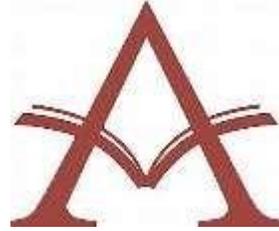


UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMÉRICAS



ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

**APLICACIÓN DE LA NIC 2 INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS
FINANCIEROS DE LA EMPRESA LABORATORIO FITOSANA S.A.C, SAN JUAN
DE MIRAFLORES, 2018**

**PARA OPTAR EL GRADO DE BACHILLER EN CIENCIAS
CONTABLES Y FINANCIERAS**

AUTOR

OCAS HUAMANÍ EDITH MILAGROS

ASESOR

Mg. MILLAN BAZAN, CESAR AUGUSTO

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN: TRIBUTACIÓN Y AUDITORÍA

LIMA, PERÚ

OCTUBRE, 2020

Resumen

El presente trabajo de investigación, Aplicación de la NIC 2 Inventarios y su incidencia en los Estados Financieros de la empresa Laboratorio Fitosana SAC, tiene como objetivo principal Determinar que mediante la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios se incurrirá en la reducción de costos innecesarios, la distribución de los costos según su capacidad normal y en la optimización de los recursos asociados al proceso de producción.

La investigación aplica el enfoque cualitativo, nivel descriptivo, diseño no experimental-transversal. La técnica utilizada fue la encuesta a una población de 12 personas involucradas en las áreas de Administración, Contabilidad, Producción y Almacén.

Los resultados de la investigación es que aplicando la Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios repercute en el inventariado al clasificar, controlar y contabilizar los costos incurridos en el proceso productivo. De esta forma al adaptar esta normativa internacional se valorará los costos de manera razonable detalladas en los estados financieros con importes fehacientes para la toma de decisiones, obteniendo una maximización en las utilidades y con ello mejorar la competitividad en el mercado nacional con vistas a internacionalizar.

Palabras clave: NIC 2 Inventarios, Estados Financieros.

Abstract

The main objective of this research work, Application of IAS 2 Inventories and its impact on the Financial Statements of the company Laboratorio Fitosana SAC, is to determine that by applying the International Accounting Standard 2 the reduction of unnecessary costs will be incurred, the distribution of costs according to their normal capacity and in the optimization of the resources associated with the production process.

The research applies the qualitative approach, descriptive level, non-experimental-transversal design. The technique used was the survey of a population of 12 people involved in the areas of Administration, Accounting, Production and Warehouse.

The results of the investigation is that applying the International Accounting Standard 2 Inventories affects the inventory by classifying, controlling and accounting for the costs incurred in the production process. In this way, when adapting this international regulation, the costs will be reasonably detailed in the financial statements with reliable amounts for decision-making, obtaining a maximization of profits and thereby improving competitiveness in the national market with a view to internationalization.

Keywords: IAS2 Inventories, Financial Statement

Tabla de Contenidos

	Pág.
Resumen.....	ii
Abstract.....	iii
Tabla de Contenidos	iv
1. Problema de Investigación.....	
1.1 Descripción de la realidad problemática.....	1
1.2 Planteamiento del Problema.....	3
1.2.1 Problema General	3
1.2.2 Problemas específicos	3
1.3 Objetivos de la investigación	3
1.3.1 Objetivo General	3
1.3.2 Objetivos Específicos	3
1.4 Justificación e importancia de la investigación.....	4
2. Marco Teórico.....	5
2.1. Antecedentes de la investigación	5
2.1.1 Internacionales	5
2.1.2 Nacionales	10
2.2. Bases teóricas.....	15
2.3 Definición de Términos Básicos.....	32
3. Conclusiones	
4. Recomendaciones	
5. Aporte Científico del Investigador	
6. Cronograma	
7.Referencias	
8.Apéndices	

1. Problema de Investigación

1.1 Descripción de la realidad problemática

En un mercado globalizado, las empresas del Perú y del mundo tienen un gran reto y es de ser competitivas en su entorno económico donde es importante la adaptación a la tecnología. Hoy en día las adopciones de las normas contables con estándares internacionales sirven como guía para establecer la presentación de los estados financieros obteniendo transparencia en la información, de esa manera estandariza la contabilidad.

La mayoría de las organizaciones dentro del enfoque costo beneficio toman decisiones al momento de adquirir recursos como comprar materiales de importación, contratar a un empleado o la compra de un software que agilice la producción. Las grandes corporaciones por ello se han descentralizado y han distribuido sus plantas de producción en diversos países en vías de desarrollo con el fin de ahorrar costo y de incrementar ganancias.

Un punto clave para una óptima producción radica en los inventarios porque representa uno de los activos más importantes dentro de las empresas. Algunas de las empresas del Perú gestionan inventarios basados en políticas propias de acuerdo al entorno en que se desenvuelven y no toman en cuenta las normas contables internacionales sumado a la falta de organización por parte de la administración y la carencia de un sistema en la valuación de inventarios que conlleva a un descontrol en las existencias originando la incapacidad de determinar los costos que intervienen en el proceso productivo.

La Norma Internacional de Contabilidad NIC 2 Inventarios se estableció con el fin de definir el Reconocimiento, Medición e Información a Revelar de los inventarios y sirve como guía práctica

en el tratamiento contable de la determinación del costo y subsiguiente registro como gasto cuando las existencias sean enajenadas y se reconozca los ingresos correspondientes durante el ejercicio.

Ahora un Sistema de Contabilidad de Costos es una herramienta necesaria para maximizar la productividad con la medición del aprovechamiento de los materiales permitiendo obtener el costo unitario por producto. Entendemos que costo es un valor económico sacrificado en erogaciones como en la adquisición de materiales, mano de obra y otros bienes o servicios incurridos con el fin de obtener un producto que genere beneficios económicos. Estos costos son clasificados en base a la producción, volumen y los costos incurridos por departamentos con la finalidad, que en base a la recopilación de estos costos se pueda medir la utilidad empresarial para una póstuma toma de decisiones.

Actualmente la empresa Laboratorio Fitosana S.A.C se desarrolla en el rubro industrial y se dedica a la producción de alimentos naturales que permite a las personas llevar una alimentación sana propiciando una mejor calidad de vida.

El problema radica en la asignación de los costos incurridos en la producción. Los costos no están relacionados con las unidades producidas, lo correcto es determinar cuánto representa la materia prima directa, la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación en el proceso de producción. En cuanto a los costos indirectos fijos la empresa no los distribuye según su capacidad normal.

Con la obtención del costo real se podrá realizar un planeamiento con la materia prima ya que representa uno de los costos variables más elevados en la fabricación, con esta información se podrá identificar que los costos empleados en la adquisición de la materia prima oscilen con los límites de la empresa.

1.2 Planteamiento del Problema

1.2.1 Problema General

¿De qué forma la aplicación de la NIC 2 Inventarios incide en los Estados Financieros de la empresa Laboratorio Fitosana S.A. C San Juan de Miraflores ,2018?

1.2.2 Problemas específicos

¿De qué forma la aplicación de la NIC 2 Inventarios incide en el Estado de Situación Financiera de la empresa Laboratorio Fitosana SAC, San Juan de Miraflores ,2018?

¿De qué forma la aplicación de la NIC 2 Inventarios incide en el Estado de Resultados de la empresa Laboratorio Fitosana SAC, San Juan de Miraflores ,2018?

1.3 Objetivos de la investigación

1.3.1 Objetivo General

Determinar cómo la aplicación NIC 2 Inventarios incide en los Estados Financieros de la empresa Laboratorio Fitosana SAC, San Juan de Miraflores ,2018.

1.3.2 Objetivos Específicos

Determinar cómo la aplicación de la NIC 2 Inventarios incide en el Estado de Situación Financiera de la empresa Laboratorio Fitosana SAC, San Juan de Miraflores ,2018.

Determinar cómo la aplicación de la NIC 2 Inventarios incide en el Estado de Resultados de la empresa Laboratorio Fitosana SAC, San Juan de Miraflores ,2018.

1.4 Justificación e importancia de la investigación

Justificación Teórica

El presente trabajo de investigación tiene como justificación teórica conocer, entender y analizar la incidencia que genera la aplicación de la NIC 2 Inventarios en los estados financieros de la empresa Laboratorio Fitosana S.A.C, considerando la información teórica existente de estas dos variables provenientes de diversos autores.

Justificación Práctica

Esta investigación es importante porque manifiesta que la aplicación de la NIC 2 Inventarios permite que la información contable sea fehaciente y confiable en la emisión de los estados financieros, de esta manera la empresa Laboratorio Fitosana S.A.C tomará decisiones en base a la información financiera emitida con esta normativa internacional.

Justificación Metodológica

En este trabajo de investigación es necesaria la Metodología Científica para determinar la incidencia en los estados financieros al aplicar la norma internacional NIC 2 Inventarios porque su demostración conlleva a la mejora rentable de empresa. Las encuestas se tornan como instrumento para la recolección de datos y como base para investigaciones póstumas relacionados a estas dos variables.

Importancia

La presente investigación es importante para la empresa Laboratorio Fitosana S.A.C porque tendrá conocimiento de la Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios y los beneficios que genera al aplicarse en la contabilidad de inventarios exclusivamente en la determinación de

costos, deslindando costos innecesarios con el fin de incrementar las utilidades reflejadas en los estados financieros.

2 Marco Teórico

2.1. Antecedentes de la investigación

2.1.1 Internacionales

Alarcón (2015) *Adopción por primera vez de la NIC 2 inventarios en una compañía colombiana comercializadora de plásticos*. Tesis de grado. Universidad de Bogotá Jorge Tadeo Lozano-Colombia. La presente tesis tiene como objetivo identificar las consecuencias contables y financieras que conlleva la adopción de la NIC 2 Inventarios y el impacto que genera su implementación en el Estado de Resultados. El enfoque es cuantitativo se estudió el comportamiento de los inventarios con cortes mensuales para adquirir información relevante con el fin de identificar el costo real. El resultado de la comparativa entre las normas contables colombianas y la adopción de la Norma internacional de contabilidad 2 Inventarios se obtuvo un incremento del 26 % en el valor total de los inventarios, incrementando las utilidades. Como medida la gerencia replantea sus políticas administrativas buscando mejoras prácticas en los procesos relacionados con el inventario. Conclusión: Se reconoce el impacto que tiene la adopción de la NIC 2 inventarios modificando la política organizacional de la empresa Comercializadora Gemac S.A.S.

Gomez (2016), trabajo titulado: *Análisis del cumplimiento de la NIC 2 y elaboración de un sistema de control interno de inventarios de la empresa de representaciones Sadimport Cia.Ltda.de la ciudad de Machala*. Tesis de pregrado. Universidad Técnica de Machala-Ecuador.

La presente investigación tiene como objetivo: Determinar si el sistema de control incide en la aplicación de la Norma internacional de Contabilidad 2 inventarios en la empresa Representaciones Sadimport Cia. Ltda. Tiene un enfoque investigativo. Se recopiló datos de las encuestas, entrevistas y cuestionarios. Presenta dos tipos de poblaciones, la primera conformada por 3 trabajadores de la empresa y la segunda con 403 contadores que forman parte del colegio de contadores, para la muestra tan solo se tomó como población a los afiliados del colegio de contadores por ser un número relevante, con la fórmula aplicada se realizó el muestreo tan solo a 130 contadores activos. Uno de los resultados más representativos, luego de ejecutada la encuesta arrojó que el 75 % de los encuestados asume que el Kardex representa un método importante para el control de inventarios, el 16% asume que a través de la factura se puede controlar los inventarios y un 9 % con el acta de recepción de la mercadería. Conclusiones. La empresa Representaciones Sadimport Cia. Ltda. no cuenta con políticas contables ni procedimientos para el registro de las transacciones operativas de la empresa. Recomendaciones: Implementación de la NIC 2 Inventarios y capacitación de la normativa al personal contable de la empresa Representaciones Sadimport Cia Ltda.

Terreros y Zhañay (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. Universidad de Cuenca -Ecuador. Su objetivo: Analizar los lineamientos de los inventarios según la NIC 2 Inventarios para la correcta aplicación en los inventarios de la industria Cerámica Pella Cía. Ltda. El presente trabajo tiene un enfoque cualitativo y cuantitativo (mixto), en base a entrevistas al personal involucrado en el proceso de inventarios y encuestas tabuladas respectivamente. Los Resultados que presenta este trabajo es que debido a la gran cantidad de inventarios que presenta la industria de cerámica se torna difícil su control, además

el desconocimiento de la aplicación de la norma genera inciertos en los reportes contables.

Conclusiones: Con el análisis de la NIC 2 Inventarios, se observó que existen falencias desde el proceso de la adquisición de la materia prima, y todos los procesos que involucra los inventarios, por ello se recomendó pautas instructivas para el correcto control y medición de sus inventarios considerando a la norma como herramienta primordial en el control de inventarios.

Vallejo (2017) *El proceso contable en la empresa Indumarmol, periodo 2015 y su incidencia en los Estados Financieros*. Tesis de pregrado. Universidad Nacional de Chimborazo-Ecuador. Objetivo: Determinar cómo el proceso contable de la empresa Indumarmol incide en los estados financieros en el periodo 2015. La investigación presenta un método deductivo con un diseño no experimental, toma como base general el proceso contable y el análisis de los estados financieros para la obtención de información que relaciona a estas dos variables. La técnica e instrumento utilizado fueron la observación y la entrevista respectivamente. Presentó dos tipos de población, la primera conformada por dos estados de situación financiera de los periodos 2014-2015 y dos Estados de Resultados de los periodos 2014-2015, la segunda población estuvo conformada por la Contadora y el Gerente General. Resultados: Del análisis horizontal de los estados de situación financiera de los periodos 2014 y 2015 se obtuvo una disminución de caja y bancos del 87.23%, las cuentas por cobrar aumentaron en 581.62%, el inventario creció un 0.07%, en el pasivo la cuenta de proveedores tuvo un aumento del 32.83%, los impuestos aumentaron en 163.66%, en total el pasivo aumentó en 22% en el comparativo del 2014 y 2015. En el análisis de los Estados de Resultados de los periodos 2014 y 2015 se obtiene una reducción del 6.88% de las ventas, el costo de ventas creció en 1.51%, hubo una reducción de gastos en 22.48% y la utilidad aumentó en 7.14%. Conclusiones: Los estados financieros son elaborados pero no analizados, no aplican de manera adecuada las Normas Internacionales de

Información Financiera para la clasificación del inventario y la depreciación acumulada del activo. En los índices financieros la empresa presentó liquidez en base a una ociosa rotación de inventario y activos subvencionados por terceros.

Gordillo (2015), tesis titulada: *Análisis de los procesos contables y su incidencia en los Estados Financieros de la empresa Acuífarz C.LTDA. de la ciudad de Machala*. Tesis de pregrado. Universidad Técnica de Machala-Ecuador. Objetivo: Determinar la presencia de procesos contables inadecuados en la compañía. El enfoque de la investigación es de tipo descriptiva y correlacional. Presenta dos poblaciones la primera representa 8 personas responsables e involucradas en la elaboración de los estados financieros a quienes se le aplicó la técnica de la entrevista, la segunda población representada por 409 contadores asociados al colegio de contadores de El Oro, para obtener la muestra se tomó como referencia a la segunda población resultando 136 contadores a quienes se les aplicó las encuestas. Resultados: Los resultados de las entrevistas muestra que el 63% de los entrevistados indican que la empresa presenta información razonable, el 25% que la información financiera es excelente y el 12% presenta una información regular. Respecto al procedimiento de la elaboración del estado de Resultados el 50% indicó que está elaborada bajo la ley orgánica tributaria interna, el 38 % indica que aplica las normas internacionales de contabilidad y para el 12% las Normas Internacionales de Información financiera permitida por la Superintendencia de Compañías. En la elaboración del estado de Flujos de Efectivo el 75 % indica que si lo elaboran mientras que el resto de los encuestados lo desconoce. En la elaboración del Estado de Cambio Patrimonial el 75 % indica que no se elabora y el 25 % señala que sí, bajo las normas internacionales. Las encuestas muestran que para elaborar el diseño de un manual contable el 39 % de la población considera tomar las necesidades de la empresa, el 28% normas contables y el 33% los beneficios

económicos .Conclusiones: La empresa no presenta un manual contable y financiero, no aplican las normas contables, no presenta un buen manejo de control interno, los estados financieros no resultan fehacientes .Recomendaciones: Elaborar un manual de procedimientos contables, capacitación constante al personal involucrado en la elaboración de los estados financieros.

Carrera y Castro (2017) *Análisis del inventario e incidencia en los estados financieros, caso Pharco S.A.* Tesis de pregrado. Universidad de Guayaquil-Ecuador. Tiene como objetivo: Analizar los efectos que causan el deterioro de las existencias en los estados financieros de la entidad Pharco S.A. La presente metodología de investigación es descriptiva con enfoque cualitativo y cuantitativo. La recopilación de datos se basa en las encuestas al personal y las entrevistas al gerente y a expertos en la materia. La población está representada por 10 empleados involucrados en el almacenamiento a quienes se les realizó las encuestas. Resultados el 90 % de los encuestados indicaron que la empresa no dispone de un control en el inventario mientras que el 10 % indicaron que si se maneja un control del inventario, esto corrobora que parte del personal de almacén desconoce de las actividades que realiza la empresa. El 100% de los encuestados desconoce la rotación del inventario. Respecto a la recepción de las mercaderías el 80% indicaron que no se revisa la mercadería que llega a almacén y el 20% indicaron lo contrario. El 100% de los encuestados indicaron que la empresa no tiene una medida de seguridad de sus inventarios. Con respecto al deterioro de los inventarios el 80% de los encuestados indicaron que se lleva el control del registro de los inventarios dados de baja mientras que el 20 % indicaron lo contrario, esto se debe a que existen en almacén productos deteriorados que se retiran de manera física, pero en los registros siguen como activos. La totalidad de los encuestados señalaron que es relevante un modelo de gestión de inventarios. Estos resultados evidencian que existen problemas en el inventariado por la falta de organización

en las actividades que involucra el área de almacén. Conclusiones: La empresa carece de control de sus inventarios, no presenta registros físicos que ratifique las existencias y no realizan el inventariado de manera periódica provocando el retraso de pedidos por falta de disponibilidad en almacén. Recomendaciones: Se recomienda la implementación de procesos contables como guía para el personal en el desarrollo de las actividades del área contable, se propone el conteo físico de existencias como mejora en la gestión de inventarios y la capacitación de las Normas Internacionales de Información Financiera al personal de contabilidad.

2.1.2 Nacionales

Gadea (2018) *La aplicación de la NIC 2 Inventarios, y los estados financieros de la empresa Full Metal S.A.C, Año 2017*. Tesis de pregrado. Universidad Nacional del Callao. Este proyecto tiene como objetivo: Determinar cómo la aplicación de la NIC 2 influye en los estados financieros de la empresa Full Metal S.A.C. El tipo de la investigación es aplicada descriptiva-comparativa y mixta, de diseño no experimental-transversal. Se tomó como población toda la información administrativa y contable recopilada de la empresa, la muestra que presenta es no probabilística, se usó como técnica de investigación la Observación y los instrumentos utilizados, gracias a la autorización del gerente general, fueron las hojas contables y estados financieros. Los resultados que se obtuvieron al comparar los estados financieros con y sin la aplicación de la NIC 2 del 2017, muestra una variación de incremento en el estado de situación financiera en el rubro de inventarios y en el estado de resultados en el costo de venta y en la utilidad. Conclusiones: La NIC 2 impacta de manera favorable con su aplicación se obtuvo un nuevo costo de venta y el incremento de utilidad demostrados a través de cuadros comparativos y analizados con las ratios financieras.

Jesús y Rufasto (2018) *NIC 2 Inventarios y su impacto en la rentabilidad del sector de comercialización de hidrocarburos líquidos del distrito de Surco, 2017*. Tesis de pregrado. Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas. Objetivo: Determinar el impacto que tiene la NIC 2 en la rentabilidad del sector de Hidrocarburos del distrito de Surco, 2017. El método de investigación es mixta, el diseño acogido es no experimental-transversal. La población cuenta con las empresas reguladas por OSINERGMIN que ascienden a 145 grifos en el distrito de Surco, se tomó como muestra a 20 empresas reconocidas. Como base se realizaron entrevistas a dos especialistas, un auditor de EY y a un experto en el área contable con experiencia en el rubro de hidrocarburos. Luego de realizar las entrevistas y encuestas al personal se tuvo como resultado en la comercialización que el precio de importación de los hidrocarburos es alto a comparación de la exportación por ello el precio del exterior influye de manera directa en la rentabilidad y la correcta clasificación de las mermas tiene un impacto en la rentabilidad al reconocer si es costo o gasto según la capacidad normal. Conclusiones: Sólo algunas empresas no aplican la NIC 2 Inventarios, y éstas no tienen un método de valuación de inventarios, no realizan una correcta clasificación de la merma, con ello un mal manejo en la gestión de inventarios genera pérdidas al no identificar los problemas de raíz afectando la rentabilidad.

Traverso y Angulo (2018), tesis titulada: *Efecto de la implementación del control interno en armonía con la Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios en la gestión logística caso: N&N PERFORACIONES S.R. L Arequipa 2016*. Tesis de pregrado. Universidad Católica de Santa María. Objetivo: La determinación del efecto que produce la adaptación de la NIC 2 en el control interno de la gestión logística de la empresa N&N Perforaciones S.R. L. Metodología: Se realizó una investigación descriptiva-documental. Su población cuenta con 6 personas involucradas en la empresa. Los instrumentos utilizados fueron los fichajes de campo y las

entrevistas. Resultados: El 33% de la población tiene conocimiento que la empresa maneja un sistema de control interno, el 33 % indica que no cuenta con control interno y el 34% lo desconocen. Por la implementación de un sistema de control interno el 66% está de acuerdo y el 34 % no lo niega ni lo afirma. En cuanto a los procedimientos logísticos el 17% de los encuestados dicen que si los aplican y 83% desconocen de estos lineamientos. Con respecto a la existencia de documentos que avalen las actividades en el almacén, el 66% declara que no existe información y el 34% lo desconoce. El 50% de los encuestados afirmó con su experiencia que el método de Promedio Ponderado sería el más adecuado y el resto toma en consideración otros métodos de valuación, pero esto estos están sujetos a discusión. El 100% de los encuestados están a favor de la implementación de la NIC 2 porque traerá mejoras en los procedimientos de control de inventarios. Conclusiones: En la toma de inventarios se manifestó faltantes y sobrantes, por la carencia de un sistema de control interno. La empresa no valúa sus inventarios con el método PEPS. Se recomienda la implementación de un sistema de control interno en logística bajo los lineamientos de la NIC 2 y según el comportamiento de sus inventarios se debe tomar como método de valuación PEPS.

Arias (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. Universidad Nacional del Altiplano. Objetivo: Examinar los resultados de la influencia de los estados financieros en la toma de decisiones de la empresa Grupo Porvenir Corporativo E.I.R.L, periodos 2014-2015. La investigación es de tipo descriptivo, comparativo, deductivo y analítico. La población está compuesta por 3 personas que trabajan directamente en la empresa el gerente general, administrador y contador de la empresa. Los instrumentos empleados fueron las encuestas y la técnica de investigación de análisis documental. Resultados: El 66.67 % de la

muestra señala que es importante los estados financieros en la toma de decisiones y el resto 33.33% señala lo contrario. El 100% de los encuestados indican que no se elaboran estados financieros mensuales. El 66.67% de la muestra señalan que no se realizan análisis de índices financieros y el 33.33% se abstiene de responder. Respecto a las reuniones de dirección, el 33.33% señala que si se realizan, el 33.33% no organizan reuniones y el 33.33% no responde. El análisis horizontal y vertical aplicados en los estados financieros mostró variaciones en el estado de situación financiera como el aumento del 9% en caja y bancos con respecto al año precedente, el incremento del 14% en el rubro inmuebles, maquinaria y equipo por la adquisición de una maquinaria y en el estado de resultados se observó la disminución en un 36% de las ventas. Conclusiones: La empresa de manera oportuna no elabora sus estados financieros, no aplica ratios para la toma de decisiones. Con el análisis de los índices financieros como parte de los objetivos de esta investigación se concluyó que son importantes en la toma de decisiones.

Irrazabal (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. Objetivo: Aplicación del análisis a los estados financieros y su repercusión en la toma de decisiones en una empresa de transportes de Lima Metropolitana 2015. La investigación es aplicada-no experimental, de diseño descriptivo-analítico. La población está conformada por 20 empresas de transportes de Lima Metropolitana, se tomó como muestra a la empresa de transportes Copacabana S.A.C. Las técnicas e instrumentos aplicados fueron el análisis de documentación, la conciliación de datos, la formulación de gráficos y las encuestas. Estas encuestas fueron tomadas a 9 personas de la empresa de transportes Copacabana S.A.C. Resultados: El 56% de los encuestados indican que el encargado de finanzas no está capacitada y no cuenta con experiencia

en el área, el 44% indica que si lo está .Respecto al apoyo de la información financiera como parte de la planificación de la empresa ,el 44% de los encuestados indicaron que están algo de acuerdo, el 22 % están de acuerdo ,el 11% está en desacuerdo y el 22% están muy de acuerdo. Con el análisis de activos, pasivos y patrimonios el 56% de los encuestados indicaron que solo se realiza algunas ratios financieras y el 44% indican que se realiza de manera periódica. En el tipo de riesgo de inversión que presentó la empresa de manera negativa el 22% de los encuestados indican que es el riesgo económico, el 56 % el riesgo de crédito y el 22% el riesgo de liquidez. Con el análisis a los estados financieros comparativos de los periodos 2014-2015 se muestra que la empresa en el periodo 2015 obtuvo mayores ganancias, se ha observado que la alta rotación de personal a perjudicado al área de contabilidad. Conclusiones: La gerencia no toma en cuenta a los informes financieros como respaldo en la planificación de la empresa y con el análisis e interpretación de los informes financieros se pudo absolver varios puntos críticos identificados en el 2014 y mejorados en el 2015.

Cerna y Carlos (2018), tesis titulada: *Los Estados Financieros y su impacto en la toma de decisiones financieras de las pequeñas empresas rurales de la región de Cajamarca*. Tesis de pregrado. Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas. Objetivo: Determinar el efecto que causa las decisiones financieras de las pequeñas empresas de la región de Cajamarca en sus informes financieros. La investigación presenta un enfoque mixto, no experimental-transaccional. La población está compuesta por 10 pequeñas empresas localizadas en la zona de influencia de la minera la Zanja, provincia de San Miguel. Los instrumentos utilizados fueron las 3 entrevistas y 10 encuestas realizadas a los representantes de las pequeñas empresas. Resultados: En las entrevistas a los contadores el 80% está de acuerdo en la aplicación de las NIIF para pymes y un 20% considera que será relevante si se entiende esta normativa. En el análisis vertical y

horizontal de los estados de situación financiera y estado de resultados de los periodos 2015-2016 de la empresa Pisit de Oro contratistas S.R.L, resultó que la empresa cuenta con un pasivo incrementado en 558% en las cuentas por pagar con un decremento del 21% del activo total en la comparativa de los periodos 2015 y 2016 .En el estado de resultados aplicando las Niff presentó una variación de 1831% en otros ingresos de gestión y una disminución de la utilidad antes de impuestos de 231% por el incremento de los gastos operativos .Conclusiones: las pequeñas empresas elaboran sus estados financieros con los lineamientos del plan contable general empresarial y no aplican las NIIF, con la aplicación de los índices financieros la empresa tiene liquidez y puede enfrentar sus obligaciones a corto plazo, por último la empresa es autónoma en el financiamiento cuyo respaldo son sus propios recursos.

2.2. Bases teóricas

2.2.1 Normas Internacionales de Información Financiera -NIFF

Barrantes (2016) Indica: Las Normas Internacionales de Información Financiera conocidas por sus siglas en inglés IFRS (International Financial Reporting Standard), conjunto de normas legales y aceptadas internacionalmente, éstas permiten que la información financiera sea fiable. El alcance de los estados financieros a los usuarios tendrá como objetivo la toma de decisiones en base a principios estandarizados. (párr.01)

2.2.1.1 Norma Internacional de Contabilidad 2-Inventarios

El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad presentó la NIC 2 Inventarios reemplazando a la emitida en diciembre de 1993 y a la Sic- 1 Uniformidad -Diferentes fórmulas para el cálculo del costo de inventarios. Esta Norma se aplicó a partir del 01 de enero del 2006. (International Accounting Standards Board (IASB))

2.2.1.2 Objetivo

La Norma Internacional de Contabilidad 2-Inventarios tiene como objetivo determinar el tratamiento contable de los inventarios, un tema primordial en la contabilidad es la cantidad de costo que debe reconocerse como activo y éste ser diferido hasta que los ingresos sean reconocidos. Esta norma sirve como guía para la determinación del costo y posteriormente el reconocimiento del gasto. (Actualidad Empresarial Contable, 2015)

2.2.1.3 Alcance

Esta Norma aplica a todos los inventarios excepto:

- a) Los contratos de las obras en curso de construcción, incluyendo los contratos de servicios.
- b) Los instrumentos Financieros
- c) Productos agrícolas obtenidos de los activos biológicos de la empresa en el punto de cosecha o recolección.

La norma no se aplica en la medición de inventarios mantenidos por:

- a) Los productos agrícolas tras la cosecha o recolección de minerales y productos minerales siempre que sean medidos por su valor neto realizable, de acuerdo con las prácticas propias de los sectores industriales. Si presenta el caso de que los inventarios se midan al valor neto realizable, los cambios se reflejarán en el resultado del periodo.
- b) Intermediarios que comercian con materias primas cotizadas, siempre que sus inventarios se midan al valor razonable menos costos de venta. Si presenta el caso de que los inventarios se lleven al valor razonable menos costos de venta, estos cambios se

admitirán en el estado de resultado del ejercicio. (Actualidad Empresarial Contable, 2015).

2.2.1.4 Definiciones

Inventarios

Zapata (2014) indica: El inventario es un activo disponible en almacén que agrupa la materia prima, productos en procesos y productos terminados por la expansión de su volumen se tiene dos tipos de inventarios el inventario agotado, que no cubre la necesidad del cliente y caso contrario se presenta el inventario en exceso. (p. 11)

Cruz (2017) indica: El inventario se basa en el registro detallado de todas las mercancías que posee la empresa ,por ello el inventario ayuda al abastecimiento de sus almacenes con el fin de favorecer el cumplimiento de entrega a sus clientes.(p.10).

Valor Neto de Realización

Según el Párrafo 6 de la Norma Internacional de Contabilidad 2: El Valor Neto de Realización es el importe que se espera obtener por la venta de los inventarios en el curso normal de la operación menos los costos estimados y necesarios para terminar la producción y la venta. El Valor Neto Realizable es un importe propio de la empresa (International Accounting Standards Board (IASB))

Valor Razonable

Según la Norma Internacional de Contabilidad 2-Inventarios párrafo 6 indica que el valor razonable muestra los importes que estos inventarios podrían ser intercambiados en el mercado

donde existen ofertantes y demandantes, depende del valor del mercado. (International Accounting Standards Board (IASB))

Deloitte (2019) Según la NIFF 13 Medición del valor Razonable indica “El valor razonable es una medición basada en el mercado, no una medición específica de la entidad. Para algunos activos y pasivos pueden estar disponibles transacciones de mercado observables o información de mercado”, pero para otros activos y pasivos no pueden estar disponibles. (p.01).

2.2.1.5 Costo de Inventario

Riquelme (2017) indica: Son aquellos costos relacionados con la adquisición y mantenimiento en un determinado tiempo, éstos varían según el sector económico. (párr.01)

Según la Norma internacional de Contabilidad 2 en el párrafo 10 indica: “El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actual”.

(International Accounting Standards Board (IASB))

2.2.1.6 Costo de adquisición

Según el párrafo 11 de la Nic 2 Inventarios. El costo “comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), los transportes, el almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías” (International Accounting Standards Board (IASB))

2.2.1.7 Costo de transformación

Según el párrafo 12 de la Nic 2 Inventarios “(...) comprenderán aquellos costos directamente relacionados con las unidades producidas, tales como la mano de obra directa”.

(International Accounting Standards Board (IASB)). Además se incluirá los costos indirectos

fijos o variables con el fin de obtener los productos terminados a través del proceso de transformación.

Costos Indirectos fijos

Según la Norma internacional de contabilidad en el párrafo 12 indica “(...) Son costos indirectos fijos los que permanecen relativamente constantes, con independencia del volumen de producción, tales como la depreciación y mantenimiento de los edificios y equipos de la fábrica, así como el costo de gestión y administración de la planta”. (International Accounting Standards Board (IASB)).

Costos indirectos Variables

Según la Norma internacional de contabilidad en el párrafo 12 indica : Los costos indirectos variables, son aquellos que varían con el volumen de producción, como los materiales indirectos y la mano de obra indirecta. (International Accounting Standards Board (IASB)).

2.2.1.8 Valuación de los inventarios

Betancourt (2018) indica: Los inventarios son relevantes para las entidades, éstos aseguran la productividad, pero mantenerlos es costoso por ello los peritos en el tema han desarrollado métodos de valoración de los inventarios, para mantener la mínima cantidad de inventario sin la interrupción en la producción con el objetivo de mantener a los clientes satisfechos.(p.01).

2.2.1.8.1 Identificación Específica

Según la Norma Internacional de Contabilidad 2 indica en el párrafo 24 : “La identificación específica del costo significa que cada tipo de costo concreto se distribuye entre ciertas partidas identificadas dentro de los inventarios” (International Accounting Standards Board (IASB)).

2.2.1.8.2 Promedio Ponderado

Fierro & Fierro (2015) indica :Este método se genera con la división del costo total de las mercaderías que posee la empresa entre las unidades existentes ,éstos valores cambiarán con los ingresos de los productos a almacén y en las ventas los productos saldrán con el precio promedio.(p.262).

2.2.1.8.3 PEPS

Cárdenas (2016) indica : Con este procedimiento todas las salidas de las mercaderías se valorizan al precio de las primeras hasta consumirlas de manera continua, lo recomendable es usarlo cuando no existe crisis y se mantenga estable la economía ,porque al presentarse una inflación los precios se verían afectados. (p.34).

Según la Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios indica en el párrafo 27 :La fórmula FIFO admite que los productos adquiridos antes,son las primeras en venderse .Con respecto a la fórmula del costo promedio ponderado ,el costo de cada producto se determinará a partir del costo promedio de los productos similares. (International Accounting Standards Board (IASB)).

2.2.1.9 Reconocimiento como un gasto

Según la Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios en el párrafo 34 indica :”Cuando los inventarios sean vendidos ,el importe en libros de los mismos se reconocerá como gasto en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de operación”. (International Accounting Standards Board (IASB)) .

2.2.2 Estados Financieros

2.2.2.1 Definición y Objetivo

Según Córdoba (2014) el fin de la preparación de los estados financieros es la presentación de la información periódica del estado económico de la entidad ,éstos presentan hechos registrados que contienen los registros contables,las convenciones contables basados en los procedimientos contables y el juicio personal que hace referencia a la persona a cargo del área de contabilidad que toma las decisiones a criterio en los ajustes de los estados financieros.(p.90).

International Accounting Standards Board (IASB) (2018) indica que el objetivo de los estados financieros es de suministrar a los usuarios la información de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos de la empresa para la evaluación del efectivo neto futuro y la gestión administrativa de los recursos económicos.(p.A38).

2.2.2.2 Elementos de los estados financieros

Según el International Accounting Standards Board (IASB) indica: Los elementos que presenta los estados financieros son activos ,pasivos y patrimonio que tienen relación directa con el estado de Situación Financiera; los ingresos y los gastos vinculados con el desempeño financiero de la empresa.(p.A43)

“Un activo es un recurso económico presente controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados”. (Internacional Accounting Standards Board (IASB), p.A44)

“Un pasivo es una obligación presente de la entidad de transferir un recurso económico como resultado de sucesos pasados”. (Internacional Accounting Standards Board (IASB), p.A48)

“Patrimonio es la parte residual de los activos de la entidad, una vez deducidos todos sus pasivos”. (Internacional Accounting Standards Board (IASB), p.A55)

“Ingresos son incrementos en los activos o disminuciones en los pasivos que dan lugar a incrementos en el patrimonio ,distintos de los relacionados con aportaciones de los tenedores de derechos sobre el patrimonio”. (Internacional Accounting Standards Board (IASB),p.A56)

“Gastos son disminuciones en los activos o incrementos en los pasivos que dan lugar a disminuciones en el patrimonio ,distintos de los relacionados con distribuciones a los tenedores de derechos sobre el patrimonio”. Internacional Accounting Standards Board (IASB),p.A56)

2.2.2.3 Características cualitativas de la información financiera útil

La información financiera debe ser relevante y presentar fielmente lo que se pretende mostrar.

(International Accounting Standards Board (IASB), s.f.,p.A15)

2.2.2.3.1 Características cualitativas Fundamentales

Relevancia

La información financiera es relevante (importante) actúa de manera directa en las decisiones por parte de los usuarios que tienen acceso a ellas, esta información tiene valor predictivo porque a través de ellas se puede cambiar el futuro de las operaciones económicas, también presenta un

valor confirmatorio si realiza cambios o no ,en base a evaluaciones realizadas. (International Accounting Standards Board (IASB), s.f.,p.A16).

Materialidad o Importancia relativa

La materialidad es específica para cada entidad ,basado en la naturaleza de las partidas que presenta los informes financieros por ello el consejo no presenta de manera cuantitativa hacer referencia la materialidad o importancia relativa. (International Accounting Standards Board (IASB), s.f.,p.A16).

Representación Fiel

Toda información financiera para ser considerada una representación fiel debe presentar tres características ser completa,ser neutral y sin errores.Una información financiera completa muestra todos los cambios realizados ,con explicaciones adheridas para la comprensión de los usuarios.Una información financiera neutral no presenta ninguna manipulación que beneficie a quien las emite.Una información financiera sin errores no quiere decir datos exactos en todas las partidas,para ello si se presentan estimaciones se explica su naturaleza al momento de elegir el tipo de estimación sin cometer errores con ello esta información financiera se torna fiel.

(International Accounting Standards Board (IASB), s.f.,p.A17).

2.2.2.3.2 Características cualitativas de Mejora

Comparabilidad

La Comparabilidad es una de las características que permite comparar información financiera en la misma entidad en diferentes periodos o con otras entidades que presentan partidas similares.La congruencia no es parecido a la comparabilidad porque algo congruente es utilizar los mismos

métodos de las partidas dentro del periodo con terceras entidades o entre un periodo a otro de la misma entidad. La congruencia es la vía para alcanzar la comparabilidad. (International Accounting Standards Board (IASB), s.f.,p.A19).

Verificabilidad

La verificabilidad garantiza a los usuarios que la información financiera represente de manera fidedigna los sucesos económicos. Existen dos tipos de verificabilidad, la directa que se puede observar a simple vista como el conteo de efectivo y la indirecta es que a través de los métodos empleados por la entidad se puede recalcular los resultados utilizando los mismos métodos. (International Accounting Standards Board (IASB), s.f.,p.A20).

Oportunidad

La Oportunidad es una de las cualidades importantes, la información financiera debe estar disponible a tiempo para la toma de decisiones, Una información atrasada tiene menos utilidad para los usuarios. Pero se puede tomar cierta información financiera que mantiene su cualidad de ser oportuna por ser necesaria en la evaluación de tendencias luego del cierre contable .(International Accounting Standards Board (IASB), s.f.,p.A20).

Comprensibilidad

La información financiera debe de presentarse de manera concisa y clara para que resulte comprensible. Durante el periodo contable se puede manifestar sucesos económicos complicados ,pero esa información no debe ser excluyente en su presentación , porque una información incompleta no muestra la realidad económica de la entidad. (International Accounting Standards Board (IASB), s.f.,p.A20).

2.2.2.4 Principales Estados Financieros

2.2.2.4.1 Estado de Situación Financiera

Ricra (2014) indica : “También llamado Balance General y es un estado financiero estático porque muestra la situación financiera de una organización en una fecha”(p.15).

Según Ricra (2014) la estructura del estado de Situación está compuesta por los activos representado por los bienes y derechos invertidos, los pasivos representados por las deudas y obligaciones y el patrimonio representado por los aportes de los propietarios.(p.15)

2.2.2.4.2 Estado de Resultados

Según Córdoba (2014) nos indica que el Estado de Resultados muestra el resultado económico de la entidad en un periodo determinado, donde se aprecia la utilidad o la pérdida durante el ejercicio contable en resumen nos muestra todos los ingresos y gastos de la entidad. El Estado de Resultados se conecta con el Estado de situación, porque el Estado de Situación presenta la condición financiera y el Estado de Resultados el efecto de ésta. (p.106)

Ricra (2014) nos indica que también se le denomina Estado de Ganancias y Pérdidas es un estado dinámico porque muestra las variaciones financieras durante un periodo determinado de la entidad.(p.169).

2.2.2.5 Análisis Financiero

Para Ricra (2014) El análisis financiero tiene como significado la interpretación de la realidad de la entidad ,para ello se necesita elaborar un diagnóstico y realizar la proyección de ésta, tomando en cuenta los diferentes riesgos que se pueden presentar. Esta técnica es relevante en la empresa para la evaluación de los cambios financieros a futuro.(p.10).

Lavalle (2016) El análisis financiero nos permite estudiar los resultados de las partes de la empresa y posteriormente obtener un informe integral del rendimiento de la entidad. Con esta

información se puede saber las causas de los distintos problemas y optar por alternativas de solución que corrijan las inconsistencias.

Análisis Vertical :Este tipo de análisis consiste en determinar la participación de cada una de las cuentas de los estados financieros con referencia sobre el total de activos o total patrimonio para el balance general , o sobre el total de ventas para el estado de resultados: a)Se obtiene una visión panorámica de la estructura del estado financiero.(b).Muestra la relevancia de cuentas o grupo de cuentas dentro del estado.(c).Controla la estructura porque se considera que la actividad económica debe de tener la misma dinámica para todas las empresas.(d).Evalúa los cambios estructurales y las decisiones gerenciales.(e).Permiten plantear nuevas políticas de racionalización de costos,gastos financiamiento,etc.(Ricra, 2014, p.19)

Análisis horizontal:Este tipo de analisis lo que busca es analizar la variación absoluta o relativa que ha sufrido las distintas partidas de los estados financieros en un periodo respecto a otro .Esto es importante para saber si se ha crecido o disminuido en un periodo de tiempo determinado.(a)Analiza el crecimiento o disminución de cada cuenta o grupo de cuentas de un estado financiero.(b)Sirve de base para el analisis mediante fuentes y usos del efectivo o capital de trabajo.(c)Muestra los resultados de una gestión porque las decisiones se ven reflejadas en los cambios de las cuentas. (Ricra, 2014, p.24)

2.2.2.6 Los Ratios Financieros

Ricra (2014) indica que son instrumentos relevantes para analizar el comportamiento de la entidad durante un periodo y son fundamentales para la toma de decisiones.El indicador financiero relaciona de forma cuantitativa dos importes de los estados financieros ésta medición

y comparación tienen como fin obtener información necesaria de la situación de la entidad.(p.30).

2.2.2.6.1 Indicadores de liquidez

Según Ricra (2014) indica “Estos índices miden la capacidad de la empresa para cumplir con sus obligaciones a corto plazo”.(p.30).

Razón de Liquidez General o Razón Corriente

Para Ricra (2014) es “Principal medida de liquidez ya que muestra que proporción de deudas de corto plazo son cubiertas por elementos del activo ,cuya conversión en dinero corresponde aproximadamente al vencimiento de las deudas”.(p.30).

✓ Fórmula

$$\text{Razón corriente} = \frac{(\text{Activo corriente})}{(\text{Pasivo corriente})}$$

Según Ricra (2014) ,el rango aceptable está entre 1.4 -1.8.Si la razón resulta mayor a uno la entidad tiene la capacidad de afrontar sus pasivos a corto plazo ,por lo contrario si está por debajo de uno no puede hacer frente a sus obligaciones a corto plazo.(p.31).

Prueba Ácida

Según Ricra (2014) “Es un indicador más exigente porque mide la proporción entre los activos de mayor liquidez frente a sus obligaciones a corto plazo.No toma en cuenta los inventarios o existencias porque no se pueden fácilmente convertir en dinero”.(p.31).

✓ Fórmula

$$\text{Prueba Ácida} = \frac{(\text{Activo corriente}-\text{Inventarios})}{(\text{Pasivo corriente})}$$

Según Tanaka (2015) indica: Este ratio financiero proporciona una medida precisa porque desprende las partidas no líquidas representadas por los inventarios.(P.371).

El rango aceptable está entre 1.2-1.4.Si es superior a 1 la entidad puede afrontar sus obligaciones con activos líquidos ,pero si el resultado es inferior a uno la empresa no puede cubrir sus obligaciones por la insuficiencia de activos líquidos dependiendo de la capacidad de pago que maneja la entidad. (Ricra, 2014,p.31).

Indicador de caja

Según Ricra (2014) “Nos indica en términos porcentuales,la capacidad de la empresa para operar con sus activos más líquidos ,sin recurrir a sus ventas exclusivamente”.(p.31).

✓ Fórmula

$$\text{Indicador de caja} = \frac{(\text{Efectivo y equivalente})}{(\text{Pasivo corriente})}$$

Para Ricra (2014) el resultado está alrededor de 0.3 ,pero depende del sector económico donde se encuentra la entidad ,si presenta mayor efectivo puede ser perjudicial porque el dinero no presenta movimiento y no se genera intereses.(p.31).

Capital de trabajo

Córdoba (2014) indica que con este indicador la empresa puede realizar cálculos para cumplir con los pasivos que presenta en un corto plazo , se aplica ésta formula:capital de trabajo=Activo circulante-pasivo circulante (p.227).

2.2.2.6.2 *Indicadores de Gestión o Actividad*

Rotación de Inventarios

Según Ricra (2014) indica: “Este ratio mide la eficiencia de la gerencia en la administración de las existencias a través de la velocidad promedio en que estos entran y salen del negocio y se convierten en efectivo”.(p.39).

✓ Fórmula

$$\text{Rotación de inventario} = \frac{(\text{Costo de Ventas})}{(\text{Inventario promedio de existencias})}$$

Rotación de cuentas por cobrar

Según Olivares (2019) consiste en la división del total de las ventas al crédito y el promedio de las ventas pendientes por cobrar. El resultado que se obtiene son el número de veces que rotan las cuentas por cobrar durante el periodo comercial. En pocas palabras éste índice muestra la rapidez que la entidad presenta al momento de realizar las cobranzas. La fórmula que presenta es:

ICC (Índice de Rotación de cuentas por cobrar) = $\frac{\text{VNC (Ventas Netas al Crédito)}}{((\text{Saldo inicial de CXC} + \text{Saldo Final de CXC}) / 2)}$. (p.1).

2.2.2.6.3 Ratios de Solvencia o Endeudamiento

“Capacidad de la empresa para generar fondos y cubrir sus deudas: intereses financieros, pago del principal, costo de créditos, etc, de mediano o largo plazo. Estas razones muestran la participación de los acreedores y los socios respecto de los recursos de la empresa”. (Ricra, 2014, p.33).

Apalancamiento Financiero

Según Ricra (2014) indica: “Este ratio indica el porcentaje de los recursos de la empresa que son financiados por terceros (deuda), es decir relaciona la proporción que representa los pasivos del total de activos”.(p.33).

✓ Fórmula

$$\text{Apalancamiento Financiero} = \frac{(\text{Pasivos totales})}{(\text{Activo totales})}$$

Interpretación :Si el resultado es alto quiere decir que la empresa está utilizando el endeudamiento como mecanismo de subvención de sus activos. (Ricra, 2014,p.33).

Endeudamiento patrimonial

Para Ricra (2014) “Ete ratio mide el nivel de endeudamiento que tiene la empresa respecto a su patrimonio neto .Matemáticamente,se calcula dividiendo los pasivos totales entre el patrimonio neto total”.(p.33).

La interpretación de este índice financiero es que sea menor que uno porque con ello el capital supera las deudas que presenta la entidad ,pero si sucede lo contrario y el resultado es mayor a uno la empresa esta sobre endeudada y no le otorgarían préstamos .(Ricra, 2014,p.33).

✓ Fórmula

$$\text{Estructura de Capital} = \frac{(\text{Pasivos totales})}{(\text{Patrimonio Neto})}$$

2.2.2.6.4 Ratios de Rentabilidad

SegúnTanaka (2015) este ratio mide la eficacia que muestra las empresas en sus inversiones .(p.239)

Para Ricra (2014) nos indica que este índice permite evaluar la capacidad administrativa que tiene la empresa en obtener utilidades , apartir de sus propios recursos económicos o financiados por terceros.(p.35)

Margen de Utilidad Neta

Para Ricra (2014), este ratio financiero relaciona los beneficios generados por cada venta realizada, tomando en cuenta los gastos de operación y financieros de la entidad económica.(p.38).

✓ Fórmula

$$\text{Margen de Utilidad Neta} = \frac{\text{(Utilidad neta)}}{\text{(ventas netas)}}$$

Rentabilidad del Capital (ROE)

Ricra (2014) señala que este índice mide la capacidad eficiente de la entidad para generar beneficios a partir de las aportaciones de los dueños o socios .Si el resultado es alto quiere decir que los socios están obteniendo beneficios por los aportes invertidos,pero si muestra lo contrario la rentabilidad de los aportes de los socios es baja. (p.36).

✓ Fórmula

$$\text{Rentabilidad del Capital (ROE)} = \frac{\text{(Utilidad neta)}}{\text{(Patrimonio Neto)}}$$

Rentabilidad de Activos (ROA)

Ricra (2014) señala : “LLamado también rendimiento sobre la inversión .Este índice mide la capacidad de la empresa para generar utilidades con los recursos que dispone”.(p.35)

✓ Fórmula I

$$\text{Rentabilidad de Activos (ROA)} = \frac{\text{(Utilidad neta)}}{\text{(Activos Totales)}}$$

Según Ricra (2014) indica:Si el resultado obtenido es elevado ,esto indica que la entidad emplea de manera eficiente sus recursos generando beneficios a partir de cada activo invertido,existe una formula extra a la principal.(p.35).

2.3 Definición de Términos Básicos

Empresa: Es la composición de un equipo de personas que reúnen sus propios recursos financieros con el fin de realizar actividades económicas con fines de lucrar. El término se origina en Italia y emana del latín *prehendere*. (significados.com, 2020)

Inventarios: Es la totalidad de bienes que se encuentran en almacén, en espera de ser procesadas o pendientes de salida como productos terminados, el control de ellas optimiza la satisfacción de los clientes. El inventariado es una de las técnicas primordiales para manejar los ingresos y salidas de los bienes. (Economiasimple.net, 2017)

Peps: Éstas son las siglas que significan primeras en entrar y primeras en salir. Este método es fácil de manejar consiste en que las mercaderías que ingresaron primero ,son las que saldrán y serán vendidas primero. (webyempresas.com, 2019)

Costo: El costo representa todos los recursos en términos monetarios con el fin de invertir en la producción de bienes y brindar servicios para generar beneficios económicos a futuro. El costo forma parte inicial en la inversión cuando cumple con el objetivo de generar beneficios económicos se convierte en gasto. (López & Gómez, 2018)

Costo fijo: El costo fijo permanece permanente independientemente de la producción como el pago del alquiler y los sueldos. (López & Gómez, 2018).

Costo Variable: El costo variable son los que tienen relación directa con la producción y varían por el nivel productivo, por ejemplo, se tiene como costo variable a la materia prima, los costos operacionales como el consumo de agua, luz según el proceso productivo. (gestion.pe, 2019)

Activo: Los activos son bienes y derechos controlados por la empresa. En contabilidad el activo es la sumatoria del pasivo y patrimonio de la empresa. (economiasimple.net, 2016)

Pasivo: El pasivo está conformado por la deudas y compromisos que tienen la entidad con terceros, se clasifica en pasivos exigibles a corto plazo estas cuentas deben ser canceladas antes del año y pasivos exigibles a largo plazo la fecha de vencimiento de estas deudas son superiores a un año. (significados.com, 2016)

Patrimonio: El patrimonio esta agrupado por los aportes de los socios y sirve como financiación del activo corriente y no corriente. La operación matemática del patrimonio resulta de la diferencia entre el activo y pasivo. (revistagestion.ec, 2019)

Gasto: El gasto es la erogación o salida de dinero para el mantenimiento de las operaciones de la empresa. Gasto hace referencia a la expiración del costo que cumplió con su objetivo de generar beneficios económicos. (contabilidad.com.do, 2018)

Ingreso: Los ingresos son incrementos en el activo y disminuciones en el pasivo. Los aportes de los socios no cuentan como ingresos. Existen dos tipos de ingresos, los ingresos operacionales, son todos los incrementos que tienen vinculación con el objetivo de la empresa y los ingresos no operacionales son por las actividades distintas al objetivo de la empresa como los alquileres e indemnizaciones. (ABCFINANZAS.COM, 2017)

Precio: Es el importe monetario que sirve como intercambio para la adquisición de bienes. La fijación del precio está sujeta por la ley de la oferta y demanda. (gerencie.com, 2017)

Estado Financiero: Los estados financieros son los informes financieros que representan la situación económica de la entidad en un periodo determinado, elaboradas en base a principios contables y normas financieras internacionales. (rankia.co , 2020)

Análisis Financiero: El análisis financiero tiene como fin estudiar a los informes financieros a través de los índices financieros. (Gerencie.com, 2018)

Ratios Financieros: Las ratios financieras son las razones de las partidas involucradas que pueden ser analizadas, y evaluar las premisas de la realidad económica de la empresa. (Olarte, Yolanda, & Alba, 2020).

3. Conclusiones

La Norma Internacional de Contabilidad 2 –Inventarios incide de manera directa en la presentación de los estados financieros de la empresa Laboratorio Fitosana sac, con el cumplimiento de los lineamientos de esta norma la presentación de la información financiera sería razonable y confiable. La empresa tiene como prioridad la administración de sus inventarios, ésta norma prescribe el tratamiento que se le otorga a los inventarios, pero aún no se realiza la adaptación por desconocimiento.

La Norma Internacional de Contabilidad 2- inventarios incide en la presentación del estado de situación Financiera de la empresa Laboratorio Fitosana sac. Por la falta de capacitación al personal de Contabilidad, la empresa presenta inconsistencias en la cantidad de costo que debe de reconocerse como activo, creando incertidumbre por los importes reflejados en el estado de situación financiera.

Esta norma internacional de contabilidad NIC 2 Inventarios incide en la presentación en el estado de resultados por desconocimiento de los estándares de esta norma los datos que muestra el estado de resultados del costo de venta no muestra datos reales. Además, no presenta un sistema de costos y no maneja una base de distribución en los costos indirectos.

4.Recomendaciones

Se recomienda a la empresa Laboratorio Fitosana sac implementar la Norma Internacional de contabilidad 2, con la finalidad de estandarizar sus políticas contables, y elaborar los informes financieros basados en el tratamiento adecuado a sus inventarios.

Con la implementación de la Norma Internacional de Contabilidad 2-inventario es necesario la capacitación de esta norma al área de contabilidad, con el fin de que no exista errores en la contabilización y ante cualquier inconsistencia se tenga conocimiento que tratamiento aplicar a sus inventarios.

Se recomienda implementar un manual de políticas de control interno en los inventarios donde se realice el monitoreo de las entradas y salidas de los inventarios de materia prima, productos en proceso y productos terminados, el personal a cargo de esta implementación deberá seguir los lineamientos de la NIC 2 Inventarios.

5. Aporte científico del investigador

La implementación de la NIC 2 Inventarios beneficia a todas las empresas que necesiten adecuar la contabilidad de sus inventarios, ya que esta norma exclusivamente prescribe el tratamiento de ellas, además es una de las normas estandarizadas a nivel internacional que al aplicarla se asegura que la información financiera obtenida sea transparente. Con la aplicación de la NIC 2 Inventarios la empresa Laboratorio Fitosana deberá de reestructurar las políticas contables, que involucran el manejo de los inventarios. La asignación de los costos indirectos variables es manejable porque dependen del volumen de producción, pero la asignación de los costos indirectos fijos es compleja para ello se necesita la información de la capacidad de producción normal y realizar la comparativa de los costos con y sin la aplicación de la NIC 2 Inventarios para el reconocimiento del costo y realizar ajustes si se da el caso de que hubo un exceso en su asignación, éstos cambios serán reflejados en el estado de resultados.

Partida presupuestal*	Código de la actividad en que se requiere	Cantidad	Costo unitario (en soles)	Costo total (en soles)
Recursos humanos		1		S/600.00
Bienes y servicios	Fotocopias -impresion -cd-anillado	30 juegos	1.5	S/45.00
Útiles de escritorio	Papel bond-lapiceros	2 mills	15.00	S/30.00
Mobiliario y equipos	Alquiler de internet -computadora	25 horas	2.00	S/50.00
Pasajes y viáticos	Refrigerio-pasajes	12 veces	10.00	S/120.00
Materiales de consulta (libros, revistas, boletines, etc.)	Compra de libros	8	80.00	S/640.00
Servicios a terceros	Personal para encuesta	2	50.00	S/100.00
Otros	estadista	1	350	S/350.00
Total				S/1,935.00

7. Referencias

ABCFINANZAS.COM. (2017). *¿Qué es un Ingreso?* Recuperado de :

<https://abcfinanzas.com/finanzas-personales/conceptos-basicos-financieros/que-es-un-ingreso>.

Actualidad Empresarial Contable. (julio de 2015). *NIC 2* . Recuperado de

<https://actualidadempresarialcontable.blogspot.com/2015/07/nic-2-casos-practicos>.

Alarcón (2015) *Adopción por primera vez de la NIC 2 inventarios en una compañía colombiana comercializadora de plásticos*. (Tesis de grado). Universidad de Bogotá Jorge Tadeo Lozano Colombia.

Arias (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). Universidad Nacional del Altiplano.

Barrantes, F. (2016). *QUE SON LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA*. Recuperado de : <https://blogs.upc.edu.pe/sinergia-e-innovacion/conceptos/que-son-las-normas-internacionales-de-informacion-financiera-niif>.

Betancourt, D. (2018). *Valuación o valoración de inventarios* . Recuperado de

<https://ingenioempresa.com/metodos-valoracion-inventarios>.

Cárdenas, R. (2016). *Costos II.La Gestión Gerencial*. Recuperado de
<https://books.google.com.pe/books=COSTOS+II>.

Carrera y Castro (2017) *Análisis del inventario e incidencia en los estados financieros, caso Pharco S.A.* (Tesis de pregrado). Universidad de Guayaquil Ecuador.

Cerna y Carlos (2018) *Los Estados Financieros y su impacto en la toma de decisiones financieras de las pequeñas empresas rurales de la región de Cajamarca*. (Tesis de pregrado). Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas.

contabilidad.com.do. (2018). *Gastos*. Recuperado de:

<https://contabilidad.com.do/glosario/definicion-gastos/>

Córdoba, M. (2014). *Análisis Financiero*. Bogotá: Ecoe Ediciones .

Cruz, A. (2017). *Gestión de Inventarios UF0476*. Recuperado de
<https://books.google.com.pe/books INVENTARIOS>

Deloitte . (2019). *NIFF 13 - Medicion del valor razonable* . Recuperado de

<https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIIF%2013%20-%20Medici%C3%B3n%20del%20Valor%20Razonable.pdf>

economiasimple.net. (2016). *Definición de Activo* . Recuperado de:

<https://www.economiasimple.net/glosario/activo>

Economiasimple.net. (2017). *Definición de Inventario* . Recuperado de:

<https://www.economiasimple.net/glosario/inventario>

Fierro, Á., & Fierro, F. (2015). *Contabilidad de activos con enfoque NIFF para las mypes*. Ecoe ediciones .

Gadea (2018) *La aplicación de la NIC 2 Inventarios, y los estados financieros de la empresa Full Metal S.A.C, Año 2017.*(Tesis de pregrado). Universidad Nacional del Callao.

gerencie.com. (2017). *Precio*. Recuperado de: <https://www.gerencie.com/precio.html>

Gerencie.com. (2018). *¿Qué es el análisis financiero?*Recuperado de :
<https://www.gerencie.com/que-es-el-analisis-financiero.html>

gestion.pe. (2019). *Costos fijos y Costos variables* . Recuperado de :
<https://gestion.pe/economia/empresas/costos-fijos-costos-variables-son-diferencias-empresa-emprendimiento-negocio-nnda-nnlt-263127-noticia/>

Gomez (2016) *Análisis del cumplimiento de la NIC 2 y elaboración de un sistema de control interno de inventarios de la empresa de representaciones Sadimport Cia.Ltda.de la ciudad de Machala*. (Tesis de pregrado). Universidad Técnica de Machala Ecuador

Gordillo (2015) *Análisis de los procesos contables y su incidencia en los Estados Financieros de la empresa Acuífarz C.LTDA. de la ciudad de Machala*. (Tesis de pregrado). Universidad Técnica de Machala Ecuador.

International Accounting Standards Board (IASB). (2018). *El Marco Conceptual para la Información Financiera*. london: IFRS Foundation.

International Accounting Standards Board (IASB). (s.f.). *Marco conceptual para la Información Financiera*. Recuperado de Marco conceptual para la Información Financiera:

<https://www.ifrs.org/-/media/project/conceptual-framework/exposure-draft/published-documents/ed-conceptual-framework-es.pdf>

International Accounting Standards Board (IASB). (s.f.). *Norma Internacional de Contabilidad 2-Inventarios*. Recuperado de :

https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/nic/2_NIC.pdf

International Accounting Standards Board. (2017). *International Financial Reporting Standards IFRS 2017*. London: International Accounting Standards Board .193.

Irrazabal (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

Jesús y Rufasto (2018) *NIC 2 Inventarios y su impacto en la rentabilidad del sector de comercialización de hidrocarburos líquidos del distrito de Surco, 2017*.(Tesis de pregrado). Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas.

Lavalle, A. (2016). *Análisis Financiero*. Perú: Editorial Digital UNID. Obtenido de Perú Digital

López, M., & Gómez, X. (2018). *Gestión de costos y precios*. México: Patria Educacion .

Molina, D. (2015). *GESTION DE INVENTARIOS :UNA HERRAMIENTA UTIL PARA MEJORAR LA RENTABILIDAD*. Recuperado de :

<http://redi.ufasta.edu.ar:8080/xmlui/handle/123456789/839>

Olarte, C., Yolanda, S., & Alba, G. (2020). *Dirección y gestión del punto de venta*.Madrid. Esic Editorial

Olivares, D. (2019). *Cómo calcular las rotaciones de cuentas por cobrar* . Recuperado de:<https://www.muypymes.com/2019/02/13/como-calculas-rotaciones-de-cuentas-por-cobrar>

rankia.co . (2020). *¿Cuáles son los 5 estados financieros ?* .Recuperado de:
<https://www.rankia.co/blog/mejores-opiniones-colombia/4257544-cuales-son-5-estados-financieros>

revistagestion.ec. (2019). *¿Qué son activo, pasivo y patrimonio?* Recuperado de:
<https://revistagestion.ec/cifras/que-son-activo-pasivo-y-patrimonio>

Ricra, M. (2014). *Análisis Financiero en las empresas* .Lima-Perú. Pacífico Editores.

Riquelme, M. (26 de septiembre de 2017). *¿Que son los costos de inventarios?* Recuperado de:
<https://www.webyempresas.com/que-son-los-costos-de-inventario/>

significados.com. (2016). *Significado de Activo y Pasivo*. Recuperado de
<https://www.significados.com/activo-y-pasivo/>

significados.com. (2020). *Empresa* . Recuperado de : <https://www.significados.com/empresa/>

Tanaka, G. (2015). *Contabilidad y Análisis Financiero:Un enfoque para el Perú*. Lima-Perú.Fondo Editorial PUCP.

Traverso y Angulo (2018) *Efecto de la implementación del control interno en armonía con la Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios en la gestión logística caso: N&N PERFORACIONES S.R. L Arequipa 2016*. (Tesis de pregrado). Universidad Católica de Santa María.

Terreros y Zhañay (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). Universidad de Cuenca -Ecuador.

Vallejo (2017) *El proceso contable en la empresa Indumarmol, periodo 2015 y su incidencia en los Estados Financieros.* (Tesis de pregrado). Universidad Nacional de Chimborazo Ecuador.

webyempresas.com. (2019). *¿Qué es el método peps y para qué sirve?* Recuperado de:
<https://www.webyempresas.com/metodo-peps/>

Zapata, J. (2014). *Fundamentos de la Gestión de Inventarios.*Medellín. Centro Editorial Esumer.

Apéndice: Matriz de Consistencia de la Investigación

Problema	Objetivo	Justificación
¿De qué forma la aplicación de la NIC 2 Inventarios incide en los Estados Financieros de la empresa Laboratorio Fitosana S.A. C San Juan de Miraflores ,2018?	Determinar cómo la aplicación NIC 2 Inventarios incide en los Estados Financieros de la empresa Laboratorio Fitosana SAC, San Juan de Miraflores ,2018.	<p>Justificación Teórica</p> <p>El presente trabajo de investigación tiene como justificación teórica conocer, entender y analizar la incidencia que genera la aplicación de la NIC 2 Inventarios en los estados financieros de la empresa Laboratorio Fitosana S.A.C, considerando la información teórica existente de estas dos variables provenientes de diversos autores.</p>
¿De qué forma la aplicación de la NIC 2 Inventarios incide en el Estado de Situación Financiera de la empresa Laboratorio Fitosana SAC, San Juan de Miraflores ,2018?	Determinar cómo la aplicación de la NIC 2 Inventarios incide en el Estado de Situación Financiera de la empresa Laboratorio Fitosana SAC, San Juan de Miraflores ,2018	<p>Justificación Práctica</p> <p>Esta investigación es importante porque manifiesta que la aplicación de la NIC 2 Inventarios permite que la información contable sea fehaciente y confiable en la emisión de los estados financieros, de esta manera la empresa Laboratorio Fitosana S.A.C tomará decisiones en base a la información financiera emitida con esta normativa internacional</p>
¿De qué forma la aplicación de la NIC 2 Inventarios incide en el Estado de Resultados de la empresa Laboratorio Fitosana SAC, San Juan de Miraflores ,2018?	Determinar cómo la aplicación de la NIC 2 Inventarios incide en el Estado de Resultados de la empresa Laboratorio Fitosana SAC, San Juan de Miraflores ,2018	<p>Justificación Metodológica</p> <p>En este trabajo de investigación es necesaria la Metodología Científica para determinar la incidencia en los estados financieros al aplicar la NIC 2 Inventarios porque su demostración conlleva a la mejora rentable de empresa. Las encuestas se tornan como instrumento para la recolección de datos y como base para investigaciones póstumas relacionados a estas dos variables.</p>

