

UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMERICAS



**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y
FINANZAS**

TRABAJO DE INVESTIGACION

**GESTION DE CONTROL DE INVENTARIO DE LA
MATERIA PRIMA Y SU IMPLICANCIA EN LA
RENTABILIDAD DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR
DE PLÁSTICOS, SAN JUAN DE LURIGANCHO, AÑO
2021**

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

AUTOR:

QUISPE GONZALES WILLY JHUNIOR

(CODIGO ORCID: 0000-0002-0404-206X)

ASESOR: Mg.

CASTILLO PEBES ROBERTO JAVIER

(CODIGO ORCID: 0000-0003-2764-1898)

LINEA DE INVESTIGACION: TRIBUTACIÓN Y AUDITORÍA

LIMA, PERÚ

FEBRERO 2022

Resumen

El trabajo de investigación tiene como título: Gestión de control de inventario de la materia prima y su implicancia en la rentabilidad de las empresas del sector de plásticos, San Juan de Lurigancho, año 2021 donde se busca como objetivo general comprobar la implicancia de la gestión de control de inventario de la materia prima en la rentabilidad de las empresas del sector de plásticos, San Juan de Lurigancho, año 2021.

La importancia del presente trabajo de investigación es que existen muchas empresas del sector de plásticos que no tienen un adecuado proceso logístico, así como también un minucioso registro y control de inventario de la materia prima para el proceso de producción en las compañías del sector de plásticos, no tienen manual de procedimientos, para la revisión de los ingresos de los materiales directos y sus salidas correspondientes, existen deficiencias en la capacitación permanente al personal encargado de los almacenes, no cuentan con un plan estratégico de stock mínimo y máximo de inventarios, sólo realizan inventario una vez al cierre del año para fines tributarios . En el presente estudio nos ayudará a plantear diferentes correcciones posibles para que las empresas del sector manufacturero empleen dicho orden en sus almacenes.

Palabras clave: control de inventario, materia prima, rentabilidad.

Abstract

The research work has the title: Raw material inventory control management and its implication in the profitability of companies in the plastics sector, San Juan de Lurigancho, year 2021, where the general objective is to verify the implication of the management of raw material inventory control in the profitability of companies in the plastics sector, San Juan de Lurigancho, year 2021.

The importance of this research work is that there are many companies in the plastics sector that do not have an adequate logistics process, as well as a thorough record and inventory control of the raw material for the production process in companies in the plastics sector. , they do not have a manual of procedures, for the revision of the income of direct materials and their corresponding outputs, there are deficiencies in the permanent training of the personnel in charge of the warehouses, they do not have a strategic plan of minimum and maximum stock of inventories, only They carry out an inventory once at the end of the year for tax purposes. In this study, it will help us to propose different possible corrections so that companies in the manufacturing sector use said order in their warehouses.

Keywords: inventory control, raw material, profitability.

Tabla de contenido

Resumen.....	iii
Abstract.....	iv
Lista de figuras.....	vi
1. Introducción	1
2. Marco teórico	2
2.1 Antecedentes	2
2.1.1. Internacionales	2
2.1.2. Nacionales.....	3
2.2. Gestión de Control de Inventario	5
2.2.1 Inventario	5
2.2.2. Definición de gestión de control de inventario	5
2.2.3. Objetivos	6
2.2.4. Tipos de Control de Inventarios.....	7
2.2.5. Métodos de Valuación	9
2.2.6. Importancia	11
2.3. Rentabilidad	12
2.3.1 Definición	12
2.3.2. Objetivos	12
2.3.3. Importancia	12
2.3.4. Clasificación de Rentabilidad	13
2.4. Definición de términos básicos	19
3. Conclusiones	21
4. Aporte de la investigación	22
5. Recomendaciones	23
6. Referencias bibliográficas.....	25

Lista de figuras

Figura 1 Fórmula de dividendos a utilidad neta.....	14
Figura 2 Fórmula de rentabilidad sobre capital contable.....	14
Figura 3 Fórmula de rentabilidad sobre capital contable (productividad).....	15
Figura 4 Fórmula de rentabilidad sobre capital de trabajo.	15
Figura 5 Fórmula de rentabilidad de los activos.....	15
Figura 6 Fórmula de rentabilidad bruta sobre las ventas.	15
Figura 7 Fórmula de rentabilidad de operación sobre las ventas.....	16
Figura 8 Fórmula de rentabilidad neta sobre ventas.....	16
Figura 9 Fórmula de rentabilidad sobre el patrimonio.....	16
Figura 10 Fórmula de rentabilidad sobre los intereses.	17
Figura 11 Fórmula de rentabilidad sobre los ingresos operacionales.....	17
Figura 12 Fórmula de rentabilidad operacional sobre los ingresos operacionales.	17
Figura 13 Fórmula de rentabilidad neta del activo fijo.....	17
Figura 14 Fórmula de rentabilidad por acción.....	18
Figura 15 Fórmula de margen bruta.....	18
Figura 16 Fórmula de valor contable.....	18

1. Introducción

La gestión de control de inventarios de la materia prima es uno de los elementos más importantes para optimizar el rendimiento de cualquier empresa del sector de plásticos, así como también nos ayuda a minimizar riesgos de pérdidas por desmedro, fraudes, robos. Por ello es muy importante implementar un programa informático para poder controlar los ingresos y salidas de todos los inventarios, así como también implementar manual de procedimientos de sistema de almacenamiento para el área encargado del almacén y establecer políticas estratégicas de stock mínimo y máximo de los inventarios de materia prima mediante un estudio de mercado.

En el presente trabajo se plantea la siguiente pregunta de investigación ¿la gestión de control de inventario de la materia prima implica en el rendimiento de las empresas del sector de plásticos, del distrito de San Juan de Lurigancho, año 2021? Por lo que su objetivo de este trabajo es comprobar la implicancia entre la gestión de control de inventario de la materia prima y la rentabilidad de cualquier empresa.

El estudio se ha estructurado en 2 bloques. En el primer bloque se desarrolla el marco teórico y conceptos de la investigación. En primer lugar, se define qué es gestión de control de inventario, objetivos, tipos, métodos de valuación e importancia. Segundo se define lo que es rentabilidad, así como también sus objetivos, importancia y clasificación. Tercero se define los términos básicos de la investigación. Finalmente, el segundo bloque son las conclusiones, aporte de la investigación y recomendaciones que se busca responder a la pregunta de investigación.

2. Marco teórico

2.1 Antecedentes

2.1.1. Internacionales

Aizaga e Iza (2018) *“Propuesta de control de inventario para aumentar la rentabilidad en la empresa Lepulunchexpress S.A.”*, Tesis de pregrado. Universidad de Guayaquil de Ecuador. La investigación tuvo como objetivo establecer una propuesta de control de inventarios para aumentar la rentabilidad en la empresa Lepulunchexpress S.A. para ello se utilizó como tipo de investigación descriptiva, explicativa usando el método analítico a través de la encuesta a una población de 20 empleados dando como resultado se encontraron fallas en los procesos internos para los cuales se desarrollaron alternativas que le permiten a la compañía establecer de manera adecuada el manejo de costos, el control de inventarios de materia prima y de producto terminado, y que a la vez van a tener influencia en la calidad del producto final. La planeación y programación nos ayuda tener un control más exacto sobre todas las variables que inciden en el proceso, y facilita la determinación de las que afectan al sistema, ubicar el cuello de botella del proceso, y la organización de qué, cuándo y cuánto producir; llegando a la conclusión que aplicando la propuesta realizada a la empresa, ya no tendría pérdida por productos caducados, porque se estaría aplicando un mayor control y una mejor rotación, con respecto a la pérdida por robo aplicaremos la política de bodega, y aplicando todo en conjunto obtenemos una mayor rentabilidad.

Según Aizaga e Iza (2018) se relaciona con el objeto de estudio del presente trabajo de investigación donde aclara que el control de inventario es el eje muy importante que no debemos perder de vista en toda organización porque ejerce como un elemento en la reducción de costos y gastos dando como resultado una mayor rentabilidad a través de beneficios económicos.

Guamán y Padilla (2019) *“Evaluación de control interno a la gestión de inventarios en la distribuidora “San José” en la ciudad de Santo Domingo de los Colorados, 2018”*. Tesis

de pre grado en la Pontificia Universidad Católica de Ecuador sede Santo Domingo, cuyo objetivo es evaluar la gestión de inventario en la distribuidora San José ubicada en Santo Domingo durante el año 2018 en ese sentido se utilizó como tipo de investigación descriptivo diseño no experimental, su enfoque cualitativo y cuantitativo como la opinión de encuestas con una población y muestra de 29 personas entre clientes, proveedores, administrador y colaboradores de la distribuidora obteniendo como resultado que los productos (inventarios) no son codificados, además existe un riesgo elevado por la vulnerabilidad de su seguridad, el movimiento de inventario es registrado a través del office Excel debido por la cual no está actualizado por lo que generaría inconsistencias entre las cantidades existentes físicamente y las que se encuentra en la base de datos; llegando a la conclusión que al momento de realizar el inventario de forma física se evidenció que la distribuidora no lleva un control de los inventarios ya que lo resultados fueron erróneos y con mucha diferencia de cantidades en varios productos.

Según, Guamán y Padilla (2019) aclara que para disminuir los errores o fallas en la administración de control de inventarios se debe evaluar periódicamente el cumplimiento de sus objetivos de ventas teniendo en que cuenta que los inventarios deben estar codificadas y actualizadas.

2.1.2. Nacionales

Venegas (2020) “*Control interno de inventarios y su efecto en la rentabilidad de la empresa la Glorieta S.A.C. de Tacna, año 2019*”. Tesis de pre grado. Universidad Latinoamericana CIMA. La investigación tuvo como objetivo establecer el efecto del control interno de inventarios en la rentabilidad de la empresa La Glorieta Tacneña S.A.C. de Tacna, año 2019. Para ello se utilizó como tipo de investigación aplicada, con un enfoque cuantitativo y de tipo transversal descriptivo, formulada a un nivel descriptivo y explicativo; con un método de investigación observacional, analítico, sintético, inductivo y deductivo. El diseño fue de

carácter no experimental, para el cual se tomaron muestras que estuvieron conformados por 20 colaboradores de la empresa a través de la encuesta dando como resultado el control interno de inventarios tiene un efecto significativo en la rentabilidad de la empresa llegando a la conclusión el control interno de inventarios tiene un efecto significativo en la rentabilidad neta de la empresa La Glorieta Tacneña S.A.C. de Tacna, año 2019. Asimismo, dicha relación corresponde a una correlación positiva débil, toda vez que el valor r de Pearson arroja un valor de 0.324.

Según Venegas (2020) afirma que el control de inventario tiene implicancia directa con la rentabilidad de la empresa; asimismo se ha demostrado estadísticamente a través de los resultados; por ello yo estoy de acuerdo a la afirmación del autor de la tesis mencionada y comparto mi opinión personal que toda organización tiene que tener un buen control de inventario nos ayuda liberar flujo de efectivo y esto resulta un efecto positivo en la rentabilidad de la empresa.

Valle y Valqui (2019) "*Control de inventarios y su influencia en la rentabilidad de la empresa Armando Rodríguez Tello-Representaciones Progreso-Rioja, periodo 2016 – 2017*". Tesis Pre grado. Universidad Nacional de San Martín – Tarapoto. La investigación tuvo como objetivo determinar la influencia del control de inventario en la rentabilidad de la empresa Armando Rodríguez Tello – Representaciones Progreso – Rioja, periodo 2016 – 2017. Para ello se utilizó como tipo de investigación aplicada, el nivel de investigación fue descriptivo correlacional, de igual forma su diseño fue no experimental. Su población de la investigación es de 5 colaboradores, se utilizó el cuestionario como técnica obteniendo como resultado implementación de un control de inventarios, permitirá mejorar la rentabilidad de la empresa en el periodo 2013, debido a que permitirá mejorar aquellos errores que existe en los almacenes de la empresa llegando a la conclusión El manejo de control de inventarios está orientado a las condiciones en se encuentra la planificación, al control o nivel de stock, y el almacenamiento,

el control interno sobre los inventarios debe estar enfocado principalmente a salvaguardar su valor como activo, por eso que, en cualquier empresa, el seguimiento eficaz de inventarios adquiere gran importancia para el control de costos y la planificación.

Según Valle y Valqui afirma que al tener un excelente control de inventario y realizar una capacitación permanente al personal de manera constante minimiza riesgos porque nos permite reducir las deficiencias que se puede hallar en los almacenes obteniendo una mejora en la rentabilidad de la empresa.

2.2. Gestión de Control de Inventario

2.2.1 Inventario

Es el conjunto de bienes que tiene la empresa el cual se espera obtener un beneficio económico en un periodo determinado. Estos bienes pueden ser clasificados como materiales directos, productos intermedios de fabricación y productos finales o mercancías destinados al comercio, así como también los repuestos, suministros, envases y embalajes que van a ser consumidos durante el proceso de fabricación (Élite Consultora Empresarial, 2020).

El inventario es el conjunto de bienes que requieren las empresas como mercaderías, materia prima, repuestos, suministros, envases, embalajes y entre otros para satisfacer la demanda de los productos que se espera ser vendido; asimismo los inventarios forman parte del activo circulante (Muñoz, 2019).

2.2.2. Definición de gestión de control de inventario

Es el proceso mediante el cual una empresa administra los bienes que mantiene en stock, con el fin de recopilar información sobre los ingresos y egresos de productos, también tiene como objetivo el ahorro de costos. Es decir, nos permite realizar un seguimiento del inventario de una empresa (Westreicher, Control de Inventario, 2020).

Es definido como la anotación de los bienes como mercaderías, materias primas, productos en proceso y productos terminados que se tienen para la venta o para ser usados en

el proceso de producción de bienes. El inventario consiste en dar detalle precisa de lo que tiene el almacén donde se recomienda realizarlo una vez por año (Colchado, 2017).

2.2.3. Objetivos

- Asegurar con recurrencia la adquisición de la materia prima, para que no desabastezca la planta de producción y que se espera ser vendido en un periodo determinado.
- Verificar que los materiales directos no hayan superado su fecha de caducidad, ya que podría ocasionar pérdidas por desmedro.
- Proveer materiales secundarios para que nos ayuden a la producción de productos en caso de ocurrencias.
- Reducir costos de producción y gastos de almacenamiento (Pacheco, 2022).

La gestión y control de inventario tiene como objetivo a la función que cumple teniendo en cuenta la cantidad mínima y máxima de los productos que existen en el almacén, así como también registrar aquellos ítems que no tienen movimiento o ya sean deteriorados, para que la gerencia pueda tomar una decisión sobre qué hacer con ellos, también se debe utilizar sistemas de inventario, contar con el personal adecuado y capacitado para así poder proteger el inventario. Es importante recalcar que estos objetivos de la gestión y control de inventarios influyen en el comportamiento del mercado porque debido a la demanda sea alta o baja; se debe realizar ajustes en el requerimiento de materia prima si los clientes cambian sus necesidades (Rodríguez, 2021).

El objetivo de la NIC 2 Inventarios es determinar el procedimiento contable de los inventarios. Es importante recalcar que en el ámbito contable los inventarios es la cantidad de costo que debe registrar como un activo, para que reconozcan como ingresos. Esta Norma también nos indica que nos sirve como un modelo práctico para determinar el costo, reconocer el gasto y el valor neto de realización (Ministerio de Economía y Finanzas, 2021).

2.2.4. Tipos de Control de Inventarios

- Técnica de revisión periódica, consisten en revisar el nivel de inventario de un ítem que es examinado y contabilizado en cada cierto periodo fijo.
- Técnica de revisión continua, este tipo de control de inventario se refiere a que cada vez que realizamos una salida de artículos, se revisa el nivel de los inventarios resultantes (Grovas y Alva, 2020).

La Revista *Élite Consultora Empresarial* (2020) lo clasifica de la siguiente manera:

- **Según el momento en el que se realicen**

Inventario inicial: Consiste en realizar conteo físico al principio de iniciar ejercicio económico.

Inventario final: Se refiere en contabilizar todos los bienes al final de cada año.

- **Según su forma**

Inventarios de materias primas: Es utilizado para el nivel de stock de las materias primas que no se han consumido para el proceso de producción que dispone la empresa.

Inventario de productos en proceso de fabricación: Se refiere al conteo de todos los productos que no han sido terminados de fabricar durante el proceso de producción.

Inventario de suministros de fábrica: Es usado para saber todos los materiales que tiene la entidad para producir sus productos.

Inventario de mercaderías: Se refiere a todos aquellos bienes sin haberlos sometido a ningún proceso de producción y que están a la espera de ser vendidos directamente.

- **Según la logística**

Inventarios de existencias para especulación: Se refiere al abastecimiento de las materia primas y diversos bienes para aumentar la fabricación con la finalidad a posibles aumentos de compradores en alguna estación preciso.

Inventario de existencias obsoletas, muertas o pérdidas: Se refiere a todos los productos mermados que no pueden ser ofrecidos a los clientes y, como resultado, han generado pérdidas en grandes cantidades.

Inventarios en ductos: Son aquellos inventarios que se hallan entre los niveles conducción de suministros requeridos para el proceso de producción.

Inventarios de existencias de seguridad: Se refiere a que los inventarios buscan conservar un nivel de stock considerable para posibles incrementos de los demandantes espontáneos.

Inventarios de existencias cíclica: Inventarios que satisfacen a los compradores necesaria en momentos de almacenamiento.

- **Según la periodicidad**

Inventario intermitente: Es un inventario que se cuenta algunas veces al año por motivos diversos.

Inventario perpetuo: Se refiere a llevar un conteo en forma continua el nivel de stock en el almacén.

- **Según su función**

Inventario en tránsito: Son inventarios que se sitúan entre el proceso de producción de la entidad cuando el traslado no es al instante.

Inventario de ciclo: Es cuando se producen más productos de los necesarios debido a que se han abastecido de materias primas con la finalidad de disminuir costos de producción.

Inventario de seguridad o de reserva: Significa que la empresa posee bienes de emergencia para posibles errores o aumentos en el proceso de producción.

Inventario de presupuesto o temporal: Es cuando se amplía la fabricación de productos para los mercados de baja demanda con la finalidad de satisfacer a los mercados de alta demanda.

- **Otros**

Inventario físico: Se refiere a la toma de conteo de forma física todos los bienes que posee la empresa.

Inventario mínimo: Es cuando la empresa desea mantener una cantidad mínima en su almacén.

Inventario máximo: Se refiere cuando la empresa espera tener un nivel de inventario máximo en sus almacenes.

Inventario disponible: Significa cuando la empresa tiene bienes disponibles en su almacén para la venta o fabricación de productos nuevos.

Inventario en línea: Es cuando la empresa desea colocar productos nuevos en la línea de fabricación.

2.2.5. Métodos de Valuación

Los métodos que veremos son los siguientes:

- **Identificación específica:** Es cuando el inventario de cada artículo tiene un alto valor, pero son de pocas cantidades o de gran volumen ya que nos permitirán un mejor control de los inventarios.
- **Costo promedio:** Este método es uno de los más importantes para calcular el costo de cada unidad que hay en el almacén de la empresa. Promedia el costo unitario de cada artículo del inventario.

- Primeras entradas, primeras salidas “PEPS”: Este método consiste en darle salida a los primeros productos que fueron comprados inicialmente en el mismo orden en el que se incurrió en ellos (Herz Ghersi, 2018).

Los métodos de valuación de inventarios para la salida de estos, como:

- Costo Identificado: Este método de valuación es muy sencillo de calcular dividiendo los que nos costó entre el número de unidades que hay en el almacén sin tener en cuenta sin tener en cuenta si fueron compradas o fabricadas por la empresa.
- Costo Promedio: Este método es utilizado generalmente por las empresas porque el costo de cada unidad nos da el costo más exacto de nuestros productos que está en el almacén para ello su cálculo es dividir el importe de las compras acumuladas entre el número total de artículos ya sean bienes como mercaderías o bienes sin ser sometidos a la fabricación.
- Primero en Entrar, Primero en Salir o "PEPS": En este método es usado generalmente para aquellos que quieren renovar reiteradas veces su stock; sin embargo, su forma de cálculo es otorgar salida a los primeros artículos que ingresaron al almacén manteniendo su costo de adquisición (Muñoz, 2019).

Según (Ministerio de Economía y Finanzas, 2021) la NIC 2 aclara que, se asignará utilizando los siguientes métodos:

- Primera entrada primera salida (*the first-in, first-out, FIFO*, por sus siglas en inglés): los productos en inventarios comprados o producidos antes serán vendidos en primer lugar y, consecuentemente, que los productos que queden en la existencia final serán los producidos o comprados más recientemente.

- Costo promedio ponderado: el costo de cada unidad de producto se determinará a partir del promedio ponderado del costo de los artículos similares, poseídos al principio del periodo, y del costo de los mismos artículos comprados o producidos durante el periodo.
- La identificación específica: significa que cada tipo de costo concreto se distribuye entre ciertas partidas identificadas dentro de los inventarios que se segregan para un plan específico, con autonomía de que hayan sido comprados o producidos. Sin embargo, la identificación específica de costos resultará inadecuada cuando, en los inventarios, haya un gran número de productos que sean habitualmente intercambiables. En estas circunstancias, el método para seleccionar qué productos individuales van a permanecer en la existencia final, podría ser usado para obtener efectos predeterminados en el resultado del periodo.

2.2.6. Importancia

El control de inventarios, son importante para todo negocio, en el sector manufacturero ya que se debe mantener un nivel mínimo y máximo productos terminados con la finalidad de que sean atendidas sin demora a los clientes; también es importante porque si la empresa cuenta con poco productos qué ofrecer; le puede generar clientes insatisfechos y pérdidas de ventas; por el contrario, si se mantiene un exceso de inventario, esto puede crear costos innecesarios para la empresa (Monzón, 2020).

La formulación de planes detallados de las necesidades de materiales, de los inventarios y de las compras, constituye un aspecto importante de la

función de planificación de la alta administración. La planificación y el control de los costos de los materiales, menudo, se vuelven críticos porque el costo de la producción y la eficiencia con la que pueda conducirse la operación sobre una base cotidiana dependen, en gran medida, del suave flujo de los materiales a un costo razonable hacia las distintas subdivisiones de la fábrica (Chambergo, 2014, p. 129).

2.3. Rentabilidad

2.3.1 Definición

“Es la capacidad que la empresa pueda generar utilidades o incremento en los activos netos; se utiliza para medir la utilidad neta o los cambios de los activos netos en la empresa, en relación con sus ingresos, su capital o patrimonio y sus propios activos” (Monzón, 2020).

La rentabilidad es uno de los indicadores más importantes para medir el éxito de una empresa que se quiere calcular la cifra de las utilidades logradas en relación con la inversión utilizada que dio su origen (Apaza, 2010).

2.3.2. Objetivos

Su objetivo es preciar o remunerar la utilidad neta obtenida a través de ciertas decisiones y estrategias en la administración de los recursos de la entidad. Nos permite determinar los beneficios económicos de la actividad empresarial. Formulan el rendimiento en relación con las ventas, activos o capital de la empresa. Es importante resaltar que debe conocer dichos valores para entender que la empresa necesita generar utilidad para poder seguir operando. (Muñoz, 2019).

2.3.3. Importancia

(Apaza, 2010, p. 310) comenta la siguiente importancia:

Durante los últimos 10-20 años el mundo ha experimentado una serie de cambios productos, explicados en su gran mayoría por la palabra

globalización. Esta globalización ha afectado prácticamente a todos los países, mercado, sectores participantes; y ha afectado particularmente la conducta de los mercados financieros.

La globalización junto a las nuevas tecnologías e innovación ha permitido que los capitales se muevan de un lugar a otro casi sin restricciones, ni demoras. Sin mencionar todos los factores que pueden contribuir a atraer capitales en el corto plazo, la rentabilidad es uno de los elementos más evidentes para seducir capitales en el largo plazo. Por supuesto que debemos referirnos a rentabilidad relacionada a un nivel de riesgo, o rentabilidad ajustada por riesgo. Los mercados de capitales han permitido que casi cualquier individuo pueda buscar la mejor inversión de acuerdo a su mínimo retorno aceptado en relación al riesgo.

Este fenómeno ha hecho incluso los Gobiernos, que anteriormente eran fuertes proveedores de fondos, redefinan su estrategia cuando se trata de apoyar a sectores no eficientes. Los subsidios y otras formas de apoyo financiero son difíciles de sostener en el largo plazo. Los recursos de los Gobiernos también se están transformando en capitales dispuestos a moverse a los lugares más eficientes.

Es importante recalcar que una empresa no puede ser sostenible si es que no es rentable. Por ello, es un indicador muy importante en una empresa, porque implica al resto de ratios financieros como la solvencia, la liquidez y el endeudamiento (Monzón, 2020).

2.3.4. Clasificación de Rentabilidad

Rentabilidad Económica (ROA)

Es un indicador que muestra la capacidad de los activos para generar beneficio a un determinado periodo de tiempo (Monzón, 2020).

Rentabilidad Financiera (ROE)

Es conocida también como la rentabilidad sobre el capital o conocido como ROE (*Return on Enquiry*), tiene una relación entre el rendimiento económico con los recursos necesarios para obtener ganancia (Palomino, 2019).

Ratios de rentabilidad económica y financiera

Según Palomino C. (2019) detalla los siguientes ratios:

- Dividendos a utilidad neta: Mide el resultado de cuánto se pagará a cada accionista o dueño de la empresa de acuerdo al número de acciones aportado.

Figura 1

Formula de dividendos a utilidad neta.

$$\frac{\text{Dividendos a Utilidad Neta}}{\text{Utilidad Neta}} = \frac{\text{Dividendos}}{\text{Utilidad Neta}}$$

- Rentabilidad sobre capital contable: Mide la recuperación obtenida por cada unidad de medida que los accionistas o dueños de la entidad (ROE).

Figura 2

Fórmula de rentabilidad sobre capital contable.

$$\frac{\text{Rentabilidad sobre Capital Contable}}{\text{Capital Contable}} = \frac{\text{Venta Neta}}{\text{Capital Contable}}$$

- Rentabilidad de capital contable (productividad): Mide la rentabilidad en función al capital, es un indicador muy importante que determina las ventas logradas en el ejercicio.

Figura 3

Fórmula de rentabilidad sobre capital contable (productividad).

$$\text{Rentabilidad sobre Capital Contable (Productividad)} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Capital Contable}}$$

- Rentabilidad sobre capital de trabajo: Es un indicador que nos permite determinar el margen operativo sobre las ventas y el capital de trabajo.

Figura 4

Fórmula de rentabilidad sobre capital de trabajo.

$$\text{Rentabilidad sobre Capital de Trabajo} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Capital de Trabajo}}$$

- Rentabilidad de los Activos: Es un indicador que nos permite saber cuánto son las ganancias que se obtienen con los activos.

Figura 5

Fórmula de rentabilidad de los activos.

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

- Rentabilidad bruta sobre las ventas: Es un indicador que mide el grado de porcentaje de cada unidad de medida de ventas que queda después que la empresa le costó por sus productos.

Figura 6

Fórmula de rentabilidad bruta sobre las ventas.

$$\text{Rentabilidad Bruta sobre las Ventas} = \frac{\text{Utilidad Bruta}}{\text{Ventas Netas}}$$

- Rentabilidad de operación sobre las ventas: Es un indicador que mide la eficiencia de las operaciones a través del beneficio comercial.

Figura 7

Fórmula de rentabilidad de operación sobre las ventas.

$$\text{Rentabilidad de Operación sobre las Ventas} = \frac{\text{Utilidad de Operación}}{\text{Ventas Netas}}$$

- Rentabilidad Neta sobre las Ventas: Nos indica que cuantas unidades monetarias se ha ganado en un periodo determinado por cada unidad monetaria que comercializamos.

Figura 8

Fórmula de rentabilidad neta sobre ventas.

$$\text{Rentabilidad Neta sobre Ventas} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas Netas}}$$

- Rentabilidad sobre el patrimonio: Es un indicador que mide el rendimiento que obtienen los accionistas de la empresa.

Figura 9

Fórmula de rentabilidad sobre el patrimonio.

$$\text{Rentabilidad sobre el Patrimonio} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio}}$$

- Rentabilidad sobre los intereses: Mide la capacidad de poder pagar los intereses contraídas por la empresa con la generación de utilidades.

Figura 10

Fórmula de rentabilidad sobre los intereses.

$$\text{Rentabilidad sobre los Intereses} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Intereses}}$$

- Rentabilidad sobre los ingresos operacionales: Sirven para medir la efectividad de la administración de la empresa en relación con los ingresos operacionales.

Figura 11

Fórmula de rentabilidad sobre los ingresos operacionales.

$$\text{Rentabilidad sobre los Ingresos Operacionales} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ingresos Operacionales}}$$

- Rentabilidad operacional sobre Ingresos operacionales: Indica la capacidad o limitación de la empresa para asumir ingresos operacionales a partir de utilidades.

Figura 12

Fórmula de rentabilidad operacional sobre los ingresos operacionales.

$$\text{Rentabilidad Operacional sobre los Ingresos Operacionales} = \frac{\text{Utilidad Operacional}}{\text{Ingresos Operacionales}}$$

- Rentabilidad Neta del Activo Fijo: Muestra la capacidad del activo fijo en la generación de utilidades.

Figura 13

Fórmula de rentabilidad neta del activo fijo.

$$\text{Rentabilidad Neta del Activo Fijo} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activo Fijo}}$$

- Rentabilidad por acción: Se determina por la utilidad líquida sobre el número de acciones.

Figura 14

Fórmula de rentabilidad por acción.

$$\text{Rentabilidad por Acción} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Nº de Acciones}}$$

- Margen Bruto: Es un indicador que mide los beneficios en relación con las ventas, menos los costos de ventas de los bienes comercializados.

Figura 15

Formula de margen bruta.

$$\text{Margen Bruto} = \frac{\text{Ventas Netas} - \text{Costo de Ventas}}{\text{Ventas Netas}}$$

- Valor Contable: Se trata del valor contable de las acciones de una empresa, en consecuencia, cada acción tiene el valor que se indica en los libros de contabilidad.

Figura 16

Fórmula de valor contable.

$$\text{Valor Contable} = \frac{\text{Patrimonio}}{\text{Capital Contable}}$$

2.4. Definición de términos básicos

Abastecimiento: Se define como la adquisición de bienes necesarios por parte de los clientes para el desarrollo de su actividad económica (Sánchez, Abastecimiento, 2018).

Activos: Es la inversión y recursos controlados por la empresa como beneficio económico (Palomino, 2019).

Administración: Es la gestión que mediante los procedimientos como ejecución y control de los recursos se le dé buen uso y sobre todo eficiencia a la hora de controlar los recursos (Quiroa, 2020).

Almacén: Es aquel lugar o espacio donde reposa los bienes que serán vendidos y también los suministros que serán empleados en el proceso productivo (Suárez, 2021).

Capital: Está formado por todos los recursos propios de la empresa que se requieren para financiar las operaciones de la empresa (Forsyth, 2018).

Control interno: Es un proceso muy importante y fundamental de la empresa que ayuda al control de los recursos y demás suministros y así dar seguimiento de los mismos (Orellana, 2020).

Ejercicio económico: Es el ciclo de vida empresarial que marca un periodo de actividades del ente en marcha que es a lo largo del periodo de actividad que generalmente se desarrolla desde el 01 de enero hasta el 31 de diciembre (Sánchez, 2018).

Empresa: Es la unidad económica que produce bienes y servicios que junto a los tres elementos como capital, trabajo y bienes con la finalidad de obtener ganancias mediante la satisfacción de necesidades (Zeballos, 2017).

Gestión: Es definida como el conjunto de métodos, procedimientos que se llevan a cabo para lograr un determinado objetivo. Los pasos para una adecuada gestión son planificación, organización, dirección y control (Westreicher, 2020).

Inversión: Consiste en ofrecer recursos económicos o financieros con la finalidad de obtener ganancia en un periodo determinado, sin embargo, para lograr ese beneficio se asume un costo de oportunidad incierto, por lo que se está asumiendo riesgos (López, 2018).

Libros de contabilidad: Son libros o registros específicos en donde se registran todas las operaciones comerciales, financieras y contables en un periodo específico, Estos libros tienen que ser expresados en valor económico cumpliendo los requisitos mínimos (Zans, 2019).

Liquidez: Nos permite medir la capacidad de la empresa para pagar sus deudas a corto plazo, pero sin depender de las ventas y de sus inventarios (Palomino, 2019).

Materia prima: Es el primer eslabón o aquel bien tangible con el propósito de usarlo o consumirlo en el proceso de producción para fabricar bienes o para mantener el flujo productivo (Chambergo, 2014).

Patrimonio: Representa los aportes de los propietarios, socios o accionistas más los resultados no distribuidos (Palomino, 2019).

Producción: Es la actividad que se encarga de la fabricación de materias para ser convertirlos en bienes terminados (Ocas, 2021).

Ratios: Son indicadores financieros, razones, coeficientes, donde nos muestra una relación entre dos cifras que se hace una evaluación financiera para la buena toma de decisiones (Palomino, 2019).

ROA: Mide la rentabilidad de los bienes que tiene la empresa (Rabanal, 2021).

ROE: Mide la rentabilidad de la inversión (Rabanal, 2021).

Solvencia: Es un indicador que nos indica el nivel de responder en un corto plazo el cumplimiento de las obligaciones que tiene la empresa (Palomino, 2019).

Valor neto realizable: Según la NIC 2 menciona que es un valor estimado de venta menos los costos estimados para determinar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta (Ministerio de Economía y Finanzas, 2021).

3. Conclusiones

1. Se concluye que existe implicancia entre la gestión y control de inventario de la materia prima y la rentabilidad de las empresas del sector de plásticos, año 2021; es decir al tener una buena administración de los inventarios nos implicará una mejor rentabilidad para la empresa del sector.
2. Se concluyó que al no tener un stock mínimo y máximo de los inventarios de la materia prima puede generar problemas de abastecimiento importante al área de producción y generando grandes pérdidas a las empresas.
3. Se concluyó que al no tener un manual de procedimientos de almacenamiento de inventarios al personal encargado de los almacenes implica grandes pérdidas e incrementos de gastos afectando la rentabilidad de las empresas del sector de plásticos.
4. Se concluyó que existen empresas que no realiza capacitación permanente a los trabajadores del área de almacén afectando el flujo del proceso de fabricación de los productos.
5. Se concluyó que existen empresas que solo realizar conteo físico comparando con el sistema una vez al año debido al cierre económico del ejercicio para fines tributarios.

4. Aporte de la investigación

El presente trabajo de investigación presenta el aporte científico al conocimiento para la alta dirección gerencial de las empresas del sector de plásticos. Es importante recalcar que los inventarios son muy importantes para todo negocio y permanencia en el mercado competitivo. Una buena gestión y control de inventario nos ayuda a reducir riesgos de pérdidas por desmedro, deterioro, fraudes, robos para ello es indispensable implementar un programa informático más sofisticado para ello se requiere inversión y capital humano para poder desarrollarlo; obteniendo como resultado una mejoría en la rentabilidad y con la finalidad de evaluar la utilidad con que cuenta la empresa del sector.

5. Recomendaciones

Para optimizar la gestión y control de inventario de las materias primas y se obtengan buena rentabilidad, se plantea las siguientes recomendaciones que se debería aplicar por parte de la alta dirección de la empresa del sector:

1. Se recomienda que para mejorar la gestión y control de los inventarios de la materia prima de las empresas del sector de plásticos es por mediante la implementación de un programa informático que nos ayude a ingresar por código de producto o número de lote la materia prima y a la vez darle salida para el consumo requerido por el área de producción, incluso ya existen empresas que venden programas muy sofisticadas y que te ayuda a calcular la receta para la fabricación de los productos debido por la cual nos resulta un control eficiente e información exacta de nuestros costos de inventarios.
2. Se recomienda realizar políticas de stock mínimo y máximo de inventario de la materia prima por mediante un estudio de mercado; puesto que cuando existe una competencia muy elevada en el mercado; las empresas no deben tener dinero detenido en sus inventarios; el objetivo es lograr un equilibrio entre oferta y demanda y así tener confiabilidad en los tiempos de recepción de la materia prima con los proveedores y hasta cuando son despachados al cliente.
3. Se recomienda implementar un manual de procedimientos para el personal encargado del almacén; de esta manera nos ayudaría a tener una buena gestión a los inventarios obteniendo como resultado una mejor rentabilidad para la empresa.
4. Se recomienda contratar un personal profesional y calificado asignado a la jefatura del almacén para así poder recibir capacitaciones, actualizaciones, foros, convenciones y entre otros acerca de la Administración de los Inventarios.
5. Se recomienda realizar el conteo físico de los inventarios comparando con el sistema de forma recurrente para así poder tener conocimiento qué productos están rotando

rápidamente, asimismo, verificar la calidad del producto con la finalidad de evitar pérdidas por desmedros y deterioros.

6. Referencias bibliográficas

- Aizaga, E. & Iza, G. (2018). *Propuesta de Control de Inventario para aumentar la Rentabilidad en la empresa Lepelunchexpress S.A.* [Tesis de pre grado, Universidad de Guayaquil]. Repositorio institucional. <https://www.ug.edu.ec/>
- Apaza, M. (2010). *Consultor Económico Financiero*. Instituto Pacífico SAC.
- Chambergó, I. (2014). *Contabilidad de Costos para la toma de decisiones Aplicación Práctica*. Instituto Pacífico S.A.C.
- Colchado, O. (2017). *Evaluación del Sistema de Control del Inventario en la empresa Beta S.A. y su impacto en el Resultado Económico: 2015-2016* [Tesis de pre grado, Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo]. Repositorio institucional. <http://www.usat.edu.pe/>
- Élite Consultora Empresarial. (2020). Inventarios. *Revista Production Management Magazine* (Mayo 2020), 2.
- Forsyth, J. (2018). *Finanzas Empresariales: rentabilidad y valor*. (2nd ed.). Juan Alberto Forsyth Alarco.
- Grovas, E. y Alva, N. (2020). *Propuesta de gestión de mejora basada en fuentes de inventario en el área de almacenes en una planta de manufacturas de Arequipa* [Trabajo de Investigación de pre grado, Universidad Continental]. Repositorio institucional. <https://repositorio.continental.edu.pe/>
- Guamán, J. y Padilla, N. (2019). *Evaluación de Control Interno a la Gestión de Inventarios en la Distribuidora "San José", en la ciudad Santo Domingo de los Colorados, 2018* [Tesis de pre grado, Pontificia Universidad Católica del Ecuador Sede Santo Domingo]. Repositorio institucional. <https://www.puce.edu.ec/>
- Herz, J. (2018). *Inventarios. Apuntes de Contabilidad Financiera*, (3ª ed.). Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas SAC.
- López, J. (13 de Julio de 2018). *Inversión*. Obtenido de Economipedia.com: <https://economipedia.com/definiciones/inversion.html>
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2021). *Norma Internacional de Contabilidad 2*. <https://www.mef.gob.pe/>

- Monzón, L. (2020). *Influencia del Control de Inventarios en la Rentabilidad del Grifo el Gavilán SRL Cajamarca, período 2019* [Tesis de pre grado, Universidad Privada del Norte]. Repositorio institucional. <https://www.upn.edu.pe/>
- Muñoz, O. (2019). *Influencia del Control de Inventarios en la Rentabilidad de empresa Comercializadora y Distribuidora Racser S.A. Cajamarca, periodo 2018* [Tesis de pre grado, Universidad Privada del Norte]. Repositorio institucional. <https://www.upn.edu.pe/>
- Ocas, E. (2021). *Control Interno de Inventarios y Rentabilidad en colaboradores de una empresa industrial del distrito de San Juan de Miraflores, Lima, 2021* [Tesis de pre grado, Universidad Peruana de las Américas]. Repositorio institucional. <https://www.ulasamericas.edu.pe/>
- Orellana, P. (03 de Abril de 2020). *Control interno*. Economipedia: <https://economipedia.com/definiciones/control-interno.html>
- Pacheco, J. (10 de Febrero de 2022). *Administración de Inventarios (definición, objetivo, beneficios y consejos)*. Web y Empresas: <https://www.webyempresas.com/administracion-de-inventarios/>
- Palomino, C. (2019). *Método Calpa - Análisis a los Estados Financieros*. Editorial Calpa SAC.
- Quiroa, M. (29 de Enero de 2020). *Administración*. Economipedia: <https://economipedia.com/definiciones/administracion.html>
- Rabanal, M. (2021). *Sistema De Costos y su relación con la Rentabilidad en la empresa D&V Inversiones Marinas de San Miguel* [Tesis de pre grado, Universidad Peruana de las Américas]. Repositorio institucional. <https://www.ulasamericas.edu.pe/>
- Rodríguez, J. (05 de Agosto de 2021). *Control de Inventarios: definición, importancia y sistemas*. HubSpot: <https://blog.hubspot.es/sales/que-es-control-de-inventarios>
- Sánchez, J. (17 de Julio de 2018). *Abastecimiento*. Economipedia: <https://economipedia.com/definiciones/abastecimiento.html>
- Sánchez, J. (11 de Octubre de 2018). *Ejercicio económico*. Economipedia: <https://economipedia.com/definiciones/ejercicio-economico.html>

Suárez, M. (24 de Septiembre de 2021). *Almacén*. Economipedia:

<https://guiadelempresario.com/administracion/almacen/>

Valle, M. y Valqui, A. (2019). *Control de inventarios y su influencia en la Rentabilidad de la empresa Armando Rodríguez Tello - Representaciones Progreso - Rioja, período 2016 - 2017* [Tesis de pre grado, Universidad Nacional de San Martín - Tarapoto]. Repositorio institucional. <https://unsm.edu.pe/>

Venegas, Y. (2020). *Control Interno de Inventarios y su efecto en la Rentabilidad de la empresa La Glorieta S.A.C. de Tacna, año 2019* [Tesis de pre grado, Universidad Latinoamericana CIMA]. Repositorio institucional. <https://ulc.edu.pe/ulcWeb/>

Westreicher, G. (26 de mayo de 2020). *Control de Inventario*. Economipedia:

<https://economipedia.com/definiciones/control-de-inventario.html>

Westreicher, G. (07 de Agosto de 2020). *Gestión*. Economipedia:

<https://economipedia.com/definiciones/gestion.html>

Westreicher, G. (15 de Julio de 2020). *Recurso*. Economipedia:

<https://economipedia.com/definiciones/recurso.html>

Zans, W. (2019). *Contabilidad Básica I*. (12^a ed.). Editorial San Marcos EIRL.

Zeballos, E. (2017). *Contabilidad General*. Erly Zeballos Zeballos.