



Esta obra está bajo una [Licencia Creative Commons Atribución - 4.0 Internacional \(CC BY 4.0\)](https://creativecommons.org/licenses/by/4.0/)
Vea una copia de esta licencia en <https://creativecommons.org/licenses/by/4.0/deed.es>





FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Tesis

Controles de gestión y rotación de los inventarios de la Ferretería Bazar el Ahorro EIRL, Tarapoto 2022

Para optar el título profesional de Contador Público

Autor:

Karla Ruiz Altamirano

<https://orcid.org/0009-0007-7256-1033>

Asesora:

CPCC. Mg. Doris Rojas Calle

<https://orcid.org/0000-0002-4967-4693>

Tarapoto, Perú

2024



FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Tesis

Controles de gestión y rotación de los inventarios de la Ferretería Bazar el Ahorro EIRL, Tarapoto 2022

Para optar el título profesional de Contador Público

Autor:

Karla Ruiz Altamirano

Sustentado y aprobado el 26 de diciembre de 2024, por los siguientes jurados:

Presidente de Jurado
Dr. Victor Andrés Pretell Paredes.

Secretario de Jurado
Dr. Silvestre Quintana Pumachoque

Vocal de Jurado
Dr. Jimmy Pacherez Rivas

Asesor
CPCC. Mg. Doris Rojas Calle

Tarapoto, Perú

2024



UNIVERSIDAD NACIONAL
DE SAN MARTÍN



FACULTAD DE
CIENCIAS ECONÓMICAS

DEPARTAMENTO DE INVESTIGACIONES Y SERVICIOS PROFESIONALES

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TRABAJOS DE INVESTIGACIÓN CONDUCENTES A GRADOS Y TÍTULOS Nº 121

Jurado reconocido con Resolución N° 129-2023-UNSM/FCE-CF; Facultad de Ciencias Económicas, Escuela Profesional de Contabilidad/Programa de pregrado.

En el auditorio de la Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad Nacional de San Martín, siendo las **11:00 horas** del día **jueves 26 de diciembre del año dos mil veinticuatro**, inició el acto público de sustentación del trabajo de investigación denominado **"CONTROLES DE GESTIÓN Y ROTACIÓN DE LOS INVENTARIOS DE LA FERRETERÍA BAZAR EL AHORRO EIRL, TARAPOTO 2022"**, para optar el título profesional de **CONTADOR PÚBLICO**; presentado por la bachiller: **Karla RUIZ ALTAMIRANO**, con la asesoría de la **CPCC. Mg. Doris ROJAS CALLE**.

Instalada la Mesa Directiva conformada por el: **Dr. Víctor Andrés PRETELL PAREDES** (presidente del jurado), **CPCC. MBA. Silvestre QUINTANA PUMACHOQUE** (secretario), **Dr. Jimmy PACHERREZ RIVAS** (vocal), y acompañado por la **CPCC. Mg. Doris ROJAS CALLE** (asesora); el presidente del jurado dirigió brevemente unas palabras y a continuación el secretario dio lectura a la **Resolución N° 129-2023-UNSM/FCE-CF**.

Seguidamente la tesista expuso su trabajo de investigación y el jurado realizó las preguntas pertinentes, respondidas por la sustentante y eventualmente, con la venia del jurado, por la asesora.

Una vez terminada la ronda de preguntas el jurado procedió a deliberar para determinar la calificación final, para lo cual dispuso un receso de quince (15) minutos, con la participación de la asesora con voz, pero sin voto; sin la presencia de la sustentante y otros participantes del acto público.

Luego de aplicar los criterios de calificación con estricta observancia del principio de objetividad y de acuerdo con los puntajes en escala vigesimal (de 0 a 20), según el Anexo 4.2 del RG – CTI, la nota de sustentación otorgada resultante del promedio aritmético de los calificativos emitidos por cada uno de los miembros del jurado fue, **(16)**; tal como se deja constar.



**UNIVERSIDAD NACIONAL
DE SAN MARTIN**



**FACULTAD DE
CIENCIAS ECONÓMICAS**

UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN MARTÍN - CIUDADES UNENARIAS - AGRÍCOLAS

De acuerdo con el Artículo 40° del RG - CTI, la nota obtenida es aprobatoria y correspondiente a la calificación de...BUENO... Leído este resultado en presencia de todos los participantes del acto de sustentación, el secretario dio lectura a las observaciones subsanables al Informe final la autora deberá corregir y alcanzar al jurado en un plazo máximo de treinta (30) días calendario.

Se deja constancia que la presente acta se inscribe en el Libro de Sustentaciones N° 001, de la Facultad de Ciencias Económicas.

Firman los integrantes del Jurado; la autora del trabajo de investigación, la asesora, en señal de conformidad, dando por concluido el acto a las 12:07.....horas, el mismo día.



Dr. Víctor Andrés PRETELL PAREDES
Presidente



CPCC. MBA. Silvestre QUINTANA PUMACHOQUE
Secretario



Dr. Jimmy PACHERREZ RIVAS
Vocal



Karla RUIZ ALTAMIRANO
Autor 1



CPCC. Mg. Doris ROJAS CALLE
Asesora

Declaratoria de autenticidad

Yo Karla Ruiz Altamirano, con DNI N° 74532333, bachiller de la Escuela Profesional de contabilidad, Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad Nacional de San Martín, autora de la tesis titulada: **Controles de gestión y rotación de los inventarios de la Ferretería Bazar el Ahorro EIRL, Tarapoto 2022.**

Declaro bajo juramento que:

1. La tesis presentada es de mi autoría.
2. La redacción fue realizada respetando las citas y referencias de las fuentes bibliográficas consultadas.
3. Toda la información que contiene la tesis no ha sido auto plagiada.
4. Los datos presentados en los resultados son reales, no han sido alterados ni copiados, por tanto, la información de esta investigación debe considerarse como aporte a la realidad investigada.

Por lo antes mencionado, asumimos bajo responsabilidad las consecuencias que deriven de nuestro accionar, sometiéndonos a las leyes de nuestro país y normas vigentes de la Universidad Nacional de San Martín.

Tarapoto, 26 de diciembre de 2024




Karla Ruiz Altamirano
DNI N° 74532333

Ficha de identificación

<p>Título del proyecto Controles de gestión y rotación de los inventarios de la Ferretería Bazar el Ahorro EIRL, Tarapoto 2022.</p>	<p>Área de investigación: Contabilidad Línea de investigación: Contabilidad. Sublínea de investigación: Contabilidad financiera. Grupo de investigación: Resolución N°149-2021-UNSM/FCE-D/NLU Tipo de investigación: Básica <input checked="" type="checkbox"/>, Aplicada <input type="checkbox"/>, Desarrollo experimental <input type="checkbox"/></p>
<p>Autor: Karla Ruiz Altamirano</p>	<p>Facultad de Ciencias Económicas Escuela Profesional de Contabilidad https://orcid.org/0009-0007-7256-1033</p>
<p>Asesor: CPCC. Mg. Doris Rojas Calle</p>	<p>Dependencia local de soporte: Facultad de Ciencias Económicas Escuela Profesional de Contabilidad Unidad o Laboratorio Contabilidad https://orcid.org/0000-0002-4967-4693</p>

Dedicatoria

Para mis dos increíbles hermanas

Gracias por enseñarme que la vida es más divertida cuando hay compañía. Esta tesis es el resultado de años de compartir risas, secretos y un armario abarrotado de ropa prestada. Las amo. ¡Este logro es de ustedes también!

Agradecimiento

Extiendo mi agradecimiento a todos los profesores de la facultad de contabilidad sede Rioja, cuyas enseñanzas han sido la base sobre la cual se construyó esta investigación. Especialmente quiero agradecer también a mi madre por contagiarme de su entusiasmo por la disciplina.

Índice general

Ficha de identificación	6
Dedicatoria	7
Agradecimiento.....	8
Índice general.....	9
Índice de tablas	11
Índice de figuras	12
RESUMEN	13
ABSTRACT	14
CAPÍTULO I INTRODUCCIÓN A LA INVESTIGACIÓN.....	15
CAPÍTULO II MARCO TEÓRICO	18
2.1. Antecedentes de la investigación	18
2.2. Fundamentos teóricos	20
CAPÍTULO III MATERIALES Y MÉTODOS	28
3.1. Ámbito y condiciones de la investigación.....	28
3.1.1. Ubicación política	28
3.1.2. Ubicación geográfica.....	28
3.1.3. Periodo de ejecución.....	28
3.1.4. Autorizaciones y permisos	28
3.1.5. Control ambiental y protocolos de bioseguridad	29
3.1.6. Aplicación de principios éticos internacionales	29
3.2. Sistema de variables	29
3.2.1. Variables principales	29
3.2.2. Variables secundarias.....	30
3.3. Procedimientos de la investigación.....	32
3.3.1. Objetivo específico 1	32
3.3.2. Objetivo específico 2.....	33
3.3.3. Objetivo específico 3.....	33
CAPÍTULO IV RESULTADOS Y DISCUSIÓN	35

	10
4.1 Resultado específico 1	35
4.2 Resultado específico 2	38
4.3 Resultado específico 3	40
4.4 Resultado general	42
CONCLUSIONES.....	45
RECOMENDACIONES.....	46
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	47
ANEXOS	51

Índice de tablas

Tabla 1 Descripción del objetivo específico 1	30
Tabla 2 Descripción del objetivo específico 2	30
Tabla 3 Descripción del objetivo específico 3	30
Tabla 4 Controles de gestión de la Ferretería Bazar el Ahorro EIRL.....	35
Tabla 5 Indicadores financieros - controles de gestión de la Ferretería Bazar el Ahorro EIRL	36
Tabla 6 Rotación de los inventarios de la Ferretería Bazar el Ahorro EIRL.....	38
Tabla 7 Indicadores financieros - Rotación de los inventarios de la Ferretería Bazar el Ahorro EIRL.....	38
Tabla 8 Relación entre las dimensiones de los controles de gestión y la rotación de los inventarios	40
Tabla 9 Prueba de normalidad – Shapiro Wilk.....	42
Tabla 10 Relación entre los controles de gestión y la rotación de los inventarios	42

Índice de figuras

<i>Figura 1</i> Indicadores financieros - controles de gestión de la Ferretería Bazar el Ahorro EIRL	36
<i>Figura 2</i> Indicadores financieros - Rotación de los inventarios de la Ferretería Bazar el Ahorro EIRL.....	39

RESUMEN

Controles de gestión y rotación de los inventarios de la Ferretería Bazar el Ahorro EIRL, Tarapoto 2022

La aplicación de herramientas de control son fundamentales en toda organización, aún más, cuando estos son desarrollados de manera continua y bajo la responsabilidad de especialistas, dado que los hallazgos son provechosos para el crecimiento de la organización, una de estas herramientas son los controles de gestión que consisten en aplicar ratios financieros que miden el comportamiento de las actividades económicas, a partir de la compra hasta la ganancia obtenida. En el caso de la empresa Ferretería Bazar el Ahorro EIRL de Tarapoto se ha evidenciado problemas en la identificación de los productos con mayor demanda, el sobre almacenamiento de productos, la administración inadecuada de las compras. Estos acontecimientos provocaron que la rotación de existencias sea baja, así como un plazo medio de existencias de solo 3 veces y una rotación de ventas poco favorable. Por lo cual, la organización debe afrontar estos problemas con la finalidad de poder buscar alternativas de solución a través de un análisis efectivo de los ratios financieros de los informes. Por lo tanto, se ha planteado como objetivo general determinar la relación entre los controles de gestión y la rotación de los inventarios de la Ferretería Bazar el Ahorro EIRL, Tarapoto 2022, la cual, fue resuelto bajo una metodología que comprende un estudio de tipo básica, nivel descriptivo correlacional, diseño no experimental, de corte transversal. La muestra estuvo integrada por el gerente, estado de situación financiera, estado de resultados, reporte de compras realizadas por la empresa durante el periodo 2022. Los resultados señalaron que los controles de gestión son bajo porque la rotación de cartera fue 3 veces, el periodo medio de pago a proveedores es 0, la rotación de caja y bancos fue de 11 días, la rotación de activos totales es de 1 vez la rotación de activo es 0. Asimismo, la rotación de los inventarios tuvo índices bajos porque la rotación de existencias es 2 veces, el plazo promedio es 0.01 y la rotación de ventas es 2 veces. También, existe relación significativa entre las dimensiones de los controles de gestión y la rotación de los inventarios, dado que, existe una relación entre la rotación de cartera y la rotación de inventarios, con una correlación positiva alta (p-valor 0.001, correlación 0.723). Asimismo, existe relación entre la rotación de caja y bancos con la rotación de inventarios (p-valor 0.001, coeficiente 0.691). Existe relación entre la rotación de activos totales y la rotación de inventarios (p-valor 0.001, correlación 0.702). No existe relación entre el periodo medio de pago a proveedores, ni la rotación de activo fijo con la rotación de inventarios. Conclusión: Existe relación significativa entre los controles de gestión y la rotación de los inventarios de la Ferretería Bazar el Ahorro EIRL, visto que, el análisis muestra una significancia bilateral de 0.001 y una alta correlación positiva de 0.705. De igual manera, los controles de gestión $(0.705)^2$ influyen en un 50% en la rotación de inventarios.

Palabras clave: Control, gestión, inventario, caja, venta.

ABSTRACT

Inventory management and rotation controls at the Hardware Store Bazar el Ahorro EIRL, Tarapoto 2022.

The application of control tools are essential in any organization, even more, when these are developed continuously and under the responsibility of specialists, since the findings are beneficial for the growth of the organization, one of these tools are the management controls that consist of applying financial ratios that measure the behavior of economic activities, from the purchase to the profit obtained. In the case of the company Ferretería Bazar el Ahorro EIRL of Tarapoto, problems have been evidenced in the identification of products with higher demand, over stocking of products, inadequate management of purchases. These events caused low stock turnover, as well as an average stock term of only 3 times and an unfavorable sales turnover. Therefore, the organization must face these problems in order to find alternative solutions through an effective analysis of the financial ratios of the reports. Therefore, it has been set as a general objective to determine the relationship between management controls and inventory turnover of the hardware store Bazar el Ahorro EIRL, Tarapoto 2022, which was solved under a methodology that includes a study of basic type, descriptive correlational level, non-experimental design, cross-sectional. The sample consisted of the manager, statement of financial position, income statement, report of purchases made by the company during the period 2022. The results indicated that the management controls is low because the portfolio turnover was 3 times, the average period of payment to suppliers is 0, the turnover of cash and banks was 11 days, the turnover of total assets is 1 time and the turnover of assets is 0. Likewise, the inventory turnover had low indexes because the inventory turnover is 2 times, the average term is 0.01 and the turnover of sales is 2 times. Also, there is a significant relationship between the dimensions of management controls and inventory turnover, since there is a relationship between portfolio turnover and inventory turnover, with a high positive correlation (p-value 0.001, correlation 0.723). Likewise, there is a relationship between cash and bank turnover and inventory turnover (p-value 0.001, coefficient 0.691). There is a relationship between total assets turnover and inventory turnover (p-value 0.001, correlation 0.702). There is no relationship between average supplier payment period or fixed asset turnover and inventory turnover. There is no relationship between the average payment period to suppliers, nor the fixed asset turnover with the inventory turnover. Conclusion: There is a significant relationship between management controls and the inventory turnover of the hardware store Bazar el Ahorro EIRL, since the analysis shows a bilateral significance of 0.001 and a high positive correlation of 0.705. Similarly, management controls (0.705)² influence 50% of the inventory turnover.

Keywords: Control, management, inventory, cash, sales.



CAPÍTULO I

INTRODUCCIÓN A LA INVESTIGACIÓN

Al abordar el tema de los controles de gestión, se destaca su papel fundamental en la provisión de datos sobre los resultados de la gestión de una organización, el objetivo principal es tomar decisiones acertadas en función de la capacidad que tiene una organización para poder posicionarse como activa y con ello, asegurar el éxito dentro del mercado donde se sitúa, este escenario se ejemplifica con las empresas ferreteras, las cuales experimentaron una disminución en sus ventas durante el confinamiento debido a la inmovilización, esto ha generado una ralentización en la rotación de inventario, resultando en un estancamiento significativo de una gran parte de la mercancía (Noticias Sectoriales, 2021).

En Madrid – España, los representantes de ferreterías reconocidas indicaron que, para que existan ventas, es necesario disponer de stock, sin embargo, la situación logística actual ha generado la rotura de muchos productos. En el caso de la Ferretería Llomgar, el 80% de los productos ofertantes del negocio son los que demandan sus clientes, mientras que, en el caso de la Ferretería Keerl, hubo dificultades en la entrega de mercancías, teniendo que hacer esperar a sus clientes entre 15 a 30 días para el despacho final, en tal sentido, el 75% de ferreterías aseguró que tienen problemas de stock de mercancías (Noticias Sectoriales, 2021).

De la misma manera, se reportó que el 21.88% de empresas ferreteras españolas tuvieron pérdidas de ventas debido a la inmovilización, estancando gran parte de mercancías, siendo este una reducción del 30.72% a diferencia del periodo anterior (Interempresas, 2020). En cambio, en Colombia, se encuentra el caso de la Ferretería La Casita SAS, el cual tuvo deficiencias en el control de gestión de sus operaciones por cuanto las ventas a crédito no fueron recuperadas a tiempo, ocasionando pagos tardíos a los proveedores y stock limitado de mercancías por falta de recursos monetarios, provocando que el inventario rote en promedio de 4 veces en ese periodo (Cruz-Contreras et al., 2019).

Además, en Ecuador se evidencia la problemática de una empresa comercial que ha evidenciado la falta de un eficiente manejo de existencias, esto porque no mantuvieron un apropiado manejo de existencias, los arqueos de las existencias fueron poco habituales, de modo que hubo un decrecimiento de la demanda en un 52%, por cuanto, la gerencia no llevó a cabo un adecuado control de gestión (Juca et al., 2019).

En un ámbito nacional, el 66% de empresas tiene problemas de rotación de existencias, esto debido a una deficiente planificación, abastecimiento y entrega final de las mercancías a los clientes, no obstante, el 90% de empresas peruanas afirmó que la segmentación de las mercancías es relevante para llevar un adecuado control de los inventarios, sin embargo, el 72% tiene problemas de abastecimiento por parte de sus proveedores debido a la falta de pago por compras a crédito, el 71% asegura que tiene hasta 90 días de existencias, cuando otras tiene entre 60 a 75 días (Misihima, 2021).

Por otro lado, el 82% de empresas peruanas aseguraron que tuvieron problemas en las fechas festivas, esto debido a que existe escasez de mercancías y el 31% ha presentado inconvenientes en las entregas anticipadas, ocasionando que el cliente no pueda adquirir mercancías, cuando este no se entrega en el plazo establecido. Por ello, recalcaron la importancia de llevar a cabo una adecuada rotación de existencias (Infobae, 2022).

Además, se da a conocer el caso la Ferretería El mundo de los Repuestos JR, donde se identificó que hubo acontecimientos incorrectos en el manejo de sus existencias, destacando la falta de supervisión de las cantidades que ingresan al almacén, como el caso de faltantes de materiales o deterioro de estos en el almacén, es así como los datos revelaron que el promedio de rotación de inventarios fue de 24 veces en el 2018 y 22 veces en el 2019, con una reducción significativa (Pizzán et al., 2022).

En un entorno Local, el trabajo de investigación fue desarrollado en la empresa Ferretería Bazar el Ahorro EIRL con RUC 20542231611, situada en el Jr. Lima C-9 – Tarapoto, como actividades elementales de esta organización, se ubica el comercio de herramientas destinadas a actividades de construcción y de ferretería, asimismo, realiza el transporte de estos materiales. Actualmente, lleva más de 10 años en el mercado, por cuanto su inicio de actividades data del 02/10/2022. La empresa ha manifestado deficiencias en cuanto a los controles de gestión, por cuanto ha evidenciado una rotación de inventario baja durante el último periodo.

Al tener una previa comunicación con el representante de la empresa, se ha podido conocer que la rotación de la cartera tuvo un índice de 4 veces, de manera que las cuentas de cobro mantuvieron un monto elevado por S/ 125,321.65 con una acumulación significativa de deudores. En lo que respecta al periodo medio de pago a los proveedores, al tener problemas de las ventas que realizó a crédito, ha ocasionado que el tiempo de pago a sus proveedores se realice de forma tardía, es decir, la rotación fue de 5 veces al año, dado que hasta la fecha tiene una deuda pendiente con un proveedor por el monto de S/ 46,231.20.

Por otro lado, la rotación de caja y bancos fue baja, de manera que es imposible cubrir la totalidad de la adquisición de mercancías, mientras que el índice de rotación de activos totales fue por 0.20, mientras que, la rotación por los activos fijos fue 0.12, constituyéndose como resultados bajos durante el periodo, estos acontecimientos provocaron que la rotación de existencias sea baja, así como un plazo medio de existencias de solo 3 veces y una rotación de ventas poco favorable. Por lo cual, la organización debe afrontar estos problemas con la finalidad de poder buscar alternativas de solución a través de un análisis efectivo de los ratios financieros.

Considerando que los controles de gestión son de gran relevancia en una organización, así como los bajos índices en el control y rotación de los inventarios antes mencionados que afronta la organización.

Ante lo expuesto, el investigador ha planteado como interrogante: ¿Cuál es la relación entre los controles de gestión y la rotación de los inventarios de la Ferretería Bazar el Ahorro EIRL, Tarapoto 2022?, y la hipótesis principal de la investigación fue: H_i : Existe relación significativa entre los controles de gestión y la rotación de los inventarios de la Ferretería Bazar el Ahorro EIRL, Tarapoto 2022. H_o : No existe relación entre los controles de gestión y la rotación de los inventarios de la Ferretería Bazar el Ahorro EIRL, Tarapoto 2022.

Asimismo, el propósito principal de este estudio ha sido: Determinar la relación entre los controles de gestión y la rotación de los inventarios de la Ferretería Bazar el Ahorro EIRL, Tarapoto 2022. Los objetivos específicos son: O_1 : Conocer los controles de gestión de la Ferretería Bazar el Ahorro EIRL, Tarapoto, durante el periodo 2022. O_2 : Analizar la rotación de los inventarios de la Ferretería Bazar el Ahorro EIRL, Tarapoto, durante el periodo 2022. O_3 : Evaluar la relación entre las dimensiones de los controles de gestión y la rotación de los inventarios de la Ferretería Bazar el Ahorro EIRL, Tarapoto, durante el periodo 2022.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes de la investigación

A nivel internacional

Vera (2022) en Ecuador en su artículo “Rotación del inventario y su liquidez en las empresas comerciales”. Los resultados revelaron que el inventario en el 2019 fue por el valor de \$152,895.82, mientras que en el 2020 fue por \$138,918.98, la razón corriente fue 2.55 y 2.87, prueba ácida por 0.76 y 1.00, con respecto a la rotación de existencias fue por 48.72 en el 2019 y 53.92 en el 2020, rotación de la cartera por 14.96 y 12.98. En ese sentido, prevalece el vínculo entre los componentes principales de trabajo, cuyo p-valor se sitúa en 0.000, dando a conocer que, la rotación continua de las mercancías, tiene una influencia significativa en la generación de pago de las responsabilidades que tiene una organización a corto tiempo.

Acosta y Irvirren (2022) en Lima en su tesis titulada “La rotación de inventarios y su influencia en la rentabilidad de empresas del sector textil”. Los resultados del estudio revelaron que el 50% casi siempre realiza el control de las existencias, el 41.7% asegura que su empresa ha tenido pérdidas de mercancías a falta de una adecuada gestión de existencias; por otro lado, el 58% refiere que es importante mantener un alto nivel de liquidez, el 91% afirma que un alto nivel de liquidez se debe a una elevada rotación de existencias, el 47% sostuvo que tiene problemas de liquidez. Además, los investigadores dieron a conocer la existencia de un vínculo entre los componentes estudiados con un p-valor de 0.0001 y una correlación de ,841.

Morán (2022) en Ecuador en su tesis “Gestión del control de inventarios en el almacén “Artefacta” en la parroquia Ricaurte del cantón Urdaneta en el año 2021”. Los resultados del estudio revelaron que la reposición de las existencias tardaba en un promedio de 720 días, el cálculo del costo de provisión en días para el almacén cuesta en promedio \$720 mantener en la bodega los productos para la venta, sean o no de alta demanda en el mercado comercial; por otro lado, la rotación de existencias de la empresa es en promedio de 0.5 veces al año. Este estudio demuestra que la empresa tiene problemas en la rotación de existencias.

Veloz (2021) en Ecuador en su tesis titulada “Análisis del control de inventarios de la “Ferretería Villacrés”. Los resultados evidenciaron que la empresa no aplica de manera oportuna un modelo de valoración de existencias, desconocen de la cantidad exacta de mercancías depositadas en el almacén, así como los productos de mayor rotación;

además, no existe un control oportuno de las cuentas por cobrar y la cancelación de los proveedores. Por otro lado, el investigador demostró que la rotación de existencias fue de 20 veces, 30% inferior al periodo anterior, razón por la cual tuvo una reducción en sus ganancias.

A nivel nacional

Muñoz y Alejos (2020) en Lima en su tesis “Efectos de la Rotación de los inventarios y su impacto en la Liquidez de las empresas comercializadoras”. Los resultados revelaron que el 44% de comerciantes asegura que es importante determinar la rotación frecuente de las mercancías, el 55% cree que la rotación frecuente de las mercancías permite el control eficiente de la logística, el 44% asegura que la rotación de existencias se da por más de 30 veces al año, el 73% asegura que la administración de los inventarios aseguran el flujo de entradas y salidas de mercancías, mientras que el 64% asegura que mantener un adecuado volumen de pedidos reduce el costo de abastecimiento. Además, evidenciaron la existencia de un nivel significativo en cuanto a la asociación entre los temas, siendo la sig. 0.001 y una correlación de 0.735.

A nivel local

Villanueva (2019) en Tarapoto en su tesis “Control de existencias y su incidencia en la rotación de inventarios de la Empresa Agro Industrias Campolindo S.A.C”. Los resultados revelaron que el control de los inventarios es inadecuado en 56%, el control del tiempo en 53%, el control de los costos en 53%, control logístico, en 56%, la rotación de existencias es inadecuada en 59%, la salida de mercancías es regular en 47%, las unidades de stock son regulares en 47%, la rotación por los precios es inadecuada en 62%, el manejo de las existencias es inadecuada en 59%. Por otra parte, evidenció la existencia de una asociación entre los componentes de estudio, justificado con un p-value de 0.000 y un chi cuadrado de Pearson de 36, 491*, de manera que un inadecuado control de existencias, afecta de manera directa en la rotación de las existencias.

Picon y Martinez (2019) en Tarapoto en su tesis “Control de existencias y la situación económica y financiera de la Empresa Comercial Ferretera S.A.C”. Los resultados del estudio revelaron que, con respecto a la rotación de existencias, existe un 23.81% de incumplimiento, asimismo, a falta de una adecuada recepción de mercancías, recibieron menos productos solicitados; aparte de ello, la rotación de existencias es 4.91 veces al año; así también, el rendimiento de ventas fue 1.83%, rendimiento de activos por 2.58%. Además, dieron a conocer el grado de vínculo existente entre los elementos de estudio, siendo el p-value de 0.000.

2.2. Fundamentos teóricos

2.2.1. Controles de gestión

Definiciones

Tal como indica Estupiñan (2020) son indicadores que permiten identificar el grado de efectividad y eficiencia en la administración de una compañía u empresa, es decir, evaluar cómo han operado las normas de gestión en relación con las ventas desarrolladas al contado, las ventas totales, los cobros y administración de existencias.

Tal como señalan Mantilla y Huanca (2020) su empleo se enfoca en herramientas de control de los procedimientos operativos que como instrumentos de gestión apoya en la toma de decisiones, este incluye una serie de indicadores que permite que la empresa responda a tiempo sus obligaciones y genere mayor cantidad de ventas.

En tanto, Quiroz et al. (2019) manifiesta que son aquellos ratios como reflejo del resultado de aquellas políticas de inversión, ventas y cobros aplicados e incidirá en el alcance de mejores niveles en la rentabilidad de una organización.

Importancia

Como refiere, Santillana (2020) señala que estos indicadores financieros tienen como fin revelar la manera en que se está desarrollando la administración de la empresa, es decir, si está recuperando a tiempo las ventas que ha realizado a crédito, el pago a los proveedores por adquisición de mercancías, los beneficios generados mediante el aporte que tiene cada organización en cuanto a sus activos, como fuente elemental para generar ingresos.

Por su parte, Abdullah (2021) añade que estos indicadores miden la eficacia de la gestión de una compañía, sobre todo, cuando se trata de las ventas realizadas, las cobranzas y la administración de las existencias, para ello, la empresa debe contar con personal eficiente y responsable.

Características

Jihadi et al. (2021) afirman que los controles de gestión son razones conocidas como indicadores de gestión, pues la empresa emplea sus activos y a partir de ello es posible medir la eficiencia y eficacia, permitiendo mantener el vínculo entre la liquidez y solvencia; asimismo, optan por medir el grado de eficiencia en la administración del capital, impacto en la toma de decisiones en función a los fondos empleados, evidencia

el empleo de la compañía referente a la cobranza, las ventas generadas en su totalidad, así como la generación de ventas al contado y existencias.

De igual manera, Jihadi et al. (2021) expresan que permiten efectuar el contraste entre las ventas realizadas y los bienes que necesita la organización para mantenerse en este grado, considerando el valor de la correspondencia respectiva entre estos; por otro lado, evidencian la rapidez en que el dinero de las cuentas generadas por cobro se convierten en efectivo, así como de las mercancías; por tanto, se complementan entre sí y son importantes para la liquidez de la organización, dado que, evidencia el lapso de tiempo en que las cuentas generadas de cobro, tardan en ser convertidas en recursos monetarios efectivos; de este modo, la compañía tiene la facultad de poder producir fondos de manera interna al generar una efectiva administración de los recursos monetarios que, en su momento, fueron invertidos.

Cuentas por cobrar

Estupiñan (2020) explica acerca de las cuentas por cobrar y afirma lo siguiente:

- La cuenta de cobro es la obligación que un cliente ha asumido con el proveedor debido a la entrega de bienes y servicios, esta responsabilidad puede ser de corto o largo tiempo, al momento que el proveedor vende el bien o servicio y genera el comprobante que sustenta la compra al cliente, este viene a contar primero la deuda que este.
- Las cuentas de cobro actúan como una suerte de crédito o un préstamo que ha sido generado a un cliente, si esta cuenta es menor de un año, se considera como corto tiempo, pero, si este se extiende a más de un año, es considerado a largo plazo.
- Las cuentas de cobro tienen la razón de ser desde un punto de vista comercial, permite que la empresa incremente sus ventas, no obstante, la desventaja es que este se ira cobrando periódicamente.

Proveedores

Tal como refiere Ullah (2021) se trata de aquella persona o empresa que tiene como principal función abastecer a otras organizaciones con mercancías necesarias para el desarrollo de las actividades comerciales, donde, estas mercancías se encuentran dirigidas de manera directa a la actividad principal de la organización que las compra.

Asimismo, Ullah (2021) menciona que las formas de pago a los proveedores al momento de la entrega puede ser entre 30 y 60 días, en caso este llegue a 90 días, es considerado como morosidad.

Además, Jihadi et al. (2021) manifiestan que esta provisión puede tener lugar tanto en bienes o servicios transformados o listos para ser comercializados; asimismo, al tratarse de gestión de proveedores, se hace hincapié a la relación existente entre la empresa y el proveedor, donde debe existir una comunicación eficiente entre ambas partes.

Indicadores de los controles de gestión

Estupiñan (2020) en su teoría expone sobre los siguientes indicadores de gestión que se detallan en las siguientes líneas:

- 1. Rotación de cartera:** tiene como finalidad medir, en promedio, el periodo que se tarda una empresa en desarrollar el cobro respectivo a cada uno de sus clientes; en caso de que este monto sea mayor a las ventas generadas, revela que la organización ha generado una alta cartera de clientes con deudas, donde se evidencia que esta tendrá problemas para generar pagos y cumplir con sus principales responsabilidades, es así que, al desarrollar el cálculo de este indicador, permitirá que la organización evalúe si es conveniente efectuar cambios en las normas de cobro de la organización. Este indicador es medible a partir de la aplicación de la siguiente fórmula: $\text{Cuentas por Cobrar promedio} * 360 / \text{Ventas}$.
- 2. Periodo medio de pago a proveedores:** su principal finalidad es identificar el tiempo medio, es decir, en días que una organización tarda en cancelar sus deudas a los proveedores, de quienes ha obtenido mercancías, asimismo, se refiere a la medida de días que transcurren entre la recepción de bienes o servicios de una organización o pago efectivo al proveedor. Este indicador es medible a partir de la aplicación de la siguiente fórmula: $\text{Cuentas por pagar} / \text{Compras}$.
- 3. Rotación de caja y bancos:** este indicador es importante y tiene como finalidad reconocer el índice que permite a la empresa conocer sobre el efectivo que existe en la caja para poder solventar los días que se desarrollan las ventas. Este indicador es medible a partir de la aplicación de la siguiente fórmula: $\text{Caja y Bancos} * 360 / \text{Ventas}$.
- 4. Rotación de activos totales:** Este indicador financiero presenta como propósito evaluar la cantidad de veces en que la empresa produce en función a las unidades monetarias que fueron invertidas de manera respectiva; del mismo modo, evalúa la eficiencia de la función de la empresa al momento de ejecutar las ventas respectivas; en efecto, a mayor valor de este indicador, la organización tiene una mayor productividad. Este indicador es medible a partir de la aplicación de la siguiente fórmula: $\text{Ventas} / \text{Activos Totales}$.

5. Rotación de activo fijo: es un indicador financiero similar al indicador anterior, no obstante, en lugar de tener en consideración los activos totales, se tiene en cuenta solo los activos fijos; asimismo, tiene como fin reflejar las veces que se ha empleado los bienes fijos en la obtención de recursos monetarios, dado que, es un indicador que mide el grado de eficiente en la gestión de los recursos del activo fijo. Del mismo modo, es medible a partir de la aplicación de la siguiente fórmula: $\text{Ventas} / \text{Activo Fijo}$.

Evaluación de los controles de gestión

Tomando en cuenta la teoría de Quiroz et al. (2019), se exponen las siguientes dimensiones con sus respectivos indicadores:

a. Control de existencias: consiste en monitorear la cantidad de productos o mercancías disponibles en un momento dado, así como realizar un monitoreo de los ingresos y egresos de inventario; donde, la finalidad es lograr que una organización cuenta con suficiente stock de existencias para lograr cubrir la demanda de su clientela, de igual manera, evita que el stock sea excesivo, lo que podría generar en costos excesivos (Quiroz et al., 2019). Tiene como indicadores:

- Exactitud de Inventario, evalúa la precisión de los registros de inventario en comparación con las existencias físicas.
- Actualización de Inventario, mide la frecuencia con la que se actualizan los registros de inventario para reflejar cambios en las existencias.

b. Gestión de compras: comprende una serie de actividades y procesos que una organización lleva a cabo con la finalidad de obtener bienes y servicios elementales para lograr un apropiado funcionamiento, de igual modo, obtiene la verificación de necesidades, exploración de los proveedores, evaluación respetiva de las ofertas, negociación con los respectivos términos, desarrollo de las órdenes generadas por concepto de compras y el seguimiento de la entrega y calidad de los productos o servicios adquiridos (Quiroz et al., 2019). Tiene como indicadores:

- Eficiencia en la Adquisición, evalúa la eficacia del proceso de adquisición de productos para mantener niveles óptimos de inventario.
- Evaluación de proveedores, analiza la calidad, confiabilidad y costos asociados con los proveedores de la ferretería.

2.2.2. Rotación de inventarios

Definiciones

Chu (2019) establece que es un tipo de indicador que logra medir la cantidad de veces en que una organización comercializa sus productos, de manera que, avisa a la empresa si el producto se vende en tiempo corto o prolongado, logrando que, se puedan tomar decisiones respectivas, orientándose al funcionamiento efectivo de la empresa.

La rotación de existencias permite identificar la cantidad de veces que se convierten las existencias en dinero o las cuentas de cobro, con ello es posible determinar la eficiencia con el empleo del capital de trabajo de la organización, mientras más veces rotan las existencias, con mayor rapidez se desarrolla los recursos monetarios invertidos entre estos, lo que genera un mayor nivel en cuanto a beneficios obtenidos mediante la inversión generada (Camacho et al., 2021).

Como señalan Shah et al. (2019) es un indicador financiero de mayor empleo en la administración de las existencias, pues refleja la eficiencia de la cadena del suministro, es así que, cuando el indicador sea alto, indica que el inventario está siendo vendido con rapidez, no generando la ocasión de que este pueda ser deteriorado o se estanque en el almacén.

Importancia

Tal como señalan los autores Castro y Salas (2022) la rotación de existencias, también denominada tasa de rotación, es importante porque es un indicador de índole operativo y financiero, mismo que permite identificar en promedio cuántas veces la compañía vende y puede reponer las mercancías durante un periodo de tiempo establecido.

Asimismo, Castro y Salas (2022) manifiestan que un alto valor de la rotación de existencias es una señal de que la compañía genera un flujo de bienes permanente, donde las ventas tienen la facultad de mover el inventario y, por tanto, tienen la facultad de contribuir en las ganancias de este.

Por otro lado, una rotación de existencias lenta no indica que las ventas sean débiles y que los niveles de existencias podrían estar sobreestimados y en discordancia con el nivel de las operaciones, así también, es probable que existan excesos de mercadería en el almacén y faltas de control de existencias (Castro y Salas, 2022).

Inventario

Como indica Althaqafi (2020) corresponde a los bienes de tipo tangible con la que la empresa posee con el propósito de venderlos en el curso normal de sus operaciones, o para ser utilizados en la producción de bienes o servicios que serán comercializados posteriormente, de modo que, este inventario incluye materias primas, productos en proceso y productos terminados.

Asimismo, Shah et al. (2019) manifiestan que es la clasificación de manera detallada de aquellos bienes muebles e inmuebles que forman parte de una organización, este es realizado en un periodo establecido de tiempo, es así que, a través del inventario, las empresas pueden llevar a cabo el control de su mercadería y de sus ventas.

Características

Como indican Quinde et al. (2018) entre las principales características que deben ser consideradas al momento de realizar el inventario, es importante considerar los siguientes elementos:

- Nombre del producto, logra identificar de modo sencillo las mercancías que se han registrado para su manejo y control.
- Código, los códigos se encuentran diseñados para efectuar un adecuado control interno en la cadena de suministro.
- Valor registrado del producto, considerado como un dato importante, es importante tener el precio actualizado a fin de evitar pérdidas de dinero.
- Costo, permite evaluar las compras de mobiliario, equipos de la organización.
- Descripción detallada de lo que se contabiliza, las descripciones de las existencias ofrecen información adicional en caso de que puedan existir artículos con nombres o códigos parecidos.
- Cantidad de productos con las mismas cualidades, esto permite evitar sobreventa de existencias, compra de mercadería, lo cual pueda generar pérdida para la organización.
- Periodo de revisión, un sistema de existencias en una empresa logra obtener datos reales y en menor tiempo, para ello, la empresa debe invertir en llevar un control de manera automatizada.

Almacén

Como indica, Zondo (2020) permite resguardar y acopiar los productos o insumos que posee la empresa; asimismo, es aquel procedimiento que implica guardar algo, es un tarea que permite colocar ciertos objetos o información, en un espacio establecido.

De igual manera, Zondo (2020) se refiere que los principales elementos del almacenamiento son el sistema de estantería y estantes que ofrecen capacidad máxima de almacenamiento, así como el fácil acceso a las mercancías. En algunas empresas emplean equipos que permiten mover las mercancías de un lugar a otro, así como la seguridad para la protección de mercancías almacenadas.

Indicadores de la rotación de inventarios

Chu (2019) en su teoría expone sobre los siguientes indicadores de gestión que se detallan en las siguientes líneas:

1. Rotación de existencias: es un indicador que trata sobre el número de veces que necesita ser repuesta la mercancía que se ubica en el almacén de la empresa en un lapso de tiempo establecido, siendo en efecto, un año, para obtener este índice, el proceso incluye un cociente entre el valor de las unidades vendidas al precio de costo y el valor promedio de las mercancías, de manera que permite identificar cuántas veces se renueva la mercancía durante un periodo. Se expresa de la siguiente manera:

$$\frac{\text{Costo de ventas}}{\text{Existencias}}$$

2. Plazo medio de existencias: a través de este indicador financiero es posible identificar cuantas veces se termina o se vacía y vuelve a ser llenado con mercancías el almacén de la organización, es decir, por medio de este es posible saber en cuánto tiempo las mercancías se ubican en el espacio del almacén. Se expresa de la siguiente manera:

$$\frac{\text{Existencias}}{\text{Compras x 365}}$$

3. Rotación de ventas: Corresponde a un indicador que forma parte de las finanzas, puesto que, logra la evaluación de la relación entre la cantidad de existencias que se encuentran en el almacén con la salida de mercancías; por ello, a mayor venta que realice la empresa en función con su stock, la rotación de la mercancía será mayor. Se expresa de la siguiente manera:

$$\frac{\text{Ventas}}{\text{Existencias}}$$

Evaluación de la rotación de los inventarios

Como evidencia la teoría de Camacho et al. (2021) la rotación de los inventarios se mide a partir de las siguientes dimensiones e indicadores:

a. Eficiencia operativa: evalúa qué tan efectivamente una empresa gestiona su inventario; esta métrica indica las veces en que una organización puede vender y reponer su existencia en un lapso de tiempo específico (Camacho et al., 2021). Tiene como indicadores:

- Rapidez en la reposición de los inventarios.
- Precisión en la gestión de pedidos y entregas.
- Uso efectivo de tecnologías y sistemas de gestión de inventarios.

b. Gestión de la demanda: Esta área de enfoque se dedica a comprender, anticipar y administrar de manera efectiva la demanda asociada a los productos que ofrece una empresa; en este contexto, se lleva a cabo un análisis exhaustivo que abarca desde la evaluación de los patrones de compra hasta la comprensión detallada de los comportamientos del consumidor, además, se consideran factores clave, como las variaciones estacionales y otros elementos que pueden tener un impacto significativo en la demanda de los productos en cuestión (Camacho et al., 2021). Tiene como indicadores:

- Comprensión de las tendencias del mercado.
- Colaboración efectiva con proveedores para ajustar la oferta.

c. Planificación estratégica: es la gestión y organización cuidadosa de los niveles de mercancías de una organización con el fin de optimizar la eficiencia operativa y maximizar la rentabilidad (Camacho et al., 2021). Tiene como indicadores:

- Alineación de políticas de inventario con objetivos comerciales.
- Adaptabilidad a cambios en la demanda o condiciones del mercado.
- Integración con la estrategia general de la empresa.

CAPÍTULO III

MATERIALES Y MÉTODOS

3.1. Ámbito y condiciones de la investigación

3.1.1. Ubicación política

Ferretería Bazar el Ahorro EIRL fue inscrita y comenzó sus actividades el 2 de octubre de 2012. Desde su inicio, la empresa ha operado bajo la categoría de Empresa Individual de Responsabilidad Limitada (EIRL), lo cual implica que es una entidad jurídica con responsabilidad limitada, siendo su propietario el único responsable hasta el monto de su aporte. Inicialmente, la empresa se dedicó principalmente al transporte de carga por carretera (actividad principal). Posteriormente, amplió su giro de negocios para incluir el comercio mayorista de materiales vinculados con la construcción, productos de ferretería, así como equipos y suministros para fontanería y calefacción, junto con la venta minorista en tiendas que no se encuentran especializadas.

3.1.2. Ubicación geográfica

La ejecución del estudio se llevó a cabo en el departamento y provincia de San Martín, distrito de Tarapoto, en la empresa Ferretería Bazar el Ahorro EIRL., sus actividades incluían el comercio de materiales destinados a la construcción y herramientas para el sector ferretero, además del transporte de estos materiales; en ese momento, la empresa contaba con más de 10 años en el mercado, debido a que había comenzado sus actividades el 02/10/2022.

3.1.3. Periodo de ejecución

Este trabajo ha tenido una ejecución que corresponde un lapso de tiempo desde enero del 2024 hasta Julio del 2024.

3.1.4. Autorizaciones y permisos

Durante la ejecución del presente trabajo, se tuvo especial cuidado en no emplear ningún reactivo ni sustancia que pudiera representar un riesgo para el medio ambiente o la salud humana, se evitó el uso de materiales peligrosos, priorizando siempre la seguridad y la sostenibilidad en cada etapa del proceso; además, para garantizar la transparencia y mantener un enfoque ético en nuestra labor, se presentó formalmente una solicitud al representante de la empresa involucrada; esta acción permitió no solo cumplir con los protocolos establecidos, sino también asegurar que todas las partes

interesadas estuvieran plenamente informadas y satisfechas con la ejecución del proyecto; de este modo, se fomentó un ambiente de colaboración y confianza mutua, respetando tanto los valores corporativos como los principios de responsabilidad social.

3.1.5. Control ambiental y protocolos de bioseguridad

Cabe mencionar que los datos fueron recopilados mediante correos electrónicos u otros medios con el fin de minimizar el empleo de papel; asimismo, la comunicación que se llevó a cabo con el representante de la empresa se realizó debidamente con los protocolos de seguridad para cuidar su salud y la de los demás presentes.

3.1.6. Aplicación de principios éticos internacionales

En cuanto a los lineamientos de la ejecución del estudio, se tuvo en cuenta el manual de la UNSM y las normas APA en su 7ma versión; asimismo, se consideró el principio de integridad porque el estudio fue elaborado con total veracidad, es decir, los datos proporcionados fueron totalmente reales; también, se ha considerado el respeto a los individuos, por cuanto todos los involucrados en el estudio fueron tratados con igualdad, sin distinción alguna; de igual manera, se consideró el principio de beneficencia, visto que, no se ejecutó ningún tipo de daño a la organización a través de la ejecución de este estudio; además, se tuvo en cuenta el principio de justicia debido a que la elección de las unidades muestrales no estuvo sujeta a preferencias.

3.2. Sistema de variables

3.2.1. Variables principales

Variable 1: Controles de gestión

Tal como indica Estupiñan (2020) son indicadores que permiten identificar el grado de efectividad y eficiencia en la administración de una compañía u empresa, es decir, evaluar cómo han operado las normas de gestión en relación con las ventas desarrolladas al contado, las ventas totales, los cobros y administración de existencias.

Variable 2: Rotación de inventarios

Chu (2019) establece que es un tipo de indicador que logra medir la cantidad de veces en que una organización comercializa sus productos, de manera que, avisa a la empresa si el producto se vende en tiempo corto o prolongado, logrando que, se puedan tomar decisiones respectivas, orientándose al funcionamiento efectivo de la empresa.

Tabla 1*Descripción del objetivo específico 1*

Objetivo específico Nº 1: Conocer los controles de gestión de la Ferretería Bazar el Ahorro EIRL, Tarapoto, durante el periodo 2022.

Variable abstracta	Variable concreta	Medio de registro	Unidad de medida
Controles de gestión	Rotación de cartera	Se aplicó una guía de análisis documental y una ficha de verificación.	Razón
	Periodo medio de pago a proveedores		
	Rotación de caja y bancos		
	Rotación de activos totales		
	Rotación de activo fijo		

Fuente: Fundamentación teórica de Estupiñán (2020) y Chu (2019)

Tabla 2*Descripción del objetivo específico 2*

Objetivo específico Nº 2: Analizar la rotación de los inventarios de la Ferretería Bazar el Ahorro EIRL, Tarapoto, durante el periodo 2022.

Variable abstracta	Variable concreta	Medio de registro	Unidad de medida
Rotación de inventarios	Rotación de existencias	Se aplicó una guía de análisis documental y una ficha de verificación.	Razón
	Plazo medio de existencias		
	Rotación de ventas		

Fuente: Fundamentación teórica de Estupiñán (2020) y Chu (2019).

Tabla 3*Descripción del objetivo específico 3*

Objetivo específico Nº 3: Evaluar la relación entre las dimensiones de los controles de gestión y la rotación de los inventarios de la Ferretería Bazar el Ahorro EIRL, Tarapoto, durante el periodo 2022.

Variable abstracta	Variable concreta	Medio de registro	Unidad de medida
Rotación de cartera	Rotación de inventarios	Se aplicó una guía de análisis documental y una ficha de verificación.	Razón
Periodo medio de pago a proveedores			
Rotación de caja y bancos			
Rotación de activos totales			
Rotación de activo fijo			

Fuente: Fundamentación teórica de Estupiñán (2020) y Chu (2019).

3.2.2. Variables secundarias

“No se presentaron variables secundarias”

Tipo de estudio

Fue de tipo básica. Arbaiza (2019) indica que este estudio se lleva a cabo prescindiendo de consideraciones inmediatas sobre su aplicabilidad práctica, donde, su finalidad primordial radica en la expansión del entendimiento general y teórico dentro de un ámbito específico. Bajo esta explicación, en el presente trabajo se incrementó el

conocimiento acerca de las variables del estudio que fue desarrollado en la empresa Ferretería Bazar el Ahorro EIRL.

Nivel de estudio

Su nivel fue descriptivo – correlacional. Arias y Covinos (2021) aluden que una investigación descriptiva se caracteriza por recopilar datos cuantificables que pueden ser analizados con propósitos estadísticos en una población objetiva; asimismo, fue correlacional en vista de que se midió el nivel de asociación entre los temas de estudio, permitiendo, de este modo, medir el grado de incidencia entre estas, para dar a conocer aquellos factores que perjudican en una variable sobre otra.

Población

Polania et al. (2020) postulan que comprende un grupo definido de elementos, cuyas características son similares y que tienen como función ser parte de un trabajo investigativo; bajo esta definición, en el estudio, hubo la participación del gerente de la organización, estados financieros y los reportes de las compras efectuadas por la empresa en los periodos 2021 – 2022, los cuales permitieron dar respuesta a cada objetivo del estudio, así también, se ejecutó un análisis detallado de la información financiera de la organización y el aporte del gerente.

Muestra

Se constituyó por el gerente, los estados de situación financiera, los estados de resultados y el registro de compras realizadas por la empresa en cuanto a sus periodos 2021 – 2022.

Criterios de inclusión: el investigador optó por incluir al estado de situación financiera, estado de resultados, reporte de compras realizadas por la empresa durante el periodo 2021 – 2022.

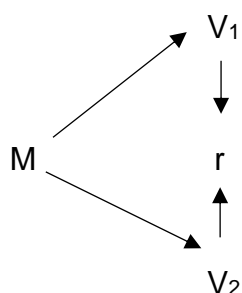
Criterios de exclusión: no se ha considerado al personal que labora en la empresa, clientes y reportes de los estados financieros ajenos al periodo de estudio.

Muestreo

De acuerdo con sus principales características, es no probabilístico por conveniencia, puesto que, el investigador ha tenido la oportunidad de escoger a los componentes de la muestra, considerando el acceso e información requerida que permitió resolver cada objetivo. Por tanto, Polania et al. (2020) sostienen que es un método de elección de los integrantes de la muestra, permitiendo elegirlos considerando su disposición y acceso.

Diseño analítico, muestral y experimental

El estudio presentó un diseño no experimental, de corte transversal, de modo que, es no experimental porque se desarrolla sin la necesidad de poder manipular los temas del estudio, es decir, permite al investigador observar las variables y mostrar resultados reales de este, es decir, mostrarlos tal cual. Asimismo, es de corte transversal por cuanto se enfoca en recopilar datos de una determinada muestra en periodos según el tiempo que demanda el estudio (Valderrama, 2017). En este caso, se recogieron datos del periodo 2021 – 2022. Por tal motivo, el esquema que lo representa es el siguiente:



M: Muestra.

V₁: Controles de gestión.

V₂: Rotación de inventarios.

r: Relación entre los temas de investigación.

3.3 Procedimientos de la investigación

Los procedimientos que fueron llevados a cabo para responder a cada objetivo son los siguientes:

3.3.1 Objetivo específico 1

Conocer los controles de gestión de la Ferretería Bazar el Ahorro EIRL, Tarapoto, durante el periodo 2022.

a) Actividades y tareas

Referente al desarrollo del objetivo, se trabajó con el reporte de los estados financieros de la organización; asimismo, se consideró los datos emitidos por el gerente mediante la ficha de verificación; luego, se efectuó el análisis de los ratios financieros para conocer los controles de la gestión.

b) Descripción de procedimientos

A través de los indicadores financieros fue posible conocer los controles de gestión, incluyendo sus dimensiones; asimismo, con la aplicación de la ficha de verificación fue

posible identificar el cumplimiento de los controles de gestión. Por lo tanto, los resultados fueron representados en tablas y figuras de modo correspondiente.

c) Técnica de procesamiento y análisis de datos

Fueron empleadas el análisis documental y la ficha de verificación, cuyo análisis fue descriptivo – analítico.

3.3.2 Objetivo específico 2

Analizar la rotación de los inventarios de la Ferretería Bazar el Ahorro EIRL, Tarapoto, durante el periodo 2022.

a. Actividades y tareas

Referente al desarrollo del objetivo, se trabajó con el reporte de los estados financieros de la organización; del mismo modo, se tuvo en cuenta los datos emitidos por el gerente mediante la ficha de verificación; luego, se efectuó el análisis de los ratios para analizar la rotación de los inventarios.

b. Descripción de procedimientos

A través de los indicadores financieros, fue posible conocer la rotación de los inventarios, incluyendo sus respectivas dimensiones; asimismo, con la aplicación de la ficha de verificación, fue posible identificar el cumplimiento de la rotación de los inventarios; por lo tanto, los hallazgos fueron evidenciados en tablas y figuras con información de modo correspondiente.

c. Técnica de procesamiento y análisis de datos

Las técnicas que fueron empleadas son el análisis documental y la ficha de verificación, cuyo análisis fue descriptivo – analítico.

3.3.3 Objetivo específico 3

Evaluar la relación entre las dimensiones de los controles de gestión y la rotación de los inventarios de la Ferretería Bazar el Ahorro EIRL, Tarapoto, durante el periodo 2022.

a. Actividades y tareas

Para desarrollar el objetivo, se trabajó con el reporte de los estados financieros de la organización; después, se ejecutó el análisis que corresponde a los ratios, mismos que han sido ingresados al programa denominado SPSS a fin de mostrar la asociación entre los temas de trabajo.

b. Descripción de procedimientos

A través de los indicadores financieros fue posible conocer los controles de gestión y la rotación de las existencias; posterior a ello, se desarrolló el grado de relación entre estos elementos partir del uso del programa de estadística SPSS en su versión N°28; por otro lado, para poder evaluar el tipo de prueba de asociación, ha sido necesaria e indispensable ejecutar la prueba de Shapiro- Wilk.; con este proceso, se ha podido identificar la prueba de correlación paramétrica Pearson para medir el grado de vínculo entre los temas de trabajo.

c. Técnica de procesamiento y análisis de datos

Las técnicas que fueron empleadas son el análisis documental y la ficha de verificación, cuyo análisis fue descriptivo - correlacional.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1 Resultado específico 1

Conocer los controles de gestión de la Ferretería Bazar el Ahorro EIRL, Tarapoto, durante el periodo 2022.

Tabla 4

Controles de gestión de la Ferretería Bazar el Ahorro EIRL

Controles de gestión	N° Actividades	Cumpl e	Porcentaj e	No cumple	Porcentaj e
Rotación de cartera	2	0	0%	2	20%
Periodo medio de pago a proveedores	2	1	10%	1	10%
Rotación de caja y bancos	2	0	0%	2	20%
Rotación de activos totales	2	1	10%	1	10%
Rotación de activo fijo	2	0	0%	2	20%
Total	10	2	20%	8	80%

Nota. Datos obtenidos de la ficha de verificación aplicada al gerente.

Interpretación

Según los datos, de 10 actividades en los controles de gestión, 2 (20%) se cumplen de manera oportuna, sin embargo, el 80% (8) no se cumplen de manera oportuna. Estos resultados se deben a que, en la rotación de cartera, las cuentas por cobrar se han incrementado debido a la alta periodicidad con la que se conceden créditos a los clientes, no obstante, en los últimos meses, las ventas no han logrado superar el monto acumulado de las cuentas de cobro, esta situación se debe a una disminución en las ventas y a la falta de puntualidad en los pagos por parte de los clientes. En cuanto al periodo promedio de pago, las compras generalmente no están planificadas debido a la falta de un inventario preciso que indique qué productos se tienen, cuáles no, y en qué cantidades exactas.

Asimismo, en la rotación de caja y bancos, la empresa ha experimentado dificultades en su flujo de caja debido al retraso en el pago de las deudas. En la rotación de activos totales, la organización enfrenta problemas con la rotación de inventarios debido a la falta de eficiencia en la red de abastecimiento; de la misma manera, no existe una persona designada para supervisar regularmente las mercancías; esta responsabilidad recae en el vendedor cuando tiene la oportunidad de hacerlo. También, en la rotación

de activo fijo, los índices no son satisfactorios debido a la presencia de deudas pendientes por cobrar y niveles de endeudamiento elevados.

Tabla 5

Indicadores financieros - controles de gestión de la Ferretería Bazar el Ahorro EIRL

Controles de gestión	2021	2022
Rotación de cartera	22	3
Periodo medio de pago a proveedores	0	0
Rotación de caja y bancos	81	11
Rotación de activos totales	1	2
Rotación de activo fijo	0	0

Nota. Datos obtenidos de los EE.FF de la empresa.

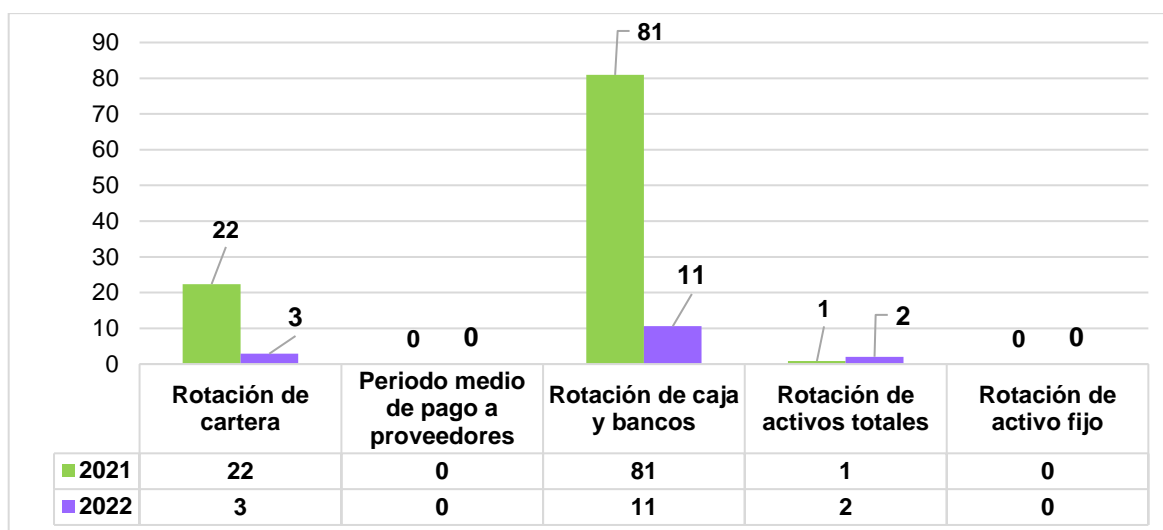


Figura 1

Indicadores financieros - controles de gestión de la Ferretería Bazar el Ahorro EIRL

Nota. Información que representa los EE.FF de la empresa.

Interpretación

La información obtenida de los EE.FF de la organización evidencia que la rotación de la cartera en 2021 fue de 22 días y en 2022 fue de 3 días, demostrando que, la empresa tarda la cantidad de días en recuperar sus cuentas pendientes de pago a clientes, por lo que, la cartera se convierte en efectivo en el tiempo evidenciado. Referente al periodo de pago a proveedores, no se registró ninguna información financiera.

En lo que se refiere a la rotación de caja y bancos, en 20 21 fue de 81 días y en 2022 fue de 11 días, permitiendo a la empresa identificar la cantidad de días en la que convierte su saldo promedio de caja y bancos en ventas, en la rotación de activos totales, en 2021 fue de 1 vez y en 2022 fue 2 veces, es decir, las veces que ha generado producción a partir de cada unidad monetaria invertida. Para culminar, en la rotación de activo fijo, tampoco hubo registro de información financiera.

Discusión

La investigación fue elaborada con la única intención de determinar la relación entre los controles de gestión y la rotación de los inventarios de la Ferretería Bazar el Ahorro EIRL., de la misma manera, para evaluar los controles de gestión, se tomó en cuenta lo señalado por Estupiñan (2020) y para evaluar la rotación de inventarios se ha tomado en consideración lo expresado por Chu (2019).

En el primer objetivo, se conoció los controles de gestión de la Ferretería Bazar el Ahorro EIRL. Como resultado, el 80% de actividades asociadas, no se cumplen a tiempo; asimismo, el aumento en las cuentas por cobrar se debe a la alta frecuencia de créditos otorgados a clientes, pero las ventas recientes no han cubierto estos montos, debido a una caída en ventas y pagos atrasados, así también, las compras no se planifican bien por falta de un inventario preciso. Además, la empresa enfrenta problemas de flujo de caja por retrasos en pagos de deudas y tiene dificultades en la rotación de inventarios por ineficiencias en la red de distribución de productos, donde la falta de supervisión regular de mercancías y altos niveles de endeudamiento también afectan negativamente la rotación de activos fijos. Por otro lado, en 2021, la empresa tardó 22 días en recuperar sus cuentas por cobrar y en 2022, solo 3 días, mostrando una mejora en la conversión de cartera a efectivo, de modo que, no se registró información financiera sobre el pago a proveedores ni sobre la rotación de activo fijo. La rotación de caja y bancos fue de 81 días en 2021 y 11 días en 2022, indicando el tiempo en que se convierte el saldo promedio en ventas. También, la rotación de activos totales en 2022 fue dos veces, reflejando un aumento en la eficiencia de producción.

Estos hallazgos son comparables con los del estudio realizado por Acosta y Irivarren (2022), al concluir que 50% empresarios lleva a cabo el control de las existencias, mientras que el 41.7% asegura que su empresa ha sufrido pérdidas de mercancías debido a una gestión inadecuada de existencias; por otro lado, el 58% considera importante mantener un alto nivel de liquidez, el 91% atribuye un alto nivel de liquidez a una elevada rotación de existencias, y el 47% señala que enfrenta problemas de liquidez. Así también, guarda semejanza con lo expresado por Estupiñan (2020), al concluir que los controles de gestión son métricas que ayudan a identificar la efectividad y eficiencia en la administración de la organización, evaluando el funcionamiento de las políticas de gestión en relación con las ventas al contado, las ventas totales, los cobros y la administración de inventarios.

4.2 Resultado específico 2

Analizar la rotación de los inventarios de la Ferretería Bazar el Ahorro EIRL, Tarapoto, durante el periodo 2022.

Tabla 6

Rotación de los inventarios de la Ferretería Bazar el Ahorro EIRL

Rotación de inventarios	N° Actividades	Cumple	Porcentaje	No cumple	Porcentaje
Rotación de existencias	1	0	0%	1	25%
Plazo medio de existencias	2	1	25%	1	25%
Rotación de ventas	1	0	0%	1	25%
Total	4	1	25%	3	75%

Nota. Datos obtenidos de la ficha de verificación aplicada al gerente.

Interpretación

Según la información de la tabla, de 4 actividades que se desarrollan en la rotación de inventarios, 1 (25%) se cumple y 3 (75%) no se cumplen de manera oportuna, así también, los resultados indagando que, en la rotación de existencias, no presenta un elevado índice, por lo cual, no existe una apropiada gestión de las mercancías. En el plazo medio de existencias, la supervisión de las mercancías no está centralizada bajo la responsabilidad de un encargado designado; en su lugar, un vendedor se encarga de esta tarea de manera ocasional, según su disponibilidad, de modo que, esta falta de una supervisión continua podría afectar la consistencia y la eficiencia en la administración de inventarios y la presentación de productos. En cuanto a la rotación de ventas, el índice no presenta resultados elevados, por lo que, se evidencian problemas en función a las ventas realizadas en la organización.

Tabla 7

Indicadores financieros - Rotación de los inventarios de la Ferretería Bazar el Ahorro EIRL

Rotación de inventarios	2021	2022
Rotación de existencias	1	2
Plazo medio de existencias	0.02	0.01
Rotación de ventas	1	2

Nota. Datos obtenidos de los EE.FF de la organización.

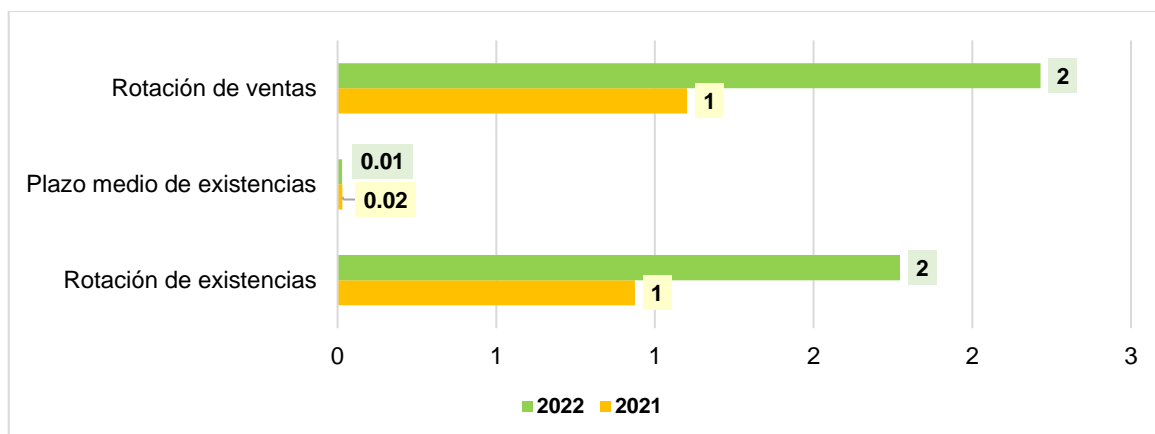


Figura 2

Indicadores financieros - Rotación de los inventarios de la Ferretería Bazar el Ahorro EIRL

Nota: Datos obtenidos de los EE.FF de la empresa.

Interpretación

La información presentada en la tabla y figura indican que la rotación de existencias fue de 1 vez en 2021 y 2 veces en 2022, evidenciando el número de veces que la mercancía necesito ser repuesta en el almacén, por lo que, no fueron las necesarias para generar un incremento en las ventas. En el plazo promedio de existencias, el resultado en 2021 fue 0.02 y en 2022 fue de 0.01, mismos que señalan que, en ninguno de los periodos, las mercancías fueron vaciadas en su totalidad del almacén. En cuanto a la rotación de ventas, en 2021 se obtuvo un resultado de 1 vez y en 2022 de 2 veces, reflejando las veces en que se vende y se repone el inventario de la empresa.

Discusión

Referente al segundo objetivo, se analizó la rotación de los inventarios de la Ferretería Bazar el Ahorro EIRL. Como resultado, el 75% (3) de actividades no se cumple oportunamente, además, los resultados revelan que la rotación de existencias no es alta, lo que indica una gestión inadecuada de las mercancías, la supervisión de inventarios no está centralizada y depende de vendedores que asumen esta tarea según su disponibilidad, lo que puede afectar la consistencia y eficiencia en la gestión de productos; asimismo, el índice de rotación de ventas no es alto, lo que señala problemas en las ventas de la organización. Por otra parte, en 2021, la rotación de existencias fue de una vez y en 2022 de 2 veces, indicando la frecuencia con que se repuso la mercancía en el almacén, aunque no lo suficiente para aumentar las ventas, es así que, el plazo promedio de existencias fue 0.02 en 2021 y 0.01 en 2022, mostrando que en ningún periodo se agotaron completamente las mercancías, es así que, la rotación de ventas fue de una vez en 2021 y dos veces en 2022, reflejando cuántas veces se vendió y repuso el inventario.

Los resultados del segundo objetivo tienen similitud con el estudio realizado por Morán (2022), al concluir que la reposición de los inventarios demoraba 720 días, el costo de mantenimiento de los productos en el almacén, independientemente de su demanda en el mercado, promedia \$720 al año; de la misma manera, la rotación de inventarios de la empresa es de 0.5 veces por año en promedio; este análisis evidencia que la empresa enfrenta dificultades en la rotación de su inventario. Por otra parte, también, guarda similitudes con el trabajo de investigación desarrollado por Veloz (2021) al concluir que la empresa no implementa a tiempo un modelo de valoración de inventarios, lo que resulta en una falta de conocimiento sobre la cantidad exacta de mercancías en el almacén y los productos de mayor rotación, además, no se realiza un control adecuado de las cuentas por cobrar ni de los pagos a proveedores; asimismo, el investigador también encontró que la rotación de inventarios fue de 20 veces, un 30% menos que en el periodo anterior, lo que llevó a una disminución en las ganancias.

4.3 Resultado específico 3

Evaluar la relación entre las dimensiones de los controles de gestión y la rotación de los inventarios de la Ferretería Bazar el Ahorro EIRL, Tarapoto, durante el periodo 2022.

Tabla 8

Relación entre las dimensiones de los controles de gestión y la rotación de los inventarios

Dimensiones de los controles de gestión	Variable: Rotación de inventarios		
	Correlación de Pearson	Sig. (bilateral)	N
Rotación de cartera	.723**	0.001	5
Periodo medio de pago a proveedores	-.056	0.211	5
Rotación de caja y bancos	.691**	0.001	5
Rotación de activos totales	.702**	0.001	5
Rotación de activo fijo	-.078	0.189	5

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

Nota. Información obtenida del programa SPSS V.28

Interpretación

La información estadística presentada en la tabla refleja que existe relación significativa entre la dimensión rotación de cartera y la rotación de inventarios, por cuanto, el p-valor obtenido fue de 0.001 y la correlación fue positiva alta en 0.723, asimismo, se evidencia que la rotación de cartera $(0.723)^2$ influye en un 52% en la rotación de inventarios, demostrando que, si existe una eficiente gestión en las cuentas de cobro, entonces, la rotación de los inventarios será adecuada, así también, existe relación entre la rotación de caja y bancos con la rotación de inventarios, por cuanto, la significancia alcanzada fue 0.001 con un coeficiente de Pearson positivo moderado en 0.691, donde, la rotación

de caja y bancos influye en un 48% en la rotación de inventarios, también, existe relación entre la rotación de activos totales y la rotación de inventarios, con una sig. de 0.001 y el coeficiente de Pearson fue positivo en 0.702, demostrado un grado de incidencia del 49%.

Por otro lado, no existe relación entre la dimensión periodo medio de pago a proveedores y la rotación de inventarios, por cuanto, p-valor fue 0.211; asimismo, no existe relación entre la dimensión rotación de activo fijo y la rotación de inventarios, visto que, la significancia fue mayor a 0.05 (0.189), esto se debe a la carencia de datos financieros sólidos y verificables que puedan respaldar de manera concluyente la existencia de un vínculo entre estos elementos, donde, la ausencia de registros financieros detallados y precisos impide realizar un análisis exhaustivo que permita establecer correlaciones claras y fundamentadas, lo que a su vez dificulta cualquier intento de demostrar una relación significativa entre ellos.

Discusión

Referente al tercer objetivo, se evaluó la relación entre las dimensiones de los controles de gestión y la rotación de los inventarios de la Ferretería Bazar el Ahorro EIRL., donde los resultados han reflejado una relación significativa entre las veces de rotación de cartera y la rotación de inventarios, con un p-valor de 0.001 y una alta correlación positiva de 0.723, donde la gestión eficiente de las cuentas de cobro influye en un 52% en la rotación de inventarios; del mismo modo, se encontró una relación entre la rotación de caja y bancos y la rotación de inventarios, con una significancia de 0.001 y un coeficiente de Pearson de 0.691, influenciando en un 48%. Así también, la rotación de activos totales y la rotación de inventarios están relacionadas, con un p-valor de 0.001 y una correlación de 0.702, influyendo en un 49%, aparte de ello, no se encontró relación entre el periodo medio de pago a proveedores y la rotación de inventarios (p-valor 0.211), ni entre la rotación de activo fijo y la rotación de inventarios (p-valor 0.189), debido a la falta de datos financieros que respalden la asociación entre estos.

Los resultados coinciden con trabajo de investigación de Muñoz y Alejos (2020), mismos que han concluido que un 44% de los comerciantes considera crucial evaluar la rotación de inventarios, y un 55% cree que esta práctica mejora el control logístico, donde el 73% destaca que la administración de inventarios asegura el flujo de mercancías, mientras que el 64% sostiene que un volumen adecuado de pedidos reduce los costos de abastecimiento, además, existe una relación significativa (p-valor de 0.001) y una correlación de 0.735 entre estos factores. Los resultados también guarda semejanza con el trabajo elaborado por Picon y Martinez (2019) al llegar a la conclusión de que, en

términos de rotación de existencias, hubo un incumplimiento del 23.81%. De igual forma, debido a una recepción inadecuada de mercancías, se recibieron menos productos de los solicitados, es así que, la rotación de existencias se realizó 4.91 veces al año; por otro lado, el rendimiento de ventas fue del 1.83% y el rendimiento de activos alcanzó el 2.58%, asimismo, se encontró una relación positiva entre los elementos estudiados, con una sig. de 0.000.

4.4 Resultado general

Determinar la relación entre los controles de gestión y la rotación de los inventarios de la Ferretería Bazar el Ahorro EIRL, Tarapoto 2022.

Tabla 9

Prueba de normalidad – Shapiro Wilk

	Estadístico	Shapiro Wilk gl	Sig.
Controles de gestión	0.085	5	0.076
Rotación de los inventarios	0.071	5	0.089

*. Esto es un límite inferior de la significación verdadera.

a. Corrección de significación de Lilliefors

Interpretación

Los datos presentados en la tabla indican que la prueba de normalidad Shapiro-Wilk arrojó un valor de significancia de 0.076 para la variable controles de gestión y de 0.089 para la variable rotación de inventarios. Ambos valores superan el valor de 0.05, lo que indica que los datos de ambas variables se distribuyen normalmente, con esto se demuestra que la información nace de una apropiada distribución normal, por lo que, se procedió a utilizar la prueba de correlación de Pearson a fin de determinar el grado de relación entre los temas de estudio.

Tabla 10

Relación entre los controles de gestión y la rotación de los inventarios

	Correlación de Pearson	Rotación de los inventarios
Controles de gestión	.705**	
	Sig.	0.001
	N	5

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

Nota: Base de datos obtenido del SPSS V.28

Interpretación

Tal como señala la información estadística de la tabla, existe relación significativa entre los controles de gestión y la rotación de inventario, puesto que, la significancia bilateral fue de 0.001 y la correlación fue positiva alta en 0.705. De la misma forma, los controles de gestión $(0.705)^2$ influyen en un 50% en la rotación de inventarios, por tal motivo, se procedió a rechazar la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna del estudio, asimismo, se destaca que, si los controles de gestión son eficientes, entonces la rotación de inventarios tendrá resultados favorables.

En el propósito general, se determinó la relación entre los controles de gestión y la rotación de los inventarios de la Ferretería Bazar el Ahorro EIRL., donde los hallazgos indicaron que existe una relación significativa entre los controles de gestión y la rotación de inventarios, dado que la significancia bilateral fue de 0.001 y la correlación positiva alta de 0.705. Asimismo, se determinó que los controles de gestión inciden en un 50% en la rotación de inventarios al efectuar el cálculo del coeficiente determinante (0.705^2) . Por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternativa del estudio, además, se resalta que, con controles de gestión eficientes, la rotación de inventarios será favorable.

Los hallazgos tienen similitudes con el trabajo científico elaborado por Vera (2022), quien llegó a la conclusión de que el inventario en 2019 fue de \$152,895.82 y en 2020 de \$138,918.98. La razón corriente fue 2.55 y 2.87, y la prueba ácida 0.76 y 1.00, respectivamente. La rotación de existencias fue 48.72 en 2019 y 53.92 en 2020, mientras que la rotación de la cartera fue 14.96 y 12.98, estos datos indican una relación positiva entre los temas estudiados, con una significancia de 0.000, demostrando que la rotación de existencias afecta directamente el cumplimiento de pagos a corto plazo. De la misma manera, muestra cierta relación con el estudio desarrollado por el autor Villanueva (2019), al concluir que la mayoría de los controles relacionados con inventarios, tiempo, costos y logística son inadecuados, con porcentajes que van del 53% al 62%. De otro modo, se observó una relación significativa entre estos temas, evidenciada por un chi cuadrado de Pearson de 36,491 y una significancia de 0.000, indicando que un control inadecuado de existencias afecta directamente la rotación de estas.

En efecto, el análisis de los controles de gestión y la rotación de inventarios es fundamental para comprender el impacto de los sistemas de control interno en la eficiencia operativa de las organizaciones; asimismo, este estudio brinda una visión integral de cómo una gestión efectiva de las existencias puede mejorar la utilización de

los principales recursos que posee una organización, minimizar costos e incrementar beneficios. En un entorno competitivo, donde la gestión de las existencias resulta fundamental para la viabilidad del negocio, de modo que, el estudio ofrece recomendaciones prácticas para optimizar la rotación de productos, lo que facilitará una mejor adaptación a las demandas del mercado y disminuye el riesgo de obsolescencia.

Una de las fortalezas del estudio es su enfoque práctico y específico en una empresa local, lo que proporciona hallazgos relevantes y aplicables a situaciones similares, de la misma manera, la investigación realiza un análisis exhaustivo sobre la rotación de inventarios y los controles de gestión, presentando recomendaciones útiles para mejorar la eficiencia, no obstante, una debilidad es que los resultados pueden no ser generalizables a otras compañías con características distintas, debido a que el estudio se basa en un solo caso. También, la dependencia de datos internos de la empresa podría introducir sesgos si la información no es completamente fiable.

CONCLUSIONES

1. Los controles de gestión de la Ferretería Bazar el Ahorro EIRL, Tarapoto, durante el periodo 2022, es bajo porque la rotación de cartera fue 3 veces, el periodo medio de cancelación de deudas a proveedores es 0, la rotación de caja y bancos fue de 11 días, la rotación de activos totales es de 1 vez la rotación de activo es 0. Estos resultados reflejan el 80% de incumplimiento de actividades asociadas al tema porque el aumento de las cuentas por cobrar, impulsado por la frecuente concesión de créditos y la disminución en las ventas, ha generado problemas de flujo de caja y dificultades en la rotación de inventarios.
2. La rotación de las existencias de la Ferretería Bazar el Ahorro EIRL, Tarapoto, durante el periodo 2022, tuvo índices bajos porque la rotación de existencias es 2 veces, el plazo promedio es 0.01 y la rotación de ventas es 2 veces. Estos resultados indican que el 75% de actividades no se cumplen a tiempo porque la rotación de existencias es baja, indicando una gestión ineficaz de las mercancías, con una supervisión no centralizada y ocasionalmente realizada por vendedores disponibles. Esto afecta la consistencia y eficiencia en la gestión de inventarios y la presentación de productos.
3. Existe relación entre las dimensiones de los controles de gestión y la rotación de los inventarios, dado que, existe una relación entre la rotación de cartera y la rotación de inventarios, con una correlación positiva alta (p-valor 0.001, correlación 0.723), cuya influencia es del 52%. Asimismo, existe relación entre la rotación de caja y bancos con la rotación de inventarios (p-valor 0.001, coeficiente 0.691), influyendo en un 48%. Existe relación entre la rotación de activos totales y la rotación de inventarios (p-valor 0.001, correlación 0.702, incidencia del 49%). No existe relación entre el periodo medio de pago a proveedores, ni la rotación de activo fijo con la rotación de inventarios.
4. Existe relación entre los controles de gestión y la rotación de los inventarios de la Ferretería Bazar el Ahorro EIRL, Tarapoto 2022, visto que, el análisis muestra una significancia bilateral de 0.001 y una alta correlación positiva de 0.705. De igual manera, los controles de gestión $(0.705)^2$ influyen en un 50% en la rotación de inventarios. Por ende, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna del estudio. También, se resalta que, si los controles de gestión son eficaces, la rotación de inventarios mostrará resultados positivos.

RECOMENDACIONES

1. El gerente general debe optimizar el procedimiento de rotación de existencias mediante la revisión y ajuste de las políticas de compras y almacenamiento, buscando reducir los días de rotación de caja y bancos; asimismo, mejorar la gestión de cobranzas mediante la implementación de estrategias efectivas para reducir el periodo medio de pago a proveedores, fortaleciendo así el flujo de caja de la empresa.
2. El contador debe establecer políticas claras de rotación de inventarios y revisión periódica de los niveles de stock para optimizar la gestión de mercancías y evitar acumulaciones innecesarias. De la misma forma, optimizar la comunicación y coordinación entre los diversos departamentos involucrados en la gestión de inventarios, asegurando una colaboración efectiva para mejorar la presentación y disponibilidad de productos.
3. El contador debe desarrollar estrategias para una gestión eficiente de los activos totales, considerando su impacto en la rotación de inventarios. De la misma manera, revisar y ajustar el periodo medio de pago a proveedores para evitar posibles impactos negativos en la gestión de inventarios.
4. El gerente general debe considerar la adopción de sistemas automatizados de gestión de existencias que logren un seguimiento en tiempo real de las existencias, facilitando una planificación precisa de las compras y reduciendo los costos asociados con el exceso de inventario. Asimismo, establecer indicadores clave de rendimiento para la rotación de inventarios y realizar evaluaciones periódicas para medir el impacto de los controles de gestión implementados

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Abdullah, C. (2021). The efficiency of financial ratios analysis to evaluate company's profitability. *Journal of Global Economics and Business*, 2(4), 119–132. https://www.researchgate.net/publication/348686551_THE_EFFICIENCY_OF_FINANCIAL_RATIOS_ANALYSIS_TO_EVALUATE_COMPANY'S_PROFITABILITY
- Acosta, M., & Irivarren, S. (2022). *La rotación de inventarios y su influencia en la rentabilidad de empresas del sector textil – confecciones en Lima Centro – Gamarra durante el año 2018*. https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/652556/Acosta_CM.pdf?sequence=3&isAllowed=y
- Althaqafi, T. (2020). Effect of inventory management on financial performance: evidence from the saudi manufacturing company: Case study. *European Journal of Accounting, Auditing and Finance Research*, 8(10), 13–26. <https://www.eajournals.org/wp-content/uploads/Effect-of-Inventory-Management-on-Financial-Performance.pdf>
- Arbaiza, L. (2019). *Cómo elaborar una tesis de grado*. Esan Ediciones. <https://www.biblioteca.une.edu.pe/cgi-bin/koha/opac-detail.pl?biblionumber=61416>
- Arias, J., & Covinos, M. (2021). *Diseño y metodología de la investigación*. Enfoques consulting EIRL. <https://repositorio.concytec.gob.pe/handle/20.500.12390/2260>
- Camacho, A., Ríos, J., Mojica, J., & Rojas, R. (2021). Importancia de la gestión de inventario en empresa de Manufacura. *Boletín de Innovación, Logística y Operaciones*, 2(2), 37–42. <https://doi.org/10.17981/bilo.02.02.2020.05>
- Castro, J. C., & Salas, C. (2022). La gestión de las mercancías desde una perspectiva de los inventarios en prendas de vestir. *REVISTA CIENTÍFICA ECOCIENCIA*, 9(2), 77–98. <https://doi.org/10.21855/ECOCIENCIA.92.650>
- Chu, M. (2019). *Finanzas aplicadas: Teoría y práctica* (Ediciones de la U (ed.)). https://books.google.com.pe/books?id=PzSjDwAAQBAJ&dq=utilidad+bruta+-+libro+pdf&source=gbs_navlinks_s
- Cruz-Contreras, C., Pérez-Berbesi, F., & Contreras-Cáceres, M. (2019). Análisis de la gestión de inventarios en la empresa ferretería la casita SAS, en Cúcuta. *Reflexiones Contables (Cúcuta)*, 2(2), 77–86. <https://revistas.ufps.edu.co/index.php/RC/article/view/2989>

- Estupiñan, R. (2020). *Análisis financiero y de gestión*. Ecoe Ediciones. https://books.google.com.pe/books?id=PIYkEAAAQBAJ&dq=ratios+financieros&source=gbs_navlinks_s
- Infobae. (2022). *Un 82 % de las empresas prevé tener inconvenientes con última milla en temporada navideña*. <https://www.infobae.com/america/peru/2022/08/27/un-82-de-las-empresas-preve-tener-inconvenientes-con-ultima-milla-en-temporada-navidena/>
- Interempresas. (2020). *Los fabricantes de ferretería y bricolaje experimentan pérdidas del 21,88% en marzo*. <https://www.interempresas.net/Ferreteria/Articulos/304116-Los-fabricantes-de-ferreteria-y-bricolaje-experimentan-unas-perdidas-del-21-88-por-ciento.html>
- Jihadi, M., Elok, V., & Sayed, H. (2021). The Effect of Liquidity, Leverage, and Profitability on Firm Value: Empirical Evidence from Indonesia. *Journal of Asian Finance*, 8(3), 423–0431. <https://koreascience.kr/article/JAKO202106438543370.pdf>
- Juca, C., Narváez, C., Erazo, J., & Luna, K. (2019). Modelo de gestión y control de inventarios para la determinación de los niveles óptimos en la cadena de suministros de la Empresa Modesto Casajoana Cía. Ltda. *593 Digital Publisher CEIT*, 4(3), 19–39. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7144054&info=resumen&idioma=ENG>
- Mantilla, J., & Huanca, B. (2020). Cuentas por cobrar y liquidez en una empresa de servicios. *SCIÉND0*, 23(4), 259–263. <https://doi.org/10.17268/sciendo.2020.030>
- Misihima, M. (2021, December 1). *El 66% de empresas en el país tiene un nivel de gestión incipiente en su cadena de suministros*. https://www.ey.com/es_pe/news/2021/12/empresas-pais-gestion-cadena-suministros
- Morán, S. (2022). *Gestión del control de inventarios en el almacén “Artefacta” en la parroquia Ricaurte del cantón Urdaneta en el año 2021* [Universidad Técnica de Babahoyo]. <http://dspace.utb.edu.ec/bitstream/handle/49000/12890/E-UTB-FAFI-CA-000068.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Muñoz, M., & Alejos, J. (2020). *Efectos de la Rotación de los inventarios y su impacto en la Liquidez de las empresas comercializadoras de equipamiento médico*,

- agremiadas a la Cámara de Comercio de Lima, año 2019* [Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas].
https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/655209/MunozL_M.pdf?sequence=3&isAllowed=y
- Noticias Sectoriales. (2021). *¿Cómo están gestionando los problemas de stock los ferreteros?* <https://ferreteria-y-bricolaje.cdecomunicacion.es/noticias/sectoriales/44885/ferreteros-gestion-stock>
- Picon, J., & Martinez, A. (2019). *Control de existencias y la situación económica y financiera de la Empresa Comercial Ferretera S.A.C. Tarapoto, año 2016* [Universidad Nacional de San Martín].
<https://tesis.unsm.edu.pe/handle/11458/3733>
- Pizzán-Tomanguillo, N., Rosales, C., & Ceron, C. (2022). Control de inventario y rentabilidad en una empresa ferretera de Manantay - Perú. *Sapienza: International Journal of Interdisciplinary Studies*, 3(1), 649–666.
<https://doi.org/10.51798/sijis.v3i1.246>
- Polania, C., Cardona, F., Castañeda, G., Vargas, I., Calvache, O., & Abanto, W. (2020). *Metodología de investigación Cuantitativa & Cualitativa*. Institución Universitaria Antonio José Camacho. <https://repositorio.uniajc.edu.co/handle/uniajc/596>
- Quinde, C., Ramos, T., & Fray, P. (2018). Valuación y control del inventario y su efecto en la rentabilidad. *Revista Observatorio de La Economía Latinoamericana*, 1(1).
<https://www.eumed.net/rev/oel/2018/07/inventario-rentabilidad.html>
- Quiroz, D., Barrios, R., & Villafuerte, A. (2019). Gestión de cuentas por cobrar y liquidez en la Asociación Educativa Adventista Nor Oriental, 2020. *BALANCES: Revista de Investigación Del Departamento Académico de Ciencias Contables*, 7(10).
<https://revistas.unas.edu.pe/index.php/Balances/article/view/183/169>
- Santillana, J. (2020). *Manual práctico de contabilidad* (1st ed., Vol. 1). Instituto Mexicano de Contadores Públicos.
https://books.google.com.pe/books?id=c1omEAAQBAJ&dq=cuentas+por+cobrar&source=gbs_navlinks_s
- Shah, N. H., Chaudhari, U., & Jani, M. Y. (2019). Inventory control policies for substitutable deteriorating items under quadratic demand. *Operations and Supply Chain Management*, 12(1), 42–48. <https://doi.org/10.31387/OSCM0360221>
- Ullah, N. (2021). *Financial Ratios Analysis of 7-Elaven: An Analysis of Five Years*

- Financial Statement*. 1(1), 1–17. https://mpra.ub.uni-muenchen.de/108675/1/MPRA_paper_108675.pdf
- Valderrama, S. R. (2017). *Pasos para elaborar proyectos y tesis de investigación científica: cuantitativa, cualitativa y mixta* (2nd ed.). San Marcos.
- Veloz, R. (2021). *Análisis del control de inventarios de la “Ferretería Villacrés”* [Universidad Técnica de Babahoyo]. <http://dspace.utb.edu.ec/bitstream/handle/49000/9724/E-UTB-FAFI-ICA-000506.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Vera, L. (2022). Rotación del inventario y su liquidez en las empresas comerciales. *Revista de La Universidad Estatal Península de Santa Elena*, 1(1), 1–17. <https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/7181/1/UPSE-TCA-2022-0020.pdf>
- Villanueva, Y. (2019). Control de existencias y su incidencia en la rotación de inventarios de la Empresa Agro Industrias Campolindo S.A.C. del Distrito de Nueva Cajamarca, Rioja – 2018 [Universidad Nacional de San Martín. Fondo Editorial]. In *Repositorio - UNSM*. <https://repositorio.unsm.edu.pe/handle/11458/3606?show=full>
- Zondo, R. (2020). The influence of inventory sequencing for the improvement of inventory control: Evidence from a South African automotive assembly organisation. *Acta Commercii - Independent Research Journal in the Management Sciences*, 20(1). <https://doi.org/10.4102/ac.v20i1.785>

ANEXOS

Matriz de Operacionalización

Variables	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala
Controles de gestión	Tal como indica Estupiñan (2020) son indicadores que permiten detectar la efectividad y eficiencia en la gestión de la organización, es decir, cómo han funcionado las políticas de gestión relativas a las ventas generadas al contado, ventas totales, cobros y administración de existencias.	La variable fue evaluada a partir de la aplicación de una guía de análisis documental y una ficha de verificación.	Rotación de cartera	Cuentas por Cobrar promedio * 360 / Ventas	Razón
			Periodo medio de pago a proveedores	Cuentas por pagar / Compras	
			Rotación de caja y bancos	Caja y Bancos * 360 / Ventas	
			Rotación de activos totales	Ventas / Activos Totales	
			Rotación de activo fijo	Ventas / Activo Fijo	
Rotación de inventarios	Chu (2019) establece que es un indicador que permite medir las veces que una empresa comercializa sus productos, de manera que avisa a la empresa si el producto se vende rápido o lento, ayudando de esta manera en la toma de decisiones de la organización.	La variable fue evaluada a partir de la aplicación de una guía de análisis documental y una ficha de verificación.	Rotación de existencias	$\frac{\text{Costo de ventas}}{\text{Existencias}}$	
			Plazo medio de existencias	$\frac{\text{Existencias}}{\text{Compras x 365}}$	
			Rotación de ventas	$\frac{\text{Ventas}}{\text{Existencias}}$	

Anexo 1. Matriz de consistencia

FORMULACIÓN DEL PROBLEMA GENERAL	HIPOTESIS GENERAL	OBJETIVO GENERAL	ASPECTOS TEÓRICOS																									
<p>¿Cuál es la relación entre los controles de gestión y la rotación de los inventarios de la Ferretería Bazar el Ahorro EIRL, Tarapoto 2022?</p> <p>PROBLEMAS ESPECÍFICOS</p> <p>P.1. ¿Cómo fueron los controles de gestión de la Ferretería Bazar el Ahorro EIRL, Tarapoto, durante el periodo 2022?</p> <p>P.2. ¿Cómo fue la rotación de los inventarios de la Ferretería Bazar el Ahorro EIRL, Tarapoto, durante el periodo 2022?</p> <p>P.3. ¿Cuál es la relación entre las dimensiones de los controles de gestión y la rotación de los inventarios de la Ferretería Bazar el Ahorro EIRL, Tarapoto, durante el periodo 2022?</p>	<p>H_i: Existe relación significativa entre los controles de gestión y la rotación de los inventarios de la Ferretería Bazar el Ahorro EIRL, Tarapoto 2022.</p> <p>H_o: No existe relación entre los controles de gestión y la rotación de los inventarios de la Ferretería Bazar el Ahorro EIRL, Tarapoto 2022.</p> <p>HIPÓTESIS ESPECÍFICOS</p> <p>H.1. Los controles de gestión de la Ferretería Bazar el Ahorro EIRL, Tarapoto, durante el periodo 2022, fueron altos.</p> <p>H.2. La rotación de los inventarios de la Ferretería Bazar el Ahorro EIRL, Tarapoto, durante el periodo 2022, tuvo índices altos.</p> <p>H.3. Existe relación significativa entre las dimensiones de los controles de gestión y la rotación de los inventarios de la Ferretería Bazar el Ahorro EIRL, Tarapoto, durante el periodo 2022.</p>	<p>Determinar la relación entre los controles de gestión y la rotación de los inventarios de la Ferretería Bazar el Ahorro EIRL, Tarapoto 2022.</p> <p>OBJETIVOS ESPECÍFICOS</p> <p>O1. Conocer los controles de gestión de la Ferretería Bazar el Ahorro EIRL, Tarapoto, durante el periodo 2022.</p> <p>O2. Analizar la rotación de los inventarios de la Ferretería Bazar el Ahorro EIRL, Tarapoto, durante el periodo 2022.</p> <p>O3. Evaluar la relación entre las dimensiones de los controles de gestión y la rotación de los inventarios de la Ferretería Bazar el Ahorro EIRL, Tarapoto, durante el periodo 2022.</p>	<p>V1: Controles de gestión</p> <p>Tal como indica Estupiñan (2020) son indicadores que permiten detectar la efectividad y eficiencia en la gestión de la organización, es decir, cómo han funcionado las políticas de gestión relativas a las ventas generadas al contado, ventas totales, cobros y administración de existencias.</p> <p>V2: Rotación de inventarios</p> <p>Chu (2019) establece que es un indicador que permite medir las veces que una empresa comercializa sus productos, de manera que avisa a la empresa si el producto se vende rápido o lento, ayudando de esta manera en la toma de decisiones de la organización.</p>																									
DISEÑO DE INVESTIGACIÓN	VARIABLES DE ESTUDIO	POBLACIÓN Y MUESTRA	INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS																									
<p>Donde m = Muestra. V1 = Controles de gestión. V2 = Rotación de inventarios. r = Relación entre los temas de estudio.</p>	<p>VARIABLE I</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Variable I</th> <th>Dimensiones</th> <th>Indicadores</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td rowspan="4">Controles de gestión</td> <td>Rotación de cartera</td> <td>Cuentas por Cobrar promedio * 360 / Ventas</td> </tr> <tr> <td>Periodo medio de pago a proveedores</td> <td>Cuentas por pagar / Compras</td> </tr> <tr> <td>Rotación de caja y bancos</td> <td>Caja y Bancos * 360 / Ventas</td> </tr> <tr> <td>Rotación de activos totales</td> <td>Ventas / Activos Totales</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Rotación de activo fijo</td> <td>Ventas / Activo Fijo</td> </tr> </tbody> </table> <p>VARIABLE II</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Variable II</th> <th>Dimensiones</th> <th>Indicadores</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td rowspan="3">Rotación de inventarios</td> <td>Rotación de existencias</td> <td>Costo de ventas / Existencias</td> </tr> <tr> <td>Plazo medio de existencias</td> <td>Existencias / Compras x 365</td> </tr> <tr> <td>Rotación de ventas</td> <td>Ventas / Existencias</td> </tr> </tbody> </table>	Variable I	Dimensiones	Indicadores	Controles de gestión	Rotación de cartera	Cuentas por Cobrar promedio * 360 / Ventas	Periodo medio de pago a proveedores	Cuentas por pagar / Compras	Rotación de caja y bancos	Caja y Bancos * 360 / Ventas	Rotación de activos totales	Ventas / Activos Totales		Rotación de activo fijo	Ventas / Activo Fijo	Variable II	Dimensiones	Indicadores	Rotación de inventarios	Rotación de existencias	Costo de ventas / Existencias	Plazo medio de existencias	Existencias / Compras x 365	Rotación de ventas	Ventas / Existencias	<p>Población</p> <p>Estuvo conformada por el gerente de la empresa, estados financieros y los reportes de las compras efectuadas por la empresa en los periodos 2021 – 2022.</p> <p>Muestra</p> <p>Estuvo comprendida por el gerente general, estado de situación financiera, estado de resultados, reporte de compras realizadas por la empresa durante el periodo 2021 – 2022.</p>	<p>Técnicas</p> <p>Análisis documental Ficha de verificación</p> <p>Instrumento</p> <p>Guía de análisis documental Lista de cotejo</p>
Variable I	Dimensiones	Indicadores																										
Controles de gestión	Rotación de cartera	Cuentas por Cobrar promedio * 360 / Ventas																										
	Periodo medio de pago a proveedores	Cuentas por pagar / Compras																										
	Rotación de caja y bancos	Caja y Bancos * 360 / Ventas																										
	Rotación de activos totales	Ventas / Activos Totales																										
	Rotación de activo fijo	Ventas / Activo Fijo																										
Variable II	Dimensiones	Indicadores																										
Rotación de inventarios	Rotación de existencias	Costo de ventas / Existencias																										
	Plazo medio de existencias	Existencias / Compras x 365																										
	Rotación de ventas	Ventas / Existencias																										

Nota: Elaboración propia.

Instrumentos de recolección de datos



UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN MARTÍN
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



Ficha de verificación – Controles de gestión y rotación de inventarios

A continuación, se encuentra el instrumento de la ficha de verificación a fin de evaluar el grado de cumplimiento de las actividades asociadas a las variables de estudio.

N°	Controles de gestión	SI	NO
1	Las cuentas por cobrar de la empresa no son elevadas		
2	Las ventas son superiores a las cuentas por cobrar		
3	La empresa cumple oportunamente con el pago a sus proveedores		
4	Las compras son debidamente planificadas por el área logística		
5	La empresa cuenta con un flujo de caja		
6	Dispone de suficiente efectivo en caja y bancos		
7	Las ventas contribuyen en los resultados económicos		
8	La empresa recibe mayor utilidad a partir de los activos totales		
9	La rotación del activo fijo refleja índices aceptables		
10	La empresa recibe mayor utilidad a partir de los activos fijos		
	Rotación de inventarios	SI	NO
11	La rotación de existencias presenta una eficacia persistente		
12	Existe un encargado que supervise las mercancías en el almacén		
13	El almacén se vacía y llena reiteradas veces		
14	La rotación de ventas presenta un elevado índice		

Estados Financieros



REPORTE DEFINITIVO

FORMULARIO 710 RENTA ANUAL 2022
TERCERA CATEGORÍA - ITF

ESTADOS FINANCIEROS

Número de RUC:	20542231611	Razón Social :	FERRETERIA BAZAR EL AHORRO E.I.
Periodo Tributario :	202213	Número de Orden:	1002783227
Número de Formulario	0710	Fecha Presentación:	24/03/2023

Estados Financieros

Estado de Situación Financiera (Balance General - Valor Histórico al 31 de dic. 2022)

ACTIVO			PASIVO		
Efectivo y equivalentes de efectivo	359	9136	Sobregiros bancarios	401	0
Inversiones financieras	360	0	Trib. y aport. sist. pens. y salud por pagar	402	545
Ctas. por cobrar comerciales - ter.	361	2500	Remuneraciones y particip. por pagar	403	0
Ctas. por cobrar comerciales - relac.	362	0	Ctas. por pagar comerciales - terceros	404	0
Cuentas por cobrar al personal, acc(socios) y directores	363	0	Ctas. por pagar comerciales - relac.	405	0
Ctas. por cobrar diversas - terceros	364	0	Ctas por pagar a accionist (soc. partic) y direct	406	0
Ctas. por cobrar diversas - relacionados	365	0	Ctas. por pagar diversas - terceros	407	0
Serv. y otros contratados por anticipado	366	0	Ctas. por pagar diversas - relacionadas	408	0
Estimacio de ctas. de cobranza dudosa	367	(0)	Obligaciones financieras	409	54744
Mercaderías	368	140407	Provisiones	410	0
Productos terminados	369	0	Pago diferido	411	0
Subproductos, deshechos y desperdicios	370	0	TOTAL PASIVO	412	55289
Productos en proceso	371	0	PATRIMONIO		
Materias primas	372	0			
Materias aux, suministros y repuestos	373	0	Capital	414	50000
Envases y embalajes	374	0	Acciones de inversión	415	0
Inventarios por recibir	375	0	Capital adicional positivo	416	0
Desvalorización de inventarios	376	(0)	Capital adicional negativos	417	(0)
Activos no ctes. mantenidos por la vita	377	0	Resultados no realizados	418	0
Otros activos corrientes	378	0	Excedentes de evaluación	419	0
Inversiones mobiliarias	379	0	Reservas	420	0
Propiedades de inversión (1)	380	0	Resultados acumulados positivos	421	27323
Activos por derecho de uso (2)	381	0	Resultados acumulados negativos	422	(0)
Propiedades, planta y equipo	382	0	Utilidad del ejercicio	423	19931
Depreciación de 1,2 y PPE acumulados	383	(0)	Pérdida del ejercicio	424	(0)
Intangibles	384	0	TOTAL PATRIMONIO	425	97254
Activos biológicos	385	0	TOTAL PATRIMONIO Y PASIVO	426	152543
Deprec act biológico y amortiz acumulada	386	(0)			
Desvalorización de activo inmovilizado	387	(0)			
Activo diferido	388	500			
Otros activos no corrientes	389	0			
TOTAL ACTIVO NETO	390	152543			



REPORTE DEFINITIVO

FORMULARIO 710 RENTA ANUAL 2022
TERCERA CATEGORÍA - ITF

Estado de Resultados

Estado de Resultados Del 01/01 al 31/12 del2022		
Ventas netas o Ing. por servicios	461	31 1007
Desc. rebajas y bonif. concedidas	462	(0)
Ventas netas	463	31 1007
Costo de ventas	464	(2 48806)
Resultado bruto de utilidad	466	6 2201
Resultado bruto de pérdida	467	(0)
Gasto de ventas	468	(62 20)
Gasto de administración	469	(155 50)
Resultado de operación utilidad	470	40431
Resultado de operación pérdida	471	(0)
Gastos financieros	472	(205 00)
Ingresos financieros gravados	473	0
Otros ingresos gravados	475	0
Otros ingresos no gravados	476	0
Enaj. de val. y bienes del act. F.	477	0
Costo enajen. de val y bienes a. f.	478	(0)
Gastos diversos	480	(0)
REI del ejercicio positivo	481	0
Resultado antes de part. Utilidad	484	19931
Resultado antes de part. Pérdida	485	(0)
Distribución legal de la renta	486	(0)
Resultado antes del imp. - Utilidad	487	19931
Resultado antes del imp. - Pérdida	489	(0)
Impuesto a la renta	490	(0)
Resultado de ejercicio - Utilidad	492	19931
Resultado de ejercicio - Pérdida	493	(0)



REPORTE DEFINITIVO

FORMULARIO 710 RENTA ANUAL 2021
TERCERA CATEGORÍA - ITF

ESTADOS FINANCIEROS

Número de RUC:	20542231611	Razón Social :	FERRETERIA BAZAR EL AHORRO E.I.
Periodo Tributario :	202113	Número de Orden:	1001760956
Número de Formulario	0710	Fecha Presentación:	20/03/2022

Estados Financieros

Estado de Situación Financiera (Balance General - Valor Histórico al 31 de dic. 2021)					
ACTIVO			PASIVO		
Efectivo y equivalente en efectivo	359	33438	Sobregiros bancarios	401	0
Inversiones financieras	360	0	Trib. y apart. sist. pens. y salud por pagar	402	1202
Ctas. por cobrar comerciales - ter.	361	9249	Remuneraciones y particip. por pagar	403	0
Ctas. por cobrar comerciales - relac.	362	0	Ctas. por pagar comerciales - terceros	404	0
Cuentas por cobrar al personal, acc(socios) y directores	363	0	Ctas. por pagar comerciales - relac.	405	0
Ctas. por cobrar diversas - terceros	364	0	Ctas por pagar accionis(soc, partic) y direct	406	0
Ctas. por cobrar diversas - relacionados	365	0	Ctas. por pagar diversas - terceros	407	0
Serv. y otros contratados por anticipado	366	0	Ctas. por pagar diversas - relacionadas	408	0
Estimacio de ctas. de cobranza dudosa	367	(0)	Obligaciones financieras	409	100662
Mercaderías	368	135000	Provisiones	410	0
Productos terminados	369	0	Pago diferido	411	0
Subproductos, deshechos y desperdicios	370	0	TOTAL PASIVO	412	101864
Productos en proceso	371	0	PATRIMONIO		
Materias primas	372	0	Capital	414	50000
Materias aux, suministros y repuestos	373	0	Acciones de inversión	415	0
Envases y embalajes	374	0	Capital adicional positivo	416	0
Inventarios por recibir	375	0	Capital adicional negativos	417	(0)
Desvalorización de inventarios	376	(0)	Resultados no realizados	418	0
Activos no ctes. mantenidos por la vita	377	0	Excedentes de evaluacion	419	0
Otros activos corrientes	378	0	Reservas	420	0
Inversiones mobiliarias	379	0	Resultados acumulados positivos	421	25320
Propiedades de inversión (1)	380	0	Resultados acumulados negativos	422	(0)
Activos por derecho de uso (2)	381	0	Utilidad del ejercicio	423	2003
Propiedades, planta y equipo	382	0	Pérdida del ejercicio	424	(0)
Depreciación de 1,2 y PPE acumulados	383	(0)	TOTAL PATRIMONIO	425	77323
Intangibles	384	0	TOTAL PATRIMONIO Y PASIVO	426	179187
Activos biológicos	385	0			
Deprec act biológico y amortiz acumulada	386	(0)			
Desvalorización de activo inmovilizado	387	(0)			
Activo diferido	388	1500			
Otros activos no corrientes	389	0			
TOTAL ACTIVO NETO	390	179187			



REPORTE DEFINITIVO

FORMULARIO 710 RENTA ANUAL 2021
TERCERA CATEGORÍA - ITF

Estado de Resultados

Estado de Resultados Del 01/01 al 31/12 del2021		
Ventas netas o Ing. por servicios	461	148747
Desc. rebajas y bonif. concedidas	462	(0)
Ventas netas	463	148747
Costo de ventas	464	(126435)
Resultado bruto de utilidad	466	22312
Resultado bruto de pérdida	467	(0)
Gasto de ventas	468	(2231)
Gasto de administración	469	(5578)
Resultado de operación utilidad	470	14503
Resultado de operación pérdida	471	(0)
Gastos financieros	472	(12500)
Ingresos financieros gravados	473	0
Otros ingresos gravados	475	0
Otros ingresos no gravados	476	0
Enaj. de val. y bienes del act. F.	477	0
Costo enajen. de val y bienes a. f.	478	(0)
Gastos diversos	480	(0)
REI del ejercicio positivo	481	0
Resultado antes de part. Utilidad	484	2003
Resultado antes de part. Pérdida	485	(0)
Distribución legal de la renta	486	(0)
Resultado antes del imp. - Utilidad	487	2003
Resultado antes del imp. - Pérdida	489	(0)
Impuesto a la renta	490	(0)
Resultado de ejercicio - Utilidad	492	2003
Resultado de ejercicio - Pérdida	493	(0)

Controles de gestión

Rotación de cartera

	Cuentas por cobrar promedio	360	Total	Ventas	Días
2021	S/ 9,249.00	360	S/ 3,329,640.00	S/ 148,747.00	22
2022	S/ 2,500.00	360	S/ 900,000.00	S/ 311,007.00	3

Periodo medio de pago a proveedores

	Cuentas por pagar	Compras	Veces
2021	S/ 0.00	S/ 24,313.00	0
2022	S/ 0.00	S/ 27,008.00	0

Rotación de caja y bancos

	Caja y bancos	360	Total	Ventas	Veces
2021	S/ 33,438.00	360	S/ 12,037,680.00	S/ 148,747.00	81
2022	S/ 9,136.00	360	S/ 3,288,960.00	S/ 311,007.00	11

Rotación de activos totales

	Ventas	Activos totales	Veces
2021	S/ 148,747.00	S/ 179,187.00	1
2022	S/ 311,007.00	S/ 152,543.00	2

Rotación de activo fijo

	Ventas	Activo fijo	Veces
2021	S/ 148,747.00	S/ 0.00	0
2022	S/ 311,007.00	S/ 0.00	0

Rotación de inventarios

Rotación de existencias

	Costo de ventas	Existencias	Veces
2021	S/ 126,435.00	S/ 135,000.00	1
2022	S/ 248,806.00	S/ 140,407.00	2

Plazo medio de existencias

	Existencias	Compras	365	Total	Días
2021	S/ 135,000.00	S/ 24,313.00	365	S/ 8,874,245.00	0.02
2022	S/ 140,407.00	S/ 27,008.00	365	S/ 9,857,920.00	0.01

Rotación de ventas

	Ventas	Existencias	Veces
2021	S/ 148,747.00	S/ 135,000.00	1
2022	S/ 311,007.00	S/ 140,407.00	2

Controles de gestión y rotación de los inventarios de la Ferretería Bazar el Ahorro EIRL, Tarapoto 2022

por Karla Ruiz Altamirano

Fecha de entrega: 01-jul-2025 03:09p.m. (UTC-0500)

Identificador de la entrega: 2708972831

Nombre del archivo: TESIS_KARLA_RUIZ_OBSERVACIONES_LEVANTADAS_.docx (1.02M)

Total de palabras: 14886

Total de caracteres: 80784

Controles de gestión y rotación de los inventarios de la Ferretería Bazar el Ahorro EIRL, Tarapoto 2022

INFORME DE ORIGINALIDAD



FUENTES PRIMARIAS

1	repositorio.unsm.edu.pe Fuente de Internet	5 %
2	repositorio.ucv.edu.pe Fuente de Internet	4 %
3	hdl.handle.net Fuente de Internet	3 %
4	tesis.unsm.edu.pe Fuente de Internet	3 %
5	Submitted to Universidad Nacional de San Martín Trabajo del estudiante	1 %
6	repositorio.uss.edu.pe Fuente de Internet	1 %
7	www.holded.com Fuente de Internet	1 %
8	blogs.imf-formacion.com Fuente de Internet	<1 %