

FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de **CONTABILIDAD Y FINANZAS**

“CONTROL DE INVENTARIOS DE MERCADERIAS Y
SU INCIDENCIA EN LA FORMULACION DEL
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA Y
RESULTADOS EN LA DISTRIBUIDORA EUROPEA
DE REPUESTOS SAC, ATE, 2020”

Tesis para optar el título profesional de:

Contador Publico

Autor:

Jose Miguel Carlos Basilio

Asesor:

Mg. Fredy Balwin Macavilca Capcha
<https://orcid.org/0000-0002-6664-332X>

Lima - Perú

JURADO EVALUADOR

Jurado 1 Presidente(a)	Jorge Luis Morales Santivañez	19809242
	Nombre y Apellidos	Nº DNI

Jurado 2	Luis Eduardo Oblitas Jaeger	40246103
	Nombre y Apellidos	Nº DNI

Jurado 3	Ericka Nelly Espinoza Gamboa	10612065
	Nombre y Apellidos	Nº DNI

DEDICATORIA

A Dios por brindarme sabiduría para seguir superándome cada día, a mi novia por las fuerzas que me brinda para seguir cumpliendo cada objetivo trazado, a mi hijo quien es la razón de seguir adelante para cumplir cada meta trazada y por las ausencias de no estar a su lado compartiendo sus momentos

AGRADECIMIENTO

A Dios por darme la vida, salud, fortaleza, sabiduría, guiarme y permitirme seguir adelante con cada propósito planteado, a mi novia por la fortaleza en los momentos buenos y malos, a mi hijo por contagiarme su alegría día a día, a mis padres por traerme a la vida.

Tabla de contenido

JURADO EVALUADOR	2
DEDICATORIA	3
AGRADECIMIENTO	4
TABLA DE CONTENIDO	5
ÍNDICE DE TABLAS	7
ÍNDICE DE FIGURAS	8
RESUMEN	9
CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN	10
1.1. Realidad problemática	10
1.2. Formulación del problema	18
1.3. Objetivos	18
1.4. Hipótesis	19
CAPÍTULO II: METODOLOGÍA	21
2.1 Tipo de investigación	21
2.2. Población y muestra (Materiales, instrumentos y métodos)	22
CAPÍTULO III: RESULTADOS	27
3.1. Organización	27
3.2. Organigrama de la empresa	28
3.3. Técnica de la entrevista	29
3.4. Técnica de análisis documental	38
CAPÍTULO IV: DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES	51

4.1. Discusión	51
4.2. Conclusiones	55
REFERENCIAS	56
ANEXOS	61
ANEXO 1: MATRIZ DE CONSISTENCIA	62
ANEXO 2: MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES	63

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Lista de cotejo	24
Tabla 2. Análisis foda.....	28
Tabla 3. Entrevista a los expertos.....	30
Tabla 4. Lista de Cotejo para análisis de documentos.....	39
Tabla 5. Inventarios valorizados cierre 2020	40
Tabla 6 Rotación de inventarios.....	41
Tabla 7 Ratios de Liquidez	42
Tabla 8 Análisis vertical del estado de situación financiera sin control de inventarios.....	44
Tabla 9 Resumen de Control de Inventarios Cierre 2020	46
Tabla 10 Cambio de ME a Sol.....	47
Tabla 11 Periodo Promedio de Rotación de Inventarios.....	47
Tabla 12 Cálculo de mercadería Vendida.....	48

ÍNDICE DE FIGURAS

FIGURA 1.	ORGANOGRAMA DE LA EMPRESA	28
FIGURA 2.	CONTROL DE INVENTARIOS	40
FIGURA 3.	ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA CON CONTROL	42
FIGURA 4.	CONTROL DE SALDOS DE INVENTARIOS AL CIERRE 2020	49

RESUMEN

La presente tesis titulado control de inventarios de mercaderías y su incidencia en la formulación de los estados de situación financiera y resultados en la Distribuidora Europea de Repuestos SAC, Ate, 2020 tiene como objetivo de determinar las incidencias del control de inventarios para con la formulación de los estados de situación financiera y de resultados que al no contar con información de control de inventarios, políticas de compras inciden de forma positiva o negativa en la formulación del estado situacional y de resultados, para ello se fue conceptualizando cada una de las variables con la finalidad de obtener mayor información para así tener una observación más amplia sobre las variables.

PALABRAS CLAVES: Control de inventarios, Inventarios, control de lubricantes, gestión de inventarios, control de inventarios y su incidencia.

CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN

1.1. Realidad problemática

En la actualidad las empresas buscan herramientas de soporte que les permita controlar sus inventarios de manera adecuada con la finalidad de conocer de la cantidad de mercaderías disponibles para su comercialización y abastecimiento. Para (Juca, Narvaez, Erazo, & Luna, 2019) en la actualidad la gestión de control de inventarios se han constituido una piedra angular en toda empresa comercial, por la cantidad de rotación de inventarios.

El control de inventarios es uno de los temas más complejos y apasionantes de la logística y de la administración de sus inventarios que se mantienen en almacén para su transformación, comercialización (Holguin, 2017).

Acorde a lo mencionado anteriormente la empresa en estudio ubicada en Lima, iniciando sus actividades en el año 2015 con la venta de repuestos para vehículos, posteriormente con la venta de lubricantes de la marca Repsol y posteriormente con la venta de lubricantes de la marca Total dirigidos a clientes retail.

En tal sentido la presente tesis tiene como finalidad analizar y explicar la incidencia del control de inventarios de mercaderías y su incidencia en la formulación del estado de situación financiera y de resultados, así mismo tiene como finalidad de generar algún aporte a las empresas del mismo rubro.

Otro de los objetivos de la presente tesis es conocer si la empresa tiene algún tipo de control de inventarios que les permita conocer los saldos finales de unidades y valorizado a un determinado periodo que inciden en la formulación del estado situacional y estado de resultados a un periodo determinado de cierre.

Para (Samaniego H. , 2019) Es importante contar con un control de inventarios porque estos son los mayores activos dentro de los balances de las organizaciones, tomando en consideración lo indicado es fundamental contar con un control de inventarios de mercaderías, para ello se deberán implementar políticas, procesos para su correcto control de inventarios.

A continuación, se presentan algunos antecedentes internacionales y nacionales.

(Durán, 2012) En su investigación “Administración del inventario: elemento clave para la optimización de las utilidades en las empresas” llegó a las siguientes conclusiones:

- Los inventarios representan las inversiones de las empresas es por ello que deben contar con políticas de administración de inventarios permitiendo contar con liquidez y disminución de los costos.
- El investigador describe la presencia de dos posiciones extremas que son: La primera. - manejo de grandes cantidades de inventarios y que al cierre de cada periodo se podría tener excedentes de inventario, esto afectaría la caja para con el cumplimiento de las obligaciones de pago. En segundo extremo hace mención sobre la reducción de inventarios a cero con manejo de políticas como justo a tiempo, uno de los problemas que podría generar sería el retraso de producción o cumplimiento de entrega de pedidos.

(Samaniego, 2019) En su investigación “Un modelo para el control de inventarios utilizando dinámica de sistemas” concluye indicando lo siguiente:

- Un modelo diseñado acorde a las necesidades de la empresa permitirá el desarrollo de la gestión de los inventarios considerando aspectos importantes del giro del negocio de la empresa. Pág. 136

(Moreira, Lourdes; García, Nemis; Granda, Mayra; Samaniego, Héctor; Lema, Magdala de Jesús, 2019) Hacen mención que las empresas deben contar con sistema adecuados de control de inventarios para que esto permita la entrega de información adecuada y razonable para la toma de decisiones. Pág. 2

(Sánchez & Ramírez, 2018) En su resumen hacen mención que el control de inventarios es parte fundamental de toda organización ya que de ello dependerán los resultados posteriores para la toma de decisiones de resultados. Pag.95

(Sierra, David; Andrade, Luisa; Manzano, Monica; Lomas, Edgar, 2019) En su resumen indican que las medidas o sistemas de control de inventario deben ir de la mano con la planificación estratégica de la organización si se pretende competir en un mercado globalizado. Pág. 860

(Díaz, José; Pérez, Dania, 2012) En su conclusión hace mención que el análisis cuantitativo de los problemas de inventario sustituye las políticas de ganar – perder por las de ganar – ganar. Pág. 131

(Rodriguez, Sabogal, & Fuentes, 2021) En su conclusión hace mención que las empresas requieren implementar un sistema de gestión de inventarios porque le permite tener un mejor control y manejo. Pág. 35

(Parga & Aranda, 2018) En su resumen indican que los inventarios son considerados como desperdicios porque no generan valor agregado, deben ser reducidos o eliminados, pero que esta reducción de inventarios no debe llevar a una disminución del nivel de servicio para con el cliente. Tomando en consideración lo indicado proponen políticas de inventario que permita mantener un nivel previamente definido de servicio al cliente.

(Gutierrez Roa, 2012) En su libro menciona que el control es un proceso fundamental para administrar una empresa que le permita verificar el desempeño real de la organización frente a los objetivos planteados. Pág. 25

(Consuelo, Chamorro, & Carvajal, 2020) como parte de su resumen mencionan que el control de inventarios son características cruciales para garantizar los segmentos financieros de las pequeñas y medianas empresas. Pág. 138

(Elizalde, 2019) Concluye indicando que la estructura de los estados financieros son producto de anotaciones diaria de registros de operaciones o transacciones de actividades de la empresa donde una de ellas será el valor razonable de los inventarios mercaderías al cierre de un periodo determinado. Pág. 224

(Torres, Mendoza, & Ramírez, 2019) Los autores como parte de sus conclusiones hacen mención que el manejo de inventario es una de las actividades fundamentales dentro de una organización y que se debería considerar el uso de herramienta como el Kardex lo que según los autores conlleva a revisión de procesos por parte del área contable al momento de formular los estados financieros de la empresa.

(Arroba, Angulo, & Naula, 2018) Concluyen haciendo mención que la falta de actualización en las políticas de control de inventarios conlleva que las actividades realizadas sean de manera informal, ocasionando datos erróneos en deterioro de mercaderías e incremento de costos.

(Duque, Maria; Muñoz, Lina; Osorio, Jair, 2011) En sus conclusiones nos hacen mención que el estado de costos es un estado financiero de gran utilidad ya que brinda información muy relevante para su adecuado control y toma de decisiones y que a su vez

permite verificar la confiabilidad del costo para la formulación de los estados financieros.

Pág. 27

Según (Rosario, 2017) las empresas deben realizar una valoración de existencias, no solo para conocer la inversión y necesidades de financiación, sino porque su valor incide directamente en los resultados de la empresa. Pág. 17

(Enciso & Flores, 2018) Los autores concluyen que al no contar con un control de inventario adecuado tuvo como faltantes dentro de sus almacenes y por lo tanto se podría interpretar que son ventas, pérdidas, desmedros no considerados en los estados financieros.

(Camayo, 2017) En su conclusión indica que la falta de control de inventarios influye negativamente en las ventas por el cual repercute en los estados financieros de la empresa.

(Rengifo & Ramirez, 2017) Como parte de su conclusión en su tesis hace mención que los procesos logísticos que inciden en el control de inventarios están referidos a aspectos actitudinales y de procedimientos al interno de la empresa.

(Pomahuacre, 2018) En su tesis como parte de su resumen menciona que los inventarios realizados forman parte muy importante como activo de la empresa, el cual es fundamental la implementación de sistemas de control de inventarios.

(Delgado, 2019) En su tesis como parte de su resumen menciona que implemento un sistema de información que ayude a llevar un mejor control en la gestión de la empresa y por consiguiente de sus inventarios, también menciona que con la implementación se logra incrementar la rentabilidad.

(Sifuentes, 2018) Como parte de su conclusión indica que el control de inventarios promueve la gestión del activo realizable que implica mostrar en los estados financieros la rentabilidad obtenida para un determinado periodo de actividad.

(Hurtado, 2013) En su tesis menciona en como parte del capítulo de discusión que al comparar los resultados obtenidos de sus antecedentes menciona que un sistema de control interno tiene incidencia positiva en los resultados económicos y financieros de la empresa.

(Caruajulca & Marín, 2017) Los autores concluyen haciendo mención que la falta de control de inventarios tiene incidencia negativa en los estados financieros ya que el valor razonable será según documentos mas no las existencias físicas.

(Matías, 2019) En su tesis concluye haciendo mención que la falta de procedimientos, control de stock mínimo y máximo, métodos de control de existencias inciden significativamente en la gestión de los estados financieros.

(Arévalo & Mori, 2014) En su tesis concluyen haciendo mención que el buen control de inventarios incide favorablemente en los estados financieros.

(Peña, 2019) En su tesis concluye haciendo mención que el control de inventarios si inciden de manera positiva en los estados financieros.

A continuación se definen algunos conceptos.

Control

Según (Gutierrez Roa, 2012) el concepto de control es muy general y puede ser utilizado en el contexto organizacional para evaluar el desempeño general frente a un plan estratégico.

Inventarios

Según (Guerrero Salas, 2009) los inventarios son conjunto de recursos que se mantienen ociosos hasta el instante mismo en que se necesiten.

Stock

Según (Cruz, 2017) son los bienes o productos que necesitan ser almacenados para su posterior venta o incorporación al proceso de fabricación son los que se conoce como stock en la empresa.

Existencias

Según (Cruz, 2017) menciona que las existencias forman el stock de la empresa y pueden clasificarse según varios criterios, dentro los cuales el más común en las empresas es el criterio contable.

Costos del Inventario

Según (Alvarez, 2020) los inventarios representan un costo importante en la contabilidad de las empresas lo cual conlleva costos de almacenamiento y mantenimiento para asegurar su buen estado hasta un periodo determinado. Pág. 11

Valuación de inventarios

(Chambergo Guillermo, 2018) Valuar los inventarios es utilizar algunas herramientas contables como por ejemplo los procedimientos del método promedio, primeras entradas, primeras salidas.

Mercaderías

(Sánchez J. , 2020) define que una mercadería es todo bien susceptible de ser comercializado, de manera física o no a través de actividades económicas conocidas como la compra y venta de mercaderías o mercancías.

Estado de Situación Financiera

(Elizalde, 2019) hace mención que los estados financieros reflejan las operaciones o transacciones diarias sobre las actividades que realiza la empresa, siendo resumida en la estructura exhibida como estado financiero.

Kardex

(Chiguala & Vasquez, 2021) en su tesis menciona que el Kardex es un documento administrativo de control contemplando los datos generales del bien producto, esto permitirá llevar el control de entradas y salidas de productos.

Estado de Resultados

Según (Torres Z. , 2015) en teoría de decisiones, son los beneficios netos positivos o perdidas que se relacionan con cada posible combinación de acción y evento y que son, por tanto, el resultado conjunto de elección y casualidad.

Costos

Según (Rincon & Villareal, 2014) en su libro menciona que los costos son las inversiones que se realizan con la expectativa de obtener beneficios presentes y/o futuros por lo tanto reconocer los costos de una actividad es reconocer el monto de la inversión realizada.

NIC 2

Según (Navarro, 2019) define esta norma como:

- El tratamiento que se le debe dar a las existencias
- La cantidad de costo que será reconocido como activo y el tratamiento hasta que los correspondientes ingresos ordinarios sean reconocidos.

“CONTROL DE INVENTARIOS DE MERCADERIAS Y SU INCIDENCIA EN LA FORMULACION DEL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA Y RESULTADOS EN LA DISTRIBUIDORA EUROPEA DE REPUESTOS SAC, ATE, 2020”

- Las pautas para determinar ese costo, así como para el posterior reconocimiento como un gasto del ejercicio.

Según (Abanto, 2022) la medición establece como regla que los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, el menor.

1.2. Formulación del problema

1.2.1 Problema general

¿De qué manera el control de inventarios de mercaderías incide en la formulación del estado de situación financiera y resultados en la Distribuidora Europea de Repuestos SAC, Ate, 2020?

1.2.2 Problemas específicos

¿De qué manera el control de ingresos y salidas de mercaderías incide en la formulación del estado de situación financiera y resultados en la empresa Distribuidora Europea de Repuestos SAC, Ate, 2020?

¿De qué manera la valuación de inventarios incide en la situación económica y financiera de la empresa Distribuidora Europea de Repuestos S.A.C. durante el año 2020?

¿De qué manera los costos de adquisición de las mercaderías inciden en el estado de resultados de la empresa Distribuidora Europea de Repuestos SAC, Ate, 2020?

1.3. Objetivos

1.3.1 Objetivo general

“CONTROL DE INVENTARIOS DE MERCADERIAS Y SU INCIDENCIA EN LA FORMULACION DEL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA Y RESULTADOS EN LA DISTRIBUIDORA EUROPEA DE REPUESTOS SAC, ATE, 2020”

Determinar el control de inventarios de mercaderías incide en la formulación del estado de situación financiera y resultados en la Distribuidora Europea de Repuestos SAC, Ate, 2020.

1.3.2 Objetivos específicos

Determinar si el control de ingresos y salidas de mercaderías incide en la formulación del estado de situación financiera y resultados en la empresa Distribuidora Europea de Repuestos SAC, Ate, 2020.

Determinar de qué manera la valuación de inventarios incide en la situación económica y financiera en la empresa Distribuidora Europea de Repuestos S.A.C durante el año 2020.

Determinar de qué manera los costos de adquisición de las mercaderías inciden en el estado de resultado de la empresa Distribuidora Europea de Repuestos SAC, Ate, 2020.

1.4. Hipótesis

1.4.1 Hipótesis general

El control de inventarios de mercaderías incide en la formulación del estado de situación financiera y resultados en la Distribuidora Europea de Repuestos SAC, Ate, 2020.

1.4.2 Hipótesis específicas

El control de ingresos y salidas de mercaderías incide en la formulación del estado de situación financiera y resultados en la empresa Distribuidora Europea de Repuestos SAC, Ate, 2020.

“CONTROL DE INVENTARIOS DE MERCADERIAS Y SU INCIDENCIA EN LA FORMULACION DEL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA Y RESULTADOS EN LA DISTRIBUIDORA EUROPEA DE REPUESTOS SAC, ATE, 2020”

La valuación de inventarios incide en la situación económica y financiera y resultados en la empresa Distribuidora Europea de Repuestos SAC, Ate, durante el año 2020.

Los costos de adquisición de las mercaderías inciden en la formulación del estado de resultados de la empresa Distribuidora Europea de Repuestos SAC, Ate, 2020.

CAPÍTULO II: METODOLOGÍA

2.1 Tipo de investigación

El tipo de investigación para la elaboración de la tesis será mixta cualitativa y cuantitativa, se aplicó el diseño descriptivo correlacional no experimental.

Descriptivo por que se busca describir cada una de las características y atributos de la población en grupos, comunidades, o cualquier otro fenómeno especificar que se someta a un análisis. Es decir, únicamente pretenden medir o recoger información de manera independiente o conjunta que permite recoger información que contribuya para la investigación (Hernández, Fernández, & Baptista, 2014, pág. 125)

Por lo expuesto anteriormente, para la presente investigación se tomó en consideración el diseño de descriptivo, debido a que sus variables control de inventarios fue medido una sola vez mediante la recolección de datos, no considerando en un futuro los cambios que puedan presentarse en su desenvolvimiento.

Correlacional

Este tipo de estudios tiene como finalidad conocer la relación entre dos o más variables en una muestra o contexto en particular. Permite analizar la relación que existe entre ambas.

(Hernández , Fernández , & Baptista, Metodología de la Investigación, 2010) En su libro “Metodología de la Investigación Quinta Edición”, menciona que el estudio correlacional responde a las preguntas de investigación con la finalidad de conocer la relación o grado de mutualidad que exista entre dos o más variables dentro de un contexto particular. Tiene como utilidad principal en saber cómo se puede comportar una variable al conocer el comportamiento de otras variables vinculadas.

No experimental porque no hubo manipulación de las variables, además que no se asignó deliberadamente, es decir se observó el comportamiento en su contexto

natural para posteriormente analizarlo. En tal sentido, como se citó en, (Hernández , Fernández , & Baptista, Metodología de la Investigación, 2010) menciona que la investigación no experimental, es aquel que se realiza sin manipular en forma deliberada ninguna variable. El autor no reemplaza intencionalmente las variables independientes, se muestran los hechos tal cual como se presentan en su contexto real, en un tiempo determinado, para posteriormente ser analizados. Es por ello por lo que, para este diseño no se construye una situación específica si no que se observa la información existente.

2.2. Población y muestra (Materiales, instrumentos y métodos)

2.2.1 Población

Para la investigación cualitativa la población está conformada por un conjunto de expertos profesionales en la materia, que cuentan con la trayectoria y experiencia necesaria en el ámbito empresarial, los cuales trabajan y asesoran en temas contables y tributarios en las empresas de la ciudad de Lima.

Para la investigación cuantitativa la población estará compuesta por el conjunto de documentos alcanzados por la empresa en estudio.

(Arias, Jesús; Villasís, Miguel; Miranda, María, 2016) mencionan que la población a tomar en cuenta para el estudio serán todos los conjuntos de casos, determinados, limitado y que sea accesible para la formación y selección de la muestra teniendo en cuenta el cumplimiento de los criterios predeterminados que dan origen a la investigación, cuando se habla de población no necesariamente se trata de seres humanos que también pueden ser organizaciones.

2.2.2 Muestra

Para la presente tesis la muestra es no probabilística y por conveniencia el cual se realizará a Contadores externos compuesto por:

Dr. CPC Jose Balduino Sosa Ruiz Contador de la empresa Consultoría & Asociados RMS

CPC Regina Castro Pizarro, Controler de la empresa Gate Gourmet Perú SRL

CPC Julio Franco Sanchez, Contador de la empresa Delfin Group Co.

La Muestra será de tipo censal es decir que la población será los documentos que la empresa está proporcionando.

“Muestra subgrupo del universo o población del cual se recolectan los datos y que debe ser representativo de ésta” (Hernández, Roberto; Fernández, Carlos; Baptista, Pilar;, 2014).

2.2.3 Técnicas e instrumentos de recolección y análisis de datos

➤ Técnicas

Para la presente tesis de investigación se usarán las siguientes técnicas que se mencionan a continuación:

- **Entrevista:** Según (Monroy Mejía & Nava Sanchezllanes, 2018) “El investigador se reúne con el informante, el cual debe contar con información y experiencia sobre el tema de estudio que permita conocer aspectos de primera mano del problema.” Este tipo de técnica nos permitirá desarrollar las entrevistas con los expertos con los cuales podremos entablar una conversación y realizarles preguntas que nos

ayuden a recolectar la información necesaria para el desarrollo de la tesis.

- **Análisis documental:** Según (Perez, Perez, & Seca, 2020) “En todas las investigaciones, debemos hacer un rastreo y sistematización de la literatura existente sobre la temática de estudio (lo que, por lo general, llamamos estado del arte) y, en algunos casos, también buscamos y analizamos los informes estadísticos existentes para la contextualización de la situación”.

➤ **Instrumentos**

Los Instrumentos de recolección y análisis para la presente investigación serán:

- **Lista de cotejo:** Para la presente tesis se utilizará para listar y analizar los documentos que inciden en la formulación de los estados financieros tales como: Estados Financieros, libro de inventarios, método de costeo, tratamiento contable de faltantes, medición de existencias, procedimientos de almacén, políticas de almacén, políticas de compra, según (Gurrutxaga, 2021) hace mención que la lista de cotejos se ajusta dependiendo a cada caso de investigación.

A continuación, se detalle de guía de lista de cotejo:

Tabla 1. Lista de cotejo

LISTA DE COTEJO	
DOCUMENTO	FINALIDAD
Kardex	Se utilizará para conocer si la empresa cuenta con control de sus existencias en unidades físicas y en valores monetarias.

Políticas de compras	Se utilizará para conocer si la empresa tiene contemplado los valores monetario y cantidades de compra y cronogramas de compras.
Métodos de costeo	Nos permitirá conocer el tipo de método de costeo que la empresa utiliza para la valorización de sus costos de ventas.
Control de ingreso y salidas de existencias	Se utilizará para conocer si la empresa tiene los registros del movimiento de sus existencias.
Estado de Situación Financiera y Estado de resultados integrales del período 2020	Se utilizará para observar si los inventarios son considerados acorde al Kardex y el costo de ventas acorde al método de costeo de sus existencias.

Fuente: Propio

- **Cuestionario de entrevistas:** Según (Torres, Paz, & Salazar, Métodos de recolección de datos para una investigación, 2006) “El cuestionario es un conjunto de preguntas sobre los hechos o aspectos que interesan en una investigación y que son contestadas por los encuestados”.

2.2.4 Procedimiento

Las acciones que se tomaron para la investigación fueron:

- Exponer el problema general y problemas específicos,
- Proposición del objetivo general y específicos de la presente tesis
- Formulación de la hipótesis general como también de la hipótesis específica.
- Determinación de la población y muestra de la investigación a realizar.
- Revisar los instrumentos y técnicas de recolección de material de datos para el desarrollo de la presente tesis.
- Revisar los documentos obtenidos en la recopilación de información para la tesis.

- Obtener los resultados para así elaborar las conclusiones y discusiones.

2.3.5 Limitaciones

Para la presente Tesis se tubo las siguientes limitaciones:

- La empresa no cuenta con el Kardex

2.3.6 Aspectos Éticos

Para la presente investigación se ha basado en el cumplimiento de todas las nociones de ética profesional, para la recolección de datos se obtuvo bajo el consentimiento del representante legal de la empresa, información brindada por el área contable, logística, almacén. Así mismo se accedió a la biblioteca virtual de la Universidad Privada del Norte para extraer información referente a la investigación los cuales fueron registrados en las referencias bibliográficas.

CAPÍTULO III: RESULTADOS

3.1. Organización

La empresa Distribuidora Europea de Repuestos S.A.C. inicia sus actividades en el año 2015, bajo la dirección del Sr. Karl Velásquez Pedreros con la venta de repuestos para vehículos, posteriormente con la venta de lubricantes de la marca Repsol y posteriormente con la marca Total dirigidos a clientes retail.

Misión de la empresa

Como equipo es proporcionar soluciones innovadoras a medida de las necesidades de cada cliente, con el objetivo de incrementar su competitividad y productividad. Para ello implementamos soluciones prácticas adaptadas a sus necesidades y desarrollamos nuevas soluciones creativas. Estamos comprometidos con los problemas de nuestros clientes de forma transparente y eficaz para convertirnos en su socio estratégico.

Visión de la empresa

Estar dentro del TOP 5 (2020) de compañías de distribución industrial, que brindan una gran gama de soluciones basadas en conocimiento técnico, estas soluciones siempre serán percibidas por los clientes como únicas debido al gran nivel de servicio tanto técnico como comercial.

Valores

La empresa Distribuidora Europea de Repuestos S.A.C fomenta los siguientes valores:

- Liderazgo del cambio y las personas.

- Calidad en lo que hacemos.
- Servicio a los clientes.
- Orientación a resultados.
- Comportamiento seguro.
- Comportamiento ético y profesional.

Tabla 2. Análisis foda

FORTALEZAS	DEBILIDADES
<ul style="list-style-type: none"> • Distribución de marcas reconocidas como Repsol. • Conocimiento y experiencia de sus socios. • Cuenta con respaldo de las marcas Repsol y Total Perú 	<ul style="list-style-type: none"> • Rotación del personal • Tipo de régimen laboral • Capacitación al personal
OPORTUNIDADES	AMENAZAS
<ul style="list-style-type: none"> • Expansión del mercado nacional 	<ul style="list-style-type: none"> • Fluctuación de precios • Productos sustitutos

Productos que ofrece

La empresa Distribuidora Europea de Repuestos S.A.C ofrece un sin número de productos de las marcas:

- Repsol
- Total

3.2. Organigrama de la empresa

Figura 1. Organograma de la empresa

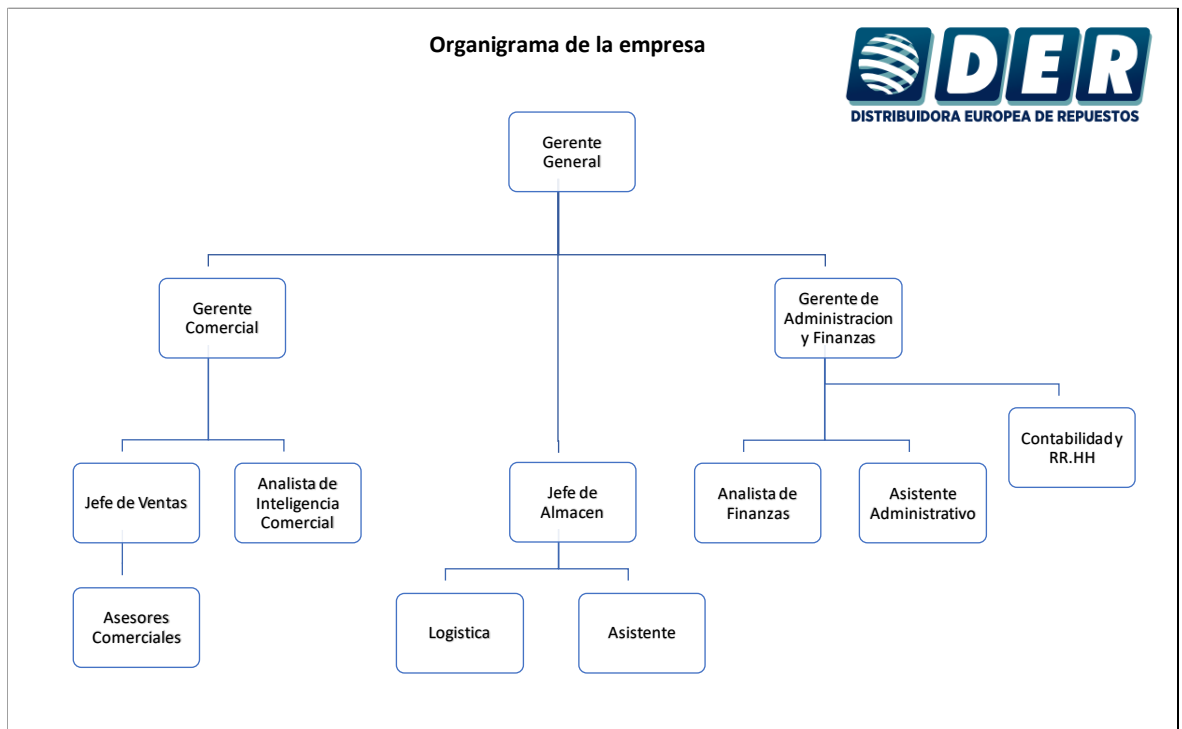


Figura 1 Organigrama de la empresa Fuente: Distribuidora Europea de Repuestos SAC

3.3. Técnica de la entrevista

A continuación, se procedió a realizar la técnica de la entrevista, se presenta el cuestionario de las entrevistas realizadas a los expertos en la materia para ello se muestran cada una de las respuestas obtenidas de los entrevistados según a la experiencia que cada uno tiene.

Las preguntas fueron formuladas según a la base matriz operacional considerando los puntos relevantes que aporten al conocimiento de la presente tesis.

Dr. CPC Jose Balduino Sosa Ruiz Contador de la empresa Consultoría & Asociados RMS

CPC Regina Castro Pizarro, Controler de la empresa Gate Gourmet Perú SRL

Tabla 3. Entrevista a los expertos

1. ¿Considera usted que el control de ingresos y salidas de mercaderías incide en la formulación del estado de situación financiera de una empresa? ¿Por qué?		
Experto Jose, Sosa	Experto Regina, Castro	Experto Julio, Franco
Si, por el control del Kardex y el Bincard	Si, dependiendo del giro de la empresa va a formar parte de un resultado.	Si, un buen control de ingresos y salidas de mercaderías determina el margen bruto del negocio.
2. ¿Considera usted que los costos de adquisición inciden en la formulación del estado de resultados la empresa? ¿Por qué?		
Experto Jose, Sosa	Experto Regina, Castro	Experto Julio, Franco
Si, esta revelado en el costo de ventas.	Si, forman parte del costo de la mercadería para la venta.	Si, en la medida que los costos sean los correctos o justos del mercado.
3. ¿Considera usted que la valuación de inventarios inciden en la determinación de la rentabilidad de una empresa? ¿Por qué?		
Experto Jose, Sosa	Experto Regina, Castro	Experto Julio, Franco
Si, por las ventas de mercaderías.	Si, se tiene que vender al precio del mercado.	Si, por el tipo de valuación que se le dé considerando el método promedio lo más equilibrado.
4. ¿Considera usted que el método del costeo inciden en la formulación del estado de resultados de una empresa? ¿Por qué?		
Experto Jose, Sosa	Experto Regina, Castro	Experto Julio, Franco
Si, se verá reflejado en el estado pérdidas y ganancias.	Si, es muy importante para poner el precio del producto y el costo del producto.	Si, teniendo en cuenta el método de costeo como por ejemplo si se está trabajando con el método PEPS y por algún motivo aplicaste el

		método UEPS estará generando diferencias de costos.
5. ¿Considera usted que los costos de adquisición incide en la determinación del margen bruto sobre las ventas de una empresa? ¿Por qué?		
Experto Jose, Sosa	Experto Regina, Castro	Experto Julio, Franco
Si, Valor de ventas menos el costo de ventas.	Si, el costo de adquisición llega al margen operativo.	Si, a mayor costo de adquisición menor margen bruto.
6. ¿Considera usted que el Kardex incide en la determinación de la rotación de inventarios de una empresa? ¿Por qué?		
Experto Jose, Sosa	Experto Regina, Castro	Experto Julio, Franco
Si, se registran entradas y salidas de mercaderías.	Si, un buen control de manejo del Kardex será determinante para la correcta valorización de los inventarios entre ellos se tiene el SIFO.	Si, determina la cantidad de producto que se van saliendo del almacén, esto nos va a permitir rotar el producto como también de los que no se vende.
7. ¿Considera usted que el control de ingresos y salidas de mercaderías inciden en la determinación del costo de venta de una empresa? ¿Por qué?		
Experto Jose, Sosa	Experto Regina, Castro	Experto Julio, Franco
No, ventas menos el margen bruto determina el costo de ventas.	Si, es el precio de compra de los productos para la venta.	Si, el saldo del producto también tiene un costo y una venta.
8. ¿Considera usted que para determinar el costo de venta se debe tener en cuenta las facturas de compras realizadas por la empresa? ¿Por qué?		
Experto Jose, Sosa	Experto Regina, Castro	Experto Julio, Franco
Si, El sustento de las facturas de compras.	Si, el costo de venta está determinado en la materia prima y si es importación los otros gastos que generen.	Si, es el mayor costo del producto, adicionalmente los otros tipos de costos vinculados dependiendo del lugar de la compra como importación de los productos.

9. ¿Considera usted que el método de costeo incide en la determinación de la rentabilidad de una empresa? ¿Por qué?		
Experto Jose, Sosa	Experto Regina, Castro	Experto Julio, Franco
Si, Las PEPS y Promedio.	No, es parte de un resultado financiero.	Si, determina un mayor o menor rentabilidad por el método que se usa.
10. ¿Considera usted que los inventarios físicos inciden en la liquidez de una empresa? ¿Por qué?		
Experto Jose, Sosa	Experto Regina, Castro	Experto Julio, Franco
Si, las cobranzas efectivas.	No, la empresa tiene otros gastos como planillas y gastos operativos.	Si, en función a un buen control de los ingresos y salidas de los productos.
11. ¿Considera usted que la mercadería disponible incide en la situación económica y financiera de una empresa? ¿Por qué?		
Experto Jose, Sosa	Experto Regina, Castro	Experto Julio, Franco
Si, por las compras y ventas.	Si, forma parte de los resultados mas no determina.	Si, estas mercaderías valorizadas serán consideradas en los estados financieros el cual generan liquidez.
12. ¿Considera usted que las facturas de compras inciden en la determinación del valor razonable de mercadería de una empresa? ¿Por qué?		
Experto Jose, Sosa	Experto Regina, Castro	Experto Julio, Franco
Si, está registrado en la factura.	Si, conocemos el valor de adquisición de la mercadería.	Si incide, porque el valor de la compra debe de ser acorde al mercado.
13. ¿Considera usted que el control de ingresos y salidas de mercaderías inciden en la determinación de la rotación de inventarios de una empresa? ¿Por qué?		
Experto Jose, Sosa	Experto Regina, Castro	Experto Julio, Franco

Si, por la encuesta de ventas de mercaderías.	Si, la rotación es muy importante según el giro del negocio si es restaurante debe ser entre 2 a 5 días dependiendo al análisis del giro del negocio.	Si, un buen control mediante el Kardex se va a determinar la rotación de aquellos productos que están faltando.
14. ¿Considera usted que los costos de adquisición inciden en la liquidez de una empresa? ¿Por qué?		
Experto Jose, Sosa	Experto Regina, Castro	Experto Julio, Franco
Si, disponibilidad de dinero.	No, son costos que se atribuyen a la mercadería el que afecta a los resultados es la venta.	Si inciden, a mayor costo menor liquidez y a menor costo mayor liquidez.
15. ¿Considera usted que la valuación de inventarios incide en la rentabilidad de una empresa? ¿Por qué?		
Experto Jose, Sosa	Experto Regina, Castro	Experto Julio, Franco
Si, el precio del mercado.	No, es actualizar al valor de la mercadería al valor presente.	Si, nos permite competir en los precios de venta.
16. ¿Considera usted que los inventarios físicos inciden en la determinación del ratio de solvencia de una empresa? ¿Por qué?		
Experto Jose, Sosa	Experto Regina, Castro	Experto Julio, Franco
Si, disponibilidad de liquidez.	No, es de acuerdo al stock.	Si, es parte del activo corriente.
17. ¿Considera usted que el control de ingresos y salidas de mercaderías inciden en la determinación de la liquidez de la una empresa? ¿Por qué?		
Experto Jose, Sosa	Experto Regina, Castro	Experto Julio, Franco
Si, por control de ingresos y salidas de dinero.	No, tienen otros tipos de gastos como mano de obra y gastos operativos.	Si, un buen control mediante el Kardex se va a ser importante para la determinar la liquidez..

18. ¿Considera usted que la valuación de inventarios inciden en el costo de ventas de una empresa? ¿Por qué?		
Experto Jose, Sosa	Experto Regina, Castro	Experto Julio, Franco
Si, control de inventarios.	Si, dependiente de que método de valorización de acuerdo con ello te puede afectar el 100% DE los resultados, pero si en el margen operativo.	Si en la medida que los productos fueron adquiridos en moneda extranjera.
19. ¿Considera usted la valuación de inventarios incide en la determinación del ratio de rotación de inventarios? ¿Por qué?		
Experto Jose, Sosa	Experto Regina, Castro	Experto Julio, Franco
Si, control de inventarios.	No, es traer a valor presente y la rotación es de acuerdo con el movimiento de la mercadería.	Si, en la medida del tipo de método de costeo de valuación que la empresa este aplicando.
20. En su experiencia profesional ¿considera usted que el control de inventarios de mercaderías incide en la formulación de los estados financieros de una empresa? ¿Por qué?		
Experto Jose, Sosa	Experto Regina, Castro	Experto Julio, Franco
Si, mostramos en la parte de las existencias y el costo de ventas.	Si, Dependiendo del giro del negocio forma parte del margen operativo que es una las partes principales de los estados de resultados.	Si, un buen control de inventarios por el método que corresponda va a incidir en los estados financieros y poder determinar de la mejor forma sus índices de medición.

Luego de las entrevistas realizadas a los expertos, se procedió con el análisis y evaluar las respuestas obtenidas y tener un resumen sobre el control de inventarios de mercaderías y su incidencia en la formulación del estado de situación financiera y resultados en la Distribuidora Europea de Repuestos SAC.

“CONTROL DE INVENTARIOS DE MERCADERIAS Y SU INCIDENCIA EN LA FORMULACION DEL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA Y RESULTADOS EN LA DISTRIBUIDORA EUROPEA DE REPUESTOS SAC, ATE, 2020”

- Para la pregunta 1, los entrevistados coinciden que el control de ingresos y salidas de mercaderías incide en la formulación del estado de situación financiera de una empresa, también hacen mención que al Kardex y el Bincard como sistema de control, con ello se estaría sustentando a la primera hipótesis específica.
- Para la pregunta 2, los entrevistados coinciden que los costos de adquisición inciden en la formulación del estado de resultados dado que son parte de los costos de ventas, con lo mencionado se da respuesta a la tercera hipótesis específica.
- Para la pregunta 3, los entrevistados indican que la valuación de inventarios incide en la rentabilidad debido a los precios de ventas sugeridas en el mercado para su comercialización, con esta pregunta se valida la segunda hipótesis.
- Para la pregunta 4, los entrevistados indican que el método del costeo incide en la formulación del estado de resultados independientemente del tipo de costeo que se esté aplicando tendrá incidencia en la formulación del estado de resultado, dando así respuesta a nuestra hipótesis general.
- Para la pregunta 5, los entrevistados mencionan que los costos de adquisición inciden en la determinación del margen bruto dado que están relacionados con las ventas, con lo indicado se da respuesta a nuestra hipótesis general.
- Para la pregunta 6, los entrevistados coinciden que el Kardex incide para la determinación de la rotación de inventarios dado que se registran las entradas y salidas de mercaderías, con ello se da respuesta a nuestra primera hipótesis.

“CONTROL DE INVENTARIOS DE MERCADERIAS Y SU INCIDENCIA EN LA FORMULACION DEL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA Y RESULTADOS EN LA DISTRIBUIDORA EUROPEA DE REPUESTOS SAC, ATE, 2020”

- Para la pregunta 7, los entrevistados tienen opiniones diferentes donde uno de ellos menciona que el costo de ventas será ventas realizadas menos el margen bruto que vendría a ser el precio de la compra de la mercadería valorizado según a las unidades vendidas, con esto validamos nuestra hipótesis general.
- Para la pregunta 8, los entrevistados coinciden en sus respuestas haciendo acotaciones según a tipo de la compra realizada nacional e importación, dando así respuesta a nuestra hipótesis general.
- Para la pregunta 9, uno de los entrevistados no coincide con las otras dos respuestas, hace mención que el método de costeo es parte de un resultado financiero, teniendo en cuentas las respuestas en cualquiera de los dos escenarios si/no afecta la rentabilidad de la empresa, validando así nuestra hipótesis general.
- Para la pregunta 10, no coinciden los entrevistados haciendo mención que los inventarios físicos no tienen incidencia en la liquidez por lo mismo que la empresa tiene otros gastos operativos, con ello estaremos validando la hipótesis general.
- Para la pregunta 11, los entrevistados coinciden que la mercadería disponible incide en la situación económica y financiera de la empresa dado que estos montos serán considerados en los estados financieros, con ello se valida la hipótesis general.
- Para la pregunta 12, los entrevistados coinciden con sus respuestas donde la factura detalla los valores de adquisición, se determina que los valores

“CONTROL DE INVENTARIOS DE MERCADERIAS Y SU INCIDENCIA EN LA FORMULACION DEL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA Y RESULTADOS EN LA DISTRIBUIDORA EUROPEA DE REPUESTOS SAC, ATE, 2020”

razonables inciden en la formulación de los estados financieros de la empresa, con ello se valida la hipótesis general.

- Para la pregunta 13, los entrevistados coinciden con sus respuestas donde el control de inventarios incide en la rotación de inventarios, se valida la primera hipótesis específica.
- Para la pregunta 14, los entrevistados tienen respuestas distintas donde uno de ellos menciona que los costos de adquisición se atribuyen al costo de ventas y que afecta a resultados y los otros entrevistados hablan de la disponibilidad de efectivo para la compra de mercaderías, tomando en cuenta lo mencionado en ambos escenarios inciden en el estado de situación financiera, con ello se valida la hipótesis general.
- Para la pregunta 15, los entrevistados no coinciden en con sus respuestas donde uno de ellos menciona que la valuación es actualizar el valor de la mercadería a valor presente, con ello se valida la segunda hipótesis específica.
- Para la pregunta 16, los entrevistados tienen respuestas distintas donde dos de ellos mencionan que de acuerdo con el stock y depende mucho el punto de vista que se tenga, con este punto se valida que de alguna u otra manera incide en la formulación de los estados financieros de la empresa, con ello se valida la hipótesis general.
- Para la pregunta 17, otro punto donde los entrevistados no coinciden donde dos de ellos mencionan sobre la cantidad de dinero a recaudar, solo uno de ellos menciona que existen otros tipos de gastos como la mano de obra y gastos operativos, en ambos tipos de respuestas inciden en la formulación de los estados financieros donde el efectivo se considera en los estados de

“CONTROL DE INVENTARIOS DE MERCADERIAS Y SU INCIDENCIA EN LA FORMULACION DEL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA Y RESULTADOS EN LA DISTRIBUIDORA EUROPEA DE REPUESTOS SAC, ATE, 2020”

situación y los gastos en el estado de resultados, con ello se valida la hipótesis general.

- Para la pregunta 18, los entrevistados coinciden que la valuación de inventarios incide en el costo de ventas que a su vez estos costos de representan en el estado de resultados, con ello validamos la segunda hipótesis específica.
- Para la pregunta 19, uno de los entrevistados menciona que la valuación de inventarios es traer al valor presente y la rotación de inventario es según al movimiento de la mercadería, tomando en cuenta lo antes indicado la valuación de los inventarios incide en la formulación, con ello se valida la segunda hipótesis específica.
- Para la pregunta 20, los entrevistados coinciden que el control de inventarios de mercaderías permite conocer los costos de ventas y los saldos finales al cierre de un determinado periodo, por tanto, inciden en la formulación del estado de situación financiera y de resultados, con ello se valida la hipótesis general.

3.4. Técnica de análisis documental

Para el siguiente desarrollo de la tesis, se emplearán las técnicas de análisis documental, según lo indicado en el capítulo 2 Metodología, para lo cual se realizó la lista de cotejo y posterior aplicación con la información proporcionado por la empresa.

Lista de Cotejos:

(Coronado, 2015), hace mención que una lista de cotejo es un instrumento que permite evaluar aspectos que no están suficientemente cubiertos por otros instrumentos por lo que puede complementar a otras pruebas criterioales.

A continuación, se detalla la lista de cotejo utilizado para el desarrollo del presente objetivo:

Tabla 4. Lista de Cotejo para análisis de documentos

LISTA DE COTEJO			
Documento	Si	No	Finalidad
Kardex			Se utilizará para conocer si la empresa cuenta con control de sus existencias en unidades físicas y en valores monetarias.
Políticas de compra	✓		Contrato de exclusividad Se utilizará para conocer si la empresa tiene contemplado los valores monetario y cantidades de compra y cronogramas de compras.
Control de ingresos y salidas de existencias	✓		Se utilizará para conocer si la empresa tiene los registros del movimiento de sus existencias.

Fuente: Elaboración propia

Para el desarrollo del presente objetivo se aplicó la técnica del análisis documental, la cual me permitió conocer el control de inventarios aplicado dentro de la empresa Distribuidora Europea de Repuestos SAC.

Tomando en consideración los análisis documentarios y las respuestas de los expertos entrevistados donde hacen mención que el control de inventarios de mercaderías incide en la formulación del estado de situación financiera y de resultados y coincidiendo todos con el Kardex como herramienta de control de inventarios, se procedió con solicitar a la empresa dicha información, el cual nos facilitó la siguiente información como control de inventarios:

"CONTROL DE INVENTARIOS DE MERCADERIAS Y SU INCIDENCIA EN LA FORMULACION DEL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA Y RESULTADOS EN LA DISTRIBUIDORA EUROPEA DE REPUESTOS SAC, ATE, 2020"

Figura 2. Control de Inventarios

Codigo	Tipo producto	Familia	Producto	Presentacion	Stock cajas	Stock unidades	Litros	Precio Unit. \$ (Sin IGV)	Precio Total \$ (Sin IGV)	Marca
185622	MINERAL	FIGHTING	CLASSIC 20W50 - CAJA DE 128L1QT	CAJA DE 128L1QT	103.67	1244	1176.82	\$2.00	\$2,488.00	TOTAL
203897	SEMI SINTETICO	GENERAL	QUARTZ 7000 FUT. XT 5W30 - CAJA DE 385L	CAJA DE 385L	73.67	215	1016.96	\$48.33	\$2,308.47	TOTAL
151263	SINTETICO	PREMIUM	QUARTZ INEO MC-3 5W30 - CILINDRO DE 208L	CILINDRO DE 208L	3.00	3	634.00	\$211.33	\$634.00	TOTAL
201514	SEMI SINTETICO	GENERAL	QUARTZ 7000 10W40 - CILINDRO DE 208L	CILINDRO DE 208L	2.00	2	416.00	\$208.00	\$832.00	TOTAL
205253	MINERAL	FIGHTING	GENSIC 20W50 - CILINDRO DE 208L	CILINDRO DE 208L	2.00	2	416.00	\$208.00	\$832.00	TOTAL
202888	SEMI SINTETICO	GENERAL	QUARTZ 7000 FUT. XT 5W30 - CAJA DE 128L1QT	CAJA DE 128L1QT	35.50	426	403.00	\$146.00	\$6173.91	TOTAL
204004	MINERAL	GENERAL	TRANS AXLE 7 80W90 - BALDE DE 20L	BALDE DE 20L	18.00	18	360.00	\$47.00	\$846.00	TOTAL
201456	SINTETICO	PREMIUM	TRANS OIL 7 FE 75W90 - CAJA DE 188L1	CAJA DE 188L1	15.61	181	281.00	\$5.61	\$1,047.72	TOTAL
173537	MINERAL	GENERAL	QUARTZ 5000 FUT. XT 10W30 - CAJA DE 484L	CAJA DE 484L	15.25	61	244.00	\$8.98	\$547.78	TOTAL
208280	SINTETICO	PREMIUM	QUARTZ INEO L LIFE 5W30 - CAJA DE 385L	CAJA DE 385L	15.00	45	225.00	\$15.00	\$1,020.00	TOTAL
161355	MINERAL	FIGHTING	RUBIA 5.30 - BALDE DE 20L	BALDE DE 20L	11.00	11	220.00	\$20.00	\$440.00	TOTAL
110742	SINTETICO	PREMIUM	QUARTZ 9000 5W40 - CILINDRO DE 208L	CILINDRO DE 208L	1.00	1	208.00	\$208.00	\$208.00	TOTAL
113449	MINERAL	PREMIUM	AZOLLA 2S 46 - CILINDRO DE 208L	CILINDRO DE 208L	1.00	1	208.00	\$208.00	\$208.00	TOTAL
173535	MINERAL	GENERAL	QUARTZ 5000 FUTURE 10W30 - CILINDRO DE 208L	CILINDRO DE 208L	1.00	1	208.00	\$464.10	\$464.10	TOTAL
173532	MINERAL	FIGHTING	POWER 25W50 - CILINDRO DE 208L	CILINDRO DE 208L	1.00	1	208.00	\$438.60	\$438.60	TOTAL
205552	MINERAL	GENERAL	QUARTZ 5000 RS 20W50 - CILINDRO DE 208L	CILINDRO DE 208L	1.00	1	208.00	\$464.10	\$464.10	TOTAL
161350	MINERAL	FIGHTING	RUBIA 5.30 - BALDE DE 20L	BALDE DE 20L	10.00	10	200.00	\$40.20	\$402.00	TOTAL
205407	MINERAL	GENERAL	RUBIA GAS 5M 15W40 - BALDE DE 20L	BALDE DE 20L	10.00	10	200.00	\$44.50	\$445.00	TOTAL
145865	MINERAL	FIGHTING	RUBIA TIR 7400 15W40 - CAJA DE 385L	CAJA DE 385L	12.67	18	190.00	\$11.23	\$206.74	TOTAL
164426	MINERAL	FIGHTING	RUBIA TIR 7400 15W40 - CAJA DE 385L	CAJA DE 385L	12.33	37	185.00	\$11.23	\$415.52	TOTAL
211014	SINTETICO	PREMIUM	QUARTZ INEO C3 5W40 - CAJA DE 188L1	CAJA DE 188L1	9.67	174	174.00	\$4.89	\$835.67	TOTAL
161322	MINERAL	GENERAL	AZOLLA 2S 12 - BALDE DE 20L	BALDE DE 20L	3.00	3	60.00	\$20.00	\$120.00	TOTAL
134149	MINERAL	GENERAL	FLUIDE G3 - BALDE DE 20L	BALDE DE 20L	7.00	7	140.00	\$59.14	\$414.12	TOTAL
184715	MINERAL	GENERAL	RUBIA TIR 7000 15W40 - CAJA DE 128L1QT	CAJA DE 128L1QT	10.83	130	122.88	\$2.33	\$302.90	TOTAL
186627	MINERAL	FIGHTING	MOTOR OIL SL SAE 40 - CAJA DE 188L1QT	CAJA DE 188L1QT	7.00	126	119.20	\$2.19	\$276.23	TOTAL
173532	SINTETICO	PREMIUM	QUARTZ 9000 ENERGY HKS 5W30 (RIA) - CAJA DE 188L1	CAJA DE 188L1	3.28	95	95.00	\$4.39	\$416.66	TOTAL
165223	MINERAL	GENERAL	FLUIDE G3 - CAJA DE 188L1	CAJA DE 188L1	4.88	88	88.00	\$5.79	\$245.36	TOTAL
161227	MINERAL	FIGHTING	AZOLLA 2S 68 - BALDE DE 20L	BALDE DE 20L	4.00	4	80.00	\$41.00	\$164.00	TOTAL
176188	MINERAL	FIGHTING	POWER 25W50 - BALDE DE 20L	BALDE DE 20L	4.00	4	80.00	\$40.50	\$162.00	TOTAL
205051	MINERAL	GENERAL	QUARTZ 5000 FUT. XT 10W30 - CAJA DE 128L1	CAJA DE 128L1	6.38	78	78.00	\$18.81	\$148.81	TOTAL
205511	MINERAL	FIGHTING	RUBIA TIR 7400 15W40 - CAJA DE 128L1	CAJA DE 128L1	5.17	62	62.00	\$2.38	\$147.53	TOTAL
161223	MINERAL	FIGHTING	AZOLLA 2S 68 - BALDE DE 20L	BALDE DE 20L	3.00	3	60.00	\$12.00	\$120.00	TOTAL
154978	SINTETICO	GENERAL	MOTO BRAKE FLUID DOT 4 - CAJA DE 128O5L	CAJA DE 128O5L	7.00	84	42.00	\$2.54	\$213.11	TOTAL
161212	MINERAL	FIGHTING	RUBIA TIR 7400 15W40 - BALDE DE 20L	BALDE DE 20L	2.00	2	40.00	\$41.50	\$83.00	TOTAL
153627	SINTETICO	PREMIUM	QUARTZ 9000 FUT. GFS 0W20 - CAJA DE 188L1	CAJA DE 188L1	2.00	36	36.00	\$4.20	\$151.37	TOTAL
201280	SINTETICO	PREMIUM	TRANS. GEAR 8 FE 75W90 - BALDE DE 20L	BALDE DE 20L	1.00	1	20.00	\$107.10	\$107.10	TOTAL
189995	MINERAL	FIGHTING	ACANTIS HM 58 - BALDE DE 19L	BALDE DE 19L	1.00	1	19.00	\$33.66	\$33.66	TOTAL
189676	MINERAL	GENERAL	GRASA 711 HOMOCINCOELES - TUBOS DE 24C450G	TUBOS DE 24C450G	0.88	1	1.88	\$1.88	\$33.83	TOTAL
189663	MINERAL	FIGHTING	RUBIA TIR 7400 15W40 - CAJA DE 481GAL	CAJA DE 481GAL	0.50	2	7.57	\$9.25	\$18.50	TOTAL
152406	SINTETICO	PREMIUM	MXL115 25 100 - BALDE DE 453C	BALDE DE 453C	0.25	1	5.00	\$157.08	\$157.08	TOTAL
174777	SINTETICO	PREMIUM	QUARTZ INEO MC3 5W40 - CAJA DE 385L	CAJA DE 385L	0.38	1	3.80	\$12.67	\$12.67	TOTAL
173539	SINTETICO	PREMIUM	QUARTZ 9000 ENERGY HKS G. 310 5W30 - CAJA DE 385L	CAJA DE 385L	0.33	1	5.00	\$20.33	\$20.33	TOTAL
211409	SINTETICO	PREMIUM	QUARTZ INEO C3 5W40 - CAJA DE 385L	CAJA DE 385L	0.33	1	5.00	\$23.86	\$23.86	TOTAL
163843	SEMI SINTETICO	GENERAL	QUARTZ 7000 10W40 (VW) - CAJA DE 484L	CAJA DE 484L	0.25	1	4.00	\$11.27	\$11.27	TOTAL
173837	MINERAL	GENERAL	QUARTZ 5000 FUT. XT. 10W30 - CAJA DE 484L	CAJA DE 484L	0.25	1	4.00	\$8.97	\$8.97	TOTAL
14011	MERCHANDISING	PROMOCIONES TOTAL	Cenizas TOTAL		0.00	8163	0	\$0.00	\$0.00	TOTAL
14040	MERCHANDISING	PROMOCIONES TOTAL	Cinta Fronteizera Total x1		0.00	46	0	\$0.00	\$0.00	TOTAL
17012	MERCHANDISING	PROMOCIONES TOTAL	STICKERS CAMBIO TOTAL LUB "genericos"		0.00	4265	0	\$0.00	\$0.00	TOTAL
18028	MERCHANDISING	PROMOCIONES TOTAL	BLOCS TOTAL		0.00	918	0	\$0.00	\$0.00	TOTAL
19001	MERCHANDISING	PROMOCIONES TOTAL	TAPASOL LATERAL TOTAL LUB X1		0.00	3266.00	0	\$0.00	\$0.00	TOTAL
19002	MERCHANDISING	PROMOCIONES TOTAL	TAPASOL VERANO 2019 X1		0.00	1354	0	\$0.00	\$0.00	TOTAL
19016	MERCHANDISING	PROMOCIONES TOTAL	ARCHES QUARTZ X 60.		0.00	3354	0	\$0.00	\$0.00	TOTAL
19017	MERCHANDISING	PROMOCIONES TOTAL	VOLANTE KIA		0.00	1750	0	\$0.00	\$0.00	TOTAL
19018	MERCHANDISING	PROMOCIONES TOTAL	ARCHES KIA		0.00	825	0	\$0.00	\$0.00	TOTAL
19019	MERCHANDISING	PROMOCIONES TOTAL	ARCHES TRANSPORTE PESADO (RUBIA)		0.00	830	0	\$0.00	\$0.00	TOTAL
19020	MERCHANDISING	PROMOCIONES TOTAL	ARCHES TAPASOL VERANO 2019 X1		0.00	1350	0	\$0.00	\$0.00	TOTAL
19022	MERCHANDISING	PROMOCIONES TOTAL	CANAS COPA AMERICA		0.00	4	0	\$0.00	\$0.00	TOTAL
19028	MERCHANDISING	PROMOCIONES TOTAL	CHIMPUNERAS COPA AMERICA X 1		0.00	17	0	\$0.00	\$0.00	TOTAL
19029	MERCHANDISING	PROMOCIONES TOTAL	BROCHURE TRANSPORTE PESADO B2C X50		0.00	83	0	\$0.00	\$0.00	TOTAL
19032	MERCHANDISING	PROMOCIONES TOTAL	SENCILLERAS		0.00	163	0	\$0.00	\$0.00	TOTAL
19041	MERCHANDISING	PROMOCIONES TOTAL	CASACAS ROJAS CON BORDADO TOTAL TALLA "M"		0.00	19	0	\$0.00	\$0.00	TOTAL
19042	MERCHANDISING	PROMOCIONES TOTAL	CASACAS ROJAS CON BORDADO TOTAL TALLA "L"		0.00	8	0	\$0.00	\$0.00	TOTAL
19044	MERCHANDISING	PROMOCIONES TOTAL	LAMPARAS TOTAL		0.00	109	0	\$0.00	\$0.00	TOTAL
19050	MERCHANDISING	PROMOCIONES TOTAL	ARCHES CAMPANA PANETON		0.00	2800	0	\$0.00	\$0.00	TOTAL
19059	MERCHANDISING	PROMOCIONES TOTAL	FLUMAS TOTAL LUBRICANTES - ROJO		0.00	114	0	\$0.00	\$0.00	TOTAL
20001	MERCHANDISING	PROMOCIONES TOTAL	ARCHES CAMPANA VERANO - TAPASOL		0.00	2949	0	\$0.00	\$0.00	TOTAL
20003	MERCHANDISING	PROMOCIONES TOTAL	COLGANTES CAMPANA VERANO - TAPASOL		0.00	390	0	\$0.00	\$0.00	TOTAL
20004	MERCHANDISING	PROMOCIONES TOTAL	CARTA LIGOS - QUARTZ INEO MC3		0.00	452	0	\$0.00	\$0.00	TOTAL
20005	MERCHANDISING	PROMOCIONES TOTAL	POLO BLANCO ESTAMPADOS AUTO-LOGO TOTAL		0.00	150	0	\$0.00	\$0.00	TOTAL
2017019	MERCHANDISING	PROMOCIONES TOTAL	MANEJADORES TOTAL TALLER (ROJO)		0.00	178	0	\$0.00	\$0.00	TOTAL
2017028	MERCHANDISING	PROMOCIONES TOTAL	BANNERS TOTAL RUBIA (50X70 cm) X1		0.00	63	0	\$0.00	\$0.00	TOTAL
2017031	MERCHANDISING	PROMOCIONES TOTAL	BANNERS TOTAL QUARTZ (1.5X70 cm) X1		0.00	68	0	\$0.00	\$0.00	TOTAL
2018053	MERCHANDISING	PROMOCIONES TOTAL	PANELAS KIA TOTAL X1		0.00	7705.00	0	\$0.00	\$0.00	TOTAL
2018055	MERCHANDISING	PROMOCIONES TOTAL	AMBIENTADORES TOTAL		0.00	2163	0	\$0.00	\$0.00	TOTAL
2018057	MERCHANDISING	PROMOCIONES TOTAL	HALAVISTAS PUBLICITARIOS (LUBRICANTES)		0.00	913	0	\$0.00	\$0.00	TOTAL
2018067	MERCHANDISING	PROMOCIONES TOTAL	BANNERS TOTAL KIA (1.5X70 cm) X1		0.00	27	0	\$0.00	\$0.00	TOTAL
2018048	MERCHANDISING	PROMOCIONES TOTAL	BANNERS TOTAL KIA (0.50X70 cm) X1		0.00	66	0	\$0.00	\$0.00	TOTAL
2630002503	MERCHANDISING	PROMOCIONES TOTAL	FILTRO DE ACEITE KIA		0.00	4	0	\$0.00	\$0.00	TOTAL
448901	MERCHANDISING	PROMOCIONES TOTAL	AMBIENTADOR MOTO TOTAL		0.00	935	0	\$0.00	\$0.00	TOTAL
CARTUCHERA	MERCHANDISING	PROMOCIONES REPSOL	ESTUCHE DE CARTUCHERA REPSOL		0.00	128	0	\$0.00	\$0.00	REPSOL
GORRITOT	MERCHANDISING	PROMOCIONES TOTAL	GORRO TOTAL		0.00	2106	0	\$0.00	\$0.00	TOTAL
POLO TOTAL	MERCHANDISING	PROMOCIONES TOTAL	POLO BLANCO TOTAL		891.00	891	0	\$0.00	\$0.00	TOTAL

Fuente: Distribuidora Europea de Repuestos SAC

De la información proporcionada se realizo un cuadro resumen por marca con la finalidad de conocer el saldo final valorizado según control de la empresa.

A continuación, resumen del inventario valorizado al cierre periodo 2020

Tabla 5. Inventarios valorizados cierre 2020

Marca	Total USD
REPSOL	-
TOTAL	25,970.13
Total general	25,970.13

Fuente: Propia

El saldo mostrado se comparó con el monto considerado en el estado de situación financiera cierre 2020, como resultado se encontraron diferencias entre el control de inventarios y estado de situación financiera.

Por lo expuesto anteriormente, VALIDA LA HIPOTESIS GENERAL que el control de inventarios de mercaderías incide en la formulación del estado de situación financiera y resultados en la Distribuidora Europea de Repuestos SAC, Ate, 2020.

A continuación, comparativo del estado de situación financiera según saldo con control de inventarios cierre 2020.

Tomando en cuenta lo expuesto anteriormente tenemos la siguiente rotación de inventarios:

Tabla 6 Rotación de inventarios

	SIN CONTROL	CON CONTROL
Rotación de Inventarios		
<u>Costo de Ventas</u>	597,709	597,709
Inventarios	809,945	93,960
Número de veces	0.74	6.36

Fuente: Propio

Análisis

La rotación de inventarios para SIN CONTROL indica que la empresa tuvo una rotación de 0.74 veces de sus inventarios y para el cálculo CON CONTROL la empresa tuvo una rotación de 6.36 veces de sus inventarios, así mismo los expertos entrevistados en las preguntas 6 y 13 todos coinciden que control de ingresos si inciden en la rotación de inventarios.

Por lo expuesto anteriormente, VALIDA LA HIPOTESIS GENERAL que el control de inventarios de mercaderías incide en la formulación del estado de situación financiera y resultados en la Distribuidora Europea de Repuestos SAC, Ate, 2020.

Tabla 7 Ratios de Liquidez

	Liquidez Corriente: Sin Control	Con Control
Activos Corrientes	2,183,475	1,467,490
Pasivos Corrientes	1,366,192	1,366,192
Liquidez Corriente:	1.60	1.07

Fuente: Propio

Análisis

Según la tabla de cálculo del ratio de liquidez para SIN CONTROL es de 1.6 que según la tabla Razón Corriente estaría dentro de lo normal, sin embargo para el cálculo CON CONTROL la liquidez es de 1.07 que si comparamos con la tabla Razón Corriente se catalogaría bajo, así mismo según los expertos entrevistados en las preguntas 10 y 17 dos de ellos coinciden con sus respuestas indicando que si tienen incidencia en la liquidez de la empresa.

Por lo expuesto anteriormente VALIDA LA HIPOTISIS GENRAL donde el control de inventarios de mercaderías incide en la formulación del estado de situación financiera y resultados en la Distribuidora Europea de Repuestos SAC, Ate, 2020.

===== **General** =====

Figura 3. Estado de situación Financiera con control

DISTRIBUIDORA EUROPEA DE REPUESTOS S.A.C

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA				
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020				
EXPRESADO EN SOLES				
ACTIVOS				
ACTIVOS CORRIENTES	SIN CONTROL		CON CONTROL	
Efectivo o Equivalentes de Efectivo	207,914	9%	207,914	14%
Cuentas por Cobrar Comerciales (Neto)	972,290	43%	972,290	63%
Otras Cuentas por Cobrar a Partes Relacionadas	61,451	3%	61,451	4%
Otras Cuentas por Cobrar (Neto)	131,447	6%	131,447	9%
Existencias (Neto)	809,945	36%	93,960	6%
Gastos Contratados por Anticipado	428	0%	428	0%
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	2,183,475	97%	1,467,490	96%
ACTIVOS NO CORRIENTES				
Inmuebles, Maquinaria y Equipo	65,534	3%	65,534	4%
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	65,534	3%	65,534	4%
TOTAL ACTIVOS	2,249,009	100%	1,533,024	100%
PASIVOS Y PATRIMONIO				
PASIVOS CORRIENTES	Sin Control		Con Control	
Sobregiro Bancario	0	0%	0	0%
Cuentas por Pagar Comerciales	1,130,423	50%	1,130,423	47%
Otras Cuentas por Pagar (Corriente)	183,981	8%	183,981	8%
Obligaciones Financieras	51,788	2%	51,788	2%
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	1,366,192	61%	1,366,192	57%
PASIVOS NO CORRIENTES				
Obligaciones Financieras	352,382	16%	352,382	15%
Prestamos por pagar Accionistas	23,931	1%	23,931	1%
Otras Cuentas por pagar a Partes Relacionadas	321,831	14%	321,831	13%
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	698,143	31%	698,143	29%
PATRIMONIO NETO				
Capital	504,656	22%	504,656	21%
Capital Adicional	12,000	1%	12,000	0%
Resultados Acumulados	(209)	0%	(209)	0%
Resultado del Ejercicio	(331,773)	-15%	(180,361)	-8%
TOTAL PATRIMONIO NETO	184,674	8%	336,086	14%
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO NETO	2,249,009	100%	2,400,421	100%

Fuente: Distribuidora Europea de Repuestos SAC.

Como podemos observar encontramos diferencias de montos en las existencias por S/ 715,985 que representan un 30% menos de existencias comparado con el estado situacional sin control, también podemos ver que al momento de incluir el nuevo saldo según control de inventarios el total Activo y Pasivo suman montos diferentes generando des cuadratura en el estado de situación financiera.

Por lo expuesto anteriormente VALIDA LA HIPOTESIS ESPECIFICA 01 que corresponde a el control de ingresos y salidas de mercaderías incide en la formulación del estado de situación financiera y resultados en la empresa Distribuidora Europea de Repuestos SAC, Ate, 2020.

A continuación, estado de situación financiera 2020 sin control de inventarios.

Tabla 8 Análisis vertical del estado de situación financiera sin control de inventarios.

Estado de Situación Financiera

DISTRIBUIDORA EUROPEA DE REPUESTOS S.A.C

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 EXPRESADO EN SOLES		
ACTIVOS		
ACTIVOS CORRIENTES	2020	
Efectivo o Equivalentes de Efectivo	207,914	9%
Cuentas por Cobrar Comerciales (Neto)	972,290	43%
Otras Cuentas por Cobrar a Partes Relacionadas	61,451	3%
Otras Cuentas por Cobrar (Neto)	131,447	6%
Existencias (Neto)	809,945	36%
Gastos Contratados por Anticipado	428	0%
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	2,183,475	97%
ACTIVOS NO CORRIENTES		
Inmuebles, Maquinaria y Equipo	65,534	3%

TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	65,534	3%
TOTAL ACTIVOS	2,249,009	100%
PASIVOS Y PATRIMONIO		
PASIVOS CORRIENTES		
Sobregiro Bancario	0	0%
Cuentas por Pagar Comerciales	1,130,423	50%
Otras Cuentas por Pagar (Corriente)	183,981	8%
Obligaciones Financieras	51,788	2%
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	1,366,192	61%
PASIVOS NO CORRIENTES		
Obligaciones Financieras	352,382	16%
Prestamos por pagar Accionistas	23,931	1%
Otras Cuentas por pagar a Partes Relacionadas	321,831	14%
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	698,143	31%
PATRIMONIO NETO		
Capital	504,656	22%
Capital Adicional	12,000	1%
Resultados Acumulados	(209)	0%
Resultado del Ejercicio	(331,773)	-15%
TOTAL PATRIMONIO NETO	184,674	8%
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO NETO	2,249,009	100%

Fuente: Distribuidora Europea de Repuestos SAC

Del análisis vertical del estado de situación financiera podemos decir que un 43% del activo representan nuestras cuentas por cobrar, seguido de un 36% de los activos representan los inventarios de la empresa. Con el objetivo de determinar si los valores monetarios considerados en el estado de situación financiera (existencias), se solicitó el Kardex, registros de control de ingresos y salidas al encargado del almacén.

De la información recibida se muestra información resumida por tipo de presentación de producto:

Tabla 9 Resumen de Control de Inventarios Cierre 2020

Marca	Presentación	Suma de Precio Total \$ (Sin IGV)	Costo Promedio x Litros (USD)
TOTAL	BALDE DE 19LP	33.66	1.77
	BALDE DE 20L	3,512.12	2.47
	BALDE DE 4C5K	157.08	31.42
	CAJA DE 4B1GAL	18.50	2.44
	CAJA DE 12B05L	213.11	5.07
	CAJA DE 12B1L	333.34	2.38
	CAJA DE 12B1QT	4,266.81	2.75
	CAJA DE 18B1L	3,240.78	4.38
	CAJA DE 18B1QT	276.23	2.32
	CAJA DE 3B5L	1,928.12	3.70
	CAJA DE 3B5QT	3,508.47	3.45
	CAJA DE 4B4L	568.02	2.44
	CILINDRO DE 208L	7,876.95	2.98
	TUBOS DE 24C450G	36.93	4.06
Total general		25,970.13	3.69

Fuente: Elaboración Propia

Según el resumen de inventario mostrado, la empresa cuenta con un saldo de inventarios de diversos ítems valorizados USD 25,970.13 para efectos de comprobación y validación de saldos con los estados financieros se realizará la conversión a moneda nacional

(soles) según el tipo de cambio de cierre del periodo Sunat 2020 donde USD 25,970.13 al tipo de cambio cierre Sunat 2020 es 3.618 se tiene:

Conversión de moneda extranjera a moneda nacional

Tabla 10 Cambio de ME a Sol

USD	Tipo de cambio	Soles
25,970.13	3.618	93,959.93

Fuente: Elaboración propia

De la conversión realizada, por el monto de S/ 93,959.93 dicho monto será considerado como inventario final al cierre del periodo 2020 y por tanto este monto será tomado en cuenta para la formulación de los estados financieros al cierre del periodo 2020.

Tomando en cuenta los datos del balance presentados con anterioridad tenemos lo siguiente:

Tabla 11 Periodo Promedio de Rotación de Inventarios

Período Promedio de Rotación de Inventarios (PPI)	Sin Control	Con Control
Inventarios	809,945	93,960
Costo de Ventas	597,709	597,709
días	487.83	56.59

Fuente: Propio

Tal como se muestra en el cuadro el periodo de rotación de inventarios para sin control tarde 487.84 días para su comercialización, mientras que para el con control la empresa tarda 56.59 días para su comercialización.

Por lo expuesto VALIDA LA HIPOTESIS ESPECIFICO 1 que corresponde a el control de ingresos y salidas de mercaderías incide en la formulación del estado de situación financiera y resultados en la empresa Distribuidora Europea de Repuestos SAC, Ate, 2020.

===== 01 =====

=====

Sabemos que existen tres métodos de valuación, Primeras Entradas Primeras Salidas (PEPS), Ultimas Entradas Primeras Salidas (UEPS) y un tercer método denominado Promedio (Abanto, 2022) hace mención que cuando no resulta posible la identificación específica de los productos que se venden, para efectos de determinación que unidades han sido vendidas y que unidades permanecen, la NIC 2 permite la aplicación de supuestos flujos de costos que no necesariamente tienen que calzar con el flujo físico real denominados fórmulas de coto.

Tomando en consideración lo indicado anteriormente, la empresa Distribuidora Europea de Repuestos no cuenta con un tipo de método específico de valuación debido que no cuentan con el Kardex y control de ingresos y salidas de mercaderías y que para efectos del estado de situación financiera toman como costo las mercaderías consumidas o vendidas.

A continuación, cálculo de la mercadería vendida (Costo de Ventas)

Tabla 12 Cálculo de mercadería Vendida

Cálculo del costo de ventas	Sin Control		Con Control
Inventario Inicial 01.01.2020	1,179,935		1,179,935
(+) Compras	379,131		379,131
(-) Inventario Final 31.12.2020	<u>809,945</u>	≠	<u>93,960</u>
COSTO DE VENTAS	<u>749,121</u>	≠	<u>1,465,106</u>

Fuente: Propio

Del cuadro podemos observar que existen diferencias entre sin control con control de inventarios donde el costo de venta sin control es de S/ 749,121 y con control el costo de ventas es mayor, con ello podemos validar nuestra segunda hipótesis donde el método de valuación incide en la formulación de los estados financieros de la empresa.

Por lo expuesto, VALIDA LA HIPOTESIS ESPECIFICA 02 donde La valuación de inventarios incide en la situación económica y financiera y resultados en la empresa Distribuidora Europea de Repuestos SAC, Ate, durante el año 2020.

===== 02 =====

Las mercaderías deben ser medidas al valor razonable ya que implica de forma positiva o negativa en la formulación de los estados financieros.

(Castellanos, 2015) Hace mención que la gerencia deberá ser quien tome la decisión de la aplicación del valor razonable ya que tiene implicancia en la formulación de los estados financieros.

(Villacorta, 2021) Hace mención que las existencias deben ser valorados según el criterio del valor razonable menos los costos de ventas.

Para medir los costos de adquisición requerimos que el control de inventarios tenga mayor detalle de información, según el reporte brindado por la empresa se tiene la cantidad de productos, tipo de productos, precios unitarios por producto, estos no serán suficientes para un mejor análisis de los costos de adquisición de las mercaderías.

A continuación, resumen del control de inventarios al cierre del periodo 2020.

Figura 4. Control de saldos de inventarios al cierre 2020

“CONTROL DE INVENTARIOS DE MERCADERIAS Y SU INCIDENCIA EN LA FORMULACION DEL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA Y RESULTADOS EN LA DISTRIBUIDORA EUROPEA DE REPUESTOS SAC, ATE, 2020”

Marca	Tipo producto	Costo Promedio x Litros (USD)	T. C Cierre 2020	SOLES
REPSOL	MERCHANDISING	-	3.62	-
TOTAL	MERCHANDISING	-	3.62	-
	MINERAL	2.35	3.62	8.50
	SEMI SINTETICO	3.21	3.62	11.62
	SINTETICO	6.71	3.62	24.29
Total general		2.02	3.62	7.32

Fuente: Control de inventarios de la empresa

Del cuadro presentado, se está tomando el tipo de cambio al cierre del periodo 2020 tomando en consideración que las compras fueron en fechas distintas, estos tendrán diferentes tipos de cambio de moneda por tanto los costos de adquisición tendrán incidencia ya sea positiva o negativa para la formulación de los estados financieros.

Por lo expuesto VALIDA LA HIPOTESIS ESPECIFICA 03 donde Los costos de adquisición de las mercaderías inciden en la formulación del estado de resultados de la empresa Distribuidora Europea de Repuestos SAC, Ate, 2020.

CAPÍTULO IV: DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES

4.1. Discusión

Después de haber revisado las observaciones a los estados financieros, contrato comercial, control de ingresos y salidas de mercaderías, las entrevistas a los expertos esta hipótesis se acepta la incidencia en la formulación del estado de situación financiera y resultados

A continuación, para la presente tesis se pasa a validar:

Hipótesis general:

El control de inventarios de mercaderías incide en la formulación del estado de situación financiera y resultados en la Distribuidora Europea de Repuestos SAC, Ate, 2020.

Luego de haber desarrollado en la presente tesis se afirma que lo indicado en la hipótesis general con respecto al control de inventarios de mercaderías incide en la formulación de los estados financieros, en base a los documentos analizados en la tabla 5 páginas 42, 45 de la información obtenida de la empresa en estudio, donde se determina que el control de inventarios de mercaderías incide en la formulación de los estados de situación financiera, así mismo los expertos entrevistados coinciden en sus respuestas en las preguntas 1 y 20 del cuestionario que están de acuerdo que el control de inventarios inciden en la formulación del estado de situación financiera y de resultados.

Coincidiendo con lo indicado por los señores (Moreira, Lourdes; García, Nemis; Granda, Mayra; Samaniego, Héctor; Lema, Magdala de Jesús, 2019) donde hacen mención que contar con un adecuado control de inventarios permitirá la entrega de información adecuada y oportuna para la formulación de los estados financieros.

Hipótesis específicas 1:

El control de ingresos y salidas de mercaderías incide en la formulación del estado de situación financiera y resultados en la empresa Distribuidora Europea de Repuestos SAC, Ate, 2020.

Según la entrevista realizada a los expertos en la pregunta 1 del cuestionario mencionan que el control de ingresos y salidas de mercaderías incide en la formulación del estado de situación financiera de la empresa, inclusive hacen inca pie que los controles se debería llevar en algún sistema o en el Kardex y el Bincard.

Luego del análisis documentario en la figura 4 se muestra la variación de los inventarios según el detalle de inventarios al cierre 2020, se puede observar en el análisis vertical columna SIN CONTROL el 36% representan los inventarios luego del cambio la columna CON CONTROL en el análisis vertical los inventarios representan un 6% sobre los activos totales se determinó que el control de inventarios incide en la formulación del estado de situación financiera y de resultados por tanto se VALIDA LA HIPOTESIS ESPECIFICA 01 donde el control de ingresos y salidas de inventarios incide en la formulación del estado de situación financiera.

Es importante contar con políticas de control de inventarios, coincidiendo con los autores (Arroba, Angulo, & Naula, 2018) concluyen haciendo mención que la falta de políticas repercute con la formulación de los estados financieros a mostrar.

Como definición al control de inventarios podemos decir que se refieren a la administración de políticas de inventarios que nos permita obtener mayor liquidez, aminorar costos para luego generar mayor rentabilidad (Durán, 2012). Tomando en cuenta lo mencionado las políticas de control inventario de mercaderías, como elemento tiene incidencia positiva para la formulación de los estados financieros.

Lo mencionado anteriormente también se sustenta cuando (Caruajulca & Marín, 2017) mencionan sobre las incidencias contrarias de no contar con dichas políticas de control.

Como parte de los elementos de control de inventario podemos mencionar tales como: Parámetros económicos, demanda, ciclo de compra, demoras de entrega, re abasto del almacén, tiempo de abasto, abastecimientos múltiples, cantidad de artículos debido a que de manera directa o indirecta tiene incidencia para la formulación de los estados financieros (Durán, 2012).

(Matías, 2019) Menciona como parte de su conclusión que los procedimientos de control si tienen incidencia de manera positiva en la formulación de los estados financieros.

Hipótesis específicas 2:

La valuación de inventarios incide en la situación económica y financiera y resultados en la empresa Distribuidora Europea de Repuestos SAC, Ate, durante el año 2020.

Tomando en consideración la Norma Internacional de Contabilidad N° 2 (NIC 2) nos hace mención que se deben reflejar los montos en los libros de inventarios al valor razonable menos los costos de venta, este monto se puede apreciar en la tabla 11, así mismo los expertos mencionan en las preguntas 3, 15, 18, 19 que la valuación de inventarios inciden en la formulación de los estados financieros y de resultados y por ende afectan la rentabilidad, costo de ventas, ratio de rotación de inventario.

Tomando en cuenta lo mencionado para el siguiente trabajo de investigación se observó que los saldos según control de inventarios ascienden a USD 25,970.13 llevados a su equivalencia en moneda nacional PEN, S/ 93,959.93 sin embargo en los estados

financieros se pudo observar cómo existencias por el monto de S/ 809,945 esta diferencia incide en la formulación de los estados financieros, teniendo en cuenta que los estados financieros serán resultados de la información trabajada de las anotaciones diarias de operaciones o transacciones realizadas por la empresa coincidiendo con la conclusión de (Elizalde, 2019) donde hace mención que los inventarios deben ser al valor razonable a un determinado periodo de cierre.

Por lo expuesto anteriormente se determinó que la valuación de inventarios incide en la formulación del estado de situación financiera y de resultados, por tanto, se VALIDA LA HIPOTESIS ESPECIFICA 02 donde La valuación de inventarios incide en la situación económica y financiera y resultados en la empresa Distribuidora Europea de Repuestos SAC, Ate, durante el año 2020.

Hipótesis específicas 3:

Los costos de adquisición de las mercaderías inciden en la formulación del estado de resultados de la empresa Distribuidora Europea de Repuestos SAC, Ate, 2020

Según los expertos coinciden con sus respuestas en las preguntas 2, 5, 8, 12, 14, tienen incidencia en el margen bruto, costo de ventas, liquidez donde estos puntos mencionados están relacionados con la formulación con el estado de situación financiera y de resultados.

Tomando como ejemplo el tipo de cambio de cierre según SUNAT tabla 7, el cambio de moneda extranjera tiene incidencia en la formulación del estado de resultados ya que afecta a ganancia o pérdida por diferencia de cambio.

Por lo expuesto, se determinó que los costos de adquisición inciden en la formulación del estado de situación financiera y de resultados VALIDA LA HIPOTESIS ESPECIFICA

03 donde Los costos de adquisición de las mercaderías inciden en la formulación del estado de resultados de la empresa Distribuidora Europea de Repuestos SAC, Ate, 2020

4.2. Conclusiones

Luego de haber realizado la investigación de la información recopilada empresa se llega a las siguientes conclusiones:

1. Se determinó la incidencia del control de inventarios mercaderías en la formulación de los estados financieros en la empresa Distribuidora Europea de Repuestos SAC, 2020. Por las diferencias encontradas en el análisis vertical del estado situacional en la figura 4 donde al comparar los saldos finales según control de inventarios y el estado situacional se halló una diferencia de S/ 749,121 este monto hace que en el análisis vertical los inventarios representan un 6% sobre los activos.
2. Se determinó que la valuación de inventarios incide en la formulación del estado de resultados donde la empresa tal como podemos ver la tabla 11, los montos dependerán del tipo de costeo que realice la empresa, estos montos inciden sobre el costo de ventas y por tanto al estado de resultados.
3. Se determinó que los costos de adquisición de las mercaderías inciden en el estado de resultados de la empresa dado que este monto será el costo de ventas y afectación directa sobre el margen operativo de la empresa, así mismo, el correcto control de ingresos y salidas de inventarios permite conocer la cantidad ideal a comprar como stock, y su correcta logística.

REFERENCIAS

- Abanto, M. (2022). NIC 2 Inventarios: Medicion Inicial y posterior. *Contadores & Empresas*, 1-5. Obtenido de <https://pdf.e1f02359cdb850e1029d834767462bcd.odilo.us/#/6fc5b93413be443d8a06e9f7a65367b1/ec663be58927d2b7c4bd13f233b4c68b367899fbd2f1ddf93817350544c04715>
- Alvarez, L. (2020). *Gestión de inventarios: cartilla para el aula*. Corporación Universitaria Minuto de Dios. Obtenido de <https://elibro.bibliotecaupn.elogim.com/es/lc/upnorte/titulos/198393>
- Arévalo, P., & Mori, N. (2014). "CONTROL DE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD EN LA EMPRESA SUPERMERCADOS LA INMACULADA SAC PERIODO 2014". Tarapoto: Universidad Nacional de San Martin.
- Arias, Jesús; Villasís, Miguel; Miranda, María. (2016). El protocolo de investigación III: la Poblacion de estudio. *Revista Alergia Mexico*, 201-206.
- Arroba, E., Angulo, Y., & Naula, S. (2018). "Control de inventarios y su incidencia en los estados financieros". *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana*, En linea.
- Camayo, J. (2017). *Control Interno de Inventarios del área de pisos y su influencia en las ventas de Tiendas Maestro S.A de Trujillo, año 2016*. Trujillo: Universidad Privada del Norte.
- Caruajulca, C., & Marín, M. (2017). "INCIDENCIA DEL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS EN EL MARGEN COMERCIAL DE LA EMPRESA INVERSIONES Y NEGOCIOS ISBEN S.R.L., DEL DISTRITO DE BAMBAMARCA, PARA EL AÑO 2016". Cajamarca: Universidad Privada del Norte.
- Castellanos, H. (2015). Medición de activos no financieros. Un análisis de los elementos que intervienen en la decisión de la gerencia al optar por el modelo del valor razonable. *Cuadernos de Contabilidad*, 16 (40), 41-71.
- Chambergu Guillermo, I. (2018). Análisis de los métodos de valorización de existencias y la pertinencia de la NIC 2 Inventarios. Lima.
- Chiguala, A., & Vasquez, C. (2021). "IMPLEMENTACIÓN DE LAS 5S, ABC DE INVENTARIOS Y KARDEX PARA INCREMENTAR LA PRODUCTIVIDAD EN EL ÁREA DE PRODUCCIÓN DE LA EMPRESA NORPIEL SRL, TRUJILLO 2021". Trujillo. Obtenido de <https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/29931/Chiguala%20Ramirez%20An>

gie%20Gianella%20-

%20_Vasquez%20Alzamora%20Cesar%20Miguel.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Consuelo, M., Chamorro, C., & Carvajal, D. (2020). El control interno de los inventarios: su incidencia en la gestión financiera de Due Amici Pizzería. *Revista Activos*, 137-163. doi:<https://doi.org/10.15332/25005278/6264>

Coronado, A. (2015). Construcción de una lista de cotejo (checklist) de dificultades de aprendizaje del cálculo aritmético. *Revista Española de Pedagogía*, 100.

Cruz, A. (2017). *Gestión de inventarios*. UF0476. IC Editorial. Obtenido de <https://elibro.bibliotecaupn.elogim.com/es/lc/upnorte/titulos/59186>

Delgado, L. (2019). *MEJORA DE LA GESTIÓN DE INVENTARIOS PARA EL INCREMENTO DE LA RENTABILIDAD EN LA EMPRESA FILTROS Y LUBRICANTES VICTOR HUGO E.I.R.L.* Chiclayo. Obtenido de https://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/2344/1/TL_DelgadoPerezLuis.pdf

Díaz, José; Pérez, Dania. (2012). Optimización de los niveles de inventario en una cadena de suministro. *Ingeniería Industrial*, 126-132. Obtenido de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1815-59362012000200004

Duque, Maria; Muñoz, Lina; Osorio, Jair;. (2011). El estado del costo de producción y venta y el estado de resultados en las Normas Internacionales de Información Financiera-NIIF/IFRS. *Contaduría Universidad de Antioquia; Medellín*, 13-28.

Durán, Y. (2012). Administración del inventario: elemento clave para la optimización de las utilidades en las empresas. *Vision Genreal*, 55-78.

Elizalde, L. (2019). Quito. doi:<https://doi.org/10.33386/593dp.2019.5-1.15918>

Elizalde, L. (2019). Los estados financieros y las políticas contables. *593 Digital Publisher CEIT*, 217-226.

Enciso, F., & Flores, Y. (2018). “Control de inventarios y el impuesto a la renta de la Empresa Lan Trading S.A. en los periodos 2014 al 2016”. Callao: Universidad Nacional del Callao .

Gómez, S. (2012). *Metodología de la investigación*. Mexico: Tercer Milenio S.C.

Guerrero Salas, H. (2009). *Inventarios: Manejo y Control*. Ecoe Ediciones. Obtenido de <https://elibro.bibliotecaupn.elogim.com/es/lc/upnorte/titulos/69078>

Gurrutxaga, M. (2021). *Dialnet*. Obtenido de Dialnet: <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8254704>

Gutierrez Roa, F. (2012). *Sistema de control de gestión*. Ediciones de la U. Obtenido de <https://elibro.bibliotecaupn.elogim.com/es/lc/upnorte/titulos/70221>

- Hernández , R. S., Fernández , C. C., & Baptista, P. L. (2010). *Metodología de la Investigación* (Quinta ed.). Ciudad de Mexico, Mexico: McGRAW. Obtenido de https://www.esup.edu.pe/descargas/dep_investigacion/Metodologia%20de%20la%20investigaci%C3%B3n%205ta%20Edici%C3%B3n.pdf
- Hernández , R. S., Fernández , C. C., & Baptista, P. L. (2010). *Metodología de la Investigación* (Quinta ed.). Ciudad de Mexico, Mexico: McGRAW-HILL / INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE C.V. Obtenido de https://www.esup.edu.pe/descargas/dep_investigacion/Metodologia%20de%20la%20investigaci%C3%B3n%205ta%20Edici%C3%B3n.pdf
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2014). *Metodología de la investigación*. México D.F.: McGRAW.
- Hernández, Roberto; Fernández, Carlos; Baptista, Pilar;. (2014). *Metodología de la Investigación*. Mexico: MCGRAW-HILL.
- Holguin, C. J. (2017). *Fundamentos de control y gestion de inventarios*. Santiago de Cali: Programa Editorial Universidad del Valle. Obtenido de <https://elibro.bibliotecaupn.elogim.com/es/ereader/upnorte/128995?page=174>
- Hurtado, J. (2013). *El control interno de las existencias y su incidencia en los resultados economicos y financieros de la empresa Curtiduria Orion SAC, en la ciudad de Trujillo, año 2012*. Trujillo: Universidad Nacional de Trujillo.
- Juca, C., Narvaez, C., Erazo, J., & Luna, K. (Junio de 2019). Modelo de gestión y control de inventarios para la determinación de los niveles óptimos en la cadena de suministros de la Empresa Modesto. *Digital Publisher*, 20-39. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7144054>
- Matías, M. (2019). “Control de inventarios y su incidencia en la gestión financiera de la empresa Mármoles y Vidrios Velásquez S.A.C. Piura, Periodos 2016-2017”. Piura: Universidad Cesar Vallejo.
- Monroy Mejía, M. d., & Nava Sanchezllanes, N. (2018). *Metodología de la Investigación*. México: Grupo Editorial México.
- Moreira, Lourdes; García, Nemis; Granda, Mayra; Samaniego, Héctor; Lema, Magdala de Jesús. (2019). Impacto de la aplicación de un proceso contable y gestión de inventarios para la compañía deteiceli. *Revista Dilemas Contemporaneos: Educacion, Politica y Valores*, 1-16.
- Navarro, J. (03 de Junio de 2019). *Grupo Verona*. Obtenido de Grupo Verona: <https://www.grupoverona.pe/nic-2-inventarios-o-existencias/>
- Niño, V. (2011). *Metodología de la investigación*. Colombia: Ediciones de la U.

- Parga, A., & Aranda, J. (2018). Política de inventario para demandas con tendencia y aleatoriedad. caso comercializadora de lubricantes. *Revista Inventum*. 2018, 13(24):50-57. doi:<https://doi.org/10.26620/uniminuto.inventum.13.24.2018.50-57>.
- Peña, M. (2019). *Control de inventarios y su incidencia en los Estados Financieros de las concesionarias de vehículos, Lima -2018*. Lima: Universidad Cesar Vallejo.
- Perez, L., Perez, R., & Seca, M. V. (2020). *Metodología de la Investigación Científica*. Argentina: Editorial Maipue.
- Pomahuacre, J. (2018). *Gestión de Control de Inventarios y su Incidencia en la Rentabilidad de la Empresa Only Star SAC 2018*. Lima. Obtenido de <http://190.119.244.198/bitstream/handle/upa/565/GESTI%c3%93N%20DE%20CONTROL%20DE%20INVENTARIOS%20Y%20SU%20INCIDENCIA%20EN%20LA%20RENTABILIDAD%20DE%20LA%20EMPRESA%20ONLY%20STAR%20SAC%202018.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Rengifo, M., & Ramirez, R. (2017). *EVALUACIÓN DEL CONTROL DE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA ELECTRO SERVICIOS DAVILA SAC. EN EL DISTRITO DE TARAPOTO. AÑO 2015*. Tarapoto. Obtenido de <https://repositorio.unsm.edu.pe/bitstream/handle/11458/2512/TESIS%20MAYTE%20Y%20RINA.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Rincon, C., & Villareal, F. (2014). *Costos I*. Ediciones de la U. Obtenido de Rincón Soto, C. A. & Villarreal Vásquez, F. (2014). *Costos I.. Ediciones de la U.* <https://elibro.bibliotecaupn.elogim.com/es/lc/upnorte/titulos/70231>
- Rodriguez, A., Sabogal, T., & Fuentes, E. (2021). SISTEMA DE GESTIÓN DE INVENTARIOS PARA COMPAÑÍAS DE HARDWARE - CASO DE ESTUDIO. *Revista de Ingeniería, Matemáticas y Ciencias de la Información*, 16(8). doi:<https://doi.org/10.21017/rimci.2021.v8.n16.a99>
- Rosario, J. (2017). *Gestión financiera*. Editorial Universidad de Almería. Obtenido de <https://elibro.bibliotecaupn.elogim.com/es/lc/upnorte/titulos/44578>
- Samaniego, H. (2019). Un modelo para el control de inventarios utilizando dinámica de sistemas. 135-155.
- Samaniego, H. (2019). Un modelo para el control de inventarios utilizando dinámica de sistemas. *Estudios de la Gestión*, 134-154. doi:<https://doi.org/10.32719/25506641.2019.6.6>.
- Sánchez, D., & Ramírez, N. (2018). Diseño de modelo de gestión de inventario en un cultivo de fresa, basado en el orden del modelo para un solo período y métricas seis sigma. *Ingeniería y Competitividad*, 95-105. doi:DOI: <https://doi.org/10.25100/iyc.v20i1.6097>

“CONTROL DE INVENTARIOS DE MERCADERIAS Y SU INCIDENCIA EN LA FORMULACION DEL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA Y RESULTADOS EN LA DISTRIBUIDORA EUROPEA DE REPUESTOS SAC, ATE, 2020”

- Sánchez, J. (04 de Febrero de 2020). *Economipedia.com*. Obtenido de Economipedia.com: <https://economipedia.com/definiciones/mercaderia.html#:~:text=Una%20mercader%C3%A9a%20es%20todo%20bien,con%20el%20de%20bien%20econ%C3%B3mico.>
- Sierra, David; Andrade, Luisa; Manzano, Monica; Lomas, Edgar. (2019). Control interno de inventario como recuso competitivo en una PyME de Guayaquil. *Revista Venezolana de Gerencia*, 24(87), 860-873. Obtenido de <https://www.redalyc.org/journal/290/29060499014/html/>
- Sifuentes, P. (2018). *EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN DE LA RENTABILIDAD DE LA FERRETERÍA SAN JOSÉ LIMA METROPOLITANA AÑO 2017*. Lima: Universidad Ricardo Palma.
- Torres, M., Paz, K., & Salazar, F. G. (2006). Métodos de recolección de datos para una investigación. *Rev. Electrónica Ingeniería Boletín*, 3,, 12-20.
- Torres, P., Mendoza, G., & Ramírez, P. (2019). Control de los inventarios y su incidencia en los estados financieros. *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana*, En línea.
- Torres, Z. (2015). *Planeación y control*. Grupo Editorial Patria. Obtenido de <https://elibro.bibliotecaupn.elogim.com/es/lc/upnorte/titulos/39408>
- Villacorta, M. (2021). Novedades PGC 2021: Valoración de las EXISTENCIAS a valor razonable menos coste de ventas. *Técnica Contable y Financiera*, p92-101. 10p.



“CONTROL DE INVENTARIOS DE MERCADERIAS Y SU INCIDENCIA EN LA FORMULACION DEL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA Y RESULTADOS EN LA DISTRIBUIDORA EUROPEA DE REPUESTOS SAC, ATE, 2020”

ANEXOS

ANEXO 1: Matriz de consistencia

Matriz de consistencia

FORMULACION DEL PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLE INDEPENDIENTE	DIMENSIONES	METODOLOGÍA	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS
PROBLEMA GENERAL	OBJETIVO GENERAL	HIPÓTESIS GENERAL			Tipo de diseño.	
¿De qué manera el control de inventarios de mercaderías incide en la formulación del estado de situación financiera y resultados en la Distribuidora Europea de Repuestos SAC, Ate, 2020?	Determinar si el control de inventarios de mercaderías incide en la formulación del estado de situación financiera y resultados en la Distribuidora Europea de Repuestos SAC, Ate, 2020.	El control de inventarios de mercaderías incide en la formulación del estado de situación financiera y resultados en la Distribuidora Europea de Repuestos SAC, Ate, 2020.	CONTROL DE INVENTARIOS DE MERCADERIAS	* Control de ingresos y salidas de mercaderías * Costos de adquisición * Valuación de inventarios	Descriptivo correlacional No experimental Tipo de investigación. Cuantitativa • Población Emp. Distribuidora Europea de Repuestos SAC	* Análisis documental. * Observación.
PROBLEMAS ESPECIFICOS	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	HIPÓTESIS ESPECÍFICOS	VARIABLE DEPENDIENTE	DIMENSIONES	• Muestra (tipo de muestreo)	
¿De qué manera el control de ingresos y salidas de mercaderías incide en la formulación del estado de situación financiera y resultados en la empresa Distribuidora Europea de Repuestos SAC, Ate, 2020?	Determinar si el control de ingresos y salidas de mercaderías incide en la formulación del estado de situación financiera y resultados en la empresa Distribuidora Europea de Repuestos SAC, Ate, 2020.	El control de ingresos y salidas de mercaderías incide en la formulación del estado de situación financiera y resultados en la empresa Distribuidora Europea de Repuestos SAC, Ate, 2020.	INCIDENCIA EN LA FORMULACION DEL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA Y RESULTADOS	* Estado de Situación Financiera		* Lista de cotejo.
¿De qué manera la valuación de inventarios incide en la situación económica y financiera de la empresa Distribuidora Europea de Repuestos S.A.C. durante el año 2020?	Determinar de que manera la valuación de inventarios incide sobre la situación económica y financiera en la empresa Distribuidora Europea de Repuestos S.A.C durante el año 2020.	La valuación de inventarios incide en la situación económica y financiera y resultados en la empresa Distribuidora Europea de Repuestos SAC, Ate, durante el año 2020.		* Estado de Resultados	Área de Almacén, Contabilidad, Gerencia Comercial y Gerencia General.	* Guía de observación.
¿De qué manera los costos de adquisición de las mercaderías inciden en el estado de resultados de la empresa Distribuidora Europea de Repuestos SAC, Ate, 2020?	Determinar de que manera los costos de adquisición de las mercaderías inciden en el estado de resultado de la empresa Distribuidora Europea de Repuestos SAC, Ate, 2020.	Los costos de adquisición de las mercaderías inciden en la formulación del estado de resultados de la empresa Distribuidora Europea de Repuestos SAC, Ate, 2020.		* Situación Económica y Financiera		* Guía de entrevista

ANEXO 2: Matriz de operacionalización de las Variables

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DIMENSIONES	INDICADORES
CONTROL DE INVENTARIOS DE MERCADERIAS	Es importante contar con un control de inventarios que permita conocer costos de adquisición, transformación y los gastos incurridos donde serán reflejados en los estados financieros para posterior toma de decisiones de costos y gastos (Durán, 2012).	Control de ingresos y salidas de mercaderías	Kardex Mercadería disponible Costos de compras Inventarios físicos
		Costos de Adquisición	Facturas de compras
		Valuación de inventarios	Método de costeo Costo de salidas

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DIMENSIONES	INDICADORES
FORMULACION DEL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA Y RESULTADOS	Sobre el estado de situación financiera y resultados se puede decir que son los resultados obtenidos durante un periodo mostrando los cambios de manera razonable los diversos aspectos que permiten conocer la situación económica y financiera de la empresa que permiten interpretar y analizar para la toma de decisiones en beneficio de la empresa (Elizalde, 2019)	Estado de situación financiera	Rotación de Inventarios Valor razonable de mercadería
		Estado de resultados	Margen Bruto Margen Operativo Costo de venta
		Situación económica y financiera	Ratios de solvencia Liquidez Rentabilidad

ANEXO 3: Estados de Resultados

DISTRIBUIDORA EUROPEA DE REPUESTOS S.A.C.

ESTADO DE RESULTADOS		
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020		
EXPRESADO EN SOLES		
	2020	2019
INGRESOS OPERACIONALES		
Ventas Netas (ingresos operacionales)	805,586	3,378,105
TOTAL DE INGRESOS BRUTOS	805,586	3,378,105
COSTOS OPERACIONALES		
Costo de Ventas	(749,121)	(2,506,403)
TOTAL COSTOS OPERACIONALES	(749,121)	(2,506,403)
UTILIDAD BRUTA	56,465	871,702
GASTOS OPERACIONALES		
Gastos de Ventas	(224,272)	(726,443)
Gastos de Administración	(96,176)	
	(51,096)	
TOTAL GASTOS OPERACIONALES	(371,544)	(726,443)
UTILIDAD OPERATIVA	(315,078)	145,259
INGRESOS Y GASTOS FINANCIEROS		
Ingresos Financieros	4	1,431
Otros Ingresos	44,874	3,535
Gastos Financieros	(32,994)	(67,120)
Ganancia (Pérdida) por Inst. Financieros	(28,579)	4,499
TOTAL INGRESOS (GASTOS) FINANCIEROS	(16,695)	(57,655)
RESULTADOS ANTES PARTICIPAC Y IMPTO RTA	(331,773)	87,604
Impuesto a la renta	0	25,843
UTILIDAD (PERDIDA) NETA DEL EJERCICIO	(331,773)	113,447

“CONTROL DE INVENTARIOS DE MERCADERIAS Y SU INCIDENCIA EN LA FORMULACION DEL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA Y RESULTADOS EN LA DISTRIBUIDORA EUROPEA DE REPUESTOS SAC, ATE, 2020”

DISTRIBUIDORA EUROPEA DE REPUESTOS S.A.C

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020

EXPRESADO EN SOLES

ACTIVOS			PASIVOS Y PATRIMONIO		
	2020	2019		2020	2019
ACTIVOS CORRIENTES			PASIVOS CORRIENTES		
Efectivo o Equivalentes de Efectivo	Anexo 1 207,914	43,710	Sobregiro Bancario	Anexo 1 0	146
Cuentas por Cobrar Comerciales (Neto)	Anexo 2 972,290	1,227,367	Cuentas por Pagar Comerciales	Anexo 10 1,130,423	1,324,829
Otras Cuentas por Cobrar a Partes Relacionadas	Anexo 3 61,451	74,819	Otras Cuentas por Pagar (Corriente)	Anexo 11 183,981	346,539
Otras Cuentas por Cobrar (Neto)	Anexo 4 131,447	106,444	Obligaciones Financieras	Anexo 9 51,788	36,208
Existencias (Neto)	Anexo 5 809,945	1,179,935	TOTAL PASIVOS CORRIENTES	1,366,192	1,707,722
Gastos Contratados por Anticipado	Anexo 6 428	70,910			
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	2,183,475	2,703,185	PASIVOS NO CORRIENTES		
ACTIVOS NO CORRIENTES			PATRIMONIO NETO		
Inmuebles, Maquinaria y Equipo	Anexo 8 65,534	113,182	Obligaciones Financieras	Anexo 12 352,382	246,436
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	65,534	113,182	Prestamos por pagar Accionistas	Anexo 13 23,931	23,931
			Otras Cuentas por pagar a Partes Relacionadas	Anexo 7 321,831	321,831
			TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	698,143	592,198
			TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO NETO		
			Capital	Anexo 14 504,656	504,656
			Capital Adicional	Anexo 15 12,000	12,000
			Resultados Acumulados	Anexo 16 (209)	300,709
			Resultado del Ejercicio	Anexo 17 (331,773)	(300,918)
			TOTAL PATRIMONIO NETO	184,674	516,447
TOTAL ACTIVOS	2,249,009	2,816,367	TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO NETO	2,249,009	2,816,367

ANEXO 4: Contrato de intensión



Total Perú S.A
Av. Victor Andrés Belaunde 147
Torre Real Diez - Piso 1 Of.102
San Isidro, Lima - Perú
Telf. : (511) 442-4222

CARTA DE INTENCIÓN

Lima, 27 de diciembre del 2018

Señores
DISTRIBUIDORA EUROPEA DE REPUESTOS S.A.C
Presente.-

Atención: Sra. Alejandra Merea
Gerente

Estimado Sra. Alejandra Merea,

A través de la presente confirmamos la decisión de TOTAL PERÚ en concederles la distribución de los Productos Lubricantes marca TOTAL, de acuerdo a las condiciones que se establecerán en el contrato de distribución definitivo a celebrar entre las partes.

A continuación se mencionan las condiciones más relevantes que deberá contener el contrato:

- 1) **OBJETO DEL CONTRATO:** Autorización concedida a DISTRIBUIDORA EUROPEA DE REPUESTOS S.A.C para distribuir y promover de forma no exclusiva a sus clientes, en calidad de Distribuidor Autorizado B2C, los Productos Lubricantes de marca TOTAL en la región de LIMA y provincias.
- 2) **DURACION DE CONTRATO:** 05 años.
- 3) **OBLIGACIONES DE DISTRIBUIDORA EUROPEA DE REPUESTOS S.A.C:** Se compromete :
 - Sin perjuicio de la no exclusividad, a no comercializar cualquier otra marca de Lubricantes, grasas o refrigerantes en el territorio peruano tanto para el mercado B2C.
 - Mantener siempre operativo el almacén considerando un stock de protección mínimo de 30 días.
 - Contar con una fuerza de ventas dedicada a la comercialización de productos lubricantes (aceites, grasas y/o refrigerantes) solo de la marca TOTAL.

www.lubricants.total.com





Total Perú S.A

Av. Victor Andrés Belaunde 147
Torre Real Diez - Piso 1 Of.102
San Isidro, Lima - Perú
Telf. : (511) 442-4222

- Cumplir con los siguientes objetivos de volúmenes de compra expresados en Toneladas, año a año.

Año	BTC
2019	1,050
2020	1,500
2021	2,400
2022	2,600
2023	2,800

*Toneladas al final de los 5 años: 10,350

- Cumplir con el mix de productos de la siguiente manera:
Fighting : 65%
Medium : 23%
Premium : 12%

Nota: La clasificación de los productos esta indicado en la lista de precios adjunta.

- **Inversion de Marketing:** Es un porcentaje de la facturación de acuerdo a la siguiente tabla:

Año	%
1	2.0%
2	3.0%
3	3.5%
4	4.0%
5	4.0%

Nota: Los porcentajes de inversión en Marketing del 2do año en adelante serán revisados y validados por TOTAL a finales del año 2019.

Todos los gastos deben ser previamente coordinados y aprobados por nuestra área de Marketing TOTAL PERÚ, para luego ser sustentados con las facturas y/o comprobantes correspondientes.

www.lubricants.total.com





Total Perú S.A

Av. Victor Andrés Belaunde 147
Torre Real Díaz - Piso 1 Of.102
San Isidro, Lima - Perú
Telf. : (511) 442-4222

4) OBLIGACIONES DE TOTAL PERU : Se compromete :

- Apoyar por conceptos de Marketing con los porcentajes de acuerdo a la tabla líneas abajo. Esto relacionado directamente a la facturación de compras anual del Distribuidor para que pueda ser reinvertido en promociones y acciones al trade. Todos los gastos deben ser previamente coordinados y aprobados por nuestra área de Marketing TOTAL PERÚ, para luego ser sustentados con las facturas y/o comprobantes correspondientes.

Año	%	Monto Maximo USD
1	6.26%	193,000
2	5.48%	241,189
3	4.44%	312,708
4	4.00%	305,299
5	4.00%	328,783

- Se otorgará rebate por sobrecumplimiento de metas de volumen de acuerdo a lo siguiente:
 - o Del 105% al 110% del objetivo anual: 1% de las compras.
 - o Del 111% a más del objetivo anual: 1.5% de las compras.

5) OBLIGACIONES AMBAS PARTES:

Para el caso de incumplimiento parcial del contrato y/o de su rescisión antes de los 5 años, se evaluará de manera conjunta las condiciones contractuales.

TOTAL PERÚ, en caso de incumplimiento del contrato imputable a DISTRIBUIDORA EUROPEA DE REPUESTOS S.A.C queda facultado de dar por terminado el mismo sin ningún tipo de responsabilidad indemnizatoria, quiere decir que no existirá obligación de compra de existencias ni apoyo en el recupero de las cuentas pendientes pues se entiende que sería una falta directa de compromiso del Distribuidor.

DISTRIBUIDORA EUROPEA DE REPUESTOS S.A.C, en caso de incumplimiento del contrato por parte de TOTAL PERÚ, este último se compromete a realizar la compra de las existencias de DISTRIBUIDORA EUROPEA DE REPUESTOS S.A.C y apoyar en la recuperación de la cartera de cobranza no mayor a 90 días.

www.lubricants.total.com





Total Perú S.A

Av. Victor Andrés Belaunde 147
Torre Real Diez - Piso 1 Of.102
San Isidro, Lima - Perú
Telf. : (511) 442-4222

Lo mencionado en el párrafo anterior se extiende y detalla en el Contrato.

Por ello y sin perjuicio de lo anterior, las partes reconocen que procederán a una revisión trimestral de los avances y cumplimiento de objetivos.

- 6) **GARANTÍA:** DISTRIBUIDORA EUROPEA DE REPUESTOS S.A.C deberá entregarnos carta fianza como garantía en un banco de renombre (no cajas municipales o cooperativas financieras), por un valor que cubra 100% de sus necesidades de compras al crédito como plazo máximo a 15 días de la fecha de esta carta de intención.
- 7) **PLAZO DE PAGO:** 60 días corrientes a contar de la transferencia de propiedad de los productos comercializados. Previa entrega de carta fianza.
- 8) **CONFIDENCIALIDAD:** Todo lo comunicado mediante la presente, así como las conversaciones mantenidas durante las negociaciones, deberá ser conservado bajo exclusiva reserva y no deberá ser divulgado o revelado a ningún tercero distinto de sus asesores sin el previo consentimiento escrito de ambas partes.

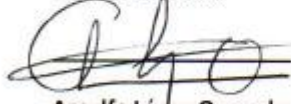
Esta carta está sujeta a la incorporación de las condiciones precedentes en el acuerdo definitivo a ser negociado y firmado entre TOTAL PERU y DISTRIBUIDORA EUROPEA DE REPUESTOS S.A.C dentro de los próximos treinta (30) días, contados desde la fecha de recepción de esta carta de intención.

Si está de acuerdo con los términos solicitamos enviarnos el presente documento debidamente firmado dentro de los dos (2) días hábiles siguientes desde la recepción.

Una vez firmada, serán considerados aceptados formalmente los términos y condiciones aquí establecidas.

Quedamos a la espera de su confirmación.

TOTAL PERU S.A.



Arnulfo López-Quezada
Director General

ARNULFO LOPEZ QUEZADA
Gerente General
TOTAL PERU S.A.

DISTRIBUIDORA EUROPEA DE REPUESTOS S.A.C



Alejandra Merea Ronceros de Torok
Gerente General

www.lubricants.total.com

ANEXO 4: Entrevista a los expertos

1. ¿Considera usted que el control de ingresos y salidas de mercaderías incide en la formulación del estado de situación financiera de una empresa? ¿Por qué?
2. ¿Considera usted que los costos de adquisición inciden en la formulación del estado de resultados la empresa? ¿Por qué?
3. ¿Considera usted que la valuación de inventarios inciden en la determinación de la rentabilidad de una empresa? ¿Por qué?
4. ¿Considera usted que el método del costeo inciden en la formulación del estado de resultados de una empresa? ¿Por qué?
5. ¿Considera usted que los costos de adquisición incide en la determinación del margen bruto sobre las ventas de una empresa? ¿Por qué?
6. ¿Considera usted que el Kardex incide en la determinación de la rotación de inventarios de una empresa? ¿Por qué?
7. ¿Considera usted que el control de ingresos y salidas de mercaderías inciden en la determinación del costo de venta de una empresa? ¿Por qué?
8. ¿Considera usted que para determinar el costo de venta se debe tener en cuenta las facturas de compras realizadas por la empresa? ¿Por qué?
9. ¿Considera usted que el método de costeo incide en la determinación de la rentabilidad de una empresa? ¿Por qué?
10. ¿Considera usted que los inventarios físicos inciden en la liquidez de una empresa? ¿Por qué?
11. ¿Considera usted que la mercadería disponible incide en la situación económica y financiera de una empresa? ¿Por qué?

12. ¿Considera usted que las facturas de compras inciden en la determinación del valor razonable de mercadería de una empresa? ¿Por qué?
13. ¿Considera usted que el control de ingresos y salidas de mercaderías inciden en la determinación de la rotación de inventarios de una empresa? ¿Por qué?
14. ¿Considera usted que los costos de adquisición inciden en la liquidez de una empresa? ¿Por qué?
15. ¿Considera usted que la valuación de inventarios incide en la rentabilidad de una empresa? ¿Por qué?
16. ¿Considera usted que los inventarios físicos inciden en la determinación del ratio de solvencia de una empresa? ¿Por qué?
17. ¿Considera usted que el control de ingresos y salidas de mercaderías inciden en la determinación de la liquidez de la una empresa? ¿Por qué?
18. ¿Considera usted que la valuación de inventarios inciden en el costo de ventas de una empresa? ¿Por qué?
19. ¿Considera usted la valuación de inventarios incide en la determinación del ratio de rotación de inventarios? ¿Por qué?
20. En su experiencia profesional ¿considera usted que el control de inventarios de mercaderías incide en la formulación de los estados financieros de una empresa? ¿Por qué?