

Administración de costos y gastos y su incidencia en la rentabilidad de la Ferretería el Martillo SRL

Administration of costs and expenses and its impact on the profitability of El Martillo SRL hardware

¹Sthephany Fernández, ²Richard Fernández

Bellon SAS, República Dominicana; sthephany1315@gmail.com

Rili Gasoil SRL, República Dominicana; richardfernandez0824@gmail.com



Administración de costos y gastos y su incidencia en la rentabilidad de la Ferretería el Martillo SRL © 2023 by Sthephany Fernández y Richard Fernández is [licensed under Attribution-NonCommercial-ShareAlike 4.0 International](https://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/4.0/)

Recibido: 3/01/2023; **Aprobado:** 1/03/2023.

Resumen

La presente investigación trata sobre la administración de costos y gastos a partir de la incidencia en la rentabilidad de la Ferretería El Martillo SRL, periodo 2018-2021. Se evaluó la incidencia de la administración de costos y gastos en la rentabilidad de la Ferretería El Martillo, S.R.L, durante el periodo 2018 – 2021. La investigación tuvo un enfoque cuantitativo, descriptivo y trasversal. La población objeto de estudio estuvo representada por el administrador y contable de

Abstract

The present research deals with the management of costs and expenses from the incidence on the profitability of Ferretería El Martillo SRL, period 2018-2021. The impact of cost and expense management on the profitability of Ferretería El Martillo, S.R.L, during the period 2018 - 2021 was evaluated. The research had a quantitative, descriptive and cross-sectional approach. The study population was represented by the administrator and accountant of the company under

la empresa bajo estudio. Los resultados determinaron la existencia de contratación de personas que no cumplen con los requerimientos para el puesto. Por otra parte, se determinó que la empresa no realiza diagnósticos financieros. Se observó que la gestión del mercado para realizar las compras de los artículos a un mejor precio, es realizada en función de la necesidad de artículos que exista. Las ventas de los artículos son proporcionadas en relación a los márgenes de beneficios de una manera desfavorable. En conclusión, las causas que influyen en el incremento de los costos y gastos y que afectan la rentabilidad de la empresa son la inadecuada administración de gastos, adquisición de los artículos a precios elevados y el aumento de las tasas de interés y del dólar.

Palabras claves: administración de costos, gastos, rentabilidad.

INTRODUCCIÓN

Esta investigación tiene como objetivo general evaluar la incidencia de la administración de costos y gastos en la rentabilidad de la Ferretería El Martillo, S.R.L, durante el periodo 2018 – 2021. Dentro de sus objetivos específicos se encuentran: (1) Determinar las causas que influyen en el incremento de los costos y gastos y que afectaron la rentabilidad de la empresa Ferretería El Martillo, S.R.L. en el periodo 2018-2021; (2) indicar los márgenes de beneficios que presentan los

study. The results determined the existence of hiring people who do not meet the requirements for the position. On the other hand, it was determined that the company does not carry out financial diagnostics. It was observed that the management of the market in order to purchase items at a better price is carried out according to the need for items. The sales of goods are proportionate to the profit margins in an unfavourable way. In conclusion, the causes that influence the increase of costs and expenses and affect the profitability of the company are inadequate cost management, purchase of goods at high prices and the increase of interest rates and the dollar.

Keywords: cost management, expenses, profitability.

principales productos en la Ferretería El Martillo, S.R.L en el periodo 2018-2021; e (3) Identificar las desviaciones y comportamientos que presentan los gastos en la Ferretería El Martillo, S.R.L en el periodo 2018 - 2021.

Esta investigación se considera de gran importancia, puesto que a través de ella se analizaron los costos y gastos de la empresa y con esto se pudo descubrir cuáles son las debilidades y los factores que se encuentran afectando de manera directa la rentabilidad de la ferretería, lo que, a

su vez, permitirá beneficiar a los socios y todo el personal que labora en la misma. Es preciso resaltar que, la administración de la empresa obtendrá información de los elementos que debe controlar para obtener mejores beneficios al cierre del año fiscal, pues se sabe que todas las empresas trabajan para obtener ganancias y crecer a través del tiempo. Empresa puede ser beneficiada con la investigación, recibiendo la orientación financiera que genera este trabajo sobre la incidencia de la estructura de costos y gastos en la rentabilidad.

MATERIALES Y MÉTODOS

Diseño: Para este estudio se emplea un diseño no experimental, debido a que las variables que se estudian no son controladas ni manipuladas. Se emplea el método deductivo, porque emplea un modelo cerrado de razonamiento lógico-deductivo, que parte de la experiencia general para aportar datos más específicos.

Población: En el caso de esta investigación, la población objeto de estudio se encuentra representada por el administrador y contable de la empresa bajo estudio. En vista de que la población es muy pequeña, para la muestra se tomó el total de la misma, que corresponde al administrador y el contable de la Ferretería El Martillo, S.R.L., los cuales son los encargados de llevar la administración de costos y gastos y son quienes pueden

colaborar para evaluar la incidencia que tiene esta administración en la rentabilidad de la empresa.

La técnica utilizada es la observación y la entrevista, la cual no es más que el proceso que se utiliza para aplicar el instrumento. El instrumento aplicado fue una entrevista elaborada para el administrador y contable de la Ferretería El Martillo, S.R.L., con el propósito de recoger informaciones específicas, las cuales sirvieron de base para evaluar la incidencia de la administración de costos y gastos en la rentabilidad.

Para el análisis de los datos se utilizó el programa Microsoft Word y Excel, utilizados para la realización de las tablas presentadas para los resultados de la investigación.

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

Los resultados de la investigación fueron obtenidos por medio de los estados financieros de la empresa, una entrevista que fue aplicada al administrador y contable.

Tabla No. 1: Análisis horizontal de los estados de resultados periodos 2018- 2019

	2018	2019	VA	VR
Ventas Netas	13,550,081.00	15,250,088.00	1,700,007.00	12.55%
Total Ventas Netas	13,550,081.00	15,250,088.00	1,700,007.00	12.55%
Costo de Ventas	9,650,006.00	11,755,002.00	2,104,996.00	21.81%
Utilidad Bruta	3,900,075.00	3,495,086.00	(404,989.00)	-10.38%
Gastos Generales y Administrativos	1,400,038.00	1,925,043.00	525,005.00	37.50%
Utilidad Operativa	2,500,037.00	1,570,043.00	(929,994.00)	-37.20%
Gastos Financieros	289,000.00	309,000.00	20,000.00	7%
Utilidad Neta antes de Impuestos	2,211,037.00	1,261,043.00	(949,994.00)	-43%
Provisión de Impuesto Sobre la Renta	641,200.00	365,702.00	(275,498.00)	-43%
Utilidad Neta	1,569,837.00	895,310	(674,527.00)	-43%

Fuente: Estados financieros de la empresa Ferretería el Martillo SRL. (Anexo) Elaborado por: Los Autores

Como se puede observar en la Tabla No 1 referida al análisis horizontal de los estados de resultados 2018-2019, existe una creciente porcentual de la estructura de costos y gastos más notable e incidente que el aumento reflejado en las ventas obtenidas, por eso se refleja un descenso en la rentabilidad, donde el costo de

ventas arrojó un incremento porcentual de un 21.81%, los gastos operativos un 37.5% y los gastos financieros un 7%. Además, el comparativo de los periodos proyectó una disminución de un 43% en la utilidad neta, lo que justifica la caída de la rentabilidad del negocio, ya que disminuyó de un 11.58% a un 5.87%.

Tabla No. 2: Análisis horizontal de los estados de resultados periodos 2019- 2020.

	2019	2020	VA	VR
Ventas Netas	15,250,088.00	12,199,991.00	(3,050,097.00)	-20%
Total Ventas Netas	15,250,088.00	12,199,991.00	(3,050,000.00)	-20%
Costo de Ventas	11,755,002.00	9,639,091.00	(2,385,900.00)	-20%
Utilidad Bruta	3,495,086.00	2,560,900.00	(934,100.00)	-27%
Gastos Generales y Administrativos	1,925,043.00	1,732,500.00	192,500.00	-10%
Utilidad Operativa	1,570,043.00	828,400.00	(741,600.00)	-47%
Gastos Financieros	309,000.00	306,000.00	(3,000.00)	1%
Utilidad Neta antes de Impuestos	1,261,043.00	522,400.00	(738,600.00)	-59%
Provisión de Impuesto Sobre la Renta	365,702.00	141,048.00	(224,642.00)	-61%
Utilidad Neta	895,310.00	381,352.00	(513,958.00)	-57%

Fuente: Estados financieros de la empresa Ferretería el Martillo SRL. (Anexo) Elaborado por: Los Autores

La tabla No 2 muestra una disminución porcentual de un 20% en las ventas del año 2019 al 2020, en el costo de ventas de un 20%, gastos generales y administrativos de un 10%, gastos financieros de un 1% y la utilidad neta una disminución de un 57%. Con la aplicación

del análisis horizontal, se visualiza una disminución de un 20% presentada en las ventas y los costos de ventas, significa menor margen de beneficios, ya que si la disminución porcentual de los costos de ventas fuese mayor a las ventas, resultaría más beneficioso para la empresa.

Tabla No. 3: Análisis horizontal de los estados de situación financiera periodos 2018- 2019

ACTIVO	2018	2019	VA	VR
Efectivo en Caja y Bancos	225,006.00	200,004.00	(24,996.00)	-11.11%
Cuentas por Cobrar Clientes	599,996.00	989,997.00	390,001.00	65%
Inventarios	2,674,998.00	3,099,999.00	425,001.00	16%
Total Activos Corrientes	3,500,000.00	4,290,000.00	790,000.00	22.57%
Propiedad, Planta y Equipos, netos	7,349,810.00	5,555,120.00	(1,794,690.00)	-24.41%
Total Activos	10,849,810.00	9,845,120.00	(1,004,690.00)	-9.26%
PASIVO	2018	2019		
Deudas Bancarias	399,995.00	500,008.00	100,013.00	25%
Cuentas por Pagar Proveedores	3,500,001	2,144,999.00	(1,355,002.00)	-38.71%
Retenciones y Acumulaciones por Pagar	640,004.00	399,993.00	(240,011.00)	-37.5%
Total Pasivos Corrientes	4,540,000.00	3,045,000.00	(1,495,000.00)	-33%
Documentos por Pagar Largo Plazo	2,400,041.00	2,000,056.00	(399,985.00)	-16.66%
Total Pasivos	6,940,000.00	5,045,000.00	(1,895,000.00)	-27.30%
Patrimonio de los Accionistas				
Capital suscrito y pagado	1,500,000.00	1,500,000.00	0.00	-
Reserva Legal	165,000.00	160,000.00	(5,000.00)	3.03%
Beneficios del periodo	1,569,810.00	895,310.00	(674,000.00)	-43%
Beneficios Acumulados	675,000.00	2,244,810.00	1,569,810.00	232.56%
Total Patrimonio Neto	3,909,810.00	4,800,120.00	890,310.00	22.77%
Total Pasivos y Patrimonio Neto	10,849,851.00	9,845,176.00	(1,004,675.00)	-9.26%

Fuente: Estados financieros de la empresa Ferrería el Martillo SRL. (Anexo) Elaborado por: Los Autores

Al aplicar en análisis horizontal a los estados de situación financiera 2018-2019, se observa que la disminución del total de activos de un 10%, el cual se debió a la notable disminución de los activos

fijos, los cuales constaron de un 24.41% por las ventas o salidas de activos fijos. Por otro lado, la disminución del total de pasivo de un 27.30% se debió al descenso notable e incidente que hubo con las

cuentas por pagar, representadas por un 38.71%, lo que indicó el mayor porcentaje disminuido de todos los pasivos corrientes. El aumento del patrimonio neto de un 22.77% se justifica con el incremento en el renglón de beneficios acumulados,

que fue de un 232%, lo que indica que se sumaron la utilidad neta del periodo 2018 más los beneficios acumulados del mismo año, reflejando los acumulados del año 2019.

Tabla No. 4: Análisis horizontal de los estados de situación financiera periodos 2019 - 2020.

ACTIVOS	2019	2020	VA	VR
Efectivo en Caja y Bancos	200,004.00	250,004.00	50,000.00	25%
Cuentas por Cobrar Clientes	989,997.00	807,876.00	(-182,121.00)	-18%
Inventarios	3,099,999.00	3,081,420.00	(-18,579.00)	0.60%
Total Activos Corrientes	4,290,000.00	4,139,300.00	(150,700.00)	- 4%
Propiedad, Planta y Equipos, netos	5,555,120.00	5,807,772.00	252,652.00	4%
Total Activos	9,845,120.00	9,947,072.00	101,952.00	1%
PASIVO				
Deudas Bancarias	500,008.00	587,003.00	86,995.00	17%
Cuentas por Pagar Proveedores	2,144,999.00	2,125,997.00	(-19,002.00)	0.88%
Retenciones y Acumulaciones por Pagar	399,993.00	69,807.00	(-330,186.00)	-83%
Total Pasivos Corrientes	3,045,000.00	2,782,807.00	-262,193.00	9%
Documentos por Pagar Largo Plazo	2,000,056.00	1,959,840.00	(-40,216.00)	-1.3%
Total Pasivos	5,045,056.00	4,772,347.00	(-272,709.00)	-5.4%
<u>Patrimonio de los Accionistas</u>				
Capital suscrito y pagado	1,500,000.00	1,500,000.00	0.00	0%
Reserva Legal	160,000.00	163,701.00	3,701.00	2%
Beneficios del periodo	895,310.00	370,904.00	(-524,406.00)	-141%
Beneficios Acumulados	2,244,810.00	3,140,120.00	895,310.00	29%
Total Patrimonio Neto	4,800,120.00	5,174,725.00	374,605.00	7%
Total Pasivos y Patrimonio Neto	9,845,176.00	9,947,072.00	101896.00	1%

Fuente: Estados financieros de la empresa Ferretería el Martillo SRL. (Anexo) Elaborado por: Los Autores

Con los resultados obtenidos del análisis horizontal a los estados de situación financiera 2019-2020, se visualiza que el aumento del total de activo fue de un 1%, debido al aumento en el renglón de los activos fijos, de un 4%. Por otro lado, se entiende que la disminución del

total pasivo se justifica con el descenso notable del pasivo corriente: retenciones y acumulaciones por pagar. Así mismo, el aumento del total del patrimonio neto de un 7% debido al aumento de los beneficios acumulados, que fue de un 29%

Tabla No. 5: Análisis vertical de los estados de resultados periodos 2018 – 2019

	2018	%	2019	%
Ventas Netas	13,550,081.00	100%	15,250,088.00	100%
Total Ventas Netas	13,550,081.00	100%	15,250,088.00	100%
Costo de Ventas	9,650,006.00	71.22%	11,755,002.00	77.08%
Utilidad Bruta	3,900,075.00	28.78%	3,495,008.00	22.92%
Gastos Generales y Administrativos	1,400,038.00	10.33%	1,925,043.00	12.62%
Utilidad Operativa	2,500,037.00	18.45%	1,570,043.00	10%
Gastos Financieros	289,000.00	2.13%	309,000.00	2%
Utilidad Neta antes de Impuestos	2,211,037.00	16.32%	1,261,043.00	8%
Provisión de Impuesto Sobre la Renta	641,200.00	4.73%	365,702.00	2.38%
Utilidad Neta	1,569,837.00	11.58%	895,341.00	5.87%

Fuente: Estados financieros de la empresa Ferretería el Martillo SRL. (Anexo) Elaborado por: Los Autores

La tabla No 5 muestra que el costo de ventas representa el 71.22% del total de ventas en el año 2018, y el 2019 aumento a un 77.13%, los gastos generales y administrativos de un 10.33% a un 12.62%, los gastos financieros disminuyeron de 2.13% a un 2% y la utilidad neta resultó con una disminución notable de un 11.58% a un 5.87%. Cabe destacar que,

así como en el análisis horizontal, también en el vertical hacia los estados de resultados 2018-2019, se visualiza que, aún las ventas con tendencias crecientes, la rentabilidad puede disminuir porque los costos y gastos aumentan más a nivel proporcional que los ingresos. Este análisis comparativo de ambos años refleja que en el año 2018 el costo de ventas

representa el 71.21% del total de ventas, mientras que en el 2019 este factor representa el 77.13% de las ventas, es decir, que arrojó menos margen de beneficios, lo que significa que la empresa obtuvo menos ganancias en ese último periodo.

Tabla No. 6: Análisis vertical de los estados de resultado periodos 2019- 2020.

	2019	%	2020	%
Ventas Netas	15,250,088.00	100%	12,199,991.00	100%
Total Ventas Netas	15,250,088.00	100%	12,199,991.00	100%
Costo de Ventas	11,755,002.00	77.08%	9,639,091.00	79%
Utilidad Bruta	3,495,086.00		2,560,900.00	21%
Gastos Generales y Administrativos	1,925,043.00	12.62%	1,732,500.00	14%
Utilidad Operativa	1,570,043.00	23%	828,400.00	7%
Gastos Financieros	309,000.00	2%	306,000.00	3%
Utilidad Neta antes de Impuestos	1,261,043.00	8%	522,400.00	4%
Provisión de Impuesto Sobre la Renta	365,702.00	2.38%	141,048.00	1%
Utilidad Neta	895,341.00	5.87%	381,352.00	3%

Fuente: Estados financieros de la empresa Ferretería el Martillo SRL. (Anexo) Elaborado por: Los Autores

La tabla No 6 se muestra que el costo de ventas representa el 77.08% del total de ventas en el año 2019, y el 2020 aumentó a un 79%, los gastos generales y administrativos de un 12.62%, aumentaron a un 14%, los gastos financieros aumentaron de 2% a un 3% y la utilidad neta resultó con una disminución notable de un 5.87% a un 3%. El resultado de este análisis es una muestra más del

descenso que hay en rentabilidad por el aumento porcentual que resulta en cada renglón de la estructura de costo y gastos, donde el costo de ventas representa el 79% del total de ventas en el último periodo, a sabiendas que el año anterior era un 77.13%. Mientras que los gastos generales administrativos resultaron con un 14% en el último periodo, y el año anterior fue un 12.62%

Tabla No. 7: Análisis vertical de los estados de situación financiera periodos 2018- 2019

ACTIVO	2018	%	2019	%
Efectivo en Caja y Bancos	225,006.00	2.07%	200,004.00	2.03%
Cuentas por Cobrar Clientes	599,996.00	5.53%	989,997.00	10.05%
Inventarios	2,674,998.00	24.65%	3,099,999.00	31.49%
Total Activos Corrientes	3,500,000.00	32.25%	4,290,000.00	43.57%
Propiedad, Planta y Equipos, netos	7,349,810.00	67.75%	5,555,120.00	56.43%
Total Activos	10,849,810.00	100%	9,845,120.00	100%
	2018		2019	
PASIVO				
Deudas Bancarias	399,995.00	5.76%	500,008.00	9.91%
Cuentas por Pagar Proveedores	3,500,001	77%	2,144,999.00	42.52%
Retenciones y Acumulaciones por Pagar	640,004.00	9.22%	399,993.00	7.93%
Total Pasivos Corrientes	4,540,000.00	65.42%	3,045,000.00	60.36%
Documentos por Pagar Largo Plazo	2,400,041.00	34.58%	2,000,056.00	39.64%
Total Pasivos	6,940,000.00	100%	5,045,000.00	100%
<u>Patrimonio de los Accionistas</u>				
Capital suscrito y pagado	1,500,000.00	38.36%	1,500,000.00	31.25%
Reserva Legal	165,000.00	4.22%	160,000.00	3.34%
Beneficios del periodo	1,569,810.00	40.15%	895,310.00	18.65%
Beneficios Acumulados	675,000.00	17.27%	2,244,810.00	46.76%
Total Patrimonio Neto	3,909,810.00	100%	4,800,120.00	100%
Total Pasivos y Patrimonio Neto	10,849,810.00		9,845,120.00	

Fuente: Estados financieros de la empresa Ferrería el Martillo SRL. (Anexo) Elaborado por: Los Autores

La tabla No 7 muestra que los activos corrientes representan un 32.25% del total del activo, y los activos fijos un 67.25% del mismo, en el periodo 2018, mientras que los pasivos corrientes representan un 65.42% del total de pasivos y los pasivos a largo plazo un 34.58%. En el mismo periodo, el total del patrimonio está compuesto por un 38.36% del capital

suscrito y pagado, 4.22% de la reserva legal, 40.15% beneficios del periodo y un 17.27% de los beneficios acumulado.

Por otro lado, en el periodo 2019 los activos corrientes aumentaron a un 43.57% del total de activos, y los activos fijos disminuyeron a un 56.43%, mientras que los pasivos corrientes representan un

60.36% del total de pasivos y los pasivos a largo plazo aumento a un 39.64%. En el mismo periodo, el total del patrimonio está compuesto por un 31.25% del capi-

tal suscrito y pagado, 3.34% de la reserva legal, 18.65% beneficios del periodo y un 40.76% de los beneficios acumulado.

Tabla No. 8: Análisis vertical de los estados de situación financiera periodos 2019- 2020.

ACTIVO	2019	%	2020	%
Efectivo en Caja y Bancos	200,004.00	2.03%	250,004.00	2.51%
Cuentas por Cobrar Clientes	989,997.00	10.05%	807,876.00	8.12%
Inventarios	3,099,999.00	31.49%	3,081,420.00	30.98%
Total Activos Corrientes	4,290,000.00	43.57%	4,139,300.00	41.66%
Propiedad, Planta y Equipos, netos	5,555,120.00	56.42%	5,807,772.00	58.38%
Total Activos	9,845,120.00	100%	9,947,072.00	100%
	PASIVO	2019	2020	
Deudas Bancarias	500,008.00	9.91%	587,003.00	12.30%
Cuentas por Pagar Proveedores	2,144,999.00	42.52%	2,125,997.00	44.55%
Retenciones y Acumulaciones por Pagar	399,993.00	7.93%	69,807.00	1.46%
Total Pasivos Corrientes	3,045,000.00	60.36%	2,782,807.00	58.31%
Documentos por Pagar Largo Plazo	2,000,056.00	39.64%	1,959,840.00	41.06%
Total Pasivos	5,045,000.00	100%	4,772,347.00	100%
Patrimonio de los Accionistas				
Capital suscrito y pagado	1,500,000.00	31.25%	1,500,000.00	28.99%
Reserva Legal	160,000.00	3.34%	163,701.00	3.16%
Beneficios del periodo	895,310.00	18.65%	370,904.00	7.17%
Beneficios Acumulados	2,244,810.00	46.76%	3,140,120.00	60.68%
Total Patrimonio Neto	4,800,120.00	100%	5,174,725.00	100%
Total Pasivos y Patrimonio Neto	9,845,176.00		9,947,072.00	

Fuente: Estados financieros de la empresa Ferretería el Martillo SRL. (Anexo) Elaborado por: Los Autores

La tabla No 8 muestra que los activos corrientes disminuyeron un 1.91% en el 2020, de acuerdo a su representación total del activo, y los activos fijos aumentaron un 1.96%, mientras que los pasivos corrientes disminuyeron 2.05% y los pasivos a largo plazo aumentaron 1.42%. En el periodo 2020 el total del patrimonio está compuesto por un 28.99% del capital suscrito y pagado, 3.16% de la reserva legal, 7.17% beneficios del periodo y un 60.68% de los beneficios acumulado.

Haciendo referencia a la variable referida a las causas de incremento de costos y gastos y que afectan la rentabilidad de la empresa, se determinó que dichas causas radican en la inadecuada administración de gastos y la adquisición de los artículos a precios elevados, aumento de las tasas de interés y del dólar, lo cual se refleja en la economía, y, por tanto, en la empresa afecta la rentabilidad. Como indica Soriano (2013), el control de costes es una de las partes más importantes de la gestión empresarial y es también una de las funciones que, con mucha frecuencia, no se encuentran debidamente organizadas y estructuradas, a pesar de sus notorias ventajas para la eficiente dirección de una empresa.

Esto pudo confirmarse dado a que las contrataciones de personal son realizadas por medio de la selección de currículos, el aumento salarial se realiza cada vez que sea requerido y se cuente con la liquidez suficiente para hacerlo. En relación a la realización de diagnósticos fi-

nancieros por parte de la empresa, se determinó que no se realiza ningún tipo de diagnóstico, ya que la administración no solicita este tipo de informes de manera periódica. Sin embargo, cuentan con las herramientas efectivas de análisis para el control financiero, los cuales radican en los estados de resultados, estados situación financiera y estado de flujos de efectivo.

Se observó, que la gestión del mercado para realizar las compras de los artículos a un mejor precio, se realiza en función de la necesidad de artículos que exista, se busca información de precios y se evalúan las diferentes opciones, tomando en cuenta el precio mejor convenido. A partir de esto, se consideró que las estrategias con que cuenta la empresa para la optimización de costos y gastos, son el uso de tecnología y gestión de stock de los artículos, control de horario laboral, control de precios en busca de reducir los gastos, gestión cuidadosa de los pagos, uso de la tecnología para la optimización máxima en el manejo de la empresa, análisis de la cartera de los artículos y reducción de gastos en transporte y logística.

Así mismo, también se pudo percibir que las ventas de los artículos son proporcionadas en relación a los márgenes de beneficios de una manera desfavorable, ya que la empresa ha presentado márgenes de beneficios menos aceptables a través de los años. A pesar de esto, se determinó que la empresa dispone de un sistema contable automatizado, mismo que cuenta con la programación que ha sido

necesaria para cumplir con las necesidades de la organización. Sin embargo, el manejo de la empresa en cuestión de los clientes familiares y las ventas, se ha manejado con precariedad ya que se les ofrece ciertas ventajas que no son rentables para la empresa.

Respecto a la variable márgenes de beneficios que presentan los principales productos, se determinó que, el costo de ventas para el periodo 2018-2019, arrojó un incremento porcentual de un 21.81%. Además de esto, al comparar los periodos se observó una disminución de un 43% en la utilidad neta, justificando así la caída de la rentabilidad del negocio, con una disminución de un 11.58% a un 5.87%. De este mismo modo, se pudo observar en el análisis horizontal, que hubo una disminución porcentual de un 20% en las ventas del año 2019 al 2020, donde en el costo de ventas fue de un 20%, lo que significa menor margen de beneficios. Eslava (2015) indica que conseguir márgenes de beneficios positivos de los productos, es lo que hace que igualmente aumente el beneficio de la empresa en su Estado de resultados, lo cual será posible solamente reduciendo al máximo todos aquellos costes que inciden en la formación del precio de coste de cada producto.

Por otra parte, en el análisis vertical, se comprobó que el costo de ventas representó el 71.21% del total de ventas en el año 2018, y el 2019 aumentó a un 77.13%. Mientras que el costo de ventas representó el 79% del total de ventas en

el último periodo, a sabiendas que el año anterior era de un 77.13% de las ventas, es decir, que arrojó menos margen de beneficios, lo que significa que la empresa obtuvo menos ganancias en ese último periodo. Novelo (2016) afirma que el análisis de los estados financieros es un estudio de las relaciones que existen entre los diversos elementos financieros de un negocio, manifestado por un conjunto de estados contables pertenecientes a un mismo ejercicio y de las tendencias de esos elementos, mostrada en una de las series de estos financieros correspondientes a varios periodos sucesivos.

Conforme a la variable desviaciones y comportamientos que presentan los gastos, se determinó que los gastos operativos incrementaron en un 37.5% y los gastos financieros en un 7% para el año 2018-2019, mientras que para el periodo 2019-2020, los gastos generales y administrativos fueron de un 10% y gastos financieros de un 1%, donde la utilidad neta presentó una disminución de un 57%. Así mismo, se comprobó que los gastos generales y administrativos para el periodo 2018-2019 tuvieron un aumento de un 10.33% a un 12.62%, los gastos financieros disminuyeron de 2.13% a un 2% y la utilidad neta resultó con una disminución notable de un 11.58% a un 5.87%. En tanto, para el periodo 2019-2020, los gastos generales administrativos resultaron con un 14%, a diferencia del año anterior, que fue de un 12.62%.

Conforme a las desviaciones y compor-

tamientos, EUNCET Business School (2020): establece que:

Las desviaciones son fenómenos que se dan en la labor contable. Resultan de la diferencia entre la cantidad presupuestada y la cantidad que finalmente se ha empleado. Pueden darse en la partida de ingresos y gastos y son consecuencia de que al principio de un ejercicio se elabora un determinado presupuesto con importes estimados para un periodo concreto de tiempo (normalmente un año) en el que se incluyen también los beneficios previstos. Es natural que se produzcan desviaciones. Sin embargo, el análisis de desviaciones trata de mitigarlas para ajustar al máximo los parámetros con los que elaborar estrategias y planificaciones (parr. 2).

CONCLUSIONES

En base al objetivo referido a determinar las causas que influyen en el incremento de los costos y gastos y que afectaron la rentabilidad de la empresa Ferretería El Martillo, S.R.L. en el periodo 2018-2021, los resultados determinaron que las causas principales radican la contratación realizada por medio de la selección de currículos, donde algunas veces son seleccionadas personas que no cumplen con los requerimientos para el puesto, también se encuentra el aumento salarial cuando es considerado por la administración y la empresa cuenta con liquidez para hacerlo.

Por otra parte, se determinó que la empresa no realiza diagnósticos financieros, puesto que la administración no solicita este tipo de informes de manera periódica y constante. Cabe destacar, que dentro de las herramientas efectivas de análisis con que cuenta la Ferretería El Martillo, S.R.L. para su control financiero, se encuentran los estados financieros, como son los estados de resultados, estados situación financiera y estado de flujos de efectivo.

En otro aspecto, se observó que la gestión del mercado para realizar las compras de los artículos a un mejor precio, es realizada en función de la necesidad de artículos que exista, se busca información acerca de los precios y se evalúa las diferentes opciones, para comprar al precio que mejor convenga a la empresa. Por consiguiente, se hace uso de las estrategias para optimizar los costos y gastos, dentro de las que se encuentra el uso de tecnología y gestión de stock de los artículos, así como también el control de horario laboral, control de precios en busca de reducir los gastos, gestión cuidadosa de los pagos y se trata de reducir los gastos en transporte y logística. En tal sentido, se determinó que las ventas de los artículos son proporcionadas en relación a los márgenes de beneficios de una manera desfavorable, puesto que la empresa ha presentado diferencias en los márgenes de beneficios a través de los años.

Cabe destacar que la empresa cuenta con un sistema contable automatizado, el cual hasta el momento cuenta con la

programación que ha sido necesaria para cumplir con las necesidades de la organización. Sin embargo, el manejo de la empresa en cuestión de los clientes familiares y las ventas, ha sido manejada con cierta negligencia puesto que a estos se les ofrece ciertas ventajas que no son rentables para la empresa, y que son reflejadas luego en los estados financieros.

En resumen, se puede decir, que las causas que influyen en el incremento de los costos y gastos y que afectan la rentabilidad de la empresa Ferretería El Martillo, S.R.L., son la inadecuada administración de gastos y la adquisición de los artículos a precios elevados, aumento de las tasas de interés y del dólar, lo cual se refleja en la economía, y por tanto afectan la rentabilidad.

En cuanto al objetivo que hace referencia a indicar los márgenes de beneficios que presentan los principales productos en la Ferretería El Martillo, S.R.L en el periodo 2018-2021, se determinó que el costo de ventas para el periodo 2018-2019 presentó un incremento porcentual. Esto quiere decir que, al existir un aumento en los costos de ventas con un nivel proporcional más alto que el aumento de las ventas, se produce una disminución en la rentabilidad. Además de esto, al comparar los periodos se observó una disminución en la utilidad neta, justificando así la caída de la rentabilidad del negocio, debido a una disminución también en las ventas del año 2019 al 2020, lo que derivó a obtener menor margen de beneficios.

Por otra parte, en el análisis vertical, se comprobó que el costo de ventas presentó un aumento razonable en el total de ventas del año 2018 al año 2019. El resultado de este análisis mostró el descenso que hay en la rentabilidad por el aumento porcentual que resultó en los costos y gastos, es decir, que arrojó menos margen de beneficios, lo que significa que la empresa obtuvo menos ganancias en ese último periodo. Estos resultados indican que la empresa debe asegurar un mejor control en cada una de las actividades que realiza, puesto que, de no optimizar su tiempo y recursos, no tendrá efectividad en su rentabilidad.

Finalmente, en lo referido al objetivo consistente en identificar las desviaciones y comportamientos que presentan los gastos en la Ferretería El Martillo, S.R.L en el periodo 2018 – 2021, los resultados determinaron que los gastos operativos presentaron un incremento, así como también los gastos financieros para el año 2018-2019, mientras que para el periodo 2019-2020, los gastos generales y administrativos disminuyeron, afectando así la utilidad neta.

Se comprobó que los gastos generales y administrativos para el periodo 2018-2019 tuvieron un aumento, mientras que los gastos financieros disminuyeron y la utilidad neta resultó con una disminución notable. En tanto, para el periodo 2019-2020, los gastos generales administrativos presentaron un incremento, a diferencia del año anterior. Esto per-

mite concluir que en la empresa no se está efectuando un análisis eficiente en el control de costos y gastos, lo cual ha generado bajo rendimiento en la utilidad durante los últimos períodos, afectando directamente la rentabilidad de la empresa. Se concluye que la administración de costos y gastos incide en la rentabilidad, puesto que la empresa presenta un descontrol en dicha administración, que se ha visto reflejado en el decrecimiento que ha tenido la rentabilidad, debido al estrecho margen de beneficios que ha presentado desde el 2018 al 2020. Esto podría estar complicando la situación financiera de la organización, lo cual requiere de diversas herramientas que proporcionen un mejor desempeño en cuanto a las operaciones que se realizan y que ayudarían en la solvencia financiera de la misma.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Aguirre, M. (2020). *Tipos de gastos en empresas: ¿cuáles son y cómo controlarlos?* Disponible en: <https://www.appvizer.es/revista/contabilidad-finanzas/nota-de-gastos/tipos-de-gastos>

Barfield, J., Raiborn, C. & Kinney, M. (2004). *Contabilidad de costos, tradiciones e innovaciones, 5a edición*, Editorial Thompson. Buenos Aires. Argentina.

Bernal, D.; Domínguez, L. & Amat, O. (2012). *Anuarios de ratios financieros sectoriales en México para análisis comparativo empresarial*. Ra Ximhai, 286.

Bernal, F. & Mendoza, F. (2017). *Análisis de estados financieros*. Pearson Educación.

Blog Pro Optim (2018). *La importancia del control de costes en la empresa*. Disponible en: <https://blog.pro-optim.com/gerente/la-importancia-del-control-de-costes-en-la-empresa/>

Carrasco, L. (2009). *Aplicación práctica del Impuesto a la Renta, ejercicios 2008 y 2009*. Lima, Perú: Centro de Investigación Jurídico Contable S.A. – CIJCSA.

Castillo De Albino, R. Y., & Gutiérrez Acosta, A. D. C. (2017). *Evaluación de los indicadores de liquidez y rentabilidad para la toma de decisiones en la empresa Propano & Derivados, SA (Propagas), períodos 2012-2016 (Doctoral dissertation)*. Tesis. Universidad Abierta Para Adultos, UAPA. República Dominicana.

Castro, J. (2018). *Estas son las fórmulas de las razones financieras para analizar tu negocio: Rentabilidad*. Artículo. Disponible en: Blog Corponet. <https://blog.corponet.com.mx/estas-son-formulas-financieras-para-analizar-tu-negocio-y-saber-si-va-en-la-direccion-correcta-parte-ii>

Cuervo, A., & Rivero, P. (1986). El análisis económico-financiero de la empresa. *Revista española de financiación y contabilidad*, 15-33.

Cueva, C. (2010). *Contabilidad de costos:*

enfoque gerencial y de gestión (3ª ed.). Colombia: Pearson Educación.

Da Silva, D. (2021). *¿Cómo se calcula el margen de utilidad bruta?* *Web Content & SEO Associate*, LATAM. Artículo. Disponible en: <https://www.zendesk.com.mx/blog/margen-utilidad-bruta/>

De La Hoz, B. y Ferrer, M. (2008). Indicadores de rentabilidad: herramientas para la toma de decisiones financieras en hoteles de categoría media ubicados en Maracaibo. *Revista de Ciencias Sociales*, 14(1), 88-109.

Diario Universal (2019). *Destacan dinamismo del sector ferretero a la economía de Santiago y el Cibao*. Artículo. Disponible en: <https://eldiariouniversal.com/2019/07/26/destacan-dinamismo-del-sector-ferretero-a-la-economia-de-santiago-y-el-cibao/>

Diccionario Enciclopédico (2000). *Espasa Calpe*. Printed in Spain.

Enciclopedia Financiera (2016). *Costo de ventas*. Disponible en: <http://www.encyclopediafinanciera.com/definicion-costo-de-ventas.html>

Enciclopedia Financiera (s.f.). *Costo de ventas*. Disponible en: <http://www.encyclopediafinanciera.com/definicion-costo-de-ventas.html>

Eslava, J. (2015). *Finanzas para el marketing y las ventas. Cómo planificar y controlar la gestión comercial (2da ed.)* Madrid España. Editorial: Esic Editorial.

Eslava, J. (2015). *Finanzas para el marketing y las ventas. Cómo planificar y controlar la gestión comercial (2da ed.)* Madrid España. Editorial: Esic Editorial.

EUNCET Business School (2020). *Análisis de desviaciones | ¿Para qué sirve?* Artículo. Disponible en: <https://blog.euncet.es/analisis-de-desviaciones-para-que-sirve/>

Fernández, E. (2011). *Incidencia del Sistema de Costos en la Calidad de la Información Financiera en la Fábrica de Lácteos Leito durante el primer semestre del 2011* (Bachelor's thesis).

García, M. (2018). *Control y gestión de presupuestos: desviaciones presupuestarias. Desviaciones de Ingresos y de Gastos*. Disponible en: <https://blogmiguelangel.com/control-y-gestion-de-presupuestos-desviaciones-presupuestarias-desviaciones-de-ingresos-y-de-gastos/>

Gitman, L. & Chad, J. (2012). *Principios de Administración Financiera (Décimo segunda Edición ed.)*. México: Pearson Educación.

González, A. (2015). *Proyección de los costos*. Outline. Presentación disponible en: <https://prezi.com/jllamn8zmttey/proyeccion-de-los-costos/>

Granel, M. (2018). *¿Qué es la liquidez de una empresa en contabilidad? Ejemplos*. Disponible en: <https://www.rankia.cl/>

blog/analisis-ipsa/4006400-que-liquidez-empresa-contabilidad-ejemplos

Hernández, R., Fernández, C. & Baptista, P. (2003). *Metodología de la Investigación. Quinta Edición*. México: McGraw Hill.

Hernández, R., Fernández, C., & Batista, L. (2010). *Metodología de la investigación*. McGraw-Hill México.

Infotools (2021). *Proyección de Egresos. Un Paso Necesario Para Asegurar el Éxito de tus Proyectos*. Artículo. Edición Infotools. Disponible en: <https://www.infotools.mx/blog/conocimiento-que-construye-1/post/proyeccion-de-egresos-51>

Laporta, R. (2016). *Costos y gestión empresarial: Incluye costos con ERP*. ECOE Ediciones. Colombia.

López, S. (2014). *Precios y costos en el marketing relacional: Cómo fijar precios con el concepto de valor (value – based pricing)*. Bogotá: Ediciones de la U.

Lucas Herrera, E. L. (2019). *Gastos operativos y su incidencia en la rentabilidad* (Bachelor's thesis, Guayaquil: ULVR, 2019).

Macas, Y., & Luna, G. (2010). *Análisis de rentabilidad económica y financiera y propuesta de mejoramiento en la empresa comercializadora y exportadora de Bioacuáticos "Coexbi SA" del Canton Huaquillas en los periodos contables 2008–2009*. Universidad Nacional de Loja. Loja, Ecuador.

Martínez, N. (2009). *Factores de rentabilidad en las decisiones financieras. Trabajo de Administración y Finanzas*. Universidad Nacional Experimental Simón Rodríguez. República Bolivariana de Venezuela.

Morillo, M. (2001). *Rentabilidad financiera y reducción de costos*. Actualidad contable FACES, 4(4), 35-48.

Mowen, H. (2007). *Administración de costos contabilidad y control*. México: Cengage learning.

Murillo Solórzano, M. (2016). *Costo y gastos en el proceso de producción y su incidencia en la rentabilidad de la Empresa Caribol SA*. Tesis. Guayaquil: Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE.

Novelo, J. (2016). *Análisis de estados financieros*. Editorial Digital UNID.

Orellana, P. (2019). *Costo unitario*. Artículo. Disponible en: Economipedia.com

Pacheco, J. (2020). *Gastos Financieros (Qué son, Tipos e Importancia)*. Disponible en: <https://www.webyempresas.com/gastos-financieros/>

Palella, S., & Martins, F. (2010). Tipos de investigación. *Recuperado de El proyecto de investigación FG Arias-1999 (1993) disponible en, 10(06), 2015*.

Quintero, J., & Sánchez, J. (2006). *La cadena de valor: Una herramienta del pensamiento estratégico*. Telos, 8(3), 377-389.

- Ramírez, C. García, M. y Pantoja, C. (2010). *Fundamentos y técnicas de costos*. ed. Universidad libre. Sede Cartagena Colombia.
- Reyes, M. (2011). *Sistema de costos por órdenes de producción y su incidencia en la fijación de precios en VESTETEXSA CA, en el año 2010* (Bachelor's thesis).
- Rivera, A. (2020). *Clasificación de los costos*. Artículo Web. Disponible en: <https://www.gerencie.com/clasificacion-de-los-costos.html>
- Rodríguez, M., Fermín, A. y Reyes, M. (2009). *Análisis de los Costos de Producción de Pinturas y su impacto en la Rentabilidad, Caso: Industrias Tucán, S.A. universidad CURSA- UASD*. República Dominicana.
- Ruiz de Palacios, M. (2020). *Coste*. *Diccionario económico*. Disponible en: <https://www.expansion.com/diccionario-economico/coste.html>.
- Santiesteban-Zaldívar, E., Frías, V. G. F., & Cardeñoso, E. L. (2020). *Análisis de la rentabilidad económica. Tecnología propuesta para incrementar la eficiencia empresarial*. Editorial Universitaria (Cuba).
- Solís, M. (2014). *Costo de ventas*. Disponible en: <https://es.slideshare.net/ManuelSolisMarquez/12costo-de-ventas>
- Soriano, C. (2013). *Control de los costes*. Ediciones Díaz de Santos.
- Tafur, J. & Osorio Agudelo, J. (2008). *Costeo Basado en Actividades – ABC – Gestión Basado en Actividades ABM*. Colombia: ECOE.
- Ucha, F. (2010). *Gastos operacionales. Definición ABC*. Disponible en el sitio web: <https://www.definicionabc.com/economia/gastos-operacionales.php>
- Ureña Almánzar, J. A., & Paulino Hernández, B. C. (2020). *Control interno como herramienta para mejorar la rentabilidad de la Empresa Prenda Roja, SRL en el período 2017-2018 (Doctoral dissertation)*. Tesis. Universidad Abierta Para Adultos, UAPA. República Dominicana.
- Verdín, V. (2016). *Ingeniería de costos*. Grupo Editorial Patria.
- Villalpando, R. (2014). *Análisis de estados financieros*. Editorial Digital UNID.
- Vivar, M. (2021). *Análisis de precios unitarios como técnica de estimación en proyectos de construcción*. InterPro. Artículo web. Disponible en: <https://www.interpro.ec/analisis-de-precios-unitarios/>
- Welsch, G., Hilton, R., Gordon, P., & Rivera, C. (2005). *Presupuesto. Planificación y control* (ed.).(E. Quintamar Duarte, Ed., & J. Vásquez Prada Gutiérrez, Trans.) Naucalpan de Juárez.
- Westreicher, G. (2018). *Margen neto*. Disponible en: Economipedia.com