

**UNIVERSIDAD CATÓLICA SANTO TORIBIO DE MOGROVEJO**  
**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**  
**ESCUELA DE CONTABILIDAD**



**Diseño de un sistema logístico de control de inventarios para el incremento  
de la rentabilidad de la Empresa Ópticas Shuan E.I.R.L.**

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

**AUTOR**

**Adrian Leonardo Fernandez Tavera**

**ASESOR**

**Leoncio Oliva Pasapera**

<https://orcid.org/0000-0002-8347-2008>

**Chiclayo, 2023**

**Diseño de un sistema logístico de control de inventarios para el  
incremento de la rentabilidad de la Empresa Ópticas Shuan  
E.I.R.L.**

PRESENTADA POR  
**ADRIAN LEONARDO FERNANDEZ TAVARA**

A la Facultad de Ciencias Empresariales de la  
Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo  
para optar el título de

**CONTADOR PÚBLICO**

APROBADA POR

Cesar Augusto Torres Galvez  
PRESIDENTE

Rosita Catherine Campos Diaz  
SECRETARIO

Leoncio Oliva Pasapera  
VOCAL

## **Dedicatoria**

Dedico esta investigación primeramente a Dios por brindarme la fuerza y esperanza para avanzar y seguir adelante con mis proyectos de vida, a mi hijo por llenarme de valentía, a mi tía Jessica Fernández Salazar por su dedicación y tiempo depositado, y a toda mi familia en general por tener la confianza siempre en mis capacidades como estudiante universitario.

## **Agradecimientos**

Total, agradecimiento a mis padres y familia en general por su ayuda incondicional y hospitalaria en mi camino universitario.

Agradezco a mi Asesor, Mgtr. Leoncio Oliva Pasapera por su compromiso por brindarme sus conocimientos, motivación y su gran aporte en la presente investigación.

## INFORME FINAL DE TESIS

### INFORME DE ORIGINALIDAD

**30%**

INDICE DE SIMILITUD

**28%**

FUENTES DE INTERNET

**0%**

PUBLICACIONES

**13%**

TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

### FUENTES PRIMARIAS

<b>1</b>	<b>repositorio.uss.edu.pe</b> Fuente de Internet	<b>5%</b>
<b>2</b>	<b>repositorio.upn.edu.pe</b> Fuente de Internet	<b>2%</b>
<b>3</b>	<b>hdl.handle.net</b> Fuente de Internet	<b>2%</b>
<b>4</b>	<b>repositorio.itb.edu.ec</b> Fuente de Internet	<b>2%</b>
<b>5</b>	<b>tesis.usat.edu.pe</b> Fuente de Internet	<b>2%</b>
<b>6</b>	<b>repositorio.ucv.edu.pe</b> Fuente de Internet	<b>1%</b>
<b>7</b>	<b>repositorio.uladech.edu.pe</b> Fuente de Internet	<b>1%</b>
<b>8</b>	<b>www.coursehero.com</b> Fuente de Internet	<b>1%</b>
<b>9</b>	<b>idoc.pub</b> Fuente de Internet	<b>1%</b>

## Índice

Resumen .....	8
Abstract .....	9
I.    Introducción.....	10
II.   Marco teórico.....	12
2.2.  Bases teórico científicas.....	14
2.2.1.  Sistema logístico.....	14
2.2.1.3.  Actividades desarrolladas en un sistema logístico.....	16
2.2.1.4.  Administración logística.....	17
2.2.2.  Rentabilidad.....	18
2.2.2.1.  Tipos de rentabilidad .....	18
2.2.2.2.  Razones Financieras .....	18
2.2.2.3.  Cálculo de la rentabilidad .....	19
3.1.1.  Enfoque:.....	21
3.1.2.  Tipo:.....	21
3.1.3.  Nivel: .....	21
3.2.  Diseño de investigación.....	21
3.3.  Población, muestra y muestreo .....	22
3.4.  Criterios de selección.....	22
3.5.  Operacionalización de variables .....	23
3.6.  Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	23
3.7.  Procedimientos .....	23
3.8.  Plan de procesamiento y análisis de datos .....	24
3.9.  Consideraciones éticas.....	26
IV.   Resultados.....	27
V.    Discusión .....	46
V.    Conclusiones.....	48
VI.   Recomendaciones .....	49
VII.  Referencias .....	50
VIII. Anexos .....	53

## LISTA DE TABLAS

Tabla 1. <i>Población de estudio</i> .....	22
Tabla 2. Matriz de consistencia .....	25
Tabla 3. Matriz de actividades del proceso actual de compras y almacén en la empresa Ópticas Shuan E.I.R.L .....	28
Tabla 4. Estado de Situación Financiera al 31/12/2019 .....	30
Tabla 5. Estado de resultados del año 2019 .....	31
Tabla 6. Indicadores de inventarios.....	31
Tabla 7. Indicadores de rentabilidad .....	32
Tabla 8. Margen operativo .....	32
Tabla 9. ROA .....	33
Tabla 10. ROE.....	33
Tabla 11. Políticas y procedimientos para el control de inventarios.....	35
Tabla 12. <i>Comparación de Estados Financieros aplicando el sistema de inventarios</i> .....	38
Tabla 13. Análisis comparativo de los indicadores de la rentabilidad.....	39
Tabla 14. ROA .....	39
Tabla 15. ROE.....	40
Tabla 16. Matriz de actividades ordenadas del proceso de compras y almacén .....	41
Tabla 17. <i>Método de Valuación Promedio Ponderado al 35%</i> .....	42
Tabla 18. <i>Método de Valuación Promedio Ponderado al 65%</i> .....	43
Tabla 19. stock mininos y máximos .....	45

## LISTA DE FIGURAS

- Figura 1. Flujograma de proceso logístico de la empresa Ópticas Shuan E.I.R.L..... 29
- Figura 2. Flujograma actualizado con las nuevas políticas y procedimientos ..... 37

## Resumen

En Perú las empresas deben generar más conciencia al llevar a cabo la rienda de sus negocios debido a un mal manejo de sus inventarios la cual repercute al conocimiento real de sus resultados, la presente investigación tuvo como objetivo diseñar un sistema logístico de control de inventarios para generar un incremento de la rentabilidad en la empresa Ópticas Shuan en la ciudad de Chiclayo. Asimismo, tuvo un enfoque cuantitativo con un tipo de investigación descriptiva no experimental, la técnica aplicada para el muestreo es no probabilística y para la recolección de datos se aplicó la técnica de entrevista y el análisis documental. La población y muestra está conformada por los trabajadores de la empresa Ópticas Shuan. Finalmente, al implementar el sistema logístico de control de inventarios se determinó que la empresa Opticas Shuan obtiene mayor utilidad y a la vez genera un incremento en su rentabilidad. Es por ello que se recomienda implementar el sistema de valuación de inventarios promedio.

**Palabras clave:** Inventarios, Sistema logístico, Rentabilidad.

### **Abstract**

In Peru, companies should generate more awareness when carrying out the reins of their businesses due to poor inventory management which affects the real knowledge of their results, the objective of this research was to design a logistic inventory control system to generate an increase in profitability in the company Ópticas Shuan in the city of Chiclayo. Likewise, it had a quantitative approach with a descriptive non-experimental type of research, the technique applied for sampling is non-probabilistic and for data collection the interview technique and documentary analysis were applied. The population and sample are made up of the workers of the company Ópticas Shuan. Finally, by implementing the logistic inventory control system, it was determined that Opticas Shuan obtains higher profits and at the same time generates an increase in its profitability. Therefore, it is recommended to implement the average inventory valuation system.

**Keywords:** Inventories, Logistics system, Profitability.

## I. Introducción

En la actualidad desde la empresa más pequeña, hasta la que posee las redes de distribución más grandes del mercado, son susceptibles de sufrir problemas, inconvenientes y situaciones difíciles que ponen en riesgo su rentabilidad, sino tienen un control completo en la gestión logística de sus productos.

La presente investigación es relevante debido a la necesidad de una gestión logística eficiente en el manejo de los inventarios para facilitar el control del almacén, los funcionarios encargados de abastecimiento se ven limitados en sus decisiones por la falta de información en cuanto a las necesidades de sus stocks que de no ser las correctas afectan a la rentabilidad de la empresa.

Según Morales E. (2015) en su tesis titulada “La logística empresarial y la rentabilidad de la distribuidora Dimar” Se puede mencionar que dentro del desarrollo de este estudio de investigación verificamos las falencias que presenta la distribuidora Dimar teniendo que ver directamente en la rentabilidad. Y viendo cómo utilizar el método de Trupút permitiéndose tomar decisiones futuras, que se analice de las mejores opciones dentro de la distribuidora, generando mayor rentabilidad.

En la empresa Ópticas Shuan E.I.R.L carece de un sistema logístico apropiado para esta, de acuerdo a lo investigado el gerente es que el único responsable tanto del proceso de compras como el de almacenaje ya que no cuenta con un personal adecuado para cada proceso, lo cual no puede saber los stocks mínimos y máximos de su mercadería generando un desorden al momento de reponer los stocks y consecuente a ello no se puede determinar el costo de ventas correctamente. El problema planteado para esta investigación es ¿una eficiente gestión del sistema logístico en el control de inventarios permitiría el incremento de la rentabilidad en la empresa?

(Palacios, 2003) reconoce que el área de logística requiere una amplia consideración ya que el en mercado y la tecnología avanzan. Por ello se necesita saber el concepto de sistema logístico y saber desarrollar este sistema. Según Mieles, comenta que, podemos observar que dentro de la rentabilidad financiera se le permite conocer ciertos niveles dentro de ella correspondiente a los socios de la misma empresa con el fin de sus propios intereses definiéndose como resultado de la inversión permitiendo por medio de factores que inciden dentro de la rentabilidad económica.

Según Aizaga E, Iza N (2018) en su tesis titulada “Propuesta de control de inventario para aumentar la rentabilidad en la empresa Lepulunchexpress S.A.” El control de inventarios

en una empresa es un instrumento indispensable para el desarrollo tanto de grandes, pequeñas y medianas empresas, ya permite hacer frente a la demanda y competir con su entorno. Para continuar en el mercado entregando a sus clientes un producto de calidad a un costo reducido. Guevara, I. (2019) en su tesis titulada ‘‘Gestión de inventarios y su relación con la rentabilidad de la empresa CheckAvanzado Chiclayo E.I.R.L, 2018’’ La presente investigación detallo como finalidad estipular la relación que hay entre las variables de gestión de inventarios y la rentabilidad de la empresa CheckAvanzado Chiclayo E.I.R.L, 2018.

De acuerdo el desarrollo de esta investigación se describió los datos generales de la empresa utilizando la entrevista y análisis documental, obteniendo información cualitativa, posteriormente se describió los procesos de la empresa utilizando la entrevista obteniendo información cualitativa y cuantitativa, seguidamente se analizó la rentabilidad actual de la empresa tomando muestras de la información alcanzada por la empresa, luego se procedió a diseñar políticas y procedimientos para el sistema logístico encontrando deficiencias que afectan directamente a la rentabilidad de la empresa y finalmente se analizó la rentabilidad con el sistema logístico adecuado para la empresa.

Las deficiencias encontradas en el proceso productivo la gestión de inventarios en la empresa. Lo cual para cada uno de los objetivos propuestos, se realizaron detalladamente, teniéndose que generar en el primer objetivo una guía de entrevista, flujograma de procesos de compras e inventarios, en el segundo objetivo se presentaron indicadores tanto gestión como de rentabilidad, en el tercero se realizaron las políticas y procedimientos de inventarios, y en el cuarto objetivo se ejecutó, demostró el incremento de la rentabilidad con la implementación de los métodos de valuación de inventarios con sus respectivos indicadores. Se recomienda la implementación del sistema de gestión de inventarios, para poder alcanzar la eficiencia y la efectividad que requiere la empresa en cuanto al control de su mercadería, obtener resultados reales y generar resultados positivos para la empresa.

La investigación fue estructurada como: I introducción, II revisión de literatura, III materiales y métodos, IV resultados y discusión, V conclusiones, VI recomendaciones, VII lista de referencias y finalmente VIII anexos.

## II. Marco teórico

### 2.1. Antecedentes del problema:

Ríos M. (2017) en su tesis titulada ‘‘Diseño e implementación de un sistema logístico de planificación de inventarios para el área de envasado en la empresa bodega Sotelo S.A.C’’ En la presente investigación tienen como objetivo de minorar el número de pedidos atendidos a destiempo y reducir el total de ventas desatendidas por punto de venta. Para lo cual se diseñó y se estableció un proceso de planificación de inventarios a fin de respaldar el proceso de distribución de los productos requeridos por punto de venta. Dado así que en el primer capítulo se desarrollan las terminologías y definiciones teóricas que les va a dar como resultado el desarrollo del proyecto. En el segundo capítulo se realiza una breve descripción de la empresa, se diagnostican sus procesos y se expone la situación problemática, de igual forma se realiza un análisis causal del problema y sus hipótesis. Finalmente, en el tercer capítulo, se desarrolla el plan de implementación del proceso de planificación de inventarios a través de tres etapas, para lo cual se abarca la propuesta a nivel organizacional, luego se establecen los formatos, registros y operaciones solicitadas, y finalmente se agregaron los indicadores de gestión para el desarrollo continuo.

Aliaga J, Manosalva H. (2020) en su tesis, ‘‘Diseño de un sistema logístico para mejorar la disponibilidad de los insumos en la empresa consorcio Ferretería San Luis E.I.R.L’’ Esta investigación plantea implementar un diseño de sistema logístico para mejorar la disponibilidad de los insumos de la empresa Consorcio Ferretera E.I.R.L. Para su elaboración se utilizó la metodología de investigación de tipo aplicada, no experimental y como instrumentos de recolección de datos se aplicó una encuesta, un registro anecdótico y una lista de verificación para la observación. Los resultados reflejados fueron el 83% de los trabajadores no poseen las competencias para ejercer sus labores de manera eficiente, el 100% desconoce que es un sistema logístico y carece de capacitación en el área de almacén y logística.

El sistema diseñado incorporó las herramientas 5s, método ABC para el control de inventarios, indicadores clave para el desempeño, procedimientos estandarizados y un plan de capacitación del personal. A nivel económico el proyecto es factible para su implementación con una inversión mínima de S/ 492,362.65 obteniendo un beneficio anual de S/. 303,883.9 lo que representa un alto índice de rentabilidad para la empresa. La aplicación de un diseño de sistema logístico basado en 5S, diseño de layout y KPI se presenta como una opción factible, de fácil implementación y con un bajo impacto económico que ofrece grandes beneficios a corto plazo.

Aizaga E, Iza N (2018) en su tesis titulada “Propuesta de control de inventario para aumentar la rentabilidad en la empresa Lepulunchexpress S.A.” El control de inventarios en una empresa es un instrumento indispensable para el desarrollo tanto de grandes, pequeñas y medianas empresas, permite hacer frente a la demanda y competir con su entorno. Es imprescindible ya que su función específica es la de proveer de materiales, productos suficientes para que Lepulunchexpress S. A. continúe en el mercado entregando a sus clientes un producto de calidad a un costo reducido. El Inventario es el capital en forma de material, su control es un desafío, incluye materia prima, productos en proceso, terminados, mercancía para la venta, materiales utilizados en la producción de productos terminados o sea la Hamburguesa, es decir debemos decidir cuánto se requiere para cumplir con las exigencias y expectativas del mercado, cantidad que se necesita, fecha en que debemos colocar los pedidos, tener el espacio para almacenamiento, mantener costos reducidos, stock adecuado de productos terminados para la venta y finalmente generar una buena rentabilidad.

Larreatigue C. (2019) en su tesis “Diseño de un sistema de gestión de inventarios para reducir costos logísticos en la empresa El comercio S.A. – Chiclayo, 2018” La propuesta de mejora que vamos a implementar consiste en la identificación y clasificación de los insumos utilizados para la producción de periódicos y generar una mejora a la gestión de inventarios. Para la clasificación de materiales se propone utilizar el método de clasificación ABC o curva de Pareto teniendo en cuenta el precio, cantidad y la frecuencia de compras de cada materia prima. En cuanto a la gestión de inventarios, se propone implementar un sistema de control de inventarios de revisión continua para evitar la ruptura de stock por los constantes cambios en la demanda de periódicos, El tener un sistema de gestión de inventarios facilitará a la editora obtener un ahorro anual de s/. 39 264.00, debido a que se tendrá un nivel óptimo de inventario que evite hacer compras a minoristas locales y reducción de devoluciones de periódico.

Guevara I. (2019) en su tesis titulada “Gestión de inventarios y su relación con la rentabilidad de la empresa Check avanzado Chiclayo E.I.R.L, 2018” La presente investigación detalla como finalidad estipular la relación que hay entre las variables de gestión de inventarios y la rentabilidad de la empresa Check Avanzado Chiclayo E.I.R.L, 2018. De acuerdo a los resultados en el estudio de rentabilidad de la empresa Check Avanzado Chiclayo E.I.R.L, mostraron que en el lapso del 2017, generó una utilidad sobre el capital que equivale al 6.97% según a cada unidad monetaria instalada en su propiedad, también se registró un rendimiento sobre los activos que equivale al 6.03%, asimismo, el rendimiento sobre la inversión que equivale al 8.32%, además, el rendimiento sobre el activo fijo que equivale al

14.98%, por otro lado, se percibió que la empresa obtuvo un porcentaje por concepto del costo de sus ventas, que equivale al 84.08%, también la empresa generó un porcentaje por concepto de utilidad bruta, que equivale al 15.91%, la utilidad operativa equivale al 10.98%. Se finaliza sabiendo que la gestión de inventarios de la empresa durante el año 2017, tuvo un nivel de rotación de mercaderías equivalente a 162.48 veces y en el 2018 fue de 94.04, y el porcentaje de cumplimiento de demanda fue de 62.50 en el 2017 y de 77.78 en el 2018 siendo este último superior al año anterior. Con respecto a la rentabilidad de la empresa en el 2017, generó un rendimiento sobre el capital equivalente al 6.97% por cada pieza monetaria colocada en su patrimonio; en base a la utilidad bruta equivale al 15.91%, y la utilidad operativa sobre ventas netas equivale al 10.98% del total de sus ventas netas. De igual manera la gestión de inventarios de la empresa, se vincula de una forma moderada con la rentabilidad de las mismas. Por último, se midió la relación para las dos variables del modelo, y se obtuvo como resultado que, si la gestión de inventarios aumenta, la rentabilidad disminuye.

Morales E. (2015) en su tesis titulada “La logística empresarial y la rentabilidad de la distribuidora Dimar” Se puede mencionar que dentro del desarrollo de este estudio de investigación verificamos las falencias que presenta la distribuidora Dimar teniendo que ver directamente en la rentabilidad. Y viendo cómo utilizar el método de Trupút permitiéndose tomar decisiones futuras, que se analice de las mejores opciones dentro de la distribuidora, generando mayor rentabilidad. Por ello el Trupút permite una serie de evaluaciones tomando como decisión al diseñar la cadena del valor que se maneje de la forma empírica e implementando esquemas logísticos empresarial dentro del proceso de la organización que se recupera punto esta investigación también se fundamenta en varios valores éticos y Morales siendo por ello parte fundamental de toda la forma de la organización en la logística empresarial de la distribuidora Dimar se fomenta las políticas y procedimientos dentro del control de inventarios con el fin de mejorar la rentabilidad empresarial siendo está de calidad de los integrados.

## **2.2. Bases teórico científicas**

### **2.2.1. Sistema logístico**

#### **2.2.1.1. Definición**

##### Teoría

El área de logística requiere una amplia consideración ya que el en mercado y la tecnología avanzan. Por ello se necesita saber el concepto de sistema logístico y saber

desarrollar este sistema, también se debe ser capaz de reaccionar rápido a los futuros cambios (Palacios, 2003).

### Concepto

El manejo del flujo de materiales, de su origen al usuario final, ha sido el concepto básico de logística desde hace mucho tiempo, pero dicho concepto se ha visto ampliado en los últimos años. En la actualidad se enfoca en la planeación y dirección de todo el sistema logístico de la empresa, ya no desde el punto de vista de situaciones individuales (Palacios, 2003).

Normas Internacionales de Contabilidad (NIC-2) señala que el costo de las existencias, se determinara utilizando los métodos de primera entrada y primera salida (FIFO) o costo promedio ponderado. El organismo utilizara la misma fórmula de costo para todas las existencias que tengan una naturaleza y empleabilidad semejantes.

#### **2.2.1.2.** Tipos de inventario Sistema de inventario periódico

Podemos ver que existe un sistema llamado ciclo proporción que no se utiliza control sistematizado de los inventarios R, unidades de tiempo se revise el inventario efectivo y se ordena de acuerdo a la cantidad del inventario S, el método del control coordinado proporciona que el proveedor pueda compartir el mismo sistema o por cualquier razón se le pueda permitir obtener economías de acuerdo a las escalas (Vidal, 2010).

#### Sistema periódico

Normas Internacionales de Contabilidad (NIC-2) señala que el costo de los inventarios de existencias, bienes o servicios se hallara a través de un procedimiento de gestión de inventarios más un sistema de gestión periódica como lo indica la NIC-2 en su párrafo 23 y 24 donde se debe elegir el método FIFO o método promedio ponderado, demostrándose el uso de las fórmulas para su costo.

#### Sistema de inventario de código de barras

En el código de barras se puede encontrar información automática y sistematizada componiéndose por líneas o barras de espacios paralelos viendo que tiene diversos tipos de información en el registro magnético óptico sonoros o impresos y este sirve para verificar la

venta y la información de inventarios, personal, contabilidad y estos códigos se reconocen por dispositivos de lectura que son llamados sensores siendo capaces de reconocer la información y poder decodificar y verificar y comparar y aceptar como base datos de decisión lógica

El sistema sirve también para poder codificar productos de cualquier tipo de venta en el campo pudiendo servir para la recepción y entrega de cualquier producto siendo este el control de inventarios almacenamiento análisis de venta control de producción logística mercaderías transportadas control personal control clínico de pacientes cheques valores etcétera (Rúales, 2017).

### **2.2.1.3. Actividades desarrolladas en un sistema logístico**

#### Compras

Cómo objetivo de las compras de una empresa podemos ver qué es la obtención de factores que sea de menor costo dentro de patrones o estándares de calidad pudiendo ser sujetos de productos adquiridos (Martínez, 2015).

#### Gestión de stock

Podemos observar que dentro de la gestión de stocks es muy importante el factor de interés de estos administradores por cualquier parte de la empresa para que se directamente con compañías que opera con ganancias muy bajas por ello en la mala administración que se podría perjudicar gravemente la entidad El desafío no consiste de reducir los costos ni obtener inventarios en exceso por satisfacer demandas al contrario es que la cantidad de la empresa alcance la prioridad y competencia con mayor eficacia (Carro & Gonzales, 2013).

#### Planificación y control

Dentro de la planificación se define como proceso y objetivos de una empresa que se determina como un medio idóneo para alcanzarlo siendo este un conjunto de actividades para realizar en futuro, poseer oportunos recursos para la producción de bienes y servicios por una planificación estratégica de control de la producción por ello es la técnica que se podría verificar los planes correspondientes (Paredes, 2001).

#### Distribución e identificación de inventarios

Normas Internacionales de Contabilidad (NIC-2) señala en el párrafo 8 que entre las

existencias también se incluyen los bienes adquiridos y almacenados para su reventa, por ejemplo, las existencias obtenidas por una empresa minorista para revender a sus clientes, y otras propiedades de inversión que almacenan para la venta a terceros. También son inventarios los productos terminados o en curso de fabricación almacenados por la empresa, así como los materiales y suministros para ser dispuesto en el proceso productivo. En el caso de un prestador de servicios, tal como se describe en el párrafo 19, para ello los inventarios asumirán el costo de los servicios para los que la empresa aún no haya reconocido el ingreso de la operación correspondiente.

#### **2.2.1.4. Administración logística**

##### Políticas y procedimientos

Dicho documento incluye intenciones y acciones generales administrativas que probablemente se presente como determinadas circunstancias políticas más que todo es la actitud de administración superior de las políticas descritas que se establecen en una línea de un marco por la cual personal operativo podría obrar para darle un mejor balance a las actividades y objetivos de la dirección superior a las condiciones del organismo social.

Un procedimiento trata de ser una guía específica que nos demuestra secuencialmente y ordenadamente cómo uno o dos trabajos se pueden realizar de una manera manual según el procedimiento siendo este el documento que contenga una inscripción de actividades siguiendo la realización de las funciones administrativas de uno o más punto incluyendo las unidades administrativas que intervienen con la responsabilidad y participación que suele contener información y ejemplos de formulación autorizados con documentos para ello es necesario máquinas un equipo de oficina y cualquier otro auxiliar para un correcto desarrollo de actividades dentro de una entidad, (empresa) que se encuentra registrada y administrada por una información básica referente a las funciones administrativas sienta de esta facilitan te a los labores de evaluación control y vigilancia como consecuencia de los empleados y sus jefes de que el trabajo se realice esterilizado adecuadamente el procedimiento ya terminando la referencia de la acción qué consisten proceder, por otra parte el método es de una manera de ejecutar un procedimiento de ciertas etapas previas para poder desarrollar de más eficaz y competente de diversas etapas. Para poder emitir el final de un proceso de acto administrativo (Sánchez, 2013).

## 2.2.2. Rentabilidad

### 2.2.2.1. Tipos de rentabilidad

#### Financiera

Podemos observar que dentro de la rentabilidad financiera se le permite conocer ciertos niveles dentro de ella correspondiente a los socios de la misma empresa con el fin de generar sus propios intereses definiéndose como resultado de la inversión permitiendo por medio de factores que inciden dentro de la rentabilidad económica (Mieles, 2020).

#### Económica

Observamos que dentro la rentabilidad económica se tiene como objetivo la eficacia de la empresa haciendo uso de inversiones con beneficio cónchale activo neto total con la variable descriptiva de tales medios disponibles por la misma empresa para conseguir los denominadores del indicador también llamado R N siendo este el resultado neto y el RE siendo este la rentabilidad económica (Sánchez, 1994).

### 2.2.2.2. Razones Financieras

#### Margen de la utilidad bruta

Douglas (2021) refiere que ‘‘el margen de utilidad bruta es un indicador razonado que se emplea para determinar la salud financiera de una empresa. Explica el porcentaje de ingresos alcanzados en relación a los costos necesarios para poder generarla, nos indica la rentabilidad y favorece a las empresas a realizar una búsqueda del rendimiento a lo largo de los periodos. Puede generarse como una guía para optimizar los procedimientos y fijar precios de productos y servicios, además de ayudar en una comparación con organizaciones similares actividades’’.

#### Margen de la utilidad operativa

Aching, C. (2005). El margen de utilidad operativa se resuelve dividiendo el ingreso operativo por las ventas totales. Los gastos operativos comprenden costos como gastos administrativos frecuentes y otros costos que no pueden asignar a unidades de productos propios.

El margen operativo estudia la relación entre las ventas y los costos controlados por la administración. El incremento del margen operativo habitualmente se considera una buena señal, pero los inversionistas deberían simplemente investigar márgenes operativos sólidos y consistentes.

La fórmula para hallar el margen de utilidad operativa es:

$$\frac{\text{Utilidad operativa}}{\text{Ventas totales}}$$

ROA

Rodal, J. (2005). Esta razón muestra el grado de eficiencia de la administración de los recursos totales, dirigidos a alcanzar los objetivos de la organización, como la obtención de buenos rendimientos. Lo obtenemos dividiendo la utilidad neta entre los activos totales de la empresa, para establecer la efectividad total de la administración y producir utilidades sobre los activos totales disponibles. Es una medida de la rentabilidad del negocio como proyecto independiente de los accionistas.

$$\text{Índice de retorno de activos} = \frac{\text{Utilidad neta} \times 100}{\text{Total de activo}}$$

ROE

Aching, C. (2005). Esta razón lo obtenemos dividiendo la utilidad neta entre el patrimonio neto de la empresa. Mide la rentabilidad de los fondos aportados por el inversionista

$$\text{RENDIMIENTO SOBRE EL PATRIMONIO} = \frac{\text{UTILIDAD NETA}}{\text{CAPITAL O PATRIMONIO}} = \%$$

### 2.2.2.3. Cálculo de la rentabilidad

Intereses

Arias, R. (2009). Señala el número de veces que la empresa puede pagar el total de intereses con su utilidad. Los intereses normalmente provienen de los compromisos a largo plazo, aunque en ocasiones también se generan por préstamos a corto plazo, como cuando provienen del banco. También se puede determinar si la organización resiste todavía más endeudamiento,

encaso de ser capaz de cubrir una mayor cantidad de intereses.

Entre más alto sea este resultado, mayor capacidad tendrá para cubrir con las obligaciones.

$$\text{Razon de liquidacion de intereses} = \frac{\text{Utilidad antes de intereses e impuestos}}{\text{Intereses}}$$

## Dividendos

Arias, R. (2009). La rentabilidad por dividendo es un indicador que nos muestra la cantidad de años que se recuperan de una inversión con la distribución de dichos dividendos. Por tanto, llega a ser una de las principales generadoras de rentabilidad que tienen los inversionistas.

$$\text{Rentabilidad por dividendo} = \frac{\text{Dividendo por acción}}{\text{Precio de mercado de la acción}} \times 100$$

## Ganancia de capital

Arias, R. (2009). Calcula el rendimiento generado por las acciones. Para los inversionistas sirve como indicador para diagnosticar si desean aportar recursos a la empresa, para los propietarios de acciones, si sus inversiones están produciendo y para ambos como una medida acerca de cómo será la situación en la empresa en un futuro.

-Utilidad por acción: interpreta el monto de la utilidad generada por cada acción vigente.

Es la referencia empleada para fijar el precio de mercado de la acción.

$$\text{Utilidad por acción} = \frac{\text{Utilidad disponible para los accionistas comunes}}{\text{Numero de acciones comunes en circulacion}}$$

### **III. Materiales y Métodos**

#### **3.1. Tipo y nivel de investigación**

##### **3.1.1. Enfoque:**

Cuantitativa

Según su planteamiento será cuantitativa, porque acumula y analiza los datos para estilizar las preguntas de estudio o imputar nuevas interrogantes en el proceso de interpretación. (Hernández y Sampieri, 2014).

##### **3.1.2. Tipo:**

Aplicada

En la investigación se vinculará las variables de estudio con el propósito de diseño de un sistema logístico de control de inventarios para el incremento la rentabilidad de la empresa Ópticas Shuan E.I.R.L.

##### **3.1.3. Nivel:**

Descriptiva

La investigación se realizará descriptiva porque se desarrollará con los datos de la situación actual de la empresa Ópticas Shuan E.I.R.L que busca la implementación de un sistema de inventarios.

#### **3.2. Diseño de investigación**

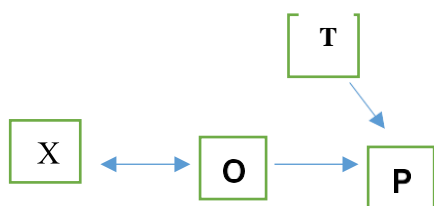
Según el diseño de prospección será no experimental, ya que las variables no se manipulan ni modifican voluntariamente, solo se podrá observar los distintos fenómenos a excepción que precisamente como ocurren de forma dialéctica sin efectuar para su cambio y lo presentamos en la siguiente sinopsis (Hernández y Fernández, 2014).

Donde:

X= Realidad O= Observación

T= Modo teórico P= Propuesta

Diseño no experimental:



### 3.3. Población, muestra y muestreo

La población es la empresa Ópticas Shuan EIRL y el tipo de control de inventario que lleva la empresa (compras, ventas, costos de la mercadería vendida, entre otros). La población está conformada por 6 trabajadores. Tal como se detalla según su cargo laboral en la siguiente tabla:

**Tabla 1.**

*Población de estudio*

<i>Cargo laboral</i>	<i>N° de trabajadores</i>
Gerente general	1
Contador	1
Asistente de ventas	4
<b>Total</b>	<b>6</b>

*Fuente: Ópticas Shuan E.I.R.L.*

Según (Hernández y Sampieri, 2014), La muestra es la división de factores que corresponde a ese grupo definido que se llama población.

### 3.4. Criterios de selección

La razón por la cual decidí desarrollar esta investigación en la Ópticas shuan E.I.R.L. es por la problemática de la falta de un sistema de inventarios para la mejora de su stock de productos.

### 3.5. Operacionalización de variables

VARIABLES Y OPERACIONALIZACIÓN

- Variable dependiente: rentabilidad
- Variable independiente: diseño de un sistema logístico

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

Para la recopilación de datos se usará las siguientes técnicas de investigación:

- **Entrevista**  
La entrevista es la forma con la que el agente busca obtener datos de una forma oral y personalizada.  
Los datos tratarán sobre características subjetivas de la persona como creencias, actitudes o valores en torno a lo que está estudiando, Según (Hernández y Fernández, 2016).
- **Análisis documental**  
El estudio documental se entiende como un conjunto de actividades basadas en la función de documentos complementarios en la búsqueda que permita obtener la información necesaria de las alternativas de estudios.
- **Guía de entrevista**  
Este material contiene las preguntas que se harán a los colaboradores de la empresa con el objetivo de tener datos relevantes sobre las alternativas de estudio.
- **Guía de análisis documental**  
Es aplicada para recoger datos relevantes de varios documentos que se usan como base para fundamentar y concluir el informe de investigación.

### 3.7. Procedimientos

- a) Entrevista
- b) Análisis documental
- c) Guía de entrevista
- d) Guía de análisis documental

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

El primer objetivo específico se desarrollará a través de la entrevista, al gerente general, para conocer a más profundidad su actividad y la situación actual de la empresa.

El segundo objetivo se desarrollará con la técnica de análisis documental para dar a conocer la rentabilidad de la empresa y proponer mejoras para ésta.

El tercer objetivo se desarrollará a través de indicadores de inventarios y de rentabilidad con ello obtener información importante, evaluar su salud financiera, su capacidad de desarrollo y detectar a tiempo los problemas de financiamiento.

El cuarto objetivo se desarrollará por medio del sistema implementado de valuación de inventarios para así tener los resultados más acertados de acuerdo a la información recaudada de la empresa Ópticas Shuan.

**Tabla 2.**  
*Matriz de consistencia*

Problema Principal	Objetivo Principal	Hipótesis	Variables		Metodología	
¿Una eficiente gestión del sistema de control de inventarios permitiría el incremento de la rentabilidad en la empresa?	Determinar el efecto de control de inventarios en la rentabilidad de la empresa Óptica Shuan EIRL, Chiclayo 2021		<b>Dependiente</b>	Rentabilidad	<b>Tipo de investigación</b>	Aplicada con enfoque cuantitativa
	<b>Objetivos Específicos</b>		<b>Independiente</b>	Sistema logístico	<b>Diseño de investigación</b>	No experimental
	Describir el proceso logístico y la forma de control de inventarios en la empresa ópticas shuan		<b>Dimensiones</b>	<b>Indicadores</b>	<b>Población y muestra</b>	La empresa Ópticas Shuan e.i.r.l.
	Análisis de la rentabilidad y de la gestión de inventarios mediante indicadores		<b>Rentabilidad</b>	Tipos de Rentabilidad		
	Elaboración de políticas y procedimientos para el diseño de un sistema logístico para el control de inventarios			Razones Financieras	<b>Técnicas</b>	Análisis documental
	Analizar el efecto del sistema de control de inventarios en la rentabilidad de la empresa			<b>Sistema Logístico</b>		Teorías
					Tipos de inventario	
Actividades desarrolladas en un sistema logístico		<b>Instrumentos</b>			Guía de análisis documental	
Administración logística	Guía de entrevista					

Fuente: Elaboración propia

### 3.9. Consideraciones éticas

Los criterios en los que se basa nuestro trabajo de investigación son los siguientes:

- Credibilidad:

Toda la información presentada en la investigación debe ser confiable y veraz para así poder sustentar de manera idónea lo que se pretende lograr.

- Objetividad:

Todo dato recopilado para la investigación debe plasmarse sin alteración alguna, para así evidenciar la realidad del problema

- Juicio crítico:

Todo material indagado en sus diferentes medios debe someterse a la crítica del autor para así enriquecer el léxico descrito durante su trabajo.

- Validez:

La información manifestada es de carácter verdadero y ordenado; asimismo nuestro instrumento será validado por los profesionales correspondientes que sean competentes en nuestro tema a investigar.

#### **IV. Resultados**

##### **Descripción del proceso logístico y la forma de control de inventarios en la empresa Ópticas Shuan**

Una vez aplicada la entrevista al dueño de la empresa se procede a describir el proceso logístico y la forma de control de inventarios que se maneja actualmente en la empresa Ópticas Shuan E.I.R.L. Para comenzar dicha descripción según entrevista no cuentan con un sistema de control de inventarios lo que no les permite conocer en la actualidad los detalles de sus inventarios como (calidad, colores, modelos, precios); y por ende desconocen la situación actual de dichos inventarios.

El gerente comenta que cuando se compra la mercadería solo dan ingreso por cajas, no se realizan la revisión detallada de los productos, entonces no se puede saber la condición en que llega el producto ya que no hay una persona en el puesto de almacén que este encargado de registrar cada uno de los modelos o tipos de mercadería que ingresan al almacén; haciendo referencia lo dicho por el dueño de la empresa donde indica que él es la única persona que tiene acceso al área de almacén.

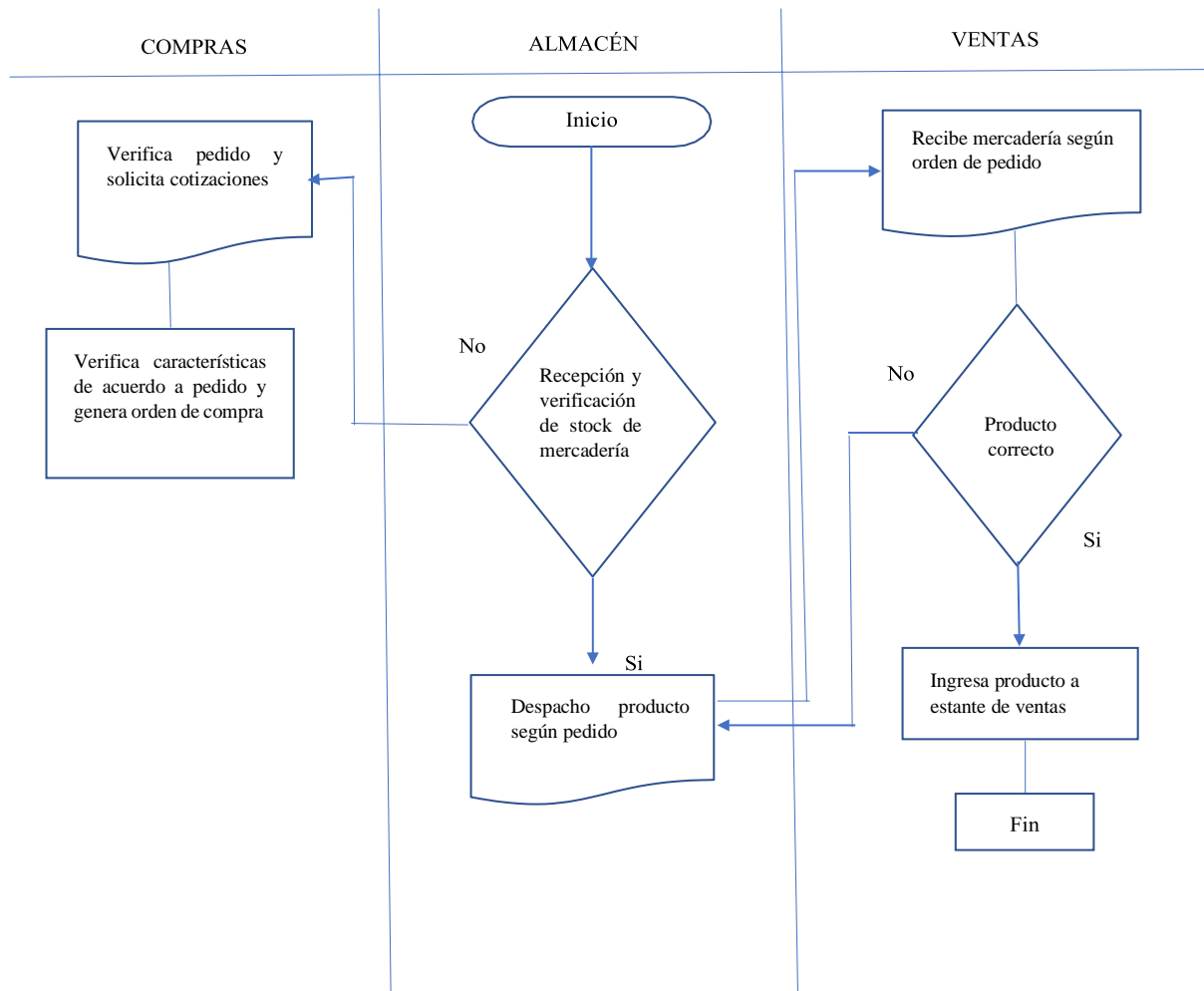
Tabla 3.  
Matriz de actividades del proceso actual de compras y almacén en la empresa Ópticas Shuan E.I.R.L

OPTICAS SHUAN: MATRIZ DE ACTIVIDADES PROCESO ACTUAL DE COMPRAS Y ALMACEN					
Nº	ACTIVIDAD	VENTAS	PROPIETARIO	CONTADOR	PROVEEDOR
1	solicitud de requerimiento	●			
2	aprobación requerimiento		●		
3	verificación de stock de mercaderías (monturas) en el almacén		●		
4	Preparación de entrega de producto en stock: montura de lentes según modelo		●		
5	Entrega con nota de pedido a ventas	●			
6	Recepción de nota de entrega de productos y verificación con solicitud de requerimiento	●			
7	Recepción y ubicación en área de ventas	●			
8	Recepción de mercadería e ingreso físico a almacén		●		
9	Ingreso de productos a estante de ventas	●			
10	Registro ingreso de mercadería			●	

Fuente: Entrevista directa al gerente

**Figura 1.**

*Flujograma de proceso logístico de la empresa Ópticas Shuan E.I.R.L.*



Fuente: Información proporcionada del propietario de la empresa Ópticas Shuan E.I.R.L.

El proceso de adquisición de mercadería no cuenta con documentación formal que defina cada proceso (notas de pedido, requerimiento, orden de requerimiento, entre otras) todos los procesos internos son realizados de manera verbal.

Hemos notado que no existe un responsable por cada proceso, todo lo concerniente al área de compras y almacén es atendido directamente por el propietario quien no tiene conocimiento técnico en estas áreas sino su propia experiencia.

La mercadería se encuentra distribuida según criterio del propietario tanto en los locales de atención como en el almacén general, generando así desorden a la hora de reponer y verificar los productos.

Como consecuencia de la manera empírica del control de inventarios que supuestamente llevan, limita saber los stocks mínimos o máximos, también se tiene dificultad de darle salida

ala mercadería que se compró con más antigüedad y el problema más importante que sostiene esta empresa con el procedimiento empírico es que no se puede determinar el costo de ventas.

### **Análisis de la rentabilidad y de la gestión de inventarios mediante indicadores.**

**Tabla 4.**

*Estado de Situación Financiera al 31/12/2019*

<b>EMPRESA OPTICAS SHUAN EIRL</b>		
<b>ESTADO DE SITUACION FINANCIERA</b>		
<b>AL 31/12/2019</b>		
CAJA Y BANCOS	S/ 2,100.00	1%
CUENTAS POR COBRAR		
INVENTARIO	S/ 52,000.00	33%
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>S/ 54,100.00</b>	<b>34%</b>
MUEBLES Y ENSERES	S/ 7,650.00	5%
MAQUINARIA	S/ 98,141.84	61%
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>S/ 105,791.84</b>	<b>66%</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b><u>S/ 159,891.84</u></b>	<b>100%</b>
SOBREGIROS/PRESTAMOS EN BANCOS	S/ -	
CUENTAS POR PAGAR	S/ 6,050.00	100%
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>S/ 6,050.00</b>	<b>100%</b>
DEUDA LARGO PLAZO		
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>S/ -</b>	
CAPITAL SOCIAL	S/ 131,218.00	85%
UTILIDADES RETENIDAS	S/ 22,623.84	15%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>S/ 153,841.84</b>	
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b><u>S/ 159,891.84</u></b>	<b>100%</b>

Fuente: Ópticas Shuan E.I.R.L.

**Tabla 5.***Estado de resultados del año 2019*

<b>EMPRESA OPTICAS SHUAN EIRL - ESTADO DE</b>		<b><u>2019</u></b>	
VENTAS	S/ 233,792.00		
COSTO DE VENTAS	S/ 163,654.40		<b>70%</b>
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>S/ 70,137.60</b>		<b>30%</b>
GASTOS OPERATIVOS	S/ 45,000.00		<b>19%</b>
<b>UTILIDAD OPERATIVA</b>	<b>S/ 25,137.60</b>		<b>11%</b>
INTERESES			
<b>UTILIDAD ANTES DE INTERESES</b>	<b>S/ 25,137.60</b>		<b>11%</b>
IMPUESTO A LA RENTA	<u>S/ 2,513.76</u>		<b>1%</b>
<b>UTILIDAD NETA</b>	<b><u>S/ 22,623.84</u></b>		

Fuente: Ópticas Shuan E.I.R.L.

**Tabla 6.***Indicadores de inventarios*

<b>Rotación de inventarios</b>		
	<b>ANTES</b>	<b>DESPUES</b>
	<b>2019</b>	<b>2019</b>
Costo de ventas/ inventarios	3.15	2.95

<b>Plazo promedio de inmovilización de existencias</b>		
	<b>ANTES</b>	<b>DESPUES</b>
	<b>2019</b>	<b>2019</b>
Inventario *360/ costo de ventas	114	122

Fuente: Ópticas Shuan E.I.R.L.

Con indicadores antes mencionados podemos apreciar que la rotación de la mercadería es muy lenta siendo de tres veces al año y se corrobora al calcular el tiempo de inmovilización en el que apreciamos que es de 114 días. debemos indicar que las existencias no presentan un buen almacenaje, tampoco son clasificadas en función de su salida por ello es que presentan un alto índice de deterioro.

**Tabla 7.**

*Indicadores de rentabilidad*

Margen bruto	
	<b>2019</b>
Utilidad bruta/ ventas	30%

Fuente: Ópticas shuan E.I.R.L.

Teniendo en cuenta en el indicador del margen bruto nos permite apreciar que la empresa presenta un margen promedio respecto al sector del 30% en el que se encuentra, así mismo según la evaluación de los estados financieros esta situación podría mejorarse de aplicarse un método de valorización de inventario, sincerando un poco las existencias y a su vez impactando en el costo de ventas.

**Tabla 8.**

*Margen operativo*

Margen operativo	
	<b>2019</b>
Utilidad operativa/ ventas	10.75%

Fuente: Ópticas shuan E.I.R.L.

Respecto al margen operativo aquí podemos apreciar el impacto de los gastos sobre el negocio los cuales son bastante aceptables, podemos indicar que por cada S/.100 de ventas luego de descontar los costos y los gastos la empresa obtiene un beneficio de S/10.75.

Así mismo la interpretación de estas tablas se ha realizado el comparativo del índice de rotación de inventarios  $((\text{inventarios} \times 360) / \text{costo de ventas})$  con la finalidad de conocer la evolución del mismo siendo que con las cifras iniciales de la empresa es de 3.15 y luego de aplicar el método de inventarios de sistema logística nos muestra un resultado de 2.95; si bien es cierto se aprecia que no existe una mejora en este indicador sin embargo debemos aclarar que este dato nos muestra la situación real de los inventarios que es una de las finalidades de la contabilidad y que permitirá al gerente de la empresa tomar las medidas correctivas.

De manera mas eficiente envase a esta data real situación que no podía determinarse cuando se llevaba el control de los inventarios de manera empírica.

**Tabla 9.**

*ROA*

ROA (%)	
	<b>2019</b>
Utilidad operativa/ total activos	15.72%

Fuente: Ópticas shuan E.I.R.L.

Según el indicador se puede verificar que los activos de la empresa están generándole al propietario un rendimiento del 15.72%, esto demuestra que por cada S/.1.00 invertido retorna un beneficio de S/.1.16.

**Tabla 10.**

*ROE*

ROE (%)	
	<b>2019</b>
Utilidad neta/ patrimonio	14.71%

Fuente: Ópticas shuan E.I.R.L.

El roe nos permite apreciar que la inversión realizada por el propietario está rindiendo 14.71% en el periodo 2019, es decir que por cada S/.1.00 invertido por el propietario el negocio le retorna S/.1.15.

## **Resultado del análisis del estado de situación financiera de la empresa Ópticas Shuan E.I.R.L.**

Los altos niveles de competencia en esta actividad, así como la ubicación geográfica estratégica que deben tener en determinada zona comercial de la ciudad, eleva sobremanera los costos que tienen que cubrir estas empresas para mantenerlos vigentes en el tiempo, debido a esto es que los negocios inmersos en este segmento específico requieran redoblar esfuerzos en su correcta administración, la misma que no solo debe centrarse en el desarrollo comercial sino que también debe ir acompañada de una visión analítica que permita ir midiendo los resultados en función de nuestros objetivos planteados.

Debemos precisar que a pesar de no contar con una asesoría económica y contable continua e individualizada ya que terceriza esta asesoría la estructura que presentan sus estados financieros es equilibrada, sin embargo, existen algunos puntos que creemos que podrían mejorar impactando estos directamente sobre la rentabilidad de la empresa. (Balance de Situación Financiera) un punto importante es la gestión de inventarios que nos muestra una lenta rotación de la mercadería (114 días) por efecto de una ralentización del flujo de ventas y de la inclusión dentro del rubro de mercadería en desuso y en mal estado que distorsionan en parte este indicador, situación que se puede modificar con nuestra propuesta de implementación de un sistema logístico de inventarios.

Por otro lado, podemos apreciar que la empresa a pesar de contar con inversiones importantes en equipos (S/.98M) y mercadería (S/.52M) no presenta pasivos totales en esa misma magnitud debido a que trabaja con capital propio y no de terceros.

En el Estado de Resultados respecto de su indicador margen bruto 30% nos evidencia que cuenta con 70% de los ingresos totales para hacer frente a los gastos que presenta la empresa, así mismo también sus razones ROA (15.72) y ROE (14.71) presentan resultados parecidos debido a que el 100% de sus inversiones fueron realizadas con recursos propios, presentando ambos resultados favorables en las decisiones de financiamiento del propietario.

## Elaboración de políticas y procedimientos para el diseño de un sistema logístico para el control de inventarios

**Tabla 11.**

Políticas y procedimientos para el control de inventarios

<b>Política 1</b>	Gestión de compras de mercadería de la empresa
<b>Responsable</b>	Jefe de ventas
<b>Función General</b>	Organizar el proceso de compra de mercadería
<b>Misión</b>	Controlar y ordenar el proceso en las compras de mercadería.
<b>Objetivo</b>	Mejorar la gestión de compras de mercadería
<b>Procedimiento</b>	1. Solicitar oportunamente cotizaciones a los proveedores conforme a las órdenes de compra autorizadas.
	2. Mantener actualizado el Registro de Proveedores de la Empresa.
	2. Evaluación de las cotizaciones solicitadas y elegir al proveedor más idóneo de acuerdo a las condiciones comerciales de los pedidos.
	3. Establecer la formalidad de las órdenes de compra pre aprobadas por el gerente de la empresa.
	4. Recepción de la mercadería comprada y proceder con el control de calidad.
	5. - Establecer un registro contable cada vez que el área de ventas solicite mercadería para el descargo de inventarios correspondiente a dicho sistema.
	6. - Generar reportes de control para contabilidad y para la supervisión de los inventarios actualizados cada fin de mes.
<b>Perfil profesional</b>	Grado académico: Administración, Contabilidad, Marketing, o a fines.

<b>Política 2</b>	Planificar, Dirigir y controlar las adquisiciones de mercadería de la empresa
<b>Responsable</b>	Gerente General
<b>Función General</b>	Programa requerimiento, cotiza con proveedores y negocia condiciones comerciales
<b>Misión</b>	Planificar y Controlar el plan anual de adquisiciones
<b>Objetivo</b>	Realizar y mejorar la gestión de compras, manteniendo condiciones de calidad
<b>Procedimiento</b>	1. Evalúa el comportamiento mensual de las ventas,
	2. Aprueban de la orden de compra y establece las condiciones comerciales,
	3. Aprueba el ingreso y la actualización del Registro de Proveedores
	4. Aprueba el cuadro comparativo de cotizaciones
	5. Aprobación la selección del proveedor ganador de las cotizaciones,
	6. Autoriza y verifica el control de inventarios,
	7. Verifica los reportes de inventarios para Contabilidad
<b>Perfil profesional</b>	Grado académico: Administración, Contabilidad, Ing. Industrial, a fines.

<b>Política 3</b>	Mejorar la gestión de información de inventarios
<b>Responsable</b>	Almacenero
<b>Funcion General</b>	Gestionar los ingresos, salidas y saldos de inventarios de mercadería
<b>Misión</b>	Mantener actualizado el registro y reportes de inventarios
<b>Objetivo</b>	Apoyar el control y conciliación de la información de inventarios
<b>Procedimiento</b>	1. Recibir las Órdenes de Compra autorizadas,
	2. Verificar documentación del proceso de compras
	3. Mantener organizada la información de inventarios de mercadería
	4. Elaborar reportes de movimientos de Almacén para contabilidad,
	5. Recibir y verificar la mercadería entregada por proveedores, controlando el cumplimiento de las condiciones comerciales,
	6. Reportar las no conformidades en recepción de mercadería al jefe de ventas y al Gerente de la empresa,
	7. Suscribir en señal de conformidad la documentación de entrega - recepción de
	8. Responder por los faltantes o sobrantes de inventarios,
	9. Codificar la nueva mercadería y reportar oportunamente los stocks de la misma
<b>Perfil profesional</b>	Grado académico: Estudios superiores o técnicos, Secundaria completa.

Fuente: Elaboración propia

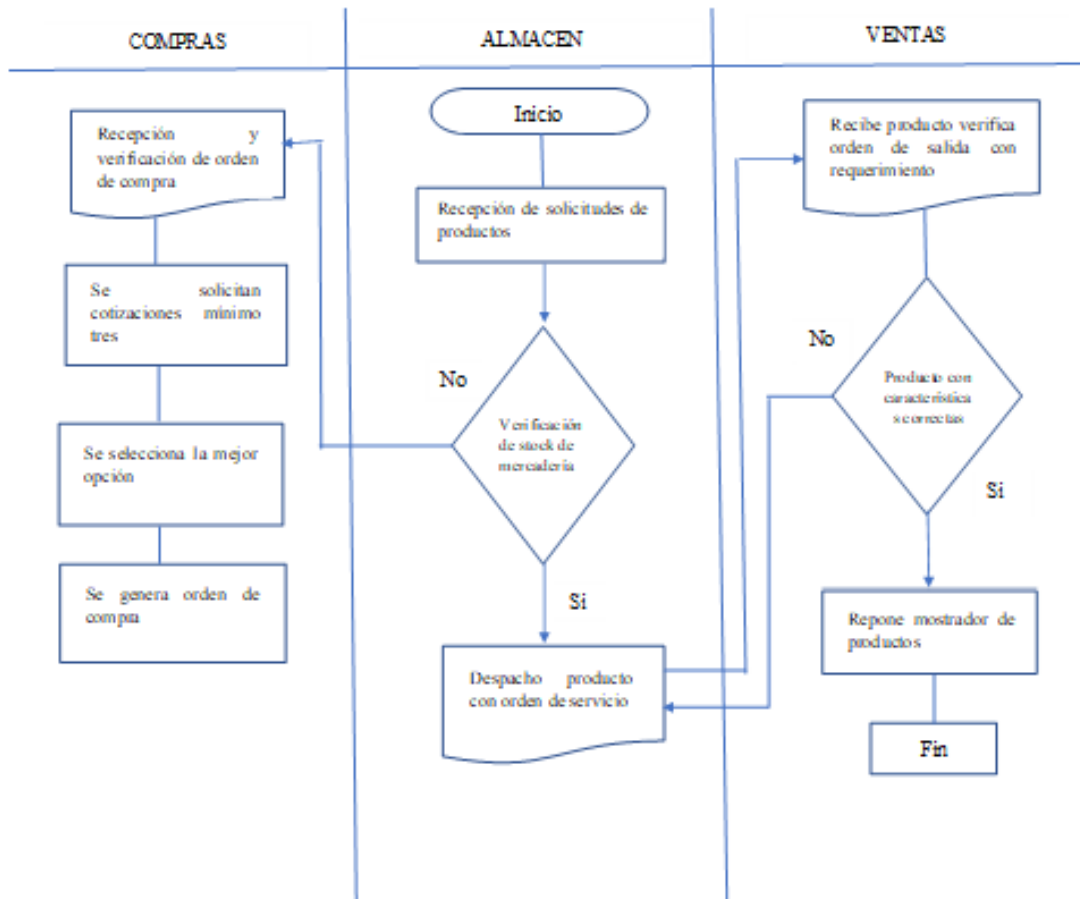
Parte importante para que funcione un diseño de sistema logístico de control de inventarios es la implementación de políticas y procedimientos en la empresa Ópticas Shuan, ya que estas muestran una hoja de ruta para las operaciones diarias que se realicen la cual aseguran el cumplimiento de las leyes y regulaciones pactadas por la empresa, para lo cual nos brindan orientación para la toma de decisiones y simplicidad en los procesos internos.

Al conocer y estudiar a la empresa se encontró que no había un registro de políticas y procedimientos en la empresa Ópticas Shuan, por ello se implementaron las políticas y procedimientos de manera ordenada y estructurada para el fácil entendimiento tanto del gerente como para los trabajadores, en ello comprende una estructura que nos indica las políticas, responsables, funciones generales, misión, objetivo, procedimientos y perfil profesional para cada área y objetivo específico en la empresa.

Finalmente, estas políticas y procedimientos nos ayudaron para tener más claridad al momento del abastecimiento de mercaderías, conocer los stocks y para saber cuándo realizar las nuevas compras y quienes son los responsables de cada proceso.

**Figura 2.**

*Flujograma actualizado con las nuevas políticas y procedimientos*



Fuente: Según (Bravo,2011) afirma “que un flujograma de información (FI) describe un proceso. Si éste tiene divisiones en su interior, se elabora un FI por cada etapa o versión”.

## Evaluar el efecto del sistema de control de inventarios en la rentabilidad de la empresa

**Tabla 12.**

*Comparación de Estados Financieros aplicando el sistema de inventarios*

EMP. OPTICAS SHUAN E.I.R.L. - ESTADO DE RESULTADOS 2019 (ANTERIOR)				EMP. OPTICAS SHUAN E.I.R.L. - ESTADO DE RESULTADOS 2019 (NUEVO)			
			%				%
VENTAS	S/.	233,792.00		VENTAS	S/	233,792.00	
COSTO DE VENTAS	S/.	163,654.40	70%	COSTO DE VENTAS	S/	153,186.15	66%
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>S/.</b>	<b>70,137.60</b>	30%	<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>S/</b>	<b>80,605.85</b>	34%
GASTOS OPERATIVOS	S/.	45,000.00	19%	GASTOS OPERATIVOS	S/	45,000.00	19%
<b>UTILIDAD OPERATIVA</b>	<b>S/.</b>	<b>25,137.60</b>	11%	<b>UTILIDAD OPERATIVA</b>	<b>S/</b>	<b>35,605.85</b>	15%
INTERESES				INTERESES			
<b>UTILIDAD ANTES DE INTERESES</b>	<b>S/.</b>	<b>25,137.60</b>	11%	<b>UTILIDAD ANTES DE INTERESES</b>	<b>S/</b>	<b>35,605.85</b>	15%
IMPUESTO A LA RENTA	S/.	2,513.76	1%	IMPUESTO A LA RENTA	S/	3,560.59	2%
<b>UTILIDAD NETA</b>	<b>S/.</b>	<b>22,623.84</b>		<b>UTILIDAD NETA</b>	<b>S/</b>	<b>32,045.27</b>	

**Tabla 13.***Análisis comparativo de los indicadores de la rentabilidad*

Margen bruto		
	<b>Anterior</b>	<b>Nuevo</b>
Utilidad bruta/ ventas	30%	34.48%

Margen operativo		
	<b>Anterior</b>	<b>Nuevo</b>
Utilidad operativa/ ventas	10.75%	15.23%

Fuente: Ópticas shuan E.I.R.L.

A través de la implementación del sistema de inventarios ha permitido establecer un costo de ventas real incrementándose el margen bruto de 30% a 34.48% este incremento ha permitido también mejorar el margen operativo ya que al optimizar el costo de ventas tenemos una utilidad bruta mayor sobre la cual deducir gastos.

**Tabla 14.***ROA*

ROA (%)		
	<b>Anterior</b>	<b>Nuevo</b>
Utilidad operativa/ total activos	15.72%	22.27%

Fuente: Ópticas shuan E.I.R.L.

Al contar una mayor utilidad operativa hace que esta tome mayor representatividad respecto a los activos totales los cuales se incrementan de 15.72% a 22.27% (de cada 100 soles invertidos en activos se obtiene 22.27 soles).

**Tabla 15.***ROE*

ROE (%)		
	<b>Anterior</b>	<b>Nuevo</b>
Utilidad neta/ patrimonio	14.71%	20.83%

Fuente: Ópticas shuan E.I.R.L.

El procedimiento sugerido en el presente informe también incide en el incremento de la representatividad de la utilidad neta del patrimonio mejorando respecto a la posición real es así que mejora en 6.12% (por cada 100 soles de inversión por parte del propietario de la empresa recibirá 20.83 soles, es decir 6.12 soles adicionales).

**Tabla 16.**

*Matriz de actividades ordenadas del proceso de compras y almacén*

OPTICAS SHUAN: MATRIZ DE ACTIVIDADES ORDENADAS DEL PROCESO DE COMPRAS Y ALMACEN						
N°	ACTIVIDAD	ALMACENERO	VENTAS	PROPIETARIO	CONTADOR	PROVEEDOR
1	Solicitud de requerimiento		●			
2	Aprueba requerimiento			●		
3	Remite requerimiento a proveedor					●
4	Comunica requerimiento a contabilidad				●	
5	Recepción de requerimiento de los productos	●				
6	Verificación de stock de mercaderías en el almacén	●				
7	Preparación de entrega de producto en stock: montura de lentes según modelo	●				
8	Entrega con nota de pedido a ventas	●				
9	Recepción de nota de entrega de productos y verificación con solicitud de requerimiento		●			
10	Recepción y ubicación en área de ventas		●			
11	Recepción de orden de pedido sin stock	●				
12	Elaboración de solicitudes de cotización de mercadería mínimo 3 proveedores			●		
13	Recepción de cotización y selección de la mejor opción según los requerimientos establecidos por la empresa			●		
14	Recepción de mercadería e ingreso físico a almacén	●				
15	Realiza la ubicación y lotización de mercadería en base a la demanda	●				
16	Registra ingreso de mercadería y deriva para su actualización de inventario al área contable				●	

Fuente: Cataldi, Z. (nov-2006). El ciclo de vida y la matriz de actividades como base para el diseño y desarrollo metodológico de software educativo. Revista internacional de Ingeniería Informática, (13), 1-13.

**Tabla 17.***Método de Valuación Promedio Ponderado al 35%*

MÉTODO DE VALUACIÓN:

**PROMEDIO PONDERADO**

DOCUM	TIPO DE	ENTRADAS = Compras			SALIDAS= consumo o venta			SALDO FINAL		
FECHA	OPERACIÓN	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
	(TABLA 12)									
<b>Saldo inicial</b>								1,950	40.00	78,000.00
enero	compras	190	41.00	7,800.00				2,140	40.09	85,800.00
enero	ventas				182	40.09	7,280.00	1,959	40.09	78,520.00
febrero	compras	172	41.50	7,150.00				2,131	40.20	85,670.00
febrero	ventas				87	40.20	3,510.00	2,044	40.20	82,160.00
marzo	compras	70	41.69	2,925.00				2,114	40.25	85,085.00
marzo	ventas				34	40.25	1,365.00	2,080	40.25	83,720.00
abril	compras	86	41.75	3,575.00				2,166	40.31	87,295.00
abril	ventas				121	40.31	4,875.00	2,045	40.31	82,420.00
mayo	compras	93	41.80	3,900.00				2,138	40.38	86,320.00
mayo	ventas				186	40.38	7,510.75	1,952	40.38	78,809.25
junio	compras	54	41.85	2,275.00				2,006	40.42	81,084.25
junio	ventas				113	40.42	4,550.00	1,894	40.42	76,534.25
julio	compras	279	41.90	11,700.00				2,173	40.61	88,234.25
julio	ventas				352	40.61	14,300.00	1,821	40.61	73,934.25
agosto	compras	232	42.00	9,750.00				2,053	40.76	83,684.25
agosto	ventas				335	40.76	13,650.00	1,718	40.76	70,034.25
setiembre	compras	131	42.20	5,525.00				1,849	40.87	75,559.25
setiembre	ventas				270	40.87	11,050.00	1,579	40.87	64,509.25
octubre	compras	192	42.33	8,125.00				1,770	41.02	72,634.25
octubre	ventas				238	41.02	9,750.00	1,533	41.02	62,884.25
noviembre	compras	113	43.00	4,875.00				1,646	41.16	67,759.25
noviembre	ventas				150	41.16	6,175.00	1,496	41.16	61,584.25
diciembre	compras	315	43.30	13,650.00				1,811	41.53	75,234.25
diciembre	ventas				188	41.53	7,800.00	1,624	41.53	67,434.25

**COSTO DE VENTAS PROMEDIO**

<b>INVENTARIO INICIAL</b>	<b>78,000.00</b>
<b>(+) COMPRAS</b>	<b>81,250.00</b>
<b>(-) INVENTARIO FINAL</b>	<b>67,434.25</b>
<b>COSTO DE VENTAS</b>	<b>91,815.75</b>

**Tabla 18.***Método de Valuación Promedio Ponderado al 65%*

MÉTODO DE VALUACIÓN:

**PROMEDIO PONDERADO**

DOCUM FECHA	TIPO DE OPERACIÓN (TABLA 12)	ENTRADAS = Compras			SALIDAS= consumo o venta			SALDO FINAL		
		CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
<b>Saldo inicial</b>								1,050	40.00	42,000.00
enero	compras	209	20.00	4,179.00				1,259	36.68	46,179.00
enero	ventas				114	36.68	4,179.00	1,145	36.68	42,000.00
febrero	compras	116	21.30	2,470.91				1,261	35.27	44,470.91
febrero	ventas				70	35.27	2,470.91	1,191	35.27	42,000.00
marzo	compras	60	21.50	1,294.39				1,251	34.60	43,294.39
marzo	ventas				37	34.60	1,294.39	1,214	34.60	42,000.00
abril	compras	186	21.55	4,014.15				1,400	32.87	46,014.15
abril	ventas				122	32.87	4,014.15	1,278	32.87	42,000.00
mayo	compras	278	21.60	6,006.53				1,556	30.85	48,006.53
mayo	ventas				195	30.85	6,006.53	1,361	30.85	42,000.00
junio	compras	144	21.65	3,127.95				1,506	29.97	45,127.95
junio	ventas				104	29.97	3,127.95	1,401	29.97	42,000.00
julio	compras	453	21.70	9,827.21				1,854	27.95	51,827.21
julio	ventas				352	27.95	9,827.21	1,503	27.95	42,000.00
agosto	compras	370	22.75	8,427.04				1,873	26.92	50,427.04
agosto	ventas				313	26.92	8,427.04	1,560	26.92	42,000.00
setiembre	compras	244	22.80	5,560.01				1,804	26.36	47,560.01
setiembre	ventas				211	26.36	5,560.01	1,593	26.36	42,000.00
octubre	compras	302	23.00	6,952.05				1,895	25.83	48,952.05
octubre	ventas				269	25.83	6,952.05	1,626	25.83	42,000.00
noviembre	compras	217	23.20	5,044.20				1,844	25.52	47,044.20
noviembre	ventas				198	25.52	5,044.20	1,646	25.52	42,000.00
diciembre	compras	191	23.40	4,466.96				1,837	25.30	46,466.96
diciembre	ventas				177	25.30	4,466.96	1,660	25.30	42,000.00

**COSTO DE VENTAS PROMEDIO**

<b>INVENTARIO INICIAL</b>	<b>42,000.00</b>
<b>(+) COMPRAS</b>	<b>61,370.40</b>
<b>(-) INVENTARIO FINAL</b>	<b>- 42,000.00</b>
<b>COSTO DE VENTAS</b>	<b>61,370.40</b>

**COSTO DE VENTAS**

65%	S/	91,815.75
35%	S/.	61,370.40
100%	S/.	153,186.15

Para evaluar el efecto de la implementación del sistema de valuación de inventarios, se ha tomado en cuenta una muestra, primero con el producto de mayor demanda a base de una muestra partiendo de las compras y ventas mensuales realizadas por la empresa, como se puede apreciar en la tabla 11 aplicando el método de promedio ponderado tomando el saldo inicial del año precedente de la cuenta 20 (inventarios) del balance general; el procedimiento utilizado ha sido registrar el saldo inicial, luego se registró las compras de mercaderías totalizando las mismas y determinando el costo promedio en los saldos finales, luego haciendo el descargo con las ventas entendiéndose las salidas de mercaderías de almacén modificando así el saldo final; es decir cada vez que se realizan compras vamos a tener que determinar un nuevo costo promedio tomando como base la NIC 2 que indica que este método es el correcto ya que en la empresa no se vende productos perecibles. Este método se ha realizado con el objetivo de poder calcular el costo de ventas, así mismo los inventarios finales; también se puede apreciar el cálculo del costo de ventas aplicando la fórmula inventario inicial de mercaderías más las compras de mercaderías menos el inventario final de mercaderías obteniendo así el monto de 91,815.75.

En la tabla 12 se puede apreciar la aplicación del método promedio ponderado efectuando el porcentaje aplicado a los otros productos de menor demanda utilizando el mismo procedimiento ya realizado en la tabla 11, obteniendo un costo de ventas de 61,370.40, teniendo en total la suma de ambos procedimientos que asciende a 153,186.15, el mismo que se reflejara en el estado de resultados presentados en el informe.

**Tabla 19.***stock mínimos y máximos*

CONSUMOS																				¿Cuándo comprar?	¿Cuánto comprar?
Nombre	ene	feb	mar	abr	may	jun	jul	ago	set	oct	nov	dic	TOTAL	Mínimo	Maximo	Promedio	Frecuencia	Mínimo	Maximo	Punto de reorden	Necesidad para llegar maximo
Producto 65%	182	87	34	121	186	113	352	335	270	238	150	188	2256	34	352	188	12	47	352	47	305
Producto 35%	114	70	37	122	195	104	352	313	211	269	198	177	2162	37	352	180	12	45	352	45	307

Respecto a los requerimientos de mercadería se puede apreciar que hasta el año 2018, se ha realizado de manera empírica, es decir en función al expertise del propietario, sin embargo luego de haber aplicado el cálculo de requerimientos máximos y mínimos con la finalidad de contar con información fidedigna y evitar inversiones que no generen rentabilidad, se ha determinado que para este ejercicio el mínimo es de 34 unidades y el máximo es de 352 unidades, teniendo en cuenta que para el producto de mayor rotación cuenta con una frecuencia de 12 veces al año, por tanto podemos establecer como un stock de recompra 47 unidades y como un máximo de pedido de 352 unidades; toda esta información ha sido evidenciada a través de la implementación del Kardex en este caso específico del método promedio, de donde se han tomado los valores para el presente cuadro.

## V. Discusión

En nuestro primer objetivo se describe el proceso logístico y la forma de control de inventarios que la empresa Ópticas Shuan utiliza, el instrumento utilizado fue la guía de entrevista la misma que dio como resultado la inexistencia de un sistema de valuación de inventarios y por ende no existe ningún control, según la NIC 2- inventarios afirma que para determinar los costos de los inventarios se debe elegir que método se debe utilizar tomando en cuenta la misma NIC se puede utilizar el método FIFO o método promedio ponderado; según el antecedente Chanduvi R. (2019) en su tesis titulada ‘‘Gestión de inventarios y su relación con la rentabilidad de la empresa Check avanzado Chiclayo E.I.R.L, 2018’’ confirma que según la utilización del sistema de gestión de inventarios permite evaluar la eficiente o deficiente rentabilidad en una empresa demostrándose así que las empresas de manera necesaria e importante deberían usar un sistema logístico.

El segundo objetivo de esta investigación es el análisis de la rentabilidad y de la gestión de inventarios, se aplicaron los indicadores como ROE, ROA siendo estos los más importantes dando un resultado no favorable para la empresa, según (Mieles, 2020) Podemos observar que dentro de la rentabilidad financiera se le permite conocer ciertos niveles dentro de ella correspondiente a los socios de la misma empresa con el fin de generar sus propios intereses definiéndose como resultado de la inversión permitiendo por medio de factores que inciden dentro de la rentabilidad económica, confirmando con el antecedente Chanduvi R. (2019) en su tesis titulada ‘‘Gestión de inventarios y su relación con la rentabilidad de la empresa Check avanzado Chiclayo E.I.R.L, 2018’’ en su segunda conclusión ratifica el uso del rendimiento sobre su capital la misma que dio como resultado a favor de la empresa confirmando que el sistema logístico nos ayuda a determinar la rentabilidad de la empresa y analizar si es favorable o no para la misma.

En el tercer objetivo de la presente investigación se elaboraron políticas y procedimientos para el diseño de un sistema logístico para el control de inventarios las mismas que se plantearon según el flujograma graficado y explicado en los resultados de esta investigación la misma que permitió plantear las políticas y procedimientos adecuados a esta empresa según su actividad comercial, haciendo la comparación con nuestro antecedente Aliaga J, Manosalva H. (2020) en su tesis, ‘‘Diseño de un sistema logístico para mejorar la disponibilidad de los insumos en la empresa consorcio Ferretería San Luis E.I.R.L’’ confirmando en su conclusión de esta investigación la importancia de la implementación de las políticas y procedimientos para la eficiente funcionamiento de la gestión de inventarios.

Y finalmente en el cuarto objetivo evalúa el efecto del sistema de control de inventarios en la rentabilidad de la empresa lo que podemos evidenciar en nuestros resultados aplicados al control de inventarios de los productos con mayor y menor demanda del periodo 2019 nos dio a conocer un resultado real el mismo que insidioso en el costo de ventas influyendo en el resultado final del ejercicio, asimismo se aplicaron los indicadores de rentabilidad siendo estos positivos para la empresa demostrando la eficiencia de dicho método, según (Vidal, 2010) nos indica que el método del control coordinado proporciona que el proveedor pueda compartir el mismo sistema o por cualquier razón se le pueda permitir obtener economías de acuerdo a las escalas también, según (Sánchez, 2014) observamos que dentro la rentabilidad económica se tiene como objetivo la eficacia de la empresa haciendo uso de inversiones con beneficio neto total con la variable descriptiva de tales medios disponibles por la misma empresa para conseguir los denominadores de el ratio también llamado R N siendo este el resultado neto y el RE siendo este la rentabilidad económica, demostrando según lo aplicado que la implementación del sistema de inventarios es necesario.

## V. Conclusiones

En la descripción del proceso logístico utilizado en la empresa según entrevistas se evidencio que no existe ningún sistema logístico implementado, el control se lleva de manera empírica y con un personal no adecuado, concluyendo que la empresa no contaba ningún control de mercaderías en sus almacenes, adoleciendo de información como los ingresos y salidas de sus inventarios, teniendo una repercusión en la presentación de los estados financieros porque no se hallaban los datos fidedignos y por lo tanto la información no era confiable.

En el análisis de la rentabilidad y de la gestión de inventarios mediante indicadores se aplicó el ROA dando como resultado un rendimiento del 15.72% es decir la inversión de sus activos ofrecen rendimientos superiores al 15% y el ROE está rindiendo 14.71% en el periodo 2019 es decir la inversión del propietario respecto a su patrimonio fue superior al 14% lo cual hace interesante a la empresa ante los ojos del sector financiero para un posible financiamiento, sin menoscabo de esta situación estos resultados podrían mejorar aún más con nuestra propuesta.

En la elaboración del diseño de sistema logístico de control de inventarios se debe implementar las políticas y procedimientos para detallar la hoja de ruta en cada una de las operaciones diarias debido a que estas aseguran el cumplimiento de las leyes y sus regulaciones, brindando una directriz para la toma de decisiones y simplificando los procesos internos.

Finalmente, en la evaluación del efecto de la aplicación del sistema de control de inventarios en la rentabilidad de la empresa se da como resultado que el costo de ventas antes de su aplicación de dicho sistema nos da S/ 163,654.40 y después de la aplicación se obtiene como resultado S/ 153,186.15, haciendo una diferencia de S/ 10,468.25, los cuales nos dieron una incidencia positiva en el análisis de la rentabilidad en el resultado del ejercicio.

## **VI. Recomendaciones**

Se recomienda a la empresa Ópticas Shuan E.I.R.L. la implementación de políticas y procedimientos planteados en esta investigación para direccionar cada una de las operaciones que se realicen en la empresa respecto a los inventarios.

Se recomienda contratar un personal capacitado que contribuya con la eficiente aplicación del sistema de inventarios y asegurar el cumplimiento del control de las mercaderías (entradas y salidas); además la información actualizada que brinda dicho sistema apoyaría en la toma de decisiones al obtener resultados reales y positivos para la empresa.

- Se recomienda que la empresa tenga en cuenta el diseño de los formatos establecidos en la investigación para el control de inventarios.

## VII. Referencias

Morales, E. (2015). *La logística empresarial y la rentabilidad de la distribuidora DIMAR*.

Universidad Técnica de Ambato.

Villasante, R., & Luis, M. (2017). *Diseño e implementación de un sistema logístico de planificación de inventarios para el área de envasado en la empresa Bodega Sotelo S.A.C*. Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas (UPC).

Aizaga Soria, E. P., & Iza Guaman, N. M. (2018). *Tesis*. Recuperado a partir de <http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/33118>

Larreatigue Solórzano, C. (2019). *DISEÑO DE UN SISTEMA DE GESTIÓN DE INVENTARIOS PARA REDUCIR COSTOS LOGÍSTICOS EN LA EMPRESA EL COMERCIO S.A. – CHICLAYO 2018*. Universidad Señor de Sipán.

Guevara, J. (2019). *GESTIÓN DE INVENTARIOS Y SU RELACIÓN CON LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA CHECK AVANZADO CHICLAYO E.I.R.L, 2018*.

Universidad Señor de Sipán.

Silva, M., & Alexandra, E. (2015). *La logística empresarial y la rentabilidad de la distribuidora DIMAR*. Universidad Técnica de Ambato. Facultad de Contabilidad y Auditoría. Carrera de Contabilidad y Auditoría.

Durand, P. (2015). *Diseño de un sistema logístico para una pequeña empresa comercializadora de ferretería*. Pontificia Universidad Católica del Perú.

Ruales, M. (2017). *Implementación de un sistema de código de barras para mejorar la trazabilidad de los materiales en un warehouse de una empresa de servicios de mantenimiento de turbinas*. Universidad Nacional Mayor de San Marcos.

Yerina, M. R. A. (2015). *Control de inventario con análisis de la demanda, para la empresa sport b''*. Universidad Nacional Mayor de San Marcos.

Carro, R., & Gonzalez, D. (2013). *Gestión de stocks*. Universidad Nacional de Mar del Plata.

Jorge, P. (2001). *Planificación y control de la producción*. IDIUC, Instituto de Investigaciones, Universidad de Cuenca.

Sánchez Olaya, M. A., & Paredes Floril, P. (2014). *Diseño del manual de políticas y procedimientos administrativos y su incidencia en la eficiencia y eficacia de procesos para el área de secretaría del colegio técnico Provincia del Azuay de la ciudad de Guayaquil*.

Santana, M., & Rogerio, L. (2020). *DESARROLLO DE MERCADO Y SU INCIDENCIA EN LOS NIVELES DE RENTABILIDAD DE LA EMPRESA "ASOKAVISA" DE LA CIUDAD DE PORTOVIEJO*. Jipijapa.UNESUM.

Amparo, S. (Ed.). (2013). *La rentabilidad económica y financiera de la gran empresa español* (Vol. 14, Números 159–179). dialnet.

Gale - Product Login. (2005). Gale.com. Recuperado el 9 de junio de 2022, de <http://link.gale.com/apps/doc/CX4060900045/GVRL?u=univcv&sid=bookmark-GVRL&xid=1418e7c1>.

*Debate Empresarial y Financiero*. (2005). Blogspot.com. Recuperado el 9 de junio de 2022,

de <http://cesaraching.blogspot.com/>

Arias, R. (2018). *Análisis e interpretación de los estados financieros*. Trillas.

*(NIC 2 del 2021 - Inventarios, s/f)*

*NIC 2 del 2021 - Inventarios*. (s/f). Gob.pe. Recuperado el 17 de junio de 2022, de

<https://www.gob.pe/institucion/mef/informes-publicaciones/2758690-nic-2-del-2021-inventarios>

## VIII. Anexos

Guía de entrevista al Gerente de la empresa Ópticas Shuan

### UNIVERSIDAD CATÓLICA SANTO TORIBIO DE MOGROVEJO FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

#### ESCUELA DE CONTABILIDAD



Objetivo: Conocer el proceso logístico y la forma de control de inventarios en la empresa Ópticas Shuan E.I.R.L para el año 2019.

Instrucción: Lea atentamente cada una de las preguntas y responda con atención.

1. ¿La empresa tiene implementado un software para inventarios?  
No, porque pensamos que no era necesario y todo lo hacíamos manualmente.
2. ¿La empresa tiene implementada un área física para almacén?  
Si, en tienda manejo un número limitado de unidades, pero yo tengo otro local que lo utilizo como almacén general.
3. ¿La empresa realiza un control periódico de sus inventarios?  
No, porque no lo creo necesario como ya que soy el único dueño y el que maneja las llaves del almacén no tenía preocupación por eso, pero cuando viajo tengo inconvenientes al dejar a cargo el almacén, sin embargo, implemente cámaras de seguridad para mi tranquilidad.
4. ¿Al recibir mercadería, se realiza control físico y de calidad de las compras? No, porque no creo necesario ya que yo soy el único encargado del almacén.
5. ¿Se cuenta con un personal responsable del almacén?  
Si, cuenta ya que soy la única persona que tiene el acceso al almacén.
6. ¿La empresa registra manual o a través de un software las entradas de mercaderías al almacén? No, nosotros no tenemos ningún sistema para eso tipo de cosas.
7. ¿La empresa registra manual o a través de un software las salidas de mercaderías de almacén? No, como ya te había mencionado nunca les preste atención a esas necesidades.
8. ¿Se aplica un registro codificado a las mercaderías en almacén?  
Si, nosotros solo codificamos de acuerdo a marcas de una manera simple.
9. ¿En almacén, los productos se agrupan por su calidad?

Si, agrupo por la calidad de acuerdo al precio como, por ejemplo, monturas económicas y monturas más caras.

10. ¿En almacén, los productos se agrupan por tipo de modelos?

Si, están agrupadas, pero las tengo apiladas en cajas, porque ojo no tengo estantes.

11. ¿En almacén, los productos se agrupan por marcas?

Si, como lo mencione anteriormente los tengo agrupados, pero de manera simple sin algún sistema.

12. ¿El área comercial gestiona listas de precios de productos?

No, lo gestiono yo mismo como soy el único que hace las compras, entonces yo les alcanzo la lista de precios a los vendedores.

13. ¿El área comercial emite comprobantes de pago por ventas realizadas?

Si, contamos con eso hace un año porque SUNAT nos obligó a hacerlo de forma electrónica.

14. ¿En la empresa se gestiona indicadores de stock mínimos y máximos para reposición o compras de mercaderías?

Si, yo más o menos calculo por la experiencia que tengo en el negocio, y visualmente reviso para realizar las compras de acuerdo a su demanda.

15. ¿La empresa realiza tomas de inventarios regularmente?

No, nunca he llevado a un personal a que haga o realice el inventario.

16. ¿Se lleva registros de mercadería dañada o malograda?

No, no creo necesario, pero cuando sucede por ahí las coloco para mi conocimiento.

17. ¿El área de almacén se relaciona con el área comercial o de ventas?

Si, ya que cuando el personal de ventas requiere de un modelo se comunica conmigo y yo inmediatamente reviso en el almacén cuando estoy físicamente en la tienda porque a veces no me encuentro en las tiendas y muchas veces se ven frustradas las ventas por ese inconveniente.