



**UNIVERSIDAD PARTICULAR DE
CHICLAYO**



FACULTAD DE COMUNICACIÓN, EMPRESA Y NEGOCIOS

TESIS:

**“CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA
EN LA RENTABILIDAD DE LA FERRETERIA COMERCIAL EL
CHOTANITO S.R.L., JAÉN, 2020”**

PARA OPTAR TITULO PROFESIONAL DE CONTADOR PUBLICO

BACHILLER:

Bach. Estela Mendoza, Angie

ASESOR:

Mag. Quiroz Zúñiga, Rogger Remberto

Pimentel,

Perú, 2020.

Dedicatoria

Esta tesis está dedicada a Dios, quien me fortalece en mis momentos de desfallecimiento y me bendijo con perseverancia en todo el proceso de esta investigación hasta culminarla.

A mis padres Marino y Bertha, quienes con su amor, esfuerzo y paciencia me han permitido cumplir hoy un sueño más en el largo camino de obtener una carrera universitaria, gracias por haber estado conmigo en todo momento e inculcar en mí el ejemplo de no rendirme nunca ante cualquier adversidad.

Angie, Estela Mendoza.

Agradecimiento

Agradezco a mi asesor el Mg. CPC. Rogger Remberto Quiroz Zúñiga, quién con su guía en cada fase de esta investigación ayudó a terminarla con éxito.

A la Universidad Particular de Chiclayo, por brindarme la oportunidad de tener una carrera universitaria y formarme profesionalmente. Mi profundo agradecimiento a mi profesor CPC Guillermo Sánchez Castañeda, quien me apoyó no sólo en el proceso de la investigación, sino a lo largo de mi carrera universitaria, ya que fue principal colaborador durante todo este proceso, quien con su dirección, conocimiento y enseñanza permitió el desarrollo de este trabajo.

Índice

Dedicatoria	ii
Agradecimiento.....	iii
Índice de Tablas	v
Resumen	vi
I. INTRODUCCIÓN.....	1
II. DESARROLLO	3
III. METODOLOGÍA.....	18
3.1. Tipo y Diseño de Investigación.....	18
3.2. Diseño de Investigación	18
3.3. Variables de Estudio	18
3.4. Población y Muestra de Estudio	20
3.5. Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos.	20
3.6. Procedimientos de Recolección de Datos e Informaciones	21
3.7. Técnicas de Procesamiento y Análisis de Datos	21
IV. ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS.....	22
V. CONCLUSIONES	44
RECOMENDACIONES.....	45
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	46
ANEXOS	51

Índice de Tablas

TABLA 1	Incidencia del Proceso de Compras en la Rentabilidad.....	222
TABLA 2	Incidencia del Proceso de Recepción en la Rentabilidad	233
TABLA 3	Incidencia del Proceso de Almacenamiento en la Rentabilidad.....	233
TABLA 4	Registro de Compras Año 2020	244
TABLA 5	Registro de Ventas Año 2019	255
TABLA 6	Personal de Compras Año 2020	256
TABLA 7	Número de Ordenes Pedidos al Año.....	277
TABLA 8	Stock de Mercaderías Valorizado Ejercicio 2020	28
TABLA 9	Notas de Crédito Devoluciones de Compra Año 2020	29
TABLA 10	Costo del Personal de Desestiba del Año 2020	30
TABLA 11	Stock de Mercaderías en Unidades Ejercicio 2020	300
TABLA 12	Costo del Personal de Recepción del Año 2020	311
TABLA 13	Merced Conductiva por Alquiler Almacenes.....	322
TABLA 14	Energía Eléctrica de Almacenes	322
TABLA 15	Ratios de Rentabilidad	377
TABLA 16	Prueba de Normalidad de los Datos Procesados	377
TABLA 17	Incidencia del Control Interno de Inventarios en la Rentabilidad	38
TABLA 18	Incidencia del Proceso de Compras en la Rentabilidad.....	39
TABLA 19	Incidencia del Proceso de Recepción en la Rentabilidad	400
TABLA 20	Incidencia del Proceso de Almacenamiento en la Rentabilidad.....	400

Resumen

El Objetivo de la investigación fue determinar la incidencia del control interno de inventarios en la rentabilidad de la ferretería Comercial El Chotanito S.R.L., en el Distrito de Jaén durante el año 2020. La investigación tuvo un enfoque cuantitativo, con un diseño no experimental, transversal, descriptivo, la población o universo estuvo conformada por los ocho trabajadores administrativos y la muestra es del mismo tamaño de la población, se utilizó como instrumentos el cuestionario y el análisis documental. Se concluye que, la incidencia del control interno de inventarios en la rentabilidad de la ferretería es moderada, porque los costos en los procesos de compras, recepción y almacenamiento son bajos y favorables, pero operativamente deficientes, debido a que no se evaluó correctamente los costos y cantidades de las mercaderías, no se controló ni constató el estado y número de existencias, no se verificó el costo de compras y no se supervisó la cantidad de mercadería almacenada y libre para la demanda, reflejándose en los indicadores de rentabilidad que han bajado entre el 2019 y el 2020, donde la rentabilidad patrimonial descendió de 0.05 a 0.02, la rentabilidad de los activos de 0.03 a 0.01 y la rentabilidad de capital de 3.04 a 1.11.

Palabras Clave: **Control Interno, Inventarios, Rentabilidad, Procesos.**

Abstract

The objective of the investigation was to determine the incidence of internal inventory control on the profitability of the hardware store Comercial El Chotanito S.R.L., in the District of Jaén during the year 2020. The research had a quantitative approach, with a design Not experimental, transversal, descriptive, the population or universe was made up of the eight administrative workers and the sample is the same size of the population and sample, The questionnaire and documentary analysis were used as tools. It is concluded that the incidence of internal inventory control on the profitability of hardware is moderate, because the costs in the purchasing, receiving and storage processes are low and favorable, but operationally deficient, because the costs and quantities of the goods were not properly assessed, the condition and number of stocks were not checked and verified, the cost of purchases was not verified, and the quantity of goods stored and free for demand was not monitored, reflected in the profitability indicators that have decreased between 2019 and 2020, where the return on equity fell from 0.05 to 0.02, the return on assets from 0.03 to 0.01 and the return on capital from 3.04 to 1.11.

Key Words: **Internal Control, Inventories, Profitability, Processes.**

I. INTRODUCCIÓN.

El control de inventarios es una actividad muy importante para las pequeñas, medianas y grandes empresas, dado que mediante este mecanismo se puede ejercer un mejor control de los costos y la rentabilidad. (RSM Perú, 2019). Por lo anterior, estudiar este tema de investigación es muy importante, pues contribuirá con la toma de medidas para reducir los costos en los procesos de correcto control interno de inventarios.

En Colombia, las ferreterías representan el 2,5% del Producto Interno Bruto (PIB), existiendo 26,407 ferreterías en todo el país. (Marchan, 2016). En Nicaragua, el sector ferretero disminuyó el 50% de las ventas e importaciones debido a la crisis sociopolítica (Cruz, 2018). A nivel Nacional, existen más de 18,000 puntos de venta de ferreterías, que representan alrededor de 55,000 puestos de trabajo (Gonzales, 2020). En Lima, la expansión del mercado ferretero tiene incidencia no sólo en el crecimiento del sector Construcción, sino en la presencia de grandes cadenas nacionales e internacionales, como Sodimac y Cassinelli, quienes presentan un sinfín de problemas respecto al control interno (Tuercas y Tornillos TYT, 2008).

A nivel local, el sector ferretero también presenta problemas respecto al control interno de inventarios, tal es el caso de la empresa objeto de estudio, en donde no se evalúa de manera adecuada los costos en los procesos de compras, recepción y almacenamiento, así como no se verifica si son favorables, no se verifica la cantidad de mercaderías recepcionadas, no constata el estado de existencias, y no se supervisa la cantidad de mercadería almacenada y libre para la demanda; además, no se establecen comparaciones, objetivos y niveles de mejora que afectan la rentabilidad de la empresa.

Por lo anterior, el **problema general** es: “¿Cuál es la incidencia del control interno de inventarios en la rentabilidad de la ferretería Comercial El Chotanito S.R.L., en el Distrito de Jaén durante el año 2020?”. Y los **problemas específicos** que se desprende son ¿Cuál es la incidencia del proceso de compras en la rentabilidad de la ferretería Comercial El Chotanito S.R.L., en el Distrito de Jaén durante el año 2020?, ¿Cuál es la incidencia del proceso de recepción en la rentabilidad de la ferretería Comercial El Chotanito S.R.L., en el Distrito de Jaén durante el año 2020?

y ¿Cuál es la incidencia del proceso de almacenamiento en la rentabilidad de la ferretería Comercial El Chotanito S.R.L., en el Distrito de Jaén durante el año 2020?

Justificación: La presente investigación es muy importante, pues beneficiará en forma directa al investigador al ampliar sus conocimientos sobre el tema elegido. Así mismo, beneficiará a los socios de la empresa, porque verán la magnitud e importancia del problema detectado en la entidad, tomándose medidas para reducir los costos en los procesos del control interno de inventarios. Y también beneficiará a otros estudiantes de la carrera de Contabilidad y Tributación, pues tendrán una guía que les ayudará a definir y fundamentar sus futuros problemas de investigación con relación a ambas variables. La presente investigación beneficiará a la sociedad porque tendremos una empresa que perdure en el tiempo y será una fuente de empleo para los nuevos profesionales de nuestra carrera, y como empresa prestigiosa servirá de modelo para nuevos emprendedores que deseen invertir en el rubro ferretero del distrito de Jaén.

La investigación tuvo como **objetivo general:** Determinar la incidencia del control interno de inventarios en la rentabilidad de la ferretería Comercial El Chotanito S.R.L., en el Distrito de Jaén durante el año 2020. Y como **objetivos específicos:** Determinar la incidencia del proceso de compras en la rentabilidad de la ferretería Comercial El Chotanito S.R.L., en el Distrito de Jaén durante el año 2020, Determinar la incidencia del proceso de recepción en la rentabilidad de la ferretería Comercial El Chotanito S.R.L., en el Distrito de Jaén durante el año 2020, y Determinar la incidencia del proceso de almacenamiento en la rentabilidad de la ferretería Comercial El Chotanito S.R.L., en el Distrito de Jaén durante el año 2020. Las mismas que permitieron plantear la **hipótesis general**, Hi: La incidencia del control interno de inventarios en la rentabilidad de la ferretería Comercial El Chotanito S.R.L., en el Distrito de Jaén durante el año 2020 es significativa. Así como también las **hipótesis específicas**, Hi1: La incidencia del proceso de compras en la rentabilidad de la ferretería Comercial El Chotanito S.R.L., en el Distrito de Jaén durante el año 2020 es significativa, Hi2: La incidencia del proceso de recepción en la rentabilidad de la ferretería Comercial El Chotanito S.R.L., en el Distrito de Jaén durante el año 2020 es significativa, Hi3: La incidencia del proceso de almacenamiento en la rentabilidad de la ferretería Comercial El Chotanito S.R.L., en el Distrito de Jaén durante el año 2020 es significativa.

II. DESARROLLO Marco

Teórico.

Para realizar esta investigación, se consideró como **Antecedentes Internacionales**, las investigaciones de **Benites (2020)** en su tesis titulada ***“El control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad del Comercial Avícola Rincón de España, Cantón Quinindé, Periodo 2018”***, de la Universidad Nacional de Chimborazo – Riobamba Ecuador, siendo una investigación documental y de campo, diseño no experimental, enfoque cuantitativo, nivel descriptivo, utilizó como instrumentos la ficha de observación y el cuestionario, aplicadas a una población y muestra de 7 trabajadores de la empresa. Concluyó que el comercial avícola Rincón de España no tiene un correcto control de inventarios, porque no registra las entradas y salidas de la mercadería y desconoce su sistema contable. No existe orden administrativo ni operativo, pues el personal no tiene normas y funciones para controlar la mercadería, y desconoce sus deberes y obligaciones. Existe desigualdad entre el inventario físico y el reporte virtual, debido a que los reportes están desactualizados, falta ingresar productos, y existen faltantes y sobrantes, no conocen el valor de compra y venta. Carecen de capacitaciones, no hay una persona responsable de registrar el ingreso y protección de la mercadería, por lo que el gerente no tiene el saldo real del inventario y desconoce que productos son de mayor rentabilidad para la empresa y tampoco conoce cuantas veces rotan sus inventarios. Asimismo, **Vera (2020)** en su tesis titulada ***“Control del inventario y rentabilidad, empresa I love Montañita S.A., del Cantón Santa Elena de la Provincia de Santa Elena, año 2018”***, de la Universidad Estatal Península de Santa Elena La Libertad – Ecuador, aplica un enfoque cuantitativo, utilizando el método analítico, se usó como instrumentos la Guía de entrevista y de observación, aplicados a una población y muestra de cinco empleados de la empresa. Concluye que no se aplica el Coso I, por lo que existe inexactitud contable en el inventario, no se realizan procesos, actividades y procedimientos para evaluar la situación actual del inventario. El personal desconoce del stock real, los ingresos y salidas de la mercadería se registran con errores y no tienen documentos sustentatorios, y tampoco tiene codificación, por lo que el saldo reflejado en los Estados Financieros es incorrecto. No existe un Manual de funciones para los procesos y procedimientos

del manejo de inventarios por lo que existe desconocimiento y desorden en el manejo operacional, contable y administrativo de los mismos.

Como **Antecedentes Nacionales**, tenemos a **Mirano y Minchán (2021)** en su tesis titulada **“Control interno de almacén y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Representaciones JRZ E.I.R.L., Tarapoto, 2019”**, de la Universidad Nacional de San Martín – Rioja Perú, desarrolla una investigación aplicada, de nivel explicativo y diseño no experimental, se utilizó como instrumentos la lista de cotejos y la Guía de entrevista y como técnicas la observación, el análisis documental de los estados financieros y la entrevista a una población y muestra de tres colaboradores. Concluyeron que el control interno de almacén es deficiente porque los colaboradores del almacén no realizan las actividades de recepción, almacenamiento, control y distribución de las existencias generando pérdidas de S/ 26,706.10 con repercusión negativa en la rentabilidad, debido a la no verificación de los documentos y características de los productos, no se inspecciona la cantidad y la ubicación de productos, tampoco se etiquetan y codifican, el kardex está desactualizado. Los indicadores de rentabilidad como rentabilidad neta, rentabilidad de activos, rotación de activos y rentabilidad del capital propio del 2018 fueron 7%, 6%, 82% y 48%, han bajado en 2019 a 5%, 4%, 77% y 32% respectivamente. Por lo que se determina que el control interno de almacén incide negativamente en la rentabilidad de la empresa Representaciones JRZ E.I.R.L., Tarapoto, 2019. También, **Pezo, C.A. (2020)**. En su tesis **“Control de inventario y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Frenos Tarapoto S.A.C., período 2020”**, de la Universidad César Vallejo Tarapoto-Perú, desarrolla un tipo de investigación aplicada, diseño no experimental transaccional, nivel descriptivo correlacional, se aplicó como instrumento el cuestionario y como técnicas el análisis documental de los estados financieros y la encuesta a 8 trabajadores del área de logística de la empresa. Concluyó que el control de inventario incide significativamente en la rentabilidad de la empresa Frenos Tarapoto S.A.C, periodo 2019, con un coeficiente de correlación igual a 0.866, pues no hay una correcta evaluación de riesgo en cuanto a costos y cuantía de mantenimiento de las existencias, tampoco se verifican el estado y cantidad de mercadería y el costo de compras, así mismo, no se supervisa las cantidades almacenadas y disponibles para la venta, generando que la rentabilidad no presente resultados importantes y

solo llegue a un desempeño del 75%. La evaluación de riesgo incide significativamente en la rentabilidad, con un nivel de significancia de 0.009 y un coeficiente de correlación igual a 0.841, determinándose un nivel deficiente de rentabilidad por una carente evaluación de riesgo, en el control de costos de mantenimiento de mercaderías, en la actualización de costos, cantidad de mercaderías almacenadas, en el control de la cantidad máxima y mínima de almacenamiento de un producto y en el ingreso y salida de mercaderías. Las actividades de control inciden significativamente en la rentabilidad, con un nivel de significancia de 0.002 y un coeficiente de correlación igual a 0.906, porque no se verifica en forma periódica en número y el estado de la mercadería almacenada. Las actividades de supervisión inciden en la rentabilidad, con un nivel de significancia de 0.019 y un coeficiente de correlación igual a 0.793, pues no se detecta el extravío de mercaderías y tampoco se atienden algunos pedidos de clientes.

Y como **Antecedentes locales**, la investigación de **Córdova y Saldaña (2019)**. ***“Control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Comercial Ferretería Gorky E.I.R.L., Jaén 2017”***, de la Universidad Señor de Sipán Pimentel – Perú. Desarrolla un tipo de investigación descriptiva explicativa, y de diseño no experimental, se utilizó como instrumento el cuestionario mediante una encuesta a cuatro trabajadores que tiene como población y análisis documental. Concluyeron que, la empresa no está utilizando ningún sistema de control de inventarios para el uso de sus existencias, generando que la empresa no tenga certeza de la cantidad de existencias en un periodo determinado, información útil que ayuda en la mejora de la empresa. Con relación a la rentabilidad de la empresa, el nivel de rotación ha bajado al punto de no ser rentable, al aplicar los ratios financieros la rotación de inventarios ha bajado de 53.72 veces en el 2016 a 35.91 veces en el 2017, la rotación de activos bajó de 7.37 veces en el 2016 a 5.12 veces en el 2017. Se ha propuesto un sistema de control de inventarios para mejorar la rentabilidad de la empresa comercial ferretera Gorky E.I.R.L., y esta puede utilizarse en cualquier empresa del rubro ferretero. Y **Monteza, N. (2020)**. en su tesis titulada ***“Control de inventarios y su incidencia en la Rentabilidad de la empresa Fenor SAC. - 2018”***, de la Universidad Señor de Sipán Pimentel – Perú. Siendo de enfoque cuantitativo, diseño no experimental-transaccional, de nivel

descriptivo, aplicó como instrumentos la ficha de análisis documental y el cuestionario aplicado a una población y muestra de nueve colaboradores. Concluye que, el control de inventarios favorece al aumento de la utilidad neta de la empresa, actualmente no realiza un control de sus inventarios produciéndole pérdidas importantes en los estados financieros, las adquisiciones son realizadas sin un pedido del almacén y las ventas no se controlan mediante un kardex, el análisis de los estados financieros refleja que una mejora en las ventas produciría una mejor utilidad, he allí la necesidad de un mejor control de los inventarios.

Base Teórica

Claros & León (2012); Amador (2002); Meléndez (2016); Estupiñán y Niebel (2015); y Mantilla (2013) definen al **Control Interno**, como el que comprende la organización, políticas y procedimientos adoptados por los directores y gerentes de las empresas, administrando las operaciones y promoviendo el cumplimiento de las responsabilidades asignadas y así lograr resultados óptimos. Todos coinciden en que hace referencia a un sistema diseñado de forma expresa para el logro de los objetivos de la Gerencia de las empresas.

Los autores Claros & León (2012); Amador (2002); Meléndez (2016) y Mantilla (2013) indican que los **objetivos del control interno** son: a) Promover la eficacia, eficiencia y ahorro en las transacciones y calidad en los servicios brindados por la empresa, b) Proteger y conservar todo tipo de recursos para cubrir una pérdida, derroche, uso incorrecto, robo, irregularidad o acto ilegal, c) Cumplir las leyes, reglamentos y normas establecidas, d) Elaborar información financiera apropiada y confiable, presentada oportunamente, e) Orientar la formulación de normas específicas para el funcionamiento de los procesos de gestión e información gerencial en las empresas, f) Permitir la evaluación posterior de la efectividad, eficiencia y economía de las operaciones a través de la auditoría interna o externa, reforzando el proceso de responsabilidad institucional.

Álvarez (2016) refiere que el control interno consta de cinco **componentes** integrados.

El primero es el **ambiente de control** es un conjunto de normas, procesos y estructuras, aunado a los valores éticos de la empresa, el organigrama y los parámetros para cumplir con las responsabilidades; por lo que, el entorno de la

organización y su ambiente tienen mucha influencia para la realización de un excelente control interno. La **evaluación de riesgos** es un proceso que identifica y analiza los riesgos que afectan el logro de los objetivos de la entidad, determinando, como administrarlos. Las **actividades de control** son las que se ejecutan en toda la empresa, son acciones que se establecen por medio de políticas y procedimientos que disminuyan el efecto de los riesgos en los objetivos empresariales. La **información y comunicación**, quienes como proceso proporciona, comparte y obtiene información precisa, y se divulga a toda la empresa y en todos los niveles para que se cumpla con todas las obligaciones organizacionales, así como también para lograr los objetivos. Por último, las **actividades de supervisión**, que están conformadas por evaluaciones continuas, para realizar y corroborar que todos los componentes del control interno se apliquen y se hagan en la empresa en forma correcta.

Existen tres **procesos del Control Interno**. Existen 3 procesos, el primero es el **proceso de compra**, que está conformado por el gasto total y las relaciones entre compradores y vendedores, adquiriendo mercadería e insumos, en la cantidad justa, con perfecta calidad y a un precio adecuado, esquivando mermas y desmedros, encontrando nuevos proveedores, comparando precios y flete de materiales, tratando condiciones de entrega y pago, emitiendo órdenes de compra y manteniendo los costos de adquisición a niveles permitidos. (Gómez,2013), la orden de compra reemplaza al contrato de ventas del proveedor, para evitar complicaciones legales; y las compras pequeñas se realizan por medio de los fondos de caja chica (Johnson, Leenders, & Flynn, 2012). El mencionado proceso tiene sus propios **indicadores de compras**, los cuales son razones que miden y comparan, para saber lo que ha pasado en el departamento de compras en un periodo determinado. Gómez (2013) refiere que existen cinco tipos de indicadores y son los siguientes:

Índice de Compras. Mide las compras respecto a las ventas en porcentaje, y se divide el valor de las compras totales entre las ventas totales del año anterior y se multiplica por cien.

$$\frac{\text{Valor de las compras totales}}{\text{Ventas totales del año anterior}} .100$$

Índice del Costo del Departamento de Compras. Mide el costo del departamento de compras con relación al valor total de las compras, para lo cual dividimos el valor de la compra total entre el costo personal de las compras.

$$\frac{\text{Valor de las compras totales}}{\text{Costo del personal de compras}}$$

Índice del Costo de un Pedido de Compras. Se determina dividiendo el costo del personal del departamento de compras entre el número de pedidos anuales emitidos.

$$\frac{\text{Costo del personal de compras}}{\text{Número de pedidos anuales}}$$

Índice de Rotación del Stock de Mercaderías. Indica el número de veces que rota el stock respecto a la cantidad de mercadería comprada. Su cálculo se obtiene dividiendo las compras anuales de mercadería entre el stock anual.

$$\frac{\text{Compras anuales de mercaderías}}{\text{Stock medio anual}}$$

Si realizamos el cociente,

$$\frac{365}{\text{Índice de rotación del stock de mercadería}}$$

Índice de Rechazos. Refleja la relación entre el valor de las devoluciones de compras y las compras anuales de mercadería.

$$\frac{\text{Devoluciones de compras}}{\text{Compras anuales de materiales}} \times 100$$

El segundo, es el **proceso de recepción**. La recepción incluye la descarga o desestiba de mercadería del camión, el control de cantidades realizado con el pedido y la Guía de Remisión, el control de la calidad de los productos y la actualización del registro del inventario recibido en el software informático; de este registro dependen los otros procesos posteriores, por lo que no debe cometerse errores. (Chackelson, 2013). Así mismo, una correcta recepción de la mercadería

corroborar la llegada en buenas condiciones del pedido, consolida la cantidad solicitada en los almacenes, y mejora el control interno y elimina faltantes, mermas y desmedros de dicha mercadería (Johnson, Leenders, & Flynn, 2012). El mencionado proceso tiene sus propios **indicadores**, y son:

Índice del Costo de una Desestiba. Se calcula dividiendo el costo del personal de desestiba entre el número de pedidos anuales emitidos.

$$\frac{\text{Costo del personal de desestiba}}{\text{Número de unidades descargadas}}$$

Costo Unitario de Recepción. Mide el costo que agrega cada unidad de mercaderías al costo total de Recepción, y se obtiene dividiendo el costo total de Recepción entre el número de unidades descargadas.

$$\frac{\text{Costo total de recepción}}{\text{Nº de unidades descargadas}}$$

Por último, existe un tercer **proceso** y es el de **almacenamiento**, quien custodia la mercadería que remite el proveedor a la empresa, y previene que la empresa se demore en entregar la mercadería al cliente y garantizando el ciclo productivo (Gómez, 2013). La ubicación de la mercadería en el almacén depende de la rotación que tenga, pues, los productos de mayor rotación se ubican cerca a la entrada del almacén. (Bowersox, Closs, y Cooper, 2007). El mencionado proceso tiene sus propios **indicadores**, los cuales son muy importantes porque al ser aplicados se controlará mejor el almacén, comparando costos incurridos, marcando objetivos y obteniendo conclusiones. (Gómez, 2013). Estos son:

Costo Unitario de Almacenamiento. Mide el costo que agrega cada unidad de mercaderías al costo total del almacén, y se obtiene dividiendo el costo total de almacén entre el número de unidades almacenadas.

$$\frac{\text{Costo total del almacén}}{\text{Nº de unidades almacenadas}}$$

Costo por Unidad Servida. Indica la relación entre el costo total de almacén y el número de despachos realizados; se obtiene dividiendo el costo total del almacén entre el número de unidades vendidas.

$$\frac{\text{Costo total del almacén}}{\text{Nº de unidades vendidas}}$$

Costo Operario por Unidad Servida. Mide la relación que existe entre el costo total de la mano de obra de almacén y el número de despachos realizados. Se obtiene dividiendo el costo de la mano de obra de almacén entre el número de unidades vendidas.

$$\frac{\text{Costo de la mano de obra de almacén}}{\text{Nº de unidades vendidas}}$$

Costo por m². Ayuda a relacionar el costo total del almacén y el espacio existente en el mismo; esto se obtiene dividiendo el costo total de almacén entre los metros cuadrados del mismo almacén.

$$\frac{\text{Costo total del almacén}}{\text{Metros cuadrados del almacén}}$$

Según el párrafo 6 de la **NIC 2**, los **inventarios** son activos poseídos para ser vendidos en un período, están en proceso de producción para luego venderse y son materiales o suministros que se consumirán en la producción. (Luján y Abanto, 2017). También, según el párrafo 10 de la NIC 2, en el costo de los inventarios se consideran todos los costos de adquisición, como aranceles de importación, fletes, el valor de compra menos los descuentos y otros costos atribuibles, además las mermas, desmedros, costos de almacenamiento, costos indirectos de administración y costos de venta. Por otro lado, para calcular el costo y valor de los inventarios dentro del almacén y valorar sus salidas, se aplican las fórmulas y las técnicas; las fórmulas tiene la finalidad de identificar en forma específica el costo incurrido por cada producto, PEPS que significa primeras entradas primeras salidas, es decir los productos que ingresan primero en el stock se venderán primero, y por último el Promedio Ponderado que se actualiza y promedia cada vez que se realiza una nueva compra del mismo producto. Finalmente, las técnicas sólo se utilizan cuando su resultado es muy próximo al costo real del inventario a venderse, como por ejemplo en la Venta al Detalle o Minorista donde el margen de ganancia es muy pequeño, y el Costo Estándar que establece el costo de los inventarios basándose en el nivel de consumo de los mismos.

Asimismo, el **control de inventarios** hace posible la disposición de todos los productos que vende la empresa a todos sus clientes, pero implica que el área de compras y distribución coordinen continuamente (Zapata, 2014). Estupiñan & Niebel (2015) definen al Control Interno de Inventarios como un plan organizado, donde los métodos y procedimientos aseguran la protección de los activos, registros contables fidedignos y el desarrollo eficaz de las actividades empresariales según las indicaciones de la administración. Así mismo, Meléndez (2016) refiere que el control interno de inventarios tiene los siguientes objetivos: a) Realizar inventarios físicos cada cierto tiempo. b) Contabilizar los sobrantes y faltantes. c) Aplicar correctamente a las existencias los tres elementos del costo que son materia prima, mano de obra y gastos de fabricación. d) Registrar las existencias de acuerdo a las políticas establecidas por la empresa. e) Aplicar las existencias y los costos en el período que corresponde; y también que el sistema de control interno de las existencias debe contar con los controles de **adquisición**, que consiste en que la mercadería y materias primas solo se comprarán cuando exista una orden de compra del departamento de compras, teniendo en cuenta un Punto Óptimo de Pedido; el control de **recepción** el que nos habla de que la mercadería, materias primas y materiales deben tener un buen control de calidad, revisando su calidad y cantidad en la recepción al almacén, dando evidencia del ingreso al almacén con la Guía de Remisión Remitente, la Orden de compra y la Factura, digitado en el software contable administrativo por logística y contabilizado por contabilidad y Caja paga mediante transferencias bancarias al proveedor las facturas correspondientes; y por último el control de **almacenamiento y despacho de materias primas y mercaderías**, que nos habla de las mercaderías y su custodia en almacenes adecuados para su conservación, los mismos que se controlan mediante ingresos y salidas con sus respectivos comprobantes de pago y guía de remisión.

Ferrer (2012) refiere que la **rentabilidad** permite conocer el grado de ganancia que proviene de las inversiones realizadas en la gestión financiera de la entidad. Asimismo, existen **ratios de la rentabilidad**. Flores (2016) señala que estos miden la capacidad de la gerencia para generar utilidades, controlar los gastos y determinar una utilidad óptima, sobre los recursos invertidos por los socios o accionistas de una empresa. Son los siguientes:

Ratio Margen de Utilidad Bruta. Indica el saldo de la ganancia disponible para hacer frente a los gastos de Administración y ventas de la empresa, se obtiene dividiendo la utilidad bruta sobre las ventas netas.

$$\frac{\text{Utilidad Bruta}}{\text{Ventas Netas}}$$

Ratio Margen de Utilidad Neta. Este índice nos muestra el margen de utilidad neta que esperaría la empresa por una venta realizada. Esta razón, relaciona la Utilidad Neta con el Nivel de Ventas de la empresa.

$$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas Netas}}$$

Ratio de Rentabilidad Patrimonial. Este ratio muestra la rentabilidad del patrimonio neto. Mide la productividad los capitales propios de la empresa. Esta se obtiene dividiendo la Utilidad Neta entre el Patrimonio Neto de la entidad.

$$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio Neto}}$$

Ratio de Rentabilidad del activo o Índice Dupont. Este ratio determina la rentabilidad del activo, mostrando la eficiencia en el uso de los activos de la empresa. Se obtiene dividiendo la Utilidad Neta entre el Total de Activos de la entidad.

$$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activo Total}}$$

Ratio Rentabilidad del capital Esta razón mide el rendimiento del aporte de los socios en función al capital aportado.

$$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Capital Social}}$$

Base Conceptual

Capital. - Sinónimo de activos netos o patrimonio de la entidad. Capacidad operativa de la entidad basada, por ejemplo, en el número de unidades producidas diariamente.

Costos. - El costo o coste es el gasto económico que representa la fabricación de un producto o la prestación de un servicio.

Desmedro. - Condición de un bien por el cual se produce una pérdida de orden cualitativo (valorativo), haciéndolas inutilizables para los fines a los que estaban originalmente destinados.

Estado de Situación Financiera. – Conocido como Balance General, refleja la situación financiera de un ente económico a una fecha determinada. (Abanto et al, 2012).

Estado del Resultado del período. – Corresponde a lo anteriormente era el estado de resultados, donde se presentan todas las partidas reconocidas como ingreso y gasto de un período en el resultado a menos que una NIIF requiera o permita otra cosa. (Abanto et al, 2012).

Estados financieros. – Constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de una entidad, también muestran los resultados de la gestión de los administradores con los recursos que les han sido confiados. (Abanto et al, 2012).

Ingreso. - Incremento en los beneficios económicos, producidos a lo largo del período contable, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como decrementos de las obligaciones, que dan como resultado aumentos del patrimonio, y no están relacionados con las aportaciones de los propietarios a este patrimonio.

Kardex. - Documento que sirve para llevar el control de inventarios sea productos o materiales dentro de una compañía, mediante el detalle de movimientos de una existencia, que muestra los ingresos, las salidas y los saldos en cualquier momento, utilizándose básicamente para el control de inventarios.

Materias Primas. - Las materias primas son bienes que sufren una transformación y cambian de forma durante el proceso de producción de un determinado producto terminado, pues dichos insumos intervienen directamente en los procesos de fabricación.

Mercadería. - Cosa mueble que se hace objeto de trato o venta. Para fines contables también se entiende mercadería como un sinónimo de existencias.

Merma. - Pérdida cuantitativa de un producto producida por causas previstas o imprevistas en un proceso industrial o por causas inherentes a su naturaleza, es decir ya sea por causas inherentes a los mismos procesos o por razones exógenas, que se traducen en disminuciones o rebajas que afectan la constitución o naturaleza de los bienes.

Patrimonio. - Parte residual de los activos de la entidad, una vez deducidos todos sus pasivos.

Pérdida. - Situación producida cuando los gastos son superiores a los ingresos, y que tiene como consecuencia un saldo acreedor en dicha cuenta; minusvalía, quebranto, saldo negativo en una transacción o en un negocio; quedarse sin la posesión de un bien o la titularidad de un derecho.

Productos Terminados. - Son bienes fabricados y producidos por una empresa, los cuales finalmente van a ser vendidos.

Ratio. – Es un coeficiente que proporciona unidades contables y financieras de medida y comparación a través de las cuales, la relación (por división) de dos datos financieros directos, permiten analizar el estado actual o pasado de una organización, en función a niveles óptimos definidos para ella. (Abanto et al, 2012).

Suministros. - Son suministros aquellos insumos que intervienen en los procesos de producción y comercialización, como lo son los útiles de oficina tales como el papel y los artículos de escritorio.

Datos y Hallazgos más Importantes y Relevantes

El sistema de control interno en las empresas, ha aumentado los últimos años, por lo fácil que es medir la eficiencia y la productividad al implementarlas; pues al realizar sus actividades básicas podrán mantenerse en el mercado. Cuando la empresa que emplee controles internos en sus operaciones, conocerá la situación real de las mismas, por lo que se debe planificar el uso del control de inventarios para mejorar la visión sobre su gestión. (Ortega, Padilla, Torres y Ruiz, 2017). Por lo que, existen investigaciones que diagnostican el estado de la empresa y proponen un Control Interno de Inventarios como el de Amachi y Gonzales (2021) que señala que el Sistema control de inventarios de la ferretería, incide

positivamente en la rentabilidad, pues se ha evidenciado con la evaluación mediante ratios, pues el ratio de rentabilidad del activo (ROA), rentabilidad del patrimonio (ROE) y el ratio de rentabilidad neta fueron en el 2018 de 11.81%, 19.21% y 4% respectivamente y en el 2019 disminuyeron a 9.61%, 15.29% y 3.44%. Por lo que se propone a la ferretería aplicar un sistema de control de inventarios adecuado al rubro ferretero, para fortalecer la rentabilidad de la empresa. También, Puican y Pedraza (2020) diagnostica que la empresa trabaja empíricamente por lo que existe pérdida de productos, modelos antiguos sin rotación, datos incorrectos en el almacén, infraestructura inapropiada para sus volúmenes de stock, inoportuna comunicación entre área de contabilidad y almacén, carece de métodos y herramientas para un mejor control de sus inventarios, además no tiene un manual de políticas y procedimientos. El análisis e interpretación de los estados financieros indica que la empresa obtiene rentabilidad por el aumento de mercadería, pero, según el análisis mediante ratios disminuye mucho en el 2018. Por lo que, se propuso en el tercer objetivo diseñar un sistema de control de inventarios para mejorar la rentabilidad basado en el método de valuación de inventarios PEPS (Primeras Entradas Primeras Salidas).

Otro que a pesar de tener un Control interno de inventario este es incipiente, como el de Miranda (2020) concluye que existe impacto significativo entre el control interno de inventarios y la rentabilidad. El CIE es deficiente y el nivel de rentabilidad ha bajado de un año a otro. El Sistema de Control interno de inventarios se diagnostica como incipiente, con fortalezas como el uso permanente de método de valorización de inventarios y el registro correcto de las compras de materiales, como debilidades presenta saldos por más de un año de envases y embalajes innecesarios en el almacén, afectando al margen bruto. El Análisis Horizontal evidenció a raíz de un incorrecto control de inventarios el stock se incrementó en 50.3% y las ventas disminuyeron en -5.2%, pese al incremento de los ingresos. En el análisis de ratios de rentabilidad, El margen de Rentabilidad Bruta de 42.23% bajó a 38.84%, el margen de rentabilidad operacional de 9.31% bajó a 8.74%, el margen de rentabilidad neta de 2.75% bajó a 0.88, el ROA de 1.94 bajó a 0.49%, el ROE de 4.62 bajó a 1.13%, la rotación de inventarios de 326 días bajó a 325 días, la rotación de activos totales de 258 días bajó a 204 días, el análisis de regresión corroboró que el nivel de impacto del control interno en la rentabilidad es

de 0.5989, según el valor de su coeficiente de correlación, y el control de inventarios, demuestra una pérdida de S/ 19,718.20, lo que reconfirma las deficiencias del control interno de inventarios durante el periodo analizado.

Por otro lado, Ramírez y Sánchez (2019) demuestran que el mal manejo del control de existencias afectó directamente la rentabilidad, se logró 22.16% como rentabilidad patrimonial, el S/ 13.52% en rentabilidad de activos y 0.06% en el margen neto de utilidad, con un manejo eficiente, se hubiera logrado el 44.81% en rentabilidad patrimonial, el 30.83% en rentabilidad de activos y 0.08% en margen neto de utilidad. Las actividades de control interno de existencias carecen de un registro específico de existencias y de políticas y procedimientos, y no se realizan conteos físicos periódicamente, el almacenamiento se hace en forma desordenada y en un lugar no adecuado, generando inconsistencias en mercaderías por un monto de S/ 223,172.24. La empresa, no realiza el CIE, según los cinco elementos del COSO (ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control, comunicación e información y actividades de supervisión); pues las existencias no se encuentran en forma rápida, pues se codifican mal, pues hay productos duplicados, nombres mal registrados, y con error en la fecha de ingreso; por desidia de los mismos colaboradores. La empresa no realiza periódicamente el análisis financiero mediante indicadores de rentabilidad, razón por la que se desconoce su situación financiera actual, y al aplicar ratios financieros de rentabilidad se obtuvo para el año 2016 (51.24%, 34.22% y 0.05) y en al 2017 (22.16%,13.52% y 0.06), observándose una disminución que puede mejorarse con un control interno de inventarios correcto.

También tenemos un estudio cuya incidencia de la aplicación de un Control Interno de Inventarios es positiva, como por ejemplo Benites y Martínez (2019) donde comprobó que, al término del año 2018, cuando se aplicó el control interno, la utilidad neta fue de S/ 358,332 y en el 2017 sin control interno fue S/ 258,758, lo que hace concluir que la aplicación del Control Interno incidió positivamente en su rentabilidad. En cuanto al primer objetivo específico, el personal todavía no aplica correctamente los procedimientos de Control Interno en los Inventarios, porque no los tienen claros. En mención al segundo objetivo específico, la rentabilidad neta se incrementó en 27.79% del año 2017 al 2018. También, los ratios de liquidez, gestión y solvencia tienen saldos positivos. Y en cuanto al tercer objetivo específico, se

establece dar a conocer por escrito el Manual de Organización y Funciones y las políticas para el área de almacén para seguir teniendo excelente resultado.

Y, por último, Sifuentes (2018) determina que el sistema de control interno de los inventarios fomenta la gestión del activo realizable y la rentabilidad de la empresa con lo cual se crea valor. Establece que es preciso concretar y organizar el proceso de aprovisionamiento para mejorar el valor del negocio y evitar pérdidas por desabastecimiento. El proceso de recepción de bienes influye en la rentabilidad porque se debe incluir en el inventario los productos requeridos oportunamente y con las características solicitadas para atender adecuadamente a los clientes. El proceso de almacenamiento de bienes influye en la rentabilidad cuando se le da el adecuado tratamiento y se restringe el acceso a los almacenes solo al personal autorizado.

En nuestro estudio, analizaremos por medio de indicadores los costos de los procesos de compra, recepción y almacenamiento, buscando determinar la incidencia de estos costos en la rentabilidad de la empresa. Por lo que utilizaremos, el registro de compras, el registro de ventas, la planilla de trabajadores del almacén, las órdenes de compra, Guías de Remisión Remitente, y los contratos de alquiler de almacenes del período 2020.

La empresa Comercial El Chotanito S.R.L., tiene como fortalezas su posicionamiento en el mercado por sus años de funcionamiento y su clientela fidelizada, y sus debilidades son el mal desempeño de su proceso de compras, no permitiendo un seguimiento, no efectuando cambios, obteniendo resultados pobres en el proceso, también por el defectuoso proceso de recepción de mercaderías, al no calcular el costo de desestiba y el costo unitario de recepción, y en la gestión del proceso de almacenamiento, donde no se establecen comparaciones, objetivos y niveles de mejora que afectan la rentabilidad de la empresa. La oportunidad que se le presenta es aplicar un correcto control interno de inventarios para mejorar la rentabilidad, conocer su gestión y poder lograr el liderato en el rubro ferretero.

III. METODOLOGÍA.

3.1. Tipo y Diseño de Investigación.

Tipo de Investigación: Según Buelvas y Rodríguez (2021) es de enfoque cuantitativo porque se basa en datos numéricos, los cuales se recolecta mediante encuestas u observaciones que lleven datos cuantificables y analiza por medio de programas estadísticos, se prueba la hipótesis y se soluciona el problema planteado en la empresa Comercial El Chotanito S.R.L.

3.2. Diseño de Investigación.

En esta investigación se utilizó un diseño de tipo no experimental, transaccional o transversal descriptivo simple.

No Experimental porque es sistemática y empírica en la que la variable el Control interno de inventarios, no se manipuló porque ya existe y las inferencias sobre la incidencia entre esta variable en la Rentabilidad se realizaron sin intervención o influencia directa, y dichas incidencias se observaron tal como se dieron en su contexto natural.

Transversal Descriptivo porque se recolectó los datos en un solo momento y en un tiempo único con el propósito indagar la incidencia de las variables el Control interno de inventarios y la rentabilidad en la empresa Comercial El Chotanito S.R.L. (Hernández-Sampieri et al, 2014).

3.3. Variables de Estudio.

Variable Independiente:

Control Interno de Inventarios. El término control interno de inventarios comprende la organización, políticas y procesos adoptados por los directores y gerentes de las entidades, para administrar las operaciones y promover el cumplimiento de las responsabilidades asignadas para el logro de los resultados deseados como activos, los cuales son poseídos para ser vendidos en un determinado período

Variable Dependiente:

La Rentabilidad. La rentabilidad es el grado de ganancia que proviene de las inversiones realizadas en la gestión financiera de la entidad.

Operacionalización de Variables

Variables	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensión	Indicadores	Escala De Medición	Instrumentos
Variable Independiente: Control Interno de Inventarios	Estupiñan & Niebel (2015) definen al Control Interno de Inventarios como un plan organizado, donde los métodos y procedimientos aseguran la protección de los activos, registros contables fidedignos y el desarrollo eficaz de las actividades empresariales según las indicaciones de la administración.	Se ejecutará a través de un cuestionario (Encuesta) y el Análisis documental.	Proceso de compras	Índice de compras. Índice del costo del departamento de compras. Índice del costo de un pedido de compras. Índice de rotación del stock de mercaderías. Índice de rechazos.	Ordinal	Cuestionario, Encuesta. Guía de Análisis Documental.
			Proceso de recepción	Índice del costo de una desestiba. Costo unitario de recepción.		
			Proceso de almacenamiento	Costo unitario de almacenamiento. Costo por unidad servida. Costo operativo por unidad servida. Costo por metro cuadrado.		
Variable Dependiente: La Rentabilidad	Ferrer (2012) define a la rentabilidad como el grado de ganancia que proviene de las inversiones realizadas en la gestión financiera de la entidad.	Se ejecutará a través de un cuestionario (Encuesta) y el Análisis documental.	Ratios de Rentabilidad	Ratio Margen de Utilidad Bruta. Ratio Margen de Utilidad Neta. Ratio de Rentabilidad Patrimonial. Ratio de Rentabilidad del Activo o Índice Dupont. Ratio de Rentabilidad del Capital.	Ordinal	Cuestionario, Encuesta. Guía de Análisis Documental.

3.4. Población y Muestra de Estudio.

Población

La población, es un conjunto de todos los casos que coinciden con algunas especificaciones y delimitado con el problema y los objetivos (Hernández y Mendoza, 2018). La población o universo estará conformada por los ocho (8) trabajadores administrativos de la Ferretería Comercial El Chotanito S.R.L., del distrito Jaén.

Criterios de inclusión: Trabajadores administrativos de la empresa, ya que estos laboran en las áreas relacionadas con las dimensiones planteadas en la presente investigación.

Criterios de exclusión: Trabajadores operativos de la empresa, pues estos solamente se dedican al despacho de la mercadería y no toman decisiones.

Muestra

La muestra es un sub conjunto que representa a la población. (Arias, 2012). La muestra es del mismo tamaño de la población.

Muestreo: La muestra en la presente investigación será Muestreo No Probabilístico, Intencional u opinático, porque los elementos serán escogidos con base a criterios pre establecidos por el investigador.

3.5. Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos.

Las técnicas utilizadas en la presente investigación son:

La Encuesta: que es un conjunto de preguntas cerradas, donde la persona encuestada elige la opción de respuesta. (Buelvas y Rodríguez, 2021). Se realizó a los trabajadores administrativos de la empresa Comercial El Chotanito S.R.L.

Análisis documental: El análisis documental es un conjunto de operaciones encaminadas a representar un documento y su contenido bajo una forma diferente de su forma original, con la finalidad posibilitar su recuperación posterior e identificarlo.

Se analizó el Estado de Situación Financiera del período 2020 de la empresa Comercial El Chotanito S.R.L.

El instrumento principal que se utilizó para la recolección de datos en el presente estudio, fue:

El Cuestionario: Consiste en un conjunto de preguntas respecto de las variables el Control interno de inventarios y La rentabilidad a medir, se utilizó el cuestionario auto administrado.

3.6. Procedimientos de Recolección de Datos e Informaciones

El procedimiento de recolección de datos se realizó:

Se elaboró el instrumento de recolección de datos, que es una encuesta y el análisis documental, teniéndose en cuenta la formulación del problema, los objetivos de estudio a fin de responder a estos.

Se reprodujo los instrumentos de recolección de datos a fin de obtener el material suficiente para captar la información requerida.

Se aplicó los instrumentos de recolección de datos en el campo de trabajo con los involucrados en la investigación.

Se construyó matrices para vaciar todos los datos que se obtuvieron en la aplicación del instrumento de recolección de datos.

Se consolidó y tabuló los resultados en las respectivas hojas de cálculo.

Se procedió al análisis de los resultados y se practicaron todas las pruebas para constatar de la hipótesis de estudio.

Se procedió a conocer los resultados de la investigación y se elaboraron las conclusiones y recomendaciones respectivas.

3.7. Técnicas de Procesamiento y Análisis de Datos

El instrumento se tabuló en una hoja de cálculo Excel y luego se analizó mediante el Sistema IBM SPSS 24.

IV. ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS

4.1 Análisis de Resultados.

4.1.1 Resultado Descriptivo.

Los resultados descriptivos se representaron a través de tablas que indican la percepción de los trabajadores encuestados, analizando los indicadores por objetivos de la investigación:

Objetivo específico 1: Determinar la incidencia del proceso de compras en la rentabilidad de la Ferretería Comercial El Chotanito S.R.L., en el Distrito de Jaén durante el año 2020.

Tabla 1 *Incidencia del Proceso de Compras en la Rentabilidad*

	S		Cs		Av		Cn		N	
	n	%	n	%	n	%	n	%	n	%
El índice de Compras Incide en la Rentabilidad	2	25.0	4	50.0	2	25.0	0	0	0	0
El índice del Costo del Departamento de Compras Incide en la Rentabilidad	0	0	7	87.5	1	12.5	0	0	0	0
El índice del Costo de un Pedido de Compras Incide en la Rentabilidad	0	0	5	62.5	3	37.5	0	0	0	0
El índice de Rotación del Stock de Mercaderías incide en la Rentabilidad	7	87.5	0	0	1	12.5	0	0	0	0
El índice de Rechazos Incide en la Rentabilidad	5	62.5	3	37.5	0	0	0	0	0	0

Fuente: encuesta de los trabajadores de la Ferretería Comercial El Chotanito S.R.L.

Respecto al objetivo específico 1 incidencia del proceso de compras en la rentabilidad, en la tabla 3 se observa que el 50.0% de los trabajadores creen que casi siempre el índice de compras incide en la rentabilidad; asimismo, el 87.5% casi siempre identificó que el índice del costo de departamento de compras incide en la rentabilidad, también, el 62.5% de los trabajadores evidenció que casi siempre el índice del costo de un pedido de compras incide en la rentabilidad, el 87.5% de los trabajadores siempre creen que el índice de rotación del stock de mercaderías incide en la rentabilidad; y por último, el 62.5% de los trabajadores siempre creen que el índice de rechazos incide en la rentabilidad de la ferretería.

Objetivo específico 2: Determinar la incidencia del proceso de recepción en la rentabilidad de la Ferretería Comercial El Chotanito S.R.L., en el Distrito de Jaén durante el año 2020.

Tabla 2 *Incidencia del Proceso de Recepción en la Rentabilidad*

	S		Cs		Av		Cn		N	
	n	%	n	%	n	%	n	%	n	%
El Índice del Costo de una Desestiba de Mercaderías incide en la Rentabilidad	2	25.0	5	62.5	1	12.5	0	0	0	0
El Índice del Costo Unitario de Recepción incide en la Rentabilidad	3	37.5	2	25.0	3	37.5	0	0	0	0

Fuente: encuesta de los trabajadores de la Ferretería Comercial El Chotanito S.R.L.

Respecto al objetivo específico 2, incidencia del proceso de Recepción en la rentabilidad, en la tabla 4 se observa que el 62.5% de los trabajadores consideraron que casi siempre el índice del costo de una desestiba de mercaderías incide en la rentabilidad; asimismo, el 37.5% consideraron que siempre y a veces el índice del costo unitario de recepción incide en la rentabilidad de la ferretería.

Objetivo específico 3: Determinar la incidencia del proceso de almacenamiento en la rentabilidad de la Ferretería Comercial El Chotanito S.R.L., en el Distrito de Jaén durante el año 2020.

Tabla 3 *Incidencia del Proceso de Almacenamiento en la Rentabilidad*

	S		Cs		Av		Cn		N	
	n	%	n	%	n	%	n	%	n	%
El Costo Unitario de Almacenamiento Incide en la Rentabilidad	2	25.0	5	62.5	1	12.5	0	0	0	0
El Costo por Unidad Servida Incide en la Rentabilidad	2	25.0	5	62.5	1	12.5	0	0	0	0
El Costo Operario por Unidad Servida Incide en la Rentabilidad	4	50.0	3	37.5	1	12.5	0	0	0	0
El Costo por Metro Cuadrado Incide en la Rentabilidad	4	50.0	3	37.5	1	12.5	0	0	0	0

Fuente: encuesta de los trabajadores de la Ferretería Comercial El Chotanito S.R.L.

Respecto al objetivo específico 3, incidencia del proceso de almacenamiento en la rentabilidad, en la tabla 5 se observa que el 62.5% de los trabajadores creen que casi siempre el costo unitario de almacenamiento y el costo por unidad servida inciden en la rentabilidad; asimismo, el 50.0% de los trabajadores evidenció que siempre el costo operario por unidad servida y el costo por metro cuadrado indican en la rentabilidad de la ferretería.

4.1.2 Análisis Documental

Se representó a través de tablas que muestran el resultado de indicadores, analizándolos por objetivos de la investigación:

El objetivo específico N° 1, se analizó mediante cinco indicadores.

1. **Índice de Compras**, se analiza el Registro de compras del año 2020 y el Registro de Ventas del año 2019.

Tabla 4 Registro de Compras año 2020

MES	COMPRAS GRAVADAS		COMPRAS NO GRAVADAS	IGV	TOTAL
	GRAVADAS	NO GRAV.	INTERNAS		
Ene-20	64,160.09	408,189.86	458,477.13	11,548.82	942,375.90
Feb-20	55,446.76	599,732.31	264,767.87	9,980.42	929,927.36
Mar-20	12,844.43	136,425.40	103,666.17	2,312.11	255,248.11
Abr-20	0.00	50,373.05	28,283.93	0.00	78,656.98
May-20	0.00	83,120.06	2,599.66	0.00	85,719.72
Jun-20	0.00	146,960.46	25,886.88	0.00	172,847.34
Jul-20	0.00	144,174.87	146,171.79	0.00	290,346.66
Ago-20	84,165.75	203,366.12	173,432.35	15,149.83	476,114.05
Set-20	13,968.18	147,971.28	378,005.60	1,472.04	541,417.10
Oct-20	37,549.14	500,164.16	58,523.57	3,076.32	599,313.19
Nov-20	4,099.17	430,051.56	131,724.30	737.86	566,612.89
Dic-20	0.00	634,971.92	99,385.88	0.00	734,357.80
TOTAL	272,233.52	3,485,501.05	1,870,925.13	44,277.40	5,672,937.10

Fuente: Registro de Compras de la Ferretería Comercial El Chotanito S.R.L.

La tabla seis muestra el valor compra de la mercadería del ejercicio 2020, por s/ 5,628,659.70.

Tabla 5 Registro de Ventas año 2019

MES	VENTAS GRAVADAS	VENTAS NO GRAVADAS	IGV	TOTAL
Ene-19	239,351.34	418,805.96	43,083.19	701,240.49
Feb-19	5,335.20	554,566.72	960.30	560,862.22
Mar-19	308,786.82	414,478.92	55,581.62	778,847.36
Abr-19	379,501.46	377,030.95	68,310.27	824,842.68
May-19	188,448.56	550,037.25	33,920.73	772,406.54
Jun-19	104,842.15	422,448.10	18,871.56	546,161.81
Jul-19	254,492.14	657,756.44	45,808.52	958,057.10
Ago-19	562,350.37	609,461.24	101,223.11	1,273,034.72
Set-19	191,730.40	776,480.14	34,511.46	1,002,722.00
Oct-19	102,776.33	786,928.67	18,499.67	908,204.67
Nov-19	28,617.86	921,279.28	5,151.19	955,048.33
Dic-19	1,041.09	886,648.27	187.41	887,876.77
TOTAL	2,367,273.72	7,375,921.94	426,109.03	10,169,304.69

Fuente: Registro de Ventas de la Ferretería Comercial El Chotanito S.R.L.

La tabla 7, muestra el valor venta mensual del año 2019, por s/ 9,743,195.66.

Se utiliza la siguiente fórmula:

$$\frac{\text{Valor de las compras totales}}{\text{Ventas totales del año anterior}} \cdot 100$$

$$\frac{5,628,659.70}{9,743,195.66} \cdot 100 = 57.77\%$$

Lo que nos indica que las compras tienen un nivel de importancia del 57.77% en el giro del negocio de la empresa.

- Índice del Costo del Departamento de Compras**, se tendrá en cuenta las tablas del Registro de Compras del año 2020 y la tabla del PDT Plame año 2020.

Tabla 6 Personal de Compras Año 2020

Personal de Compras	Mes												Total
	Ene	Feb	Mar	Abr	May	Jun	Jul	Ago	Set	Oct	Nov	Dic	
Delgado Quintana, Gonzalo Santiago	1,194.95	1,163.95	0.00	558.00	0.00	0.00	1,413.70	1,030.23	1,022.97	1,628.00	-	-	8,011.80
Morante Obando, Carlos Humberto	1,241.09	1,127.46	0.00	465.00	0.00	0.00	882.33	1,017.19	935.81	1,054.97	1,121.55	1,121.55	8,966.95
Olivera Becerra, Rosa Maritza	1,235.63	1,261.64	0.00	465.00	0.00	0.00	1,199.60	1,127.13	1,124.70	1,195.39	1,174.08	1,174.08	9,957.25
Sarango Moreto, Veneranda	1,321.09	1,442.34	0.00	713.00	0.00	0.00	1,352.88	1,250.86	1,217.44	1,348.70	1,315.28	1,315.28	11,276.87
Quiroz Yangua, José Luis	1,116.48	1,104.38	0.00	465.00	0.00	0.00	1,033.38	1,026.88	988.61	933.59	1,130.86	1,130.86	8,930.04
Silva Castillo, Carmen Maximina	1,023.00	1,075.42	0.00	465.00	0.00	250.39	556.31	-	-	-	-	-	3,370.12
La Rosa Díaz, Sindy Melissa	-	-	-	465.00	0.00	0.00	805.02	959.55	992.97	995.39	1,092.97	1,092.97	6,403.87
TOTAL	7,132.24	7,175.19	0.00	3,596.00	0.00	250.39	7,243.22	6,411.84	6,282.50	7,156.04	5,834.74	5,834.74	56,916.90

Fuente: PDT Plame del Año 2020 de la Ferretería Comercial El Chotanito S.R.L.

La tabla 8, muestra el Costo de personal de compras en el ejercicio 2020.

Se utiliza la fórmula:

$$\frac{\text{Valor de las compras totales}}{\text{Costo del personal de compras}} = \frac{5,628,659.70}{56,916.90} = 98.89$$

Observamos un valor de s/ 98.89 al año, relativamente bajo para el departamento de compras.

3. **Índice del Costo de un Pedido de Compras**, se tendrá en cuenta el costo del personal del departamento de compras y la tabla de pedidos anuales emitidos en el ejercicio 2020.

Tabla 7 *Número de Ordenes Pedidos al año*

MES	N° PEDIDOS
Ene-20	57
Feb-20	83
Mar-20	70
Abr-20	0
May-20	0
Jun-20	23
Jul-20	21
Ago-20	60
Set-20	33
Oct-20	48
Nov-20	48
Dic-20	49
TOTAL	492

Se utiliza la fórmula:

$$\frac{\text{Costo del personal de compras}}{\text{Número de pedidos anuales}} = \frac{56,916.90}{492} = 115.69$$

Se observa que cada pedido de compras tiene un costo de s/ 115.69, que es elevado y se justifica debido a la Pandemia del Covid – 19 donde los pedidos fueron limitados.

4. **Índice de Rotación del Stock de Mercaderías**, se tendrá en cuenta las compras anuales de mercadería entre el stock medio anual.

El stock medio anual del año 2020, resulta de calcular el stock trimestral valorizado en soles multiplicado por el número de días del trimestre, para luego dividir la suma total entre los 365 días del año.

Tabla 8 Stock de mercaderías valorizado Ejercicio 2020

Mes	Compras	Ventas	Stock
Saldo Inicial			628,040.00
Enero	930,827.08	831,356.89	727,510.19
Febrero	919,946.94	740,911.67	906,545.46
Marzo	252,936.00	237,814.05	921,667.41
Abril	78,656.98	29,582.22	970,742.17
Mayo	85,719.72	0.00	1,056,461.89
Junio	172,847.34	94,498.60	1,134,810.63
Julio	290,346.66	255,875.12	1,169,282.17
Agosto	460,964.22	358,844.01	1,271,402.38
Setiembre	539,945.06	602,663.54	1,208,683.90
Octubre	596,236.87	471,223.35	1,333,697.42
Noviembre	565,875.03	469,618.23	1,429,954.22
Diciembre	734,357.80	555,825.77	1,608,486.25
Total	5,628,659.70	4,648,213.45	1,608,486.25

Saldo del stock al 31-03-2020 s/ 921,667.41 * 91 = s/ 83, 871,734.31

Saldo del stock al 30-06-2020 s/ 1, 134,810.63 * 91 = s/ 103, 267,767.33

Saldo del stock al 30-09-2020 s/ 1, 208,683.90 * 92 = s/ 109, 990,234.90

Saldo del stock al 31-12-2020 s/ 1, 608,486.25 * 92 = s/ 146, 372,248.75

Suma total s/ 443, 501,985.29

Stock medio anual = 443, 501,985.29 / 365 = s/ 1, 215,073.93

Rotación del stock:

$$\frac{\text{Compras anuales de mercaderías } 5,628,659.70}{\text{Stock medio anual } 1,215,073.93} = 4.63 \text{ veces}$$

$$\frac{\text{días del año } 365}{\text{Rotación del Stock } 4.63} = 78.79 \text{ días}$$

La mercadería se renueva 4.63 veces a lo largo del ejercicio económico, lo que implica que se renueva cada 79 días.

5. **Índice de Rechazos.** Refleja la relación entre el valor de las devoluciones de compras y las compras anuales de mercadería.

Tabla 9 *Notas de Crédito devoluciones de compra Año 2020*

MES	NÚMERO DE NC	NC GRAVADAS		NC NO GRAVADAS	IGV	TOTAL
		GRAVADAS	NO GRAV.	INTERNAS		
Ene-20	5	0.00	2,958.10	445.56	0.00	3,403.66
Feb-20	3	0.00	3,054.98	0.00	0.00	3,054.98
Mar-20	0	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Abr-20	2	0.00	1,026.71	4,987.45	0.00	6,014.16
May-20	6	57.63	6,196.18	0.00	10.37	6,264.18
Jun-20	2	0.00	1,232.50	0.00	0.00	1,232.50
Jul-20	2	0.00	3,862.40	0.00	0.00	3,862.40
Ago-20	1	0.00	472.86	0.00	0.00	472.86
Set-20	3	0.00	4,626.03	207.14	0.00	4,833.17
Oct-20	3	885.33	191.99	0.00	159.37	1,236.69
Nov-20	3	0.00	0.00	7,270.10	0.00	7,270.10
Dic-20	2	0.00	442.70	0.00	0.00	442.70
TOTAL	32	942.96	24,064.45	12,910.25	169.74	38,087.40

Fuente: Registro de Compras de la Ferretería Comercial El Chotanito S.R.L.

$$\begin{aligned}
 & \frac{\text{Devoluciones de compras}}{\text{Compras anuales de mercadería}} \times 100 \\
 & = \frac{38,087.40}{5,628,659.70} \times 100 = 0.68\%
 \end{aligned}$$

El índice de rechazo de 0.68% es sumamente bajo pues no alcanza ni el 1%, indica que la mercadería siempre se despacha en buen estado.

En relación al objetivo específico N° 2. Determinar la incidencia del proceso de recepción en la rentabilidad de la ferretería Comercial El Chotanito S.R.L., en el Distrito de Jaén durante el año 2020, se ha tenido en cuenta los datos que se necesitan en los dos indicadores mediante tablas.

Para el **índice del Costo de una Desestiba**, se ha tenido en cuenta las tablas del Costo del Personal de desestiba del año 2020 y el stock de mercaderías en unidades del año 2020, donde las compras representan el número de unidades descargadas.

Tabla 10 Costo del Personal de Desestiba del Año 2020

Personal de Desestiba	Mes												Total
	Ene-20	Feb-20	Mar-20	Abr-20	May-20	Jun-20	Jul-20	Ago-20	Set-20	Oct-20	Nov-20	Dic-20	
Cuzque Izquierdo, Segundo Juan	861.70	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	861.70
Carrasco Rivera, Juan Cesar	1,145.55	1,080.83	0.00	465.00	0.00	0.00	1,005.26	978.92	964.39	964.39	959.55	959.55	8,523.44
Sandoval Quispe, Alex	930.00	930.00	930.00	930.00	930.00	930.00	930.00	930.00	930.00	930.00	930.00	930.00	11,160.00
TOTAL	2,937.25	2,010.83	930.00	1,395.00	930.00	930.00	1,935.26	1,908.92	1,894.39	1,894.39	1,889.55	1,889.55	20,545.14

Tabla 11 Stock de mercaderías en Unidades Ejercicio 2020

Mes	Compras	Ventas	Stock
Saldo Inicial			294,256.00
Enero	73,809.00	119,796.00	248,269.00
Febrero	72,834.00	106,699.00	214,404.00
Marzo	19,992.00	34,196.00	200,200.00
Abril	6,161.00	4,217.00	202,144.00
Mayo	6,714.00	0.00	208,858.00
Junio	13,538.00	13,956.00	208,440.00
Julio	22,741.00	36,753.00	194,428.00
Agosto	37,290.00	53,050.00	178,668.00
Setiembre	42,405.00	86,357.00	134,716.00
Octubre	46,940.00	67,476.00	114,180.00
Noviembre	44,378.00	67,660.00	90,898.00
Diciembre	57,517.00	80,212.00	68,203.00
Totales	444,319.00	670,372.00	68,203.00

Aplicamos la fórmula:

$$\frac{\text{Costo del personal de desestiba}}{\text{Número de unidades descargadas}} = \frac{20,545.14}{444,319} = 0.046$$

Para el **Costo Unitario de Recepción**, se ha tenido en cuenta las tablas del Costo del Personal de Recepción del año 2020 y el stock de mercaderías en unidades del año 2020, donde las compras representan el número de unidades descargadas.

Tabla 12 Costo del Personal de Recepción del año 2020

Personal de Recepción	Mes												Total
	Ene-20	Feb-20	Mar-20	Abr-20	May-20	Jun-20	Jul-20	Ago-20	Set-20	Oct-20	Nov-20	Dic-20	
Palomino Alarcón, Eiler	1,139.20	1,167.59	0.00	682.00	0.00	0.00	1,179.23	1,052.50	1,078.66	1,097.55	1,181.34	1,181.34	9,759.41
Delgado Jara, Roger	1,095.17	1,117.08	0.00	465.00	0.00	0.00	1,341.54	1,000.72	1,012.83	1,185.97	1,288.39	1,288.39	9,795.09
TOTAL	2,234.37	2,284.67	0.00	1,147.00	0.00	0.00	2,520.77	2,053.22	2,091.49	2,283.52	2,469.73	2,469.73	19,554.50

Aplicamos la fórmula:

$$\frac{\text{Costo total de Recepción}}{\text{N° de unidades descargadas}} = \frac{19,554.50}{444,319} = 0.044$$

Lo que indica un costo de recepción s/ 0.044 por cada unidad de mercadería descargada.

En relación al objetivo específico N° 3. Determinar la incidencia del proceso de almacenamiento en la rentabilidad de la ferretería Comercial El Chotanito S.R.L., en el Distrito de Jaén durante el año 2020, se ha tenido en cuenta los datos que se necesitan en los dos indicadores mediante tablas.

Para el **Costo Unitario de Almacenamiento**. Se tiene en cuenta el costo total del almacén, y se divide entre el número de unidades almacenadas.

Para el costo total del almacén se considera el Alquiler de almacenes, energía eléctrica, costo del personal del almacén.

Alquileres:

La ferretería Comercial El Chotanito S.R.L., tiene 3 almacenes alquilados:

Tabla 13 Merced Conductiva por Alquiler Almacenes

Almacén	Merced Conductiva	
	Mensual	Anual
Diego Palomino N° 1236	s/. 10,000.00	s/ 120,000.00
Diego Palomino N° 1221	6,000.00	72,000.00
Av. Jaén – Chamaya s/n A.H. Fila Alta	2,000.00	24,000.00
Total	s/ 18,000.00	s/ 216,000.00

Energía Eléctrica:

En el caso del local principal ubicado en Diego Palomino N° 1236, el Recibo de energía eléctrica por s/ 1,500.00 mensual se distribuye de la siguiente manera:

Gastos Administrativos: Área de Administración....31.8% = s/ 477.00

Área de Almacén.....28.2% = s/ 423.00

Gastos de Venta: Área de Ventas.....40.0% = s/ 600.00

Total s/ 1,500.00

Tabla 14 Energía Eléctrica de Almacenes

Energía Eléctrica de Almacenes	Promedio	
	Mensual	Anual
Diego Palomino N° 1236	s/. 477.00	s/ 5,724.00
Diego Palomino N° 1221	120.00	1,440.00
Av. Jaén – Chamaya s/n A.H. Fila Alta	82.00	984.00
Total	s/ 679.00	s/ 8,148.00

Costo Anual de Personal de Almacén:

Costo de Personal de Desestiba (Tabla 12)	s/ 20,545.14
Costo de Personal de Recepción (Tabla 14)	<u>19,554.50</u>
Total	s/ 40,099.64

Por lo que el Costo Anual Total del Almacén:

Alquileres:	216,000.00
Energía Eléctrica:	8,148.00
Costo Anual de Personal de Almacén:	<u>40,099.64</u>
	s/ 264,247.64

Se aplica la fórmula:

$$\frac{\text{Costo total del almacén}}{\text{Nº de unidades almacenadas}} = \frac{264,247.64}{444,319.00} = 0.59$$

Para el **Costo por Unidad Servida**. Se tiene en cuenta el costo total del almacén, y se divide entre el número de unidades vendidas.

Aplico la fórmula:

$$\frac{\text{Costo total del almacén}}{\text{Nº de unidades vendidas}} = \frac{264,247.64}{670,372} = 0.39$$

Para el **Costo Operario por Unidad Servida**. Se tiene en cuenta el costo de la mano de obra del almacén entre el número de unidades vendidas.

Aplico la fórmula

$$\frac{\text{Costo de la mano de Obra del almacén}}{\text{Nº de unidades vendidas}} = \frac{40,099.64}{670,372} = 0.06$$

Para el **Costo por metro cuadrado**. Se tiene en cuenta el costo total del almacén entre metros cuadrados del almacén.

Almacenes:

Diego Palomino Nº 12364,200m²

Diego Palomino Nº 1221420m²

Av. Jaén – Chamaya s/n A.H. Fila Alta6, 300 m²

Total 10,920 m²

Aplicamos la fórmula:

$$\frac{\text{Costo total del almacén}}{\text{Metros cuadrados del almacén}} = \frac{264,247.64}{10,920} = 24.20$$

Evaluación de la Rentabilidad Mediante Ratios:

Se realizó tomando como base el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados del 2020.

COMERCIAL EL CHOTANITO S.R.L.
R.U.C. 20369007760
BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 y 2020
(Expresado en nuevo soles)

	Nota s	EJERCICIO 2020	EJERCICIO 2019
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
Caja y Bancos	3	S/680,046.23	S/947,497.59
Valores Negociables			
Cuentas por Cobrar Comerciales	4	S/2,159,009.86	S/2,064,260.11
Cuentas por Cobrar a Vinculadas			
Otras Cuentas por Cobrar			
Existencias	5	S/690,844.00	S/628,040.00
Alquileres Pagados por Anticipado		S/172,800.00	S/192,000.00
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		S/3,702,700.09	S/3,831,797.70
ACTIVO NO CORRIENTE			
Cuentas por Cobrar a Largo Plazo			
Cuentas por Cobrar a Vinculadas a Largo Plazo			
Otras Cuentas por Cobrar a Largo Plazo			
Inversiones Permanentes			
Inmuebles, Maquinaria y Equipo (neto de depreciación)	6	S/189,790.80	S/210,878.66
Activos Intangibles (neto de amortización acumulada)	7	S/42,289.50	S/46,988.33
Intereses Diferidos		S/176,775.68	S/196,417.42
Otros Activos		S/64,180.80	S/71,312.00
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		S/473,036.78	S/525,596.41
TOTAL ACTIVO		S/4,175,736.87	S/4,357,394.11

	Notas	EJERCICIO 2020	EJERCICIO 2019
PASIVO Y PATRIMONIO			
PASIVO CORRIENTE			
Tributos por pagar		S/4,510.77	S/5,011.97
Cuentas por Pagar Comerciales	8	S/837,863.80	S/761,694.37
Cuentas por Pagar a Vinculadas			
Obligaciones Financieras	9		
Parte Corriente de las Deudas a Largo Plazo			
TOTAL PASIVO CORRIENTE		S/842,374.57	S/766,706.34
PASIVO NO CORRIENTE			
Deudas a Largo Plazo	10	S/757,135.57	S/937,135.57
Cuentas por Pagar a Vinculadas			
Ingresos Diferidos			
Impuesto a la Renta y Participaciones Diferidos Pasivo			
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		S/757,135.57	S/937,135.57
TOTAL PASIVO		S/1,599,510.14	S/1,703,841.91
Contingencias			
Interés minoritario			
PATRIMONIO NETO			
Capital	11	S/40,000.00	S/40,000.00
Capital Adicional			
Acciones de Inversión			
Excedentes de Revaluación			
Reservas Legales			
Resultados Acumulados	12	S/2,491,987.36	S/2,491,987.36
Resultados del Ejercicio	13	S/44,239.37	S/121,564.84
TOTAL PATRIMONIO NETO		S/2,576,226.73	S/2,653,552.20
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO		S/4,175,736.87	S/4,357,394.11

(1) Se podrá hacer uso del formato aprobado por la CONASEV, en tanto se cumpla con registrar la información mínima requerida para este Formato.

COMERCIAL EL CHOTANITO S.R.L.
R.U.C. 20369007760
ESTADO DE GANANCIAS Y PÉRDIDAS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 y 2020
(Expresado en nuevo soles)

DESCRIPCIÓN	PERIODO	
	2020	2019
Ventas Netas (ingresos operacionales)	6,275,088.16	9,954,391.22
Otros Ingresos Operacionales		
Total de Ingresos Brutos	6,275,088.16	9,954,391.22
Costo de ventas	5,333,824.94	8,739,115.16
Utilidad Bruta	941,263.22	1,215,276.06
Gastos Operacionales		
Gastos de Administración	502,007.05	964,436.34
Gastos de Venta	313,754.41	
Utilidad Operativa	125,501.76	
Otros Ingresos (gastos)		
Ingresos Financieros		
Gastos Financieros	62,750.88	73,707.54
Otros Ingresos		155.66
Otros Gastos		
Resultados por Exposición a la Inflación		
Deducciones		
Resultados antes de Participaciones,	62,750.88	177,287.84
Impuesto a la Renta y Partidas Extraordinarias		
Participaciones		
Impuesto a la Renta	18,511.51	55,723.00
Resultados antes de Partidas Extraordinarias		
Ingresos Extraordinarios		
Gastos Extraordinarios		
Resultado Antes de Interés Minoritario		
Interés Minoritario		
Utilidad (Pérdida) Neta del Ejercicio	44,239.37	121,564.84
Dividendos de Acciones Preferentes		
Utilidad (pérdida) Neta atribuible a los Accionistas		
Utilidad (pérdida) Básica por Acción Común		
Utilidad (pérdida) Básica por Acción de Inversión		
Utilidad (pérdida) Diluida por Acción Común		
Utilidad (pérdida) Diluida por Acción de Inversión		

(1) Se podrá hacer uso del formato aprobado por la CONASEV, en tanto se
información mínima requerida para este Formato.

Tabla 15 Ratios de Rentabilidad

RATIO	FORMULA	RESULTADO 2020	RESULTADO 2019
Margen de Utilidad Bruta	$MUB = \frac{Utilidad\ Bruta}{Ventas\ Netas}$	$\frac{941,263.22}{6,275,088.16} = 0.15$	$\frac{1,215,276.06}{9,954,391.22} = 0.12$
Margen de Utilidad Neta	$MUN = \frac{Utilidad\ Neta}{Ventas\ Netas}$	$\frac{44,239.37}{6,275,088.16} = 0.01$	$\frac{121,564.84}{9,954,391.22} = 0.01$
Rentabilidad Patrimonial	$RP = \frac{Utilidad\ Neta}{Patrimonio\ Neto}$	$\frac{44,239.37}{2,613,018.89} = 0.02$	$\frac{121,564.84}{2,653,552.20} = 0.05$
Rentabilidad del Activo	$RA = \frac{Utilidad\ Neta}{Activo\ Total}$	$\frac{44,239.37}{4,316,860.80} = 0.01$	$\frac{121,564.84}{4,357,394.11} = 0.03$
Rentabilidad del Capital	$RC = \frac{Utilidad\ Neta}{Capital\ Social}$	$\frac{44,239.37}{40,000.00} = 1.11$	$\frac{121,564.84}{40,000.00} = 3.04$

La Tabla 17 indica la variación de los índices de rentabilidad entre el año 2019 y 2020, el Margen de Utilidad Bruta de 12% a 15%, para realizar gastos de administración y ventas, el margen de Utilidad Neta, de 1% en ambos años, por venta realizada, asimismo, la Rentabilidad patrimonial de 5% a 2% de productividad del capital de la empresa, una Rentabilidad del Activo de 3% a 1% de eficiencia en el uso de los activos, y la Rentabilidad del Capital de 3 veces a 1 vez en el rendimiento del aporte de los socios.

4.1.3 Resultado Inferencial

La prueba de normalidad que a continuación se presenta fue necesaria para decidir con que estadístico de asociación se trabajará para contrastar las hipótesis de la investigación.

Tabla 16 Prueba de Normalidad de los datos procesados

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
Control Interno de Inventarios	,826	8	,053
Proceso de Compras	,911	8	,358
Proceso de Recepción	,930	8	,516
Proceso de Almacenamiento	,708	8	,003
La Rentabilidad	,703	8	,002

Fuente: datos procesados en el programa estadísticos SPSS v.24

Según se observa en la tabla 18 la prueba de normalidad, se ha trabajado con el estadístico Shapiro Wilk dado que la muestra lo conformaron 8 trabajadores, por lo que, se evidenció una significancia de 0,053, 0,358, y 0,516; para la Variable Control Interno de Inventarios, y las dimensiones Proceso de compras y Proceso de recepción, cuyos valores son mayores a 0,05 se determinó que mantienen una distribución normal; por lo tanto, la prueba de hipótesis entre la variable y las dimensiones a través del estadístico de Pearson. Asimismo, la dimensión Proceso de Almacenamiento y la Variable la Rentabilidad con una significancia de 0,003 y 0,002 respectivamente, ya que estos índices son menores a 0,05 se determinó que mantienen una distribución que no es normal. Por lo tanto, la prueba de hipótesis entre la variable y la dimensión se realizó a través del estadístico Rho de Spearman.

Hipótesis General

Tabla 17 *Incidencia del Control Interno de Inventarios en la Rentabilidad.*

Correlaciones		Control Interno de Inventarios La Rentabilidad	
Control Interno de Inventarios	Correlación de Pearson	1	,458
	Sig. (bilateral)		,254
	N	8	8
La Rentabilidad	Correlación de Pearson	,458	1
	Sig. (bilateral)	,254	
	N	8	8

En la tabla 19 se observaron los resultados de la prueba Pearson, con una significancia (bilateral) de 0,254 que es mayor al valor esperado (0,05= 5%) se rechaza la hipótesis de investigación, y se acepta la hipótesis nula, la cual determina que la incidencia del control interno de inventarios en la rentabilidad en la Ferretería Comercial El Chotanito S.R.L., Jaén 2020 no es significativa, corroborándose con la correlación de Pearson de 0,458 determinando que la incidencia es directa moderada.

Hipótesis específica 1

Tabla 18 *Incidencia del proceso de compras en la rentabilidad*

Correlaciones			
		Proceso de	
		Compras	La Rentabilidad
Proceso de Compras	Correlación de Pearson	1	,765
	Sig. (bilateral)		,027
	N	8	8
La Rentabilidad	Correlación de Pearson	,765	1
	Sig. (bilateral)	,027	
	N	8	8

*La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral)

En la tabla 20 se observaron los resultados de la prueba Pearson, con una significancia (bilateral) de 0,027 que es menor al valor esperado (0,05= 5%) se acepta la hipótesis de investigación, y se rechaza la hipótesis nula, la cual determina que la incidencia del proceso de compras en la rentabilidad en la Ferretería Comercial El Chotanito S.R.L., Jaén 2020 es significativa, corroborándose con la correlación de Pearson de 0,765 determinando que la incidencia es directa alta a muy alta.

Hipótesis específica 2

Tabla 19 *Incidencia del proceso de recepción en la rentabilidad*

Correlaciones			
		Proceso de	
		Recepción	La Rentabilidad
Proceso de Recepción	Correlación de Pearson	1	,597
	Sig. (bilateral)		,118
	N	8	8
La Rentabilidad	Correlación de Pearson	,597	1
	Sig. (bilateral)	,118	
	N	8	8

En la tabla 21 se observaron los resultados de la prueba Pearson, con una significancia (bilateral) de 0,118 que es mayor al valor esperado (0,05= 5%) se rechaza la hipótesis de investigación, y se acepta la hipótesis nula, la cual determina que la incidencia del proceso de recepción en la rentabilidad en la Ferretería Comercial El Chotanita S.R.L., Jaén 2020 no es significativa, corroborándose con la correlación de Pearson de 0,597 determinando que la incidencia es directa moderada.

Hipótesis específica 3

Tabla 20 *Incidencia del proceso de almacenamiento en la rentabilidad*

Correlaciones				
			Proceso de	
			Almacenamiento	La Rentabilidad
Rho de Spearman	Proceso de Almacenamiento	Coefficiente de correlación	1,000	,838**
		Sig. (bilateral)	.	,009
		N	8	8
	La Rentabilidad	Coefficiente de correlación	,838**	1,000
		Sig. (bilateral)	,009	.
		N	8	8

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

En la tabla 22 se observaron los resultados de la prueba Rho de Spearman, con una significancia (bilateral) de 0,009 que es menor al valor esperado (0,05= 5%) se acepta la hipótesis de investigación, y se rechaza la hipótesis nula, la cual determina que la incidencia del proceso de almacenamiento en la rentabilidad en la

Ferretería Comercial El Chotanito S.R.L., Jaén 2020 es significativa, corroborándose con la correlación de Pearson de 0,838 determinando que la incidencia es directa alta a muy alta.

4.2 Discusión

Con relación al Objetivo general, se ha determinado los costos en los procesos de compras, recepción y almacenamiento son muy bajos y favorables, a la vez existe una incidencia moderada en la rentabilidad pero operativamente deficiente, porque no se evaluó correctamente los costos y cantidades de las mercaderías, no se controló ni constató el estado y número de existencias, no se verificó el costo de compras, y no se supervisó la cantidad de mercadería almacenada y libre para la demanda, reflejándose en los indicadores de rentabilidad que han bajado entre el 2019 y el 2020, la rentabilidad patrimonial bajó de 0.05 a 0.02, la rentabilidad de los activos bajó de 0.03 a 0.01 y la rentabilidad de capital bajó de 3.04 a 1.11.

Se encuentra similitud con la investigación de Mirano, M. y Minchán, M. (2021) determinan que el desempeño del control interno de almacén en la empresa es deficiente, dado que el gerente general señaló que en los últimos meses los trabajadores del almacén no cumplen correctamente con las actividades de recepción, almacenamiento, control y distribución de los productos ferreteros produciendo deficiencias que originaron pérdidas económicas que afectaron en forma negativa en la rentabilidad de la empresa. Asimismo, Pezo, C. (2020) donde determinó que El control de inventario tiene una incidencia significativa en la rentabilidad de la empresa, generando un deficiente desempeño de la rentabilidad, porque no llevó de forma correcta la evaluación de riesgo en cuanto a los costos y cantidades de las mercaderías, además, las actividades de control, en la constatación del estado y número de existencias, o la verificación del costo de compras, así mismo, existe deficiencia en la supervisión de la cantidad almacenada y libre para la demanda, ha originado que, la rentabilidad tenga problemas en su ejecución, y no presente progreso positivos en sus resultados, lo cual se refleja en que el control de inventario presenta un nivel bajo de desempeño (63%), y la rentabilidad también un desempeño del (75%).

Con relación al objetivo específico N° 1, Indica que las compras tienen un nivel de importancia del 57.77% en el giro del negocio de la empresa, pues el costo del departamento de compras de s/ 98.89 al año, es relativamente bajo, pero el costo de cada pedido de compras de s/ 115.69, es elevado y se justifica por la Pandemia del Covid – 19 donde los pedidos fueron limitados, la mercadería se renueva cada 79 días, es un indicador muy bueno, y el índice de rechazo de 0.68% es sumamente bajo pues no alcanza ni el 1%, indica que la mercadería siempre se despacha en buen estado, pero a pesar de esto no se evalúan ni verifican los costos de compras, no se controla las cantidades almacenadas, en cuanto a la cantidad máxima y mínima de almacenamiento de un producto y en el ingreso y salida de mercaderías disponibles para la venta. Se encuentra similitud con la investigación de, Pezo, C. (2020) donde determinó que no hay una correcta evaluación de riesgo en cuanto a costos y cuantía de mantenimiento de las existencias, tampoco se verifican el estado y cantidad de mercadería y el costo de compras, así mismo, no se supervisa las cantidades almacenadas y disponibles para la venta, también una carente evaluación de riesgo, en el control de costos de mantenimiento de mercaderías, en la actualización de costos, cantidad de mercaderías almacenadas, en el control de la cantidad máxima y mínima de almacenamiento de un producto y en el ingreso y salida de mercaderías.

Con relación al objetivo específico N° 2, el costo unitario de la desestiba y el costo unitario de recepción son relativamente bajos de 0.046 y 0.044 respectivamente, pero sin embargo los trabajadores del almacén no verifican los documentos de la mercadería, las características de los productos, nadie inspecciona su ubicación por lo que tiene una incidencia moderada en la rentabilidad de la empresa.

Se encuentra similitud con la investigación de Mirano, M. y Minchán, M. (2021) donde determinan que los colaboradores del almacén no realizan las actividades de recepción, generando pérdidas de s/ 26,706.10 con repercusión negativa en la rentabilidad, debido a la no verificación de los documentos y características de los productos, y que no se inspecciona la cantidad y la ubicación de productos, tampoco se etiquetan y codifican.

Con relación al objetivo específico N° 3, el costo unitario de almacenamiento es de s/ 0.59 por unidad almacenada, y el costo de unidad servida es de s/ 0.39, el costo operativo por unidad servida es de s/ 0.06 y el costo por metro cúbico es de s/ 24.20, con costos muy ventajosos para la empresa , pero a pesar de ello existe inexactitud contable en el inventario, y el personal desconoce del stock real, los ingresos y salidas de mercadería no se registra y el saldo reflejado en los Estados Financieros son incorrectos, por lo que los indicadores de rentabilidad han tenido una baja considerable entre el 2019 y el 2020, como la rentabilidad Patrimonial, rentabilidad del activos y rentabilidad de capital, de 0.05, 0.03 y 3.04 a 0.02, 0.01 y 1.11. Se encuentra similitud con la investigación de Mirano y Minchán (2021) donde señalan que los colaboradores del almacén no realizan la actividad de almacenamiento, generando pérdidas y repercutiendo en forma negativa en la rentabilidad, pues los indicadores de rentabilidad como rentabilidad neta, rentabilidad de activos, rotación de activos y rentabilidad del capital propio del 2018 fueron 7%, 6%, 82% y 48%, han bajado en 2019 a 5%, 4%, 77% y 32% respectivamente. Por lo que se determina que el control interno de almacén incide negativamente en la rentabilidad de la empresa Representaciones JRZ E.I.R.L., Tarapoto, 2019. Asimismo, Vera, D. (2020) y Córdova y Saldaña (2019), determinaron que existe inexactitud contable en el inventario, no se realizan procesos, actividades y procedimientos para evaluar la situación actual del inventario. El personal desconoce del stock real, los ingresos y salidas de la mercadería se registra con errores y el saldo reflejado en los Estados Financieros son incorrectos. No existe un Manual de funciones para los procesos y procedimientos del manejo de inventarios por lo que existe desconocimiento y desorden en el manejo operativo y contable. Y, por último, Benites, C. (2020) donde señala que la empresa no tiene un correcto control de inventarios, porque no registra las entradas y salidas de la mercadería y existe desigualdad entre el inventario físico y el reporte virtual, el gerente no tiene el saldo real del inventario.

V. CONCLUSIONES

1. Se ha determinado que la incidencia del control interno de inventarios en la rentabilidad de la Ferretería Comercial El Chotanito S.R.L., en el Distrito de Jaén durante el año 2020 es moderada, porque los costos en los procesos de compras, recepción y almacenamiento son bajos y favorables, pero operativamente deficientes, debido a que no se evaluó correctamente los costos y cantidades de las mercaderías, no se controló ni constató el estado y número de existencias, no se verificó el costo de compras, y no se supervisó la cantidad de mercadería almacenada y libre para la demanda, reflejándose en los indicadores de rentabilidad que han bajado entre el 2019 y el 2020, donde la rentabilidad patrimonial bajó de 0.05 a 0.02, la rentabilidad de los activos de 0.03 a 0.01 y la rentabilidad de capital de 3.04 a 1.11.
2. Se ha determinado que la incidencia del proceso de compras en la rentabilidad de la Ferretería Comercial El Chotanito S.R.L., en el Distrito de Jaén durante el año 2020 es directa alta a muy alta, porque su nivel de importancia es del 58% en el giro del negocio de la empresa, el costo del departamento de compras de s/ 98.89 al año, es relativamente bajo, la mercadería se renueva cada 79 días, y el índice de rechazo de 0.68% es sumamente bajo, indicando que la mercadería siempre se despacha en buen estado.
3. Se ha determinado que la incidencia del proceso de recepción en la rentabilidad de la Ferretería Comercial El Chotanito S.R.L., en el Distrito de Jaén durante el año 2020 es directa moderada, porque el costo unitario de la desestiba y el costo unitario de recepción son muy bajos de 0.046 y 0.044 respectivamente, sin embargo, los trabajadores del almacén no verifican los documentos de la mercadería, las características de los productos, nadie inspecciona su ubicación.
4. Se ha determinado que la incidencia del proceso de almacenamiento en la rentabilidad de la Ferretería Comercial El Chotanito S.R.L., en el Distrito de Jaén durante el año 2020 es directa alta a muy alta, porque el costo unitario de almacenamiento es de s/ 0.59 por unidad almacenada, y el costo de unidad servida es de s/ 0.39, el costo operativo por unidad servida es de s/ 0.06 y el costo por metro cúbico es de s/ 24.20, siendo muy ventajosos para la empresa.

RECOMENDACIONES

- ✓ Se recomienda evaluar la eficiencia operativa de los procesos de compras, recepción y almacenamiento, también evaluar el riesgo de los costos y cantidades de las mercaderías, constatar el estado y número de existencias, y mejorar los indicadores de rentabilidad realizando un análisis financiero en forma trimestral en la Ferretería Comercial El Chotanito S.R.L., en el Distrito de Jaén durante el año 2020.
- ✓ Se recomienda evaluar los costos de compras, controlar las cantidades mínimas y máximas de almacenamiento de un producto y verificar en el ingreso y salida de mercaderías disponibles para la venta en la Ferretería Comercial El Chotanito S.R.L., en el Distrito de Jaén durante el año 2020.
- ✓ Se recomienda verificar los documentos de la mercadería, las características de los productos, e inspeccionar su ubicación por parte de los trabajadores en la Ferretería Comercial El Chotanito S.R.L., en el Distrito de Jaén durante el año 2020.
- ✓ Se recomienda unificar el saldo contable de inventario con el saldo físico para que los estados financieros reflejen información fidedigna, y que el personal de almacén controle los ingresos y salidas mediante el Kardex, además realizar un planeamiento financiero mensual para medir los índices de rentabilidad mediante ratios financieros y mejorarlos para poder cumplir con los objetivos de la Ferretería Comercial El Chotanito S.R.L., en el Distrito de Jaén durante el año 2020.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Abanto, M. et al (2012).** *Diccionario aplicativo para contadores*. Primera edición. Lima Perú: Editorial el Búho E.I.R.L.
- Álvarez, J. (2016).** *Auditoría Financiera conforme a las NIA*. Lima: Entrelíneas S.R.Ltda.
- Amachi, P. y Gonzales, L. (2021).** “Control de inventario y su incidencia en la rentabilidad de la ferretería “La Casa del Cemento David’s S.R.L.”, 2018-2019”. (Tesis de licenciatura). Universidad César Vallejo. Recuperado de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/61224/Amachi_VPX-Gonzales_GLA-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Amador, a. (2002)** *Control Interno y la Auditoría su aportación a las Organizaciones*. México: FACP y A.
- Arias, F. (2012)** *El proyecto de investigación. Introducción a la metodología científica*. Sexta edición. Editorial Episteme. Caracas - República Bolivariana de Venezuela. Recuperado de <https://www.researchgate.net/publication/301894369>
- Benites, C. (2020)** “El control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad del Comercial Avícola Rincón de España, Cantón Quinindé, Período 2018”. (Tesis de licenciatura). Universidad Nacional de Chimborazo. Recuperado de <http://dspace.unach.edu.ec/bitstream/51000/7483/1/8.-CINTIA%20-%20BENITEZ%20APROBADO%20-CPA.pdf>
- Benites, M. y Martínez, K. (2019).** “Control Interno en Inventarios y su Incidencia en la Rentabilidad de la Empresa Motivos Spa EIRL, Distrito Víctor Larco Herrera. Año 2018”. (Tesis de licenciatura). Universidad César Vallejo Trujillo – Perú. Recuperado de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/43341/Benites_MM%c3%81-Mart%c3%adnez_RKV.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Bowersox, D., Closs, D. y Cooper, M. B. (2007)** *Administración y Logística en la cadena de suministros*. Segunda Edición. México: D.F., McGraw-Hill/ Interamericana Editores S.A. de C.V. recuperado de https://www.academia.edu/37830505/Administracion_y_Logistica_de_la_Cadena_de_suministro_bowersox_pdf.

- Buelvas, V. y Rodríguez, U. (2021).** *Manual del tesista: Los factores claves para terminar tu tesis.* Recuperado de <https://www.uvrcorrectoresdetextos.com/elmanualdeltesista>
- Chackelson, C. (2013).** *“Metodología del diseño de almacenes: Fases, herramientas y mejores prácticas”.* (Tesis de Doctorado) por la Universidad de Navarra – España. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/tesis?codigo=66628>.
- Claros, R. & León, A. (2012)** *El Control Interno como herramienta de Gestión y Evaluación.* Breña: Pacífico Editores.
- Córdova, M. y Saldaña, E. (2019)** *“Control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Comercial Ferretería Gorky E.I.R.L., Jaén 2017”*, (Tesis de licenciatura), Universidad Señor de Sipán Pimentel – Perú. Recuperado de <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/5654/C%c3%b3rdova%20Calle%20%26%20Salda%c3%b1a%20Vasquez.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Cruz, J.D.** (5 julio de 2018) Ventas de ferreterías caen hasta 50%. Nuevo Diario. Recuperado de <https://www.elnuevodiario.com.ni/economia/468808-ventas-ferreteria-crisis-nicaragua-protestas/>
- Estupiñán, R. & Niebel, B. (2015)** *Control interno y fraudes: análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales.* Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Ferrer, A. (2012).** *Estados Financieros Análisis e Interpretación por Sectores Económicos.* Breña: Instituto Pacífico S.A.C
- Flores, J. (2016).** *Estados Financieros. Concordado con las NIIF y las Normas de la SMV.* Primera edición. Lima Perú: Entrelíneas S.R.L.
- Gómez, J.M. (2013)** *Gestión logística y comercial.* Primera edición. McGraw-Hill/Interamericana de España, S.L. Recuperado de <https://createonepw.blogspot.com/2017/08/libro-gestion-logistica-y-comercialjuan.html>.
- Gonzales, D.** (11 mayo de 2020) Mercados & Regiones. América Retail. Recuperado de <https://www.america-retail.com/peru/peru-sector-ferretero-debemos-estar-considerados-como-prioritarios-en-la-reactivacion/>

Hernández-Sampieri, R., et al (2014) *Metodología de la Investigación*. Sexta Edición. México D.F., McGraw-Hill/ Interamericana Editores S.A. de C.V.

Hernández-Sampieri y Mendoza (2018) *Metodología de la investigación: Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. Primera edición. México D.F., McGraw-Hill/ Interamericana Editores S.A. de C.V.

Hugo Ularte. (29 de junio de 2008) Tuercas y Tornillos TYT. Obtenido de <https://www.tytenlinea.com/quienes-dominan-realmente-el-mercado-ferretero-en-el-peru/>

Johnson, F., Leenders, M. y Flynn, A. (2012) *Administración de Compras y Abastecimientos*. Decimocuarta edición. México: McGraw-Hill/ Interamericana Editores S.A. de C.V. Recuperado de <https://profesorailleanasilva.files.wordpress.com/2016/10/administracion-de-compras-y-abastecimientos-14ed-p-fraser-johnson-michiel-r-leenders-y-anna-e-flynn.pdf>.

Luján, L. y Abanto, M. (2017). *Aplicación de las NIIF: un enfoque didáctico de las NIIF y sus interpretaciones*. Primera Edición. Lima. Gaceta Jurídica 2017, Imprenta edit. El Búho.

Mantilla, S. (2013). *Auditoría del control interno*. Bogotá: Ecoe Ediciones.

Marchan, K. (26 agosto de 2016). HSB Noticias. América Retail. Recuperado de <https://www.america-retail.com/colombia/colombia-las-ferreterias-se-han-convertido-en-motor-de-la-industria-y-los-negocios-en-el-pais/>

Meléndez, J. (2016). *Control Interno*. Chimbote: Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

Ministerio de Economía y Finanzas (2021) Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios. Recuperado de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publico/normas_contables/vigentes/nic/2_NIC.pdf

Miranda, H. (2020) *“Control interno de inventarios y su impacto en la rentabilidad de una empresa productora y comercializadora de calzado. Trujillo 2018”*. (Tesis de licenciatura). Universidad Privada del Norte. Recuperado de <https://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/25317>

Mirano, M. y Minchán, M.I. (2021) *“Control interno de almacén y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Representaciones JRZ E.I.R.L., Tarapoto,*

2019”, (Tesis de licenciatura), Universidad Nacional de San Martín – Rioja Perú. Recuperado de

<http://repositorio.unsm.edu.pe/bitstream/handle/11458/3973/CONTABILIDAD%20-%20Maritza%20Mirano%20Carrera%20%26%20Mar%3%ada%20Isabel%20Minch%3%a1n%20Ocas.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Monteza, N. (2020) “Control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Fenor SAC – 2018”. (Tesis de licenciatura), Universidad Señor de Sipán – Pimentel Perú. Recuperado de <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/7413/Monteza%20Rafael%20Nancy.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Ortega, A., Padilla, S., Torres, J. y Ruiz, A. (2017) Nivel de importancia del control interno de los inventarios dentro del marco conceptual de una empresa. *Liderazgo Estratégico*, 7 (1) Enero-diciembre 2017. Universidad Simón Bolívar Colombia. Recuperado de <http://revistas.unisimon.edu.co>

Pezo, C.A. (2020) “Control de inventario y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Frenos Tarapoto S.A.C., período 2020”, (Tesis de licenciatura), Universidad César Vallejo Tarapoto-Perú. Recuperado de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/55158/Pezo_LCA-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Puican, J. y Pedraza, J. (2020). “Sistema de control de inventarios para mejorar la rentabilidad de la empresa Jall Motors EIRL”. (Tesis de licenciatura). Universidad César Vallejo Chiclayo Perú. Recuperado de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/49654/Puican_AJM%20Pedraza_TJA-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Ramírez y Sánchez (2019). “Control interno de existencias y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Inversiones y Representaciones FVC, Saposo 2017”. (Tesis de licenciatura). Universidad César Vallejo Tarapoto-Perú. Recuperado de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/39557/Ram%3%adrez_RJR-S%3%a1nchez_GSM.pdf?sequence=1&isAllowed=y

RSM Perú (21 agosto de 2019) RSM Perú: Control de inventarios. [Mensaje en un Blog]. Recuperado de: <https://www.rsm.global/peru/es/aportes/blog-rsm-peru/rsm-peru-control-de-inventarios> el 26/10/2020.

Sifuentes, P. (2018). *“El Sistema de Control Interno de Inventarios y su influencia en la Gestión de la Rentabilidad de la ferretería San José Lima Metropolitana año 2017”*. (Tesis de licenciatura), Universidad Ricardo palma de Lima - Perú.
<http://repositorio.urp.edu.pe/bitstream/handle/URP/1667/Tesis%20Sifuentes%20Lancari.pdf?sequence=1&isAllowed=y>.

Vera, D. (2020) *“Control del inventario y rentabilidad, empresa I love Montañita S.A., del Cantón Santa Elena de la Provincia de Santa Elena, año 2018”*, (Tesis de licenciatura). Universidad Estatal Península de Santa Elena La Libertad – Ecuador. Recuperado de <https://repositorio.upse.edu.ec/xmlui/handle/46000/5264>

Zapata, J. (2014). *Fundamentos de la Gestión de Inventarios*. Medellín: Centro Editorial Esumer.

ANEXOS

• Anexo 1. Declaratoria de autenticidad (autora)

Declaratoria de Autenticidad

Yo, Estela Mendoza, Angie, con DNI N°71067069..... respectivamente, a efecto de cumplir con las disposiciones vigentes consideradas en Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Particular de Chiclayo, Facultad de Comunicación Empresas y Negocios, Escuela Profesional de Contabilidad y Tributación, declaro bajo juramento que toda la documentación que acompaño es verás y auténtica.

Así mismo, declaro también bajo juramento que todos los datos e información que se presenta en el presente proyecto son auténticos y veraces.

En tal sentido, asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de la información aportada por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas de la Universidad Particular de Chiclayo.

Pimentel, 12 de febrero de 2021



Estela Mendoza, Angie

DNI N°71067069.....

- **Anexo 2. Declaratoria de autenticidad (asesor)**

• Anexo 3. Matriz de Consistencia

Control Interno de Inventarios y su Incidencia en la Rentabilidad de la Ferretería Comercial El Chotanito S.R.L. Jaén 2020.						
PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	DISEÑO METODOLÓGICO
GENERAL: “¿Cuál es la incidencia del control interno de inventarios en la rentabilidad de la ferretería Comercial El Chotanito S. R. L., en el Distrito de Jaén durante el año 2020?”. ESPECÍFICOS: 1.- ¿Cuál es la incidencia del proceso de compras en la rentabilidad de la ferretería Comercial El Chotanito S.R.L., en el Distrito de Jaén durante el año 2020?	GENERAL: Determinar la incidencia del control interno de inventarios en la rentabilidad de la ferretería Comercial El Chotanito S.R.L., en el Distrito de Jaén durante el año 2020. ESPECÍFICOS: 1.- Determinar la incidencia del proceso de compras en la rentabilidad de la ferretería Comercial El Chotanito S.R.L., en el Distrito de Jaén durante el año 2020	GENERAL: La incidencia del control interno de inventarios en la rentabilidad de la ferretería Comercial El Chotanito S.R.L., en el Distrito de Jaén durante el año 2020 es significativa. ESPECÍFICOS: 1. La incidencia del proceso de compras en la rentabilidad de la ferretería Comercial El Chotanito S.R.L., en el Distrito de Jaén durante el año 2020 es significativa.	El Control Interno de Inventarios	Proceso de Compras	$\frac{\text{Índice de Compras}}{\text{Valor de las compras totales}} \cdot 100$ $\frac{\text{Ventas totales del año anterior}}{\text{Costo del personal de compras}}$	Enfoque de Investigación: Cuantitativa. Diseño de Investigación: No experimental, transversal, descriptivo. Escenario de Estudio: La Ferretería Comercial el Chotanito S.R.L. del Distrito de Jaén. Población: Conformada por el contador y su asistente contable, el administrador, un almacenero, un despachador, la jefa de logística y la jefa de recursos humanos. En total (8) trabajadores. Muestra: Por ser la población
					$\frac{\text{Índice del Costo del Departamento de Compras}}{\text{Valor de las compras totales}}$ $\frac{\text{Costo del personal de compras}}{\text{Número de pedidos anuales}}$	
					$\frac{\text{Índice de Rotación del Stock de Mercaderías}}{\text{Compras anuales de mercaderías}}$ $\frac{\text{Stock medio anual}}{\text{Devoluciones de compras}} \cdot 100$	
					$\frac{\text{Índice de Rechazos}}{\text{Compras anuales de materiales}}$	
					$\frac{\text{Índice del Costo de una Desestiba}}{\text{Costo del personal de desestiba}}$ $\frac{\text{Número de unidades descargadas}}{\text{Costo total de Recepción}}$	
				Proceso de Recepción	$\frac{\text{Costo total de Recepción}}{\text{Número de unidades descargadas}}$	

2.- ¿Cuál es la incidencia del proceso de recepción en la rentabilidad de la ferretería Comercial El Chotanito S.R.L., en el Distrito de Jaén durante el año 2020? 3.- ¿Cuál es la incidencia del proceso de almacenamiento en la rentabilidad de la ferretería Comercial El Chotanito S.R.L., en el Distrito de Jaén durante el año 2020?	2.- Determinar la incidencia del proceso de recepción en la rentabilidad de la ferretería Comercial El Chotanito S.R.L., en el Distrito de Jaén durante el año 2020. 3.- Determinar la incidencia del proceso de almacenamiento en la rentabilidad de la ferretería Comercial El Chotanito S.R.L., en el Distrito de Jaén durante el año 2020.	2.- La incidencia del proceso de recepción en la rentabilidad de la ferretería Comercial El Chotanito S.R.L., en el Distrito de Jaén durante el año 2020 es significativa 3.- La incidencia del proceso de almacenamiento en la rentabilidad de la ferretería Comercial El Chotanito S.R.L., en el Distrito de Jaén durante el año 2020 es significativa.		Proceso de Almacenamiento	$\frac{\text{Costo Unitario de Almacenamiento}}{\text{Costo total del almacén}} \times \text{Nº de unidades almacenadas}$	pequeña la muestra es igual a la población. Instrumentos de recolección de datos: Cuestionario (Encuesta) Análisis documental (Estados Financieros del año 2020) Rigor científico: Viabilidad: Coeficiente alfa Cron Bach Validez: Validación de expertos Método de análisis de la información: Sistema IBM SPSS 24 Aspectos Éticos: Consentimiento y aprobación de la participación. Confidencialidad Obtención de permisos
					$\frac{\text{Costo por Unidad Servida}}{\text{Costo total del almacén}} \times \text{Nº de unidades vendidas}$	
					$\frac{\text{Costo Operario por Unidad servida}}{\text{Costo de la mano de obra de almacén}} \times \text{Nº de unidades vendidas}$	
					$\frac{\text{Costo por Metro Cuadrado}}{\text{Costo total del almacén}} \times \text{Metros cuadrados del almacén}$	
			La Rentabilidad	Ratios de Rentabilidad	$\frac{\text{Ratio Margen de Utilidad Bruta}}{\text{Utilidad Bruta}} \times \text{Ventas Netas}$	
					$\frac{\text{Ratio Margen de Utilidad Neta}}{\text{Utilidad Neta}} \times \text{Ventas Netas}$	
					$\frac{\text{Ratio de Rentabilidad Patrimonial}}{\text{Utilidad Neta}} \times \text{Patrimonio Neto}$	
					$\frac{\text{Ratio de Rentabilidad del Activo o Índice Dupont}}{\text{Utilidad Neta}} \times \text{Activo Total}$	
					$\frac{\text{Ratio de Rentabilidad del Capital}}{\text{Utilidad Neta}} \times \text{Capital Social}$	

• Anexo 4. Instrumento de recolección de datos

CUESTIONARIO DE ENCUESTA.

INSTRUCCIÓN: La presente encuesta está conformada por 11 preguntas para poder determinar la Incidencia del Control Interno de Inventarios en la Rentabilidad de la empresa Ferretería Comercial el Chotanito S.R.L. en el Distrito de Jaén durante el año 2020. (Variable independiente: Control Interno de Inventarios)

IT E M S		RESPUESTAS				
		Siempre	Casi Siempre	A Veces	Casi Nunca	Nunca
		1	2	3	4	5
PROCESO DE COMPRAS - DIMENSIÓN						
1	¿Cree usted que el Índice de compras incide en la Rentabilidad de la empresa Ferretería Comercial el Chotanito S.R.L. en el Distrito de Jaén durante el año 2020?					
2	¿Cree usted que el Índice del costo del departamento de compras incide en la Rentabilidad de la empresa Ferretería Comercial el Chotanito S.R.L. en el Distrito de Jaén durante el año 2020?					
3	¿Cree usted que el Índice del costo de un pedido de compras incide en la Rentabilidad de la empresa Ferretería Comercial el Chotanito S.R.L. en el Distrito de Jaén durante el año 2020?					
4	¿Cree usted que el Índice de rotación del stock de mercaderías incide en la Rentabilidad de la empresa Ferretería Comercial el Chotanito S.R.L. en el Distrito de Jaén durante el año 2020?					
5	¿Cree usted que el Índice de rechazos incide en la Rentabilidad de la empresa Ferretería Comercial el Chotanito S.R.L. en el Distrito de Jaén durante el año 2020?					
PROCESO DE RECEPCIÓN - DIMENSIÓN						
6	¿Cree usted que el Índice del costo de una Desestiba incide en la Rentabilidad de la empresa Ferretería Comercial el Chotanito S.R.L. en el Distrito de Jaén durante el año 2020?					
7	¿Cree usted que el Costo unitario de recepción incide en la Rentabilidad de la empresa Ferretería Comercial el Chotanito S.R.L. en el Distrito de Jaén durante el año 2020?					
PROCESO DE ALMACENAMIENTO- DIMENSIÓN						
8	¿Cree usted que el Costo unitario de almacenamiento incide en la Rentabilidad de la empresa Ferretería Comercial el Chotanito S.R.L. en el Distrito de Jaén durante el año 2020?					

9	¿Cree usted que el Costo por unidad servida incide en la Rentabilidad de la empresa Ferretería Comercial el Chotanito S.R.L. en el Distrito de Jaén durante el año 2020?					
10	¿Cree usted que el Costo operativo por unidad servida incide en la Rentabilidad de la empresa Ferretería Comercial el Chotanito S.R.L. en el Distrito de Jaén durante el año 2020?					
11	¿Cree usted que el Costo por metro cuadrado incide en la Rentabilidad de la empresa Ferretería Comercial el Chotanito S.R.L. en el Distrito de Jaén durante el año 2020?					

CUESTIONARIO DE ENCUESTA.

INSTRUCCIÓN: La presente encuesta está conformada por 11 preguntas para poder determinar la Incidencia del Control Interno en la Rentabilidad de la empresa Ferreteria Comercial el Chotanito S.R.L. en el Distrito de Jaén durante el año 2020. (Variable dependiente: La Rentabilidad)

IT E M S		RESPUESTAS				
		Siempre	Casi Siempre	A Veces	Casi Nunca	Nunca
		1	2	3	4	5
RATIOS DE RENTABILIDAD- DIMENSION						
1	¿Cree usted que el Margen de Utilidad Bruta incide en la Rentabilidad de la empresa Ferreteria Comercial el Chotanito S.R.L. en el Distrito de Jaén durante el año 2020?					
2	¿Cree usted que la Utilidad Bruta incide en la Rentabilidad de la empresa Ferreteria Comercial el Chotanito S.R.L. en el Distrito de Jaén durante el año 2020?					
3	¿Cree usted que las Ventas Netas inciden en la Rentabilidad de la empresa Ferreteria Comercial el Chotanito S.R.L. en el Distrito de Jaén durante el año 2020?					
4	¿Cree usted que el Margen de Utilidad Neta incide en la Rentabilidad de la empresa Ferreteria Comercial el Chotanito S.R.L. en el Distrito de Jaén durante el año 2020?					
5	¿Cree usted que la Utilidad Neta incide en la Rentabilidad de la empresa Ferreteria Comercial el Chotanito S.R.L. en el Distrito de Jaén durante el año 2020?					
6	¿Cree usted que la Rentabilidad Patrimonial incide en la Rentabilidad de la empresa Ferreteria Comercial el Chotanito S.R.L. en el Distrito de Jaén durante el año 2020?					
7	¿Cree usted que el Patrimonio Neto incide en la Rentabilidad de la empresa Ferreteria Comercial el Chotanito S.R.L. en el Distrito de Jaén durante el año 2020?					
8	¿Cree usted que la Rentabilidad del Activo o índice Dupont incide en la Rentabilidad de la empresa Ferreteria Comercial el Chotanito S.R.L. en el Distrito de Jaén durante el año 2020?					
9	¿Cree usted que el Activo Total incide en la Rentabilidad de la empresa Ferreteria Comercial el Chotanito S.R.L. en el Distrito de Jaén durante el año 2020?					
10	¿Cree usted que la Rentabilidad del Capital incide en la Rentabilidad de la empresa Ferreteria Comercial el Chotanito S.R.L. en el Distrito de Jaén durante el año 2020?					
11	¿Cree usted que el Capital Social incide en la Rentabilidad de la empresa Ferreteria Comercial el Chotanito S.R.L. en el Distrito de Jaén durante el año 2020?					

• Anexo 5. Juicio de expertos



**UNIVERSIDAD PARTICULAR DE
CHICLAYO**
**FACULTAD DE COMUNICACIÓN, EMPRESA Y
NEGOCIOS**
**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD
Y TRIBUTACIÓN**

**INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE
INVESTIGACIÓN**

I. DATOS GENERALES:

- 1.1. Apellidos y Nombres Sánchez Costarela, Segundo
Guilleno DNI N° 27736674
- 1.2. Institución donde labora: Estudio Contable y Tribu-
torio "Sánchez"
- 1.3. Nombre del instrumento motivo de la evaluación: Cuestionario
.....
- 1.4. Autor del instrumento: Angie Estela Mendoza
.....
- 1.5. Título de la investigación: Control interno de Inventarios y su
incidencia en la Rentabilidad de
la Ferreteria Comercial Chotamito soc.
Resp. Ltda. Jan 2020
.....
.....
.....
.....

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN:

Evalúe cada ítem y coloque la puntuación que usted crea conveniente. La puntuación debe ser entre 01 – 40: DEFICIENTE; 41 – 90: REGULAR y 91 – 100: EXCELENTE.

ÍTEMS	INDICADORES	DEFICIENTE (01-40)	REGULAR (41 - 90)	EXCELENTE (91-100)
1. CLARIDAD	Está formulada con lenguaje apropiado			93
2. OBJETIVIDAD	Está expresado en capacidades observables			95
3. ACTUALIDAD	Está expresado en capacidades observables			91
4. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica en el instrumento			94
5. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos de cantidad y calidad con respecto a las variables de investigación			94
6. INTENSIONALIDAD	Adecuado para valorar aspectos de las variables de investigación			92
7. CONSISTENCIA	Basado en aspectos teóricos de conocimiento			93
8. COHERENCIA	Existe coherencia entre los índices e indicadores y las dimensiones			95
9. METODOLOGIA	La estrategia responde al propósito de la investigación			95

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD: Si es aplicable.

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN: 93.55.


C.P.C. Guillermo Sánchez Castañeda
MAT. 04-3056



UNIVERSIDAD PARTICULAR DE CHICLAYO

FACULTAD DE COMUNICACIÓN, EMPRESA Y
NEGOCIOS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD
Y TRIBUTACIÓN

INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES:

- 1.1. Apellidos y Nombres Saldana Pérez Santiago
..... DNI N° 27740508
- 1.2. Institución donde labora: Estudio Contable y Tri-
butario "SASALPE"
- 1.3. Nombre del instrumento motivo de la evaluación: Cuestionario
- 1.4. Autor del instrumento: Angie Estela Mandoza
- 1.5. Título de la investigación:
"Control interno de inventarios, su
incidencia en la rentabilidad de la
Ferretería Comercial Chotanito Soc.
Resp. Ltda. Saen 2020"

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN:

Evalúe cada ítem y coloque la puntuación que usted crea conveniente. La puntuación debe ser entre 01 – 40: DEFICIENTE; 41 – 90: REGULAR y 91 – 100: EXCELENTE.

ÍTEMS	INDICADORES	DEFICIENTE (01-40)	REGULAR (41 - 90)	EXCELENTE (91-100)
1. CLARIDAD	Está formulada con lenguaje apropiado			94
2. OBJETIVIDAD	Está expresado en capacidades observables			95
3. ACTUALIDAD	Está expresado en capacidades observables			92
4. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica en el instrumento			95
5. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos de cantidad y calidad con respecto a las variables de investigación			94
6. INTENSIONALIDAD	Adecuado para valorar aspectos de las variables de investigación			93
7. CONSISTENCIA	Basado en aspectos teóricos de conocimiento			93
8. COHERENCIA	Existe coherencia entre los índices e indicadores y las dimensiones			96
9. METODOLOGIA	La estrategia responde al propósito de la investigación			95

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD: Sí es aplicable -

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN: 94.11


GPC. Santiago Saldaña Pérez
MAT. 041872



UNIVERSIDAD PARTICULAR DE CHICLAYO

FACULTAD DE COMUNICACIÓN, EMPRESA Y
NEGOCIOS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD
Y TRIBUTACIÓN

INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES:

- 1.1. Apellidos y Nombres Muñoz Rodas Limner Eli
..... DNI N° 4575 2656
- 1.2. Institución donde labora: "Asesoría Empresarial
Yasser S.A.C."
.....
- 1.3. Nombre del instrumento motivo de la evaluación: Cuestionario
.....
- 1.4. Autor del instrumento: Angie Estela Mendoza
.....
- 1.5. Título de la investigación:
..... "Control Interno de Inventarios y su
..... Incidencia en la Rentabilidad de la
..... Ferretería Comercial Chotambo Soc. Resp.
..... Ltda. - Jaén 2020"
.....
.....
.....
.....

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN:

Evalúe cada ítem y coloque la puntuación que usted crea conveniente. La puntuación debe ser entre 01 – 40: DEFICIENTE; 41 – 90: REGULAR y 91 – 100: EXCELENTE.

ÍTEMS	INDICADORES	DEFICIENTE (01-40)	REGULAR (41 - 90)	EXCELENTE (91-100)
1. CLARIDAD	Está formulada con lenguaje apropiado			92
2. OBJETIVIDAD	Está expresado en capacidades observables			94
3. ACTUALIDAD	Está expresado en capacidades observables			92
4. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica en el instrumento			94
5. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos de cantidad y calidad con respecto a las variables de investigación			94
6. INTENSIONALIDAD	Adecuado para valorar aspectos de las variables de investigación			93
7. CONSISTENCIA	Basado en aspectos teóricos de conocimiento			92
8. COHERENCIA	Existe coherencia entre los índices e indicadores y las dimensiones			95
9. METODOLOGIA	La estrategia responde al propósito de la investigación			95

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD: Sí es aplicable

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN: 93.44


 C. E. C. Linares E. Muñoz Rojas
 MAT. N° 02-7221