



Carolay Bocanegra

ARTICULO_BOCANEGRA-RUIZ-GONZALES ULTIMO SUSTENTANCION.docx

 Universidad Peruana Union

Detalles del documento

Identificador de la entrega

trn:oid:::29566:572037090

Fecha de entrega

27 mar 2026, 9:52 a.m. GMT-5

Fecha de descarga

27 mar 2026, 9:58 a.m. GMT-5

Nombre del archivo

ARTICULO_BOCANEGRA-RUIZ-GONZALES ULTIMO SUSTENTANCION.docx

Tamaño del archivo

239.2 KB

19 páginas

5832 palabras

33.994 caracteres



13% Similitud general

El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para ca...

Filtrado desde el informe

- Bibliografía
- Texto citado
- Texto mencionado

Fuentes principales

- 10%  Fuentes de Internet
- 2%  Publicaciones
- 9%  Trabajos entregados (trabajos del estudiante)

Marcas de integridad

N.º de alertas de integridad para revisión

No se han detectado manipulaciones de texto sospechosas.

Los algoritmos de nuestro sistema analizan un documento en profundidad para buscar inconsistencias que permitirían distinguirlo de una entrega normal. Si advertimos algo extraño, lo marcamos como una alerta para que pueda revisarlo.

Una marca de alerta no es necesariamente un indicador de problemas. Sin embargo, recomendamos que preste atención y la revise.

Fuentes principales

- 10% Fuentes de Internet
- 2% Publicaciones
- 9% Trabajos entregados (trabajos del estudiante)

Fuentes principales

Las fuentes con el mayor número de coincidencias dentro de la entrega. Las fuentes superpuestas no se mostrarán.

1	Internet	repositorio.ucv.edu.pe	2%
2	Internet	hdl.handle.net	1%
3	Internet	www.coursehero.com	<1%
4	Internet	www.grafiati.com	<1%
5	Internet	revistas.unitru.edu.pe	<1%
6	Internet	unl.edu.ec	<1%
7	Trabajos entregados	Universidad Tecnológica del Peru on 2024-12-08	<1%
8	Trabajos entregados	Universidad Tecnológica del Peru on 2025-12-10	<1%
9	Trabajos entregados	Costa Rica Institute of Technology on 2025-05-05	<1%
10	Trabajos entregados	Universidad Católica de Santa María on 2025-01-22	<1%
11	Trabajos entregados	Universidad Católica San Pablo on 2023-01-29	<1%

12	Trabajos entregados	Universidad Peruana Los Andes on 2025-07-07	<1%
13	Internet	fr.slideshare.net	<1%
14	Internet	prezi.com	<1%
15	Internet	repositorio.udh.edu.pe	<1%
16	Internet	www.dykinson.com	<1%
17	Trabajos entregados	Universidad Europea de Madrid on 2024-12-01	<1%
18	Trabajos entregados	Universidad Tecnológica del Peru on 2025-07-22	<1%
19	Internet	mafiadoc.com	<1%
20	Internet	repositorio.uia.ac.cr:8080	<1%
21	Internet	repositorio.upsc.edu.pe	<1%
22	Internet	www.flacsoandes.edu.ec	<1%
23	Trabajos entregados	CSU Northridge on 2024-12-30	<1%
24	Publicación	Sagua Olarte, Jessica Rocío. "La gestión del talento humano y estilos de liderazgo ...	<1%
25	Trabajos entregados	Universidad Católica del CIBAO on 2024-12-04	<1%

26	Trabajos entregados	Universidad Cesar Vallejo on 2022-10-12	<1%
27	Trabajos entregados	Universidad Nacional de Educacion Enrique Guzman y Valle on 2025-06-10	<1%
28	Trabajos entregados	Universidad Peruana Los Andes on 2025-07-07	<1%
29	Internet	amazoniainvestiga.info	<1%
30	Internet	biblioteca.ciencialatina.org	<1%
31	Internet	www.bcb.gov.bo	<1%
32	Internet	www.jornada.unam.mx	<1%
33	Internet	www.segurosyfinanzashoy.com	<1%
34	Trabajos entregados	Fundación Universitaria Los Libertadores on 2026-03-18	<1%
35	Trabajos entregados	Universidad Tecnologica del Peru on 2022-12-18	<1%
36	Trabajos entregados	Universidad Tecnologica del Peru on 2023-12-11	<1%
37	Trabajos entregados	Universidad Tecnologica del Peru on 2025-07-31	<1%
38	Internet	repository.unad.edu.co	<1%
39	Internet	scielo.iics.una.py	<1%

40	Internet	tr-ex.me	<1%
41	Internet	www.ciu.com.uy	<1%
42	Internet	www.slideshare.net	<1%
43	Trabajos entregados	Universidad Católica de Santa María on 2025-10-29	<1%
44	Trabajos entregados	Universidad Ricardo Palma on 2025-03-12	<1%
45	Publicación	Yulissa Esmeralda Garcia Mantilla, Jemima Abisag Quezada Rivera. "El control int..."	<1%
46	Publicación	ANGEL DIONEL Vilca Polo. "Planificación financiera y la rentabilidad de una empr..."	<1%
47	Trabajos entregados	Universidad Nacional del Centro del Peru on 2025-09-23	<1%
48	Trabajos entregados	Universidad Tecnológica del Peru on 2025-07-14	<1%
49	Trabajos entregados	Universidad Tecnológica del Peru on 2026-03-09	<1%
50	Internet	gala.gre.ac.uk	<1%

Control de inventarios y rentabilidad en una microempresa de venta de accesorios para celulares: un estudio en Iquitos

Inventory control and profitability in a microenterprise selling cellphone accessories: a study in Iquitos

Controle de estoques e lucratividade em uma microempresa de venda de acessórios para celulares: um estudo em Iquitos

¹Erick Ruiz Sánchez, Alberto Bocanegra Shapiama, Lizzeth Carolay Gonzales Mamani,
Carlos Alberto Vásquez Villanueva

¹ Facultad de Ciencias Empresariales, Universidad Peruana Unión, Carretera Central Ñaña, Chosica Lima, Perú.

* Autor correspondiente: erick.ruiz@upeu.edu.pe

Resumen estructurado

Objetivo: Analizar el control de inventarios y la rentabilidad en una empresa de venta de accesorios para celulares en Iquitos durante 2016 al 2023.

Brecha en la literatura: Aunque existen estudios sobre control de inventarios y rentabilidad por separado, son pocos los que evalúan estas variables en pequeños negocios del rubro comercial tecnológicos en contextos regionales como Iquitos.

Relevancia: El estudio ofrece una descripción detallada de cómo las pequeñas empresas en mercados emergentes llevan a cabo el diagnóstico de su control de inventario y de su nivel de rentabilidad. Este acercamiento descriptivo facilita una comprensión más clara de cómo se manifiestan dichos procesos en contextos empresariales similares, proporcionando así un insumo valioso para orientar decisiones gerenciales basadas en la observación y el conocimiento directo de la realidad estudiada.

Impacto: Los hallazgos pueden orientar decisiones gerenciales y políticas de gestión en los pequeños negocios, promoviendo prácticas que generen mayores beneficios para negocios similares.

Metodología: Se empleó un enfoque cuantitativo, descriptivo y no experimental. La población estuvo compuesta por 12 trabajadores y se analizaron estados financieros del periodo 2016-2023. Se aplicaron encuestas y revisión documental, para luego realizar descripciones estadísticas de las variables

Resultados y conclusiones: La microempresa muestra un control de inventarios estable, con predominio de niveles medios en reaprovisionamiento, costos y control general, mientras que la demanda presenta mejor desempeño. La rentabilidad (ROA y ROE) es baja pero estable, con ligera mejora reciente. Por lo que se concluye que la empresa mantiene inventarios funcionales y rentabilidad constante; aunque los procesos y ganancias no son óptimos, hay estabilidad operativa y financiera, con espacio para mejorar la organización interna.

Palabras clave: Control de inventario, rentabilidad, pequeña empresa, gestión financiera, investigación de mercados.

Structured abstract

Objective: To analyze inventory control and profitability in a mobile accessories sales company in Iquitos during 2016 - 2023.

Gap in the literature: Although there are studies on inventory management and profitability separately, few evaluate these variables in small technology-related businesses in regional contexts like Iquitos.

Relevance: The study provides a detailed description of how small businesses in emerging markets carry out the assessment of their inventory control and their level of profitability. This descriptive approach enables a clearer understanding of how these processes manifest in similar business contexts, thereby offering valuable input for guiding managerial decision-making based on observation and direct knowledge of the reality examined.

Impact: The findings can guide managerial decisions and management policies in small businesses, promoting practices that generate higher benefits for similar companies.

Methodology: A quantitative, descriptive, and non-experimental approach was used. The population consisted of 12 employees, and financial statements from 2019–2023 were analyzed. Surveys and document reviews were applied, followed by statistical descriptions of the variables.

Results and conclusions: The microenterprise shows stable inventory control, with predominance of medium levels in replenishment, costs, and general control, while demand performs better. Profitability (ROA and ROE) is low but stable, with slight recent improvement. It is concluded that the company maintains functional inventories and steady profitability; although processes and earnings are not optimal, there is operational and financial stability, with room to improve internal organization.

Keywords: Inventory control, profitability, small business, financial management, market research.



Resumo estruturado

Objetivo: Analisar o controle de estoques e a rentabilidade em uma empresa de venda de acessórios para celulares em Iquitos durante 2016 al 2023.

Lacuna na literatura: Embora existam estudos sobre gestão de estoques e rentabilidade separadamente, poucos avaliam essas variáveis em pequenos negócios do setor tecnológico em contextos regionais como Iquitos.

Relevância: O estudo apresenta uma descrição detalhada de como as pequenas empresas em mercados emergentes realizam o diagnóstico do seu controle de inventário e do seu nível de rentabilidade. Essa abordagem descritiva permite uma compreensão mais clara de como esses processos se manifestam em contextos empresariais semelhantes, oferecendo assim um insumo valioso para orientar decisões gerenciais fundamentadas na observação e no conhecimento direto da realidade estudada.

Metodologia: Foi utilizado um enfoque quantitativo, descritivo e não experimental. A população foi composta por 12 trabalhadores e foram analisadas demonstrações financeiras do período 2019–2023. Aplicaram-se questionários e revisão documental, seguidos de descrições estatísticas das variáveis.

Resultados e conclusões: A microempresa apresenta um controle de estoques estável, com predominância de níveis médios em reabastecimento, custos e controle geral, enquanto a demanda apresenta melhor desempenho. A rentabilidade (ROA e ROE) é baixa, mas estável, com leve melhora recente. Conclui-se que a empresa mantém estoques funcionais e rentabilidade constante; embora os processos e lucros não sejam ótimos, há estabilidade operacional e financeira, com espaço para melhorar a organização interna.

Palavras-chave: Controle de inventário, rentabilidade, pequena empresa, gestão financeira, pesquisa de mercado.

Introducción

Gestionar de forma eficiente el inventario es una tarea crucial para las empresas que se dedican a la venta de celulares y sus accesorios en Iquitos. Estos negocios enfrentan el reto constante de equilibrar la satisfacción de la demanda de sus clientes con la necesidad de minimizar los costos vinculados al almacenamiento; no obstante, enfrentan dificultades logísticas y problemas de previsión de la demanda, lo que provoca inventarios desajustados que afectan su rentabilidad. En este contexto, las empresas están bajo presión para administrar su inventario de manera óptima, con el objetivo de asegurar su viabilidad financiera. Además,

el avance tecnológico y las fluctuaciones en las preferencias de los consumidores complican aún más la situación, mientras que los obstáculos logísticos se ven incrementados por la ubicación remota de la localidad de Iquitos.

Es por ello que, para mejorar la rentabilidad, es esencial desarrollar estrategias que se enfoquen específicamente en pronósticos precisos de la demanda y en la optimización de los procesos, personalizando estas soluciones para adaptarse a las particularidades locales; a todo esto, cabe señalar que la eficacia de cualquier técnica depende de la integración exitosa de estas complejidades. En este contexto, Gutiérrez y Hoyos (2020) enfatizan que, en países latinoamericanos como Colombia, México y Chile, el 68% de las pérdidas patrimoniales y los fracasos empresariales se atribuyen al personal interno como resultado de la falta de protocolos de seguridad, entonces y según lo mencionado, una gestión efectiva del inventario puede mitigar estas pérdidas registrando y regulando sistemáticamente los sucesos, mejorando así la rentabilidad y evitando futuras catástrofes.

A partir de la revisión sobre la investigación relacionada con el Control de Inventarios (CI) y la rentabilidad, se ha identificado una abundante base teórica y diversas aplicaciones empíricas en todos los ámbitos; por ejemplo, Tuesta (2019) investigó cómo el manejo de inventarios impacta la rentabilidad de empresas de accesorios de celulares, para ello utilizó un enfoque cuantitativo con una muestra de 40 personas, aplicando encuestas. Dentro de sus hallazgos, encontró que las empresas con buena gestión eran más rentables, pero una mala gestión dificultaba la verificación de las mercancías.

Por su parte, Mauricio (2023) examinó la relación entre la gestión del control de inventarios y la rentabilidad en una empresa de repuestos en Trujillo; de manera similar, recopiló y analizó datos a través de métodos cuantitativos y estadísticos, encontrando que un control eficiente del inventario puede reducir los costos operativos, optimizar los recursos financieros y mejorar la satisfacción del cliente. Por otro lado, Montes (2023) investigó la relación entre el control de inventarios y la rentabilidad en empresas comerciales en Perú, utilizando un enfoque cualitativo descriptivo, que incluyó una revisión bibliográfica y entrevistas con cuestionarios. Dentro de los hallazgos, se demostró que una mala gestión de inventario reduce la rentabilidad, mientras que el control de inventario reduce los costos de ventas.

El estudio efectuado por García y San Andrés (2021), expone la implementación de un sistema de gestión procesal para la administración de los inventarios, por medio de este estudio exploratorio-descriptivo en el que se utilizaron encuestas al personal y revisión de literatura. Los resultados sugieren ausencia de políticas internas y manual de inventario; para ello, se

39 diseñaron procedimientos y reglas para aumentar la producción corporativa. En el trabajo de Da Silva y Narváez (2020), mejoraron el montaje de estaciones base de radio para lograr eficiencia en los recursos, por lo que utilizaron el análisis de procesos en la técnica exploratoria-descriptiva, entrevistas, observaciones y cuestionarios. La reducción de los costos operativos, el montaje más rápido y el mejor servicio ayudaron al negocio de las telecomunicaciones a aumentar la rentabilidad, la felicidad del cliente y la reputación.

5 El estudio de Paricachua (2022) expone la forma en que la optimización logística influye en la rentabilidad de las empresas constructoras; por medio de este estudio exploratorio-descriptivo, en el que se utilizaron análisis financieros, entrevistas y cuestionarios. Como resultado, se lograron identificar áreas de mejora en la gestión logística, vincularlas con la rentabilidad y proponer sugerencias para futuras mejoras. De manera similar, Ascencio et al. (2017) investigaron la manera en que la gestión impacta los indicadores de rentabilidad en el sector farmacéutico, empleando análisis financieros y de inventarios, así como cuestionarios y entrevistas con gerentes de estas empresas; asimismo, resaltaron la importancia del inventario en la rentabilidad y presentaron estrategias para optimizar su gestión con el fin de incrementar las ganancias.

En el mismo nivel de estudio, Pizzán y Rosales (2022) explicaron la forma en que los cambios en los procedimientos de CI afectan la rentabilidad de una empresa, por medio de una aplicación metodológica cuantitativa, con técnicas mixtas que comprendieron encuestas, entrevistas y exámenes documentales aplicados al personal. El resultado obtenido llevó a establecer que los indicadores del margen de beneficio y la rotación de inventario se encuentran estrechamente vinculados a las estrategias de gestión de inventario.

21 47 Por su parte, Torres et al. (2019) examinaron la correlación entre los procedimientos de gestión de inventarios y los estados financieros en varias empresas. El estudio exploratorio y descriptivo usó técnicas bibliográfica y entrevistas aplicadas a empresas. El control de inventarios es fundamental para garantizar la exactitud financiera y la toma de decisiones estratégicas, esta forma de optimización va a potenciar significativamente la rentabilidad de la empresa.

25 De forma similar, Arroba et al. (2019) exploraron cómo la gestión de inventarios afecta la rentabilidad de la empresa; así mismo, combinaron métodos cualitativos y cuantitativos, incluidas entrevistas y análisis documental. La observación concluyente expone que se debe incluir el asesoramiento continuo, para que de ese modo se pueda mejorar la eficiencia operativa y los márgenes de beneficio.



En el caso de Caiza et al. (2020) evaluaron cómo las opciones de inversión afectan la rentabilidad en las grandes empresas, por medio del método analítico y la aplicación de entrevistas para evaluar los datos financieros y burocráticos, llegando a observar que las técnicas de valoración financiera afectan las alternativas de inversión y la rentabilidad. De igual valor es el trabajo de Jiang et al. (2022), en el que examinaron detenidamente la adquisición de sistemas de remanufactura y el control de inventarios; del mismo modo, utilizaron métodos cuantitativos como análisis estadístico y modelos de optimización. Los resultados explican enfoques ideales de gestión de inventarios y adquisiciones y procesos eficientes para mejorar la eficiencia y rentabilidad.

4 También, Wang y Xu (2019) analizaron un sistema de inventario múltiple y diseñaron y probaron técnicas de control para mejorarlo, por lo que utilizaron simulación y modelado para la experimentación y la descripción. Estos resultados pueden mejorar la eficiencia y la productividad de la gestión de inventarios en numerosas industrias.

En ese sentido, las diferentes investigaciones permiten definir la variable independiente control de inventario, tal como lo señala Moreno y Bonilla (2019), quienes lo definen como el proceso de gestión y supervisión de los artículos almacenados, que implica destinar recursos y dinero a la planificación, programación y seguimiento. El objetivo es brindar un servicio que satisfaga la demanda con altos estándares de calidad, eficiencia, confiabilidad y a un precio rentable. Asimismo, Ruiz (2020) define la variable dependiente rentabilidad, como la medida del rendimiento que en un determinado ciclo de tiempo producen los capitales usados en el mismo, el cual consiste en comparar los ingresos generados con los recursos utilizados para obtenerlos, con el objetivo de elegir entre diferentes opciones o evaluar la eficiencia de las acciones tomadas, ya sea antes o después del análisis.

12
18
43 Ante todo este panorama, el estudio busca analizar el control del inventario y la rentabilidad en una empresa comercial de accesorios tecnológicos en la Amazonia peruana, y de forma complementaria, analizar el desenvolvimiento del control de inventario y el indicador de la rentabilidad en un periodo de 8 años. Los resultados se proyectan a servir para organizar y mejorar la eficiencia del personal de la empresa.

Metodología

Este trabajo se clasifica dentro de un enfoque cuantitativo, ya que busca valorar el control de inventarios y la rentabilidad de una empresa que se dedica a vender accesorios para teléfonos móviles (Hernández-Sampieri y Mendoza Torres, 2018). Siguiendo la clasificación metodológica, se enmarca dentro de un estudio descriptivo, ya que su propósito es analizar

dos variables principales: el control de inventarios y la rentabilidad (Quezada, 2018). Asimismo, el diseño de la investigación es no experimental, con un corte transversal, ya que no se manipulan intencionalmente las variables independientes y los datos se recopilan en un único momento temporal, específicamente en el año 2024 (Mamani, 2020).

1 La primera variable, control de inventarios, se estudia a partir de tres dimensiones
2 fundamentales: demanda, reaprovisionamiento y costos; por su parte, la segunda variable,
rentabilidad, se aborda desde dos dimensiones: financiera y económica. La población del
estudio está conformada por un total finito de 12 trabajadores que desempeñan distintos roles
dentro de la empresa, incluyendo un administrador, dos almaceneros, seis vendedores y un
personal de servicios generales. Hernández y Mendoza (2023) definen población como el
conjunto de todos los casos que comparten una serie de características comunes. Dado que el
tamaño de la población es reducido, se aplicó un muestreo censal, en el que se incluye la
totalidad de la población estudiada (Varghese y Varghese, 2025).

Los procedimientos para la recopilación de datos forman parte integral del proceso
investigativo, permitiendo valorar de manera precisa las variables objeto de estudio. De
acuerdo con Arias (2012), los métodos son las herramientas que permiten al investigador
recopilar la información clave para llevar a cabo el análisis y llegar a conclusiones que
confirman o rechacen la hipótesis planteada. En cuanto a las técnicas elegidas para este
estudio, estas fueron de naturaleza específica como es el caso de la observación directa y la
aplicación de encuestas, siendo esta última diseñada de forma dirigida para el tema central de
la investigación, mediante un cuestionario aplicado a la muestra. Durante todo el proceso, se
cuidó que todos los participantes respondieran bajo condiciones similares, con el fin de
garantizar la comparabilidad de las respuestas obtenidas.

24 En cuanto al trabajo del procesamiento y el análisis de los datos, este estudio adoptó
2 el enfoque de tipo deductivo, el cual partió de la información extraída de los estados
financieros de la empresa analizada. Al inicio del proceso, los datos ubicados como de interés
30 fueron organizados en una hoja de cálculo de Excel, lo cual permitió una gestión preliminar
más ágil y estructurada; de forma posterior, los datos fueron transferidos al software
estadístico SPSS, con la finalidad de procesar de manera más exacta la información en función
6 de los objetivos planteados. La prueba de correlación empleada fue la prueba rho de
26 Spearman, ya que los datos no pasaron la verificación del supuesto de normalidad.

Figura 1

Diseño metodológico y procedimientos de recolección y análisis de datos



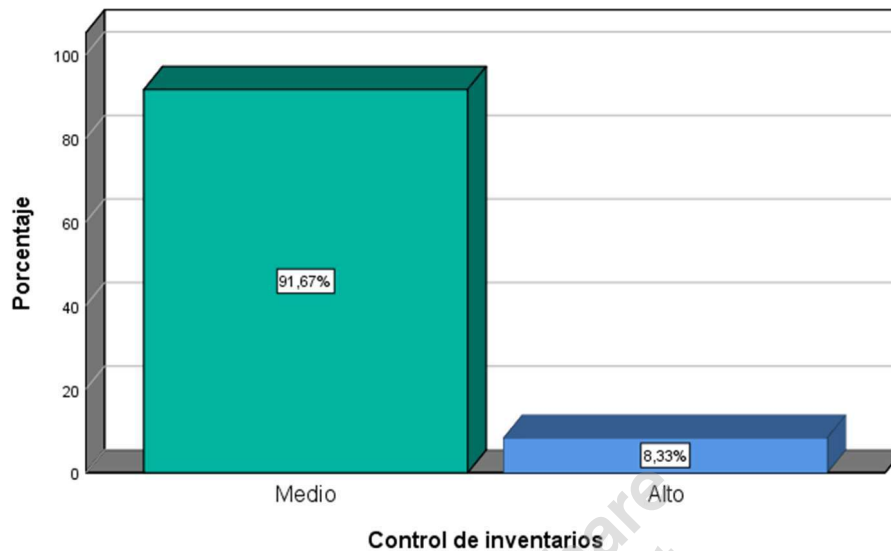
Nota. Elaboración propia

Resultados y discusión

El análisis del control de inventario dentro de la empresa se realizó mediante la calificación a las actividades concernientes a su proceso; en ese sentido, la clasificación de su gestión se da en un nivel bajo a alto; de esto, en la Figura 2, se puede observar la distribución porcentual de los niveles de control de inventarios en la microempresa evaluada, aquí se expone que para la gran mayoría de los casos, el 91.67%, presenta un nivel medio de control de inventarios, lo que indica que la gestión no es ni deficiente ni óptima, sino aceptable pero con margen importante para mejorar. Solo un 8.33% de las observaciones alcanzan un nivel alto de control, lo que sugiere que pocas áreas o periodos cuentan con una gestión realmente eficiente y sólida del inventario. Esta observación no hace más que evidenciar que, aunque la empresa mantiene un control básico que evita problemas graves, todavía existen oportunidades para optimizar la gestión y alcanzar niveles superiores que potencien la rentabilidad y reduzcan riesgos asociados a la administración de inventarios.

Figura 2

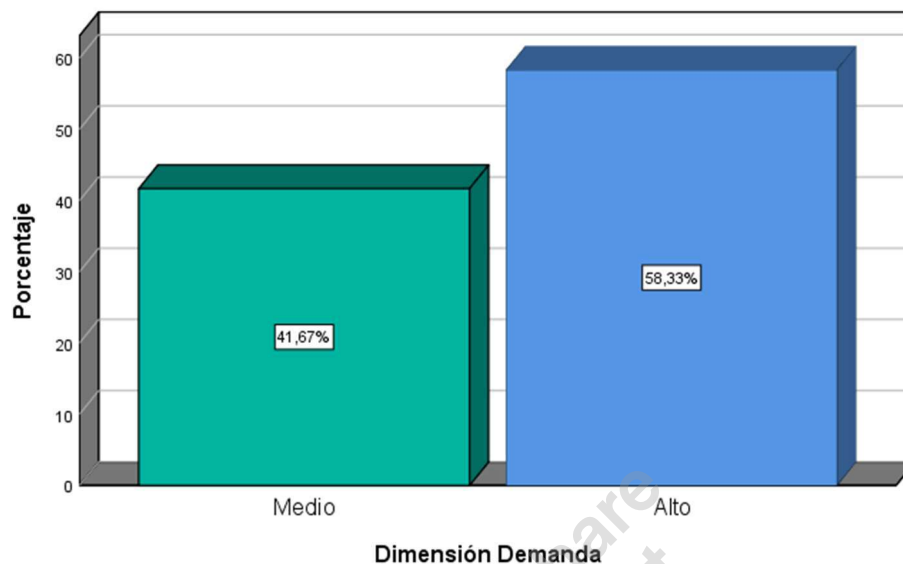
Distribución porcentual de la gestión de inventarios



En relación al componente Demanda, en la Figura 3, se muestra la distribución porcentual del nivel de la dimensión de Demanda dentro del control de inventarios, aquí se observa que un 58.33% de los casos presenta un nivel alto en esta dimensión, lo que indica que la microempresa tiene una buena capacidad para anticipar y ajustar su inventario según las necesidades reales o esperadas del mercado. Por otro lado, un 41.67% mantiene un nivel medio de gestión en la demanda, lo que sugiere que hay áreas o periodos donde la empresa aún puede mejorar la precisión en sus previsiones para evitar tanto faltantes como exceso de inventario, demostrando así que la microempresa tiene un desempeño positivo en cuanto a la gestión de la demanda, pero todavía existe espacio para optimizar la planificación y respuesta a las fluctuaciones del mercado.

Figura 3

Distribución porcentual sobre el control de la demanda



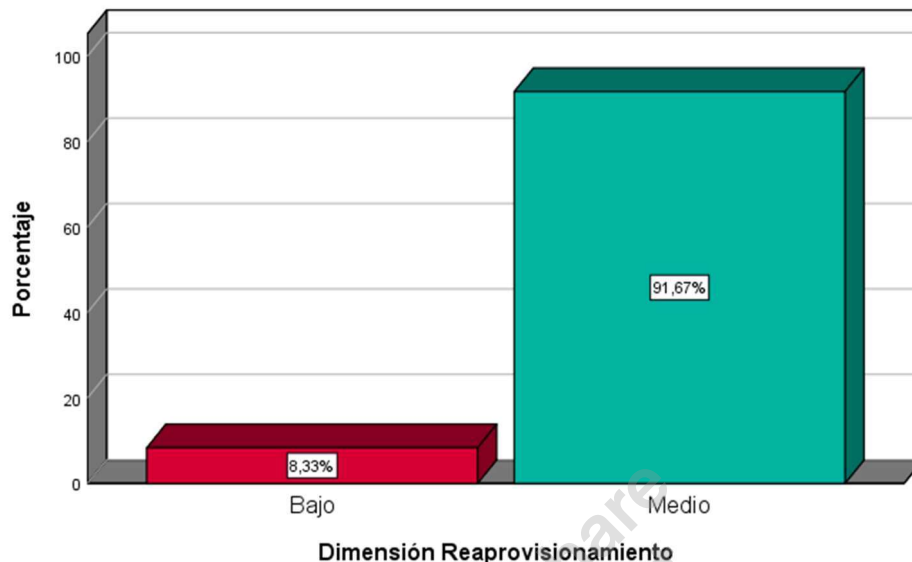
6

En la Figura 4, se muestra que el desarrollo de actividades que engloban el proceso de control de inventarios se encuentra en un nivel medio en cuanto al reaprovisionamiento del inventario (91,67 %); solo un 8,33 % aparece en un nivel bajo, y no hay nadie en un nivel alto, demostrando que la empresa sí tiene cierto control sobre cómo repone su inventario, pero todavía no llega a un manejo realmente eficiente o avanzado.

Además, se observa que la mayoría esté en nivel medio indica que la empresa hace pedidos, revisa existencias y define cuándo volver a comprar, pero de manera básica, lo que quiere decir que tienen algunos procesos, pero no están completamente organizados ni apoyados en herramientas que permitan anticipar la demanda o automatizar las compras. En un negocio de celulares, donde los modelos cambian rápido y la demanda es variable, lo cual es importante porque si el reaprovisionamiento no es preciso pueden quedarse sin productos o, por el contrario, acumular unidades que luego se vuelven difíciles de vender. El pequeño porcentaje que aparece en nivel bajo señala que, aunque no es un problema generalizado, sí existen áreas donde el control del inventario es débil y podrían generarse fallas en la disponibilidad de productos si no se corrigen a tiempo.

Figura 4

Distribución porcentual sobre el control del Reaprovisionamiento

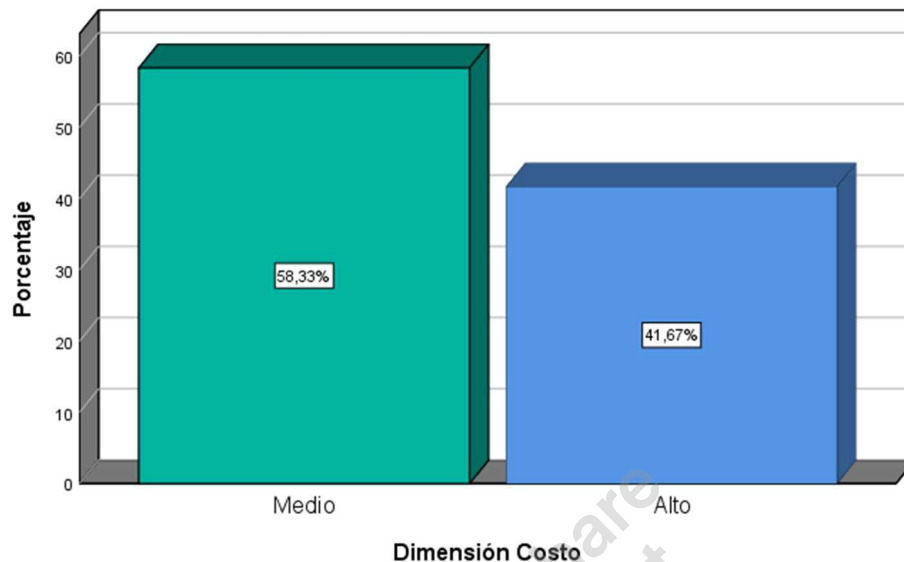


En la Figura 5, se muestra que el 58,33 % de los datos evaluados se ubica en un nivel medio, mientras que el 41,67 % alcanza un nivel alto en la dimensión de costos; así mismo, se observa que no hay presencia de un nivel bajo, lo que indica que la empresa no presenta problemas severos en el control de los costos relacionados con su inventario.

El hecho de que la mayoría esté en un nivel medio sugiere que la empresa controla sus costos, pero todavía de manera parcial, lo que podría significar que conocen los gastos principales, como compras, almacenamiento o rotación, pero aún no cuentan con un sistema completamente organizado o con herramientas que les permitan optimizar ese manejo de manera más precisa. Por otro lado, la presencia significativa del nivel alto muestra que casi la mitad del negocio sí tiene un control más sólido y consciente de los costos del inventario. Esto es una buena señal para una empresa que vende celulares, un rubro donde los precios cambian rápido y donde gestionar bien los costos ayuda a evitar pérdidas y mejorar los márgenes, reflejando así que la empresa está en un punto intermedio: tiene avances importantes en el control de costos, pero todavía no llega a un nivel totalmente eficiente o sistematizado.

Figura 5

Distribución porcentual sobre el control de los Costos



En relación al análisis de la rentabilidad, los resultados descriptivos expuestos en la Tabla 1, muestran que tanto el ROA como el ROE presentan niveles relativamente modestos dentro de la microempresa analizada. En el caso del ROA, los valores fluctúan entre 0,01 y 0,06, con un promedio de 0,02, lo cual demuestra que por cada unidad monetaria invertida en activos, la empresa genera una ganancia reducida, aunque estable. Así mismo, se observa que la dispersión es baja, reflejada en una desviación estándar de 0,016, lo cual indica que el desempeño del ROA se mantiene bastante constante a lo largo del periodo observado.

En cuanto al ROE, los valores se ubican entre 0,01 y 0,08, con una media de 0,03. Aunque ligeramente superior al ROA, este indicador también evidencia márgenes de rentabilidad estrechos para los propietarios. La variabilidad es un poco mayor que en el ROA, pero sigue siendo reducida, con una desviación estándar de 0,024, lo que denota que la rentabilidad sobre el patrimonio tampoco experimenta grandes fluctuaciones.

Respecto a la forma de la distribución, ambos indicadores presentan asimetría positiva, lo que indica que existen algunos valores ligeramente más altos que elevan la cola derecha; sin embargo, esta asimetría no es pronunciada. La curtosis negativa en ambos casos señala distribuciones algo más planas de lo normal, lo que implica mayor presencia de valores alejados del centro, aunque sin llegar a extremos.

Tabla 1

Resumen descriptivo del indicador de rentabilidad

Medidas	Indicadores de rentabilidad	
	ROA	ROE
N estadístico (trimestres)	32	32
Rango	0,060	0,070
Mínimo	0,010	0,010
Máximo	0,060	0,080
Media	0,020	0,030
Desv. Stand.	0,016	0,024
Varianza	0,000	0,001
Asimetría	0,914	0,693
Curtosis	-0,349	-1,078

Nota. La tabla presenta los estadísticos descriptivos de los indicadores de rentabilidad Return on Assets (ROA) y Return on Equity (ROE).

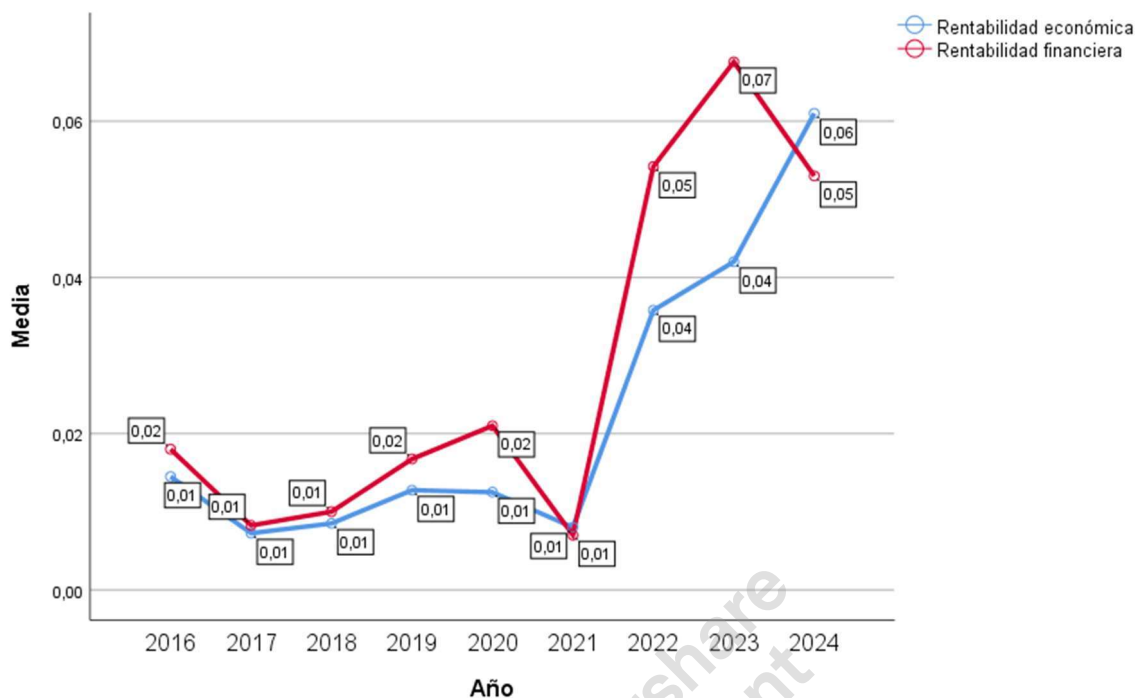
Fuente. Elaboración propia a partir de los datos del estudio.

La Figura 6 presenta la evolución de los indicadores de rentabilidad económica (ROA) y financiera (ROE) desde 2016 hasta 2023; aquí se puede observar que durante los primeros años, entre 2016 y 2020, ambos indicadores se mantuvieron en niveles bajos y estables, con valores cercanos a 0.01 o 0.02, reflejando una rentabilidad modesta y sin grandes cambios. En 2021 se observa una meseta en ambos indicadores, con un valor mínimo de 0.01, que indica un punto bajo en la generación de utilidades sobre activos y patrimonio. A partir de 2022, la rentabilidad muestra un claro aumento, evidenciando una mejora en la gestión y desempeño financiero de la microempresa. El ROE incrementa bruscamente hasta alcanzar un pico de 0.07 en 2023, mientras que el ROA también sube de forma constante hasta 0.06 en ese mismo año.

Este comportamiento indica que, aunque la empresa inició con rentabilidades bajas, logró mejorar significativamente su eficiencia en el uso de los activos y en la rentabilidad para los propietarios en los últimos dos años del periodo analizado. Además, se aprecia que la rentabilidad financiera (ROE) tiende a ser ligeramente superior a la rentabilidad económica (ROA), lo cual es esperado dado que el ROE refleja la ganancia sobre el patrimonio, que suele amplificarse con el uso de deuda.

Figura 6

Comportamiento de la rentabilidad durante el periodo 2016 al 2023



Estas pequeñas fluctuaciones no representan cambios estadísticamente relevantes, lo que indica que la empresa mantiene una estabilidad en la eficiencia con la que utiliza sus activos y su capital para generar ganancias; en otras palabras, la rentabilidad sobre activos y patrimonio se ha mantenido constante durante el período analizado.

Para el año 2024, la rentabilidad de la empresa comercial indican que, aunque hubo algunas variaciones puntuales en los datos trimestrales, estas no son significativas, sugiriendo una estabilidad gracias a su gestión financiera sólida, buen control de costos y una estrategia adecuada para administrar los inventarios, esto a la larga permite que la empresa satisfaga la demanda sin enfrentar gastos inesperados.

El ROA muestra cómo la empresa usa sus activos para generar ingresos y, durante el período analizado, se mantuvo bastante constante, lo cual indica que la compañía ha evitado acumular inventarios en exceso y ha logrado rotar sus productos de manera eficiente, lo que reduce los costos de almacenamiento y mejora los resultados financieros.

En cuanto al ROE, este mide la rentabilidad sobre el capital invertido por los propietarios; este indicador al igual que el ROA, presentó pequeñas fluctuaciones dentro de los intervalos de confianza, evidenciando una rentabilidad estable para los inversores. La sugerencia es que se debe mantener un ROE constante demuestra que la empresa gestiona bien tanto sus inventarios como sus finanzas, lo que asegura su sostenibilidad económica.

2 En resumen, para 2024, el nivel de rentabilidad de la empresa puede considerarse estable y satisfactorio, ya que tanto el ROA como el ROE mantienen valores consistentes sin cambios significativos, lo cual refleja una gestión eficiente del control de inventarios, que logra equilibrar la demanda, el reaprovisionamiento y los costos, optimizando así el desempeño económico y financiero de la empresa a lo largo del tiempo.

8 A manera de discusión, los resultados del análisis del control de inventarios muestran que, la empresa se encuentra en un nivel medio en la mayoría de los aspectos evaluados, como el control general, el reaprovisionamiento y los costos, indicando así que se tiene un control básico y estable sobre su inventario, aunque todavía existe un espacio para mejorar y organizar mejor los procesos internos. La dimensión de demanda es la que se desempeña un poco mejor, sugiriendo que la empresa puede planificar con cierta capacidad frente a lo que el mercado necesita; sin embargo, al predominar los niveles medios, se evidencia que las prácticas actuales son aceptables, pero no están completamente desarrolladas. Esta apreciación coincide con lo que señalan García y San Andrés (2021), quienes mencionan que la falta de políticas internas y manuales de inventario puede limitar la eficiencia de la gestión.

37 En cuanto a la rentabilidad, los indicadores ROA y ROE muestran valores bajos, pero estables, con un pequeño aumento en los últimos años; de otra parte, aunque la rentabilidad no es alta, la empresa mantiene un uso constante y eficiente de sus activos y del capital de los propietarios, lo que refleja que los costos y la gestión de inventarios se manejan de manera relativamente organizada, lo que concuerda con estudios anteriores, como los de Da Silva y Narváez (2020) y Paricachua (2022), donde se encontró que tener procedimientos claros y análisis sistemáticos ayuda a mantener la estabilidad financiera, aunque no necesariamente produce los máximos niveles de rentabilidad.

50 Comparando estos resultados con estudios anteriores en el sector, se observa que la microempresa comparte algunas características con otras empresas analizadas en otros estudios como por ejemplo, Mauricio (2023) y Montes (2023), quienes destacan que un control básico de inventarios permite cierta eficiencia en los costos y contribuye a la satisfacción del cliente, incluso si el nivel de gestión no es óptimo. Asimismo, Wang y Xu (2019) y Jiang et al. (2022) señalan la importancia de organizar los procesos y usar herramientas que ayuden a anticipar necesidades y planificar el reaprovisionamiento, aspectos que en la empresa evaluada todavía se encuentran en desarrollo, como lo reflejan los niveles medios de esta dimensión.

En lo que respecta a los costos, no se observan niveles bajos, lo que indica que la empresa mantiene un control aceptable sobre los gastos relacionados con el inventario. Esto

coincide con lo que reportan Ascencio et al. (2017) y Pizzán y Rosales (2022), quienes destacan que la gestión de costos es fundamental para mantener la estabilidad financiera; sin embargo, al predominar los niveles medios, queda claro que aún hay oportunidad de mejorar los procesos para que sean más organizados y eficientes, aumentando así la capacidad de respuesta ante cambios en la demanda. Con lo analizado, queda más que demostrado que la microempresa mantiene un control estable sobre sus inventarios y una rentabilidad constante, suficiente para operar sin mayores problemas, pero con margen claro de mejora.

Conclusiones

La empresa en contexto tiene un control de inventarios bastante estable y funcional, ya que en la mayoría de los aspectos evaluados, como el reaprovisionamiento, los costos y el control general, se encuentra en un nivel medio; en el caso de la demanda, esta se maneja un poco mejor, pero en general todavía hay espacio para mejorar y organizar mejor los procesos internos, de modo que la gestión sea más eficiente y ordenada.

En cuanto a los indicadores de rentabilidad, como el ROA y el ROE, son bajos pero se mantienen estables, lo que demuestra que el negocio usa sus activos y el capital de manera constante. Ahora bien, aunque la rentabilidad no sea muy alta, la empresa logra manejar bien sus recursos y costos, lo que asegura su continuidad.

Recomendaciones

La empresa podría mejorar mucho si ordena mejor su inventario y usa una herramienta sencilla que le permita llevar el control día a día, para esto no se necesita un sistema complicado; basta con un registro digital simple donde se anote qué productos llegan, cuáles se venden y cuántos quedan en stock. Con eso, el negocio podrá reponer a tiempo los modelos que más se mueven y evitar tanto los faltantes como la acumulación de celulares que se venden poco, lo cual ayudaría a tener una visión más clara de lo que realmente necesita el local y evita gastos innecesarios.

Para mejorar la rentabilidad, sería útil que la empresa revise con detenimiento la forma en que se encuentra usando sus recursos, incluyendo sobre todo sus egresos. Un seguimiento sencillo de los gastos y de los márgenes de ganancia ya puede marcar una gran diferencia, lo que permitirá identificar costos que se pueden reducir, ajustar los precios cuando sea necesario y planificar mejor las compras para no desbalancear la caja. Con pequeños cambios y revisiones periódicas, el negocio puede mantener su estabilidad y aprovechar mejor las oportunidades que surgen en el mercado local.

Referencias

- Apunte García, R., & Rodríguez Piña, R. (2016). Diseño y aplicación de sistema de gestión en inventarios en empresa ecuatoriana / Design and implementation of management system in Ecuadorian company inventories. *Ciencias Holguín*. Recuperado de <https://www.redalyc.org/pdf/1815/181546432006.pdf>
- Arias, F. (2012). *El proyecto de investigación: Introducción a la metodología científica*. Caracas: Epistente.
- Arroba Salto, J., Figueroa Quiroz, M., & Guerrero Yunapanta, D. (2019). Control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa ferretería D'TODO. *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana*. Recuperado de <https://www.eumed.net/rev/oe/2019/09/rentabilidad-empresa-dtodo.html>
- Asencio Cristóbal, L., González Ascencio, E., & Lozano Robles, M. (2017). El inventario como determinante en la rentabilidad de las distribuidoras farmacéuticas. *RETOS. Revista de Ciencias de la Administración y Economía*, 7(11), 231-250. <https://doi.org/10.17163/ret.n13.2017.08>
- Caiza Pastuña, E., Valencia Nuñez, E., & Bedoya Jara, M. (2020). Decisiones de inversión y rentabilidad bajo la valoración financiera en las empresas industriales grandes de la provincia de Cotopaxi, Ecuador. *Red de Revistas Científicas de América Latina y el Caribe, España y Portugal*, 22(30). <https://doi.org/10.12804/revistas.urosario.edu.co/empresa/a.8099>
- Carballo, J. (2013). *El diagnóstico económico-financiero de la empresa* (1a ed.). Madrid: ESIC Editorial.
- Corona, E. B. (2014). *Análisis de estados financieros individuales y consolidados* (1ra ed.). Madrid: UNED.
- Da Silva-Zárate, J., & Narváez-Benítez, F. (2020). Proposal to improve profitability through the optimization of processes in the assembly of base radio stations of the FAST SITE type, turnkey and placed of a company in the telecommunications sector. *Revista Científica de la UCSA*, 7(3), 29-46. <https://doi.org/10.18004/ucsa/2409-8752/2020.007.03.029>
- García-Pacheco, M., & San Andrés-Laz, E. (2021). Diseño de un sistema de gestión por procesos para el manejo de inventarios. Caso: Ferretería Quiroz. *Revista Científica Multidisciplinaria Arbitrada Yachasun*, 5(9). <http://dx.doi.org/10.46296/yc.v5i9edespsoct.0118>
- Gutierrez Llalle, K. J. (2020). Influencia del control de inventarios en la rentabilidad de la empresa Las Nuevas Tiendas Alex S.A.C. Cajamarca, periodo 2019 [Tesis de

- licenciatura, Universidad Privada del Norte]. Repositorio institucional.
<https://hdl.handle.net/11537/25137>
- Hernández-Sampieri, R. & Mendoza Torres, C. (2023). Metodología de la investigación: Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta (2.^a ed.). McGraw-Hill Interamericana.
- Varghese, A., Ranwah, A., Varghese, M., & Varghese, R. (2025). *Research methodology and quantitative techniques: A guide for interdisciplinary research*. Routledge.
- Mamani, L. (2020). *Metodología de investigación*. Universidad Peruana Unión, Dirección General de Investigación. https://drive.google.com/file/d/1_IR8G2xOKhcG-2YVMyc1XXEeJ99GQQ2s/view
- Mauricio Medina, O. (2023). Control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de una empresa de repuestos de Trujillo, 2020 [Tesis de licenciatura, Universidad Privada del Norte]. <https://hdl.handle.net/11537/36025>
- Montes Chávez, E. (2023). Control de inventario y su incidencia en la rentabilidad de las empresas del Perú sector comercio. Análisis de caso de estudio, 2023. *Revista Científica Emprendimiento Científico Tecnológico*, (5).
<https://revista.ectperu.org.pe/index.php/ect/index>
- Moreno, K., & Bonilla Jurado, D. (2019). Logística y control de stock. Caso de estudio en librerías y papelerías. *Revista Venezolana de Gerencia*, 24(88).
<https://www.redalyc.org/jatsRepo/290/29062051020/29062051020.pdf>
- Panchi mayo, V., & Armas Heredia, I. (2017). Los inventarios y el costo de producción en las empresas industriales del Ecuador. *Revista Científico-Educaciones de la provincia de Granma*, 13(4), 254-264.
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6759713>
- Paricahua Laura, H. (2022). Gestión logística y su relación con la rentabilidad de empresas constructoras en la provincia de San Román, Puno. *Quipukamayoc*, 30(62), 67-75.
<https://doi.org/10.15381/quipu.v30i62.22179>
- Pizzan-Tomanguillo, N., Rosales Bardalez, C., & Cris Charly, C. (2022). Inventory control and profitability in a hardware company in Manantay - Peru. *Sapienza: International Journal of Interdisciplinary Studies*, 3(1). <https://doi.org/10.51798/sijis.v3i1.246>
- Quezada. (2018). *Investigación*. Facultad de Ciencias Contables Financieras y Administrativas Escuela Profesional de Contabilidad. <https://doi.org/1>
- Quispe Valdez, H., & Ferrer Corro, A. (2017). Proceso de control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa JPS Distribuciones E.I.R.L Trujillo - 2015

- [Tesis de licenciatura, Universidad Privada del Norte].
<https://hdl.handle.net/11537/11444>
- Rios Mas, J. (2021). Propuesta de mejora en la gestión de almacén para incrementar la rentabilidad de una empresa de comida rápida [Tesis de licenciatura, Universidad Privada del Norte]. <https://hdl.handle.net/11537/27943>
- Ruiz Mego, A., & Marin Rivera, D. (2020). Estructura de costos de producción y su rentabilidad en la empresa J & F Industrial y Comercial EIRL, Ucayali 2018 [Tesis de licenciatura]. <http://hdl.handle.net/20.500.12840/3067>
- Ryzhkov, A. (2023). 10 métricas de KPI de restaurante de comida rápida para rastrear y cómo calcular. *Finmodelslab.com*. Recuperado de <https://finmodelslab.com/es/blogs/kpi-metrics/fast-food-kpi-metrics>
- Simpli Route. (2024, 22 de abril). Indicadores de inventarios: Cuáles debes medir. Recuperado de <https://simpliroute.com/es/blog/indicadores-de-inventarios>
- Torres Estrella, P., Mendoza Arechua, G., & Ramírez Yépez, P. (2019). Control de los inventarios y su incidencia en los estados financieros. *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana - Eumed*. Recuperado de <https://www.eumed.net/rev/oel/2019/06/inventarios-estados-financieros.html>
- Tuesta Huamán, E. (2019). Control de inventarios y la rentabilidad en las empresas de venta de accesorios de celulares, Cercado de Lima 2019 [Tesis de licenciatura, Universidad Cesar Vallejo]. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/49939>
- Wang, Y., & Xu, L. (2019). Dynamics and control on a discrete multi-inventory system. *Journal of Control Science and Engineering*. <https://doi.org/10.1155/2019/6926342>
- Zhigang Jiang, S. (2022, 13 de octubre). Optimal acquisition and inventory control for a remanufacturing system. *Hindawi Publishing Corporation*, 7.
<http://dx.doi.org/10.1155/2013/120256>