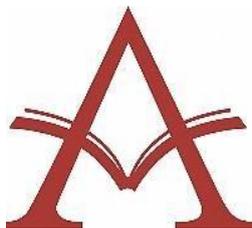


**UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMERICAS**



**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS**

**TRABAJO DE INVESTIGACIÓN**

**APLICACIÓN DE LA NIC 2 Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS  
FINANCIEROS DE LA EMPRESA REPLIK SAC. LA MOLINA, 2019**

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

**AUTOR: Alexander Alberto ABANTO MALLMA**

**ASESOR:**

**Dr. VILLANUEVA CHAVEZ, Francisco Celso**

**LÌNEA DE INVESTIGACIÒN: TRIBUTACIÒN Y AUDITORÍA  
LIMA – PERÚ**

**Diciembre, 2020**

## **DEDICATORIA**

Dedico esta Tesis a Dios por permitirme llegar a esta instancia de mis estudios.

## AGRADECIMIENTOS

A mi familia y a todas las personas quienes han estado presentes para apoyarme moral y psicológicamente.

## Resumen

El trabajo de investigación, tiene como objetivo. Analizar la incidencia que tiene la aplicación de la NIC 2 en los estados financieros en la empresa investigada. Considerando los enfoques de esta norma que están orientadas al coste que debe reconocerse como un activo y ser diferido hasta que los correspondientes ingresos ordinarios sean reconocidos. En este sentido la norma suministra una guía práctica para la determinación de ese coste, así como para el posterior reconocimiento como un gasto del ejercicio, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas de coste que se utilizan para atribuir costes a las existencias. Esta variable se relacionó con los estados financieros de la referida empresa, teniendo en cuenta que, se trata de un análisis del estado de situación financiera, del estado de resultados integrales y del control de los inventarios de la empresa en estudio con el fin de brindar información precisa para tomar decisiones. Se desarrolló como una investigación aplicada de nivel explicativo y diseño pre experimental. Para lo cual se considera como población y muestra a las personas directamente relacionadas con los estados financieros de la empresa materia de estudio. Finalmente en el aporte científico resaltamos que, los estados financieros de la empresa en estudio, no contienen las ventas y/o ingresos del giro de negocio de manera correcta en el Estado de Resultado Integral, debido a la política interna que considera la facturación por los servicios de almacenaje a los clientes de forma adelantada, al margen de los periodos contables y tributarios, haciendo que los resultados de los ejercicios económicos no guarden relación con las transacciones diarias y afecte seriamente los intereses económicos por las posibles tomas de decisiones erradas.

### **Palabras claves:**

Norma internacional de contabilidad NIC 2. Estados Financieros. Estado de situación financiera. Estado de resultados integrales. Control de los inventarios.

## ABSTRACT

The research work, aims. Analyze the impact that the application of NIC 2 has on the financial statements in the investigated company. Considering the approaches of this standard that are oriented to the cost that must be recognized as an asset and be deferred until the corresponding ordinary income is recognized. In this sense, the standard provides a practical guide for determining this cost, as well as for subsequent recognition as an expense for the year, also including any impairment that reduces the carrying amount to net realizable value. It also provides guidance on the cost formulas that are used to attribute costs to inventory. This variable was related to the financial statements of the aforementioned company, taking into account that it is an analysis of the statement of financial position, the statement of comprehensive income and the control of the inventories of the company under study in order to provide accurate information to make decisions. It was developed as an applied research of explanatory level and pre-experimental design. For this, it is considered as a population and shows the people directly related to the financial statements of the company under study. Finally, in the scientific contribution, we highlight that the financial statements of the company under study do not contain the sales and / or income from the business line correctly in the Statement of Comprehensive Income, due to the internal policy that considers billing for the warehousing services to clients in advance, regardless of accounting and tax periods, causing the results of financial years to be unrelated to daily transactions and seriously affect economic interests due to possible wrong decision making.

Keywords: International accounting standard NIC 2. Financial Statements. Statement of financial position. Statement of comprehensive income. Inventory control.

## Tabla de contenido

Resumen .....	iv
Abstract.....	v
Tabla de contenido.....	vi
<b>1. Problema de investigación .....</b>	<b>7</b>
1.1. Descripción de la realidad problemática .....	7
1.1.1 Formulacion del problema general .....	8
1.1.2 Problemas específicos .....	8
1.2 Objetivos de la investigación .....	9
1.2.1 Objetivo general .....	9
1.2.2 Objetivos específicos.....	9
1.3 Justificación e importancia de la investigación.....	9
<b>2 Marco Teorico.....</b>	<b>11</b>
2.1. Antecedentes .....	11
2.1.1 Internacionales .....	11
2.1.2 Nacionales .....	14
2.2 Bases teoricas .....	18
2.3. Definición de tèrminos bàsicos .....	49
<b>3. Cronograma de actividades .....</b>	<b>52</b>
<b>4. Recursos y presupuesto .....</b>	<b>53</b>
<b>5. Referencias Bibliograficas.....</b>	<b>54</b>
<b>6. Aporte científico o acadèmico.....</b>	<b>57</b>
<b>7. Recomendaciones.....</b>	<b>58</b>
<b>8. Anexos.....</b>	<b>59</b>
<b>Matriz de consistencia... ..</b>	<b>60</b>

## **1. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN**

### **1.1. Descripción de la realidad problemática**

En el contexto mundial la gran mayoría de empresas han adoptado la norma internacional de contabilidad NIC 2, motivados por la creciente necesidad de acceder a información veraz y confiable que es requerida por las distintas empresas privadas, inversionistas, entre otros clientes internos y externos, es decir, se tiene la necesidad de presentar sus estados financieros, especialmente el estado de situación financiera, estado de resultados integrales y el control de los inventarios, pero aún existen muchas empresas que no se alinean con dicha norma, generando una situación problemática que las hemos tomado como antecedentes en este trabajo.

En el contexto nacional, el Colegio de Contadores Públicos del Perú, decidió adoptar las normas internacionales de contabilidad con la finalidad de poner a la par a todas las empresas peruanas con todo el mundo y uniformizar los criterios de la NIC 2 para que estas puedan presentar sus estados financieros, especialmente el estado de situación financiera, sus estado de resultados integrales y el control de los inventarios, pero aún existen muchas empresas que no se alinean con dicha norma, generando una situación problemática que también las hemos tomado como antecedentes en nuestro trabajo.

En el contexto local, el incumplimiento de esta norma NIC 2, hace que la mayoría de empresas en Lima no transparentan sus estados financieros, especialmente el estado de situación financiera, estado de resultados integrales y el control de sus inventarios, especialmente las empresas dedicadas al rubro de publicidad y marketing como es el caso en estudio de la empresa REPLIK SAC, dedicada a la venta y alquiler de andamios para el cual necesitan optimizar la valorización de sus productos y aplicar normas contables que faciliten la identificación de sus

componentes. La empresa dedicada a la fabricación, comercialización y alquiler de todo tipo de andamios, de estructura metálica y otros afines presenta la siguiente situación problemática el 2019:

El costo de producción elaborado no asumió uno de los elementos del costo de producción (Gastos indirectos de fabricación – Depreciación), a su vez manteniendo un mal registro y reconocimiento de las materias primas y suministros.

El costo de ventas registrado se encontraba mal determinado debido al proceso de valorización errado por la determinación del costo de producción que presentó inconsistencias.

Se utilizó un Bincard para el control de las materias primas, suministros, productos terminados y alquiler de los andamios.

El total de los andamios fabricados son destinados para la venta, sin considerar que en el transcurso de las operaciones parte de ello, son arrendados.

La depreciación de andamios y el gasto de transporte, correspondientes al servicio de alquiler de andamios; no se encontraban registrados como costo de servicio.

En esta difícil realidad problemática de la empresa en estudio, se ha priorizado los problemas más relevantes, generando un problema general y tres problemas específicos que las redactamos a continuación en forma interrogativa.

#### 1.1.1. Formulación del problema general.

¿Qué incidencia tiene la aplicación de la NIC 2 en los estados financieros de la empresa REPLIK SAC. La Molina, 2019?

#### 1.1.2. Problemas específicos

1. ¿Cuál es la incidencia de la aplicación de la NIC 2 en el estado de situación financiera de la empresa REPLIK SAC. La Molina, 2019?

2. ¿Cómo inciden de la aplicación de la NIC 2 en el estado de resultados integrales de la empresa REPLIK SAC. La Molina, 2019?
3. ¿Qué incidencia tiene la aplicación de la NIC 2 en el control de los inventarios de la empresa REPLIK SAC. La Molina, 2019?

## **1.2. Objetivo de la investigación**

### 1.2.1. Objetivo general

Analizar la incidencia tiene la aplicación de la NIC 2 en los estados financieros de la empresa REPLIK SAC. La Molina, 2019.

### 1.2.2. Objetivos específicos

1. Identificar la incidencia de la aplicación de la NIC 2 en el estado de situación financiera de la empresa REPLIK SAC. La Molina, 2019.
2. Establecer la incidencia de la aplicación de la NIC 2 en el estado de resultados integrales de la empresa REPLIK SAC. La Molina, 2019.
3. Determinar la incidencia de la aplicación de la NIC 2 en el control de los inventarios de la empresa REPLIK SAC. La Molina, 2019.

## **1.3. Justificación e importancia de la investigación.**

Justificación teórica.

Según Mejía (2018), la justificación teórica se hace cuando “el propósito del estudio es generar reflexión y debate académico sobre el conocimiento existente, confrontar una teoría, contrastar resultados, hacer epistemología del conocimiento existente o cuando se busca demostrar las soluciones de un modelo” (p.88). En este sentido, nuestro trabajo de investigación encuentra este tipo de justificación al basarnos en la segunda norma internacional de contabilidad y en la teoría planteada por Novoa, (2019), referente al Estado de Situación Financiera ya que a través de su

bibliografía, ofrece un amplio panorama de conocimientos, claros ejemplos los cuales hemos tomado en el desarrollo de la presente investigación.

#### Justificación Práctica.

Piscoya (2019), preciso que “todo trabajo de investigación encuentra justificación práctica cuando aporta recomendaciones y alternativas de solución”. (p. 117), en este sentido, nuestro trabajo tiene recomendaciones sobre la correcta aplicación de la NIC 2 en los estados financieros, el cual pondremos a disposición de la empresa en estudio para la toma de decisiones y aportar soluciones en la difícil situación en la que se encuentra.

#### Justificación metodológica.

Según Hernández et al (2018), precisaron que toda investigación cuenta con justificación metodológica si “sus instrumentos diseñados y empleados tienen validez y confiabilidad y al ser empleados en otros trabajos de investigación resultan eficaces deduciéndose que pueden estandarizarse a cualquier tipo de investigación”. (p. 288). Nuestra investigación encuentra justificación metodológica al plantear un enfoque cuantitativo en una investigación de tipo aplicada, de nivel explicativo y diseño pre experimental, con un método de investigación hipotético deductivo que es la más idóneo para analizar la incidencia de la NIC 2 para una correcta aplicación en los estados financieros de la referida empresa en estudio.

#### Importancia de la investigación.

El trabajo de investigación cobra importancia por el esfuerzo realizado de ir orientado al aporte de ideas que permiten obtener información con el fin de conocer con exactitud y poder así analizar la problemática de la compañía obteniendo una gama de alternativas de solución, de las cuales podemos recomendar las más

viables, ya que lo más importante es la capacidad de adaptación frente a cambios de corto, mediano y largo plazo, en este contexto los cambios actuales a nivel mundial obligan a todos a pensar y repensar nuevas soluciones a nuevos problemas en un escenario para el cual debemos prepararnos indudablemente, siendo esto muy importante para todas las empresas y especialmente para REPLIK SAC.

Los alcances de esta investigación cobran importancia por el aporte a futuras investigaciones relacionadas con las variables en estudio ya que de lo que se trata es de buscar viables soluciones a la problemática que tienen las empresas del sector Marketing & Publicidad tan dinámico por los cambios e innovaciones continuas al cual debemos de adaptarnos todos, como se busca que lo haga la referida compañía en estudio.

## **2 Marco Teórico**

### **2.1 Antecedentes**

#### **2.1.1 Internacionales**

Medina (2019), en la investigación titulada “Adopción por primera vez de la NIC 2 en el control de inventarios en una compañía colombiana comercializadora de plásticos”, presentada en la Universidad de Antioquía. Medellín Colombia, cuyo objetivo fue, determinar la relación de la NIC 2 con el control de inventarios en la referida compañía. Los investigadores llegaron a la siguiente conclusión:

La NIC 2 tiene relación directa con el control de inventarios determinada con el índice de correlación R de Pearson = 0,355 y un valor de prueba  $p = 0,655$  cuyo resultado indica un nivel de significancia bajo.

Fariña y Ospina. (2019), en la tesis titulada: “Análisis del control de los inventarios de acuerdo a la norma internacional de contabilidad 2 en la industria cerámica, caso de estudio cerámica Pella Cía. Ltda.”, presentada en la Universidad Central de Ecuador, tuvo como objetivo analizar el control de los inventarios de acuerdo a la norma internacional de contabilidad 2. Los investigadores llegaron a la siguiente conclusión:

La información no está unificada; además, señala que la empresa tiene baja rotación de sus inventarios, cuenta con sobre stock y la principal causa de la desvalorización de sus existencias es el mal manejo que le da la gestión, determinada con el índice de correlacion Rho de Spearman = 0,958 y un valor de prueba  $p = 0,001$  cuyo resultado indica un nivel de significancia alto.

Mezala (2018), en la tesis titulada. “Implementación de la Norma Internacional de Contabilidad 2 para el control de inventarios en la Compañía Michelin del Ecuador S.A” realizada en la Universidad de Cuenca, el objetivo fue. Explicar la incidencia de la implementación de la Norma Internacional de Contabilidad 2 para el control de inventarios en la referida Compañía, llegando a la siguiente conclusión:

La administración no disponía de una política contable para el control de inventarios obedecía a razones empíricas por parte del departamento de contabilidad determinada con el índice de correlacion Rho de Spearman = 0,987 y un valor de prueba  $p = 0,0002$  cuyo resultado indica un nivel de significancia alto.

Páez y Longogno. (2018), en la investigación titulada “Análisis y aplicación de la NIC 2 en la determinación del estado de situación financiera de la empresa Comercial Aritex”, realizada en la Universidad Complutense de Madrid, tuvo como

objetivo analizar la incidencia de la aplicación de la NIC 2 en la determinación del estado de situación financiera de la referida empresa, llegando a concluir que:

La aplicación de la NIC 2 orientada a brindar resultados veraces, confiables y transparentes; a través de los estados financieros donde se plasman los resultados de la gestión de la empresa que sean favorables. Estos autores hallaron una evidencia estadística con el índice de correlación U-Mann&Whitney = 0.978 un valor de prueba  $p = 0.00001$  el cual es muy significativo.

Vallesteros. (2018), en la tesis “aplicación de la NIC 2 en la elaboración de los estados financieros para la empresa comercializadora de vehículos menores”, de la Universidad Católica de Quito. El objetivo central fue elaborar los estados financieros para mejorar el índice de rentabilidad de la empresa en estudio. La metodología se basó en un estudio descriptivo-propositivo, de diseño no experimental, además la recolección de datos se realizó a través de la encuesta y entrevista, aplicadas a una muestra conformada por los trabajadores del área financiera de la empresa en estudio. Los resultados evidencian que, con la aplicación de la NIC 2 en la elaboración de los estados financieros en la empresa en estudio obtuvo un bajo porcentaje de pérdidas, el cual se ha mantenido por debajo del promedio, por lo que la empresa solo genera ganancias para su operatividad diaria lo que no permite el crecimiento empresarial. Se concluye que una adecuada aplicación de la NIC 2 en la elaboración de los estados financieros permite a la empresa contar con las estrategias y lineamientos necesarios para mejorar su índice de rentabilidad y saber responder a las crisis que se presenta.

El autor halló con el estadígrafo inferencial U-Mann-Whitney, un valor de prueba  $p = 0.004$ , el cual es altamente significativo.

### 2.1.2. Nacionales

Rázuri (2019), en la tesis. “Formulación de los Estados Financieros en base a las NIC 2 en la empresa el Triunfo S.A” de la Universidad Nacional de la Amazonia Peruana, cuyo objetivo fue estudiar la correcta formulación de los estados financieros en base a las NIC 2 en la referida empresa, llegando a la siguiente conclusión:

La formulación de los estados financieros posee un acervo de conocimientos considerable de tal modo que su ejecución tiene sustento en un marco académico y por tanto debe responder de manera óptima a la realidad de las operaciones de las organizaciones y las necesidades de información de todas las personas interesadas en el éxito de sus operaciones. El autor halló una evidencia estadística con el estadígrafo inferencia Rho de Spearman = 0.980 un valor de prueba  $p=0.0002$ , el cual es altamente significativo.

Pedraglio (2019), en la tesis titulada. “El Análisis de los Estados Financieros y su Contribución a la Mejora de la Liquidez de la Empresa Publiservice E.I.R.L. Trujillo”, de la Universidad Privada del Norte, cuyo objetivo fue analizar de los estados financieros y su contribución a la mejora de la liquidez de la referida empresa. El autor llegó a las siguientes conclusiones:

Los estados financieros contribuyen a incrementar la liquidez de la empresa Publiservice E.I.R.L. para el siguiente período a través de la información precisa histórica que proporciona la clasificación de las actividades de Inversión período 2018, al identificar y medir los flujos de efectivo de salida que causaron el valor negativo de liquidez.

El estado de flujo de efectivo describe con mejor sustento los orígenes y destinos del efectivo, las actividades operativas generaron liquidez, las de inversión originaron nivel negativo de liquidez por la acumulación de desembolsos hacia el propietario y

gerencia. El autor halló con el estadígrafo inferencial U-Mann-Whitney un valor = 0.919, y obtuvo un valor de prueba  $p = 0.0040$ , el cual es altamente significativo.

Ninapaytan y Rubiños. (2019), en la tesis titulada. “NIC 2 impuesto a las ganancias y su impacto financiero y tributario de mermas y desmedro en las empresas del sector Agroindustrial, San Luis”, de la UPC, cuyo objetivo fue determinar el impacto de las NIC 2 impuesto a las ganancias en las mermas y desmedro en las referidas empresas. Los autores hallaron con el estadígrafo inferencial U-Mann-Whitney un valor = 0.969, y obtuvo un valor de prueba  $p = 0.0001$ , el cual es altamente significativo.

Beltrán y Treviños. (2018), en la tesis titulada. “Aplicación de la NIC 2 y su incidencia en el costo de producción de la empresa editora la industria de Trujillo S.A.”, de la UPAO, cuyo objetivo fue establecer la incidencia de la NIC 2 en el costo de producción de la empresa en estudio. Los autores hallaron con el estadígrafo inferencial U-Mann-Whitney un valor = 0.975, y obtuvo un valor de prueba  $p = 0.0008$ , el cual es altamente significativo.

Bernardo y Azcona (2018), en la tesis titulada “Aplicación de la NIC 2 y su influencia en la rentabilidad de la empresa industrias del Perno S.A.C”, de la Universidad Privada del Norte, cuyo objetivo fue identificar la influencia de la NIC 2 en la rentabilidad de dicha empresa. Los autores llegaron a las siguientes conclusiones: La empresa en estudio, no cuenta con una efectiva gestión financiera puesto que no se aplican la NIC 2, de acuerdo a los resultados de la encuesta el 60% de los encuestados indican que no tienen conocimiento sobre la NIC 2 y el 40% indica no sabe sobre la rentabilidad de la empresa, en cuanto a las decisiones de inversión la

empresa no cuenta con herramientas de gestión financiera para evaluar sus proyectos, así lo manifiesta el 80% de los encuestados y el 20% indica que si cuentan con herramientas de gestión financiera, en cuando a la decisión de financiamiento el 80% de los encuestados indican que no se evalúan los financiamientos, y el 20% no sabe si los evalúan, el 100% de los encuestados manifiestan que la empresa cuenta con deudas grades a corto y largo plazo. El autor hallo con el estadígrafo inferencial U- Mann-Whitney un valor = 0.983, y obtuvo un valor de prueba  $p = 0.0001$ , el cual es altamente significativo.

Tenorio (2018), en la tesis. “Importancia de la aplicación de la NIC 2 en los estados financieros en la empresa Daewo sucursal Huaraz” de la Universidad de San Pedro, cuyo objetivo fue determinar la importancia de la aplicación de la NIC 2 en los estados financieros en la empresa en estudio, siendo su conclusión:

Se observa que el 55% de los empleados indicaron no comprender la información de los estados financieros, pero aun así se observa que el 91% indicaron que los estados financieros son de gran utilidad de ello y la confianza que tienen en los datos insertados en dicho reporte sirven para investigaciones posteriores.

La mayoría de colaboradores encuestados, señalaron no realizar el análisis horizontal, vertical ni mediante ratios de los estados financieros, demostrando que los trabajadores de esta empresa no están muy interesados en conocer el rumbo que toma esta empresa sin embargo, al realizar el análisis horizontal del estado de situación financiera mostro que la entidad mantiene su auge, evidenciándose que en casi la totalidad de rubros del activo se ha registrado una variación positiva. Los empleados del área administrativa no comprenden la interpretación del análisis de los estados financieros, según expresaron en la encuesta realizada esto se debe a que ellos no están obligados ya que para eso hay una área encargada que es el área de

contabilidad, mediante el análisis horizontal del estado de situación financiera de la empresa muestra un incremento positivo el mismo que significa que la empresa está en crecimiento. El autor halló con el estadígrafo inferencial U-Mann-Whitney = 0.870, y obtuvo un valor de prueba  $p = 0.003$ , el cual es altamente significativo.

López. (2018), en la tesis. “Influencia de la NIC 2 en el estado de resultados integrales de la empresa constructora Segura EIRL”, de la Universidad Nacional Pedro Ruiz Gallo, cuyo objetivo fue determinar la influencia de la NIC 2 en el estado de resultados integrales de la referida empresa, siendo su conclusión:

Se concluye que al realizar un análisis de la situación actual del análisis de los estados financieros en la empresa constructora Segura EIRL, y representarla en una escala valorativa de su desarrollo en un nivel alto, debido a que constantemente se realizan los ratios financieros necesarios, para la realización de un análisis financiero. Entre ellos se encuentran los ratios de liquidez y de rentabilidad. Siendo el resultado de la eficiencia de los trabajadores (80%), en su mayoría del área contable quienes constantemente registran los ratios financieros. Asimismo, al analizar la situación actual de la gestión financiera de la empresa constructora Segura EIRL, realizando una escala valorativa, se pudo identificar que el nivel en que se ha desarrollado la gestión financiera en la empresa ha sido en un nivel bueno. Este viene sustentado por la gestión que realizan los trabajadores en su mayoría 80% quienes emplean las dimensiones de la gestión financiera de manera eficiente como lo son; planificación, organización, control y evaluación, así como el análisis de los estados financieros influyen en un 65% en la gestión financiera, estas dos variables vienen relacionadas porque los estados financieros pueden brindar información precisa, pertinente y necesaria para la toma de decisiones en la gestión financiera, debido a que en la empresa constructora Segura EIRL los trabajadores (70%), toman en cuenta

los análisis financieros donde en base a ello se toman las decisiones para la gestión financiera. El autor halló con el estadígrafo inferencial U-Mann-Whitney un valor = 0.982, y obtuvo un valor de prueba  $p = 0.000$ , el cual es altamente significativo.

Delgado (2018), en la tesis titulada. “Aplicación de la NIC 2 y su incidencia en los estados financieros de las empresas del sector de comercialización de combustible y lubricantes del Distrito Puente Piedra”, de la UCV, cuyo objetivo fue establecer la incidencia de la NIC 2 en los estados financieros de las referidas empresas. El autor halló con el estadígrafo inferencial U-Mann-Whitney un valor = 0.988, y obtuvo un valor de prueba  $p = 0.0003$ , el cual es altamente significativo.

Cabrejos (2018), en la tesis titulada. “Aplicación de la NIC 2 y su incidencia en el estado de situación financiera del sector de la fabricación de cartones en el distrito de Paramonga”, de la UCV, cuyo objetivo fue analizar la incidencia de la NIC 2 en el estado de situación financiera del referido sector. El autor halló con el estadígrafo inferencial U-Mann-Whitney un valor = 0.899, y obtuvo un valor de prueba  $p = 0.0030$ , el cual es altamente significativo.

Ricapa (2018), en la tesis titulada. “Efecto de la NIC 2 en la implementación del control de los inventarios en N&N perforaciones S.R.L.”, de la Universidad Católica de Santa Marina, objetivo determinar el Efecto de la NIC 2 en el control de inventarios. Conclusión. El autor halló con el estadígrafo inferencial U-Mann-Whitney un valor = 0.989, y obtuvo un valor de prueba  $p = 0.000$ , el cual es altamente significativo.

## **2.2. Bases teóricas referentes a las NIC 2.**

### 2.2.1. Norma Internacional de Contabilidad 2

Los siguientes términos se usan, en la presente Norma, con el significado que a continuación se especifica, las existencias son activos:

- a) Mantenidos para la venta en el curso normal de la operación.
- b) En proceso de producción para la venta.
- c) En forma de materiales o suministros para ser consumidos en el proceso de producción o la prestación de servicio. (NIC2, 2008, párr.6).

Objetivo de la Norma Internacional de Contabilidad 2 - Inventarios (NIC 2).

La NIC 2 (2015) señaló que:

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable para los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios, es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. Esta Norma sirve como guía para la determinación del costo de los inventarios y para el reconocimiento subsiguiente como gastos, incluyendo los retiros a Valor Neto Realizable. También ofrece orientación sobre las fórmulas de costo que se usan para asignar los costos a los inventarios. (párr. 10).

Valor Neto Realizable (VNR).

Según la NIC 2 (2015) conceptualiza el VNR como “el precio estimado al cual se espera vender, descontando todos los costos estimado en la producción, costos estimados necesarios para realizar la venta”. (párr.6). Aquino y Mamani (2019) también indican que, “el Valor Neto Realizable hacen relación a los ingresos netos que una entidad espera alcanzar por la venta de las existencias, dentro de la operatividad normal de la explotación. La entidad puede fijar el precio y mantener acuerdos con los clientes”. (p. 17). Sin embargo, el valor razonable refleja los montos por el cual esta misma existencia podría ser relacionada con el valor del mercado, y no siempre se mantienen acuerdos con los clientes. Lo mencionado inicialmente; es un valor propio para la entidad, mientras que el último no. Al respecto García. Santos y Daly, (2018) que coinciden en que las estimaciones del

Valor Neto Realizable, indicó que estas “Se basan en la información confiable de una entidad, acerca de los montos netos que se espera obtener por la venta de las existencias. Cabe resaltar, que lo relacionado con las variaciones de precios será en la medida en que los hechos confirmen la condición real. (p. 28). En la siguiente figura, se puede observar las variables utilizadas para el cálculo del VNR.

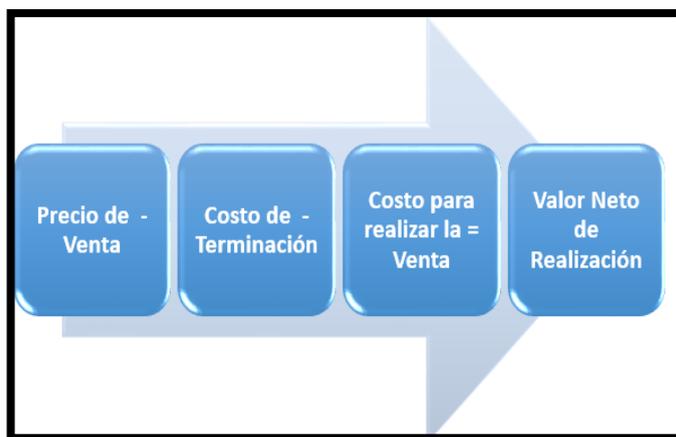


Figura 1. *Variables para el cálculo de VNR.* (Elaboración propia).

Asimismo, Alcarria, (2019), señaló que, “el Valor Razonable es el importe por el que puede ser adquirido, asumido un activo/pasivo entre partes atraídas y correctamente informadas, que ejecutan un acuerdo en circunstancias de independencia recíproca”. (p. 219).

Valor Razonable.

El valor razonable “es el precio que se proyecta recibir por la venta de un activo en el proceso normal de la operación, menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para realizar la venta”. (Cajo y Álvarez, 2018, p. 64)

Costes de transformación.

La NIC 2 (2015) indica que, “los costos de transformación comprenden de los costos

directos como, materiales y mano de obra directa, y los costos indirectos de fabricación, que pueden ser variables y fijos”. (parr.12).

Costes de adquisición.

Mattessich (2018), indicó que, “los costos subyacente identifica el valor del activo con el costo o precio pagado por él en la fecha de adquisición”. El costo de adquisición presenta una objetividad jurídica, pero carece de objetividad científica en épocas posteriores a la transacción. (p. 162). Asimismo Sprouse y Moonitz (2018), citado por Tua, (2019) lo denominan los costes de adquisición como “el precio de intercambio pasado o base inicial”. (p. 355). Por su lado López Santiso (2019) señaló que el costo histórico indexado se puede definir como “el monto en efectivo o su equivalente desembolsado para adquirir un bien, ajustado o indexado por un índice general de precios a fin de re-expresarlo en términos del poder adquisitivo de la moneda en el momento de la valuación”. (p.130). Según la NIC 2 (2015), define que, bajo el costo histórico “los activos se registran por el importe de efectivo y otras partidas pagadas, o por el valor razonable de la contrapartida entregada en el momento de la adquisición. Los pasivos se registran por el valor del producto recibido a cambio de incurrir en la deuda. ” (Párr. 100). También la NIC 2(2015) Señaló que, el coste de adquisición Comprende:

- a) Precio de compra.
- b) Aranceles de importación y otros impuestos no reembolsables.
- c) Transporte, manipuleo, almacenaje.
- d) Descuentos comerciales, rebajas y otras partidas similares.
- e) Costos directos atribuibles a la adquisición.
- f) Entre otros descuentos comerciales, disminuciones y otras partidas similares se

deducirán para determinar el coste de adquisición (parr.11).

Mermas, Desmedros y Deterioros, y otros conceptos relacionados.

Definición de Mermas.

El Diccionario de la lengua española explica que la palabra merma, parte de algo que se consume naturalmente o disminuye por sustracción.

Jesús y Rufasto (2018), consideran que la merma es, “toda pérdida física, en el volumen, peso o cantidad ocasionada por factores inherentes al proceso productivo o por causas de la naturaleza”. (p. 169). Es importante indicar que “dichas pérdidas son originadas por un cambio de orden cuantitativo, las cuales generan diferencias entre los saldos en la contabilidad y la cantidad de inventario con la que se cuenta físicamente” tal como señaló (Espinoza, 2016, p. 69).

Las mermas de la existencia se producen en el desarrollo de la comercialización o en el proceso productivo. Las realizaciones de estos procesos pueden ser en el almacenamiento, reparto, traslado, producción y venta, esto puede afectar su naturaleza y/o cantidad física, esto ocasionaría la pérdida cualitativa lo que se tendría que medir, contar y/o pesar. (Ayala Zavala, 2019), tal como se muestra la figura.

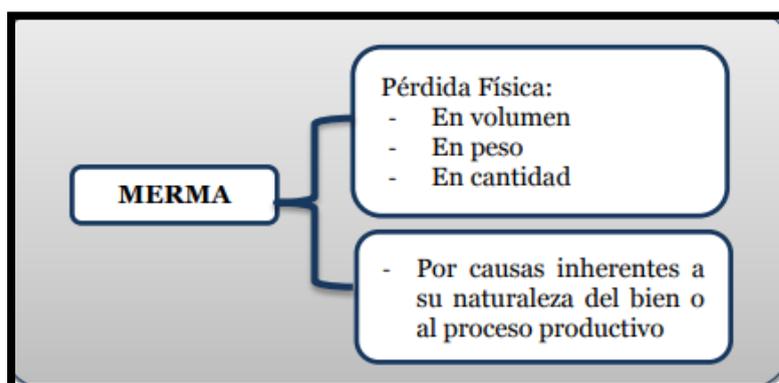


Figura 2. Concepto de merma (Elaboración propia).

## Clasificación de Mermas.

El Texto Único Ordenado de la Ley de Impuesto a la Renta no clasifica las mermas, solo decreta el concepto y las condiciones para su deducibilidad. Por lo tanto, es necesario revisar la doctrina Contable, para ello podemos utilizar como referencia la Normas Internacional de Contabilidad N° 2 Inventarios, que establece una diferenciación con respecto a su reconocimiento. (párr. 16).

### a) Mermas Normales.

En el proceso productivo, las empresas industriales fijan porcentajes de pérdidas por Merma Normal de las materias primas o suministros que se consumen en la producción de sus productos, por esa razón, son considerados normales, “estas mermas se aplican al costo de los productos elaborados en proporción al volumen de producción; también la merma normal es la pérdida que se produce de manera inevitable debido a la naturaleza del bien”. (Ferrer y Quea, 2018, p.22).

### b) Mermas Anormales.

En cuanto a lo que se refiere a la merma anormal, son aquellas mermas que se producen en el proceso de producción, cuyos valores exceden los montos estimados considerados normales, estas pérdidas no formarán parte del costo de los productos elaborados, estas pérdidas deben ser asumidas como gastos del período. (Ferrer y Quea, 2018, p.23).

Ejemplos de Mermas. La pérdida de peso de una res por el traslado del lugar de compra al almacén. La pérdida de alcohol por el efecto de evaporación. La pérdida de gasolina, ocurrida en su almacenamiento o distribución desde la refinería hacia los grifos, por efecto de la evaporación volatilidad de la gasolina. La pérdida de tela en el proceso de corte la prenda.

Procedimiento contable de Mermas. Cuando se realiza una producción de forma simultánea, la valorización se realizará de la siguiente forma, se distribuirá los costos totales en la cantidad de los productos principales procesados, por lo tanto, “el coste de los subproductos serán incluidos al costo del producto principal, y de esta manera el costo del desperdicio será cero, así de esta forma se da el tratamiento de la merma normal”. (NIC 2, 2015, párr.144). Sin embargo, las mermas anormales se registrarán como gastos en el periodo que incurrieron dichas mermas, y no podrá ser considerado como costo ya que esto podría generar un aumento excesivo en el costo unitario del producto final. (NIC 2, 2015, párr.146), tal como se muestra en la siguiente tabla.

Tabla 1. *Diferencia de Gasto y Costo.*

<b>GASTO</b>	<b>COSTO</b>
✓ Pagos de dinero son recuperables.	✓ Pagos de dinero no son recuperables.
✓ Son acumulativos en el proceso productivo.	✓ No son acumulativos
✓ Son deducible en el momento de venta.	✓ Son deducidos en el periodo que se incurre.

Fuente: (Elaboración propia).

Definición desmedro.

De acuerdo al Diccionario de la Real Academia Española, la palabra desmedro es definida como “acción y efecto de desmedrar” y el verbo desmedrar es sinónimo de

deteriorar y decaer: estropear, menoscabar, poner en inferior condición algo y decaer, ir a menos, perder alguna parte de la propiedad e importancia o el valor. Según Reyes (2018). “Es aquella pérdida de la calidad del inventario. En comparación con la merma no se trata de que el inventario desaparezca, sino que aun existiendo ha perdido ciertas características, si no fuera de utilidad para la organización, se deberá dar de baja”. (p. 144), tal como vemos en la figura.

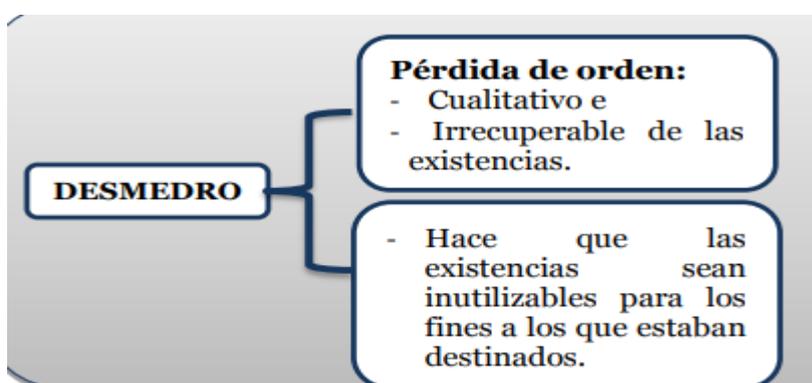


Figura 3. Concepto Desmedro (Elaboración Propia).

Clasificación de desmedros.

De acuerdo a la naturaleza y a las etapas del proceso productivo de comercialización del bien, las mermas se clasifican en:

a) Desmedro Normal.

Son aquellos que “se producen en las actividades ordinarias de la empresa y son regulares en relación a las características del proceso productivo, de comercialización y de los materiales o insumos utilizados”. (Montenegro Arévalo, 2019, p. 122).

b) Desmedro Anormal.

Son aquellos que no se derivan de las actividades ordinarias del negocio (Montenegro Arévalo, 2019, p. 123)

### Ejemplos de Desmedros.

Al momento de despachar, se detecta que una caja de verduras se encuentra en estado de putrefacción, por lo tanto; estas son inservibles para la venta. Las cajas de fruta que se encuentra en estado de descomposición. Productos alimenticios que su fecha ha caducado. Las prendas de vestir sucias por el manipuleo del cliente. Prendas textiles que pasan de moda.

### Procedimiento contable de desmedros.

La (NIC 2, 2015, párr. 28) indica que el costo de inventarios tal vez no se podría recuperar en los siguientes casos:

El producto esté dañado parcial o total.

El producto en el mercado haya devaluado.

El costo unitario proyectado aumente para su valor final.

Solo en estos casos el costo de inventario se debe comparar con el Valor Neto Realizable. Debemos considerar que la NIC 2, determina como regla general la medición de los inventarios, esto puede ser al costo o Valor Neto Realizable, el que resulte menor. La Norma se aplica cuando disminuye el precio del inventario en el mercado o porque los inventarios han sufrido desmedro por daños físicos u obsoletos, tal como se muestra en la siguiente figura.



Figura. 4. Ejemplo de desmedro.

Otros conceptos relacionados al tema en la NIC 2.

a) Valor de reposición.

(López Santiso, 2018, p.105), indicaron que “si bien la teoría del costo de reposición es esencialmente una teoría de la valuación, intenta también una formulación de principios con respecto a la determinación de los resultados y su disponibilidad, aspectos que se hallan estrechamente ligados con las Normas de valuación”. Añade el mismo autor que “el costo de reposición de un bien es su monto en efectivo o el equivalente que habría que desembolsar en el presente para obtener el mismo bien u otro de naturaleza y características similares” (Ibíd. p. 130).

La NIC 2 (2015), preciso que, siguiendo el criterio del valor de reposición “los activos se llevan contablemente por el importe de efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo, que debería pagarse si se adquiriese en la actualidad el mismo activo u otro equivalente. Los pasivos se llevan contablemente por el importe sin descontar el efectivo u otras partidas equivalentes al efectivo que se precisaría para liquidar el pasivo en el momento presente”. (párr.100b).

b) Costos de venta.

Kohler (2018), conceptualizó el costo como “el pago de efectivo, para la adquisición de algún bien, servicio o acciones de capital, así como la obligación de repercutir en ellos”. (p. 199). Estas adquisiciones pueden ser “las existencias, servicios o cualquier pérdida incurrida y calculada en función al efectivo retribuido, por pagar, o el valor de mercado de otros bienes, acciones de capital, incluso de servicios proporcionados a cambio”, tal como indicaron (Barfield, Raiborn y Kinney, 2018, p. 46), por otro lado (Abanto Martha, 2018, pp. 9 - 10), indicaron que, “el costo refleja la cantidad monetaria de los recursos que se usan para lograr un objetivo tal como la adquisición de un producto o servicio”. Así también Gonzales (2018) refirió que

“cuando se habla de costo, se considera una retención de recursos para obtener un provecho futuro; de la cual se espera una rentabilidad para justificar la inversión”. (p. 19).

Por lo tanto, el costo de venta está compuesto por todos los costos incurridos al producirse un producto, desde su adquisición hasta su transformación.

## 2.2.2. Bases teóricas referentes al impacto en los estados financieros.

### Definición de Impacto.

Para dar inicio al concepto impacto financiero, consideramos necesario definir la palabra Impacto. Tal y como señala la Real Academia Española, menciona que, impacto es el “efecto de una fuerza aplicada bruscamente.” (RAE, 2019). Asimismo, siguiendo con el mismo concepto, según el artículo publicado por el Ministerio de Economía y Finanzas (2019), indicó que el efecto debe ser medido mediante una evaluación en la que intervenga un grupo de personas que controle los resultados esperados. Tal es así, que considera el uso de una serie de metodologías, estadísticas y econométricas que ayude a mitigar los errores causados por factores ajenos, así como también al análisis de información cualitativa o cuantitativa y que además pueda ser comparada con grupos similares.

### Impacto Financiero.

Aquino y Mamani (2018), indicaron que, “para lograr una adecuada Administración Financiera, es necesario realizar un adecuado análisis económico financiero, el cual representa un medio eficaz para el control de los recursos y para evaluar la situación económica financiera de las entidades como enlace fundamental de la economía, les favorecerá a los directivos para lograr controles económicos ágiles con vistas a facilitar la toma de decisiones y a tener una administración más eficiente”. (p. 20). En primera instancia podemos afirmar que el resultado financiero es el que proviene

de la realización de operaciones financieras. Estas operaciones son las consecuencias de las decisiones que se toman en función de optimizar la gestión financiera de las compañías. Esta, básicamente, consiste en “llevar a cabo las actividades de obtener y conceder financiación, concretamente, obtener recursos financieros al menor costo y concederlos con el mayor beneficio sin afectar su cobrabilidad. Naturalmente, estas decisiones se toman sobre la base de lo que habitualmente denominamos la posición financiera de la compañía, que surge de un presupuesto financiero o flujo de fondos que se desarrolla como información de gestión”. (Veiras y Paulone, 2018, p. 45). La Administración Financiera en la empresa, considerada como una forma de la economía aplicada, es la planeación de los recursos económicos, para definir y determinar cuáles son las fuentes de dinero más convenientes, para que dichos recursos sean aplicados en forma óptima, y así enfrentar los compromisos económicos presentes y futuros que tenga la empresa, reduciendo la incertidumbre e incrementando su rentabilidad. La teoría financiera de la empresa, proporciona las herramientas que tienden a interpretar los hechos que ocurren en el mundo financiero y su incidencia en la empresa, y también reconocer situaciones que antes eran irrelevantes y pueden traer consecuencias graves, en una época de cambios constantes en el mundo. El fin perseguido por la teoría financiera se encuadra en las denominadas decisiones básicas: implican planificar el destino de los ingresos netos de la empresa usos netos de fondos a fin de generar utilidades futuras.

Las Decisiones de financiación “persiguen encontrar la forma menos costosa de obtener el dinero necesario, tanto para iniciar un proyecto de inversión, como para afrontar una dificultad coyuntural. Decisiones de distribución de utilidades: tienden a repartir los beneficios en una proporción tal que origine un crédito importante para los propietarios de la empresa, y a la vez, la valoración de la misma”. (Marcia, 2018,

p. 134). Según Masters (2018), en su artículo, ¿Cuál es el impacto financiero? define que:

Un impacto financiero es aquel gasto que tiene un efecto en la posición financiera y que no puede controlarse; los tipos de eventos que crean este tipo de impacto son desastres, cambios inesperados en las condiciones del mercado, fallas catastróficas de los productos y cualquier otra cosa que interrumpe el negocio, sobre el cual la administración de la empresa no tiene control. (p. 201).

Indicadores Financieros.

Los indicadores financieros según Según Masters (2018), son instrumentos que están diseñados a base de la “información financiera de la empresa, y son indispensables para medir la estabilidad, la capacidad de endeudamiento, la capacidad de generar liquidez, rentabilidad y las ganancias que genera la entidad, a través de los resultados podemos realizar una interpretación”. (p. 199). Con los indicadores financieros podemos analizar la realidad financiera de forma individual, y realizar la comparación con entidades de la competencia. Los indicadores se clasifican en:

Índice de Liquidez: Mide la capacidad de la empresa de generar dinero en efectivo para cumplir con sus obligaciones a corto plazo.

Razón de Liquidez: Con este ratio podemos conocer el nivel de solvencia financiera que tienen las empresas para hacer frente a sus obligaciones a corto plazo. Se calcula dividiendo los activos corrientes entre los pasivos corrientes. De esta forma se puede evitar circunstancias de poca liquidez y, por ende, problemas de crisis financiera en las organizaciones. (Jesús y Rufasto 2018, p.46), tal como expresa la formula.

$$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

Prueba Ácida: Este ratio según (Jesús y Rufasto, 2018, p.47), muestra de forma más directa si una empresa cuenta con una suficiente capacidad financiera para cubrir sus

obligaciones inmediatas. Se calcula como la relación entre los activos corrientes de mayor grado de convertibilidad en efectivo, y las obligaciones de corto plazo con la siguiente fórmula.

$$\frac{(\text{Activo Corriente} - \text{Activo Realizable})}{\text{Pasivo Corriente}}$$

Índice de Solvencia: Mide la capacidad de la empresa de adquirir obligaciones para financiar sus operaciones e inversiones y respaldar dichas obligaciones con su capital.

Razón de endeudamiento: Este ratio sirve para medir el grado de endeudamiento de una entidad frente a sus activos totales. Es decir, cuando la entidad pague sus deudas, puede decidir si lo hace mediante sus recursos propios o a través de fuentes de financiación ajena. (Jesús y Rufasto 2018, p.48).

$$\frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo Total}}$$

Índice de gestión: Mide la capacidad de la empresa de administrar los bienes; se analiza como desarrollaron las gestiones y el rendimiento de recursos que se utilizaron durante el proceso, este indicador tiene relación directa con los costos de materia prima y el producto final. (Jesús y Rufasto 2018, p.48).

Rotación del activo: Este ratio sirve para medir la eficiencia con que las empresas utilizan sus activos para generar ingresos. Se obtiene a través de la división de las ventas entre los activos totales. (Jesús y Rufasto 2018, p.49).

$$\frac{\text{Ventas}}{\text{Activos Totales}}$$

Rotación del inventario: Este ratio sirve para conocer con qué frecuencia una

empresa vende sus productos. Es decir, este ratio le indica a la organización si el producto que comercializa se vende rápido o lento. (Jesús y Rufasto 2018, p.50).

$$\frac{\text{Costo de ventas}}{\text{Promedio de inventario}}$$

Rendimientos sobre activos (ROA): El ROA, por sus siglas en inglés Return On Assets, este indicador relaciona de manera directa el tamaño de la empresa, entendido como el monto total de los activos, y el resultado financiero final ya sea utilidad o pérdida. Este indicador es el resultado de dividir los ingresos netos de la empresa sobre el total de activos, es así como observando el indicador a través del tiempo podemos determinar la relación que pueden tener el tamaño de la empresa y sus resultados financieros finales. Una gestión de activos eficiente supone una maximización del ROA. (López y Sierra, 2018, p. 74).

El ROA se calcula de la siguiente forma:

$$\text{ROA} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activos Totales.}}$$

Rendimiento sobre patrimonio (ROE).

El ROE, por sus siglas en inglés Return on equity, este indicador financiero que relaciona la inversión de los accionistas con el resultado financiero final. El indicador arroja resultados que permiten concluir sobre la pertinencia del tamaño de las empresas en sus resultados finales. (López y Sierra, 2018, p. 95).

Corresponde al porcentaje de utilidad o pérdida obtenido por cada nuevo sol invertido por los accionistas de la empresa. Este ratio refleja el rendimiento de la empresa respecto al patrimonio de los accionistas. (Barco. Hidalgo, 2019, p. 184).

$$\text{ROE} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio Total.}}$$

Análisis de los Estados financieros.

Sáname y Velásquez (2017) señalaron que, “el análisis de los Estados Financieros de una empresa, consiste en el cálculo e interpretación de medidas, parámetros y valores, que se obtienen principalmente, de la información contenida en los Estados Financieros. Las herramientas de uso frecuente para un análisis apropiado de Estados Financieros son: el análisis vertical y horizontal. (p.29).

Análisis Horizontal:

Es un procedimiento que trata en comparar los Estados Financieros de dos o más periodos consecutivos, para determinar las variaciones en las cuentas por periodos.

Análisis Vertical:

Es una herramienta que nos ayuda a interpretar y analizar los Estados Financieros.

Asimismo, a determinar en porcentaje cada cuenta dentro del Estado Financiero analizado.

Impacto tributario.

De acuerdo al principio de causalidad, el artículo 37° del TUO de la Ley de Impuesto a la Renta, indica que, para determinar la Renta Neta de Tercera Categoría, se deducirá de la renta bruta los gastos necesarios para producirla y mantener su fuente, así como los vinculados con la generación de ganancias de capital, en tanto la deducción no esté expresamente prohibida por dicha Ley. En tal sentido, el inciso f) del mencionado artículo señala que son deducibles las mermas y desmedros de existencias debidamente acreditadas.

Al respecto, el inciso c) del artículo 21° del Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta indica que, cuando la SUNAT lo requiera, el contribuyente deberá acreditar las mermas mediante un informe técnico emitido por un profesional independiente, competente y colegiado o por el organismo técnico competente. Dicho informe deberá contener por lo menos la metodología empleada y las pruebas realizadas. En caso contrario, no se admitirá la deducción. En este sentido, es necesario recalcar que el informe técnico deberá ser efectuado necesariamente por un profesional independiente a la empresa, de lo contrario; dicho informe carecería de valor para efecto de sustentar la merma. Este criterio fue expresado por el Tribunal Fiscal en la RTF N° 00536-3-2008 (15.01.2008) en el cual se señala que en el informe presentado se aprecia que no se ha precisado en qué consistió la evaluación realizada, ni indica en forma específica, cuáles fueron las condiciones en que esta fue realizada, advirtiéndose más bien que se sustenta en el primer informe técnico elaborado por un trabajador y no por un profesional independiente, por lo que se mantiene el reparo por mermas. Asimismo, el citado órgano colegiado en la RTF N° 02312-5-2004. (21.04.2014) determina que son conformes a Ley los reparos efectuados al Impuesto a la Renta de Ejercicio denominado por la Administración “retiro de materiales sin sustento” que salieron de almacén como “merma”, pero sin que ésta tuviera el respectivo informe técnico. (Aguilar, 2019, pp. 9-10). El inciso c) del artículo 21° del Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta señala que, tratándose de los desmedros de existencias, la SUNAT aceptará como prueba la destrucción de las existencias efectuadas ante un Notario Público o Juez de Paz, a falta de aquél, siempre que se comunique previamente a la SUNAT en un plazo no menor a seis días hábiles anteriores a la fecha en que se realizará dicha destrucción de los referidos bienes. Dicha entidad podrá designar a un funcionario para presenciar

dicho acto; también podrá establecer procedimientos alternativos o complementarios a los indicados, tomando en consideración la naturaleza de estas existencias o la actividad de la empresa. Asimismo, es necesario mencionar los criterios establecidos en el informe N° 290-2003- SUNAT/2B0000, a través del cual, la SUNAT realiza las siguientes precisiones relacionadas a los gastos por desmedros de existencias:

Para que proceda la deducción de los desmedros deben ser acreditados con la destrucción de los bienes, según el procedimiento establecido en el inciso c) del artículo 21° del 32 Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta. A la fecha, no existe Norma jurídica alguna que haya aprobado un procedimiento distinto al señalado. Tratándose de bienes que, habiendo sufrido una pérdida cualitativa e irrecuperable, haciéndolos inutilizables para los fines que estaban destinados, son enajenados por el contribuyente, en aplicación del artículo 20° del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta, el costo de estos bienes podrá ser deducido. No existe la obligación de reintegrar el crédito fiscal en los casos de bienes que han sufrido desmedros pero que fueron enajenados porque no se habrían producido los supuestos contemplados en el artículo 22° del TUO de la Ley del IGV. (Aguilar, 2019, p. 11).

Definición de inventarios.

Se define un inventario como la acumulación de materiales que posteriormente serán usados para satisfacer una demanda futura. La función de la teoría de los inventarios consiste en planear y controlar el volumen del flujo de los materiales en una empresa desde los proveedores, hasta la entrega a los consumidores. En todas las compañías existen cuatro funciones principales que deben de trabajar en forma coordinada.

Estas funciones son compras, producción, finanzas y ventas. (Moya, 2018, pág. 19)

Control de los inventarios.

En la actualidad la administración de los inventarios es una de los retos más importantes que enfrentan los directivos en cuestión de planificación y control sobre

todo en empresas de manufactura. Aunque técnicamente los inventarios constituyen un activo en el balance de la compañía. Hay dos importantes conceptos que deben comprenderse claramente si la empresa desea contar con una perspectiva apropiada sobre la administración de inventarios. El primero de ellos es que gran parte del inventario de la empresa en realidad es capacidad almacenada. En otras palabras, buena parte de inventario representa el uso de la capacidad de la empresa para crear un producto con anticipación a la demanda real. El segundo es que el inventario pocas veces representa un problema para la compañía, a pesar del hecho de que con frecuencia se menciona que “uno de nuestros problemas es que contamos con demasiado inventario”. Si realmente se desea controlar el inventario, es necesario analizar los métodos directivos del negocio para discernir cuáles de ellos ocasionan la presencia de grandes inventarios. (Chapman, 2018, pp. 99-100). En general cualquier control de inventario tiene por finalidad satisfacer una demanda. De modo que los inventarios de insumos y los inventarios de material en proceso tienen por finalidad atender las demandas del sistema de producción; estos inventarios permiten que el proceso de producción no se detenga por falta de materia prima, materiales y componentes necesarios para producir los bienes que ofrece la empresa. (Muñoz, 2019, p. 147).

Los estados financieros, se encarga de “señalar la situación en la que se encuentra la empresa en un determinado tiempo y presentan los resultados de sucesos pasados, para corregir debilidades y reforzar fortalezas”. (Meza, 2018, p. 97).

Los estados financieros permiten apreciar el rendimiento financiero de la empresa. El objetivo de los estados financieros es saber cómo se encuentra la empresa financieramente a través de la información recolectada. En ese sentido dicha

información es útil al momento de tomar sus decisiones económicas por parte de la gerencia”. (Aguilar, 2018, p.47).

Los estados financieros según Vásquez y Díaz (2018) “son herramientas para la observación de la situación financiera, los rendimientos obtenidos, el movimiento de efectivo y también como las variaciones en el patrimonio de las entidades, donde a través de los mismos se puede efectuar planificaciones y decidir en beneficio de las entidades”. (p. 67).

La finalidad de los estados financieros es mostrar la situación tanto económica y financiera de los recursos, a su vez se plasman los hechos o situación que conlleva la operatividad de una entidad en el transcurso de los períodos, los cuales ayudan a tener un horizonte acorde a la realidad y que permiten ejecutar decisiones positivas en beneficio de la misma entidad, accionistas, socios, colaboradores, clientes, proveedores, entre otros.

Estupiñán. (2017) también señaló que, “los estados financieros como una representación estructurada de la situación financiera, los cuales reflejan de acuerdo a cada tipo de partida, las transacciones llevadas a cabo por las empresas”. (p. 166).

Para saber cuál es la situación financiera de una entidad económica se deben elaborar los Estados Financieros, uno de ellos es “el Estado de Situación Financiera, el cual muestra el activo, pasivo y patrimonio de la empresa en un momento específico como resultado de las operaciones contables efectuadas a lo largo de un periodo contable” (Novoa, 2019, p. 83).

El estado de situación financiera es un informe en el cual se presenta la información útil para una correcta toma de decisiones, dicha toma de decisiones “tiene que ver con la inversión en activos y solicitar algún financiamiento a una entidad financiera, para que la empresa siga en el mercado y genere beneficios” (Subramanyam, 2019,

p. 182). Dicho estado de situación financiera, llamado también balance general muestra todos los activos y pasivos que posee la empresa durante un periodo determinado, los cuales deben mostrarse como “activos y pasivos corrientes y no corrientes, que se distinguen unos de otros por superar un periodo mayor a 12 meses, además de ello dichos elementos se pueden mostrar de forma creciente o decreciente con respecto a la liquidez que generan” (Krimpmann, 2018, p.735).

Dentro del estado de situación financiera tenemos distintos elementos que lo conforman siendo el Activo uno de ellos, “el cual es un elemento de la entidad que se generó de hechos pasados y que por consiguiente van a ser controlados por la empresa y podrán generar en un futuro beneficio para dicha empresa” (Flores, 2017, p. 186).

El activo corriente es un elemento clasificado como corriente cuando se puede vender o se puede consumir en un proceso productivo, dichos elementos se adquieren para negociarlos en el mercado y así poder obtener beneficios, esto se puede realizar dentro de los doce meses de un periodo contable. “Mientras que el activo no corriente incluye activos tangibles, intangibles y financieros que por su naturaleza son a largo plazo, mayores a un año” (Flores, 2017, p. 189).

Dentro del activo no corriente tenemos los bienes de activo inmovilizado en su valor neto de propiedad de la entidad, constituida por los activos tangibles, adquiridos, construidos o en proceso de construcción, con la intención de utilizarlos para producir otros bienes o para ofrecer con la ayuda de ellos algún tipo de servicio o para ser usados por la parte administrativa de la empresa, durante periodos mayores al de un ejercicio anual, lo que no está permitido es que si se les dan un uso no pueden estar disponibles para alguna venta futura, dado que por política en un futuro pase a ser calificado como activo para la venta. “También aparece la depreciación como

elemento del estado de situación financiera, el cual nos muestra el costo que se le va disminuyendo a los activos afectos a dicha depreciación” (Novoa, 2019, p. 135).

Otro elemento importante dentro del estado de situación financiera son los activos diferidos que en esta partida se deben incluir el impuesto a la renta que ha sido pagado en un ejercicio presente, “por efecto de no haber sido reconocido como gasto tributario en el ejercicio, pero sí se reconocerán en ejercicios futuros” (Novoa, 2019, p. 148).

Luego de ver los activos, se debe tener en cuenta a los pasivos que son elementos que están presentes en el estado de situación financiera, “como una deuda actual de la entidad, surgida por acontecimientos pasados, que para que sean canceladas se tendrá que cancelar con los activos que pueda contar la empresa” (Flores, 2017, p. 186). “Los pasivos se dividen en pasivos corrientes y no corrientes, un pasivo es corriente cuando se va a pagar o cancelar dentro del periodo contable, dicho pasivo se genera por la adquisición de activos” (Flores, 2017, p. 182).

Todas aquellas deudas que superen su vencimiento de pago mayor a un año se pueden clasificar como “pasivos no corrientes, estas deudas se pueden generar por préstamos para financiar la compra de activos no corrientes, o pasivos diferidos por impuesto a la renta” (Flores, 2017, p. 197).

Podemos encontrar que dentro de los pasivos no corrientes están los pasivos diferidos que al igual que “los activos diferidos estos incluyen la parte no corriente del impuesto a la renta originado por diferencias temporarias gravables, cuyo pago se realizará en periodos futuros” (Novoa, 2019, p. 177).

Luego para finalizar con el estado de situación financiera tenemos al patrimonio de la empresa el cual se refiere al importe realizado por los socios para hacer aparecer los activos, dicho aporte se convierte en “el capital de la empresa que puede estar

representada en participaciones o acciones. También tenemos los resultados acumulados que se van generando año tras año” (Apaza, 2018, p. 261).

Otro estado financiero es el Estado de Resultados Integrales el cual muestra los ingresos y gastos que se realizaron en un ejercicio contable, y así poder determinar “el resultado neto que puede ser utilidad o pérdida para la empresa, es considerado un estado financiero dinámico porque se ve el movimiento de los ingresos y gastos. Este estado financiero se elabora conforme al principio del devengado” (Flower & Ebbbers, 2018, p. 336).

El estado de resultados es un estado financiero que muestra cómo se obtuvo el resultado del ejercicio que puede ser ganancia o pérdida, “esto se realiza de forma estructurada y ordenada, durante un periodo determinado, que puede ser de un periodo de un año” (Flores, 2017, p. 243)

Este informe financiero es utilizado por los dueños de las empresas porque dicho estado permite mostrar de manera resumida los ingresos y gastos que ha tenido la empresa “a razón de semanas, meses o años, según sea el caso, el cual muestra el resultado neto después de pagar impuestos. Siendo de mucha importancia para tomar decisiones que a futuro beneficien a la empresa, o hacer ajustes necesarios para seguir funcionando en el mercado” (Follet, 2018, p. 177).

Dentro del estado de resultados podemos ver los ingresos los cuales están representados por las ventas que ha generado una empresa u otro ingreso que pueda haber tenido, los cuales son producidos a lo largo del periodo contable y que tiene la forma de ingreso de un activo o disminución de un pasivo. “A su vez, también se aprecian los gastos que disminuyen los beneficios económicos de la empresa, los cuales son realizados a lo largo del periodo contable, como salidas de activos o aumento de deudas” (Flores, 2017, p. 247).

Para ver cómo está el aspecto financiero de una empresa debemos realizar un análisis financiero que permite conocer detalladamente los elementos que conforman los “Estados Financieros a fin de ver qué efecto tiene cada partida dentro de la estructura de dicha información financiera, este análisis se puede realizar principalmente en el Estado de Situación Financiera y en el Estado de Resultados Integrales” (Flores, 2017, p. 413).

El análisis financiero tiene como fuente de información los cuatro estados financieros, dicho análisis proporciona datos que miden como se encuentra la empresa, dichos datos se pueden mostrar en términos porcentuales. “Además, dicho análisis permite ver cómo está el rendimiento de las empresas, para que los gerentes puedan tomar decisiones en relación a la información mostrada” (Robinson, Henry, Pirie & Broihahn, 2018, p. 52)

Además de ello se debe entender que el análisis financiero no es un proceso aislado, porque para realizar dicho proceso se requiere la información de años anteriores o la información de otras compañías con el fin de “comparar o evaluar cómo se encuentra la empresa, y qué decisiones se podrían tomar para mejorar el siguiente periodo, es por eso que el análisis financiero es una habilidad sofisticada y no un proceso mecánico” (Libby, R., Libby, P. & Hodge 2017, p. 355).

Dentro del análisis financiero se puede realizar un análisis vertical de la situación financiera de la empresa, este análisis realiza comparaciones entre cuentas, con una cuenta base ya establecida en “el estado de situación financiera y para el caso del estado de resultados cada cuenta se compara con el total de las ventas, mostrándose en ambos casos en términos porcentuales” (Pinelo, 2018, p. 54).

Además, existe el análisis horizontal que implica identificar el comportamiento de cada una de las cuentas de los mismos estados financieros entre distintos periodos de

tiempo, con ello “ se puede observar cambios de crecimiento o disminución de las partidas que conforman cada estado financiero, esto se aprecia también porcentajes para apreciar los cambios más representativos” (Pinelo, 2018, p. 53)

Si una empresa quiere realizar un análisis financiero más profundo entonces debe aplicar los ratios financieros “que miden ciertas paridas que se encuentran en los Estados Financieros, cuya finalidad es encontrar una relación lógica y relevante para que la gerencia tome mejores decisiones” (Flores, 2017, p. 417).

Los ratios financieros son indicadores que ayudan a medir el desempeño de una organización, esto ayuda a tomar mejores decisiones. “El desempeño de la empresa se evalúa a través de los ratios de eficiencia, liquidez, gestión y rentabilidad, dichos ratios se aplican a los estados financieros y se expresan en porcentajes” (Ncert, 2018, p. 166).

Así mismo, los ratios también llamados índices financieros son mucha utilidad para toda aquella persona que tenga relación con la empresa, los cuales van desde los trabajadores hasta el mismo gobierno, “es por ello que dichos índices ayudan a analizar qué tan productiva fue la empresa en un periodo determinado, y éstas se basan en la información preparada de los Estados Financieros” (Gillingham, 2018, p. 102). Dentro de los ratios financieros están los ratios de gestión que muestran como su nombre lo dice “como se ha gestionado la empresa, y si su valor ha aumentado o disminuido, dicha gestión debe contribuir a incrementar la riqueza de los accionistas” (Pinelo, 2018, p. 57).

En ese sentido, tenemos que los ratios o llamados también medidas de gestión relacionan a los activos fijos con las ventas que genera la empresa durante un periodo que normalmente abarca un año, “donde dicho ratio nos muestra que tan eficiente puede resultar una activo fijo para generar ventas, e otras palabras si con el

menor número de activos se puede generar mayores ventas” (Stephen, Randolph & Bradford, 2018, p. 61).

Dentro de los ratios de gestión tenemos el ratio de rotación de activos fijos que nos indica el “número de veces que se utilizan los activos fijos, para que se puedan lograr las ventas de la empresa. Este ratio nos permite observar que tan eficiente es un activo con relación a las ventas que ha realizado la organización” (Aguilar, 2019, p.534).

$$\text{ROTACIÓN DE ACTIVOS FIJOS} = \frac{\text{VENTAS}}{\text{ACTIVOS FIJOS}}$$

Otro ratio de gestión es el ratio de Grado de Intensidad del Capital que este indicador muestra en términos porcentuales la relación que tiene el activo fijo con el activo total de la empresa (Zans, 2018, p. 371).

$$\text{GRADO DE INTENSIDAD DEL CAPITAL} = \frac{\text{ACTIVO FIJO NETO}}{\text{ACTIVO TOTAL}}$$

Adicionalmente a los ratios de gestión, encontramos los ratios de solvencia que muestran el nivel de apalancamiento en que se encuentra la empresa y que ayuda a “tener una idea clara de las fuentes de fondos más utilizadas de la empresa y cuál debe ser la política de endeudamiento de la misma para financiar proyectos futuros” (Pinelo, 2018, p. 58).

Dentro de los ratios de solvencia encontramos el ratio de Razón de Activo Fijo sobre Pasivo a Largo Plazo que es un ratio que muestra el porcentaje que hay de deuda por la adquisición de activos fijos. “Es decir, muestra si los activos fijos pueden cubrir la deuda que se generó por su adquisición. Se obtiene de la relación activo fijo entre pasivo a largo plazo” (Aguilar, 2019, p. 536).

$$\text{RAZÓN DE ACTIVO FIJO (RAF)} \\ \text{(RAF)} = \frac{\text{ACTIVO FIJO}}{\text{PASIVO A LARGO PLAZO}}$$

Dimensiones de la variable Estados Financieros.

**Dimensión. Estado de resultado integral o global.**

El resultado integral (global) de un periodo en opinión de Pinelo, (2018), “incluye los resultados derivados de las operaciones de la entidad en ese período, además de otros resultados reconocidos en ese período como consecuencia de ajustes al valor razonable de los elementos patrimoniales y otros conceptos”. (p. 244).

Estado de cambios en el patrimonio neto.

Según Zans (2018), el estado de cambios en el patrimonio neto:

Pretende reflejar todas aquellas variaciones patrimoniales de diferente índole que ha experimentado el patrimonio neto de la entidad en un ejercicio, tanto en lo que se refiere a incrementos de capital, o bien, devoluciones a los propietarios en conceptos de dividendos, etc. La incorporación de los resultados del ejercicio a este estado financiero requiere presentar tanto los que se aparecen en el Estado de Resultados como aquellos resultados no realizados que se incorporan el Estado de Resultado Integral o global. (pp. 313 - 317).

Según Díaz (2018). Estado de resultado integral. “Es el segundo de los estados financieros básicos, o sintéticos y muestra el total de los ingresos y egresos o de los productos y gastos y su diferencia, que es el resultado obtenido en determinado período, resultado que puede ser positivo cuando representa utilidad, o negativo cuando haya sufrido pérdida”. (p.294)

Estado de flujo de efectivo del período. En opinión de Stephen, Randolph & Bradford, (2018), el objetivo de esta norma es:

Requerir el suministro de información sobre los cambios históricos en el efectivo y

equivalentes de efectivo de una entidad mediante un estado de flujos de efectivo en el que los flujos de fondos del período se clasifiquen según que procedan de actividades de operación o de explotación, de inversión y de financiación.

Los flujos de efectivo son las entradas y salidas de efectivo y equivalentes al efectivo. El efectivo comprende tanto la caja como los depósitos bancarios a la vista. Los equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor. (p. 290).

### **Dimension. Estado de situación financiera.**

Es un estado conciso o sintético formulado con datos de los libros de contabilidad, llevados por partida doble, en el cual se consignan de un lado todos los recursos y del otro todas las obligaciones de la empresa en una fecha dada. (Bradford, 2018, p. 294).

Estado de cambios en el patrimonio. Entre el comienzo y el final del periodo sobre el que se informa, reflejarán el incremento o la disminución en sus activos en dicho período. (Bradford, 2018, p.295).

Estado de flujos de efectivo. Esta proporciona a los usuarios de los estados financieros una base para evaluar la capacidad de la entidad para generar efectivo y equivalentes al efectivo y las necesidades de la entidad para utilizar esos flujos de efectivo. (Bradford, 2018, p.297).

Notas a los estados financieros. Son aclaraciones o explicaciones de hechos o situaciones, cuantificables o no, que forman parte integrante de todos y cada uno de los estados financieros. (Bradford, 2018, p.298).

### **Dimension Control de inventarios**

Con referencia al control de inventarios Apaza (2018), señaló que. “Es importante, que una compañía ejerza un control estricto sobre los inventarios. Esta inversión en

existencias representa una porción importante del activo corriente; por lo tanto, para mantenerla debidamente equilibrada se requiere una cuidados labor de planeamiento y control”. (p. 311)

Administración financiera de los inventarios. Con relación a la administración financiera de los inventarios, Andrade (2018) señaló que:

Manejo de los inventarios: El administrador o gerente de una empresa deberá evaluar en qué medida es conveniente crecer para la empresa, pero generando valor para esta, estas son dos circunstancias que no deben de evaluarse independientemente sino en conjunto, pues no se deberían realizar inversiones adicionales en activos si ello no conlleva un incremento del valor de la empresa. (p. 122).

Los inventarios representan las necesidades de recursos en el proceso de compras, producción y comercialización. Además, se debe diferenciar entre el inventario de materias primas, de productos en proceso y de productos terminados dentro de una empresa productora, pues, cada uno de los inventarios dependerá de distintos factores.

- a) Nivel esperado de producción.
- b) Duración del proceso productivo de la empresa.
- c) Tasa de crecimiento de las ventas (Andrade, 2018, p. 159).

Medición de los inventarios, según Gómez (2018) se señala sobre la medición de los inventarios, lo siguiente. “Una entidad medirá los inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta”. (p. 55).

Costo de los inventarios. Asimismo, Gómez (2018) señaló que. “Una entidad incluirá en el costo de los inventarios todos los costos de compra, costos de transformación y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales”. (p. 59).

Costos de adquisición. Gómez (2018), sobre los costos de adquisición señaló que:

Los costos de adquisición de los inventarios comprenderán el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), el transporte, la manipulación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, materiales o servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición. (p. 69)

Costos de transformación. Por otra parte, Gómez (2018), con relación a los costos de transformación, señaló que:

Los costos de transformación de los inventarios incluirán los costos directamente relacionados con las unidades de producción, tales como la mano de obra directa. También incluirán una distribución sistemática de los costos indirectos de producción variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados. Son costos indirectos de producción 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. Son costos indirectos variables los que varían directamente, o casi directamente, con el volumen de producción, tales como los materiales y la mano de obra indirecta. (p. 70).

Producción conjunta y subproductos. Por otra parte, con relación a la producción conjunta y subproductos, Gómez (2018) refiere que:

El proceso de producción puede dar lugar a la fabricación simultánea de más de un producto. Este es el caso, por ejemplo, de la producción conjunta o de la producción de productos principales junto a subproductos. Cuando los costos de las materias primas o los costos de transformación de cada producto no sean identificables por separado, una entidad los distribuirá entre los productos utilizando bases coherentes y racionales. (p. 72)

Costos excluidos de los inventarios. Gómez (2018), señaló sobre los costos excluidos de los inventarios, lo siguiente:

Son ejemplos de costos excluidos del costo de los inventarios y reconocidos como gastos en el periodo en el que se incurren, los siguientes. Importes anormales de desperdicio de materiales, mano de obra u otros costos de producción. Costos de

almacenamiento, a menos que sean necesarios durante el proceso productivo, previos a un proceso de elaboración ulterior. Costos indirectos de administración que no contribuyan a dar a los inventarios su condición y ubicación actuales. Costos de venta. (p.80).

Costo de los inventarios para un prestador de servicios, con relación al costo de los inventarios para un prestador de servicios, Gómez (2018), precisó que:

En la medida en que los prestadores de servicios tengan inventarios, los medirán por los costos que suponga su producción. Estos costos consisten fundamentalmente en mano de obra y otros costos del personal directamente involucrado en la prestación del servicio, incluyendo personal de supervisión y otros costos indirectos atribuibles. La mano de obra y los demás costos relacionados con las ventas, y con el personal de administración general, no se incluirán, pero se reconocerán como gastos en el periodo en el que se hayan incurrido. Los costos de los inventarios de un prestador de servicios no incluirán márgenes de ganancia ni costos indirectos no atribuibles que, a menudo, se tienen en cuenta en los precios facturados por los prestadores de servicios. (p. 82)

Fórmulas de cálculo del costo.

Con relación a las fórmulas de cálculo del costo, Gómez (2018) manifestó que: Una entidad medirá el costo de los inventarios de partidas que no son habitualmente intercambiables y de los bienes y servicios producidos y segregados para proyectos específicos, utilizando la identificación específica de sus costos individuales. Una entidad medirá el costo de los inventarios, distintos de los tratados en líneas anteriores, utilizando los métodos de primera entrada primera salida (PEPS) o costo promedio ponderado. Una entidad utilizará la misma fórmula de costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares. Para los inventarios con una naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la utilización de fórmulas de costo distintas. (p.90)

Deterioro del valor de los inventarios, con referencia al deterioro del valor de los inventarios, Gómez (2018) establece que:

Se requiere que una entidad evalúe al final de cada periodo sobre el que se informa si los inventarios están deteriorados, es decir, si el importe en libros no es totalmente recuperable (por ejemplo, por daños, obsolescencia o precios de venta decrecientes). Si una partida (o grupos de partidas) de inventario está deteriorada esos párrafos

requieren que la entidad mida el inventario a su precio de venta menos los costos de terminación y venta y que reconozca una pérdida por deterioro de valor. Los mencionados párrafos requieren también, en algunas circunstancias, la reversión del deterioro anterior. (p.92).

### **2.3. Definición de términos básicos**

Análisis Horizontal de los Estados Financieros.

Es un procedimiento que trata de comparar los Estados Financieros de dos o más periodos consecutivos, para determinar las variaciones en las cuentas de un periodo a otro. (Sáname y Velásquez, 2017, p. 29).

Análisis Vertical de los Estados Financieros.

“Es una herramienta que nos ayuda a interpretar y analizar los Estados Financieros, asimismo, a determinar en porcentaje cada cuenta dentro del Estado Financiero analizado”. (Sáname y Velásquez, 2017, p. 29).

Costes de transformación.

“Comprenden los costos directos de materiales y mano de obra directa, y los indirectos de fabricación, variables y fijos”. (La NIC 2, 2005, parr.12).

Costes de adquisición.

Es “el precio de intercambio pasado o base inicial”. (Sprouse y Moonitz, 2018, citado por Tua, 2019, p. 355).

Costos de venta.

“Es el pago de efectivo, para la adquisición de algún bien, servicio o acciones de capital, así como la obligación de repercutir en ellos”. (Kohler, 2018, p. 199).

Estados Financieros.

“Consiste en el cálculo e interpretación de medidas, parámetros y valores, que se

obtienen principalmente, de la información contenida en los Estados Financieros. Las herramientas de uso frecuente para un análisis apropiado de Estados Financieros son el análisis vertical y horizontal. (Sáname y Velásquez, 2017, p. 29).

Desmedro.

“Es aquella pérdida de la calidad del inventario, en comparación con la merma no se trata de que el inventario desaparezca, sino que aun existiendo ha perdido ciertas características, si no fuera de utilidad para la organización, se deberá dar de baja”. (Reyes, 2018, p. 144).

Desmedro Normal.

“Se producen en las actividades ordinarias de la empresa y son regulares en relación a las características del proceso productivo, de comercialización y materiales o insumos utilizados”. (Montenegro Arévalo, 2017, p. 122).

Desmedro Anormal.

“Son aquellos que no se derivan de las actividades ordinarias del negocio”

(Montenegro Arévalo, 2017, p. 123).

Inventarios.

“Consiste en planear y controlar el volumen del flujo de los materiales en una empresa desde los proveedores, hasta la entrega a los consumidores. En todas las compañías existen cuatro funciones principales que deben de trabajar en forma coordinada. Estas funciones son compras, producción, finanzas y ventas. (Moya, 2018, p. 19).

Merma.

Es “toda pérdida física, en el volumen, inherentes al proceso productivo o por peso o cantidad ocasionada por factores causas de la naturaleza”. (Jesús y Rufasto 2018, p. 169).

Merma normal.

“estas mermas se aplican al costo de los productos elaborados en proporción al volumen de producción; también la merma normal es la pérdida que se produce de manera inevitable debido a la naturaleza del bien”. (Ferrer Quea, 2018, p.22).

Inventarios (NIC 2).

Norma Internacional de Contabilidad 2. “Son activos mantenidos para la venta en el curso normal de la operación, en proceso de producción para la venta y en forma de materiales o suministros para ser consumidos en el proceso de producción o la prestación de servicio”. (NIC 2, 2015, parr.6).

Valor Neto Realizable (VNR).

“Hacen relación a los ingresos netos que una entidad espera alcanzar por la venta de las existencias, dentro de la operatividad normal de la explotación. La entidad puede fijar el precio y mantener acuerdos con los clientes”. (Aquino y Mamani, 2019, p. 17).

Valor Razonable.

El valor razonable “es el precio que se proyecta recibir por la venta de un activo en el proceso normal de la operación, menos los costos y los necesarios para realizar la venta”. (Cajo y Álvarez, 2017, p. 64).

Valor de reposición.

“el costo de reposición de un bien es su monto en efectivo o el equivalente que habría que desembolsar en el presente para obtener el mismo bien u otro de naturaleza y características similares” (López Santiso, 2018, p.105).

### 3. Cronograma de actividades.

Tabla 2. Cronogramacion de actividades.

Actividades	Enero-Febrero-Marzo			Abril-Mayo-Junio			Julio- Agosto		Set-Oct	Producto/ Resultado
<b>1. Problema de la investigación</b>										EJECUTADO
1.1 Descripción de la realidad problemática	X									EJECUTADO
1.2 Planteamiento del problema		X								EJECUTADO
1.2.1 Problema general			X							EJECUTADO
1.2.2 Problemas específicos				X						EJECUTADO
1.3 Objetivos de la investigación					X					EJECUTADO
1.3.1 Objetivo general						X				EJECUTADO
1.3.2 Objetivos específicos							X			EJECUTADO
1.4. Justificación e importancia de la investigación							X			EJECUTADO
<b>2. Marco teórico</b>							X			EJECUTADO
2.1 Antecedentes							X			EJECUTADO
2.1.1 Internacionales								X		EJECUTADO
2.1.2 Nacionales								X		EJECUTADO
2.2 Bases teóricas								X		EJECUTADO
2.3 Definición de términos								X		EJECUTADO
<b>3. Cronograma de actividades</b>								X		EJECUTADO
4. Recursos y presupuesto								X		EJECUTADO
5. Aporte científico o académico.									X	EJECUTADO
6. Presentación del trabajo									X	EJECUTADO

Fuente: Elaboración propia.

#### 4. Recursos y presupuesto

Tabla 3. *Asignación de Recursos y presupuesto*

<b>Partida Presupuestal</b>	<b>Código de la actividad en la que se requiera</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Costo Unitario (En soles)</b>	<b>Costo total (En soles)</b>
Recursos humanos	01	1	S/ 1,000.00	S/ 1,000.00
Bienes y servicios	02	1	S/ 150.00	S/ 150.00
Útiles de escritorio	03	1	S/ 150.00	S/ 150.00
Mobiliario y equipos	04		S/ 500.00	S/ 500.00
Pasaje y viáticos	05	1	S/ 250.00	S/ 250.00
Materiales de consulta (libros, revistas, boletines, etc.)	06	5	S/ 500.00	S/ 500.00
Servicios a terceros	07	1	S/ 75.00	S/ 75.00
Otros	08	1	S/ 50.00	S/ 50.00
<b>Total</b>			<b>S/ 2,675.00</b>	<b>S/ 2,675.00</b>

Fuente: Elaboración propia.

## 5. Referencias bibliográficas

- Abanto López, M. (2018). *El gasto, el costo y el costo computable: Análisis contable y tributario*. Primera Edición. Lima: Imprenta Editorial el Búho E.I.R.L.
- Apaza Ramos, C. (2018). *El estado de situación financiera*. Bolivia: Ed. Tera.
- Aquino Rea, T y Mamani Gutiérrez, J. (2018). *Herramientas para una gestión financiera efectiva*. Lima: Fondo Editorial de la UPC.
- Aquino Rea, T y Mamani Gutiérrez, J. (2019). *Valor Neto Realizable*. Lima: Fondo Editorial de la UPC.
- Aguilar Bendezù, R. (2019). *Impacto tributario*. Mexico: Editorial Venus.
- Alcarria, S. (2019). *Valor Razonable*. Argentina: Fondo Editorial de la UNED.
- Andrade (2018). *Administración financiera de los inventarios*. Lima: Fondo Editorial de la UPC.
- Ayala Zavala, H. (2019). *Mermas*. España: 1º ed. ESIC.
- Barco Sosa, G. Hidalgo Beno, F. (2019). *Rendimiento sobre el patrimonio (ROE)*. Lima: Instituto de Investigación del Pacífico.
- Barfield Clair, D. Raiborn Khuz, B y Kinney Lion, P. (2018). *Costos de venta*. España: Pearson Educación S.A.
- Bonsón Mercur, K. Cortijo Nuñez, C y Flores Valle, R. (2019). *Estados financieros*. España: Editorial Deusto.
- Bradford Pround, V. (2018). *Estado de flujo de efectivo*. España: Pearson Educación S.A.
- Cajo Durán, J y Álvarez Viera, L. (2018). *Valor razonable*. Lima: JCM Editores.
- Chapman Dreyfus, K. (2018). *Administración y control de los inventarios*. Colombia:

McGraw-Hill.

Diccionario de la Real Academia Española. *R.A.E.* 3ª Edición.

Espinoza García, M. (2016). *Mermas*. España: Editorial Paraninfo.

Estupiñán, R. (2017). *Los estados financieros*. Lima: JCM Editores.

Flower, Ali, F & Ebbers Durz, Z. (2018). *El estado de situación financiera*. España:

Pearson Education. S.A.

Ferrer Quea, P. (2018). *Mermas normales*. España: Pearson Educación S.A.

Flores Quenta, D. (2017). *El estado de situación financiera*. Lima: Fondo Ed. UAP

Follet Diert, D. (2018). *Los informes financieros*. España: Pearson Educación S.A.

García Cruz, M. Santos Lara, C y Daly Pérez, I. (2016). *Estimaciones del Valor Neto Realizable*. México: Trillas, Ed. edición 2.

Gillingham Norman, T. (2018). *El estado de situación financiera*. España: Pearson

Education. S.A.

Gonzales Junco, R. (2018). *Costos de venta*. Chile: Editorial profit.

Gómez Rea, B. (2018). *Medición de los inventarios*. México: Mc Graw Hill Ediciones.

Jesús Mellado, D y Rufasto Horna, E. (2018). *Mermas*. Lima: Ediciones CECOF.

Krimpmann Perkins, W. (2018). *El estado de situación financiera*. México: Mc Graw Hill Ediciones.

Kohler Kepler, S. (2018). *Costos de venta*. México: Mc Graw Hill Ediciones.

Libby, R., Libby, P. & Hodge (2017). *Análisis financiero*. Chile: Editorial profit.

López Santiso, A. (2018). *Valor de reposición*. Lima: Fondo Editorial de la ULima

López Santiso, A. (2019). *Costo histórico indexado*. Lima: Fondo Editorial ULima.

López Díaz, A y Sierra Naranjo, J. (2018). *Rendimiento sobre activos*. Mexico: Editorial

Venus.

- Mattessich Stein, C. (2018). *Costes de adquisición*. Mexico: Editorial Monterrey.
- Marcia Torres, L. (2018). *Decisiones de financiación*. México: Trillas. 5ª Edición.
- Masters Tanfer, T (2018). *Impacto financiero*. Mexico: Editorial Monterrey 6ª. Edición.
- Mendoza Pedraza, F y Ortiz Panta, G. (2016). *Aplicación de la NIC 2*. Colombia: ECOE.
- Mesen Kayli, B. (2017). *Método PEPS- UEPS*. México: Trillas. 4ª Edición.
- Meza Quispe, H. (2018). *Estados Financieros*. Arequipa: Fondo editorial de la UNSA
- Ministerio de Economía y Finanzas (2019). *Evaluaciones de impacto Financiero en la Empresas Peruanas*. Fondo Editorial del MEF.
- Montenegro Arévalo, T. (2019). *Desmedros normales*. Lima: Ediciones CECOF.
- Moya Salazar, P. (2018). *Inventarios*. Lima: Fondo Editorial de la UNMSM.
- Muñoz Hernández, D. (2019). *Administración y control de los inventarios*. Lima: Fondo Editorial de la UNFV.
- NIC2 (2005). *Inventarios*. Fondo Editorial. parr.6.
- Ncert Burtz, P. (2018). *Los ratios financieros*. Colombia: ECOE.
- Novoa Sierra, A. (2019). *Los estados financieros*. Lima: Fondo editorial UAP.
- Pinelo Nuñez, D. (2018). *Situación financiera organizacional*. Lima: Fondo UNMSM
- Reyes (2018). *Desmedro: Análisis de casos en la organizaciones*. Chile: Editora RZ.
- Robinson, Henry, Pirie & Broihahn, (2018). *Análisis financiero*. México: Trillas. 7ª Edición.
- Sánname Lucas, A y Velásquez Terrones, J. (2017). *Análisis de los Estados Financieros*. Lima: Fondo Editorial de la ULima.
- Santos, F. Daly, E. (2016). *Valor Neto Realizable*. Mexico: Editorial Trillas.

Sprouse Hertz, H y Moonitz Ferrer, S. (2018), citado por Tua Wu, L. (2019). *Costes de adquisición*. México: Trillas. 7ª Edición.

Stephen, Randolph & Bradford, (2018). *Los activos fijos*. México: Trillas. 7ª Edición.

Subramanyam Puska, F. (2019). *El estado de situación financiera*. México: Trillas, Ed. 2ª.

Vásquez, N. y Díaz, M. (2018). *Los estados financieros*. Lima: Fondo editorial UCV.

Veiras Phluker, W y Paulone Merck, L. (2018). *Impacto financiero en las empresas*  
México: Trillas, Ed. 2ª Edición.

Zans Ferrand, M. (2018). *Grado de Intensidad del Capital*. Mexico: Editorial Trillas.

## **6. Aporte Científico o académico.**

Con el fin de Analizar la incidencia tiene la aplicación de la NIC 2 en los estados financieros de la empresa REPLIK SAC. La Molina, 2019, presentamos el aporte científico. El trabajo de investigación se realizó con el fin de encontrar alternativas de solución al siguiente problema de investigación redactado interrogativamente ¿Qué incidencia tiene la aplicación de la NIC 2 en los estados financieros de la empresa REPLIK SAC. La Molina, 2019?, ante esta situación problemática la empresa en estudio, está en la obligación de cumplir con las normas internacionales de contabilidad especialmente la NIC 2, ya que se ha encontrado que sus estados financieros, requiere de estimaciones más precisas del estado de situación financiera, del estado de resultados integrales y del control de los inventarios que más adelante se ampliaran dichas investigaciones en el desarrollo de la tesis. En este estudio podemos aportar que, la aplicación de la NIC 2 en los estados financieros en la empresa en estudio es

imprescindible, ya que esta es una herramienta de gestión que le permite contar con información fiable, razonable, confiable y veraz, así mismo implementar el modelo PEPS o FIFO de existencias y un almacenaje adecuado para evitar pérdidas en la empresa y así asegurar la obtención de resultados reales, para lo cual se requiere realizar capacitaciones al personal del área contable, logística y del almacén, para reforzar sus conocimientos y dar mayor alcance de la Norma Internacional de Contabilidad N° 2 existencias, dinámica de las cuentas que intervienen en los inventarios, costos y gastos; a fin de conocer la importancia que los inventarios tienen en la determinación de los resultados de los estados financieros.

## **7. Recomendaciones.**

A través de la presente investigación se recomienda a la Gerencia General y las Gerencias adjuntas.

1. Implementar el modelo PEPS o FIFO de existencias (lo primero en entrar al almacén debe ser lo primero en salir) ya que tienen fecha de caducidad y son perecibles y necesitan supervisión y un almacenaje adecuado para evitar pérdidas en la empresa y así asegurar la obtención de resultados reales.
2. Realizar inventarios mensuales, para corroborar que las existencias físicas consoliden con el Kardex, implica la valorización de los inventarios.
3. Realizar capacitaciones al personal del área contable, logística y del almacén, para reforzar sus conocimientos y dar mayor alcance de la Norma Internacional de Contabilidad N° 2 Existencias, dinámica de las cuentas que intervienen en los inventarios, costos y gastos; a fin de conocer la importancia que los inventarios

tienen en la determinación de los resultados de los estados financieros.

4. Finalmente, teniendo en cuenta el actual contexto del coronavirus, para realizar esta labor contable desde la modalidad del teletrabajo está garantizado su éxito ya que se cuenta con acceso remoto vía web a la plataforma NIC 2-Inventarios, de modo que es totalmente viable el control de los estados financieros de la empresa.

## **8. ANEXOS**

## MATRIZ DE CONSISTENCIA

Título: Aplicación de la NIC 2 y su incidencia en los estados financieros de la empresa REPLIK SAC. La Molina, 2019.

Autor: Alexander Alberto ABANTO MALLMA.

PROBLEMA GENERAL	OBJETIVO GENERAL	VARIABLES	DIMENSIONES	Metodología
¿Qué incidencia tiene la aplicación de la NIC 2 en los estados financieros de la empresa REPLIK SAC. La Molina, 2019?	Analizar la incidencia que tiene la aplicación de la NIC 2 en los estados financieros de la empresa REPLIK SAC. La Molina, 2019.	Variable independiente:  NIC 2	- NIC 2	<b>Tipo de investigación:</b> Aplicada.  <b>Nivel:</b> Explicativo  <b>Método:</b> Hipotético deductivo
PROBLEMAS ESPECIFICOS	OBJETIVOS ESPECIFICOS	Variable dependiente:	DIMENSIONES	<b>Enfoque:</b> Cuantitativo  <b>Diseño de la investigación:</b> Pre experimental
1. ¿Cuál es la incidencia de la aplicación de la NIC 2 en el estado de situación financiera de la empresa REPLIK SAC. La Molina, 2019? 2. ¿Cómo inciden de la aplicación de la NIC 2 en el estado de resultados integrales de la empresa REPLIK SAC. La Molina, 2019? 3. ¿Qué incidencia tiene la aplicación de la NIC 2 en el control de los inventarios de la empresa REPLIK SAC. La Molina, 2019?	1. Identificar la incidencia de la aplicación de la NIC 2 en el estado de situación financiera de la empresa REPLIK SAC. La Molina, 2019. 2. Establecer la incidencia de la aplicación de la NIC 2 en el estado de resultados integrales de la empresa REPLIK SAC. La Molina, 2019. 3. Determinar la incidencia de la aplicación de la NIC 2 en el control de los inventarios de la empresa REPLIK SAC. La Molina, 2019.	Estados financieros	- Estado de situación financiera. - Estado de resultados integrales. - Control de los inventarios.	

