Social	Glosa	M
6111	Mercaderías	3,030.97		S	1.000	3,030.97	00	MERMA-G-90-01	SERVICENTRO Y MULTISERVICIOS GRIFO	POR MERMAS NORMALES -ENERO	
6111	Mercaderías	1,222.55		S	1.000	1,222.55	00	MERMA-G-95-01	SERVICENTRO Y MULTISERVICIOS GRIFO	POR MERMAS NORMALES -ENERO	
6111	Mercaderías	1,210.60		S	1.000	1,210.60	00	MERMA-DIESEL-01	SERVICENTRO Y MULTISERVICIOS GRIFO	POR MERMAS NORMALES -ENERO	
2011	Mercaderías		3,030.97	S	1.000	3,030.97	00	MERMAG-90-01	SERVICENTRO Y MULTISERVICIOS GRIFO	POR MERMAS NORMALES -ENERO	
2011	Mercaderías		1,222.55	S	1.000	1,222.55	00	MERMA-G-95-01	SERVICENTRO Y MULTISERVICIOS GRIFO	POR MERMAS NORMALES -ENERO	
2011	Mercaderías		1,210.60	S	1.000	1,210.60	00	MERMA-DIESEL-01	SERVICENTRO Y MULTISERVICIOS GRIFO	POR MERMAS NORMALES -ENERO	
951	Gastos de Venta	5,464.12		S	1.000	5,464.12	00	MERMAS-0001	SERVICENTRO Y MULTISERVICIOS GRIFO	POR MERMAS NORMALES -ENERO	
791	Cargas imp. a ctas de CyG		5,464.12	S	1.000	5,464.12	00	MERMAS-0001	SERVICENTRO Y MULTISERVICIOS GRIFO	POR MERMAS NORMALES -ENERO	
6111	Mercaderías	5,037.15		S	1.000	5,037.15	00	MERMA-G-90-02	SERVICENTRO Y MULTISERVICIOS GRIFO	POR MERMAS NORMALES -FEBRERO	
6111	Mercaderías	1,201.52		S	1.000	1,201.52	00	MERMA-G-95-02	SERVICENTRO Y MULTISERVICIOS GRIFO	POR MERMAS NORMALES -FEBRERO	
6111	Mercaderías	1,193.60		S	1.000	1,193.60	00	MERMA-DIESEL-02	SERVICENTRO Y MULTISERVICIOS GRIFO	POR MERMAS NORMALES -FEBRERO	
2011	Mercaderías		5,037.15	S	1.000	5,037.15	00	MERMAG-90-02	SERVICENTRO Y MULTISERVICIOS GRIFO	POR MERMAS NORMALES -FEBRERO	
2011	Mercaderías		1,201.52	S	1.000	1,201.52	00	MERMA-G-95-02	SERVICENTRO Y MULTISERVICIOS GRIFO	POR MERMAS NORMALES -FEBRERO	
2011	Mercaderías		1,193.60	S	1.000	1,193.60	00	MERMA-DIESEL-02	SERVICENTRO Y MULTISERVICIOS GRIFO	POR MERMAS NORMALES -FEBRERO	
951	Gastos de Venta	7,432.27		S	1.000	7,432.27	00	MERMAS-0002	SERVICENTRO Y MULTISERVICIOS GRIFO	POR MERMAS NORMALES -FEBRERO	
791	Cargas imp. a ctas de CyG		7,432.27	S	1.000	7,432.27	00	MERMAS-0002	SERVICENTRO Y MULTISERVICIOS GRIFO	POR MERMAS NORMALES -FEBRERO	

Totales Moneda Local 25,792.78 25,792.78

Totales Dólares 25,792.78 25,792.78

Cheque | Ag. Ret. | C.C. % | Añadir | Borrar Movi. | A.D. | Repli. | Impr. | Salir

INGRESO DE VOUCHER

Origen : 05 DIARIO Número: 81 Fecha: 31/12/2022

Cuenta	Nombre	Debe	Haber	M	Cambio	Equivalente	Dc	Número	Razón Social	Glosa	M
6111	Mercaderías	7,545.64		S	1.000	7,545.64	00	MERMA-G-90-03	SERVICENTRO Y MULTISERVICIOS GRIFO	POR MERMAS NORMALES -MARZO	
6111	Mercaderías	1,891.23		S	1.000	1,891.23	00	MERMA-G-95-03	SERVICENTRO Y MULTISERVICIOS GRIFO	POR MERMAS NORMALES -MARZO	
6111	Mercaderías	1,474.00		S	1.000	1,474.00	00	MERMA-DIESEL-03	SERVICENTRO Y MULTISERVICIOS GRIFO	POR MERMAS NORMALES -MARZO	
2011	Mercaderías		7,545.64	S	1.000	7,545.64	00	MERMAG-90-03	SERVICENTRO Y MULTISERVICIOS GRIFO	POR MERMAS NORMALES -MARZO	
2011	Mercaderías		1,891.23	S	1.000	1,891.23	00	MERMA-G-95-03	SERVICENTRO Y MULTISERVICIOS GRIFO	POR MERMAS NORMALES -MARZO	
2011	Mercaderías		1,474.00	S	1.000	1,474.00	00	MERMA-DIESEL-03	SERVICENTRO Y MULTISERVICIOS GRIFO	POR MERMAS NORMALES -MARZO	
951	Gastos de Venta	10,910.87		S	1.000	10,910.87	00	MERMAS-0003	SERVICENTRO Y MULTISERVICIOS GRIFO	POR MERMAS NORMALES -MARZO	
791	Cargas imp. a ctas de CyG		10,910.87	S	1.000	10,910.87	00	MERMAS-0003	SERVICENTRO Y MULTISERVICIOS GRIFO	POR MERMAS NORMALES -MARZO	
6111	Mercaderías	7,171.61		S	1.000	7,171.61	00	MERMA-G-90-04	SERVICENTRO Y MULTISERVICIOS GRIFO	POR MERMAS NORMALES -ABRIL	
6111	Mercaderías	1,342.72		S	1.000	1,342.72	00	MERMA-G-95-04	SERVICENTRO Y MULTISERVICIOS GRIFO	POR MERMAS NORMALES -ABRIL	
6111	Mercaderías	1,820.82		S	1.000	1,820.82	00	MERMA-DIESEL-04	SERVICENTRO Y MULTISERVICIOS GRIFO	POR MERMAS NORMALES -ABRIL	
2011	Mercaderías		7,171.61	S	1.000	7,171.61	00	MERMAG-90-04	SERVICENTRO Y MULTISERVICIOS GRIFO	POR MERMAS NORMALES -ABRIL	
2011	Mercaderías		1,342.72	S	1.000	1,342.72	00	MERMA-G-95-04	SERVICENTRO Y MULTISERVICIOS GRIFO	POR MERMAS NORMALES -ABRIL	
2011	Mercaderías		1,820.82	S	1.000	1,820.82	00	MERMA-DIESEL-04	SERVICENTRO Y MULTISERVICIOS GRIFO	POR MERMAS NORMALES -ABRIL	
951	Gastos de Venta	10,335.15		S	1.000	10,335.15	00	MERMAS-0004	SERVICENTRO Y MULTISERVICIOS GRIFO	POR MERMAS NORMALES -ABRIL	
791	Cargas imp. a ctas de CyG		10,335.15	S	1.000	10,335.15	00	MERMAS-0004	SERVICENTRO Y MULTISERVICIOS GRIFO	POR MERMAS NORMALES -ABRIL	

Totales Moneda Local 42,492.04 42,492.04

Totales Dólares 42,492.04 42,492.04

OK | Cancela | Repli.

ANEXO VII: Validación del instrumento

Se adjuntan los links de las tesis que se tomaron en cuenta en el trabajo y que hacen uso del analisis documental como su principal instrumento de investigación.

https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/17840/1/T3124i.pdf

https://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12867/1802/Deisy%20Corrales_Saide%20Huamanguillas_Trabajo%20de%20Investigacion_Bachiller_2019.pdf?sequence=1&isAllowed=y

https://www.journals.sapienzaeditorial.com/index.php/SIJIS/article/view/246/131

https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/117/Tincopa%20Grados%2c%20Luis%20Ren%c3%a1n.pdf?sequence=3&isAllowed=y