



Autónoma
Universidad Autónoma del Perú

**FACULTAD DE CIENCIAS DE GESTIÓN
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

TESIS

LA ROTACIÓN ABC DE MERCADERÍA Y SU RELACIÓN CON LOS
RESULTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA LICORERÍA MINIMARKET
RIVAS S.R.L. - PERIODO 2020

**PARA OPTAR EL TÍTULO DE
CONTADOR PÚBLICO**

AUTORAS

ESTER INES GUTIERREZ HUAYTA
ORCID: 0000-0003-3840-3457

JUDITH LIZANO RAMOS
ORCID: 0000-0001-9068-8221

ASESOR

MG. HUGO EMILIO GALLEGOS MONTALVO
ORCID: 0000-0002-3659-9970

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN
FINANZAS**

LIMA, PERÚ, ENERO DE 2021

DEDICATORIA

Esta investigación lo dedicamos a nuestros familiares por su apoyo constante para lograr nuestros objetivos profesionales.

AGRADECIMIENTOS

Principalmente a Dios, por todos los parabienes recibidos en nuestra formación personal y profesional.

A nuestros padres, por brindarnos en todo momento su esfuerzo y dedicación en transmitir sus consejos, aliento, protección y educación durante las diversas etapas de mi formación personal y profesional.

A nuestros profesores y en especial a nuestro asesor por brindarnos sus conocimientos y experiencia para alcanzar nuestras metas a nivel profesional.

Agradecemos, a la administración de la Licorería Minimarket S.R.L. por brindarnos información y permitirnos brindar nuestro aporte a través de este proyecto.

ÍNDICE

DEDICATORIA	ii
AGRADECIMIENTOS	iii
RESUMEN	vii
ABSTRACT	viii
INTRODUCCIÓN	ix
CAPÍTULO I. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	
1.1 Realidad problemática.....	12
1.2 Justificación e importancia de la investigación.....	15
1.3 Objetivos de la investigación.....	16
1.4 Limitaciones de la investigación.....	17
CAPÍTULO II. MARCO TEÓRICO	
2.1 Antecedentes de estudio.....	20
2.2 Desarrollo de la temática correspondiente al tema investigado.....	23
2.3 Definición conceptual de la terminología empleada.....	33
CAPÍTULO III. MARCO METODOLÓGICO	
3.1 Tipo y diseño de la investigación.....	42
3.2 Población y muestra.....	43
3.3 Hipótesis.....	44
3.4 Operacionalización de variables	44
3.5 Métodos y técnicas de investigación.....	49
3.6 Análisis estadístico e interpretación de datos.....	50
CAPÍTULO IV. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS	
4.1 Análisis de la fiabilidad de las variables.....	52
4.2 Resultados descriptivos de las dimensiones y variables.....	54
4.3 Contrastación de hipótesis.....	62
CAPÍTULO V. DISCUSIONES, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	
5.1 Discusiones.....	68
5.2 Conclusiones.....	70
5.3 Recomendaciones.....	71
REFERENCIAS	
ANEXOS	

LISTA DE TABLAS

Tabla 1	Rotación porcentual de las mercaderías vendidas periodo 2020
Tabla 2	Muestra de trabajadores de la Licorería Minimarket Rivas S.R.L
Tabla 3	Matriz operacionalización variable rotación ABC de mercadería
Tabla 4	Definición conceptual y operacional variable 1
Tabla 5	Matriz operacionalización variable resultados financieros
Tabla 6	Definición conceptual y operacional variable 2
Tabla 7	Escala tipo likert 5 opciones variable 1 y 2
Tabla 8	Validación del cuestionario de la investigación
Tabla 9	Estadístico de fiabilidad - variable 1
Tabla 10	Estadístico de fiabilidad - variable 2
Tabla 11	Análisis descriptivo variable rotación ABC de mercadería
Tabla 12	Análisis descriptivo variable resultados financieros
Tabla 13	Análisis descriptivo dimensión control de mercaderías
Tabla 14	Análisis descriptivo dimensión valuación de mercaderías
Tabla 15	Análisis descriptivo dimensión existencias
Tabla 16	Análisis descriptivo dimensión estado de resultados
Tabla 17	Análisis descriptivo dimensión estado de situación financiera
Tabla 18	Análisis descriptivo dimensión indicadores financieros
Tabla 19	Prueba de normalidad de variables
Tabla 20	Resultado de correlación entre variables
Tabla 21	Correlación dimensión 1 - variable 2
Tabla 22	Correlación dimensión 2 - variable 2
Tabla 23	Correlación dimensión 3 - variable 2

LISTA DE FIGURAS

Figura 1	Diagrama de diseño correlacional
Figura 2	Resultado variable rotación ABC de mercadería
Figura 3	Resultado variable resultados financieros
Figura 4	Resultado dimensión control de mercadería
Figura 5	Resultado dimensión valuación de mercadería
Figura 6	Resultado dimensión existencias
Figura 7	Resultado dimensión estado de resultados
Figura 8	Resultado dimensión estado de situación financiera
Figura 9	Resultado dimensión indicadores financieros

**LA ROTACIÓN ABC DE MERCADERÍA Y SU RELACIÓN CON LOS
RESULTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA LICORERÍA MINIMARKET
RIVAS S.R.L. - PERIODO 2020**

**ESTER INES GUTIERREZ HUAYTA
JUDITH LIZANO RAMOS**

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL PERÚ

RESUMEN

La presente investigación se desarrolló con el objetivo de determinar la relación que existe entre la rotación ABC de mercadería y los resultados financieros de la empresa Licorería Minimarket Rivas S.R.L, Punta Hermosa, periodo – 2020. La situación problemática se focalizó en la gerencia de administrativa quien no fortaleció el control de las mercaderías, tampoco las clasificó y distribuyo en función a su rotación, al cierre del 2020 obtuvo una liquidez alta con un ratio de 3.01 pero la capacidad para generar rentabilidad patrimonial no fue la óptima (10.26%) debido a la insuficiente rotación de las mercaderías que permanecían en el stock 304 días sin venderlas. Este trabajo es de tipo descriptivo, diseño correlacional causal y con el propósito de recabar información, se utilizó una encuesta con preguntas sobre los conocimientos que tienen principalmente sobre el método de rotación ABC de mercadería. El tratamiento de información se realizó en 3 etapas, una de ellas, el análisis de las encuestas y la evaluación de la valuación y control de las mercaderías y los estados financieros a fin de evidenciar en qué medida los resultados afectan el disponible líquido y la utilidad.

El resultado de la correlación fue de 0.595 determinado por el estadístico Rho Sperman a un nivel de sig=0.001 menor a 0.05, determinándose una relación positiva media.

Palabras clave: costo de venta, rentabilidad, liquidez.

**THE ABC ROTATION OF GOODS AND ITS RELATIONSHIP WITH THE
FINANCIAL RESULTS OF THE COMPANY LICORERÍA MINIMARKET RIVAS
S.R.L. - PERIOD 2020**

**ESTER INES GUTIERREZ HUAYTA
JUDITH LIZANO RAMOS**

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL PERÚ

ABSTRACT

This research was developed with the objective of determining the relationship that exists between the ABC rotation of merchandise and the financial results of the company Licorería Minimarket Rivas SRL, Punta Hermosa, period - 2020. The problematic situation was focused on the administrative management who It did not strengthen the control of the goods, nor did it classify and distribute them according to their rotation, at the end of 2020 it obtained high liquidity with a ratio of 3.01 but the ability to generate equity profitability was not optimal (10.26%) due to the insufficient rotation of the goods that remained in stock for 304 days without being sold. This work is of a descriptive type, causal correlational design and in order to collect information, a survey was used with questions about the knowledge that they have mainly about the ABC merchandise rotation method. The information treatment was carried out in 3 stages, one of them, the analysis of the surveys and the evaluation of the valuation and control of the goods and the financial statements in order to demonstrate to what extent the results affect the liquid availability and the profit.

The result of the correlation was 0.595 determined by the Rho Sperman statistic at a level of sig = 0.001 less than 0.05, determining an average positive relationship.

Keywords: Cost of sale, profitability, liquidity.

INTRODUCCIÓN

Hoy en día, la rotación ABC de mercadería no es aplicada masivamente en las empresas, ello, debido al desconocimiento de los beneficios que brinda el citado método que agiliza los procesos de almacenamiento, fortalece el control y administración de las mercaderías al dividir las existencias en tres grupos de acuerdo al valor total del stock, lo que permite saber cuáles son los artículos que necesitan una mayor atención ya sea en control, valuación, venta y tiempo de almacenamiento. En ese sentido, es importante para los propietarios de las organizaciones comerciales es maximizar sus resultados financieros a través de las utilidades, siendo el método de rotación ABC de mercadería una de las alternativas para mejorar la rentabilidad, reducir costos de almacenamiento y mitigar las mermas y desmedros.

Ante esta situación, implementar el método de rotación ABC y utilizar un indicador financiero que nos determine la frecuencia de los movimientos de los artículos que salen del almacén para ser vendidas, es de mucha utilidad, ya que alertara sobre la situación ante una rotación de mercadería baja, media o alta. Se tiene la siguiente estructura:

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

Capítulo II, incluyó el marco teórico y los antecedentes científicos, también; las temáticas que corresponde a la investigación cuyo componente son las bases teóricas, definiciones por cada variable-dimensión y la terminología empleada.

Capítulo III, contiene el marco metodológico, es decir, detalla el tipo y diseño de investigación, las características de la población y muestra, la hipótesis general y las específicas, la operacionalización de las variables que incluyen las definiciones conceptuales y operacionales, los métodos, técnicas e instrumentos de investigación y el análisis estadístico de los datos.

Capítulo IV, argumentó la validación del instrumento por tres expertos, el resultado del análisis de la fiabilidad, la interpretación sobre los resultados descriptivos de las variables – dimensiones y sobre la contratación de las hipótesis.

Capítulo V, presentó la discusión como respuesta a las hipótesis planteadas, asimismo, las conclusiones arribadas como consecuencia de los objetivos propuestos y finalmente las recomendaciones.

Finalmente, se incluyó las referencias y los anexos, entre ellos tenemos a las encuestas, matrices, estados financieros, caso práctico.

CAPÍTULO I
PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1 Realidad problemática

1.1.1 Identificación del problema

Las empresas comerciales para organizar la administración de sus almacenes donde ubican sus diversos tipos de artículos aplican el método de rotación de mercadería ABC, el cual, permitió crear segmentación y modos de control, los clasificó por su valor mediante tres grupos o inductores, en ese sentido, el método permitió la correcta rotación de las mercaderías e incrementó las ventas, por tanto; mantener los niveles adecuados de liquidez y mejorar los resultados financieros reflejada en la utilidad que se determine.

Al respecto, el método de rotación de mercadería y la aplicación del indicador financiero dio una indicación de la frecuencia que rotaron los artículos almacenados, siendo que una rotación baja fue a consecuencia de una valuación inapropiada, mientras que una viraje elevado es debido a que se le asignó un precio de venta muy bajo, escasos de productos menores a la demanda requerida, por ello, el citado método sirvió en la toma de decisiones y focalización de aquellos artículos que generan mayor utilidad, menores costos y gastos por mermas, desmedros y almacenamiento.

A nivel mundial, en Ecuador muchos emprendedores formaron su negocio con un capital propio de menor cuantía y paulatinamente constituyeron cadenas de locales comerciales por lo que nació la preocupación de mantener una adecuada rotación, valoración y niveles suficientes de mercaderías connotando la importancia en clasificar los diferentes tipos de artículos que comercializaban según su frecuencia en días que rotan, lo que permitió tomar decisiones sobre el método de valuación, ubicación, rotación, clasificación y control (Suárez y Cárdenas, 2017).

Asimismo, en los “Almacenes León” de Riobamba, Ecuador, se había detectado que se utilizaba un sistema empírico para la valuación y el control de los inventarios, esta situación ocasionaba que las ventas disminuyeran en

relación a los artículos que estuvieron colocados en vitrina o los que estuvieron almacenados en la bodega, situación que había incidido en los reportes al no reflejar los resultados reales y movimientos correctos de los inventarios, sumado ello, la excesiva rotación que había del personal del área de ventas que no emitía reportes para que la alta dirección hubiera tomado decisiones en base a información oportuna y real sobre los niveles de venta y las necesidades de compras (Pumagualli, 2017).

Sin embargo, la situación a nivel nacional, en el departamento de Arequipa la empresas agropecuarias, sus inventarios representaron en promedio el 60% de los activos totales, las utilidades disminuyeron debido a un procedimiento no apropiado para el almacenamiento y distribución que sus productos, situación que conllevó implementar un sistema logístico, el cual, permitió mejorar la rotación de inventarios, reducir pérdidas por mermas e incrementó la utilidad, en ese sentido, se focalizó la atención en los ítems con mayor movimiento de salidas notándose que aplicando un nuevo sistema se redujo tiempos en la elaboración de requerimientos y el volumen de emisión de órdenes de compra debido a que lo clasificaron de acuerdo a la rotación ABC que contribuyó se reduzca el exceso de stock (Pantoja, 2016).

Por otro lado, en Trujillo solo 960 pymes de un total de 2,500 empresas, se encuentran en la condición de formales, según precisó la Sunat, ello, debido a la carencia de una adecuada planificación, organización, control, administración de riesgos de las mercaderías que comercializan, por citar, en forma recurrente se detectan faltantes de las mercaderías, por otro lado, se realizaban adquisiciones imprevistas ocasionando contar con sobre stock y artículos sin rotación, conllevando a generarse mayores gastos por almacenamiento y probables desmedros (Carbajal, 2019).

Finalmente, a nivel local las empresa proveedoras de alimentos del distrito de Bellavista en Lima, advierte insuficiencia en el monitoreo a sus productos, estos debido a la ausencia de un sistema de control de existencias y con la asignación de personal responsable que reciba la mercadería, siendo esta, recibida por cualquier colaborador quien no realizaba el control y verificación de

las condiciones de las mercaderías que recibió y dejó en el almacén, ello, evidenció que no se constataba las fechas de vencimiento y la cantidad exacta de las mercaderías que ingresaban confrontando el listado de la empresa con la guía y factura que emitió el proveedor, además, no se tuvo las fichas para inventarios inopinados, falta de cámaras de seguridad no considerando su importancia al ser una herramienta disuasiva y de control en tiempo real (Jiménez y Tapullima, 2016).

Respecto a la empresa sujeta a investigación inició sus actividades el 15 de noviembre del año 2006 con la venta de diversos tipos de licores y en los dos últimos años, se identificó una situación problemática focalizada en la gerencia de administrativa quien es la responsable del control de las mercaderías y de las actividades para la obtención, almacenamiento, clasificación y distribución de los artículos para la venta. La empresa al 31 de diciembre de 2020, determinó un indicador de liquidez alto (3.01) y un significativo fondo de maniobra (S/. 395,045) para sus actividades comerciales, sin embargo, la capacidad para generar rentabilidad patrimonial a favor del propietario (inversionista) no fue la óptima al determinarse un rendimiento del 10.26% al cierre del 2020, ello, se debió a la insuficiente rotación de las mercaderías que permanecían en el stock 304 días sin venderlas sin que se genere mayores utilidades a favor de los propietarios. La tabla 1, detalla los productos que se comercializó y la rotación de ventas porcentuales de mercaderías vendidas en el año 2020:

Tabla 1

Rotación porcentual de las mercaderías vendidas periodo 2020

Productos	Rotación alta		Rotación media		Rotación baja	
		%		%		%
Fermentados	Cerveza	32	Champagne	8	Sake	2
Destilados	Pisco	15	Ron	12	Whisky	4
Fortificados	Vino	14	Jerez	2	Oporto	1
Licores	Licor de café	4	Licor de fruta	3	Licor de hierbas	3
Total - 100%		65		25		10

Por tanto, a fin de mitigar la situación problemática y evitar que en los posteriores periodos se generen menores ingresos y mayores pérdidas, por lo que se establece las siguientes preguntas:

1.1.2 Formulación del problema

➤ Problema general

De qué manera la rotación ABC de mercadería se relaciona con los resultados financieros de la empresa Licorería Minimarket S.R.L.

➤ Problemas específicos

De qué manera el control de mercadería se relaciona con los resultados financieros de la empresa Licorería Minimarket S.R.L.

De qué manera la valuación de mercadería se relaciona con los resultados financieros de la empresa Licorería Minimarket S.R.L.

De qué manera las existencias se relacionan con los resultados financieros de la empresa Licorería Minimarket S.R.L.

1.2 Justificación e importancia de la investigación

El estudio se realizó para determinar la relación que existe entre las variables, asimismo, en base a las conclusiones que determinará esta investigación como resultado de los objetivos planteados, se emitirá recomendaciones que permitirán a los inversionistas implementar mejoras en la administración del stock de mercadería que incidirá en el aumento de la utilidad.

1.2.1 Justificación teórica

El presente trabajo de tesis se justificó mediante teorías científicas y se sustentó con autores especializados en el ámbito de contabilidad y finanzas, asimismo, a fin de poder resolver la situación problemática se utilizó rubricas que fueron validadas y se aplicó los instrumentos para su validez científica.

1.2.2 Justificación práctica

Los resultados de la investigación sirven como alternativas para la solución de la problemática que presenta la empresa, al permitirse desarrollen propuestas de solución al problema identificado y, así aplicar y ejecutar con pleno conocimiento previo las acciones administrativas correctas del stock de mercaderías.

1.2.3 Justificación metodológica

La investigación se socializó a la comunidad académica a través de instrumentos de recolección de datos, uno que midió los beneficios o no, que se tuvo con la administración de los stock de las mercaderías de la empresa bajo el método de rotación ABC que se enfocó en alternativas para mejorar los resultados financieros, ambos respaldados con la apreciación expertos y confiabilidad a través del alpha de cronbach.

1.3 Objetivo de la investigación

El objetivo es determinar la relación entre de las variables de Licorería Minimarket Rivas S.R.L. proponiendo mejoras en la administración de las mercaderías de la empresa.

1.3.1 Objetivo general

Establecer la relación que existe entre la rotación ABC de las mercaderías en los resultados financieros de la empresa Licorería Minimarket Rivas S.R.L.

1.3.2 Objetivos específicos

Establecer la relación que existe entre el control de las mercaderías en los resultados financieros de la empresa Licorería Minimarket Rivas S.R.L.

Establecer la relación que existe entre la valuación de las mercaderías en los resultados financieros de la empresa Licorería Minimarket Rivas S.R.L.

Establecer la relación que existe entre las existencias en los resultados financieros de la empresa Licorería Minimarket Rivas S.R.L.

1.4 Limitación de la investigación

Se presenta las siguientes limitaciones:

1.4.1 Limitación bibliográfica

Se tuvo una limitación respecto a la bibliografía puesto que esta es escasa al encontrarse limitados trabajos de investigación que correlacionan las variables: la rotación ABC de mercadería y los resultados financieros debido a las medidas de salud las bibliotecas se encuentran cerradas, sin embargo, se visitó repositorios virtuales.

1.4.2 Limitación teórica

La ausencia moderada de antecedentes científicos internacionales de investigación relacionada a las variables la rotación ABC de mercadería y resultados financieros respecto al enfoque cuantitativo, tipo y diseño de investigación encontradas son por lo general limitadas y datan a partir del periodo 2017 y no ubicando investigaciones de tipo correlacional.

1.4.3 Limitaciones de acceso a la muestra.

Se tuvo la limitación del tamaño de la muestra pequeña, entonces se realizó el muestreo por conveniencia en razón a 15 trabajadores de la empresa, cantidad alejada a lo solicitado en las pruebas estadísticas, las cuales, requieren un tamaño significativo para asegurar una distribución representativa de la población.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes de estudio

Para la autenticidad y credibilidad del estudio tiene seis antecedentes de estudio, tres internacionales y tres nacionales siguientes:

2.1.1 Antecedentes internacionales

Hernández y Morales (2017) en su tesis *Evaluación financiera de la financiera Fama a través del indicador de solvencia aplicando un análisis a sus estados financieros para el periodo de diciembre 2014 al 2015*, realizado en la Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua tuvo como objetivo valorar la solvencia de la empresa, el tipo de investigación es aplicada, la muestra se dio al total de los trabajadores involucrados en el control y registro de las mercaderías. Se concluye, argumentado que a través de un apropiado análisis y valuación a los reportes financieros serán guías para las decisiones en un mediano y largo plazo, conjuntamente los ratios financieros lo ayuda notablemente en la administración y el planeamiento financiero que incide en la mejora del resultado económico.

La mencionada tesis, es importante en nuestra investigación al reforzar la importancia que tiene para la gerencia de las empresas utilizar los resultados de la información financiera y económica puesto que estos, contienen datos cuantitativos que sirven para determinar los ratios.

Ramírez y Ramos (2016) en su tesis *Diseño de un sistema de gestión para el control de inventario en la empresa electrónica Frank R.*, realizada en la Universidad de Cartagena, Colombia, para optar el título de administrador de empresas, el objetivo fue diseñar un sistema de gestión en la mejora del control de inventario, el estudio fue de tipo propositiva, la muestra fue de 39 personas. El autor, concluyó que el no aplicar un método de comprobación y rotación de las existencias podría conllevar a las organizaciones que sus utilidades periódicas disminuyan en forma significativa, también, incumplir con los plazos de entrega de los productos situación que genera el riesgo que la cartera de

clientes disminuya, las ventas se desaceleren y sobre costos de almacenamiento.

La mencionada tesis, es importante en nuestra investigación al transmitir la importancia de implementar un método de control y rotación de existencias, ello, por dos razones importantes, la primera a fin de evitar sobre costos de almacenamiento en relación a las mercaderías de baja rotación y la segunda para focalizar que productos se venden con mayor frecuencia.

Arana y Tomala (2017) en su tesis *Diseño de procedimientos para el control de inventarios en la empresa Viceva S.A.* realizado en la Universidad de Guayaquil, tuvo como objetivo realizar un diseño para el tratamiento de la gestión y vigilancia de inventarios, el estudio fue descriptiva con una muestra de quince personas. El autor llegó a concluir que la organización sujeta a estudio requiere se aplique una metodología adecuada para la distribución y control de los productos ubicados en su almacén, y este método, permitirá optimizar se cuenta con un adecuado espacio para ubicar sus productos y evitar el almacenamiento de artículos de baja rotación, además, coadyuvara en el posicionamiento estratégico de las mercaderías para su despacho oportuno.

La mencionada tesis es importante en nuestra investigación al transmitir la importancia del control de las existencias e implementar registros de sus movimientos, asignar al personal responsable de los conteos de las mercaderías y aplicar el método de rotación ABC de mercadería que facilite la ubicación, control y distribución de las mercaderías en función a su rotación.

2.1.2 Antecedentes nacionales

Irrazabal (2018) en su tesis *Aplicación del Análisis e Interpretación de los estados financieros y su incidencia para la toma de decisiones en una empresa de transportes urbano de Lima Metropolitana*, realizado en la Universidad Ricardo Palma, siendo el objetivo analizar e interpretar los resultados financieros, el estudio fue de tipo aplicada y la muestra representada por 20 empresas de transportes urbano. Se concluyó que al aplicar la descomposición

a los rubros de los reportes financieros el análisis y las decisiones gerenciales contribuyen mejor a la organización, también se identificó la ausencia de experiencia y comunicación asertiva entre el personal de las áreas involucradas en el control de los gastos e ingresos, análisis y planeamiento financiero, situación que al darse fortalecería los resultados del inversionista.

Esta tesis es importante en nuestra investigación al transmitir la importancia de incluir en las empresas, al personal con experiencia acreditada en finanzas y en la elaboración de estados financieros, al servir estos, para revertir situaciones financieras adversas o implementar medidas correctivas, de ser el caso.

Cornejo (2017) en su tesis *Gestión del inventario para la mejora de la rentabilidad en la empresa 3p & Cia. S.A.C. Lima, 2017* realizada en la Universidad Cesar Vallejo, Lima-Perú, su objetivo fue determinar cómo la administración del inventario mejora la rentabilidad, el estudio es de tipo cuasi experimental y la muestra está representada por 212 artículos. El autor, llegó a la conclusión que implementando procedimientos que ayuden en clasificar los inventarios y aplicando revisiones constantes sobre el giro de las existencias, ello, conllevaría al aumento de la utilidad, al mejorar la respuesta ante los requerimiento de los clientes al certificarles en forma la existencia de los productos que solicita entregándoles en forma inmediata, situación que favorecerá en la rentabilidad periódica.

La mencionada tesis, es importante en nuestra investigación al transmitir la importancia de utilizar métodos de clasificación de existencias, ya que estos, ayudan controlar los inventarios previendo que productos son sensibles a generar mermas y/o desmedros, reduce costos de almacenamiento a consecuencia del sobre stock e incrementa la rentabilidad.

Haddad y Núñez (2017) en su tesis *Evaluación de técnicas de ventas y manejo de rotación de inventarios y su influencia en las ventas, realizado en la Universidad Telesup, Lima-Perú*, su objetivo fue establecer la influencia de las ventas en la rotación de inventarios, el estudio es de tipo aplicada y la muestra focalizó a 41 bodegas. El autor llegó a la conclusión que la usencia o no

utilización significativa de destrezas en las ventas y viraje de los productos de almacén inciden en los resultados financieros de la empresa y en la insatisfacción de los clientes debido a la carencia de procedimientos de venta y atención al cliente.

La mencionada tesis, es importante en nuestra investigación al transmitir la importancia de aplicar en conjunto y en forma simultánea de procedimientos en las venta y administración de los inventarios, los cuales al utilizarlos en forma conjunta mejoran los ingresos al aplicar la técnica de ventas sobre aquellos productos de baja o mediana rotación pero que representan significativos márgenes de utilidad para la empresa.

2.2 Desarrollo de la temática correspondiente al tema investigado

2.2.1 Bases teóricas de la variable: Rotación ABC de las mercaderías

2.2.1.1 Definiciones de la variable rotación ABC de las mercaderías

Remache (2017) explicó que es un método mediante el cual el área de logística en coordinación con la administración, clasifican las mercaderías evaluando previamente su costo, nivel de consumo, características, rotación y volumen.

La importancia para la investigación es que se sostiene que con este método se focaliza el tipo de productos y los clasifica en grupos, lo que genera la reducción de los excesos de stock, disminución del capital de trabajo improductivo e incremento de los resultados financieros.

Cardona, Mera y Viera (2017) escribieron que este método permite que los controles de los productos tengan mejor fluidez debido a su sistematización, clasificación y distribución de las existencias.

La importancia para la investigación radica que este método de rotación ABC es que al momento de aplicarlo ordena los productos en 3 clases en base a

su prioridad, es decir, los artículos más usados, vendidos, valiosos, urgentes y los de alta rotación a fin que estos, sean ubicadas en una estratégica y en zona de almacenamiento cercana a la salida, situación que favorece en los resultados financieros.

León, Limón y Macías (2018) explicaron que el método de rotación ABC en cuanto a su clasificación está enfocada a la distribución de los artículos del almacén, asimismo, relacionado a su rotación y tiempo de permanencia en los almacenes hasta su venta, en tención a estas consideraciones, proyectar las utilidades estableciendo previamente, las frecuencias de la rotación de las mercaderías.

La importancia para la investigación se da por la forma de como posicionar las mercaderías con mayor rotación y frecuencia frente a aquellos productos que nos generan menor rentabilidad.

2.2.1.2 Importancia de la variable rotación ABC de las mercaderías

Correa (2018) menciona que la consideración que se dé a la verificación de los productos, es con la finalidad de brindar una adecuada prestación al comprador otorgándoles información oportuna y entregando los artículos que se hayan en stock, si los pedidos se atrasan o hay falta de artículos, se está invitando a la competencia a llevarse nuestra cartera de clientes, por tanto, se reduciría los resultados financieros.

Campos (2018) explica que es importante la rotación de las existencias ya que reducen las pérdidas debido a que los productos fluyen físicamente de acuerdo al método de valuación y al método de rotación que se haya implementado, en ese sentido, si se aplica el método PEPS que registra los inventarios que ingresaron primeros y son los que saldrán, en otros términos, significa que la empresa debe organizar los productos más antiguos en el inventario y se distribuyan primero respecto de aquellos productos que ingresaron recientemente, en ese mismo orden, su ubicación dependerá de la fluidez de su

rotación, es decir, se tomará el criterio para ubicarlos de acuerdo si estos, rotan de manera lenta, media, frecuente o no tienen rotación.

Aizaga e Iza (2018) sostienen que la importancia del método ABC radica en su objetivo para determinar el costo, por tanto, no solo se limita cuantificar los costos de las existencias sino también la forma como se agrega valor en cada actividad. De esta forma, se identifican los procesos y actividades necesarias para llevarlos a cabo, excluyendo aquellos que no son necesarios, en ese sentido, el citado método permite identificar los productos más importantes y aquellos que requieren mayor atención para mejorar la utilidad.

2.2.1.3 Características de la variable rotación ABC de las mercaderías

School (2018) manifiesta que la cualidad del procedimiento ABC, este, puede utilizarse también para segmentar a los clientes, dividiendo a estos, en 3 categorías en función al volumen de compras frecuentes y relacionándolos con el tipo de productos que existe usualmente en stock, segmentando a los compradores de acuerdo a su frecuencia y volumen, clasificando al comprador no frecuente en la categoría inferior.

Villanueva (2019) explicó que el método de rotación ABC ofrece una característica fundamental a través de las ventajas que ofrece, por citar: limitan la inversión en inventario, reduce el gasto de mantenimiento, se libera espacio, se dispone de mercadería más fresca, mejora la rentabilidad como consecuencia de las ventas de productos en buenas condiciones y precios razonables, lo cual, también favorece la rotación de las existencias y mejores resultados financieros y económicos para el empresario.

Maldonado (2017) manifestó que la característica del método ABC es el procedimiento que aplica y que consiste en ordenar, fijar porcentajes, calcular valores y clasificar los artículos según su frecuencia de rotación y su valor monetario, en ese sentido, los materiales de mayor valor asignados como A tendrán un mayor control, en relación a los clasificados como B y C sean gestionados e invirtiendo menores recursos en sobre costos que afectan la

utilidad. Otra característica es que se pueden aplicar otros criterios, por citar clasificarlos de acuerdo al promedio del costo unitario, al valor de inventario o al valor de utilización.

2.2.1.4 Teorías relacionadas a la variable rotación ABC de las mercaderías

Guerra (2016) explicó que las mercaderías es el producto principal de las empresas comercializadoras que admiten decisiones constantes sobre su administración, en ese sentido, se debe resguardar apropiadamente los inventarios frente a cualquier hurto, maniobras fraudulentas o manejo inadecuado en su utilización, estos recursos están representado en la cuenta de activos corrientes y de su correcta administración dependerán los resultados financieros en cada periodo traducidos en términos de liquidez y utilidad.

Es importante en este estudio, tener en cuenta que no solo basta aplicar un método para gestionar las mercaderías, también es importante, identificar aquellos productos que representan mayores desembolsos de liquidez.

2.2.1.5 Dimensiones de la variable rotación ABC de las mercaderías

- **Control de mercadería**

Una de las formas de controlar las mercaderías es mediante los ratios financieros relacionando la información que trasmite los estados financieros a través de sus cuentas de existencias, costos y ventas, cuyo resultado determinara el número de veces de rotación de las mercaderías durante un periodo, por tanto, este ratio determina la eficiencia sobre la gestión de las mercaderías. (Solsol, 2017).

- **Valuación de mercadería rotación ABC de las mercaderías**

La valuación de los inventarios es un método que se aplica para el control contable y tributario, el primero contabiliza el ingreso y salidas de la mercadería

en función a los determinados por la gerencia general de la empresa, mientras que en el aspecto tributario, solo se aplicare aquellos métodos autorizado por la administración tributaria, ya que estos métodos valuaran las existencias para efectos de costo y determinación de la utilidad bruta (Calderón, 2017).

- **Existencias**

Las existencias es el componente significativo de la organización comercializadora, es la variedad de productos que una empresa almacena y que su rotación genera utilidad. Las existencias son bienes disponibles para su distribución están conformadas por los productos terminados, valuadas al costo y registradas contablemente (Jiménez y Tapullima, 2017).

2.2.1.6 NIIF relacionadas a la variable rotación ABC de las mercaderías

Resolución N° 001-2020-EF-30 del CNC (2020) explica que la NIC 2 tiene el fin fijar el procedimiento contable a los inventarios, precisando que estos, serán medidos y que su costos serán determinados, al acumular a todos aquellos desembolsos hasta su recepción, ubicación y/o producción.

La NIC 2, es la formalidad contable para establecer el parámetro contable a las existencias, estos, valuados a su costo o valor neto (realizable), siendo que y de ser el caso, identificarse un desmedro, este evento producirá una disminución del citado valor (Ynca y De La Rosa, 2017).

La aplicación de la NIC 2 inventario, permite disminuir el errores haciendo que la información que se genere sea confiable y eficaz, asimismo, con el control y registros de inventarios contables, la empresa dispondrá de información precisa para utilizarla cuando se requiera, finalmente, los método de inventario contable genera información útil facilitando el registro de las operaciones. (Palomino, 2016).

2.2.1.7 Normas legales relacionadas a la variable rotación ABC de mercadería

La ley y reglamento del impuesto a la renta precisan a efectos de deducir las mermas, estas, deben ser sustentadas con la opinión de un experto independiente y su informe debe contener la metodología aplicada y la evaluación realizada, de no contar con lo precitado, no deberá el contribuyente aplicar su deducción (Aquiño y Mamani, 2019).

La ley del impuesto a la renta indica que los desmedros son pérdidas de característica cualitativa haciendo insalvable e inutilizable el producto para ser comercializados y/o en el proceso productivo, en ese sentido, para considerarlo como gastos, la Sunat requiere se le comunique en forma oportuna y dentro de los plazos que estipula la normativa, antes de proceder con la destrucción de los bienes tangibles, para cuyo efecto, es importante la presencia de un notario público o juez de paz (Ávila y López, 2019).

2.2.2 Bases teóricas de la variable: Resultados financieros

2.2.2.1 Definiciones de la variable resultados financieros

Álvarez (2017) señala que los resultados financieros son datos que se encuentra principalmente en el balance que contiene las fuentes de financiamiento e inversión, y el estado de gestión que reporta las ganancias o no, pero ambos, sirven para informar sobre los movimientos patrimoniales y la circulación del disponible.

Dávila (2018) precisa que los resultados financieros se encuentran básicamente en el contenido de los estados financieros, elaborados bajo la responsabilidad de la gerencia general de la empresa y tienen la finalidad de reportar los resultados generados en un periodo.

Quispe (2018) manifiesta que los estados financieros a través de sus resultados describen los saldos financieros y económicos mediante los activos, pasivos, patrimonio, así como también, en relación a los ingresos, costos, gastos y resultados del periodo, es decir ganancias o pérdidas.

2.2.2.2 Importancia de la variable resultados financieros

Quispe y Rimarachin (2019) explican que la relevancia de los resultados financieros es porque contribuye al análisis financiero, el cual, es un examen objetivo que se utiliza y proporciona datos respecto a hechos ocurridos en una empresa, en ese sentido, nos facilita su lectura para los diversos usuarios.

Román (2017) señala que la importancia de la información financiera, es servir al usuario interno y externo, en el análisis entre su inversión y los saldos finales como producto de la gestión que se realizó sobre la administración eficiente y eficaz sobre los recursos y bienes que les confió a la alta dirección o gerencia general de una organización con fin de lucro.

Hinostroza (2017) señala que los resultados financieros permiten ver el estado y la situación en un determinado tiempo, sobre los ingresos, costos, gastos, activos, pasivos y patrimonio, en cuanto a su crecimiento o disminución, por tanto, es sumamente importante puesto que refleja la capacidad que tiene una empresa ante terceros, siendo su situación económica y financiera la imagen o el espejo de una empresa.

2.2.2.3 Características de la variable resultados financieros

Arias (2016) señala que las cualidades de los resultados son mostrados mediante los reportes económicos-financieros, los cuales, contienen información clara, entendible, relevantes y con datos de fácil acceso, finalmente; debe ser confiable, es decir, mostrar razonabilidad (fidedigna), neutralidad, objetiva y completa evitando omitir situaciones relevantes o significativas.

. Román (2017) explica que se tienen características primarias y secundarias sobre la información financiera, la primera está representada principalmente por la fiabilidad, significancia, comprensible y comparable, mientras que la segunda, estas, están relacionadas con las anteriores y es la suficiencia, neutralidad, confirmación e importancia relativa.

Galarreta y Quispe (2019) indica que la comparabilidad es una característica relevante dado que se puede determinar el nivel de comparación entre dos partidas de los reportes financieros y económicos, ya sea de una misma entidad o con la de otra entidad, a tal punto de ayudar al usuario a comprender el nivel de similitudes y diferencias.

2.2.2.4 Teorías relacionadas de la variable resultados financieros

Villanueva (2016) precisa que la necesidad de los inversionistas foráneos es verificar el rendimiento de sus aportes, estos, traducidos mediante información contable y en una moneda de conversión conveniente para su análisis sobre el funcionamiento de la organización en su contexto integral, tanto en el aspecto de la política tributaria, las finanzas y el entorno económico.

Pérez (2016) argumenta que los resultados financieros deben someterse a un análisis financiero exhaustivo ya que es útil para medir decisiones de los directivos, el cual, se ejecuta sobre data histórica y probable a fin de hacer pronósticos para tomar medidas sobre obligaciones contraídas en diferentes plazos y diagnosticar la posición económica y financiera.

Cajo (2016), comenta que los resultados financieros no solo están contenidos en los estados financieros también lo están en sus notas y anexos complementarios, ya que, en estos, se suele suministrar información respecto a los segmentos del negocio o ubicación geográficos, o el efecto sobre la entidad de los cambios en los precios, entre otros.

2.2.2.5 Dimensiones de la variable resultados financieros

- **Estados de resultados**

Ramón, Solórzano y Soto (2017) precisa que es un estado financiero que muestran los ingresos, egresos y resultados (ganancias o no), siendo su finalidad transmitir información que es la base para la evaluación y análisis técnico de la situación financiera.

Pérez y Pérez (2016) señalaron que el estado de ganancias y pérdidas, es un reporte que muestra y resume principalmente, el resultado que se obtuvo como consecuencia de las actividades comerciales y/o productivas que se realizaron durante un periodo determinado.

- **Estado de situación financiera**

Mendoza y Ortiz (2017) precisan que el balance general, contiene en su estructura los activos que son las fuentes de inversión, los pasivos que son las fuentes de financiamiento externas y el patrimonio que contienen las fuentes de financiamiento con recursos propios.

Medellín (2016) explicó que el estado de situación financiera expresa en términos monetarios y en forma detallada los derechos, bienes, obligaciones y patrimonio que mantiene en forma dinámica y periódica una organización, en base a su información, se aplica la evaluación a través de los ratios para determinar y medir la situación económica y financiera.

- **Indicadores financieros**

Irrazabal (2018) los indicadores financieros es una forma del análisis financiero, su resultado se determina de una relación numérica entre dos o más rubros de un solo estado financiero o diferentes estados financieros. Los resultados será el sustento de los aciertos y puntos débiles a fortalecer en el

entorno interno y compararlos con los resultados de las organizaciones similares al sector, con el objetivo de evaluar las posibles diferencias y similitudes en sus resultados.

Garcés (2019) explicó que los ratios exponen una relación entre datos de una misma fuente o de esta con otras, ello, con el fin de determinar un coeficiente, y su importancia es interpretar sus resultados, con el objetivo de corregir alguna desviación, mantener o mejorar alguna política sobre la gestión de los bienes y/o recursos.

2.2.2.6 NIIF relacionadas a la variable resultados financieros

Resolución N° 001-2020-EF-30 del CNC (2020), precisa que la finalidad de la norma internacional de contabilidad 1, estableció lineamientos en la elaboración y presentación de los reportes financieros-económicos con fines comparativos, es decir, comparar los resultados actuales con los datos históricos de un periodo o varios periodos anteriores.

Castellanos, Perea, y Valderrama (2016) argumentan que la NIC 1 constituye una representación sobre de la posición y rendimiento financiero de un ente, siendo la finalidad de los reportes económicos-financieros proporcionar información útil a los usuarios para sus decisiones que opten establecer de manera adecuada y oportuna.

Hernández (2018) señala que en un mundo cada vez más globalizado, resulta importante, el guiarse bajo los parámetros de gestión financiera internacional, que es un reto que asumen las empresas de vanguardia, en ese sentido, para hacerlo más sencillo y transparente desde el año 2001, la IASB creó un lenguaje contable conocido como las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) a fin de uniformizar la información sobre los resultados financieros de las empresas a nivel internacional.

2.2.2.7 Normas legales relacionadas a la variable resultados financieros

Salas (2017) menciona a la ley de sociedades señala que los reportes financieros se formulan de acuerdo a los principios contables, NIC y NIIF en forma obligatoria para ser presentada en la junta general y de ser el caso sean aprobada o, se disponga sean auditados por profesionales externos quienes emitirán una opinión argumentando, si los resultados financieros y económicos son razonables o no.

Dávila (2018) argumentó que las políticas contables que refiere la NIC 8 hace referencia que se sostiene en el tiempo, esto es de un periodo a otro, en tanto no exista una variación en las actividades principales que gestiona una organización, en ese sentido, cualquier cambio significativo, este tendrá que ser autorizado por la alta dirección.

Terreros y Zhañay (2018) explican que las NIIF se dan por la necesidad de contar con estados financieros comunes, que vaya de acuerdo con el constante crecimiento de las negociaciones entre distintos países facilitando el análisis de los estados financieros para usuarios externos, su pretensión es mejorar la transparencia y comparación de la información financiera en todo el mundo a fin de comunicarse a través de un mismo código normativo para evitar fraudes.

2.3 Definición conceptual de la terminología empleada

Activos corrientes

Es un rubro del balance general que contiene la fuente de inversión y representa a todos aquellos disponibles, exigibles y realizables por los cuales, se tienen derechos de utilizarlos mediante el dinero que se encuentra en caja o custodiados por las Instituciones bancarias, de igual forma, de exigir su cobro: facturas y/o letras por cobrar de corto plazo y todas aquellas mercaderías destinadas a venderlas en un tiempo menor a un periodo contable o aquellas materias primas que están dispuestas para integrar el proceso productivo.

Compras

Es un componente del estado de gestión, representan en los registros contables a aquellas adquisiciones de bienes o servicios adquiridos usualmente para venderlos en la gestión inherente al giro de los negocios o para utilizarlos en la satisfacción de sus necesidades.

Las compras, representan la acción para obtener bienes o servicios que se estima generarían luego del término del proceso productivo y/o comercialización, su valorización es cuantificada de acuerdo al método de valorizaciones de sus existencias y está representada como costo y/o gasto en el estado de gestión.

Costos

Es la inversión que se realiza a través de sus diferentes elementos que la componen, por citar, la materia prima que sirven indistintamente para producir, comercializar o brindar un servicio, que al ser vendidos y cobrados generan el retorno de la inversión y una renta.

El costo es aquella inversión que realizan las organizaciones con el fin de comprar un bien tangible para ser comercializarlo o es adquirido para formar parte del proceso productivo y también para brindar un servicio, por los cuales, se espera recuperar con el pago por parte de los compradores todos aquellos desembolsos que se realizaron siempre que la retribución sea en efectivo o su equivalente monto que incluye un margen de utilidad.

Promedio ponderado

Mediante el método promedio ponderado se promedia el costo de las existencias que se mantienen en el inventario que son actualizados cada vez que se adquieren productos e ingresan al almacén dividiendo el costo de los productos que están disponibles para la venta o proceso productivo entre el las

unidades físicas dispuestas conformadas por todos aquellos productos que representa el inventario inicial a los que se suman los adquiridos hasta el momento de realizar los cálculos bajo este método.

Desmedro

El desmedro se da al producirse un perjuicio irrecuperable de los bienes, limitando su utilización para el proceso productivo o su comercialización. Los desmedros pueden clasificarse en normales que se producen en las actividades ordinarias y los anormales que no se derivan de las actividades inherentes al giro del negocio y su contabilización es de acuerdo a las políticas y a la estructura de costos que esta utilice para deducirlos del costo de producción.

Existencias

Son activos que con frecuencia se renuevan ya que estos son adquiridos, transformados o vendidos con regularidad durante el corto plazo, es decir; que su frecuencia de rotación se da en un periodo menor a los 365 días. Las existencias son contabilizadas de acuerdo al plan contable empresarial, este plan, las agrupa principalmente en mercadería y su forma de valuación, control y almacenamiento dependerá del movimiento que se realice y método que aplique en la gestión de las existencias.

Gastos

El gasto en la concepción contable es aquel monto que disminuye la utilidad y que incide en el patrimonio neto de las organizaciones, si bien estos gastos no siempre generan desembolsos o pasivos por pagar, sin embargo, inciden significativamente en los resultados financieros de las empresas.

El gasto implica en algunos casos un desembolso monetario (pago de planillas de sueldo administrativo, energía, agua, marketing y publicidad) y en otros casos no los genera (depreciación de bienes tangibles) pero si disminuye el beneficio de la empresa y/o rentabilidad patrimonial de los inversionistas, pero

si aumenta la deuda y disminuye la disponibilidad traducida en liquidez inmediata.

Identificación específica

Con el método de identificación específica, se averigua el costo de inventario final y con este dato la cantidad de los productos se multiplica por el costo de compra determinándose el costo de inventario final. La identificación específica se utiliza siempre que el inventario contenga valores significativos o cuando los productos, artículo o ítems representen volúmenes considerables, por lo que este método, facilita el control individual y por tipo de clasificación que se hay asignado en un almacén o almacenes.

Inventario

Son bienes ubicados y conservados en condiciones adecuadas en los almacenes por un corto tiempo. Los inventarios de existencias para ser considerados como tales en los registros contables de la empresa, deben ser sustentados con la factura y guía de remisión que entregará el vendedor, en los citados documentos debe detallarse las características y el costo unitario de cada mercadería adquirida.

Liquidez

La liquidez se determinada por un coeficiente, cuando este es igual o mayor a 1, se entiende que tiene la capacidad para afrontar sus deudas corrientes, su grado de liquidez se percibe a través de la velocidad en que rotan los componentes del activo corriente, es decir, principalmente sobre la rotación del dinero, mercaderías y cobros de los exigibles de corto plazo. El activo circulante más líquido que todos de este rubro, es el dinero en efectivo debido a su facilidad de intercambiarla por otros activos en cualquier momento.

Mercadería

Son bienes tangibles o intangibles, es decir, con presencia física (bienes materiales) o no (bienes no materiales), por citar un ejemplo de mercadería diríamos una computadora incluye un software y el hardware, esta mercadería para aquellas empresas que su giro es la venta de bienes de tecnología, pueden ser vendidas en forma individual, por un lado la parte material (hardware) y el software (intangible). Contablemente, las mercaderías son los realizables que según el plan de cuentas califican como activos corrientes.

Merma

La merma es la disminución de la condición física de un bien, lo importante es saber gestionarlo en forma adecuada y de manera oportuna, así su registro contable guarde la razonabilidad debida acorde a los principios y normas contables, en ese sentido, se debe identificar una merma por robo al confrontar el inventario físico versus el control administrativo documentario que sustenta los ingresos y salidas de las existencias. Las mermas se deben identificar, es por ello que en las políticas para su identificación deben considerarse medidas para determinar las causas que las originan y proponer la solución para mitigarlos.

Pasivo corriente

Es el conjunto de obligaciones por pagar que son contraídas por las organizaciones y que se tienen que pagar a los acreedores, por citar: entidades financieras, proveedores, socios y otros, son clasificadas como deudas a pagar en un tiempo mayor a un año. El pasivo circulante, está conformado por las deudas vinculadas y generadas por las actividades propias o no de la empresa. El pasivo corriente es parte del pasivo total que se incluye en el balance general y se diferencia del pasivo no corriente, debido a que el primero refiere a deudas contraídas para ser honradas en un tiempo menor hasta los 365 días.

Patrimonio

Está representado por todos aquellos que lo componen en: aportes de los socios, propietarios, resultados no distribuidos y utilidades, la reserva legal, sin embargo; el único componen que disminuye el patrimonio es el resultado negativo determinados en un periodo contable. El patrimonio se forma con los aportes de los socios, accionistas o titulares de las empresas y luego de gestionarlos se podría incrementar los niveles patrimoniales siempre que se generen utilidades.

PEPS

Este procedimiento determina un valor relacionando el monto total de los bienes ubicados en el almacén con el importe del mismo tipo de bienes que fueron adquiridos recientemente. Este método facilita las salidas de las mercaderías que ingresaron primeras por ello el término de primeras entradas que serán las primeras en salir. Este método facilita el control a través de un kardex los movimientos de ingresos y salidas tanto en unidades como en su valorización unitaria. La valuación con este método incide a que se determine una sobre valoración de los inventarios de mercaderías, un menor costo de adquisición, un mayor valor del inventario final y mayores utilidades.

Rentabilidad

Este indicador evalúa la idoneidad para producir rentas utilizando y gestionando los bienes que dispone. El rendimiento económico tiene considera en su determinación a la totalidad de los activos, mientras el rendimiento financiero toma en cuenta a los recursos utilizados pero excluye las deudas, por lo tanto, cuando los intereses por la obtención de un préstamo o crédito son menores que la renta obtenida se dice que hubo apalancamiento financiero positivo y que la rentabilidad financiera es mayor en comparación a la rentabilidad económica.

Solvencia

La solvencia financiera mide la suficiencia que tienen las personas u organizaciones para honrar deudas contraídas en un corto, mediano o largo plazo, por ello, se hace referencia a que la liquidez es parte de la solvencia en cuanto se refiere al cumplimiento de las deudas, esta solvencia es usualmente verificada por los prestamistas, acreedores y/o inversionistas a través de los flujos de caja, reportes financieros, declaraciones juradas y los estados financieros.

Almacén

Es un ambiente donde se ubican los bienes, los cuales, se encuentran dispuestos para la venta y/o industrialización. El termino stock, está relacionado principalmente a los siguientes términos: inventarios, existencias y mercaderías. El stock, en el aspecto administrativo da cuenta de las unidades físicas que se encuentran disponibles para el uso interno o venderlo asegurando que estos se encuentran en el almacén principal o en los almacenes periféricos y que sus condiciones certifican que son óptimas y con el plazo vigente para ser utilizados.

Utilidad neta

La utilidad neta, es aquella generada al gestionar las fuentes de inversión durante un periodo contable, esta se determina al restar al total de los ingresos (percibidos o no), los costos, los diferentes gastos (gastos de venta, gastos administrativos y gastos financieros), así como las participaciones de los trabajadores y directores, de ser el caso.

La ley general de sociedades menciona que utilidad de libre disposición se presenta ante la junta general de socios y/o accionistas quien tienen la facultad para disponer de ellas, mediante la capitalización, detraer un porcentaje para las reservas legales y/o distribuirlas formando las participaciones por pagar sobre las utilidades dispuestas.

Ventas

Es un rubro que representa a los ingresos que son devengados, pero no necesariamente percibidos en su totalidad, estos, se generan como resultado de las actividades inherentes y recurrentes propios al giro de su negocio, su importe, está representado por el valor venta el cual es mostrado en el estado de resultados de las empresas, contablemente y de acuerdo al plan contable empresarial se contabilizan en la cuenta setenta.

Las ventas es la fuente principal de ingresos, estas al superar a los costos y gastos, evidenciaría la obtención de utilidad o rentabilidad en un ejercicio tributario, pero ello, no significa que la empresa tenga óptimos niveles de liquidez absoluta ya que gran parte de ella, podría estar por cobrar.

CAPÍTULO III
MARCO METODOLÓGICO

3.1 Tipo y diseño de investigación

3.3.1 Tipo de investigación

Este trabajo de investigación tuvo un enfoque cuantitativo de tipo descriptivo según su alcance de estudio, ya que describió y especificó ciertas características de las variables y no busca manipularlas.

Hernández, Fernández y Baptista (2014) sostienen que estos estudios describen tendencias de un grupo o población describiendo sus características.

3.3.2 Diseño de la investigación

El diseño transaccional correlacional - causal toda vez que se evalúa qué y cómo es que la liquidación de compras contribuyen a sustentar los costos por adquisición de bienes.

Hernández et al. (2014) lo definieron como: “Describen relaciones entre dos o más categorías, conceptos o variables en un momento determinado, sean en términos correlacionales o en relación causa-efecto” (p. 174).

En la figura 2, se presenta el diagrama de diseño correlacional:

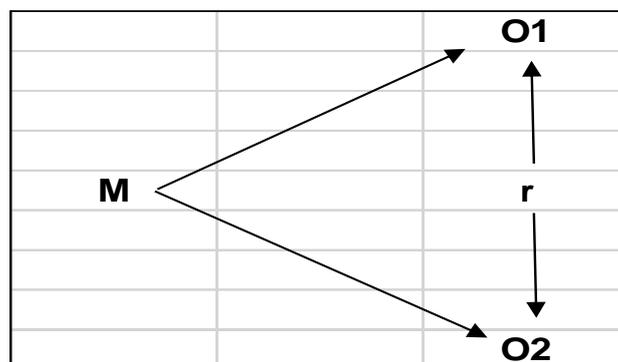


Figura 1. Diagrama de diseño correlacional

Donde:

M: Tamaño de la muestra

O1: Rotación ABC de mercadería

O2: Resultados financieros

r: Relación de conjunto datos

3.2 Población y muestra

3.2.1 Población

La población del proyecto de investigación está conformada por 18 trabajadores de la empresa Licorería Minimarket Rivas S.R.L.

Hernández et al. (2014) lo definieron como: “Un conjunto de todos los casos que concuerdan con determinadas especificaciones” (p. 174).

3.2.2 Muestra

La muestra es por conveniencia y está conformada por 15 trabajadores que conforman el área de logística, contabilidad y finanzas.

Hernández et al. (2014) precisan que: “La muestra es un sub grupo del universo del cual se recolectan los datos y debe ser representativo” (p. 173).

Tabla 2

Muestra de trabajadores de la Licorería Minimarket Rivas S.R.L.

Áreas	Número de trabajadores	%
Área de logística	6	40%
Área de contabilidad	6	40%
Área de finanzas	3	20%
Total	15	100%

3.3 Hipótesis

3.3.1 Hipótesis general

H₁ = La rotación ABC de mercadería se relaciona con los resultados financieros de la empresa Licorería Minimarket Rivas S.R.L., Punta Hermosa, Lima – 2020.

H₀ = La rotación ABC de mercadería no se relaciona con los resultados financieros de la empresa Licorería Minimarket Rivas S.R.L., Punta Hermosa, Lima – 2020.

3.3.2 Hipótesis específicos

H₁ = El control de mercadería se relaciona con los resultados financieros de la empresa Licorería Minimarket Rivas S.R.L., Punta Hermosa, Lima – 2020.

H₂ = La valuación de mercadería se relaciona con los resultados financieros de la empresa Licorería Minimarket Rivas S.R.L., Punta Hermosa, Lima – 2020.

H₃ = Las existencias se relaciona con los resultados financieros de la empresa Licorería Minimarket Rivas S.R.L., Punta Hermosa, Lima – 2020.

3.4 Operacionalización de variables

El presente estudio está conformado por las siguientes variables operacionalizadas tal como se observan en las tablas 3, 4, 5 y 6:

3.4.1 Variable rotación ABC mercadería

Definición conceptual

Flores (2017) precisa que este método es útil para agilizar los procesos de almacenamiento y para el análisis de inventarios, nos permite distinguir, establecer clases de bienes y modos de control, se focaliza donde tenemos que centrar nuestros esfuerzos, por citar: clasificándolos por su valor mediante tres grupos o inductores, el grupo A sería 80% de nuestro valor total representado por el 20 % de los artículos que tenemos, el grupo B estaría conformado por el 30% de nuestros artículos del 15% de nuestro valor total y el grupo C sería el 5 % de nuestro valor total del 50% de nuestros artículos.

Definición operacional

La rotación ABC de mercaderías es un método aplicado por las organizaciones que gestionan bienes con una cantidad de más de tres artículos en su stock, esta herramienta sirve para dar mayor atención al control de las mercaderías, también para definir la valuación de las mercaderías que se aplicará cada periodo y para tomar decisiones en cuanto a la ubicación de las existencias a través de inductores.

Tabla 3

Matriz de operacionalización variable rotación ABC de mercadería

Dimensiones	Ítems	Escala de medición y valores	Niveles y rangos
Control de mercadería	Del 1 al 3	1 = Nunca 2 = Casi nunca	Baja 05 – 15
Valuación de mercadería	Del 4 al 6	3 = A veces 4 = Casi siempre	Moderada Alta
Existencias	Del 7 al 9	5 = Siempre	31 – 45

Tabla 4

Definición conceptual y operacional variable 1

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensión	Indicador	Ítem
Rotación ABC de mercadería	Este método es útil para agilizar los procesos de almacenamiento y para el análisis de inventarios, nos permite distinguir, establecer clases de bienes y modos de control, se focaliza donde tenemos que centrar nuestros esfuerzos, por citar: clasificándolos por su valor mediante tres grupos o inductores, el grupo A sería 80% de nuestro valor total representado por el 20 % de los artículos que tenemos, el grupo B estaría conformado por el 30% de nuestros artículos del 15% de nuestro valor total y el grupo C sería el 5 % de nuestro valor total del 50% de nuestros artículos.. Flores, (2017).	La rotación ABC de mercaderías es un método aplicado por las organizaciones que gestionan bienes con una cantidad de más de tres artículos en su stock, esta herramienta sirve para dar mayor atención al control de las mercaderías, también para definir la valuación de las mercaderías que se aplicará cada periodo y para tomar decisiones en cuanto a la ubicación de las existencias a través de inductores.	Control de mercadería	Compras	1
				Mermas	2
				Desmedros	3
			Valuación de mercadería	PEPS	4
				Promedio ponderado	5
				Identificación específica	6
				Existencias fermentadas	7
				Existencias destiladas	8
				Existencias	Existencias fortificadas

3.4.2 Variable resultados financieros

Definición conceptual

Salas (2016) precisa que el resultado es el producto de la administración de los bienes y recursos, en ese sentido, una empresa goza de buena situación financiera cuanto tiene liquidez para afrontar sus compromisos de pago tal como lo muestra el balance general, por tanto existe liquidez cuando los activos corrientes superan a los pasivos corrientes en los niveles adecuados evitando los excesos de liquidez.

Definición operacional

Los resultados financieros son revelados principalmente a través de los estados financieros básicos, ambos, muestran la utilidad al cierre de un periodo, estos, contienen información para determinar los indicadores financieros.

Tabla 5

Matriz operacionalización variable resultados financieros

Dimensión	Ítems	Escala de medición y valores	Niveles y rangos
Estado de resultados	Del 10 al 12	1 = Nunca 2 = Casi nunca	Baja 05 -15
Estado de situación financiera	Del 13 al 15	3 = A veces 4 = Casi siempre	Moderada 16 – 30 Alta
Indicadores financieros	Del 16 al 18	5 = Siempre	31 – 45

Tabla 6

Definición conceptual y operacional variable 2

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensión	Indicador	Ítem
Resultados financieros	El resultado es el producto de la administración de los bienes y recursos, en ese sentido, una empresa goza de buena situación financiera cuanto tiene liquidez para afrontar sus compromisos de pago tal como lo muestra el balance general, por tanto existe liquidez cuando los activos corrientes superan a los pasivos corrientes en los niveles adecuados evitando los excesos de liquidez. Salas (2016).	Los resultados financieros son revelados principalmente a través de los estados financieros básicos, ambos, muestran la utilidad al cierre de un periodo, estos, contienen información para determinar los indicadores financieros.	Estado de resultados	Gastos	10
				Costo de venta	11
			Estado de situación financiera	Venta	12
				Activo corriente	13
				Pasivo corriente	14
				Patrimonio	15
				Liquidez	16
				Solvencia	17
Indicadores financieros	Rentabilidad	18			

3.5 Método y técnica de investigación

3.5.1 Método

Se aplicó el método cuantitativo mediante el análisis estadístico y la observación con el fin de establecer la coherencia de las variables examinadas y el recojo de información, asimismo, se aplicó el método del mapeo a fin de elaborar un mapa conceptual que facilitó la revisión literaria y desarrollo del marco teórico.

3.5.2 Técnica

Para la investigación se utilizó la encuesta y fue gestionada al personal de la Licorería Minimarket Rivas S.R.L., con la finalidad de obtener datos sobre el método de rotación y su relación con los resultados financieros.

3.5.3 Descripción de los instrumentos utilizados

Se utilizó el cuestionario que contenía por cada variable 9 preguntas acorde a la siguiente ficha técnica:

Ficha Técnica

Nombre	: Cuestionario variable 1 y variable 2
Autores	: Ester Gutiérrez Huayta y Judith Lizano Ramos
Procedencia	: Perú
Año	: 2020
Administración	: Personal
Duración	: Tiempo estimado 25 minutos
Aplicación	: Colaboradores de Licorería Minimarket Rivas S.R.L.
Materiales	: Hoja de aplicación y lapicero

Descripción

Con el citado instrumento se midió cada dimensión de las variables a través de la escala likert como se observa en la tabla 6:

Norma de aplicación

La aplicación se dio de forma individual, con 5 alternativas de respuesta a cada pregunta con el siguiente criterio:

Tabla 7

Escala tipo likert - 5 opciones variable 1 y 2

Escala de medición	Valores
Nunca	1
Casi nunca	2
A veces	3
Casi siempre	4
Siempre	5

Norma de calificación

Para calificar los resultados, se tiene una calificación mínima de 9 y máxima de 45 acorde a la escala en mención.

3.6 Análisis estadísticos e interpretación de datos

El análisis estadístico se realizó a través de cuadros y gráficos en base a los datos ordenados y tabulados para ser procesados por cada pregunta mediante el SPSS y obtener las correlaciones, respecto al análisis descriptivo de las variables, la prueba de normalidad y confiabilidad. Los resultados fueron interpretados en función a los niveles de asociación entre variables, y dimensión con variable.

CAPÍTULO IV
ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN
DE RESULTADOS

4.1 Análisis de fiabilidad de las variables

4.1.1 Validación del instrumento de las variables

Este mecanismo fue autenticado por 03 expertos en el tema quienes determinaron su efectividad, según describe la tabla 8:

Tabla 8

Validación del cuestionario de la investigación

Validador	Experto	Resultado de aplicabilidad	%
1. Hugo Gallegos Montalvo	Metodológico	Aplicable	75
2. Lucio Silvera Trigos	Temático	Aplicable	80
3. Martin Saavedra Farfán	Estadístico	Aplicable	75

4.1.2 Análisis de fiabilidad

Para obtener la fiabilidad se utilizó el programa SPSS 23, mediante la prueba de alpha de cronbach, el instrumento presenta una escala politómica y se obtuvo un valor de alfa = 0,857 variable rotación ABC de mercadería y valor de alfa = 0,865 variable resultados financieros.

Tabla 9

Estadística de fiabilidad - variable 1

Alfa de cronbach	N° de elementos
0,857	9

Tabla 10

Estadística de fiabilidad -variable 2

Alfa de cronbach	N° de elementos
0,865	9

Interpretación

Se obtuvo un valor de alfa 0,857 y 0,865 lo que indican que los instrumentos tienen un grado de confiabilidad, validando su uso para la recolección de datos.

La validez de un instrumento se refiere al grado en que el instrumento mide aquello que pretende medir, mientras que la fiabilidad de la consistencia interna del instrumento se puede estimar con el alfa de cronbach. La medida de la fiabilidad mediante el alfa de cronbach asume que los ítems medidos en escala tipo likert, miden en un mismo constructo y que están altamente correlacionados, mientras más cerca se encuentra el valor del alfa a 1 mayor es la consistencia interna de los ítems analizados.

4.2 Resultados descriptivos de las dimensiones y variables

4.2.1 Variable: Rotación ABC de mercadería

Tabla 11

Análisis descriptivo variable rotación ABC de mercadería

	Frecuencia	%	% Válido	% Acumulado
Válido	Bajo	6	40,0	40,0
	Medio	8	53,3	93,3
	Alto	1	6,7	100,0
	Total	15	100,0	100,0

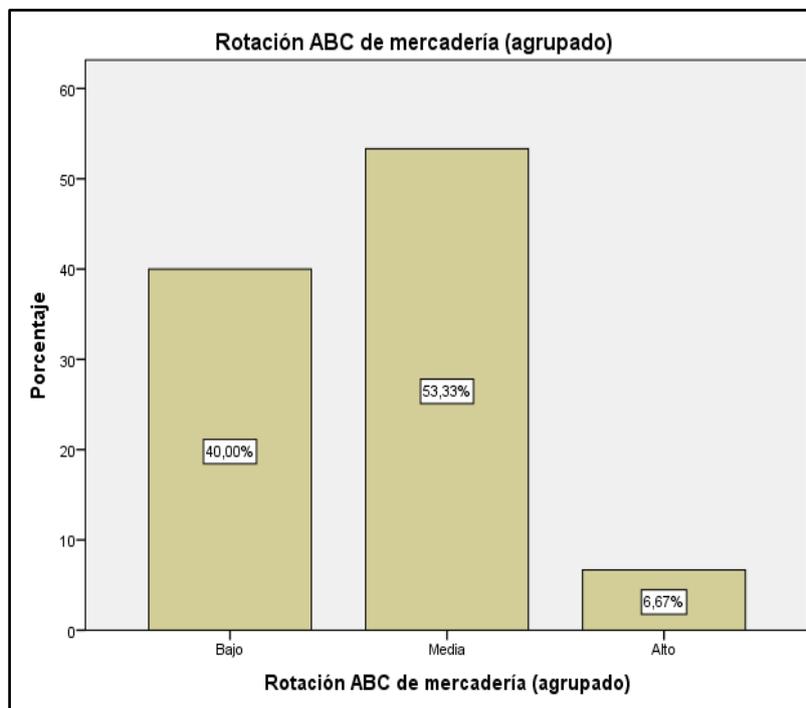


Figura 2. Resultado variable rotación ABC de mercadería.

La figura 2 revela que el 53.33% señaló a un nivel medio que al implementar el método de rotación ABC hubiera favorecería los resultados financieros de la empresa al cierre del 2020, mientras que el 6.67% mencionó que es alto y el 40% restante a un nivel bajo; lo que nos indica que los encuestados del nivel medio y alto (60%) consideran que el citado método se debió mejorar los resultados financieros de la empresa.

4.2.2 Variable: Resultados financieros

Tabla 12

Análisis descriptivo variable resultados financieros

	Frecuencia	%	% Válido	% Acumulado
Válido	Bajo	5	33,3	33,3
	Medio	8	53,3	86,7
	Alto	2	13,3	100,0
	Total	15	100,0	100,0

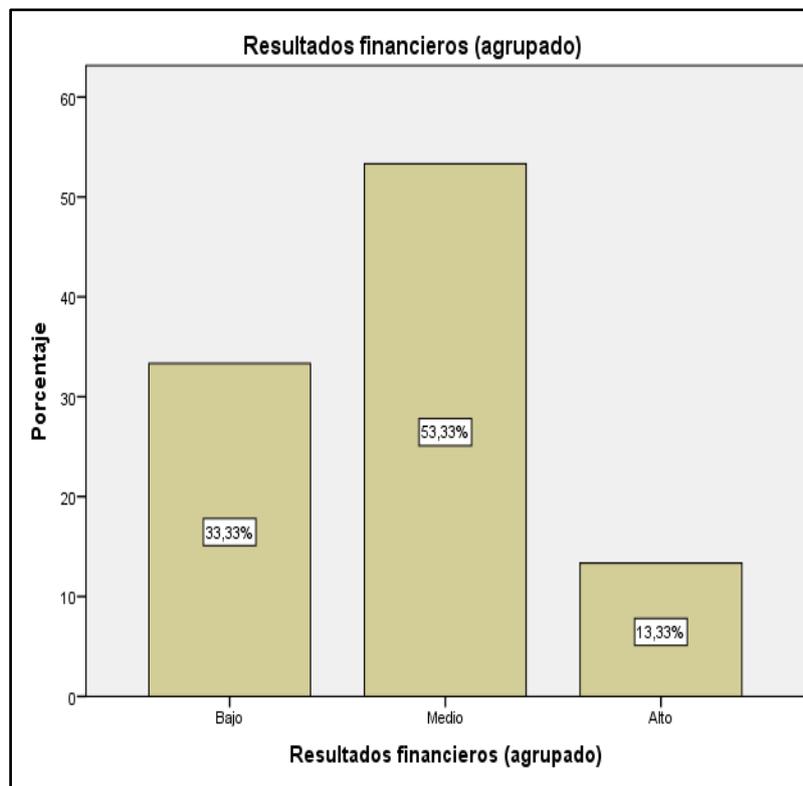


Figura 3. Resultado variable resultados financieros.

En la figura 3 se observa que el 53.33% señaló que la empresa disminuyó sus resultados al cierre del 2020 por falta de rotación de las existencias, el 13.33% mencionó que fue alto y bajo en un 33.33%; lo que nos indica en razón al nivel medio y alto que representan el 66.67% consideran que los resultados financieros disminuyeron por falta de rotación de las existencias de la empresa.

4.2.3 Dimensiones de la variable 1: Rotación ABC de mercadería

Tabla 13

Análisis descriptivo dimensión control de mercadería

	Frecuencia	%	% Válido	% Acumulado
Válido	Bajo	5	33,3	33,3
	Medio	8	53,3	86,7
	Alto	2	13,3	100,0
	Total	15	100,0	100,0

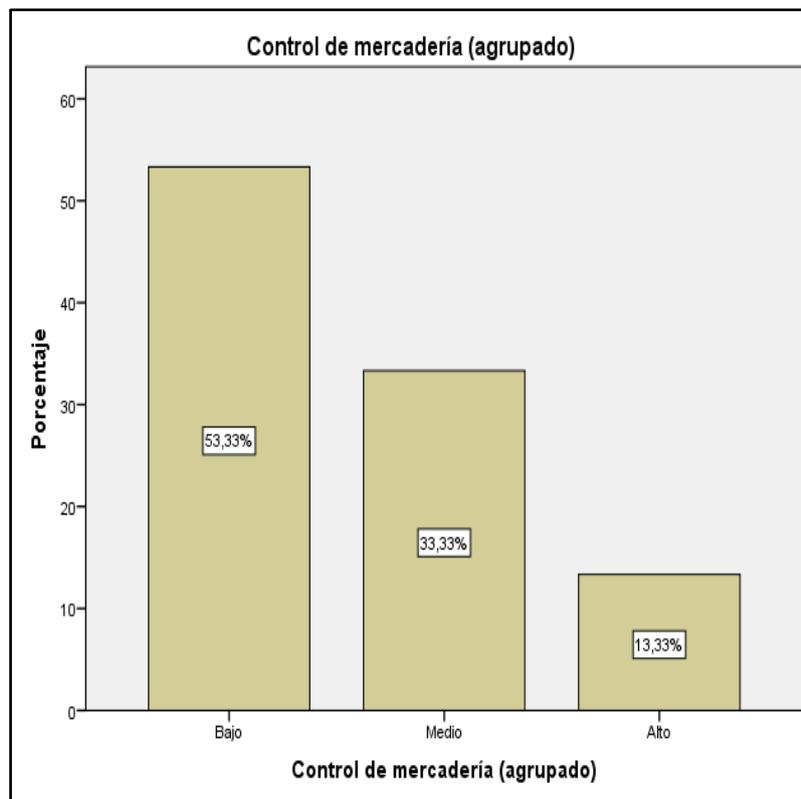


Figura 4. Resultado dimensión control de mercadería.

En la figura 4 se observa que el 53.33% señaló un nivel bajo en el control de las mercaderías que afectó los resultados financieros de la empresa, mientras que el 33.33% a un nivel medio y el 13.33% restante alto; lo que nos indica en atención al nivel bajo y medio (66.67%) que el control de mercadería no afectó los resultados financieros.

Tabla 14

Análisis descriptivo dimensión valuación de mercadería

	Frecuencia	%	% Válido	% Acumulado
Válido	Bajo	1	6,7	6,7
	Medio	13	86,7	93,3
	Alto	1	6,7	100,0
	Total	15	100,0	100,0

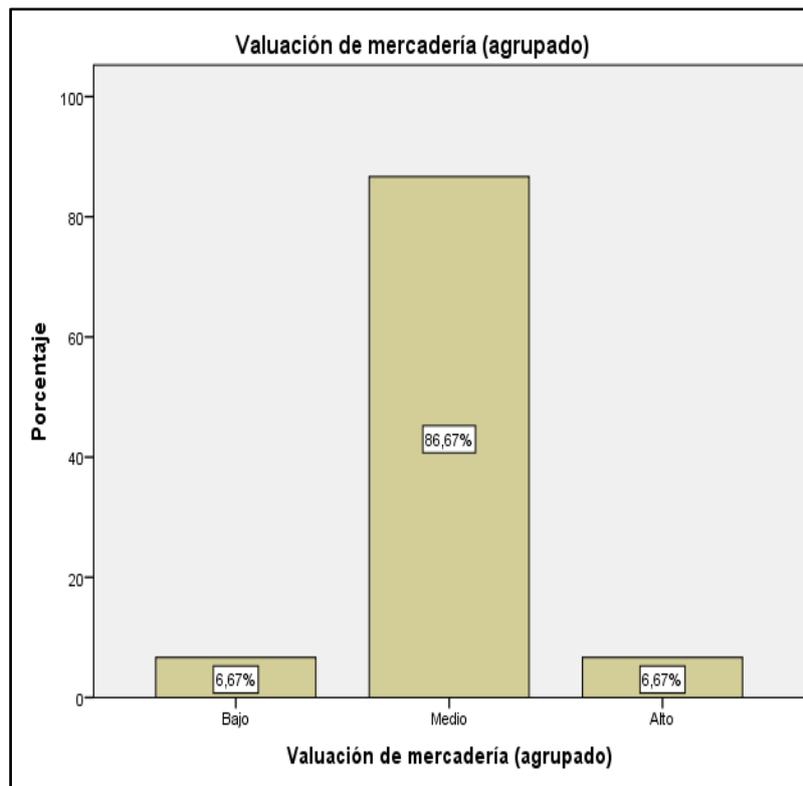


Figura 5. Resultado dimensión valuación de mercadería.

La figura 5 revela que el 86.67% señaló que la empresa en un nivel medio utilizó el método de valuación de mercadería primeras entradas y primeras los resultados financieros no son los apropiados para los inversionistas, el 6.67% a un nivel bajo y el 6.67% restante alto, por tanto; en consideración al resultado medio (86.67%) que la empresa debió evaluar si continuaba o no utilizando el método de valuación antes indicado.

Tabla 15

Análisis descriptivo dimensión existencias

	Frecuencia	%	% Válido	% Acumulado
Válido	Bajo	6	40,0	40,0
	Medio	7	46,7	86,7
	Alto	2	13,3	100,0
	Total	15	100,0	100,0

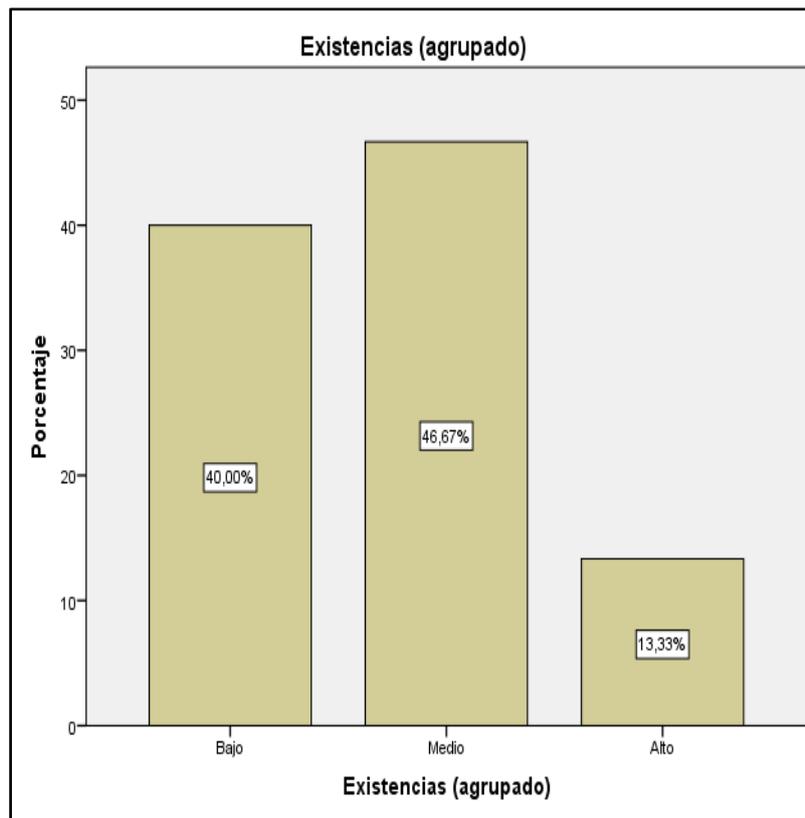


Figura 6. Resultado dimensión existencias.

La figura 6 muestra que el 46.67% señaló que las existencias no se encontraban ubicadas en el almacén de acuerdo a su frecuencia de rotación en un nivel medio, mientras que el 40% mencionó bajo y el 13.33% alto; lo que nos indica que los encuestados del nivel medio y alto (60%) que las existencias no se encontraban ubicadas en el almacén de acuerdo a su nivel de frecuencia de rotación.

4.2.4 Dimensiones de la variable 2: Resultados financieros

Tabla 16

Análisis descriptivo dimensión estado de resultados

	Frecuencia	%	% Válido	% Acumulado
Válido	Bajo	7	46,7	46,0
	Medio	7	46,7	93,3
	Alto	1	6,7	100,0
	Total	15	100,0	100,0

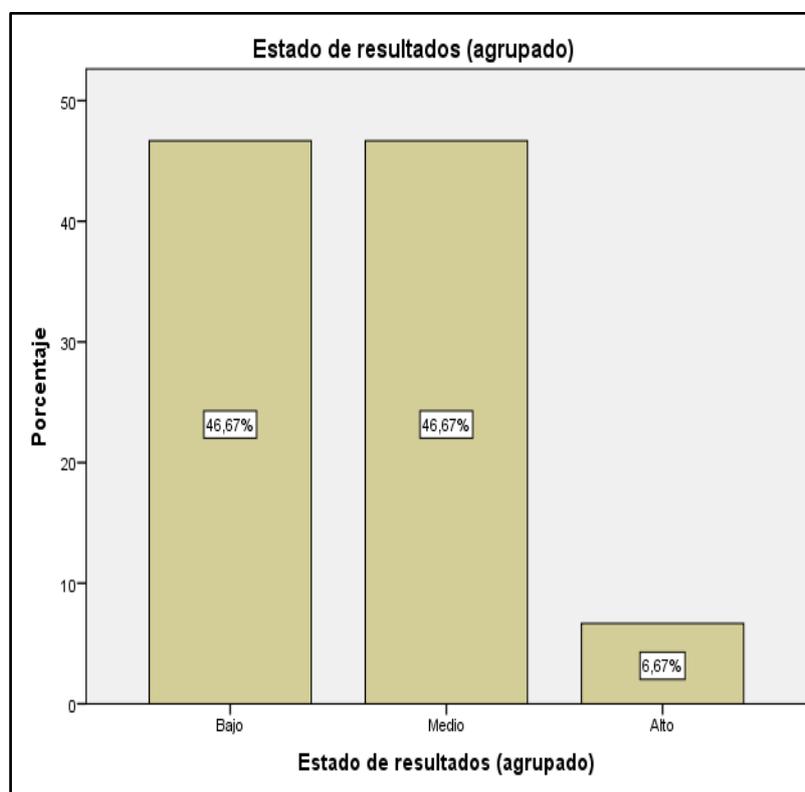


Figura 7. Resultado dimensión estado de resultados.

La figura 7 muestra que el 46.67% señaló en un nivel medio que en el estado de resultados mostró el costo de las mermas y desmedros, el 46.67% bajo y el 6.67% lo considera alto, por tanto; según el resultado medio y alto el 53.33% de los encuestados consideran que el estado de resultados incorporó aquellos costos por las mermas y desmedros.

Tabla 17

Análisis descriptivo dimensión estado de situación financiera

	Frecuencia	%	% Válido	% Acumulado
Válido	Bajo	1	6,7	6,7
	Medio	11	73,3	80,0
	Alto	3	20,0	100,0
	Total	15	100,0	100,0

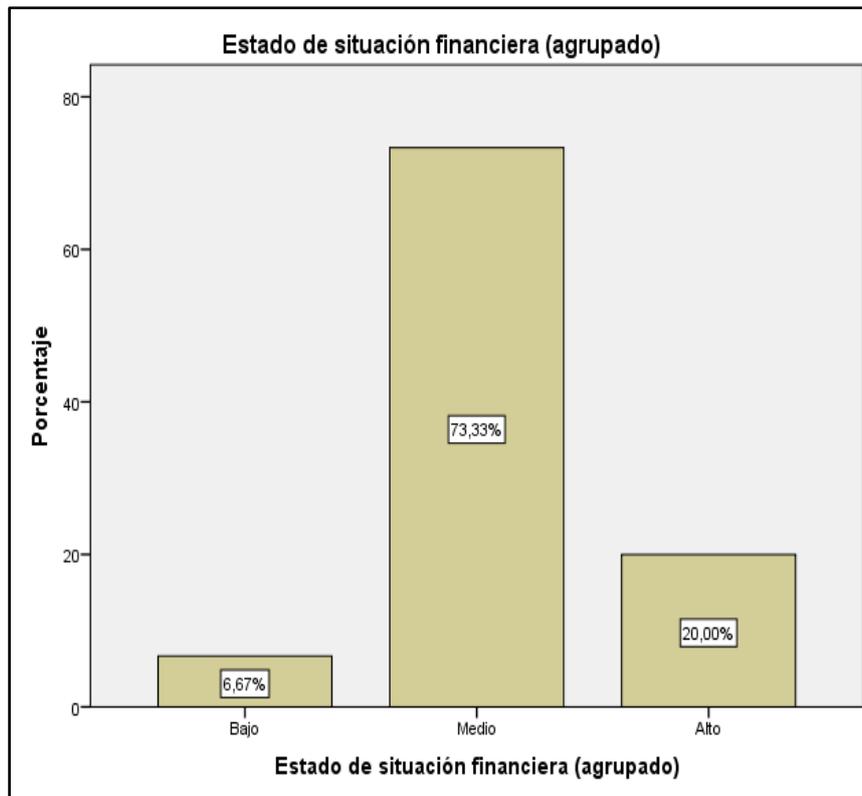


Figura 8. Resultado dimensión estado de situación financiera.

En la figura 8 se muestra que el 73.33% de los encuestados señaló en un nivel medio que la empresa a través del estado de situación financiera mostro un sobre stock de existencias, el 20% refiere alto y el 6.67% bajo; por tanto y en atención a los niveles medio y alto (93.33%) se denota que hubo un sobre stock al cierre del 2020.

Tabla 18

Análisis descriptivo dimensión indicadores financieros

	Frecuencia	%	% Válido	% Acumulado
Válido	Bajo	5	33,3	33,3
	Medio	6	40,0	73,3
	Alto	4	26,7	100,0
	Total	15	100,0	100,0

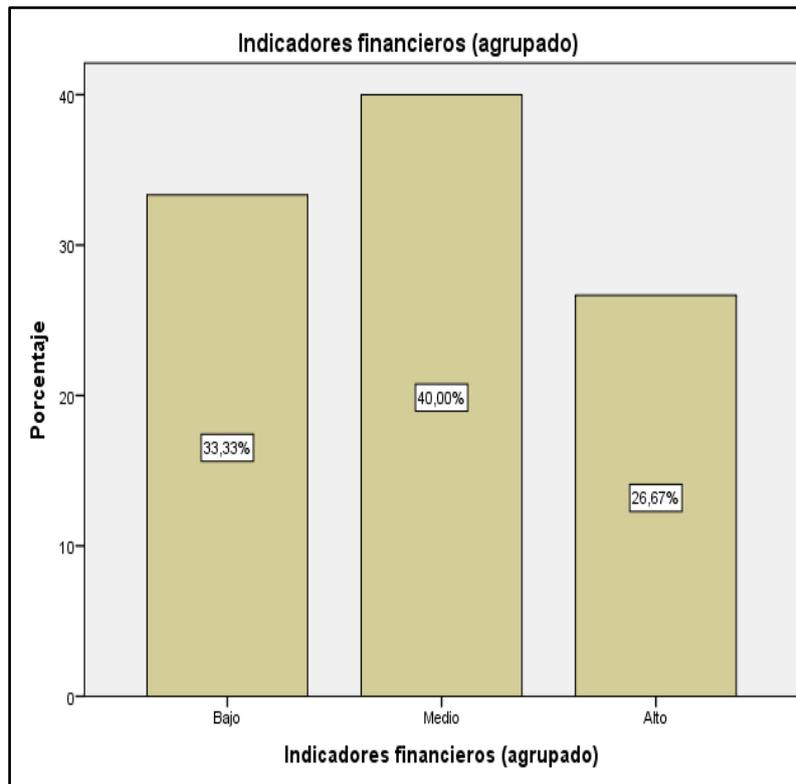


Figura 9. Resultado dimensión indicadores financieros.

En la figura 9 se describe que el 40% señaló a un nivel medio que los indicadores financieros mostraban que la empresa al cierre del 2020, mantenía existencias en stock con un tiempo mayor a los 300 días sin venderlas en un nivel medio, mientras que en 26.67% mencionó a un nivel bajo y el 33.33% restante indicó a un nivel bajo; lo que nos lleva a concluir con los resultados medio y alto (66.67%) que la empresa mantenía existencias en stock sin venderlos más de 300 días.

4.3 Contratación de hipótesis

4.3.1 Prueba de la normalidad

Tabla 19

Prueba de normalidad variables

	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	Gl	Sig.	Estadístico	Gl	Sig.
Rotación ABC de mercadería	,135	15	,200	,981	15	,975
Resultados financieros	,205	15	,091	,930	15	,271

Nota. a: Corrección de significación de lilliefors

La tabla 19 nos muestra el resultado de la prueba de normalidad de Shapiro-Wilk que se utilizó debido a que el número de encuestas fue menor a 50, con un total de 15 encuestados. La significación fue 0.975 y 0.271 en ambas variables mayores a 0.05, por tanto se ha determinado que los datos a utilizar en la contratación de hipótesis son paramétricas por lo que se debe utilizar estadígrafo Pearson.

4.3.2 Prueba de la hipótesis general

H1= La rotación ABC de mercadería se relaciona con los resultados financieros de la empresa Licorería Minimarket Rivas SR.L., Punta Hermosa, Lima - 2020.

H0= La rotación ABC de mercadería no se relaciona con los resultados financieros de la empresa Licorería Minimarket Rivas SR.L., Punta Hermosa, Lima - 2020.

Tabla 20

Resultado correlación entre variables

		Rotación ABC de mercadería	Resultados financieros
Rotación ABC mercadería	Correlación de Pearson	1	,595**
	Sig. (bilateral)		,019
	N	15	15
Resultados financieros	Correlación de Pearson	,595**	1
	Sig. (bilateral)	,019	
	N	15	15

La tabla 20, muestra el nivel de significancia 0.019 menor a 0.05, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternativa, por el coeficiente de correlación 0.595 se determina que existe correlación positiva media entre las dos variables.

4.3.3 Prueba de la hipótesis específica N° 1

H1= El control de mercadería se relaciona con los resultados financieros de la empresa Licorería Minimarket Rivas SR.L., Punta Hermosa, Lima – 2020.

H0= El control de mercadería no se relaciona con los resultados financieros de la empresa Licorería Minimarket Rivas SR.L., Punta Hermosa, Lima – 2020.

Tabla 21

Correlación dimensión 1 - variable 2

		Control de mercadería	Resultados financieros
Control de mercadería	Correlación de Pearson	1	,324**
	Sig. (bilateral)		,239
	N	15	15
Resultados financieros	Correlación de Pearson	,324**	1
	Sig. (bilateral)	,239	
	N	15	15

La tabla 21, describe la significancia 0.239 mayor a 0.05 que repulsa la hipótesis alternativa y admite nula, se determina que no existe coherencia entre la dimensión control de mercadería y la variable resultados financieros.

4.3.4 Prueba de la hipótesis específica N° 2

H1= La valuación de mercadería se relaciona con los resultados financieros de la empresa Licorería Minimarket Rivas SR.L., Punta Hermosa, Lima - 2020.

H0= La valuación de mercadería no se relaciona con los resultados financieros de la empresa Licorería Minimarket Rivas SR.L., Punta Hermosa, Lima - 2020.

Tabla 22

Correlación dimensión 2 - variable 2

		Valuación de mercadería	Resultados financieros
Valuación de mercadería	Correlación de Pearson	1	,678**
	Sig. (bilateral)		,005
	N	15	15
Resultados financieros	Correlación de Pearson	,678**	1
	Sig. (bilateral)	,005	
	N	15	15

La tabla 22, muestra la significancia 0.001 menor a 0.05, se expulsa la hipótesis nula y se acepta la alterna, se determina que existe relación entre la dimensión y variable, por el coeficiente de correlación 0.678 se determina que existe relación positiva media.

4.3.5 Prueba de la hipótesis específica N° 3

H₁ = Las existencias se relaciona con los resultados financieros de la empresa Licorería Minimarket Rivas SR.L., Punta Hermosa, Lima - 2020.

H₀= Las existencias no se relacionan con los resultados financieros de la empresa Licorería Minimarket Rivas SR.L., Punta Hermosa, Lima - 2020.

Tabla 23
Correlación dimensión 3 - variable 2

		Existencias	Resultados financieros
Existencias	Correlación de Pearson	1	,613**
	Sig. (bilateral)		,015
	N	15	15
Resultados financieros	Correlación de Pearson	,613**	1
	Sig. (bilateral)	,015	
	N	15	15

La tabla 23, indica la significancia 0.015 inferior a 0.05, se excluye la hipótesis nula y se admite la alterna, se determina la relación de la dimensión y variables, por el coeficiente de 0.613 que sustenta la correlación positiva media.

CAPÍTULO V
DISCUSIONES, CONCLUSIONES Y
RECOMENDACIONES

5.1 Discusiones

La presente investigación tuvo como objetivo principal establecer la relación que existe entre la rotación ABC de mercadería y los resultados de la empresa Licorería Minimarket Rivas S.R.L.

Respecto a los resultados obtenidos en la contratación de hipótesis general mediante el estadístico de correlación de Pearson se obtuvo un resultado de 0.595, a un nivel de significancia $p=0,019$, es decir, existe una correlación positiva media, una relación significativa entre la rotación ABC de mercadería y los resultados financieros, el análisis de los datos estadísticos obtenidos con la aplicación de la prueba de hipótesis evidencia la relación de ambas variables, asimismo se pueda apreciar que la significancia bilateral es menor que el 0.05 por lo que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna: La rotación ABC de mercadería se relaciona con los resultados financieros de la empresa Licorería Minimarket Rivas S.R.L., Punta Hermosa, Lima, 2020, lo que significa en atención a los resultados descriptivos de las variables que la rotación ABC de mercadería incide en los resultados financieros que muestran los estados financieros de la empresa, al respecto el investigadores Ramírez y Ramos (2016) sostienen que el no poner en marcha un método de control y rotación de productos podría conllevar a las empresas que sus utilidades informadas en sus estados financieros disminuyan en forma significativa periódicamente.

Respecto a los resultados obtenidos en la contratación de hipótesis específica 1 mediante el estadístico de correlación Pearson se obtuvo un resultado de 0.324, a un nivel de significancia $p=0,239$, es decir, no existe una correlación, una relación significativa entre la dimensión control de mercadería y la variable resultados financieros, el análisis de los datos estadísticos obtenidos con la aplicación de la prueba de hipótesis evidencia no hay una relación de la dimensión y variable; asimismo se pueda apreciar que la significancia bilateral es mayor a 0.05 por lo que se rechaza la hipótesis alterna y se acepta la hipótesis nula: El control de mercadería no se relaciona con los resultados financieros de la empresa Licorería Minimarket Rivas SR.L., Punta

Hermosa, Lima, 2020, lo que significa en atención a los resultados descriptivos de la dimensión y variable que no todas las empresas necesitan implementar un sistema y/o método de control de bienes para fortalecer la administración de los inventarios e incrementar las utilidades, al respecto el investigador Irrazabal (2018) sostiene que al margen de un método de control de existencias que a través del análisis financiero se contribuye favorablemente con el incremento de los resultados financieros-económicos.

Respecto a los resultados obtenidos en la contratación de hipótesis específica 2 mediante el estadístico de correlación de Pearson se obtuvo un resultado de 0.678, a un nivel de significancia $p=0,001$, es decir, existe una correlación positiva media, una relación significativa entre la dimensión valuación de mercadería y variable resultados financieros, el análisis de los datos estadísticos obtenidos con la aplicación de la prueba de hipótesis evidencia la relación de la dimensión y variable; asimismo se pueda apreciar que la significancia bilateral es menor que el 0.05 por lo que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna: La valoración de mercadería tiene relación con el resultado financiero de la Licorería Minimarket Rivas S.R.L., Punta Hermosa, Lima – 2020, lo que nos indica que la valuación de las mercaderías es un procedimiento vital para determinar el costo de ventas que es un rubro que se muestran en los resultados financieros a través del estado de ganancias y pérdidas, al respecto el investigador Calderón (2017) sostienen que la valuación de mercadería son métodos que se aplican para el control contable y tributario, para determinar el costo de las existencias y la utilidad bruta como parte de los resultados financieros.

Respecto a los resultados obtenidos en la contratación de hipótesis específica 3 mediante el estadístico de correlación de Pearson se obtuvo un resultado de 0.613, a un nivel de significancia $p=0,015$, es decir, existe una correlación positiva media, una relación significativa entre la dimensión existencia y la variable resultados financieros, el análisis de los datos estadísticos obtenidos con la aplicación de la prueba de hipótesis evidencia la relación entre la dimensión y variable; asimismo se pueda apreciar que la significancia bilateral es menor que el 0.05 por lo que se rechaza la hipótesis

nula y se acepta la hipótesis alterna: Las existencias se relaciona con los resultados financieros de la empresa Licorería Minimarket Rivas SR.L., Punta Hermosa, Lima, 2020, lo que significa en atención a los resultados descriptivos de la dimensión y variable, que las empresas en sus mayoría que gestionan y comercializan sus existencias de manera eficiente y oportuna, generan resultados financieros adecuados, por citar, la rentabilidad patrimonial, al respecto los investigadores Jiménez y Tapullima (2017) sostienen que las existencias son el alma del negocio, que son valuadas, registradas contablemente y su rotación oportuna genera utilidad.

5.2 Conclusiones

En relación a los resultados obtenidos en la contratación de hipótesis general, la rotación ABC de mercadería se relacionan significativamente con los resultados financieros de la empresa Licorería Minimarket Rivas S.R.L. en el periodo 2020, existiendo una correlación positiva considerable entre las variables de 0.595, esto, debido a los resultados financieros mostrados al cierre del 2020, siendo excesivo el indicador de liquidez (3.01) y el fondo de maniobra (S/. 395,045) que determinó la empresa.

En cuanto a los resultados obtenidos en la contratación de hipótesis específica 1, que el control de mercadería no se relaciona con los resultados financieros de la empresa Licorería Minimarket Rivas S.R.L. en el periodo 2020, no existiendo una correlación entre la dimensión y variable al obtenerse un resultado estadístico de 0.324, esto debido a que no siempre el control de mercadería incide significativamente en los resultados financieros de los Minimarket que comercializan licores.

Asimismo, en atención a los resultados obtenidos en la contratación de hipótesis específica 2, la valuación de mercadería se relaciona significativamente con los resultados financieros de la empresa Licorería Minimarket Rivas S.R.L. en el periodo 2020, existiendo una correlación positiva media entre la dimensión y variable de 0.678, esto debido al inadecuado método de valuación que incidió en el costo de venta y el resultado financiero al cierre

del periodo 2020 que mostró un rendimiento patrimonial no óptimo en razón al 10.26%.

De igual forma, los resultados obtenidos en la contratación de hipótesis específica 3, las existencias se relaciona significativamente con los resultados financieros de la empresa Licorería Minimarket Rivas S.R.L. en el periodo 2020, existiendo una correlación positiva media entre la dimensión y variable de 0.613, esto debido a la insuficiente rotación de las mercaderías que permanecían en el stock 304 días sin venderlas, situación que incidió en las utilidades al cierre del 2020.

5.3 Recomendaciones

En relación a la conclusión general, los resultados permiten recomendar se fortalezca la gestión de las existencias a fin de rentabilizarlos adecuadamente y revertir en los próximos años excesos de liquidez y fondo de maniobra como el que se determinó, al cierre del 2020.

En relación a la primera conclusión específica, los resultados permiten recomendar a la administración de la empresa, que si bien existe un control de mercadería y una utilidad al cierre del 2020, este resultado financiero podría mejorar significativamente si se verifica permanentemente la rotación de las existencias.

En relación a la segunda conclusión específica, los resultados permiten recomendar a la administración de la empresa, elegir previo análisis, el método de valuación apropiado a fin que la empresa determine un costo de ventas razonable, el cual, incidirá favorablemente en el rendimiento patrimonial de los socios de la empresa.

En relación a la tercera conclusión específica, los resultados permiten recomendar a la administración de la empresa, identifique a aquellas mercaderías con poca rotación y que permanecen en el stock con excesos de

días sin venderlas, a fin que se determine las causas que originaron la falta de rotación y se tome medidas correctivas inmediatas.

REFERENCIAS

Arias, R. (2016). *Influencia de los estados financieros en la toma de decisiones gerenciales de la empresa grupo Porvenir Corporativo E.I.R.L., periodos 2014–2015* (Tesis de pregrado). Recuperado de http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/2998/Arias_Toma_Roxana_Anyela.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Aizga, E. y Iza, N. (2018). *Propuesta de control de inventario para aumentar la rentabilidad en la empresa lepulunchexpress S. A.* (Tesis de pregrado). Recuperado de <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/33118/1/Tesis%20Final%20Propuesta%20de%20Control%20de%20Inventario%20Empresa%20Lepulunchexpress%20%281%29.pdf>

Álvarez, J. (2017). *Estrategias para la formulación de estados financieros*. Lima, Perú: Instituto del Pacífico.

Aquiño, L. y Mamani, D. (2019). *Mermas y Desmedros y su Incidencia en los Estados Financieros y en el Impuesto a la Renta en las Empresas del Sector Avícola de Lima, año 2017* (Tesis de pregrado). Recuperado de https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/625697/Aquiño_PL.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Arana, J. y Tomala, J. (2017). *Diseño de procedimientos para el control de inventarios en la empresa Viceva S.A.* (Tesis de pregrado). Recuperado de <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/16848/1/TESIS%20FINAL...pdf>

Ávila, Y. y López, F. (2019). *Control Interno de Inventarios basado en el modelo COSO ERM y su impacto en la rentabilidad de las empresas Mype de fabricación de telas de tejido punto en el emporio comercial de Gamarra, año 2018* (Tesis de pregrado). Recuperado de https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/651640/Avila_HY.pdf?sequence=3&isAllowed=y

- Calderón, L. (2018). *El sistema de control interno como medio en los almacenes para mejorar la gestión de inventarios en la empresa servicios y representaciones DIAL S.R.L. de Cajamarca - 2016* (Tesis pregrado). Universidad Cesar Vallejo, Chiclayo-Perú.
- Cajo, J. (2016). *Manuel practico de las Normas Internacionales de Información Financiera*. Recuperado de <https://www.uigv.edu.pe/wp10/wpcontent/uploads/2016/11/MANUALNIIF-2016-SEMINARIO-12112016.pdf>
- Carbajal, J. (2019). *Implementación de un sistema de gestión de inventario para reducir los costos de inventario en la empresa ARY Servicios Generales S.A.C., 2019* (Tesis de pregrado). Recuperado de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/40715/Carbajal_JJB.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Campos, S. (2018). *Rotación de inventario y liquidez en la empresa Perno Centro San Martín E.I.R.L., Distrito de Tarapoto, 2014-2018* (Tesis de maestría). Recuperado de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/30149/Campos_ASM.pdf?sequence=4&isAllowed=y
- Cardona, D., Mera, B. y Viera, E. (2017). Diagnóstico de los modelos de gestión de inventarios de alimentos en empresas hoteleras. *Revista científica Ecociencia*, 4(3), 34. Recuperado de <http://ecociencia.ecotec.edu.ec/upload/php/files/junio17/02.pdf>
- Castellanos, H., Perea, S. y Valderrama, Y. (2016). Estados financieros previsionales como parte integrante de un conjunto completo de estados financieros en ambiente NIIF. *Actualidad contable faces*, 19(32), 113-141. Recuperado de <https://www.redalyc.org/pdf/257/25744733006.pdf>

- Cornejo, P. (2017). *Gestión del inventario para la mejora de la rentabilidad en la 3P& CIA S.A.C. S.M.P., Lima 2017* (Tesis pregrado). Universidad Cesar Vallejo, Lima-Perú.
- Correa, C. (2018). *Aplicación del método ABC para la gestión de inventarios en la empresa autos Box Cía. Ltda* (Tesis de pregrado). Recuperado de <http://201.159.222.99/bitstream/datos/8453/1/14169.pdf>
- Davila, K. (2018). *Los estados financieros como herramienta y su influencia en la toma de decisiones la empresa Nexos Operador Logístico S.A.C. 2018, Lurin-Lima* (Tesis de pregrado). Recuperado de http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/644/14.06.19%20BACHILLER%20%20Proyecto_Keisy%20Davila.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Galarreta, D. y Quispe, M. (2019). *NIC 16: Propiedad, Planta y Equipo y su incidencia en los Estados Financieros y el Impuesto a la Renta en las empresas de Construcción de Edificios Completos, en el Distrito de Miraflores, año 2018.* (Tesis de pregrado). Recuperado de https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/629962/Galarreta_QD.pdf?sequence=3&isAllowed=y
- Garcés, C. (2019). *Indicadores financieros para la toma de decisiones en la empresa Disgarta* (Tesis de pregrado). Recuperado de <https://repositorio.pucesa.edu.ec/bitstream/123456789/2860/1/77028.pdf>
- Guerra, C. (2016). *Técnicas de administración de Inventarios para empresas comercializadoras en Cuba.* Gestipolis. Recuperado de <https://www.gestipolis.com/tecnicas-administracion-inventarios-empresas-comercializadoras-cuba/>
- Haddad, J. y Nuñez, J. (2017). *Evaluación técnica de ventas y manejo de rotación de inventarios y su influencia en las ventas de bodegas en Lima Metropolitana 2017* (Tesis de maestría). Universidad Telesup, Lima-Perú.

Hernández, J. (2018). *La importancia de conocer las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)*. Recuperado de <https://gestion.pe/publirreportaje/importancia-conocernormasinternacionales-informacion-financiera-niif-230766>.

Hernández, C. y Morales, M. (2017). *Evaluación Financiera de la Financiera Tama a través del Indicador de Solvencia aplicando un Análisis a sus Estados Financieros para el Periodo de Diciembre 2014 al 2015* (Tesis de pregrado). Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua, Nicaragua.

Hinostroza, M. (2017). *Tratamiento Contable de Propiedades Planta y Equipo y los Estados Financieros de las Empresas de Transporte de Carga por Carretera Huancayo - 2016* (Tesis de pregrado). Recuperado de <http://repositorio.upla.edu.pe/handle/UPLA/215>

Irrazabal, V. (2018). *Aplicación del Análisis e Interpretación de los Estados Financieros y su Incidencia para la toma de decisiones en una Empresa de Transportes Urbano de Lima Metropolitana en el Periodo 2015* (Tesis de pregrado). Universidad Ricardo Palma, Lima, Perú.

Jiménez, V. y Tapullima, J. (2016). *Propuesta de un sistema de control de inventarios, en la empresa proveedora de alimentos Bellavista SRL, 2016* (Tesis de pregrado). Recuperado de http://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/UPEU/699/Vanessa_Tesis_bac_hiller_2017.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Kong, T. (2017). *Relación del análisis de los estados financieros en la toma de decisiones de la empresa Gitano S.R.L. periodo 2014 y 2015* (Tesis pregrado). Universidad Privada del Norte, Trujillo-Perú.

Medellín, J. (2016). *Interpretación adecuada de los estados financieros en términos fiscales en la formación del profesional contable* (Tesis pregrado). Recuperado de <http://ninive.uaslp.mx/jspui/bitstream/i/3530/1/MAD1INT01501.pdf>

Pantoja, K. (2016). *Propuesta de un sistema logístico de planificación de inventarios para aprovisionamiento de una empresa comercial agropecuaria* (Tesis pregrado). Recuperado de <http://repositorio.unsa.edu.pe/bitstream/handle/UNSA/3422/llparik.pdf?sequ>

Pérez, R. (2016). *Análisis e interpretación financiera a los indicadores de liquidez, gestión, endeudamiento y rentabilidad de una empresa constructora* (Tesis de pregrado). Recuperado de repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/8622/1/TTUACE-2016-CA-CD00097.pdf

Pérez, S. y Pérez, F. (2016). Planificación financiera de las empresas: el rol de los impuestos o tributos. *Revista Publicando*, 3(8), 563-578. Recuperado de https://revistapublicando.org/revista/index.php/crv/article/view/324/pdf_194

Pumagualli, K. (2017). *El control de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de los Almacenes León, cantón Riobamba período 2014-2015* (Tesis pregrado). Recuperado de <http://dspace.unach.edu.ec/bitstream/51000/3877/1/UNACH-EC-FCP-CPA-2017-0029.pdf>

Quispe, V. (2018). *La cultura tributaria y su incidencia en el pago del impuesto predial del Asentamiento Humano 7 de Octubre de la Municipalidad del distrito de El Agustino 2017* (Tesis de maestría). Recuperado de http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/12924/Quispe_AVF.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Quispe, W. y Rimarachin, M. (2019). *Análisis e interpretación de los estados financieros para la toma de decisiones en la empresa Rectificaciones y Repuestos Tarapoto SAC, periodo, 2016-2017* (Tesis de pregrado). Recuperado de <http://repositorio.unsm.edu.pe/bitstream/handle/11458/3466/CONTABILIDAD%20%20Melissa%20Rimarachin%20Mondrag%C3%B3n%20%26%20Wilver%20Quispe%20Tapia%20.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

León, C., Limón, A. y Macías, R. (2018). Análisis de la cadena de suministro por clasificación ABC: el caso de una empresa mexicana. *Revista academia y negocios*, 4(2), 83-94. Recuperado de <file:///C:/Users/Invitado/Downloads/DialnetAnálisisDeLaCadenaDeSuministroPorClasificaciónABC-6750256.pdf>

Maldonado, I. (2017). *Optimización del almacenamiento de productos terminados basado en la clasificación ABC en la empresa de calzados valores industriales SRL - Huancayo, 2017* (Tesis de pregrado). Recuperado de <http://repositorio.upla.edu.pe/bitstream/handle/UPLA/291/Ivan%20Omar%20Maldonado%20Llacuachaqui.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Mendoza, C. y Ortiz, O. (2017). *Contabilidad financiera para contaduría y administración*. Barranquilla, Colombia: ECOE Ediciones Universidad del Norte.

Ramón, R., Solórzano, A. y Soto, C. (2017). *Análisis de estados financieros la clave del equilibrio gerencial*. Guayaquil, Ecuador: Grupo Compas.

Román, J. (2017). *Estados financieros básicos 2017*. México. Editorial Ediciones Fiscales ISEF.

Ramírez, N. y Ramos, K. (2016). *Diseño de un sistema de gestión para el control de inventario en la empresa electrónica Frank "R"* (Tesis pregrado). Universidad de Cartagena, Colombia.

Remache, M. (2017). *Diseño de modelo de gestión de inventarios basado en el método ABC en la ferretería FERRIMAG del cantón troncal* (Tesis pregrado). Universidad Católica de Cuenca, Ecuador.

Resolución N° 001-2020-EF-30 del Consejo Normativo de Contabilidad (2020), Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios. *IFRS Foundation*.

Recuperado de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/nic/SpanishRed2020_IAS02_GVT.pdf

Salas, J. (2019). *Sociedades reguladas por la ley general de sociedades*. Recuperado de

<http://repositorio.pucp.edu.pe/index/bitstream/handle/123456789/170683/25%20Sociedades%20reguladas%20por%20la%20Ley%20General%20de%20Sociedades%20con%20sello.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

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

School, B. (2018). *Análisis ABC en logística: cómo se hace y cuáles son sus ventajas*. IMF Business School. Recuperado de <https://blogs.imf-formacion.com/blog/logistica/logistica/analisis-abc-logistica-ventajas/>

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

Terreros, O. y Zhañay, M. (2018). *Análisis del control y medición contable de los inventarios de acuerdo a la NIC 2 en la industria cerámica, caso de estudio cerámica pella Cía. LTDA* (Tesis de pregrado). Recuperado de <https://dspace.ucuenca.edu.ec/bitstream/123456789/29993/1/TESIS-%20NIC%202%20INVENTARIOS%20-CERAMICA%20PELLA.pdf>

Villanueva, I. (2019). *Control de existencias y su incidencia en la rotación de inventarios de la empresa Agro Industrias Campolindo S.A.C. del distrito de nueva Cajamarca, Rioja – 2018* (Tesis de pregrado). Recuperado de <http://repositorio.unsm.edu.pe/bitstream/handle/11458/3606/CONTABILIDAD%20Y%20INVENTARIOS%20EN%20AGROINDUSTRIAS%20CAMPOLINDO%20S.A.C.%20DEL%20DISTRITO%20DE%20NUEVA%20CAJAMARCA%20RIOJA%202018.pdf>

20%20Ingrid%20Yuleysi%20Villanueva%20Ramos.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Villanueva, F. (2016). *La conversión de estados financieros a moneda extranjera en el marco de las normas internacionales de información financiera* (Tesis de posgrado). Recuperado de http://cybertesis.unmsm.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12672/4797/Villanueva_gf.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Ynca, C. y De La Rosa, T. (2019). *El Tratamiento de las mermas y desmedros en el impuesto a la renta: Principales problemas y propuestas de solución* (Tesis de pregrado). Recuperado de http://repositorio.ulima.edu.pe/bitstream/handle/ulima/6626/Ynca_C%C3%B3rdova_Lourdes_Patricia.pdf?sequence=1&isAllowed=y

ANEXOS

Anexo 1: Resultados del Turnitin

Rotación ABC de mercaderías

INFORME DE ORIGINALIDAD

16%

INDICE DE SIMILITUD

15%

FUENTES DE INTERNET

1%

PUBLICACIONES

5%

TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1

repositorio.autonoma.edu.pe

Fuente de Internet

12%

2

Submitted to Universidad Cesar Vallejo

Trabajo del estudiante

3%

3

repositorio.ulasamericas.edu.pe

Fuente de Internet

1%

Excluir citas

Apagado

Excluir coincidencias < 1%

Excluir bibliografía

Apagado

Anexo 2: Matriz de Consistencia

Rotación ABC de mercaderías y su relación con los resultados financieros de la empresa Licorería Minimarket Rivas S.R.L., Punta Hermosa, Lima, periodo - 2020

Rotación ABC de Mercaderías y su relación en la Resultados Financieros de la empresa Licorería Minimarket Rivas S.R.L., Punta Hermosa, Lima - 2020.

Matriz de Consistencia

Problema principal	Objetivo principal	Hipótesis principal	Variable independiente	Técnica e instrumento
¿De qué manera la rotación ABC de mercadería se relaciona con los resultados financieros de la empresa Licorería Minimarket Rivas SR.L., Punta Hermosa, Lima - 2020?	Establecer la relación que existe entre la rotación ABC de mercadería con los resultados financieros de la empresa Licorería Minimarket Rivas SR.L., Punta Hermosa, Lima - 2020?	La rotación ABC de mercadería se relaciona significativamente con los resultados financieros de la empresa Licorería Minimarket Rivas SR.L., Punta Hermosa, Lima - 2020.	Rotación ABC de mercaderías	Encuesta Entrevista Cuestionario
Problemas específicos	Objetivos específicos	Hipótesis específico		
¿De qué manera el control de mercadería se relaciona con los resultados financieros de la empresa Licorería Minimarket Rivas SR.L., Punta Hermosa, Lima - 2020?	Establecer la relación que existe entre el control de mercadería con los resultados financieros de la empresa Licorería Minimarket Rivas SR.L., Punta Hermosa, Lima - 2020.	El control de mercadería se relaciona significativamente con los resultados financieros de la empresa Licorería Minimarket Rivas SR.L., Punta Hermosa, Lima - 2020.	Variable dependiente	
¿De qué manera la valuación de mercadería se relaciona con los resultados financieros de la empresa Licorería Minimarket Rivas SR.L., Punta Hermosa, Lima - 2020?	Establecer la relación que existe entre la valuación de mercadería con los resultados financieros de la empresa Licorería Minimarket Rivas SR.L., Punta Hermosa, Lima - 2020.	La valuación de mercadería se relaciona significativamente con los resultados financieros de la empresa Licorería Minimarket Rivas SR.L., Punta Hermosa, Lima - 2020.	Resultados financieros	
¿De qué manera las existencias se relaciona con los resultados financieros de la empresa Licorería Minimarket Rivas SR.L., Punta Hermosa, Lima - 2020?	Establecer la relación que existe entre las existencias con los resultados financieros de la empresa Licorería Minimarket Rivas SR.L., Punta Hermosa, Lima - 2020	Las existencias se relaciona significativamente con los resultados financieros de la empresa Licorería Minimarket Rivas SR.L., Punta Hermosa, Lima - 2020		

Anexo 3: Cuestionario

“LA ROTACIÓN ABC DE MERCADERÍA Y SU RELACIÓN CON LOS RESULTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA LICORERÍA MINIMARKET RIVAS S.R.L., PUNTA HERMOSA-LIMA - PERIODO 2020”

Señores:

Agradeceremos responder el siguiente cuestionario que forma parte de nuestra tesis para optar el título de contador en la Universidad Autónoma del Perú, el cual, le tomará algunos minutos para su desarrollo por lo que agradecemos su intención de apoyo, cuyo resultado será de gran ayuda para nuestra investigación.

Los datos que en ella se consignen se tratarán de forma anónima. Por favor marcar con una (X) la que corresponde con su opinión aplicando la siguiente valoración.

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

N°	Preguntas	Escala de likert				
		1	2	3	4	5
X	La rotación ABC de mercadería					
X.1	Control de mercadería					
1	La empresa usualmente realiza el control de las compras de mercadería para evitar su exceso.					
2	Se ha implementado un control a los niveles de mermas de mercadería de la empresa.					
3	La empresa aplica el control de mercadería adquirida identificando previamente los desmedros antes de otorgar su conformidad de recepción.					
X.2	Valuación de mercadería					
4	La aplicación del método PEPS para la valuación de mercadería favorece los resultados financieros de la empresa.					
5	La valuación de mercadería a través del método promedio ponderado reduce el costo de venta favoreciendo					

N°	Preguntas	Escala de likert
----	-----------	------------------

		1	2	3	4	5
6	El método identificación específica es el método de valuación de mercadería apropiado y que favorece el resultado bruto de la empresa.					
X.3	Existencias					
7	El valor de las existencias de destilados son las relevantes y su porcentaje en su nivel de ventas es menor al 50%.					
8	El mayor volumen de ventas lo representan las existencias de fermentados y estas están ubicadas en forma apropiada a su rotación.					
9	Las existencias de fortificados tiene baja rotación de ventas y se encuentran ubicados apropiadamente en el almacén.					
Y	Resultados financieros					
Y.1	Estado de resultados					
10	La totalidad de los gastos de venta por la promoción de los productos son incluidos en el estado de resultados.					
11	El costo de venta que muestra el estado de resultados contabilizó a las mermas y desmedros de existencias.					
12	Los ingresos por la venta de bonificaciones recibidas son registrados en el estado de resultado de la empresa.					
Y.2	Estado de situación financiera					
13	El mayor importe del activo corriente del estado de situación financiera está representado por las mercaderías.					
14	El pasivo corriente de la empresa representa un importe significativo en la estructura del estado de situación financiera.					
15	El estado de situación financiera muestra un patrimonio adecuado para garantizar las deudas con terceros.					
Y.3	Indicadores financieros					
16	Los indicadores financieros que aplica la empresa indican que la liquidez corriente de la empresa fluctúa entre el coeficiente de 1 a 2.					
17	El indicador financiero sobre el nivel de solvencia revela que la empresa tiene la capacidad para afrontar sus deudas de mediano y largo plazo.					
18	La empresa realiza un análisis con los indicadores financieros sobre la rentabilidad de los activos.					

Anexo 4: Validación del Instrumento (juicio de 03 expertos)

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

I. DATOS GENERALES

- 1.1. **Apellidos y Nombres del experto:** MG CPC Hugo Gallegos Montalvo
- 1.2. **Institución donde Labora:** Universidad Autónoma del Perú
- 1.3. **Cargo que desempeña:** Docente a tiempo completo
- 1.4. **Mención de Maestría/Doctorado que ostenta:** Contabilidad con mención en Auditoría
- 1.5. **Nombre del Instrumento motivo de Evaluación:** Rotación ABC de mercadería y su relación con los resultados financieros
- 1.6. **Título de la Tesis:** "Rotación ABC de mercadería y su relación con los resultados financieros de la Licorería Minimarket Rivas S.R.L. Punta Hermosa, Lima, periodo-2020"
- 1.7. **Autores del Instrumentos:** Gutiérrez Huayta Ester Ines-Lizano Ramos Judith

II. APRECIACIONES DEL EXPERTO:

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

III. REQUISITOS PARA CONSIDERAR UN INSTRUMENTO DE MEDICIÓN:

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

PROMEDIO DE VALORACIÓN:

75%

IV. OPCIÓN DE APLICABILIDAD

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

Lima, 15 de marzo de 2021

Experto: Mg CPC Hugo Gallegos
DNI: 07817994

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

I. DATOS GENERALES

- 1.1 **Apellidos y Nombres del experto:** Lucio Eduardo Silvera Trigoso.
1.2 **Institución donde Labora:** Ministerio de Educación
1.3 **Cargo que desempeña:** Auditor
1.4 **Mención de Maestría/Doctorado que ostenta:** Contabilidad con mención en Auditoría
1.5 **Nombre del Instrumento motivo de Evaluación:** Rotación ABC de mercadería y su relación con los resultados financieros.
1.6 **Título de la Tesis:** "Rotación ABC de mercadería y su relación con los resultados financieros de la Licorería Minimarket Rivas S.R.L. Punta Hermosa, Lima, periodo-2020"
1.7 **Autores del Instrumento:** Gutiérrez Huayta Ester Ines-Lizano Ramos Judith

II. APRECIACIONES DEL EXPERTO:

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

III. REQUISITOS PARA CONSIDERAR UN INSTRUMENTO DE MEDICIÓN:

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

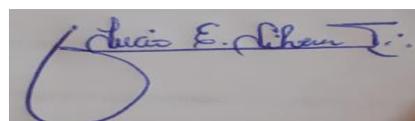
PROMEDIO DE VALORACIÓN:

80 %

IV. OPCIÓN DE APLICABILIDAD

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

Lima, 16 de marzo de 2021



Experto: Lucio Silvera Trigoso
DNI: 09150561

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

V. DATOS GENERALES

- 1.1 **Apellidos y Nombres del experto:** Saavedra Farfán Martin Gerardo
1.2 **Institución donde Labora:** Universidad Autónoma del Perú
1.3 **Cargo que desempeña:** Docente
1.4 **Mención de Maestría/Doctorado que ostenta:** Magister
1.5 **Nombre del Instrumento motivo de Evaluación:** Rotación ABC de mercadería y su relación con los resultados financieros.
1.6 **Título de la Tesis:** "Rotación ABC de mercadería y su relación con los resultados financieros de la Licorería Minimarket Rivas S.R.L. Punta Hermosa, Lima, periodo-2020
1.7 **Autores del Instrumentos:** Gutiérrez Huayta Ester Ines-Lizano Ramos Judith

VI. APRECIACIONES DEL EXPERTO:

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

VII. REQUISITOS PARA CONSIDERAR UN INSTRUMENTO DE MEDICIÓN:

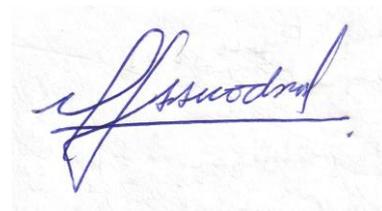
REQUISITOS	Deficiente 0 – 20%	Regular 21 – 40%	Bueno 41 – 60%	Muy Bueno 61 – 80%	Excelente 81 – 100%
1. Confiabilidad, el instrumento producirá resultados consistentes y coherentes.				X	
2. Validez, el instrumento realmente mide la variable que se busca medir.				X	
3. Objetividad, el instrumento muestra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

PROMEDIO DE VALORACIÓN:

75%

VIII. OPCIÓN DE APLICABILIDAD

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



Lima, 19 de marzo de 2021

Experto: Martin Saavedra Farfán
DNI : 02649481

Anexo 5: Carta de Consentimiento



CARTA DE AUTORIZACION

Lima 13/02/2021

Señores:

Universidad Autónoma del Perú

Yo **Luzmila Isabel Rivas Oliva**, representante legal de la empresa LICORERIA MINIMARKET RIVAS S.R.L., ubicada en Mza. G1 Lote 14 Urb. El Carmen distrito de Punta Hermosa, con número de RUC N° 20514469092. Por la Presente doy mi autorización a Ester Inés Gutiérrez Huayta y Judith Lizano Ramos para desarrollar su Proyecto de Tesis de Grado para la Titulación en la carrera de Contabilidad.

Se expide en siguiente documento para fines consiguientes.

Atentamente,

LICORERIA MINIMARKET RIVAS S.R.L.

A handwritten signature in blue ink that reads "Luzmila I. Rivas Oliva".

Luzmila Isabel Rivas Oliva
DNI N° 10226171

Anexo 6: Estados Financieros



REPORTE DEFINITIVO

FORMULARIO 710 RENTA ANUAL 2020 TERCERA CATEGORÍA - ITF

ESTADOS FINANCIEROS

Número de RUC:	20514469092	Razón Social:	LICORERIA MINIMARKET RIVAS S.R.L.
Periodo Tributario:	202013	Número de Orden:	1000739765
Número de Formulario:	0710	Fecha Presentación:	26/01/2021

Estados Financieros

Estado de Situación Financiera (Valor historico al 31 de diciembre 2020)					
ACTIVO			PASIVO		
Caja y bancos	359	51999	Sobregiros bancarios	401	0
Inv. valor razonable y disp. valor para la venta	360	0	Trib. y aport. sist. pens. y salud por pagar	402	1670
Ctas. por cobrar comerciales - ter.	361	15360	Remuneraciones y particip. por pagar	403	1348
Ctas. por cobrar comerciales - relac.	362	0	Ctas. por pagar comerciales - terceros	404	45782
Ctas. por cobrar per. acc. soc. dir. y ger.	363	85039	Ctas. por pagar comerciales - relac.	405	0
Ctas. por cobrar diversas - terceros	364	11662	Ctas. por pagar accion, directores y ger.	406	0
Ctas. por cobrar diversas - relacionados	365	0	Ctas. por pagar diversas - terceros	407	32099
Serv. y otros contratados por anticipado	366	0	Ctas. por pagar diversas - relacionadas	408	0
Estimacio de ctas. de cobranza dudosa	367	(0)	Obligaciones financieras	409	115710
Mercaderías	368	427278	Provisiones	410	0
Productos terminados	369	0	Pago diferido	411	0
Subproductos, deshechos y desperdicios	370	0	TOTAL PASIVO	412	196609
Productos en proceso	371	0	PATRIMONIO		
Materias primas	372	0			
Materias aux, suministros y repuestos	373	313	Capital	414	137712
Envases y embalajes	374	0	Acciones de inversión	415	0
Existencias por recibir	375	0	Capital adicional positivo	416	0
Desvalorización de existencias	376	(0)	Capital adicional negativos	417	(0)
Activos no ctes. mantenidos por la vía	377	0	Resultados no realizados	418	0
Otros activos corrientes	378	0	Excedentes de evaluación	419	0
Inversiones mobiliarias	379	0	Reservas	420	0
Inversiones inmobiliarias (1)	380	0	Resultados acumulados positivos	421	220390
Activ. adq. en Arrendamiento finan. (2)	381	0	Resultados acumulados negativos	422	(0)
Inmuebles, maquinarias y equipos	382	34920	Utilidad del ejercicio	423	40963
Depreciación de 1, 2 e IME acumulados	383	(32411)	Pérdida del ejercicio	424	(0)
Intangibles	384	1514	TOTAL PATRIMONIO	425	399065
Activos biológicos	385	0	TOTAL PATRIMONIO Y PASIVO	426	595674
Deprec act biol, amort y agota acum	386	(0)			
Desvalorización de activo Inmovilizado	387	(0)			
Activo diferido	388	0			
Otros activos no corrientes	389	0			
TOTAL ACTIVO NETO	390	595674			



REPORTE DEFINITIVO

FORMULARIO 710 RENTA ANUAL 2020
TERCERA CATEGORÍA - ITF

Estado de Resultados

Estado de Resultados Del 01/01 al 31/12 del2020		
Ventas netas o Ing. por servicios	461	743939
Desc. rebajas y bonif. concedidas	462	(0)
Ventas netas	463	743939
Costo de ventas	464	(504525)
Resultado bruto de utilidad	466	239414
Resultado bruto de pérdida	467	(0)
Gasto de ventas	468	(162314)
Gasto de administración	469	(32146)
Resultado de operación utilidad	470	44964
Resultado de operación pérdida	471	(0)
Gastos financieros	472	(2535)
Ingresos financieros gravados	473	718
Otros ingresos gravados	475	2378
Otros ingresos no gravados	476	0
Enaj. de val. y bienes del act. F.	477	0
Costo enajen. de val y bienes a. f.	478	(0)
Gastos diversos	480	(0)
REI del ejercicio positivo	481	0
Resultado antes de part. Utilidad	484	45515
Resultado antes de part. Pérdida	485	(0)
Distribución legal de la renta	486	(0)
Resultado antes del imp. - Utilidad	487	45515
Resultado antes del imp. - Pérdida	489	(0)
Impuesto a la renta	490	(4552)
Resultado de ejercicio - Utilidad	492	40963
Resultado de ejercicio - Pérdida	493	(0)

Anexo 7: Declaración Jurada Anual



FORMULARIO 710 RENTA ANUAL 2020 TERCERA CATEGORÍA E ITF

IDENTIFICACIÓN

Número de RUC:	20514469092	Razón Social :	LICORERIA MINIMARKET RIVAS S.R.L.
Periodo Tributario :	202013	Número de Orden:	1000739765
Número de Formulario	0710	Fecha Presentación:	26/01/2021

Tipo de Declaración

ORIGINAL

Exoneraciones

Exoneraciones		
¿Esta exonerado totalmente del impuesto a la renta por alguna norma legal?		No
Base legal	210	
Otros - especificar	216	
Inafectación		
¿Esta inafecto del impuesto a la renta por alguna norma legal?		No
Base legal	221	
Otros - especificar	222	
Donaciones		
¿Está deduciendo gastos por concepto de donaciones según las normas vigentes?		NO
Información - Donaciones	227	0

Anexo N° 8: Fotografías - Aplicación del instrumento





Anexo 9: Caso práctico

LICORERÍA MINIMARKET RIVAS E.I.R.L
Estado de Situación Financiera al 31.DIC.2020 Y 2021 (Proyectado)
(Expresado en Moneda Nacional)

ACTIVOS	2020	2021 (*)	PASIVO Y PATRIMONIO	2020	2021 (*)
Efectivo y Equivalente de Efectivo	51,999	8,617	Tributos por Pagar	1,670	3,745
Cuentas por Cobrar Comerciales - Terc.	15,360	9,863	Remuneraciones por Pagar	1,348	3,100
Cuentas por Cobrar Accionistas, Socios	85,039	12,435	Cuentas por Pagar Comerciales	45,782	25,185
Cuentas por cobrar Diversas-Terceras	11,662	6,543	Cuentas por Pagar Diversas	32,099	12,099
Mercaderías	427,591	65,439	Obligaciones Financieras	115,710	23,400
Activo Corriente	591,651	102,897	Pasivo Corriente	196,609	67,529
			Obligaciones Financieras		16,450
Inmuebles Maquinarias y Equipos (Neto)	2,509	216,725			
Intangibles (Neto)	1,514	26,753	Pasivo no Corriente		16,450
Activo no Corriente	4,023	243,478	Total Pasivo	196,609	83,979
			Capital Social	137,712	137,712
			Resultados Acumulados	220,390	40,963
			Resultado del Ejercicio	40,963	83,721
			Patrimonio	399,065	262,396
Total Activo	595,674	346,375	Total Pasivo y Patrimonio	595,674	346,375

(*) Importes estimados aplicando el método de rotación ABC

LICORERÍA MINIMARKET RIVAS E.I.R.L
Estado de Resultados al 31.DIC.2020 y 2021 (Proyectado)
(Expresado en Moneda Nacional)

RUBROS	2020	2021 (*)
Ventas Netas	743,939	1,023,567
Total Ventas	743,939	1,023,567
(-) Costo de Venta	-504,525	-567,962
Utilidad Bruta	239,414	455,605
Gastos Administrativos	-32,146	-82,345
Gastos de Ventas	-162,314	-268,934
Utilidad Operativa	44,954	104,326
Ingresos Financieros	718	1,002
Gastos Financieros	-2,535	-1,835
Otros Ingresos	2,378	-4,100
Otros Gastos	0	
Utilidad Antes de Impuesto	45,515	99,393
Participación de los Trabajadores	0	0
Provisión del Impuesto a la Renta	-4,552	-15,672
Utilidad Neta	40,963	83,721

RUBROS	2020	2021	DESCRIPCIÓN
Liquidez General (Activo Cte. / Pasivo Cte.)	3.01	1.52	<p>El ratio indicó que en el periodo 2020 se tuvo S/ 3.01 por cada S/. 1 de deuda, es decir, se contaba con un exceso de liquidez, sin embargo; el indicador que se estima para el año 2021 es menor y adecuado (S/ 1.52 por cada S/ 1 de deuda).</p>
Rotación de Existencias (360 días / (Costos / Existencias))	305	38	<p>El ratio reveló insuficiente rotación de las mercaderías durante el periodo 2021 debido a que el stock permaneció en el almacén 305 días, situación que se revertía en el año 2021 a 38 días incidiendo en la disminución de costos y/o gastos de almacenamiento.</p>
Rentabilidad Patrimonial (Utilidad Neta / Patrimonio)	10.26	31.91	<p>La empresa durante el periodo 2020 generó un rendimiento del 10.26% sobre el patrimonio, el cual no es el óptimo requerido por el inversionista, sin embargo, al mejorar la rotación las existencias rentabilidad se incrementaría a un 31.91%.</p>