



Autónoma
Universidad Autónoma del Perú

**FACULTAD DE CIENCIAS DE GESTIÓN
CARRERA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

TESIS

ROTACIÓN ABC DE MERCADERÍAS Y SU RELACIÓN EN LA
RENTABILIDAD PATRIMONIAL DE LA EMPRESA ARDELCA S.A.C
DEL DISTRITO DE ATE, LIMA - 2018

**PARA OBTENER EL TÍTULO DE
CONTADOR PÚBLICO**

AUTOR

AXL ANGUS ASTOLA PIZARRO
LIDIA DEL CARMEN BENDEZÚ QUISPE

ASESOR

MG.CPC DAVID DE LA CRUZ MONTOYA

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

GESTIÓN EMPRESARIAL

LIMA, PERÚ, JULIO DE 2019

DEDICATORIA

El presente proyecto está dedicado a Dios ya que gracias a él he logrado concluir mi carrera. A mis padres, porque ellos siempre estuvieron a mi lado brindándome su apoyo y sus consejos para hacer de mí una mejor persona.

Axl Angus

El presente proyecto está dedicado a mi familia por el apoyo constante y la confianza que pusieron en mí para poder culminar este proyecto.

Lidia del Carmen

AGRADECIMIENTOS

Agradecemos a los docentes y personal administrativo como jerárquico de la Universidad Autónoma del Perú, por apoyarnos en nuestra formación para ser mejores personas y más capaces para la competencia laboral que nos espera, y en especial a nuestro docente Mg. David De La Cruz Montoya.

Agradecemos a nuestra universidad por darnos la oportunidad de alcanzar nuestra meta que es ser un profesional que es por lo que tanto luchamos, también queremos agradecer a todos nuestros maestros que nos ayudaron en nuestra integra formación, en general ayudaron a la formación de este grupo de compañeros, esta tesina continuará dentro de los conocimientos y desarrollo de las demás generaciones que están por llegar.

También queremos agradecer a la empresa Ardelca S.A.C por apoyarnos y brindarnos toda la información necesaria para así poder elaborar correctamente nuestra tesis.

ÍNDICE

DEDICATORIA	ii
AGRADECIMIENTOS	iii
RESUMEN	viii
ABSTRACT	ix
INTRODUCCIÓN	x
CAPÍTULO I. MARCO CONCEPTUAL	
1.1. Planteamiento de la problemática.....	13
1.2 Preguntas de investigación.....	22
1.3. Objetivos de la investigación: general y específicos.....	23
1.4. Justificación e importancia de la investigación.....	24
1.5 Limitación de la investigación.....	25
CAPÍTULO II. MARCO TEÓRICO	
2.1 Antecedentes de estudios.....	28
2.2 Desarrollo de la temática correspondiente al tema investigado.....	35
2.3 Marco conceptual.....	39
CAPÍTULO III. METODOLOGÍA	
3.1 Tipo y diseño de investigación.....	43
3.2. Hipótesis.....	44
3.3 Población y muestra.....	45
3.4 Variables – Operacionalización.....	46
CAPÍTULO IV. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS	
4.1 Validación del instrumento.....	57
4.2 Resultados descriptivos de las variables.....	59
4.3 Resultados descriptivos de las dimensiones.....	61
4.4 Resultados inferenciales.....	67
CAPÍTULO V. DISCUSIÓN, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	
5.1. Discusiones.....	73

5.2.	Conclusiones.....	75
5.3.	Recomendaciones.....	76

REFERENCIAS

ANEXOS

LISTA DE TABLAS

Tabla 1	Muestra de trabajadores de Ardelca S.A.C.....	46
Tabla 2	Variable Independiente Rotación ABC de Mercadería	47
Tabla 3	Variable Dependiente Rentabilidad Patrimonial.....	49
Tabla 4	Operacionalización de la variable 1.....	50
Tabla 5	Operacionalización de la variable 2	51
Tabla 6	Escala tipo Likert con 5 opciones para variable 1	53
Tabla 7	Escala tipo Likert con 5 opciones para variable 2.....	54
Tabla 8	Resultados del cuestionario Rotación ABC de Mercadería	57
Tabla 9	Índice de consistencia interna para el cuestionario.....	57
Tabla 10	Resultados de la validación del cuestionario Rentabilidad Patrimonial..	58
Tabla 11	Índice de consistencia interna para el cuestionario N° 2.....	59
Tabla 12	Variable: Rotación ABC de Mercadería (agrupado)	59
Tabla 13	Variable: Rentabilidad Patrimonial (agrupado)	60
Tabla 14	Dimensión 1: Control de Mercadería (agrupado)	61
Tabla 15	Dimensión 2: Valuación de Mercadería (agrupado)	62
Tabla 16	Dimensión 3: Ratio de Rotación de Mercadería (agrupado)	63
Tabla 17	Dimensión 1: Rentabilidad (agrupado)	64
Tabla 18	Dimensión 2: Patrimonio (agrupado)	65
Tabla 19	Dimensión 3: Ratios de Rentabilidad (agrupado)	66
Tabla 20	Prueba de Kolmogorov-Smirnov para una muestra	67
Tabla 21	Correlación Rotación ABC de Mercadería – Rentabilidad Patrimonial...68	
Tabla 22	Correlación Control de Mercadería y Rentabilidad Patrimonial.....	69
Tabla 23	Correlación Valuación de Mercadería y Rentabilidad Patrimonial.....	70
Tabla 24	Correlación Ratio de Rotación Mercadería y Rentabilidad Patrimonial..	71

LISTA DE FIGURAS

Figura 1	Producto de la línea comenrcual de la empresa.....	21
Figura 2	Diagrama de diseño correlacional.....	43
Figura 3	Rotación de mercadería	59
Figura 4	Rentabilidad patrimonial.....	60
Figura 5	Control de mercadería.....	61
Figura 6	Valuación de mercadería	62
Figura 7	Ratio de rotación de mercadería.....	63
Figura 8	Rentabilidad.....	64
Figura 9	Patrimonio	65
Figura 10	Ratios de rentabilidad.....	66

ROTACIÓN ABC DE MERCADERÍAS Y SU RELACIÓN EN LA RENTABILIDAD PATRIMONIAL EN LA EMPRESA ARDELCA S.A.C. DEL DISTRITO DE ATE-2018

**ASTOLA PIZARRO AXL ANGUS
BENDEZU QUISPE LIDIA DEL CARMEN**

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL PERÚ

RESUMEN

La presente investigación se desarrolló con el fin de demostrar la relación que tiene la rotación ABC de mercadería en la rentabilidad patrimonial de la empresa Ardelca S.A.C, año 2018, siendo nuestra principal conjetura que un mejor control, evaluación y rotación de las mercaderías inciden en generar mayor utilidad en beneficios de los trabajadores y de los propietarios de la empresa. La presente investigación es de tipo correlacional y presenta un diseño no experimental. Su población está constituida por 26 trabajadores de la empresa Ardelca S.A.C, los cuales forma parte de una muestra a quienes se les aplicó un cuestionario en base a preguntas cerradas con el propósito de recabar información sobre los conocimientos que tienen acerca de la rotación ABC de las mercaderías y la rentabilidad patrimonial que se encuentran inmersos dentro de su contexto laboral, además de ello se empleó el análisis documental. El procesamiento de datos se desarrolló en tres etapas bien definidas, entre ellas el análisis de los resultados de los cuestionarios obtenidos y la evaluación del control, rotación y valuación de la mercadería, así como también, en el rendimiento que obtendrían los propietarios al implementar el procedimiento de rotación ABC de las mercaderías, al evidenciarse que su utilización fortalece y mejora la situación económica y financiera de la empresa. Lo que resultó en la conclusión que la rotación ABC de mercadería se relaciona de manera relevante con la rentabilidad patrimonial de la empresa Ardelca S.A.C, esto se sustenta porque la empresa no tiene la capacidad para generar utilidad a favor del propietario (inversionista) ya que se evidencia un rendimiento del 2% sobre el aporte del inversionista, situación que se debe a la insuficiente rotación, control y valuación de las mercaderías, las cuales, permanecen en stock 99 días sin venderlas propiciando que no se generen utilidades y el incremento de costos adicionales por almacenamiento.

Palabras clave: rendimiento patrimonial, mermas, desmedros.

**ABC ROTATION OF GOODS AND ITS RELATIONSHIP IN EQUITY
PROFITABILITY IN THE COMPANY ARDELCA S.A C OF THE DISTRICT OF ATE
-2018**

**ASTOLA PIZARRO AXL ANGUS
BENDEZU QUISPE LIDIA DEL CARMEN**

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL PERÚ

ABSTRACT

The present investigation was developed with the purpose of demonstrating the relation that has the rotation ABC of merchandise in the patrimonial yield of the company Ardelca SAC, year 2018, being our main conjecture that a better control, evaluation, and rotation of the merchandise affect in generating greater utility in benefits of workers and owners of the company. The present investigation is of correlational type and presents a non-experimental design. Its population is constituted by 26 workers of the company Ardelca SAC, which is part of a sample to whom a questionnaire was applied based on closed questions with the purpose of gathering information about the knowledge they have about the ABC rotation of the merchandise and the patrimonial profitability that are immersed within their labor context, in addition to that documentary analysis was used. The data processing was developed in three well-defined stages, among them the analysis of the results of the questionnaires obtained and the evaluation of the control, rotation and valuation of the merchandise, as well as the performance that the owners would obtain when implementing the ABC rotation procedure of merchandise, when it is evidenced that its use strengthens and improves the economic and financial situation of the company. What resulted in the conclusion that the ABC rotation of merchandise is related in a relevant way to the patrimonial profitability of the company Ardelca SAC, this is supported because the company does not have the capacity to generate profit in favor of the owner (investor) since it is evidence a yield of 2% on the contribution of the investor, a situation that is due to insufficient rotation, control and valuation of the goods, which remain in stock for 99 days without selling, causing no profits to be generated and increasing additional costs by storage.

Keywords: equity performance, losses, losses.

INTRODUCCIÓN

La presente tesina titulada: “Rotación ABC de mercaderías y su relación en la rentabilidad patrimonial en la empresa Ardelca S.A.C del distrito de Ate, Lima – 2018.

En la actualidad, pocos empresarios no conocen sobre el beneficio que brinda utilizar el método de rotación ABC de mercaderías a fin de agilizar los procesos de almacenamiento de mercaderías y realizar los análisis sobre su control y rotación, este método consiste en dividir las existencias totales en tres grupos, el grupo a) formado un reducido artículos que representa un mayor porcentaje en cuanto al valor total del stock, el grupo b) formado por un número mayor de artículos que representa a un valor intermedio y el grupo c) con el mayor número de artículos almacenados pero representan el menor porcentaje del valor total del stock. Es así que la rotación ABC permite saber cuáles son los artículos que necesitan una mayor atención ya sea en control, valuación, venta y tiempo de almacenamiento.

Asimismo, hoy en día la rentabilidad en general es uno de los objetivos que se traza toda empresa para conocer el rendimiento de lo invertido, en ese sentido, para mantenerse activo en el mercado necesitan generar utilidades y reducir sus costos y gastos para maximizar el rendimiento patrimonial del inversionista

Ante la citada situación, la rotación de mercaderías es una indicación de que tan frecuente salen del almacén las mercaderías para la venta, esta frecuencia, se determina mediante un indicador financiero de gestión, indicando si la frecuencia rápida o lenta en su salida de almacén para ser vendidas. Una rotación baja podrá ser consecuencia de una valuación inapropiada, poca demanda para o que no está posicionado correctamente, mientras que una rotación alta podría presumirse que se le asignó un precio de venta muy bajo, por ello es importante que la aplicación del ratio de rotación de mercadería, se realice por cada tipo activo realizable bajo un criterio de selección sobre aquellos activos de significativa demanda y relevante cuantía, sus resultados sirvan al gestor financiero para orientar sus decisiones de elección de aquellos inventarios que generan la rentabilidad esperada por el inversionista.

La presente investigación está estructurada de la siguiente manera:

En el Capítulo I se precisa la situación problemática, la formulación de los problemas, objetivos de la investigación, justificación e importancia de la investigación y las limitaciones que se han presentado durante la elaboración de la investigación.

El Capítulo II se presenta el marco teórico, el cual abarca los antecedentes de la investigación, las base teóricas y científicas y las definiciones de la terminología empleadas empleada a lo largo de esta investigación.

En el Capítulo III presenta el marco metodológico, es decir, detalla el tipo y diseño de investigación, las características de la población y muestra, la hipótesis general y las específicas, las variables, los métodos, técnicas e instrumentos de investigación y el análisis estadístico de los datos.

En el Capítulo IV se presenta el análisis e interpretación de los resultados obtenidos a través del cuestionario.

En el Capítulo V se presenta las discusiones, conclusiones y recomendaciones a las que ha llegado con la investigación realizada.

Finalmente se presentas las referencias bibliográficas, así como los anexos respectivos en los cuales se muestran la matriz de consistencia y los instrumentos utilizados en la investigación.

CAPÍTULO I
MARCO CONCEPTUAL

1.1. Planteamiento de la problemática

Hoy en día, para resolver cual es el grado de importancia que se da en diversos tipos de artículos muchas empresas recurren a método de rotación de mercadería ABC, que se deriva de la ley de Pareto, este método consiste en dividir las existencias totales en tres grupos, el grupo A formado un reducido artículos (5-20%), pero representa un gran porcentaje en cuanto al valor total del stock 60-80%, el grupo B supone un número mayor de artículos (20-40%) y representa a un valor de 30-40% y el grupo C representa el mayor número de artículos almacenados (50-60%) pero solo representa un 5-20% del valor total del stock. Es así que la rotación ABC permite saber cuáles son los artículos que necesitan una mayor atención ya sea en control, valuación, venta y tiempo de almacenamiento.

Al respecto, la rotación de mercaderías es una indicación de que tan frecuente salen del almacén los productos terminados para la venta, esta frecuencia, se determina mediante un indicador financiero de gestión, el cual, dará un resultado o coeficiente de rotación indicando si las mercaderías tienen una frecuencia rápida o lenta en su salida de almacén para ser vendidas. Una rotación baja podrá ser consecuencia de una valuación inapropiada, poca demanda para o que no está posicionado correctamente, mientras que una rotación alta podría presumirse que se le asignó un precio de venta muy bajo, escasos de productos menores a la demanda requerida. Es importante que la aplicación del ratio de rotación de mercadería, se realice por cada tipo activo realizable bajo un criterio de selección sobre aquellos activos de significativa demanda y relevante cuantía, sus resultados sirvan al gestor financiero para orientar sus decisiones de elección de aquellos inventarios que generan la rentabilidad esperada por el inversionista.

En la actualidad, la rentabilidad en general es uno de los objetivos que se traza toda empresa para conocer el rendimiento de lo invertido al realizar una serie de actividades en un determinado período de tiempo como el resultado de las decisiones que toma la administración de una empresa. Se puede decir

entonces, que las empresas para poder sobrevivir necesitan producir utilidades al final de un ejercicio económico, ya que sin ella no podrán atraer capital externo y continuar eficientemente sus operaciones normales. En su expresión analítica, la rentabilidad contable va a venir expresada como cociente entre un concepto de resultado y un concepto de capital invertido para obtener ese resultado.

Al respecto, la rentabilidad representa el rendimiento y/o beneficio que determina una empresa como su resultado en gestionar sus ventas, activos o capital a fin de producir utilidad para la organización cada periodo, con la finalidad que esta mantenga su continuidad, crecimiento y desarrollo empresarial, así como también, la continuidad de la inversión de los accionistas de la empresa en un largo plazo, sin embargo, la rentabilidad patrimonial refiere a la capacidad que tiene la empresa para generar utilidad adecuada en favor de los propietarios, esta función es de competencia del gestor financiero quien debe proponer, sustentar y ejecutar las mejores alternativas en la gestión y rentabilización de los activos realizables incorporando lineamientos a fin de mitigar los riesgos de excesivas mermas, desmedros y faltantes de mercaderías que afecten los resultados de la empresa y pongan en riesgo la continuidad en el tiempo del inversionista dado el nivel porcentual bajo del retorno de su inversión que apporto a través de su capital.

A nivel Internacional

Suárez y Cárdenas (2017) precisan que:

El Ecuador es un país que no cuenta con grandes corporaciones que puedan financiar a grandes empresas comerciales que requieren una inyección de millones de dólares, pero hay muchos emprendedores que comenzaron su negocio con un pequeño capital, y en la medida fueron desarrollándose y se convirtieron en una cadena de locales comerciales.

El problema principal de las mercaderías, es la determinación de la rotación y valoración de los inventarios que inciden en el flujo de efectivo, por ello, es importante tener en cuenta que es fundamental que los inventarios estén valorados correctamente.

La rotación de los inventarios, es el indicador que se utiliza para determinar el número de veces que se adquiere un producto en un periodo determinado para su posterior comercialización y sirve para informar al propietario sobre el número de veces que se recupera la inversión realizada en un producto determinado.

Los inventarios son importantes en la administración de cualquier negocio, su principal objetivo es determinar el punto óptimo donde se hagan mínimos los niveles de inventarios, es decir, si los niveles de inventarios llegan a cero, se corre el riesgo de perder la continuidad, falta de productos, pérdida de clientes por no atenderlos oportunamente para que satisfagan su necesidad.

Cada negocio tiene su manera de almacenar sus productos de acuerdo al giro de su negocio, no es lo mismo almacenar ropa, productos alimenticios o medicinas; para ello, cada negocio debe tener bien claro el número de días de existencias que debe de tener cada producto en bodegas, para poder reponerlas.

Los inventarios poseen diversas funciones, situación que conlleva se determine para cada empresa un método de valuación y registros, puntos de rotación, formas de clasificarlos y su control. (pp. 5-6).

Al respecto, es importante que cada empresa determine los días de rotación de cada componente del activo realizable, información que será importante para identificar que producto tiene baja rotación confrontándolos con el poco tiempo que estos tienen para ser ofrecidos en el mercado dado a su vencimiento, como es el caso, de los productos perecibles, medicamentos o aquellos trajes de moda de tiempo eventual, en ese sentido, siendo identificados oportunamente

aquellos productos con riesgos de vencimiento, se podrá tomar decisiones inmediatas a fin de evitar se produzcan mermas y desmedros que ocasionarían pérdidas que atentan la rentabilidad y la disminución de la liquidez, ambas a consecuencia de la provisión y castigo contable.

Aizagasa e Iza (2018) precisa que:

La empresa Lepulunchexpress S.A es una empresa comercial también conocida como Burger King, ubicada en los distritos de Guayaquil del País Ecuador, es una organización que cubre una cadena de establecimientos de comida rápida, especializada principalmente en la elaboración de hamburguesas.

En los últimos años se ha detectado algunas falencias en sus inventarios, debido a que no hay un control adecuado cuando se ingresa la mercadería a la bodega, ya que el proceso se lo lleva de manera manual, al momento en que los administradores realizan los pedidos aparentemente todo está bien, al final del mes cuando se hace cierre existen productos caducados, pérdidas por producción defectuosa lo cual provoca que haya una disminución considerable en las utilidades, además, podemos observar que la empresa tiene como debilidad una mala distribución en el almacenamiento ocasionando un alto costo de oportunidad.

En ese sentido, la empresa requiere de un control de inventario donde se controle realmente la mercadería que ingresa a la bodega, así se evitaría problemas que se presentan a menudo, y de esa manera buscar minimizar los costos para obtener mayor rentabilidad en la empresa. (pp. 5-7)

Al respecto, las organizaciones que cuentan con un almacén central y también con almacenes periféricos a nivel nacional implementaron el control de sus existencias en forma manual, esta forma de control, a diferencia del control bajo un sistema computarizado limita a todos los gestores de los almacenes en

mantener información actualizada a fin de tener conocimiento en simultáneo sobre los saldos disponibles de cada tipo de producto que cuenta la empresa para la atención oportuna de los requerimientos que realicen los clientes a nivel nacional.

Realidad problemática a nivel nacional

Chuquiruna et al. (2018) precisa que:

La globalización en el Perú, marcó el paso a las empresas peruanas, para que sus ejecutivos cambien su pensamiento tradicional sobre la administración de las mercaderías, requiriendo ser competitivos y proactivos para mantenerse, sobrevivir y desarrollarse dentro de un mercado exigente, en ese sentido, para que la empresa lograr su objetivos, requiere se implementen mecanismo y herramientas gerenciales que lo permitan como también, la necesidad de contar con información fiable, actualizada y oportuna, siendo uno de los problemas típicos, la existencia de excesos y faltantes de las mercaderías, stock excesivo de lo que no se vende y muchos agotados de lo que sí se vende, a este problema se conoce como desbalanceo de los inventarios.

La rotación de las existencias determina la frecuencia de renovación de las existencias durante periodos y su efectividad muestra la cadena de abastecimiento que constituye uno de los aspectos logísticos más complejos en cualquier sector de la economía, además de medir el número de veces en que se vende las existencias. El fenómeno de la globalización, la apertura de mercados, el incremento en la diversificación de productos y distribución de ellos con altos estándares de calidad, y la masificación de acceso a la información, trajo el hecho que sea muy común escuchar a los administradores, gerentes y analistas de logística, que uno de los principales problemas que deben enfrentar es la rotación de las existencias. (p. 2)

Al respecto, la valuación, el control de mercaderías y la rotación de mercaderías son mecanismos que aseguran una adecuada gestión de los activos del rubro de existencias también llamados realizables o inventarios, los cuales, tienen la finalidad de brindar información oportuna respecto a la situación de las existencias, saldos, sobrantes, faltantes, excesos, mermas, desmedros, costos, rotación, costos de las mercaderías, estos datos, son importantes para que la alta dirección a través de la propuesta de la gerencia de administración decidan sobre la continuidad o no en la adquisición y/o reposición de ciertos activos que se han identificado son los que generan mejor retorno de la inversión en un tiempo previsto y con una rentabilidad optima esperada que son acordes a los objetivos y metas establecidas por la empresa.

Pantoja (2016) precisa que:

Actualmente las empresas de distribución del sector de consumo agropecuario de Arequipa, registran disminuciones en sus utilidades como consecuencia de pérdidas por falta de inventario y por el tipo distribución que se realiza, considerando que los inventarios representan entre el 50% al 70% de los activos de las empresas, sin embargo, los altos inventarios ocasionan dificultades financieras por inmovilización de capital lo que afecta fundamentalmente el flujo de efectivo. (p. 17)

La utilización de un sistema logístico de planificación de inventarios le permitiría a la empresa, entre otros aspectos, aumentar los niveles de venta, la satisfacción de los clientes, disminuir las pérdidas, mayor rotación logística de sus inventarios previniendo pérdidas por obsolescencia, aumento del flujo de efectivo disminuyendo los costos financieros de los inventarios, ya que el monto de los productos declarados vencidos en el año 2014 fueron de S/. 10 221, por lo que se hace necesario una nueva distribución de acuerdo a los resultados del análisis ABC enfocado a los productos con mayor frecuencia de salidas.

Asimismo, el tiempo de duración del proceso de compras es de 8:23 horas y bajo la propuesta de implementar el sistema de aprovisionamiento este

se reduciría a 2:42 horas, también se reducirían los tiempos de elaboración de requerimientos, la cantidad de órdenes de compra que se generan actualmente, ya que la clasificación se realizaría bajo el criterio de la rotación ABC de las mercaderías a fin de evitar el sobre stock.

Al respecto, es importante que la gerencia de administración y finanzas de las organizaciones, cuenten con políticas de compras y de stock mínimos y máximos de mercaderías a fin de evitar un exceso de stock de las existencias que se gestionan en el negocio, a fin de mitigar los riesgos de mermas y desmedros por el tiempo de su inactividad, lo cual a la vez, generan sobre costos por pagos de alquiler de almacenamiento que inciden en la disminución de las utilidades y liquidez de las empresas como consecuencia de las provisiones y castigos contables.

Realidad problemática a nivel local

Díaz (2017) precisa que:

Las pequeñas o medianas empresas industriales de plásticos en el Perú no implementan un sistema de costo óptimo que brinde una información oportuna para conocer el rendimiento patrimonial estimado e información de aquellos productos que generan menores y mayores costos a fin que la gerencia tome decisiones oportunas al respecto, asimismo, la contabilidad de costos que se generan son de carácter informativo y de cumplimiento normativo tributario, por tanto se estima que no es una herramienta de gerencial que facilite la toma de decisiones.

En las empresas industriales de plásticos se están realizando investigaciones para atender las exigencias en calidad del material utilizado, eficiencia en los procesos, gestión de los costos indirectos de fabricación lo que permitirá obtener productos a bajo costo.

En un contexto competitivo, se observa que las empresas industriales se están globalizando debido al comercio mundial, el flujo de capitales y el uso nuevas tecnologías, viéndose obligadas a crecer frente a la competencia y, cuando las empresas de plásticos cuenten con un sistema de costos apropiado podrán lograr determinar un precio real el cual permitiría generar una rentabilidad adecuada. (pp. 16-17).

Al respecto, la implementación de una contabilidad gerencial y un sistema de costos en las empresas del sector industrial de plásticos, a fin que la alta dirección de la organización cuente con una herramienta gerencial que le sirva para la administración de los elementos del costo que se generan en el proceso de producción, es decir, la materia prima directa e indirecta, mano de obra directa e indirecta y los gastos indirectos de fabricación, teniendo el control de los costos, se podrá estimar el punto de equilibrio y la rentabilidad patrimonial.

En relación a la realidad problemática de la empresa sujeta a investigación Ardelca S.A.C., está ubicada en el distrito de Ate Vitarte-Lima, es una compañía peruana que inicio actividades el 22 de marzo del 2011, actualmente es proveedora de productos de envases y embalajes en la línea de polipropileno, por citar, eslingas, telas arpilleras, sacos industriales, big bags, sacos tejidos, sacos laminados, telas de polipropileno, entre otras, estos artículos son distribuidos para el mercado nacional e internacional, por su calidad de productos y servicio oportuno es reconocida como una de las empresas líderes, con amplio conocimiento del mercado y las necesidades de nuestros clientes que permitió un desarrollo y crecimiento en un corto plazo.



Figura 1. Producto de la línea comercial de la empresa

Si bien la empresa Ardelca S.A.C. al 31 de diciembre de 2018 revela un indicador de liquidez alto (2.17) y un significativo fondo de maniobra (S/. 3 458,238) para la continuación de las actividades comerciales de la organización, sin embargo, la capacidad de la empresa para generar utilidad a favor del propietario (inversionista) es muy baja ya que se determinó un rendimiento del 2% sobre el aporte del inversionista, situación que se debe a la insuficiente rotación, control y valuación de las mercaderías, las cuales, permanecen en stock 99 días sin venderlas propiciando que no se generen utilidades y el incremento de costos adicionales por almacenamiento.

Respecto a la rotación ABC de las mercaderías, resulta necesario conocer su relación con la rentabilidad patrimonial de la empresa porque permitirá conocer si el inadecuado control, valuación y rotación de las mercaderías fueron las causas de no generar una utilidad esperada por los inversionistas de la empresa.

En relación con el control de mercadería, resulta necesario conocer su relación con la rentabilidad patrimonial porque permitirá conocer si la empresa administra de manera eficiente el movimiento, almacenamiento, nivel de las

mercaderías, el nivel las mermas y desmedros, lo cual permitiría mejoras en la determinación de la utilidad de cada periodo.

En cuanto a la valuación de las mercaderías, resulta necesario conocer su relación con la rentabilidad patrimonial porque ésta permitirá identificar que método de valuación de sus mercaderías es más beneficios para valorar sus inventarios de mercaderías, calcular el costo y determinar el nivel de utilidad esperada en función a sus ventas.

En cuanto al ratio de rotación de mercadería, resulta necesario conocer su relación con la rentabilidad patrimonial en cuanto ésta permite determinar si el ratio de rotación de mercadería nos indican que la empresa mantiene una frecuencia optima de la salida de las mercaderías de su almacén para ser vendidas evidenciando dinamismo en las ventas y disminución de los costos de almacenamiento.

Por tanto, surge la necesidad de proponer alternativas para mejorar la rentabilidad patrimonial el cual sustente un rendimiento esperado en favor del propietario de la empresa.

El análisis realizado de la problemática del estudio permite establecer los siguientes problemas de investigación.

1.2 Preguntas de investigación

Problema General

¿De qué manera la rotación ABC de mercaderías se relaciona con la Rentabilidad Patrimonial de la empresa Ardelca S.A.C., en el distrito de Ate Vitarte, Lima 2018?

Problemas Específicos

¿Cuál es la relación que existe entre el control de mercadería con la rentabilidad patrimonial de la empresa Ardelca S.A.C., en el distrito de Ate Vitarte, Lima 2018?

¿Cuál es la relación que existe entre la valuación de mercadería con la rentabilidad patrimonial de la empresa Ardelca S.A.C., en el distrito de Ate Vitarte, Lima 2018?

¿Cuál es la relación que existe entre los ratios de rotación de mercadería con la rentabilidad patrimonial de la empresa Ardelca S.A.C., en el distrito de Ate Vitarte, Lima 2018?

1.3. Objetivos de la investigación: general y específicos

Objetivos General

Establecer la relación que existe entre la rotación ABC de mercaderías y la rentabilidad patrimonial de la empresa Ardelca S.A.C., en el distrito de Ate Vitarte, Lima 2018.

Objetivos Específicos

Determinar la relación que existe entre el control de mercadería con la rentabilidad patrimonial de la empresa Ardelca S.A.C., en el distrito Ate Vitarte, Lima 2018.

Determinar la relación que existe entre la valuación de mercadería con la rentabilidad patrimonial de la empresa Ardelca S.A.C., en el distrito Ate Vitarte, Lima 2018.

Determinar la relación que existe entre el ratio de rotación de mercadería con la rentabilidad patrimonial de la empresa Ardelca S.A.C., en el distrito Ate Vitarte, Lima 2018.

1.4. Justificación e importancia de la investigación

El proyecto de investigación que se presenta es importante porque va a establecer la relación que existe entre la rotación ABC de las mercaderías con la rentabilidad de la empresa Ardelca S.A.C. y por qué en base a las conclusiones que arribara esta investigación se podrá realizar recomendaciones para que la empresa fortalezca el control, valuación y rotación de las mercaderías generando mayores utilidades.

Justificación teórica

La presente investigación se presenta con el propósito de aportar al conocimiento existente respecto a las alternativas a fin de mejorar la rentabilidad patrimonial, por tanto, el resultado de ésta investigación podrán sistematizarse en una propuesta para ser incorporado como conocimiento en el área de las finanzas, y se estaría demostrando que utilizando que fortaleciendo el control, valuación y rotación de las mercaderías mejores serán las utilidades, asimismo, propone un bagaje teórico que permitirá descubrir cuantitativamente el impacto entre las variables de estudio.

Justificación práctica

Los resultados de la investigación permitirán proponer alternativas para la solución de la problemática que presenta la empresa, al permitir se desarrollen propuestas de solución al problema identificado y, así implementar métodos de control, valuación y rotación de artículos que comercializa la empresa.

Justificación metodológica

La investigación se socializa a la comunidad académica a través de instrumentos de recolección de datos, uno para medir las bondades del método de rotación ABC de las mercaderías para la empresa y la otra enfocada a mejorar la generación de las utilidades como efecto de la mejora del control, valuación y rotación de las mercaderías, ambos sometidos a criterios de validez y de contenidos con la apreciación expertos y a un proceso de confiabilidad mediante la prueba el estadístico de Alpha de Crombach.

La importancia de la presente investigación se centra en conocer la relación entre la rotación ABC de las mercaderías con el rendimiento patrimonial para luego sugerir algunas propuestas a través de recomendaciones para que la empresa genere mejores utilidades en favor a sus propietarios.

1.5 Limitación de la investigación

Esta investigación estará limitada de acuerdo con lo siguiente:

Limitación institucional.- Se tuvo algunas dificultades para la elaboración de la investigación, la más relevante refiere a los requisitos y horarios a cumplir para ingresar a las bibliotecas de las universidades externas, las cuales, no coincidían con el tiempo disponible luego de la jornada laboral, asimismo, la frecuente limitación de apoyo de los maestros debido al poco tiempo que les asignan para apoyarnos, situación, que no permite tener las horas suficientes y necesarias que se requiere para el desarrollo de esta investigación.

Limitaciones teóricas.- La casa de estudios universitario donde participo no cuenta con suficiente información relacionada a mi tema de investigación, situación que me limita indagar antecedentes, marcos teóricos, teoría científica relacionada a mi tema de investigación, sin embargo, recopiló información teórica que también es limitada mediante bibliotecas virtuales, libros y revistas con información de rotación de mercadería y rentabilidad patrimonial que son de gran soporte a mi investigación.

Limitaciones temporales.- Se tuvo dificultades respecto al tiempo disponible de los investigadores en la elaboración de esta investigación ya que las horas luego de las jornadas de labor laboral de lunes a sábado son muy cortas y distan del número necesarios para investirlos plenamente en la investigación.

Limitaciones bibliográficas. Se tuvo una limitación en cuanto a la bibliografía al ser esta escasa e identificar limitados trabajos de investigación que correlacionen las variables: rotación ABC de mercaderías con la rentabilidad patrimonial.

Limitaciones de acceso a la muestra.- Se tiene una limitación respecto al tamaño pequeño de la muestra y al tipo de problema sujeta a investigación, siendo que las pruebas estadísticas requieren un tamaño de muestra significativa para asegurar una distribución representativa de la población.

CAPÍTULO II
MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes de estudios

El presente proyecto de investigación para su validez, veracidad y confiabilidad tiene tres antecedentes de estudio, tres nacionales y tres internacionales; las cuales guardarán una estrecha relación con el problema de investigación y con las variables de estudio y son las siguientes:

Antecedentes Nacionales

Cornejo (2017), en su tesis denominada "*Gestión del inventario para la mejora de la rentabilidad en la empresa 3p & CIA S.A.C., Lima, 2017*" en la Universidad Cesar Vallejo, Lima-Perú, para optar el título profesional de Contador Público, su investigación tuvo como objetivo, determinar de qué manera la gestión de inventario mejora la rentabilidad de la empresa. La metodología de la investigación es de enfoque cuantitativo y diseño experimental de tipo cuasi experimental aplicada y descriptiva al utilizar métodos, conocimientos y prácticas existentes para solucionar un problema, se utilizó la técnica del análisis para analizar cada procedimiento de la gestión de la inventario con el fin de detectar las no conformidades, inadecuados métodos de control y la ficha de registro de inventario de ingreso y salidas; la población objeto de estudio estuvo conformada por todos los artículos de los pedidos realizados durante seis meses que sumaron 225, la muestra fue calculada a través de una fórmula y se obtuvo como resultado 212 productos. El autor, arribó a las siguientes conclusiones:

- La gestión de inventario mejora la rentabilidad en la empresa en donde el antes fue una media de 0.0996 de rendimiento sobre la inversión en inventario en el último trimestre; mejorando a una media de 0.1489 en el primer trimestre del siguiente año.
- Aplicando herramientas y métodos adecuados, como es la clasificación ABC de los productos, la planificación de la demanda con respecto a los pronósticos, y en base a esto se implementó un sistema de control

de inventario de revisión periódica, el cual, mejoró la rentabilidad, la gestión de inventario y los ingresos en la empresa donde el antes corresponde a una media de S/. 769 en el trimestre del año; mejorando a una media S/. 1 087 en el primer trimestre del siguiente año.

- La empresa proporciona una respuesta inmediata ante la necesidad de sus clientes, provocando un impacto en su rentabilidad y la gestión de inventario al reducir los costos finales ya que antes era una media de S/. 694 en el último trimestre del año mejorando en S/. 167 en el primer trimestre del siguiente año.

Al respecto, clasificar adecuadamente los productos del rubro exigencias utilizando herramientas, método de clasificación ABC e implementando un sistema de control de los inventarios, esto, facilitaría la atención oportuna del requerimiento que realicen los clientes y lo más relevantes es que mejorara la rentabilidad al disminuir por citar los costos de almacenaje.

Haddad Y Núñez (2017), en su tesis denominada *“Evaluación de técnicas de ventas y manejo de rotación de inventarios y su influencia en las ventas”* en la Universidad TELESUP- Escuela Internacional de Posgrado, Lima-Perú, para optar el Grado de Maestro en Dirección y Gestión de Negocios Globales, su investigación tuvo como objetivo, determinar cómo influyen las técnicas de ventas y un buen manejo de rotación de inventarios en la variación de las ventas en las bodegas de Lima Metropolitana. La metodología de la investigación es de diseño no experimental en su forma de investigación explicativa para orientar el grado de relación existente entre las variables y el tipo de investigación aplicada al depender de los descubrimientos y avances de la investigación básica y se enriquece con ellos, pero se caracteriza por su interés en la aplicación, utilización y consecuencias prácticas de los conocimientos; se utilizó la técnica de la encuesta y entrevista e instrumentos para la recolección de datos a través del cuestionario para la encuesta y guía para la entrevista; población objeto fue representada a elección de todos los tipos de pequeños negocios de Lima metropolitana, las bodegas que son representativas del canal tradicional, el tamaño de la muestra fue 41 bodegas

a estudiar, de estas se tomó una muestra no-probabilística de 05 clientes por bodega que en total 205. El autor, arribo a la siguiente conclusión:

- La evaluación de técnicas de venta, el manejo de rotación de inventarios y su influencia en las ventas en las bodegas de Lima Metropolitana del periodo 2017, determinó que están relacionados y que su ausencia o poca utilización influyen negativa y significativamente en estas, un 15% respondieron afirmativamente que se emplean estas dos variables y el 85% respondieron que no, lo que conlleva a decir que guardan una relación baja ya que no las aplican; en el caso de la entrevista, en total el promedio de clientes respondieron afirmativamente el 38%, es decir; la insatisfacción es el 62% lo que nos conlleva a inferir que faltan técnicas de venta y el manejo de rotación de inventarios, porque la relación entre ellas es moderado (0,557), por lo que se comportan como variables dependientes.

Al respecto, tanto la administración y gestión adecuada de la rotación de los inventarios y la aplicación de las técnicas son relacionadas y coexisten a fin de que se logre vender los productos del rubro realizable que se mantiene en stock, su trabajo articulado influye en el éxito para mantener o incrementar los ingresos por concepto de las ventas, situación que incide en la mejora de la rentabilidad patrimonial de la empresa.

López (2018), en su tesis denominada *“Aplicación de un planeamiento financiero para mejorar la rentabilidad de la empresa COESTI S.A. estación de servicio, 2017”* en la Universidad Privada del Norte, Lima-Perú, para optar el Título Profesional de Contador Público, su investigación tuvo como objetivo, demostrar que un planeamiento financiero mejora la rentabilidad de la empresa COESTI S.A, por el periodo 2017. La metodología de la investigación corresponde un modelo lógico, bajo el método inductivo deductivo, donde tomando como unidad de investigación los estados financieros. Es de diseño transeccional descriptivo al recolectar datos de un solo momento, en un tiempo único, describir variables y analizar su incidencia

e interrelación en un momento dado; se utilizó la técnica de la encuesta, entrevista, análisis documental e instrumentos para la recolección de datos a través de la revisión de datos históricos, el cuestionario para la encuesta y guía para la entrevista; la población está conformada por la empresa COESTI S.A. y la muestra lo conforma los estados financieros elaborados por el departamento de contabilidad de la empresa que correspondió al periodo terminado al 31 de diciembre del 2016. El autor, arribo a las siguientes conclusiones:

- El diagnóstico de ventas comparativo en los últimos 3 años determinó una disminución progresiva, respecto al periodo 2015 disminuyeron en 8.06% en relación al año 2014, en el año 2016 disminuyeron en un 12.47% en comparación al año base 2014 y un 4.79% en relación al año 2015, estas disminuciones, se deben básicamente a los descuentos y eliminación de promociones ofertadas a los clientes, aumento de la competencia y la no participación de la empresa en licitaciones públicas.
- Al diseñar e implementar el planeamiento financiero para la empresa durante el año 2017, involucrando todas las políticas necesarias para obtener una óptima gestión se obtendría como resultados financieros proyectados un índice de 35.48% de rentabilidad financiera y la empresa lograría vender 5.28 soles por cada sol de capital invertido, logrando producir 1.68 soles por cada sol invertido por sus fuentes internas-socios, generando así una utilidad neta del 4%.
- En comparación del año 2016 la rentabilidad financiera aumentaría en 2.65% debido al aumento del nivel de ventas en 27.51%, expresado en unidades monetarias será de 7, 074,527 soles.
- El capital de trabajo está siendo administrado adecuadamente siguiendo las políticas internas de endeudamiento, cuentas por cobrar, compras al crédito de materiales, inventarios, por lo que su activo

corriente es mayor que el pasivo corriente se genera una mayor liquidez periodo a periodo permitiendo cumplir con sus obligaciones financieras y con terceros.

- Las decisiones financieras tomadas por la gerencia han permitido administrar adecuadamente el capital de trabajo de la empresa ha influido en la rentabilidad de manera favorable, buscando que periodo a periodo se maximice la rentabilidad.

Al respecto, a fin de maximizar la rentabilidad patrimonial es importante para los negocios realizar un diagnóstico comparativo de los últimos tres años respecto al comportamiento sobre las variaciones que experimentaron sus ventas, el citado negocio alertará a la gerencia general, principalmente sobre aquellas variaciones negativas, situación que conllevará a determinar sus causas para revertirlas, caso contrario afectaría la rentabilidad patrimonial de la empresa y posicionaría en riesgo su capital de trabajo.

Antecedentes Internacionales

Ramírez y Ramos (2016), en su tesis denominada: Diseño de un sistema de gestión para el control de inventario en la empresa electrónica Frank "R"., en la Universidad de Cartagena, Colombia, para optar el Título Profesional de Administrador de Empresas, su investigación tuvo como objetivo, en diseñar un sistema de gestión para mejorar el control de inventario en la empresa. la metodología de la investigación es de tipo propositiva ya que la investigación permitirá el diseño de un sistema adecuado de gestión para el control de inventario, la cual se convertirá en una herramienta práctica para el personal administrativo e instrumentos y/o técnicas de medición y de recolección de información que se utilizó fue la entrevista no estructurada y registros de datos por observación directa; la población está conformada por el total de empleados de la empresa (ocho personas) de igual manera, los clientes más frecuentes (25 clientes) y los proveedores (6 empresas) y debido a que la empresa es pequeña, se tomó una muestra del 100% de la población. El autor, arribo a las siguientes conclusiones:

- Es importante conocer su cadena de abastecimiento al permitir que la empresa adquiera los productos necesarios para su comercialización en el tiempo requerido, a un costo más bajo, lo cual se ve reflejado en un mejor servicio al cliente, además, permite mantener un mayor control sobre los elementos que integran la cadena de abastecimiento y su forma de funcionamiento, permitiendo una mejora continua en los procesos de aprovisionamiento.
- La carencia de control en las existencias de productos puede hacer que una organización disminuya sus utilidades de forma significativa, a su vez, causar pérdidas de clientes debido al incumplimiento en los tiempos de entrega de estos, ello, importante para la organización conocer los inventarios y haber implementado métodos para controlarlos y administrarlos.
- El sistema de gestión de inventario propuesto se considera eficiente para el control de inventarios en la empresa, debido a que relaciona las variables más relevantes de este proceso y permite evaluar indicadores de forma integral, esto ayudará a la toma de decisiones en gestión de inventarios y con la ayuda del análisis de las variables componentes del ciclo logístico de Electrónica Frank R. se determinaron unos focos problemáticos.
- A través del análisis ABC para la clasificación de los productos, se determinó que el porcentaje de uso para los productos del tipo A (Sección de sonido y cables) es de 49,20%, mientras que a los productos de la clase B (Sección de herramientas, televisión y transistores), le corresponde el 27,51% y el resto de los productos, que corresponde al 23,29% respectivamente son de clase C (Sección de baterías, filtros y telefonía).

Al respecto, a fin mejorar el control de los inventarios es importante para los colaboradores de las empresas que laboran en el área de administración,

principalmente aquellos trabajadores de la sección de compras, almacén y abastecimiento respecto a los beneficios sobre los elementos que conforman la cadena de abastecimiento y su rol en el proceso de aprovisionamiento, asimismo, sobre el control de las existencias aplicando en análisis y clasificación ABC de los productos de inventario, siendo su beneficio general reducir pérdidas por conceptos de mermas y/o desmedros y la mejora de la rentabilidad patrimonial.

Causado (2016), en su investigación realizada en Colombia denominada *“Modelo de inventarios para control económico de pedidos en empresa comercializadora de alimentos”*, esta investigación fue de tipo correlacional, cuyo objetivo relacionar las variables en estudio aplicada al método ABC, de acuerdo con la importancia de cada producto en el total de ventas, esta investigación llegó a las siguientes conclusiones:

- La administración no le da el grado de importancia necesario al control de los inventarios, no manejan registros, no existen personas responsables de llevar a cabo los conteos, no cuentan con un sistema que facilite la actividad y haga menos tedioso este proceso para los trabajadores.
- La comercializadora debe invertir más capital en la implementación de este tipo de herramientas, si quiere seguir manteniendo su nivel de rentabilidad actual.
- La amplia aplicabilidad del sistema bajo el modelo EOQ permite integrar con otros modelos que permitan el uso de una variable que nos aproxime al punto de reordenamiento con la fecha de vencimiento de productos perecederos manejados por esta organización.
- La empresa puede desarrollar su actividad productiva, con el fin de que, al finalizar el día, se minimicen los productos que quedan guardados al tratarse de productos perecederos y también disminuir

los costos por faltantes, es decir, el costo producido cuando un cliente pide el producto y este no se encuentra disponible. (p.176).

Al respecto, para minimizar los gastos por concepto de conteos y recuentos para el control diario de los inventarios que realizan los trabajadores, es importante que la empresa evalúe el costo beneficio de implementar un sistema que genere información oportuna, confiable y facilite la citada labor de los colaboradores, implementación que mitigara los riesgos de productos faltantes o productos vencidos, situaciones que generarían sobre costos y disminución de la rentabilidad patrimonial.

2.2 Desarrollo de la temática correspondiente al tema investigado

Bases teóricas de la variable: Rotación ABC de Mercadería

Remache (2017) precisa que:

Es un método que se enfoca en la clasificación de los artículos que componen un inventario, considerando la importancia de los mismos ya sea en su costo, su nivel de consumo, sus características, entre otros que es necesario para el análisis de los inventarios para establecer tres grupos el a, b y c, los grupos deben establecerse con base a un número de partidas y su valor. (p. 17)

El método a, b, y c, es la categorización de los productos que gestionan las organizaciones inherentes al giro de su negocio, bajo un criterio o reglas, para la clasificación de un productos categorizado como a, serían aquellos que tienen un valor de consumo elevado y se estima que representan de entre el 10% al 25% respecto al inventario total, mientras que los productos b, son categorizados como aquellos que tienen un valor medio y se estima que representan casi hasta el 30% del inventario total y, los productos c, son categorizados como aquellos que tienen un valor bajo y tienen una mayor representación que se estima hasta en un 55% del total inventario.

Definiciones

- **Control de mercadería:**

Solsol (2017) manifiesta que:

El control de mercadería a través de los indicadores de son determinantes para todo proceso en la industria, ya que estos se pueden implementar en posiciones estratégicas que reflejen resultados óptimos a mediano y largo plazo. Lo importante de los indicadores es que pueden medir, esto permite tener un mejor control en las operaciones de un proceso y tomar decisiones estratégicas. (p. 18)

- **Valuación de mercadería:**

Calderón (2017) precisa que:

La valuación de mercadería son métodos que utiliza la organización de acuerdo a su operatividad contable y fiscal, considerando que dicho método este autorizado por la administración tributaria. Los métodos de valuación, por citar promedio ponderado, identificación específica, primeras entradas y primera en salir, entre otros, los cuales, valuaran las existencias para efectos de costo y se tiene que tener uniformidad y consistencia periódica a fin de evitar para contingencias fiscales, contables y sobre los resultados de la información financiera. (p. 51)

- **Ratio de rotación de mercadería:**

Flores (2017) argumenta que:

Está definida como las ventas divididas entre los inventarios. Es el índice más importante para medir la efectividad en el uso del dinero. En la actualidad se considera que entre más grande sea la rotación de

inventarios es una empresa, se encuentra mejor administrada, asimismo, este indicador puede expresarse en días, dividiéndose el periodo de tiempo entre el índice de la rotación obtenido. (p. 27)

Bases teóricas de la variable: Rentabilidad Patrimonial

Arrunátegui (2018) precisa que:

En términos más concisos, la rentabilidad en general es uno de los objetivos que se traza toda empresa para conocer el rendimiento de lo invertido al realizar una serie de actividades en un determinado período de tiempo como el resultado de las decisiones que toma la administración de una empresa. Se puede decir entonces, que las empresas para poder sobrevivir necesitan producir utilidades al final de un ejercicio económico, ya que sin ella no podrán atraer capital externo y continuar eficientemente sus operaciones normales. En su expresión analítica, la rentabilidad contable va a venir expresada como cociente entre un concepto de resultado y un concepto de capital invertido para obtener ese resultado. (pp. 42-43)

Al respecto, la rentabilidad sobre el patrimonio, se determina a través de un indicador financiero de eficiencia relacionando como dividendo a la utilidad neta y al divisor el total patrimonio cuyo resultado es un cociente, el cual, servirá para analizarlo, evaluarlo y tomar decisiones sobre la capacidad que tiene el gestor financiero para generar beneficios en favor del propietario de la empresa.

Definiciones

- **Dimensión Rentabilidad:**

Castañeda (2017) manifiesta que:

La rentabilidad es el poder que posee la empresa de obtener una renta y es el nexo entre la inversión y la utilidad, que evalúa la eficiencia para alcanzar las utilidades deseadas, por lo que la rentabilidad es la capacidad que posee una empresa para alcanzar está, de esta manera se dice que existe relación y unión entre ganancias y capital invertido como también el rendimiento de los activos de modo que se reflejara en los estados financieros. (p. 5)

- **Patrimonio:**

Mori (2017) precisa que:

El patrimonio neto es la parte residual de los activos de la empresa, una vez deducidos sus pasivos, es decir es la diferencia entre el valor de sus activos. Incluye las aportaciones realizadas por los propietarios en el momento de creación de la empresa o momentos posteriores así como los resultados acumulados y otras variaciones que le afecten. (p. 25)

- **Ratios de rentabilidad:**

Kong (2017) argumenta que:

Los ratios de rentabilidad de la empresa es la relación con la inversión, el activo, el patrimonio y las ventas, indicando la eficiencia operativa de la gestión empresarial, se dividen en ratio de rentabilidad del activo, ratio de rentabilidad del patrimonio, ratio de rentabilidad bruta sobre ventas y ratio de rentabilidad neta sobre ventas. (pp. 25-26).

2.3 Marco conceptual

- **Nivel de mercadería.-** El nivel de mercadería es la cantidad suficiente y necesaria que debe mantener como stock el almacén de acuerdo a las políticas internas que haya aprobado la gerencia general y dispuesta su cumplimiento.
- **Merma de mercadería.-** La merma es la pérdida o deterioro de la mercadería que se encuentra en los almacenes de las empresas, la cual, presenta una pérdida física, en el volumen, peso o cantidad generadas por causas naturales o durante el proceso productivo.
- **Desmedro de mercadería.-** El desmedro es la pérdida de orden cualitativo e irrecuperable de aquellos productos que pertenecen al rubro de las existencias, la citada pérdida las posiciona en la condición de artículos inutilizables para la venta o para incorporarlas en el proceso productivo.
- **PEPS.-** Es un método para la valuación de los productos que componen el rubro de las existencias, el cual, considera que los primeros productos que ingresaron al almacén frente a un requerimiento interno o venta deben ser las primeras en salir.
- **Promedio ponderado.-** Es un método para la valuación de los productos que componen el rubro de las existencias, el cual, considera valores promedios para aquellos productos que se encuentran en stock y las que ingresan al almacén.
- **Identificación específica.-** Es un método para la valuación de los productos que componen el rubro de las existencias, el cual, considera el mismo costo que se encuentra especificado en el comprobante de pago de adquisición del producto que ingreso al almacén que será el mismo cuando salga.

- **Mercadería.-** Es un activo corriente que pertenece al rubro de las existencias y está destinada a ser vendida en un corto plazo a fin que se produzca el retorno de la inversión y generando un beneficio para la empresa.
- **Costo de venta.-** Es un componente del estado de ganancias y pérdidas que reportan las empresas comerciales, en el costo de venta se incluyen todas las inversiones realizadas para obtener la mercadería para que cumpla la condición de estar dispuesta para la venta.
- **Ventas.-** Es una cuenta contable que representa a los ingresos obtenidos por la empresa por la comercialización de bienes o servicios inherentes al giro del negocio, las ventas deducidos de su costo de venta de bienes o el servicio prestado genera la utilidad.
- **Rentabilidad de activos.-** Es un indicador financiero que refleja la rentabilidad de los activos representada a través de la utilidad, el cual no debe ser bajo ya que podría representar la existencia de una capacidad instalada ociosa o manejo inadecuado de la liquidez.
- **Rentabilidad económica.-** También llamada rentabilidad de la inversión, es una medida del rendimiento de los activos y determina la eficiencia del administrador financiero en la gestión de los recursos y bienes de la empresa.
- **Rentabilidad financiera.-** Este tipo de rentabilidad es una medida referida al rendimiento obtenido por la fuente de financiamiento propia o capitales propios aportados por los inversionistas, quienes en cada periodo esperan sus beneficios estimados.
- **Capital.-** Contablemente el capital es el aporte que realizan los inversionistas en un negocio, esperando su retorno con un beneficio

adicional llamado utilidad, ambos conforman el rubro patrimonio de un estado de situación financiera.

- **Utilidad.-** Es el resultado de la gestión de las inversiones financiadas por las fuentes de financiamiento propias y de terceros, contablemente se determina restando los costos y gastos a los ingresos generados por cada periodo.

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA

3.1 Tipo y diseño de investigación

Tipo de investigación

La investigación es de enfoque cuantitativo para probar hipótesis con base en la medición numérica y de tipo correlacional al evaluar el grado de asociación entre las variables a través de la medición de cada una de ellas.

Diseño de la investigación

La investigación es de diseño transeccionales correlacionales - causales toda vez que se evalúa el por qué y cómo es que la auditoría gubernamental contribuye en reducir cada progresivamente la comunicación de hallazgos.

Hernández, Fernández y Baptista, (2014) afirman que: “Los diseños de investigación transeccional o transversal recolectan datos en un momento, en un tiempo único” (p. 154).

En la figura 1, se presenta el diagrama de diseño correlacional:

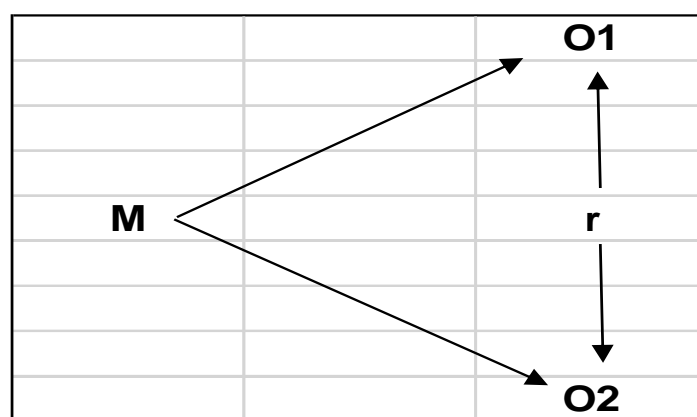


Figura 2. Diagrama de diseño correlacional

Donde:

M: Tamaño de la muestra

O₁: Rotación ABC de mercadería.

O₂: Rentabilidad patrimonial

r: Relación de conjunto datos

3.2. Hipótesis

Hipótesis General

H_i= La rotación ABC de mercadería se relaciona de manera relevante con la rentabilidad patrimonial de la empresa Ardelca S.A.C., en el distrito de Ate Vitarte, Lima 2018.

H₀= La rotación ABC de mercadería no se relaciona de manera relevante con la rentabilidad patrimonial de la empresa Ardelca S.A.C., en el distrito de Ate Vitarte, Lima 2018.

Hipótesis Específicos

H₁= El control de mercadería se relaciona de manera relevante con la rentabilidad patrimonial de la empresa Ardelca S.A.C., en el distrito de Ate Vitarte, Lima 2018.

H₁= El control de mercadería no se relaciona de manera relevante con la rentabilidad patrimonial de la empresa Ardelca S.A.C., en el distrito de Ate Vitarte, Lima 2018.

H₂= La valuación de mercadería se relaciona de manera relevante con la rentabilidad patrimonial de la empresa Ardelca S.A.C., en el distrito de Ate Vitarte, Lima 2018.

H0= La valuación de mercadería no se relaciona de manera relevante con la rentabilidad patrimonial de la empresa Ardelca S.A.C., en el distrito de Ate Vitarte, Lima 2018.

H3= El ratio de rotación de mercadería se relaciona de manera relevante con la rentabilidad patrimonial de la empresa Ardelca S.A.C., en el distrito de Ate Vitarte, Lima 2018.

H0= El ratio de rotación de mercadería se relaciona de manera relevante con la rentabilidad patrimonial de la empresa Ardelca S.A.C., en el distrito de Ate Vitarte, Lima 2018.

3.3 Población y muestra

Población

La población del proyecto de investigación que se presenta está conformada por 16 trabajadores de la empresa Ardelca S.A.C.

Según Hernández, Fernández y Baptista (2014) lo definieron: “Como un conjunto de todos los casos que concuerdan con determinadas especificaciones” (p. 174).

Muestra

La población está conformada por 26 trabajadores que conforman el área administrativa, tesorería y contabilidad, la muestra fue seleccionada por conveniencia está conformada por 15 colaboradores.

Según Hernández, Fernández y Baptista, (2014) afirmaron: “Muestra es un subgrupo de la población o universo. Se utiliza por economía de tiempo y recursos, implica definir la unidad de muestreo y de análisis, requiere delimitar la población para generalizar resultados (...)” (p. 171).

Tabla 1
Muestra de trabajadores de Ardelca S.A.C.

	Número de trabajadores	%
Área de Administración	4	27%
Área de Tesorería	6	40%
Área de Contabilidad	5	33%
Total	15	100%

3.4 Variables – Operacionalización

El presente trabajo de investigación está constituido por dos variables dependiente e independiente que se describe cada una de ellas en adelante:

Variable 1: Rotación ABC de mercadería

Definición conceptual

Flores (2017), precisa que:

Ante diversos tipos de artículos muchas empresas recurren a método de rotación de mercadería ABC, que se deriva de la ley de Pareto, este método consiste en dividir las existencias totales en tres grupos, el grupo A formado un reducido artículos (5-20%), pero representa un gran porcentaje en cuanto al valor total del stock 60-80%, el grupo B supone un número mayor de artículos (20-40%) y representa a un valor de 30-40% y el grupo C representa el mayor número de artículos almacenados (50-60%) pero solo representa un 5-20% del valor total del stock. Es así que la rotación ABC permite saber cuáles son los artículos que necesitan una mayor atención. (pp. 20-21)

Definición operacional

La variable auditoría gubernamental se midió a través de 3 dimensiones, 9 indicadores que fueron expresados en términos de 9 ítems que constituyeron el instrumento y que permitieron medir la percepción de los colaboradores respecto a la rotación ABC de mercadería como un método que se aplican cuando la empresa gestiona más de tres artículos en su stock y sirve, para dar mayor atención al control de las mercaderías, definir el tipo del valuación de las mercaderías que se aplicará en cada periodo.

Tabla 2

Operacionalización de variable Independiente Rotación ABC de Mercadería

Variable	Dimensiones	Indicadores	Orden	Ítems
Rotación ABC de Mercadería	Control de Mercadería	Niveles de Mercadería	1	Los niveles de mercadería en exceso afectan la rentabilidad patrimonial.
		Mermas de Mercadería	2	Las mermas de mercadería provisionadas afectan la situación económica de la empresa.
		Desmedros de Mercadería	3	Los desmedros de mercaderías castigadas inciden en la situación financiera de la empresa.
	Valuación de Mercadería	PEPS	4	La valuación de mercadería con el método PEPS favorece la rentabilidad de la empresa.
		Promedio Ponderado	5	La valuación de mercadería con el método promedio ponderado incrementan los costos de ventas.
		Identificación Específica	6	La valuación de mercadería con el método identificación específica disminuyen los costos de ventas.
	Ratio de Rotación de Mercadería	Mercadería	7	Los excesos de stock de mercadería tienen incidencia en los gastos de almacenaje.
		Costo de Venta	8	Las mermas y desmedros incrementan significativamente los costos de venta.

Ventas	9	Los volúmenes de venta anual generan la rentabilidad patrimonial suficiente.
--------	---	--

Rentabilidad patrimonial

Definición conceptual

Arrunátegui (2017), precisa que:

La rentabilidad en general es uno de los objetivos que se traza toda empresa para conocer el rendimiento de lo invertido al realizar una serie de actividades en un determinado período de tiempo como el resultado de las decisiones que toma la administración de una empresa. Se puede decir entonces, que las empresas para poder sobrevivir necesitan producir utilidades al final de un ejercicio económico, ya que sin ella no podrán atraer capital externo y continuar eficientemente sus operaciones normales. En su expresión analítica, la rentabilidad contable va a venir expresada como cociente entre un concepto de resultado y un concepto de capital invertido para obtener ese resultado. (pp. 42-43).

Definición operacional

El presupuesto público, es una variable que se midió en función de 3 dimensiones, 9 indicadores que fueron expresados en términos de 9 ítems que constituyeron el instrumento y que permitieron medir la percepción de los colaboradores respecto a la rentabilidad patrimonial como resultado del cálculo de los beneficios sobre los fondos aportados por el inversionista a través del patrimonio que será determinada mediante los ratios de rentabilidad.

Tabla 3

Operacionalización de variable dependiente rentabilidad patrimonial

Variable	Dimensiones	Indicadores	Orden	Ítems
Rentabilidad Patrimonial	Rentabilidad	Rentabilidad de los Activos	1	La empresa generó una suficiente rentabilidad utilizando los activos invertidos.
		Rentabilidad Económica	2	La rentabilidad económica de la empresa mejoró con la disminución de los gastos financieros.
		Rentabilidad Financiera	3	Las inversiones realizadas por la empresa incidieron en el incremento de la rentabilidad financiera.
	Patrimonio	Capital	4	El capital es el suficiente para respaldar los resultados negativos de la empresa.
		Utilidad	5	La utilidad de cada ejercicio representa el rendimiento esperado por los inversionistas.
	Ratio de Rentabilidad	Resultados Acumulados	6	La capitalización de los resultados acumulados influye en la rentabilidad patrimonial.
		Rentabilidad Patrimonial	7	El ratio de rentabilidad patrimonial sustenta la capacidad en generar utilidad a favor del propietario.
		Rentabilidad del Margen Bruto	8	El ratio de rentabilidad del margen bruto indica óptimas ganancias.
		Rentabilidad del Margen Neto	9	El ratio de rentabilidad margen neto indica una utilidad mayor al 10% por cada venta.

Cuadro de operacionalización de las variables

Según Hernández, Fernández y Baptista, (2014) precisan que:

La operacionalización se fundamenta en la definición conceptual y operacional de la variable cuando se construye un instrumento, el proceso más lógico para hacerlo es transitar de la variable a sus dimensiones o componentes, luego a los indicadores y finalmente a los ítems o reactivos y sus categorías. (p. 211).

En las tablas 4 y 5 se muestra la operacionalización de las variables rotación ABC de mercadería y rentabilidad patrimonial:

Tabla 4

Operacionalización de la variable 1

Dimensiones	Ítems	Escala de medición y valores	Niveles y rangos
Control de Mercadería	Del 1 al 3	1 = Nunca 2 = Casi Nunca	Baja 05 - 15
Valuación de Mercadería	Del 4 al 6	3 = A Veces 4 = Casi Siempre	Moderada 16 - 30 Alta
Ratio de Rotación de Mercadería	Del 7 al 9	5 = Siempre	31 - 45

Nota: La tabla 1 es respecto a la variable rotación ABC de mercadería

Tabla 5

Operacionalización de la variable 2

Dimensiones	Ítems	Escala de medición y	
		valores	Niveles y rangos
	Del 10 al		
Rentabilidad	12	1 = Nunca 2 = Casi Nunca	Baja 05 -15
	Del 13 al		
Patrimonio	15	3 = A Veces 4 = Casi Siempre	Moderada 16 - 30 Alta
	Del 16 al		
Ratios de Rentabilidad	18	5 = Siempre	31 - 45

Nota: La tabla 2 es respecto a la variable rentabilidad patrimonial.

3.5 Métodos y técnicas de investigación

Para la investigación se utilizó el método cuantitativo al realizarse un análisis estadístico y la observación para determinar la relación entre las variables de estudio y el recojo de información.

3.6 Descripción de los instrumentos utilizados

Se elaboró dos instrumentos de recolección, el primero evalúa la rotación de mercadería y la segunda, a fin de medir la rentabilidad patrimonial, siendo los instrumentos sometidos a criterios de validez y confiabilidad antes de su aplicación y, el tipo de instrumento que se utilizó para medir las variables fue el cuestionario que contenía un conjunto de preguntas respecto a las variables.

Toda medición o instrumento de recolección de datos debe reunir tres requisitos esenciales, la confiabilidad, validez y objetividad.

Ficha Técnica

Nombre	: Cuestionario de Rotación ABC de Mercadería
Autor	: Lidia Bendezu Quispe
Procedencia	: Perú
Año	: 2018
Administración	: Individual
Duración	: Aproximadamente 35 minutos
Aplicación	: Trabajadores de la empresa Ardelca S.A.C.
Materiales	: Hoja de aplicación y lapicero

Descripción:

El cuestionario es un instrumento que sirvió para medir las tres dimensiones de la variable rotación ABC de la mercadería dentro de la empresa Ardelca S.A.C. como son: control de mercadería, valuación de mercadería y ratio de rotación de mercadería; consta de 9 ítems, 3 para cada una de ellas. Para la escala de respuestas se utilizó el método de escalamiento tipo Likert con cinco opciones, y la calificación máxima que se puede obtener del instrumento es de 45.

Hernández, Fernández y Baptista, (2014) precisa que: “El escalamiento de Likert, es un conjunto de ítems que se presentan en forma de afirmaciones para medir la reacción del sujeto en tres, cinco o siete categorías” (p. 238)

Normas de aplicación:

La aplicación se dio de forma individual, donde cada una de las personas evaluadas debe marcar con cinco posibles respuestas a cada oración, enfatizando la confidencialidad de los resultados, teniendo en cuenta los siguientes criterios:

Tabla 6

Escala tipo Likert con 5 opciones para variable 1

Escala de medición	Valores
Nunca	1
Casi Nunca	2
A Veces	3
Casi Siempre	4
Siempre	5

Nota: La calificación máxima es de 45.

Normas de calificación:

Para calificar los resultados, se debe sumar los totales por área y así mismo un total general del instrumento, luego se ubica en la tabla para determinar la importancia de la rotación de mercadería y de sus dimensiones.

Ficha Técnica

Nombre	: Rentabilidad Patrimonial
Autor	: Axl Angus Astola Pizarro
Procedencia	: Perú
Año	: 2018
Administración	: Individual
Duración	: Aproximadamente 35 minutos
Aplicación	: Trabajadores de la empresa Ardelca S.A.C.
Materiales	: Hoja de aplicación y lapicero

Descripción:

El cuestionario es un instrumento que sirvió para medir las tres dimensiones de la rentabilidad patrimonial dentro de la empresa Ardelca S.A.C. como son: rentabilidad, patrimonio y ratios de rentabilidad, que consta de 9 ítems, 3 para cada dimensión.

Para la escala de respuestas se utilizó el método de escalamiento tipo Likert con cinco opciones, y la calificación máxima que se puede obtener del instrumento es de 45.

Normas de aplicación:

La aplicación se dio de forma individual, donde cada una de las personas evaluadas debe marcar con cinco posibles respuestas a cada oración, enfatizando la confidencialidad de los resultados que serán teniendo en cuenta los siguientes criterios:

Tabla 7

Escala tipo Likert con 5 opciones para variable 2

Escala de medición	Valores
Nunca	1
Casi Nunca	2
A Veces	3
Casi Siempre	4
Siempre	5

Nota: La calificación máxima es de 45.

Normas de calificación:

Para calificar los resultados, se debe sumar los totales por área y así mismo un total general del instrumento, luego se ubica en la tabla para determinar la importancia de la rentabilidad patrimonial y de sus dimensiones.

3.7 Análisis estadísticos e interpretación de datos

Los datos se analizaron a partir de la utilización de la técnica estadística aplicable, mediante la elaboración de cuadros y gráficos para la respectiva investigación. Los datos obtenidos serán ordenados en cuadros y gráficos estadísticos siguiendo el orden de los ítems o preguntas utilizando el programa SPSS en la versión 22 para el procesamiento de datos. La

información que se obtuvo se procesó a efectos de generar resultados que fueron analizados y tabulados.

El análisis siguió los siguientes pasos:

Para la organización de la información recopilada, se implementó bases de datos de las variables en estudio, y fueron sometidas a un análisis estadístico en el programa SPSS, para obtener las correlaciones.

Para evaluar el comportamiento de los datos recogidos y comprobar potenciales problemas de ellos, se procedió a la elaboración del análisis exploratorio de datos, con este análisis, se verificó que algunos supuestos importantes se cumplen.

Para el análisis descriptivo de las variables, se obtuvieron puntajes y se organizó su presentación en medias, varianzas, desviación típica, máximos, mínimos, además de su distribución y confiabilidad.

Para el análisis de resultados se desarrolló la interpretación de los valores estadísticos y se estableció los niveles de asociación, además de la contratación de la hipótesis.

Se presentó tablas y figuras por cada variable, asimismo, se reflexionó y se discutió sobre sus resultados y dimensiones.

Posteriormente, se elaboró las conclusiones y recomendaciones en base a los resultados.

CAPÍTULO IV
ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

4.1. Validación del instrumento

Validez del instrumento de la variable: Rotación ABC de Mercadería

El instrumento fue validado a través de criterios de jueces, expertos en el tema, los cuales determinaron la validez del mismo. A continuación, se presenta los resultados del mismo.

Tabla 8

Resultados de la validación del cuestionario Rotación ABC de Mercadería

	Validador	Experto	Resultado de Aplicabilidad
Montoya	1. David de la Cruz	Metodoló	Aplicable
	2.	gico	Temático
	3.	co	Estadísti

Nota: Los resultados se obtuvieron de los certificados de validez de instrumentos

Análisis de fiabilidad

De los resultados obtenidos, mediante el Alpha de Cronbach se tiene que la consistencia interna de los ítems del instrumento de medición es bueno (alfa = 0,795).

Tabla 9

Índice de consistencia interna para el cuestionario N° 1

Alfa de Cronbach	N de elementos
0,795	9

Interpretación

Como se puede apreciar, los resultados tienen un valor de alfa 0,795, lo que indica que el instrumento tiene un grado de confiabilidad, validando su uso para la recolección de datos.

La validez de un instrumento se refiere al grado en que el instrumento mide aquello que pretende medir, mientras que la fiabilidad de la consistencia interna del instrumento se puede estimar con el Alpha de Cronbach. La medida de la fiabilidad mediante el Alpha de Cronbach asume que los ítems (medidos en escala tipo Likert) miden en un mismo constructo y que están altamente correlacionados (Welch & Comer, 1988). Cuanto más cerca se encuentra el valor del alfa a 1 mayor es la consistencia interna de los ítems analizados. La fiabilidad de la escala debe obtenerse siempre con los datos de cada muestra para garantizar la medida fiable del constructo en la muestra concreta de investigación.

Validez del instrumento de la variable: Rentabilidad Patrimonial

El instrumento fue validado a través de criterios de jueces, expertos en el tema, los cuales determinaron la validez de este. A continuación, se presenta los resultados de este.

Tabla 10

Resultados de la validación del cuestionario Rentabilidad Patrimonial

	Validador	Experto	Resultado de Aplicabilidad
Montoya	1. David de la Cruz	Metodológico	Aplicable
	2.	Temático	Aplicable
	3.	Estadístico	Aplicable

Nota: Los resultados se obtuvieron de los certificados de validez de instrumentos

Análisis de fiabilidad

De los resultados obtenidos, mediante el Alpha de Cronbach se tiene que la consistencia interna de los ítems del instrumento de medición es muy bueno (alfa = 0,869).

Tabla 11

Índice de consistencia interna para el cuestionario N° 2

Alfa de Cronbach	N de elementos
0,869	9

Interpretación:

Como se puede apreciar, los resultados tienen un valor de alfa 0,869 lo que indica que el instrumento tiene un grado de confiabilidad, validando su uso para la recolección de datos.

4.2 Resultados descriptivos de las variables

Rotación ABC de Mercadería

Tabla 12

Variable: Rotación ABC de Mercadería (agrupado)

	Frecuencia	Porcentaje	% válido	% acumulado
Válido Bajo	4	26,6	26,6	26,6
Medio	6	40,0	40,0	66,6
Alto	5	33,3	33,3	100,0
Total	15	100,0	100,0	

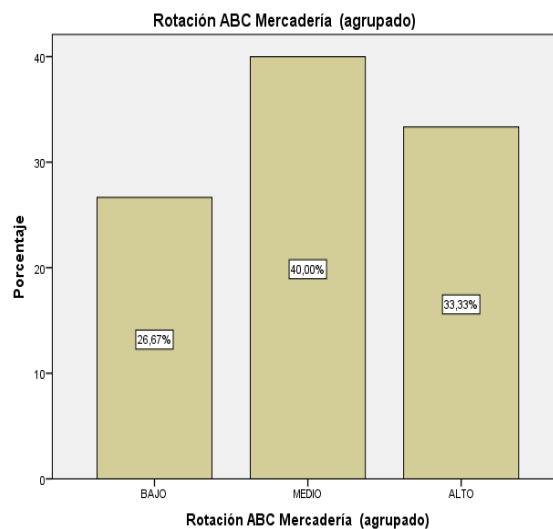


Figura 3. Rotación de Mercadería

El 40.00% de los encuestados señaló que la empresa tiene insuficiente rotación de las mercaderías a un nivel medio, mientras que el 33.33% mencionó que la insuficiente rotación es a un nivel alto y el 26.67% restante indicó que la citada situación es a nivel contribución sería bajo. Lo que nos lleva a concluir considerando los niveles medio y alto señalados por los encuestados, que las mercaderías de la empresa permanecen en stock en un tiempo mayor a los tres meses sin venderlas.

Rentabilidad Patrimonial

Tabla 13

Variable: Rentabilidad Patrimonial (agrupado)

		Frecuencia	Porcentaje	% válido	% acumulado
Válido	Bajo	4	26,6	26,6	26,6
	Medio	6	40,0	40,0	66,7
	Alto	5	33,3	33,3	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

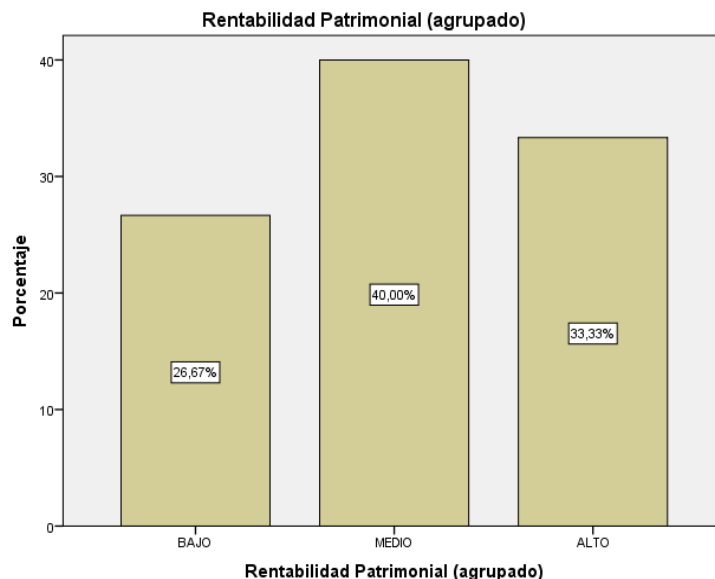


Figura 4. Rentabilidad Patrimonial

Como podemos observar en los resultados el 40% de los encuestados señaló que la empresa a un nivel medio no tiene la capacidad para generar utilidad a favor del propietario, mientras que el 33.33% mencionó a un nivel alto que la empresa no tiene la capacidad para generar utilidad y el 26.67%

restante indicó que la citada situación se da en un nivel bajo; lo que nos indica en consideración a los niveles medio y alto señalados por los encuestados que la empresa aún no tiene la capacidad de generar rentabilidad patrimonial en favor del inversionista.

4.3 Resultados descriptivos de las dimensiones

Dimensiones de la variable 1: Rotación ABC de Mercadería

Tabla 14

Dimensión 1: Control de Mercadería (agrupado)

		Frecuencia	Porcentaje	% Válido	% Acumulado
Válido	Bajo	7	46,7	46,7	46,7
	Medio	5	33,3	33,3	80,0
	Alto	3	20,0	20,2	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

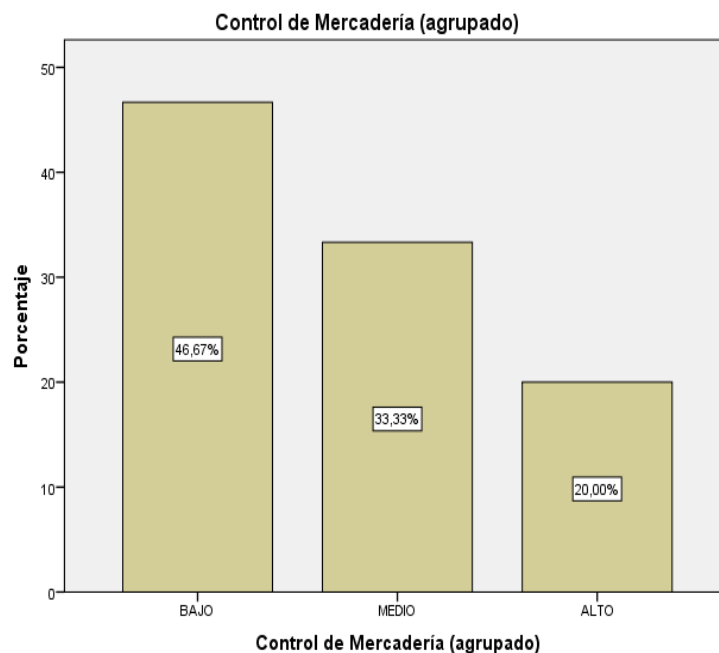


Figura 5. Control de mercadería

Como podemos observar en los resultados el 46.67% de los encuestados señaló que las mermas y desmedros de mercaderías afectan en un nivel bajo la situación económica y financiera de la empresa, mientras que

el 33.33% mencionó que afectan en un nivel medio y el 20% restante indicó que afecta en un nivel alto. Lo que nos lleva a concluir en consideración a los niveles medio y altos señalados por los encuestados que las mermas y desmedros afectan la situación económica y financiera de la empresa.

Tabla 15

Dimensión 2: Valuación de Mercadería (agrupado)

	Frecuencia	Porcentaje	% Válido	% Acumulado
Válido	Bajo	5	33,3	33,3
	Medio	9	60,0	93,3
	Alto	1	6,67	100,0
	Total	15	100,0	100,0

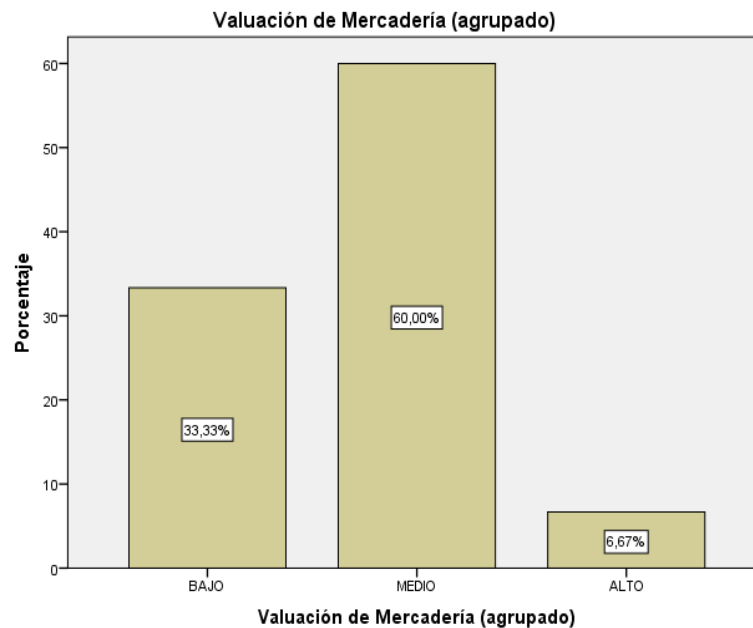


Figura 6. Valuación de Mercadería

Como podemos observar en los resultados el 60% de los encuestados señaló que la valuación de la mercadería con el método PEPS favorece la rentabilidad de la empresa a un nivel medio, mientras que el 33.33% mencionó que favorece en la rentabilidad a un nivel bajo y el 6.67% restante indicó que es a un nivel alto; lo que nos indica que los encuestados consideran que de una u otra manera la valuación de mercadería mediante el método PEPS favorece en la rentabilidad que determine la empresa.

Tabla 16

Dimensión 3: Ratio de Rotación de Mercadería (agrupado)

		Frecuencia	Porcentaje	% Válido	% Acumulado
Válido	Bajo	4	26,7	26,7	26,7
	Medio	7	46,7	46,7	73,3
	Alto	4	26,7	26,7	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

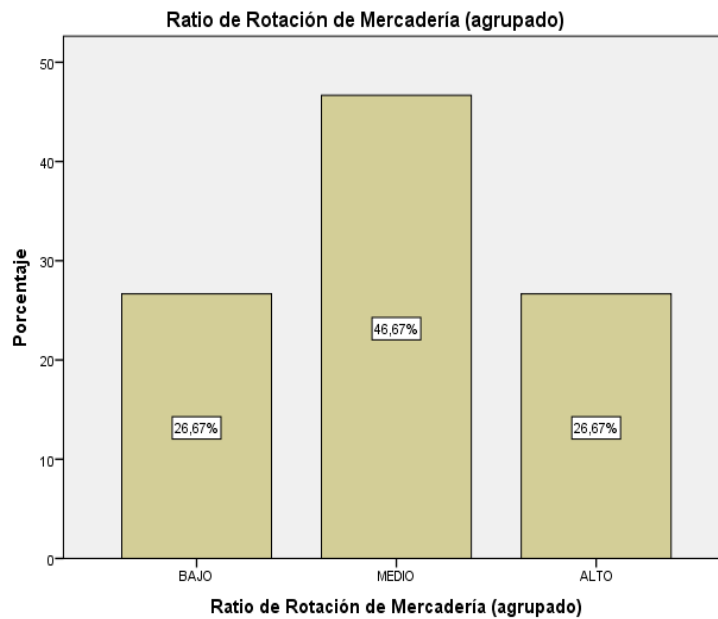


Figura 7. Ratio de Rotación de Mercadería

Como podemos observar en los resultados el 46.67% de los encuestados señaló que la empresa analiza de manera constante la rotación de la venta de mercadería en un nivel bajo, mientras que en 26.67 % mencionó que la empresa realiza el citado análisis en un nivel medio y el 26.67% restante indicó que el nivel es alto. Considerando los resultados del nivel medio y bajo se obtiene que el 73.34% de encuestados afirman que el análisis de la rotación de las ventas de mercaderías no es constante.

Dimensiones de la variable 2: Rentabilidad Patrimonial

Tabla 17

Dimensión 1: Rentabilidad (agrupado)

		Frecuencia	Porcentaje	% Válido	% Acumulado
Válido	Bajo	5	33,3	33,3	33,3
	Medio	7	46,7	46,7	80,0
	Alto	3	20,0	20,0	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

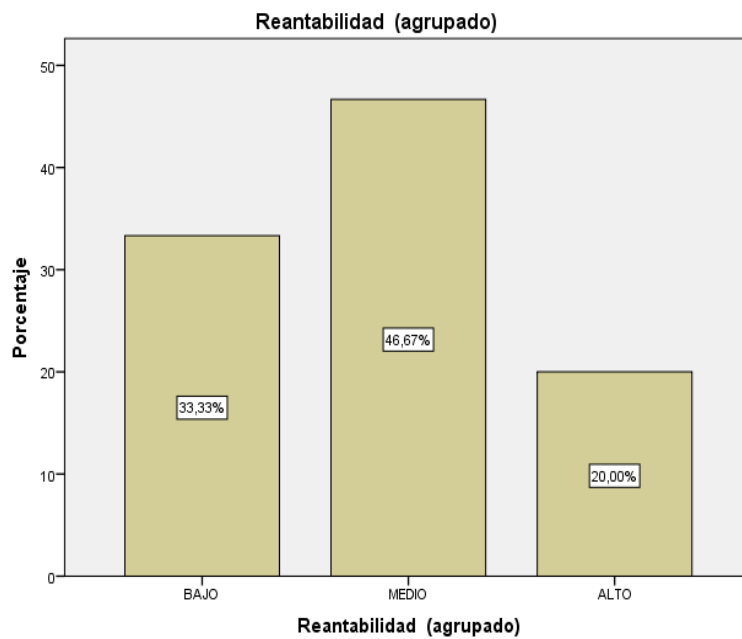


Figura 8. Rentabilidad

El 46.67% de los encuestados señaló que la empresa realiza con frecuencia el análisis de la rentabilidad económica y financiera en un nivel medio, mientras que en 33.33% mencionó que se realiza con frecuencia el citado análisis en un nivel bajo y el restante 20% considera que se realiza en un nivel alto; lo que nos indica que un 80% de encuestados que señalaron el nivel bajo y medio consideran que la empresa no realiza con frecuencia en análisis de la rentabilidad económica y financiera de la empresa.

Tabla 18

Dimensión 2: Patrimonio (agrupado)

		Frecuencia	Porcentaje	% Válido	% Acumulado
Válido	Bajo	4	26,67	26,67	26,7
	Medio	10	66,67	66,67	93,3
	Alto	1	6,67	6,67	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

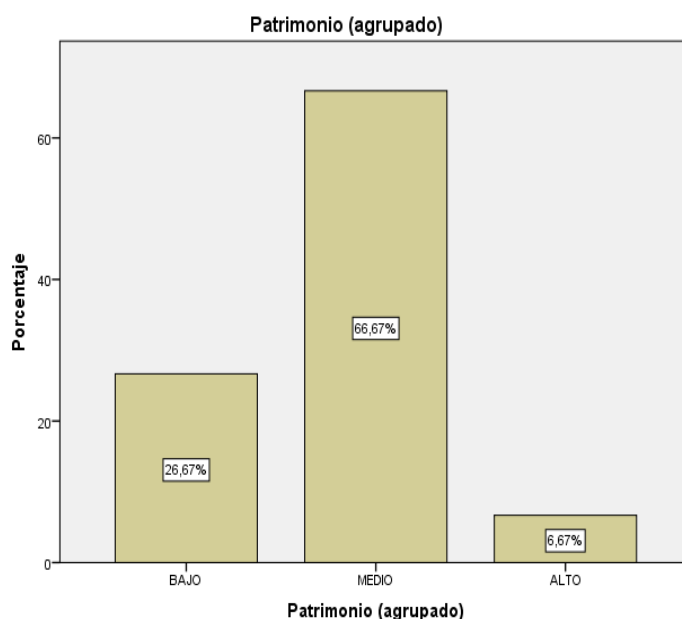


Figura 9. Patrimonio

El 66.67% de los encuestados señaló que la empresa tiene un patrimonio suficiente para respaldar los resultados negativos en un nivel medio, mientras que en 26.67% mencionó que la empresa tiene un patrimonio suficiente a un nivel bajo y el 6.67% restante indicó que lo tiene a un nivel alto; lo que nos indica que el 80% de encuestados consideran que la empresa cuenta con un patrimonio suficiente para respaldar los resultados negativos que se podría tener.

Tabla 19

Dimensión 3: Ratios de Rentabilidad (agrupado)

		Frecuencia	Porcentaje	% Válido	% Acumulado
Válido	Bajo	6	40,0	40,0	33,3
	Medio	5	40,0	40,0	80,0
	Alto	3	20,0	20,0	100,0
Total		15	100,0	100,0	



Figura 10. Ratios de Rentabilidad

Como podemos observar en los resultados el 40% de los encuestados señaló que la empresa analiza de manera constante la rentabilidad patrimonial en un nivel bajo, mientras que en 40% mencionó que lo analiza a un nivel medio y el 20% restante indicó a un nivel alto. Lo que nos lleva a concluir considerando los niveles bajo y medio que un 80% de encuestados señalaron que la empresa no analiza de manera constante la rentabilidad patrimonial.

4.4 Resultados inferenciales

Prueba de la Normalidad

Tabla 20

Prueba de Kolmogorov-Smirnov para una muestra

	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico		Sig.	Estadístico		Sig.
	o	gl		o	gl	
Rotación ABC Mercadería	,162	15	,160	,921	15	,145
Rentabilidad Patrimonial	,215	15	,061	,832	15	,010

Nota: a. Corrección de significación de Lilliefors.

El valor de significación es menor a 0.05 esto indica que se debe usar el Rho Spearman para las correlaciones.

Prueba de la Hipótesis General

H₁ = La rotación ABC de mercadería se relaciona de manera relevante con la rentabilidad patrimonial de la empresa Aldelca S.A.C., en el distrito de Ate Vitarte, Lima 2018.

H₀ = La rotación ABC de mercadería no se relaciona de manera relevante con la rentabilidad patrimonial de la empresa Aldelca S.A.C., en el distrito de Ate Vitarte, Lima 2018.

Tabla 21

Correlación Rotación ABC de Mercadería – Rentabilidad patrimonial

			Rotación ABC de Mercadería	Rentabilidad Patrimonial
Rho de Spearm an	Rotación ABC de Mercadería	Coefficiente de correlación	1,000	,864**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	15	15
	Rentabilidad Patrimonial	Coefficiente de correlación	,864**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	15	15

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

Como se pueda apreciar existe una significativa correlación (0.864) entre las variables rotación ABC de Mercadería y rentabilidad patrimonial de la empresa, por lo que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis general: La rotación ABC de mercadería se relaciona de manera relevante con la rentabilidad patrimonial de la empresa Aldelca S.A.C., en el distrito de Ate Vitarte, Lima 2018.

Prueba de la Hipótesis Específica N° 1

H₁ = El control de mercadería se relaciona de manera relevante con la rentabilidad patrimonial de la empresa Aldelca S.A.C., en el distrito de Ate Vitarte, Lima 2018.

H₀ = El control de mercadería no se relaciona de manera relevante con la rentabilidad patrimonial de la empresa Aldelca S.A.C., en el distrito de Ate Vitarte, Lima 2018.

Tabla 22

Correlación dimensión control de mercadería y rentabilidad patrimonial

			Control de Mercadería	Rentabilidad Patrimonial
Rho de Spearman	Control de Mercadería	Coeficiente de correlación	1,000	,780**
		Sig. (bilateral)	.	,002
		N	15	15
	Rentabilidad Patrimonial	Coeficiente de correlación	,780**	1,000
		Sig. (bilateral)	,002	.
		N	15	15

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

Como se pueda apreciar existe una significativa correlación (0.780) entre la dimensión control de mercadería y la variable rentabilidad patrimonial de la empresa, por lo que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna: El control de mercadería se relaciona de manera relevante con la rentabilidad patrimonial de la empresa Aldelca S.A.C., en el distrito de Ate Vitarte, Lima 2018.

Prueba de la Hipótesis Específica N° 2

H₁ = La valuación de mercadería se relaciona de manera relevante con la rentabilidad patrimonial de la empresa Aldelca S.A.C., en el distrito de Ate Vitarte, Lima 2018.

H₀ = La valuación de mercadería no se relaciona de manera relevante con la rentabilidad patrimonial de la empresa Aldelca S.A.C., en el distrito de Ate Vitarte, Lima 2018.

Tabla 23

Correlación dimensión valuación de mercadería y rentabilidad patrimonial

			Valuación de Mercadería	Rentabilidad Patrimonial
Rho de Spearman	Valuación de Mercadería	Coefficiente de correlación	1,000	,842**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	15	15
	Rentabilidad Patrimonial	Coefficiente de correlación	,842**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	15	15

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

Como se pueda apreciar existe una significativa correlación (0.842) entre la dimensión valuación de mercadería y la variable rentabilidad patrimonial de la empresa, por lo que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna: La valuación de mercadería se relaciona de manera relevante con la rentabilidad patrimonial de la empresa Aldelca S.A.C., en el distrito de Ate Vitarte, Lima 2018.

Prueba de la Hipótesis Específica N° 3

H₁ = El ratio de rotación mercadería se relaciona de manera relevante con la rentabilidad patrimonial de la empresa Aldelca S.A.C., en el distrito de Ate Vitarte, Lima 2018.

H₀ = El ratio de rotación mercadería no se relaciona de manera relevante con la rentabilidad patrimonial de la empresa Aldelca S.A.C., en el distrito de Ate Vitarte, Lima 2018.

Tabla 24

Correlación dimensión ratio de rotación mercadería y rentabilidad patrimonial

		Ratio de		
		Rotación	Rentabilidad	
		Mercadería	Patrimonial	
Rho de Spearman	Ratio de Rotación Mercadería	Coefficiente de correlación	1,000	,764**
		Sig. (bilateral)	.	,002
		N	15	15
	Rentabilidad Patrimonial	Coefficiente de correlación	,764**	1,000
		Sig. (bilateral)	,002	.
		N	15	15

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

Como se pueda apreciar existe una significativa correlación (0.764) entre la dimensión ratio de rotación de mercadería y la variable rentabilidad patrimonial de la empresa, por lo que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna: El ratio de rotación mercadería se relaciona de manera relevante con la rentabilidad patrimonial de la empresa Aldelca S.A.C., en el distrito de Ate Vitarte, Lima 2018.

CAPÍTULO V
DISCUSIÓN, CONCLUSIONES Y
RECOMENDACIONES

5.1. Discusiones

Los instrumentos aplicados para la recolección de datos, fueron sometidos a criterios de validez y confiabilidad, obteniendo como resultados un alto nivel de confiabilidad; respecto al instrumento rotación ABC de mercadería se obtuvo un valor de Alpha de Cronbach que asciende a 0,795; mientras que el instrumento rentabilidad patrimonial se obtuvo un valor de Alpha de Cronbach que asciende a 0,869 mayor que el 0,75 , demostrando que ambos instrumentos resultaron ser altamente confiables para el recojo de datos de la muestra, dicho aspecto permite seguir con la investigación.

Respecto a los resultados obtenidos en la contratación de hipótesis general mediante el estadístico de correlación de Rho Spearman se obtuvo un resultado de 0.864, a un nivel de significancia $p=0,000$, es decir, existe una correlación positiva, una relación significativa entre la rotación ABC de Mercadería y la rentabilidad patrimonial, el análisis de los datos estadísticos obtenidos con la aplicación de la prueba de hipótesis evidencia la relación de ambas variables; por lo que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis general: La rotación ABC de mercadería se relación de manera relevante con la rentabilidad patrimonial de la empresa Aldelca S.A.C., en el distrito de Ate Vitarte, Lima 2018, lo que significa que las mercaderías de la empresa permanecen en stock en un tiempo mayor a los tres meses sin venderlas y que aún no se tiene la capacidad de generar rentabilidad patrimonial en favor del inversionista, al respecto el investigador Cornejo (2017) sostiene que aplicando herramientas y métodos adecuados, como es la clasificación ABC de los productos, la planificación de la demanda e implementación de un sistema de control de inventario mejora la rentabilidad.

Respecto a los resultados obtenidos en la contratación de hipótesis específica 1 mediante el estadístico de correlación de Rho Spearman se obtuvo un resultado de 0.780, a un nivel de significancia $p=0,002$, es decir, existe una correlación positiva, una relación significativa entre la dimensión control de mercadería y la variable rentabilidad patrimonial, el análisis de los datos estadísticos obtenidos con la aplicación de la prueba de hipótesis

evidencia la relación la dimensión y variable; por lo que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna: El control de mercadería se relaciona de manera relevante con la rentabilidad patrimonial de la empresa Aldelca S.A.C., en el distrito de Ate Vitarte, Lima 2018, lo que significa que al no tener un control adecuado sobre las mercaderías se producen mermas y desmedros que afectan la situación económica y financiera de la empresa, al respecto el investigador Ramírez y Ramos (2016) sostiene que la carencia de control en las existencias de productos puede hacer que una organización disminuya sus utilidades de forma significativa, a su vez, causar pérdidas de clientes debido al incumplimiento en los tiempos de entrega de los mismos, ello, importante para la organización conocer los inventarios y haber implementado métodos para controlarlos y administrarlos.

Respecto a los resultados obtenidos en la contratación de hipótesis específica 2 mediante el estadístico de correlación de Rho Spearman se obtuvo un resultado de 0.842, a un nivel de significancia $p=0,000$, es decir, existe una correlación positiva, una relación significativa entre la dimensión valuación de mercadería y la variable rentabilidad patrimonial, el análisis de los datos estadísticos obtenidos con la aplicación de la prueba de hipótesis evidencia la relación la dimensión y variable; por lo que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna: La valuación mercadería se relaciona de manera relevante con la rentabilidad patrimonial de la empresa Aldelca S.A.C., en el distrito de Ate Vitarte, Lima 2018, lo que significa que la valuación de mercadería mediante el método PEPS favorece en la rentabilidad que determine la empresa, al respecto el investigador Calderón (2017) sostiene que la valuación de mercadería son métodos que valuaran las existencias para efectos de costo y se tiene que tener uniformidad y consistencia periódica a fin de evitar para contingencias fiscales, contables y sobre los resultados de la información financiera.

Respecto a los resultados obtenidos en la contratación de hipótesis específica 3 mediante el estadístico de correlación de Rho Spearman se obtuvo un resultado de 0.764, a un nivel de significancia $p=0,002$, es decir, existe una correlación positiva, una relación significativa entre la dimensión

ratio de rotación de mercadería y la variable rentabilidad patrimonial, el análisis de los datos estadísticos obtenidos con la aplicación de la prueba de hipótesis evidencia la relación la dimensión y variable; por lo que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna: El ratio de rotación de mercadería se relaciona de manera relevante con la rentabilidad patrimonial de la empresa Aldelca S.A.C., en el distrito de Ate Vitarte, Lima 2018, lo que significa en consideración a los resultados del nivel medio y bajo, es decir, un 73.34% de encuestados afirman que no se realiza en forma constante el análisis de la rotación de las mercaderías, al respecto el investigador Casazola (2017) sostiene que analizando a profundidad los inventarios en exceso, esto genera stock sobrecostos de almacenamiento disminuyendo la rentabilidad de la empresa, por ello, importante realizar estrategias de ventas para evitar excesos de stock de mercaderías que producen sobrecostos de almacenamiento.

5.2. Conclusiones

La rotación ABC de mercadería se relaciona de manera relevante con la rentabilidad patrimonial de la empresa Aldelca S.A.C., puesto que se evidencia una insuficiente e inadecuada rotación, control y valuación de las mercaderías, situación que impacta en la rentabilidad de la empresa.

De la misma forma, el control de mercadería se relaciona de manera relevante con la rentabilidad patrimonial de la empresa Aldelca S.A.C., puesto que se evidencia un inadecuado control de las mercaderías al identificarse mermas y desmedros que inciden en la rentabilidad y liquidez como resultado de la provisión y castigo contable.

Asimismo, la valuación mercadería se relación de manera relevante con la rentabilidad patrimonial de la empresa Aldelca S.A.C., puesto que se evidencia que no se ha evaluado con que método de valuación viable se obtendría mayor utilidad en favor de los propietarios y sus trabajadores.

De igual forma, el ratio de rotación de mercadería se relación de manera relevante con la rentabilidad patrimonial de la empresa Aldelca S.A.C.,

puesto que se ha evidenciado que las mercaderías permanecen en stock 99 días sin venderlas generando sobre costos por almacenamiento que afecta la rentabilidad de la empresa.

5.3. Recomendaciones

En relación con la conclusión general, los resultados permiten recomendar al gerente general de la empresa disponga al gerente de administración y finanzas la implementación de un mecanismo que incorpore el procedimiento rotación ABC de mercadería y/o herramientas gerenciales alternos a fin de gestionar eficientemente la rotación, control y valuación de las mercaderías y mejorar la rentabilidad de la empresa.

En relación con la primera conclusión específica, los resultados permiten recomendar al general de la empresa disponga al gerente de administración y finanzas instruya y capacite al jefe de almacén sobre aspectos de control de las mercaderías a fin de mitigar las mermas y desmedros que afectan la rentabilidad y liquidez de la empresa.

En relación con la segunda conclusión específica, los resultados permiten recomendar al gerente general de la empresa disponga al gerente de administración y finanzas se realice una evaluación técnica profesional a fin de que se determine, cuál es el método de valuación de las mercaderías que es aceptado tributariamente y es viable para mejorar su control y genere mayor utilidad.

En relación a la tercera conclusión específica, los resultados permiten recomendar al gerente general disponga al gerente de administración y finanzas en coordinación con las jefaturas de compra, venta y almacén se incluya en los instrumentos de gestión de la empresa funciones a fin de gestionar eficientemente la mercaderías a fin de revertir la situación que precisa el ratio de rotación que el stock tiene 99 días sin venderlas, situación que implica sobre costos por almacenamiento y afecta la rentabilidad de la empresa.

REFERENCIAS

- Aizaga, E. y Iza, N. (2018). *Propuesta de control de inventarios para aumentar la rentabilidad en la empresa LEPELUNCHEXPRESS S.A.* (Tesis de pregrado). Recuperado de <http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/33118>
- Álvarez, J. (2017). *Estrategias para la formulación de estados financieros*. Lima, Perú: Editorial Instituto del Pacifico.
- Calderón, L. (2018). *El sistema de control interno como medio en los almacenes para mejorar la gestión de inventarios en la empresa servicios y representaciones DIAL S.R.L. de Cajamarca-2016* (Tesis de pregrado). Universidad Cesar Vallejo, Chiclayo, Perú.
- Chuquiruna, R. (2018). *Rotación de las existencias y su impacto en la rentabilidad de la empresa Fisher International Company S.R.L. de San Juan de Lurigancho, enero –octubre de 2017* (Tesis de pregrado). Universidad Peruana de las Américas, Lima, Perú.
- Cornejo, P. (2017). *Gestión del inventario para la mejora de la rentabilidad en la 3P& CIA S.A.C. S.M.P.* (Tesis de pregrado). Universidad Cesar Vallejo, Lima, Perú.
- Díaz, E. (2017). *Costos por procesos y su relación con la rentabilidad en las empresas industriales de plásticos del distrito del Callao, año 2017* (Tesis de pregrado) Recuperado de http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/11407/Diaz_MEJ.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Ferrer, A. (2017). *Análisis y aplicación del PCGE concordado con las NIIF*. Lima, Perú: Editorial Instituto del Pacifico.
- Flores, A. (2017). *Gestión de inventario para la mejora de la rentabilidad en la empresa Universo Óptico S.A.C, 2017* (Tesis de pregrado). Universidad Cesar Vallejo, Lima, Perú.

- Haddad, J. y Nuñez, J. (2017). *Evaluación técnica de ventas y manejo de rotación de inventarios y su influencia en las ventas de bodegas en Lima Metropolitana 2017* (Tesis de maestría). Universidad TELESUP, Lima, Perú.
- Kong, T. (2017). *Relación del análisis de los estados financieros en la toma de decisiones de la empresa Gitano S.R.L. periodo 2014 y 2015* (Tesis de pregrado). Universidad Privada del Norte, Trujillo, Perú.
- López, L. (2018). *Aplicación de un planeamiento financiero para mejorar la rentabilidad de la empresa COESTI S.A. estación de servicio, año 2017* (Tesis de pregrado). Universidad Privada del Norte, Trujillo, Perú.
- Moreno, J. A. (2014). *Contabilidad Superior*. Recuperado de <https://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliouasp/reader.action?docID=3227349&ppg=1&query=Contabilidad%20superior%20>
- Mori, S. (2017). *Ingresos ordinarios y su relación con el patrimonio de las empresas de servicios de auditoría y outsourcing del distrito de Miraflores, periodo 2016* (Tesis de pregrado). Universidad Cesar Vallejo, Lima, Perú.
- Pantoja, K. (2016). *Propuesta de un sistema logístico de planificación de inventarios para aprovisionamiento de una empresa comercial agropecuaria* (Tesis de pregrado). Recuperado de <http://repositorio.unsa.edu.pe/bitstream/handle/UNSA/3422/IIparik.pdf?sequ>
- Ramírez, N. y Ramos, K. (2016). *Diseño de un sistema de gestión para el control de inventario en la empresa electrónica Frank "R"* (Tesis de pregrado). Universidad de Cartagena, Colombia.
- Remache, M. (2017). *Diseño de modelo de gestión de inventarios basado en el método ABC en la ferretería FERRIMAG del cantón troncal* (Tesis de

pregrado). Universidad Católica de Cuenca, Ecuador.

Robles, R. (2012). *Fundamentos de administración financiera*. Distrito Federal, México: Editorial Red Tercer Milenio S.C.

Solsol, E. (2017). *Análisis de la gestión de inventarios de la empresa CREAZIONI S.A. de la ciudad de Iquitos, periodos 2011-2015* (Tesis de pregrado). Universidad Nacional de Pucallpa, Iquitos, Perú.

Suarez, G. y Cárdenas, M. (2017). La rotación de los inventarios y su incidencia en el flujo de efectivo. *Revista Observatorio de la Economía Latinoamérica*. Recuperado de: <http://www.eumed.net/coursecon/ecolat/ec/2017/inventarios-flujo-efectivo.html>

ANEXOS

Anexo 01. Informe de índice de similitud

7 Rotacion abc mercaderias

INFORME DE ORIGINALIDAD

23%	23%	0%	22%
INDICE DE SIMILITUD	FUENTES DE INTERNET	PUBLICACIONES	TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1	Submitted to Universidad Cesar Vallejo Trabajo del estudiante	6%
2	Submitted to Universidad Autonoma del Peru Trabajo del estudiante	4%
3	repositorio.ucv.edu.pe Fuente de Internet	3%
4	repositorio.eiposgrado.edu.pe Fuente de Internet	3%
5	dspace.unitru.edu.pe Fuente de Internet	1%
6	bdigital.uao.edu.co Fuente de Internet	1%
7	revistas.udem.edu.co Fuente de Internet	1%
8	Submitted to Universidad Catolica Los Angeles de Chimbote Trabajo del estudiante	1%

9	Submitted to Universidad Peruana de Las Americas Trabajo del estudiante	1%
10	www.eumed.net Fuente de Internet	1%
11	repositorio.unapiquitos.edu.pe Fuente de Internet	1%
12	repositorio.unsa.edu.pe Fuente de Internet	1%
13	Submitted to Universidad Catolica De Cuenca Trabajo del estudiante	1%

Anexo 02. Matriz de Consistencia

MATRIZ DE CONSISTENCIA

Rotación ABC de mercaderías y su Relación en la Rentabilidad Patrimonial de la Empresa Ardelca S.A.C del distrito de Ate, Lima - 2018

PROBLEMA PRINCIPAL	OBJETIVO PRINCIPAL	HIPOTESIS PRINCIPAL	VARIABLE INDEPENDIENTE	TECNICAS DE RECOLECCIÓN DE DATOS
¿De qué manera la rotación ABC de mercaderías se relacionan con la Rentabilidad Patrimonial de la empresa Ardelca S.A.C., en el distrito de Ate Vitarte, Lima 2018?	Establecer la relación que existe entre la rotación ABC de mercaderías y la rentabilidad patrimonial de la empresa Ardelca S.A.C., en el distrito de Ate Vitarte, Lima 2018.	La rotación ABC de mercadería se relaciona de manera relevante con la rentabilidad patrimonial de la empresa Ardelca S.A.C., en el distrito de Ate Vitarte, Lima 2018.	Rotación ABC de Mercaderías	Encuesta
PROBLEMAS ESPECÍFICOS	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	HIPOTESIS ESPECÍFICOS		
¿Cuál es la relación que existe entre el control de mercadería con la rentabilidad patrimonial de la empresa Ardelca S.A.C., en el distrito de Ate Vitarte, Lima 2018?	Determinar la relación que existe entre el control de mercadería con la rentabilidad patrimonial de la empresa Ardelca S.A.C., en el distrito Ate Vitarte, Lima 2018.	El control de mercadería se relaciona de manera relevante con la rentabilidad patrimonial de la empresa Ardelca S.A.C., en el distrito de Ate Vitarte, Lima 2018.	Rentabilidad Patrimonial	Encuesta
¿Cuál es la relación que existe entre la valuación de mercadería con la rentabilidad patrimonial de la empresa Ardelca S.A.C., en el distrito de Ate Vitarte, Lima 2018?	Determinar la relación que existe entre la valuación de mercadería con la rentabilidad patrimonial de la empresa Ardelca S.A.C., en el distrito Ate Vitarte, Lima 2018.	La valuación de mercadería se relaciona de manera relevante con la rentabilidad patrimonial de la empresa Ardelca S.A.C., en el distrito de Ate Vitarte, Lima 2018.		
¿Cuál es la relación que existe entre los ratios de rotación de mercadería con la rentabilidad patrimonial de la empresa Ardelca S.A.C., en el distrito de Ate Vitarte, Lima 2018?	Determinar la relación que existe entre el ratio de rotación de mercadería con la rentabilidad patrimonial de la empresa Ardelca S.A.C., en el distrito Ate Vitarte, Lima 2018.	El ratio de rotación de mercadería se relaciona de manera relevante con la rentabilidad patrimonial de la empresa Ardelca S.A.C., en el distrito de Ate Vitarte, Lima 2018.		

Anexo 03. Instrumento (Cuestionario)

**Encuesta
Cuestionario N° 1**

Trabajador: _____ Cargo: _____ Sexo: _____

Instrucciones: Marque con una equis (X) en la casilla numerada según su criterio.

Escala: 1 (Nunca); 2 (Casi nunca); 3 (A veces); 4 (Casi siempre); 5 (Siempre).

Variable Independiente

Indicadores	N°	Aspectos a considerar en la: ROTACIÓN ABC DE MERCADERÍAS	Escala Likert					
			1	2	3	4	5	
Niveles de Mercadería	1	Los niveles de mercadería en exceso afectan la rentabilidad patrimonial.						X
Mermas de Mercadería	2	Las mermas de mercadería afectan la situación económica de la empresa.			X			
Desmedros de Mercadería	3	Los desmedros de mercaderías inciden en la situación financiera de la empresa.				X		
PEPS	4	La valuación de mercadería con el método PEPS favorece la rentabilidad de la empresa.			X			
Promedio Ponderado	5	La valuación de mercadería con el método promedio ponderado incrementan los costos de ventas.		X				
Identificación Específica	6	La valuación de mercadería con el método identificación específica disminuyen los costos de ventas.			X			
Mercadería	7	Se controlan los excesos del stock de mercadería.		X				
Costo de Venta	8	Las mermas y desmedros influyen de manera significativa en los costos de venta.					X	
Ventas	9	La empresa analiza de manera constante la rotación de la venta de mercadería.		X				

Encuesta
Cuestionario N° 2

Trabajador: _____ Cargo: _____ Sexo: _____

Instrucciones: Marque con una equis (X) en la casilla numerada según su criterio.

Escala: 1 (Nunca); 2 (Casi nunca); 3 (A veces); 4 (Casi siempre); 5 (Siempre).

Variable Independiente

Indicadores	N°	Aspectos a considerar en la: RENTABILIDAD PATRIMONIAL	Escala Likert				
			1	2	3	4	5
Rentabilidad de los Activos	10	La empresa realiza un análisis de la rentabilidad de los activos.		X			
Rentabilidad Económica	11	La empresa efectúa con frecuencia un análisis de la rentabilidad económica.		X			
Rentabilidad Financiera	12	Las inversiones realizadas por la empresa incidieron en el incremento de la rentabilidad financiera.			X		
Capital	13	El capital es el suficiente para respaldar los resultados negativos de la empresa.			X		
Utilidad	14	La utilidad del ejercicio se mantiene en los resultados acumulados para mejorar la situación patrimonial.		X			
Resultados Acumulados	15	La capitalización de los resultados acumulados influye en la rentabilidad patrimonial.				X	
Rentabilidad Patrimonial	16	Se analiza de manera constante la rentabilidad patrimonial de la empresa.		X			
Rentabilidad del Margen Bruto	17	Se analiza constantemente el margen bruto de la empresa.			X		
Rentabilidad del Margen Neto	18	El margen neto se encuentra en los niveles esperados.			X		

Anexo 04: Validación del instrumento

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

- I. DATOS GENERALES**
- 1.1. Apellidos y Nombres del experto: *Wilber Hugo Flores Uilca*
- 1.2. Institución donde Labora: *Universidad Autónoma del Perú*
- 1.3. Cargo que desempeña: *Docente*
- 1.4. Mención de Maestría/Doctorado que ostenta: *Maestro*
- 1.5. Nombre del Instrumento de Evaluación: *Rotación ABC de Mercaderías de la Empresa Ardelca S.A.C, Ate Vitarte, Lima 2018.*
- 1.6. Título de la Tesis: *Rotación ABC de Mercaderías y su Relación en la Rentabilidad Patrimonial de la Empresa Ardelca S.A.C, Ate Vitarte, Lima 2018.*
- 1.7. Autor del Instrumento: *Astola Pizarro Axl Angus, Bendezú Quispe Lidia del Carmen.*

II. APRECIACIONES DEL EXPERTO:

N°	PREGUNTAS	APRECIACIÓN		OBSERVACIONES
		SI (X)	NO ()	
1	El Instrumento ¿Responde al planteamiento del problema?	SI (X)	NO ()	
2	El Instrumento ¿Responde a las variables de estudio?	SI (X)	NO ()	
3	Las dimensiones que se han considerado ¿Son las adecuadas?	SI (X)	NO ()	
4	El Instrumento ¿Responde a la operacionalización de la variable?	SI (X)	NO ()	
5	La estructura que presenta el instrumento ¿Facilita las opciones de respuesta?	SI (X)	NO ()	
6	Las preguntas ¿Están redactadas de forma clara y precisa?	SI (X)	NO ()	
7	¿El número de preguntas es el adecuado?	SI (X)	NO ()	
8	¿Se debe eliminar alguna pregunta?	SI (X)	NO ()	

III. REQUISITOS PARA CONSIDERAR UN INSTRUMENTO DE MEDICIÓN:

REQUISITOS	Deficiente 0 - 20%	Regular 21 - 40%	Bueno 41 - 60%	Muy Bueno 61 - 80%	Excelente 81 - 100%
1. Confiabilidad, el instrumento producirá resultados consistentes y coherentes.					✓
2. Validez, el instrumento realmente mide la variable que se busca medir.					✓
3. Objetividad, el instrumento muestra ser permeable a la influencia de los sesgos y tendencias de la investigación.					✓

PROMEDIO DE VALORACIÓN:

81 %

IV. OPCIÓN DE APLICABILIDAD

- (X) El Instrumento puede ser aplicado, tal como está elaborado
- () El instrumento debe ser mejorado, antes de ser aplicado

Considerar las recomendaciones y aplicar el trabajo

Lima, 10 de Julio del 2019

Firma

DNI:

Wilber Flores

01324100

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

I.

DATOS GENERALES

- 1.1. Apellidos y Nombres del experto: **LORENZO ZATALETA ORBE GUFO**
 1.2. Institución donde Labora: Universidad Autónoma del Perú
 1.3. Cargo que desempeña:
 1.4. Mención de Maestría/Doctorado que ostenta:
 1.5. Nombre del Instrumento de Evaluación: Rotación ABC de Mercaderías
 1.6. Título de la Tesis: Rotación ABC de Mercaderías y su Relación en la Rentabilidad Patrimonial de la Empresa Ardelca S.A.C, Ate Vitarte, Lima 2018.
 1.7. Autor del Instrumento: Astola Pizarro Axl Angus, Bendezú Quispe Lidia del Carmen.

II.

APRECIACIONES DEL EXPERTO:

N°	PREGUNTAS	APRECIACIÓN		OBSERVACIONES
		SI (X)	NO ()	
1	El Instrumento ¿Responde al planteamiento del problema?	SI (X)	NO ()	
2	El Instrumento ¿Responde a las variables de estudio?	SI (X)	NO ()	
3	Las dimensiones que se han considerado ¿Son las adecuadas?	SI (X)	NO ()	
4	El Instrumento ¿Responde a la operacionalización de la variable?	SI (X)	NO ()	
5	La estructura que presenta el instrumento ¿Facilita las opciones de respuesta?	SI (X)	NO ()	
6	Las preguntas ¿Están redactadas de forma clara y precisa?	SI (X)	NO ()	
7	¿El número de preguntas es el adecuado?	SI (X)	NO ()	
8	¿Se debe eliminar alguna pregunta?	SI ()	NO ()	

III.

REQUISITOS PARA CONSIDERAR UN INSTRUMENTO DE MEDICIÓN:

REQUISITOS	Deficiente 0 - 20%	Regular 21 - 40%	Bueno 41 - 60%	Muy Bueno 61 - 80%	Excelente 81 - 100%
1. Confiabilidad, el instrumento producirá resultados consistentes y coherentes.					/
2. Validez, el instrumento realmente mide la variable que se busca medir.					/
3. Objetividad, el instrumento muestra ser permeable a la influencia de los sesgos y tendencias de la investigación.					/

PROMEDIO DE VALORACIÓN:

85%

IV.

OPCIÓN DE APLICABILIDAD

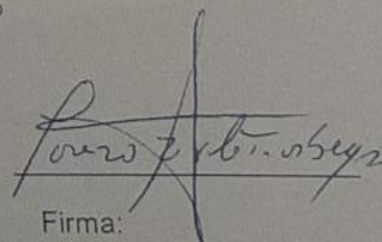
- () El Instrumento puede ser aplicado, tal como está elaborado
 () El instrumento debe ser mejorado, antes de ser aplicado

Considerar las recomendaciones y aplicar el trabajo

Lima, 10 de Julio del 2019

Firma:

DNI: 17959732



VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

I. DATOS GENERALES

- 1.1. Apellidos y Nombres del experto:
 1.2. Institución donde Labora: Universidad Autónoma del Perú
 1.3. Cargo que desempeña: **DOLENTE**
 1.4. Mención de Maestría/Doctorado que ostenta: **MAESTRÍA**
 1.5. Nombre del Instrumento de Evaluación: Rotación ABC de Mercaderías
 1.6. Título de la Tesis: Rotación ABC de Mercaderías y su Relación en la Rentabilidad Patrimonial de la Empresa Ardelca S.A.C, Ate Vitarte, Lima 2018.
 1.7. Autor del Instrumento: Astola Pizarro Axl Angus, Bendezú Quispe Lidia del Carmen.

II. APRECIACIONES DEL EXPERTO:

N°	PREGUNTAS	APRECIACIÓN		OBSERVACIONES
		SI ()	NO ()	
1	El Instrumento ¿Responde al planteamiento del problema?	SI ()	NO ()	
2	El Instrumento ¿Responde a las variables de estudio?	SI ()	NO ()	
3	Las dimensiones que se han considerado ¿Son las adecuadas?	SI ()	NO ()	
4	El Instrumento ¿Responde a la operacionalización de la variable?	SI ()	NO ()	
5	La estructura que presenta el instrumento ¿Facilita las opciones de respuesta?	SI ()	NO ()	
6	Las preguntas ¿Están redactadas de forma clara y precisa?	SI ()	NO ()	
7	¿El número de preguntas es el adecuado?	SI ()	NO ()	
8	¿Se debe eliminar alguna pregunta?	SI ()	NO ()	

III. REQUISITOS PARA CONSIDERAR UN INSTRUMENTO DE MEDICIÓN:

REQUISITOS	Deficiente 0 - 20%	Regular 21 - 40%	Bueno 41 - 60%	Muy Bueno 61 - 80%	Excelente 81 - 100%
1. Confiabilidad, el instrumento producirá resultados consistentes y coherentes.				80	
2. Validez, el instrumento realmente mide la variable que se busca medir.				80	
3. Objetividad, el instrumento muestra ser permeable a la influencia de los sesgos y tendencias de la investigación.				80	

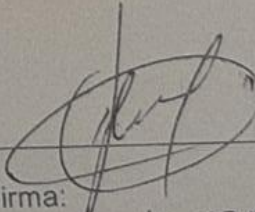
PROMEDIO DE VALORACIÓN: 80 %

IV. OPCIÓN DE APLICABILIDAD

- El Instrumento puede ser aplicado, tal como está elaborado
 El instrumento debe ser mejorado, antes de ser aplicado

Considerar las recomendaciones y aplicar el trabajo

Lima, 10 de Julio del 2019


 Firma: _____
 DNI: 16438146

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

I. DATOS GENERALES

- 1.1. Apellidos y Nombres del experto: Institución donde Labora: Universidad Autónoma del Perú
- 1.2. Cargo que desempeña:
- 1.3. Mención de Maestría/Doctorado que ostenta:
- 1.4. Nombre del Instrumento motivo de Evaluación:
- 1.5. Título de la Tesis:
- 1.6. Autor del Instrumento: Axl Angus Astola Pizarro y Lidia Bendezú Quispe

II. APRECIACIONES DEL EXPERTO:

III.

N°	PREGUNTAS	APRECIACIÓN		OBSERVACIONES
1	El Instrumento ¿Responde al planteamiento del problema?	SI ()	NO ()	
2	El Instrumento ¿Responde a las variables de estudio?	SI ()	NO ()	
3	Las dimensiones que se han considerado ¿Son las adecuadas?	SI ()	NO ()	
4	El Instrumento ¿Responde a la operacionalización de la variable?	SI ()	NO ()	
5	La estructura que presenta el instrumento ¿Facilita las opciones de respuesta?	SI ()	NO ()	
6	Las preguntas ¿Están redactadas de forma clara y precisa?	SI ()	NO ()	
7	¿El número de preguntas es el adecuado?	SI ()	NO ()	
8	¿Se debe eliminar alguna pregunta?	SI ()	NO (X)	

IV. REQUISITOS PARA CONSIDERAR UN INSTRUMENTO DE MEDICIÓN:

REQUISITOS	Deficiente 0 – 20%	Regular 21 – 40%	Bueno 41 – 60%	Muy Bueno 61 – 80%	Excelente 81 – 100%
1. Confiabilidad, el instrumento producirá resultados consistentes y coherentes.					
2. Validez, el instrumento realmente mide la variable que se busca medir.					
3. Objetividad, el instrumento muestra ser permeable a la influencia de los sesgos y tendencias de la investigación.					

PROMEDIO DE VALORACIÓN:

V. OPCIÓN DE APLICABILIDAD

- (X) El Instrumento puede ser aplicado, tal como está elaborado
() El instrumento debe ser mejorado, antes de ser aplicado
Considerar las recomendaciones y aplicar el trabajo

Lima, de mayo del 2019

Firma
DNI

Anexo 05. Matriz de Operacionalización de la variable

Rotación ABC de Mercaderías y su relación en la Rentabilidad Patrimonial de la empresa Ardelca S.A.C., Ate Vitarte, Lima 2018.

MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEM
Rotación ABC de Mercaderías	Para resolver cual es el grado de importancia que se da en diversos tipos de artículos muchas empresas recurren a método de rotación de mercadería ABC, que se deriva de la ley de Pareto, este método consiste en dividir las existencias totales en tres grupos, el grupo A formado un reducido artículos (5-20%), pero representa un gran porcentaje en cuanto al valor total del stock 60-80%, el grupo B supone un número mayor de artículos (20-40%) y representa a un valor de 30-40% y el grupo C representa el mayor número de artículos almacenados (50-60%) pero solo representa un 5-20% del valor total del stock. Es así que la rotación ABC permite saber cuáles son los artículos que necesitan una mayor atención ya sea en control, valuación, venta y tiempo de almacenamiento. Ana Claudia Flores Toledo, (2017). Universidad Cesar Vallejo, Lima-Perú. (Tesis de pregrado), "Gestión de Inventario para la mejora de la Rentabilidad en la empresa Universo Óptico S.A.C. 2017". (p. 30).	La rotación ABC de mercaderías es un método que se aplican cuando la empresa gestionan más de tres artículos en su stock, esta herramienta de gestión sirve para dar mayor atención en el control de las mercaderías, también para definir la valuación de las mercaderías que se aplicará cada periodo y para tomar decisiones en cuanto a los resultados que reportara el ratio de rotación de mercadería.	Control de Mercadería	Niveles de Mercadería	Los niveles de mercadería en exceso afectan la rentabilidad patrimonial.
				Mermas de Mercadería	Las mermas de mercadería afectan la situación económica de la empresa.
				Desmedros de Mercadería	Los desmedros de mercaderías inciden en la situación financiera de la empresa.
			Valuación de Mercaderías	PEPS	La valuación de mercadería con el método PEPS favorece la rentabilidad de la empresa.
				Promedio Ponderado	La valuación de mercadería con el método promedio ponderado incrementan los costos de ventas.
				Identificación Específica	La valuación de mercadería con el método identificación específica disminuyen los costos de ventas.
			Ratio de Rotación de Mercadería	Mercadería	Se controlan los excesos del stock de mercadería
				Costo de Venta	Las mermas y desmedros influyen de manera significativa en los costos de venta.
				Ventas	La empresa analiza de manera constante la rotación de la venta de mercadería.

Rentabilidad Patrimonial	<p>En términos más concisos, la rentabilidad en general es uno de los objetivos que se traza toda empresa para conocer el rendimiento de lo invertido al realizar una serie de actividades en un determinado período de tiempo como el resultado de las decisiones que toma la administración de una empresa. Se puede decir entonces, que las empresas para poder sobrevivir necesitan producir utilidades al final de un ejercicio económico, ya que sin ella no podrán atraer capital externo y continuar eficientemente sus operaciones normales. En su expresión analítica, la rentabilidad contable va a venir expresada como cociente entre un concepto de resultado y un concepto de capital invertido para obtener ese resultado. Juan Antonio Arrunátegui Aguirre, (2017). Universidad Nacional mayor de San Marcos, Lima-Perú. (Tesis de pregrado), "El problema de la liquidez y rentabilidad con un enfoque social en la gestión de la Sociedad de Beneficencia Pública del Callao - Perú 2012 - 2014". (p. 42-43).</p>	<p>La rentabilidad patrimonial, es el resultado del cálculo de la rentabilidad de los fondos aportados por el inversionista a través del capital, el cual, forma parte del patrimonio de la empresa, siendo que su gestión de eficiencia estimada será determinada mediante los ratios de rentabilidad.</p>	Rentabilidad	Rentabilidad de los Activos	La empresa realiza un análisis de la rentabilidad de los activos.
			Rentabilidad Económica	La empresa efectúa con frecuencia un análisis de la rentabilidad económica.	
			Rentabilidad Financiera	Las inversiones realizadas por la empresa incidieron en el incremento de la rentabilidad financiera.	
			Patrimonio	Capital	El capital es el suficiente para respaldar los resultados negativos de la empresa.
				Utilidad	La utilidad del ejercicio se mantiene en los resultados acumulados para mejorar la situación patrimonial.
				Resultados Acumulados	La capitalización de los resultados acumulados influye en la rentabilidad patrimonial.
			Ratios de Rentabilidad	Rentabilidad Patrimonial	Se analiza de manera constante la rentabilidad patrimonial de la empresa.
				Rentabilidad del Margen Bruto	Se analiza constantemente el margen bruto de la empresa.
				Rentabilidad del Margen Neto	El margen neto se encuentra en los niveles esperados.

Anexo 06. Ficha RUC



Reporte de Ficha RUC

Lima, 21/05/2019

ARDELCA S.A.C
20515971921

Información General del Contribuyente	
Código y descripción de Tipo de Contribuyente	39 SOCIEDAD ANONIMA CERRADA
Fecha de Inscripción	22/03/2011
Fecha de Inicio de Actividades	22/03/2011
Estado del Contribuyente	ACTIVO
Dependencia SUNAT	0021 - INTENDENCIA LIMA
Condición del Domicilio Fiscal	HABIDO
Emisor electrónico desde	03/08/2018
Comprobantes electrónicos	FACTURA (desde 03/08/2018),BOLETA (desde 03/08/2018)

Datos del Contribuyente	
Nombre Comercial	-
Tipo de Representación	-
Actividad Económica Principal	25200 - FAB. DE PRODUCTOS DE PLASTICOS.
Actividad Económica Secundaria 1	9609 - OTRAS ACTIVIDADES DE SERVICIOS PERSONALES N.C.P.
Actividad Económica Secundaria 2	4923 - TRANSPORTE DE CARGA POR CARRETERA
Sistema Emisión Comprobantes de Pago	MANUAL
Sistema de Contabilidad	COMPUTARIZADO
Código de Profesión / Oficio	-
Actividad de Comercio Exterior	IMPORTADOR/EXPORTADOR
Número Fax	-
Teléfono Fijo 1	1 - 4372307
Teléfono Fijo 2	1 - 4363651
Teléfono Móvil 1	1 - 943488086
Teléfono Móvil 2	-
Correo Electrónico 1	credito.cobranzas@ardelca.com.pe
Correo Electrónico 2	contabilidad@ardelca.com.pe

Domicilio Fiscal	
Actividad Económica Principal	25200 - FAB. DE PRODUCTOS DE PLASTICOS.
Departamento	LIMA
Provincia	LIMA
Distrito	ATE
Tipo y Nombre Zona	URB. INDUSTRIAL EL ARTESANO
Tipo y Nombre Vía	CAL. LOS TALLADORES
Nro	320
Km	-

Mz	-
Lote	-
Dpto	-
Interior	-
Otras Referencias	-
Condición del inmueble declarado como Domicilio Fiscal	ALQUILADO

Datos de la Persona Natural / Datos de la Empresa

Fecha Inscripción RR.PP	17/04/2007
Número de Partida Registral	12005901
Tomo/Ficha	-
Folio	-
Asiento	-
Origen de la Entidad	NACIONAL
País de Origen	-

Registro de Tributos Afectos

Tributo	Afecto desde	Exoneración		
		Marca de Exoneración	Desde	Hasta
IGV - OPER. INT. - CTA. PROPIA	22/03/2011	-	-	-
RENTA-3RA. CATEGOR.-CTA.PROPIA	22/03/2011	-	-	-
IMP.TEMPORAL A LOS ACTIV.NETOS	01/03/2013	-	-	-
RENTA 4TA. CATEG. RETENCIONES	01/08/2013	-	-	-
RENTA 5TA. CATEG. RETENCIONES	01/05/2011	-	-	-
ESSALUD SEG REGULAR TRABAJADOR	01/05/2011	-	-	-
SNP - LEY 19990	02/01/2014	-	-	-

Representantes Legales

Tipo y Número de Documento	Apellidos y Nombres	Cargo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Nro. Orden de Representación
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD 07269920	DEL CARPIO DE LA CUBA LUIS GUILLERMO	GERENTE GENERAL	18/09/1932	17/04/2007	-
	Dirección	Ubigeo	Teléfono	Correo	
	CAL. LOS ESTRUCTURALES 153	LIMA LIMA LA MOLINA	15 -	-	

Tipo y Número de Documento	Apellidos y Nombres	Cargo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Nro. Orden de Representación
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD - 09397146	DEL CARPIO SEGOVIA CARMEN NATALIA	GERENTE	01/04/1968	17/04/2007	-
	Dirección	Ubigeo	Teléfono	Correo	
	URB. INGENIEROS CAL. LOS ESTRUCTURALES 153	LIMA LIMA LA MOLINA	15 -	-	

Otras Personas Vinculadas						
Tipo y Nro.Doc.	Apellidos y Nombres	Vínculo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Origen	Porcentaje
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD - 07269920	DEL CARPIO DE LA CUBA LUIS GUILLERMO	SOCIO	18/09/1932	17/04/2007	-	1.000000000
	Dirección	Ubigeo	Teléfono	Correo		
		---	--	-		
	País de Residencia	País de Constitución				
	-	-				
Tipo y Nro.Doc.	Apellidos y Nombres	Vínculo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Origen	Porcentaje
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD - 09397146	DEL CARPIO SEGOVIA CARMEN NATALIA	SOCIO	01/04/1968	17/04/2007	-	99.000000000
	Dirección	Ubigeo	Teléfono	Correo		
		---	--	-		
	País de Residencia	País de Constitución				
	-	-				

Establecimientos Anexos							
Código	Tipo	Denominación	Ubigeo	Domicilio	Otras Referencias	Condición Legal	Licencia
0004	DEPOSITO	-	LIMA LIMA ATE	URB. INDUSTRIAL EL ARTESANO CAL. LOS TAPICEROS 136	PARALELA A LA AV. SEPARADORA INDUSTRIAL	ALQUILADO	-

Dependencia SUNAT: INTENDENCIA LIMA

Fecha: 21/05/2019

Hora: 14:57

Página 4 de 4



Jefe del área de Servicios
SUNAT

Sr. Contribuyente, al solicitar el presente Reporte Electrónico, debe tener en cuenta lo siguiente:

- La información mostrada corresponde a lo registrado por usted a través de SUNAT Operaciones en Línea.
- El máximo de reportes a ser generados por día es TRES (03). A partir del 4to reporte, se toma el último reporte generado. La generación del reporte en el día siempre muestra los datos registrados hasta el día anterior.
- Es importante que, para efectos de mantenerlo informado sobre sus obligaciones y facilidades, actualice sus datos en el RUC, como correo electrónico, teléfono fijo y teléfono celular.
- Puede validar y visualizar el reporte electrónico generado a través del código QR ubicado en la parte inferior derecha del presente documento o colocando la siguiente dirección en la barra del navegador.



Anexo 07. Base de datos

*Sin título1 [ConjuntoDatos0] - IBM SPSS Statistics Editor de datos

Archivo Editar Ver Datos Transformar Analizar Marketing directo Gráficos Utilidades Ventana Ayuda

Visible: 15 de 15 variables

	metas_y_objetivos	Fijacion_de_cuotas	supervisión_y_monitoreo	evaluación_a los clientes	plan_de_fidelización	análisis_de_la competencia	comunicación_y empatía	Capacitación al Personal	atención_de reclamos	comisiones_e incentivos	Fijacion_de Precios	publico_objetivo	calidad_del producto	nivel_de posicionamiento	calidad_de atención	v
1	3	2	3	2	2	2	3	1	3	3	2	2	3	3	3	
2	2	3	2	3	3	3	3	2	3	2	2	3	3	2	2	
3	3	2	3	2	2	2	2	2	3	3	2	2	3	3	3	
4	3	2	3	3	2	3	3	3	3	2	3	3	3	2	3	
5	3	3	2	2	2	2	2	3	3	3	3	2	2	3	3	
6	2	2	3	2	1	3	3	1	2	2	2	2	3	3	2	
7	1	2	1	3	2	3	2	1	3	3	2	2	2	3	3	
8	3	3	3	2	3	2	3	3	2	2	3	3	2	2	2	
9	2	2	1	2	3	2	3	1	3	3	2	2	3	3	2	
10	2	3	3	2	2	3	2	2	2	2	1	3	2	3	3	
11	3	3	3	3	3	2	3	2	3	3	2	2	2	2	2	
12	2	2	1	3	1	3	2	2	2	2	3	2	3	3	3	
13	3	3	3	2	3	2	3	3	3	3	3	2	2	2	3	
14	1	2	2	2	1	2	2	2	2	2	2	3	3	3	3	
15	3	2	3	2	1	2	3	2	3	3	2	2	3	3	3	
16	3	2	3	2	2	2	3	1	3	3	2	2	3	3	3	
17	2	3	2	3	3	3	3	2	3	2	2	3	3	2	2	
18	3	2	3	2	2	2	2	2	3	3	2	2	3	3	3	
19	3	2	3	3	2	3	3	3	3	2	3	3	3	2	3	
20	3	3	2	2	2	2	2	3	3	3	3	2	2	3	3	
21	2	2	3	2	1	3	3	1	2	2	2	2	3	3	2	
22	1	2	1	2	2	2	2	1	2	2	2	2	2	2	2	

Vista de datos Vista de variables

IBM SPSS Statistics Processor está listo Unicode.ON

23:59 20/05/2019



	Nombre	Tipo	Anchura	Decimales	Etiqueta	Valores	Perdidos	Columnas	Alineación	Medida	Rol
1	metas_y_objetivos	Cadena	8	0	¿Las metas y o...	{1, NUNCA}...	Ninguno	8	Centrado	Ordinal	Entrada
2	Fijacion_de_cuotas	Cadena	8	0	¿Las cuotas qu...	{1, NUNCA}...	Ninguno	8	Centrado	Ordinal	Entrada
3	supervisión_y_monitoreo	Cadena	8	0	¿La empresa re...	{1, NUNCA}...	Ninguno	8	Centrado	Ordinal	Entrada
4	evaluación_a_los_clientes	Cadena	8	0	¿Considera ust...	{1, NUNCA}...	Ninguno	8	Centrado	Ordinal	Entrada
5	plan_de_fidelización	Cadena	8	0	¿El area de ven...	{1, NUNCA}...	Ninguno	8	Centrado	Ordinal	Entrada
6	analisis_de_la_competencia	Cadena	8	0	¿La empresa re...	{1, NUNCA}...	Ninguno	8	Centrado	Ordinal	Entrada
7	comunicación_y_empatía	Cadena	8	0	¿Los vendedore...	{1, NUNCA}...	Ninguno	8	Centrado	Ordinal	Entrada
8	Capaciotacion_al_Personal	Cadena	8	0	¿La empresa s...	{1, NUNCA}...	Ninguno	8	Centrado	Ordinal	Entrada
9	atencion_de_reclamos	Cadena	8	0	¿La empresa at...	{1, NUNCA}...	Ninguno	8	Centrado	Ordinal	Entrada
10	comisiones_e_incentivos	Cadena	8	0	¿Las comision...	{1, NUNCA}...	Ninguno	8	Centrado	Ordinal	Entrada
11	Fijacion_de_Precios	Cadena	8	0	¿El precio de lo...	{1, NUNCA}...	Ninguno	8	Centrado	Ordinal	Entrada
12	publico_objetivo	Cadena	8	0	¿El personal de...	{1, NUNCA}...	Ninguno	8	Centrado	Ordinal	Entrada
13	calidad_del_producto	Cadena	8	0	¿La empresa s...	{1, NUNCA}...	Ninguno	8	Centrado	Ordinal	Entrada
14	nivel_de_posicionamiento	Cadena	8	0	¿Considera ust...	{1, NUNCA}...	Ninguno	8	Centrado	Ordinal	Entrada
15	calidad_de_atención	Cadena	8	0	¿El personal de...	{1, NUNCA}...	Ninguno	8	Centrado	Ordinal	Entrada
16											
17											
18											
19											
20											
21											
22											
23											
24											
25											

Vista de datos **Vista de variables**

Anexo N° 08: Estados Financieros

Estado de Situación Financiera

ARDELCA S.A.C.		
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA		
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 y 2017		
(Expresado en nuevos soles)		
Rubros	2018	2017
Efectivo y Equivalente de Efectivo	143,795	300,330
Cuentas por Cobrar Comerciales	1,783,406	1,929,921
Cuentas por Cobrar a los Accionistas	1,334,959	-
Cuentas por Cobrar Diversas	333,481	1,095,220
Mercaderías	2,783,809	3,155,764
Materiales Auxiliares, Suministros y Repuestos	11,943	68,423
Activo Diferido	16,978	191,330
Total Activo Corriente	6,408,370	6,740,989
Activo Adquirido en Arrendamiento Financiero (Neto)	-	97,481
Inmueble, Maquinaria y Equipo (Neto)	809,874	799,103
Total Activo no Corriente	809,874	896,584
Total Activo	7,218,244	7,637,573
Tributos y Aportes por Pagar	52,333	61,960
Remuneraciones y Participaciones por Pagar	45,229	79,789
Cuentas por Pagar Comerciales - Terceros	1,071,441	898,951
Cuentas por Pagar a los Accionistas	174,597	17,289
Cuentas por Pagar Diversas	283,836	23,208
Obligaciones Financieras	1,322,698	2,377,563
Total Pasivo Corriente	2,950,134	3,458,760
Patrimonio		
Capital	1,000,000	1,000,000
Resultados Acumulados	3,178,813	2,549,727
Utilidad del Ejercicio	89,297	629,086
Total Patrimonio	4,268,110	4,178,813
Total Pasivo y Patrimonio	7,218,245	7,637,573

Anexo N° 09: Estados Financieros

Estado de Resultados

ARDELCA S.A.C.				
ESTADO DE RESULTADOS				
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 y 2017				
(Expresado en nuevos soles)				
Rubros	Periodos			
	2018	%	2017	%
Ventas	12,036,799		13,327,452	
Costo de Ventas	-10,122,389	84	-10,688,451	80
Utilidad Bruta	1,914,410		2,639,001	
Gastos Administrativos	-1,693,192	14	-1,691,925	13
Utilidad Operativa	221,217		947,075	
Gastos Financieros	-347,364	3	-156,781	1
Ingresos Financieros	94,407		189,605	
Otros Ingresos de Gestión	184,941	2	212	0
Utilidad A.I.P.	153,201		980,111	
Participación de los Trabajadores	-9,675		-53,145	
Impuesto a la Renta	-54,229		-297,880	
Utilidad Neta	89,297		629,086	

Anexo N° 10: Análisis de Ratios
Ratios Comparativos: Periodos 2018 y 2017

ARDELCA S.A.C.

RATIOS COMPARATIVOS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 y 2017

(Expresado en nuevos soles)

RUBROS	RATIOS		ANÁLISIS COMPARATIVOS
	2018	2017	
Liquidez General	2.17	1.95	El ratio nos indica que la empresa en el periodo 2017 tuvo S/. 1.95 por cada S/. 1 de deuda, sin embargo; al cierre del 2018 incremento a S/. 2.17 por cada S/. 1 de deuda. En ambos periodos, la empresa contó con suficiente liquidez para afrontar las deudas de corto plazo.
Rotación de Existencias	99	106	El ratio indicó que la empresa en el año 2017 tuvo una insuficiente rotación de las mercaderías, ello, al permanecer el stock en el almacén 106 días sin venderlas, mientras al cierre del 2018 disminuyó a 99 días, sin embargo; esta situación aún genera sobre costos por su almacenamiento que inciden en la rentabilidad patrimonial.
Endeudamiento Patrimonial	0.69	0.83	El ratio indica que la empresa tiene una buena capacidad de pago para afrontar sus obligaciones de corto, mediano y largo plazo, asimismo, buena autonomía e independencia financiera, ello; debido a su respaldo patrimonial frente a su pasivo total. La capacidad de pago del periodo 2018 (ratio 0.69) mejoró en comparación al periodo 2017 (ratio 0.83).
Rentabilidad	2	15	El ratio indicó que la empresa en el periodo 2018 no tuvo la capacidad

Patrimonial			para generar utilidad a favor del propietario, al generarse un rendimiento del 2% en comparación al año 2017 (15%). Ello, debido principalmente por el aumento de los gastos: operativos y financieros.
--------------------	--	--	---