

UNIVERSIDAD RICARDO PALMA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y EMPRESARIALES
ESCUELA DE CONTABILIDAD Y FINANZAS



TESIS

**INCIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE
CONTABILIDAD EN LOS INVENTARIOS Y PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO,
SOBRE EL RESULTADO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL EJERCICIO 2018 DE
UNA EMPRESA RETAIL DISTRIBUIDOR DE PRODUCTOS DE MENAJE AL POR
MAYOR Y MENOR EN LIMA METROPOLITANA**

PRESENTADO POR LA BACHILLER

CARMEN DEL PILAR ESTRADA YALICO

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE

CONTADORA PÚBLICA

LIMA – PERÚ

2021

A Dios, por darme la fuerza y la voluntad para culminar mi carrera.

A mis padres, mi familia y amigos, por mantenerse a mi lado en los buenos y malos momentos, siempre apoyándome.

A mis gordos, que son la motivación para seguir adelante y perseguir el mismo sueño.

Agradecimientos

A la Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas de la Universidad Ricardo Palma junto a la Oficina de Grados y Títulos, por brindarme todo el apoyo que necesité para culminar la carrera profesional.

Agradezco a mi asesor CPC José Hauyón por la dedicación, exigencia y seguimiento brindado para la elaboración de la presente tesis.

INTRODUCCIÓN

El trabajo presentado pretende servir como herramienta para indicar a los usuarios, que aplicando las normas internacionales de contabilidad en la elaboración de los estados financieros y a medida que van registrando sus operaciones, en este caso, los inventarios y propiedades, planta y equipo, darán como resultado una información estandarizada, fiable, comprensible y serán presentadas de manera razonable, ya que esta información sirve como instrumento para la toma de decisiones de las respectivas gerencias y además son examinados por los auditores externos, quienes deben emitir una opinión.

En el Perú, se puede observar que muchas de las empresas, pequeñas y medianas del sector retail, formulan su información financiera y económica con base en las normas tributarias antes que las normas contables. Este hecho le resta razonabilidad a la información financiera y económica (estados financieros), por otro lado, ya que la mayoría de estas empresas no cotizan en la bolsa de valores o no están obligadas a presentar su información financiera auditada a la Superintendencia del Mercado de Valores – SMV (antes CONASEV), es otro de los motivos por la que no aplican las principales Normas Internacionales de Contabilidad y por lo tanto afecta la razonabilidad de su información.

Es importante que se aplique las Normas Internacionales de Contabilidad en una empresa del sector retail ya que implica un cambio en los principios contables básicos de la misma, y este se traduce en la necesidad de que todo el personal de la empresa aprenda este nuevo “lenguaje”. Por otra parte, este cambio no solo afecta al área contable-financiera, sino prácticamente a todas las áreas, procesos y sistemas de la empresa, mediante la elaboración de un plan estratégico al más alto nivel, a fin de gestionar la transición de modo integral. Otro punto importante de adoptar las normas internacionales es que las empresas pueden comunicarse financieramente con entidades a nivel mundial ya que estas normas son de aplicación internacional.

El trabajo contiene la siguiente información:

Capítulo I - Planteamiento del Estudio, en donde se sugieren preguntas que ayudan al tema de investigación y sus respectivos objetivos.

Capítulo II - Marco Teórico, es la información y datos que se usaron para plantear las posibles respuestas de las preguntas realizadas y realizar los objetivos planteados.

Capítulo III - Hipótesis, son las respuestas que probablemente ayuden a solucionar los problemas planteados.

Capítulo IV - Metodología de la investigación, aquí se determina los tipos y diseños de investigación para elaborar el presente trabajo.

Capítulo V - Resultados y Discusión, es la información resultante después de procesar la información recolectada mediante el análisis de los datos, que nos permiten seguir al siguiente capítulo.

Capítulo VI - Conclusiones y Recomendaciones, son las nuevas opciones que el trabajo otorga, para que se pueda implementar posterior al análisis de las preguntas planteadas.

Índice

Dedicatoria.....	ii
Agradecimientos	iii
INTRODUCCIÓN	iv
Índice.....	vi
Lista de tablas	ix
Lista de figuras.....	xiv
Lista de gráficos.....	xv
RESUMEN	xviii
ABSTRACT	xix
CAPÍTULO I	1
PLANTEAMIENTO DE ESTUDIO	1
1.1 Formulación del problema.....	3
1.1.1 Problema Principal.....	3
1.1.2 Problemas Secundarios	3
1.2 Objetivos, General y Específicos.....	3
1.2.1 Objetivo General.....	3
1.2.2 Objetivos Específicos.....	4
1.3 Justificación o importancia del estudio.....	4
1.4 Alcance y limitaciones	6
1.4.1 Alcances	6
1.4.2 Limitaciones	6
CAPÍTULO II.....	7
MARCO TEÓRICO CONCEPTUAL	7
2.1 Antecedentes de la investigación.....	7
2.1.1 Antecedentes Nacionales.....	7
2.1.2 Antecedentes Internacionales	10
2.2 Bases Teóricas – científicas	13
2.2.1 Las Normas Internacionales de Contabilidad.....	13

2.2.1.1 Antecedentes.....	13
2.2.1.2 Concepto.....	21
2.2.1.3 Objetivos	22
2.2.1.4 Ámbito de aplicación	23
2.2.2 Resultado de los estados financieros	64
2.2.2.1 Concepto.....	64
2.2.2.2 Elementos	64
2.2.2.3 Importancia.....	66
2.2.2.4 Incidencias desde los Inventarios	66
2.2.2.5 Incidencia desde Propiedades, Planta y Equipo	70
2.3 Definición de términos básicos.....	71
CAPÍTULO III.....	73
HIPÓTESIS Y VARIABLES.....	73
3.1 Hipótesis y/o supuestos básicos.....	73
3.1.1 Hipótesis Principal.....	73
3.1.2 Hipótesis Secundarios	73
3.2 Variables o unidades de Análisis.....	74
3.2.1 Variable Independiente (X).....	74
3.2.2 Variable Dependiente (Y)	75
3.3 Matriz lógica de consistencia	76
CAPÍTULO IV	78
MÉTODO.....	78
4.1 Tipo y método de investigación.....	78
4.1.1 Tipo de investigación.....	78
4.1.2 Método de investigación	78
4.2 Diseño específico de investigación.....	79
4.3 Población, muestra o participantes	80
4.3.1 Población.....	80
4.3.2 Muestra o participantes	80
4.4 Instrumentos de recogida de datos.....	81
4.5 Técnicas de procesamiento y análisis de datos.....	81
4.6 Procedimiento para la ejecución del estudio	82

CAPÍTULO V.....	83
RESULTADOS Y DISCUSIÓN	83
5.1 Datos cuantitativos.....	83
5.2 Análisis de resultados.....	101
5.3 Discusión de resultados.....	131
CAPÍTULO VI	135
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	135
6.1 Conclusiones.....	135
6.2 Recomendaciones	136
REFERENCIAS.....	138
APÉNDICE	140
CASO PRÁCTICO	142

Lista de tablas

Tabla 1. Normas oficializadas por el Consejo Normativo de Contabilidad.....	18
Tabla 2 Gastos por planilla de movilidad.....	25
Tabla 3 Registro contable de los gastos de movilidad Empleado 1.....	25
Tabla 4 Registro contable de Servicios de terceros	26
Tabla 5 Registro contable de Servicios que se debió realizar	26
Tabla 6 Asientos contables medición inicial del costo de inventario	28
Tabla 7 Muestras de informes de recepción de mercadería (Almacén central).....	31
Tabla 8 Saldo de inventarios por antigüedad y marca al cierre del 2018.....	34
Tabla 9 Saldo de inventarios por almacenes al 31.12.2018	36
Tabla 10 Cuentas contables de Propiedad, Planta y Equipo al cierre del 2018.....	40
Tabla 11 Depreciación anual máxima permitida por SUNAT	42
Tabla 12 Asiento contable sugerido para la transferencia de activo para su venta	43
Tabla 13 Detalle de activos sin uso efectivo mantenido para la venta	44
Tabla 14 Libros de activos, considerado norma tributaria (Impuesto a la Renta).....	44
Tabla 15 Libros de activos, considerado norma contable (NIC 16)	44
Tabla 16 Cuadro del Plan Contable aplicados en el Perú	55
Tabla 17 Detalle de merma sin reconocer como gasto	67
Tabla 18 Asiento contable sugerido por el reconocimiento de las mermas originadas en 2018	67
Tabla 19 Detalle de desmedros por mercadería fuera de contrato o temporada.....	68
Tabla 20 Asiento contable sugerido por el reconocimiento de los desmedros originadas en 2018.....	68
Tabla 21 Detalle de mercadería por almacenes	69

Tabla 22 Asiento contable sugerido por el reconocimiento de los faltantes de inventarios generados en 2018.....	69
Tabla 23 Las Normas Internacionales de Contabilidad	74
Tabla 24 Resultado de los estados financieros	75
Tabla 25 Matriz de Consistencia	76
Tabla 26 Estados de Resultados del ejercicio 2018 de la empresa retail distribuidor de menaje al por mayor y menor en Lima Metropolitana.....	85
Tabla 27 Estado de Situación Financiera del ejercicio 2018 de la empresa retail distribuidor de menaje al por mayor y menor en Lima Metropolitana.....	86
Tabla 28 Importes no cargados a resultados por incidencia de lo aplicación de la NIC 2- Inventarios	97
Tabla 29 Importes cargados a resultados por incidencia de lo aplicación de la NIC 16- Propiedad, Planta y Equipo	98
Tabla 30 Resultado de Conjunto de datos procesados en el aplicativo SPSS Versión 24....	100
Tabla 31 Tabla de Frecuencia Ítem 1 - La empresa retail donde labora, aplica las NICs en sus estados financieros al margen de la obligatoriedad	101
Tabla 32 Tabla de Frecuencia Ítem 2 - La gerencia financiera de la empresa retail está interesada en la aplicación de la NIC.....	102
Tabla 33 Tabla de Frecuencia Ítem 3 - Generalmente se aplica normas tributarias al realizar los registros contables de la empresa retail	103
Tabla 34 Tabla de Frecuencia Ítem 4 - Considera relevante el resultado tributario antes que el resultado contable	104
Tabla 35 Tabla de Frecuencia Ítem 5 - La empresa retail donde labora, adopta políticas contables para el registro del valor de los activos	105

Tabla 36 Tabla de Frecuencia Ítem 6 - La valoración de los inventaros en la empresa retail se registra en base a la NIC 2.....	106
Tabla 37 Tabla de Frecuencia Ítem 7 - El valor del costo del inventario se reconoce cuando se realiza la venta	107
Tabla 38 Tabla de Frecuencia Ítem 8 - Se aplica la NIC 16 para medir los costos de la Propiedad, planta y equipo en la empresa retail	108
Tabla 39 Tabla de Frecuencia Ítem 9 - Se aplica la NIC 16 para registrar los costos de la Propiedad, planta y equipo en la empresa retail	109
Tabla 40 Tabla de Frecuencia Ítem 10 - El método de depreciación considerada en la empresa retail se basa en la vida útil.....	110
Tabla 41 Tabla de Frecuencia Ítem 11 - El método de depreciación considerada en la empresa retail se basa las normas tributarias.....	111
Tabla 42 Tabla de Frecuencia Ítem 12 - El personal que realiza los registros contables en la empresa retail, es analítica.....	112
Tabla 43 Tabla de Frecuencia Ítem 13 - El personal contable o del outsourcing contable designado a los registros contables, conoce y/o practica de 2 a 10 NIC.....	113
Tabla 44 Tabla de Frecuencia Ítem 14 - Se realiza capacitación de NICs al personal del área contable o destacado de las empresas del outsourcing contable.....	114
Tabla 45 Tabla de Frecuencia Ítem 15 - Se mantiene un presupuesto designado a la capacitación del personal contable.....	115
Tabla 46 Tabla de Frecuencia Ítem 16 - El tratamiento contable de los gastos de activos corrientes, incide en los resultados de sus estados financieros.....	116
Tabla 47 Tabla de Frecuencia Ítem 17 - El tratamiento contable de los gastos por activos no corrientes, incide en los resultados de sus estados financieros.....	117

Tabla 48 Tabla de Frecuencia Ítem 18 - El resultado del ejercicio, se ve afectado por el tratamiento contable bajo aplicación de las NIC	118
Tabla 49 Tabla de Frecuencia Ítem 19 - El resultado del ejercicio, presenta variación si se aplica las normas contables versus normas tributarias.....	119
Tabla 50 Tabla de Frecuencia Ítem 20 - El presupuesto de gastos que se elabora para cada ejercicio, considera información financiera bajo NIC	120
Tabla 51 Tabla de Frecuencia Ítem 21 - Las diferencias de los gastos presupuestados afecta en la toma de decisiones de la gerencia.....	121
Tabla 52 Tabla de Frecuencia Ítem 22 - Se considera la NIC 2 para el registro contable de los costos inventarios.....	122
Tabla 53 Tabla de Frecuencia Ítem 23 - Se considera la NIC 2 para el proceso contable del costo de venta en los inventarios	123
Tabla 54 Tabla de Frecuencia Ítem 24 - La empresa retail registra el menor valor de los productos que se mantienen como mermas	124
Tabla 55 Tabla de Frecuencia Ítem 25 - La empresa retail registra el menor valor de los productos que pasan de moda o hayan vencido.....	125
Tabla 56 Tabla de Frecuencia Ítem 26 - La empresa retail realiza inventarios físicos periódicamente.....	126
Tabla 57 Tabla de Frecuencia Ítem 27 - Las diferencias de inventario se registran en el periodo en que ocurre dicha diferencia	127
Tabla 58 Tabla de Frecuencia Ítem 28 - La empresa retail reconoce el valor residual de sus activos contabilizados	128
Tabla 59 Tabla de Frecuencia Ítem 29 - La empresa retail aplica NIC 16 para el registro de los gastos provenientes de la depreciación de los activos.....	129

Tabla 60 Tabla de Frecuencia Ítem 30 - Los cargos por depreciación se registran de manera sistemática a lo largo de su vida útil	130
Tabla 61 Tabla de Contingencia o Frecuencias Bidimensionales	131
Tabla 62 Tabla de resultados del contraste de la Hipótesis.....	133

Lista de figuras

Figura 1. Adopción gradual de las NIIF en el Perú	16
Figura 2. Proceso de aprobación de las NIIF en el Perú	20
Figura 3 Elementos de los Estados Financieros	49
Figura 4 Patrimonio como elemento en el Marco Conceptual	49
Figura 5 Activo como elemento en el Marco Conceptual.....	49
Figura 6 Pasivo como elemento en el Marco Conceptual.....	50
Figura 7 Ingreso como elemento en el Marco Conceptual.....	50
Figura 8 Gasto como elemento en el Marco Conceptual	50
Figura 9 Ley de Sociedades y su regulación	56
Figura 10 Tipos de Diseños No Experimentales	79
Figura 11 Fórmula del tamaño de la muestra para una población infinita	80
Figura 12 Resultado del cálculo de la muestra	80
Figura 13 Escala de Likert.....	99
Figura 14 Fórmula estadística del Chi-Cuadrado de Pearson	132

Lista de gráficos

Gráfico 1 Saldo de Inventarios con y sin aplicación de NIC 2.....	97
Gráfico 2 Saldo de Propiedad, Planta y Equipo (neto) con y sin aplicación de NIC 16.....	98
Gráfico 3 Análisis Ítem 11 - La empresa retail donde labora, aplica las NICs en sus estados financieros al margen de la obligatoriedad.....	101
Gráfico 4 Análisis Ítem 2 - La gerencia financiera de la empresa retail está interesada en la aplicación de la NIC.....	102
Gráfico 5 Análisis Ítem 3 - Generalmente se aplica normas tributarias al realizar los registros contables de la empresa retail.....	103
Gráfico 6 Análisis Ítem 4 - Considera relevante el resultado tributario antes que el resultado contable	104
Gráfico 7 Análisis Ítem 5 - La empresa retail donde labora, adopta políticas contables para el registro del valor de los activos	105
Gráfico 8 Análisis Ítem 6 - La valoración de los inventaros en la empresa retail se registra en base a la NIC 2.....	106
Gráfico 9 Análisis Ítem 7 - El valor del costo del inventario se reconoce cuando se realiza la venta	107
Gráfico 10 Análisis Ítem 8 - Se aplica la NIC 16 para medir los costos de la Propiedad, planta y equipo en la empresa retail	108
Gráfico 11 Análisis Ítem 9 - Se aplica la NIC 16 para registrar los costos de la Propiedad, planta y equipo en la empresa retail.....	109
Gráfico 12 Análisis Ítem 10 - El método de depreciación considerada en la empresa retail se basa en la vida útil.....	110
Gráfico 13 Análisis Ítem 11 - El método de depreciación considerada en la empresa retail se basa las normas tributarias.....	111

Gráfico 14 Análisis Ítem 12 - El personal que realiza los registros contables en la empresa retail, es analítica	112
Gráfico 15 Análisis Ítem 13 - El personal contable o del outsourcing contable designado a los registros contables, conoce y/o practica de 2 a 10 NIC	113
Gráfico 16 Análisis Ítem 14 - Se realiza capacitación de NICs al personal del área contable o destacado de las empresas del outsourcing contable	114
Gráfico 17 Análisis Ítem 15 - Se mantiene un presupuesto designado a la capacitación del personal contable	115
Gráfico 18 Análisis Ítem 16 - El tratamiento contable de los gastos de activos corrientes, incide en los resultados de sus estados financieros.....	116
Gráfico 19 Análisis Ítem 17 - El tratamiento contable de los gastos por activos no corrientes, incide en los resultados de sus estados financieros.....	117
Gráfico 20 Análisis Ítem 18 - El resultado del ejercicio, se ve afectado por el tratamiento contable bajo aplicación de las NIC.....	118
Gráfico 21 Análisis Ítem 19 - El resultado del ejercicio, presenta variación si se aplica las normas contables versus normas tributarias	119
Gráfico 22 Análisis Ítem 20 - El presupuesto de gastos que se elabora para cada ejercicio, considera información financiera bajo NIC	120
Gráfico 23 Análisis Ítem 21 - Las diferencias de los gastos presupuestados afecta en la toma de decisiones de la gerencia	121
Gráfico 24 Análisis Ítem 22 - Se considera la NIC 2 para el registro contable de los costos inventarios	122
Gráfico 25 Análisis Ítem 23 - Se considera la NIC 2 para el proceso contable del costo de venta en los inventarios.....	123

Gráfico 26 Análisis Ítem 24 - La empresa retail registra el menor valor de los productos que se mantienen como mermas.....	124
Gráfico 27 Análisis Ítem 25 - La empresa retail registra el menor valor de los productos que pasan de moda o hayan vencido	125
Gráfico 28 Análisis Ítem 26 - La empresa retail realiza inventarios físicos periódicamente	126
Gráfico 29 Análisis Ítem 27 - Las diferencias de inventario se registran en el periodo en que ocurre dicha diferencia.....	127
Gráfico 30 Análisis Ítem 28- La empresa retail reconoce el valor residual de sus activos contabilizados	128
Gráfico 31 Análisis Ítem 29 - La empresa retail aplica NIC 16 para el registro de los gastos provenientes de la depreciación de los activos.....	129
Gráfico 32 Análisis Ítem 30 - Los cargos por depreciación se registran de manera sistemática a lo largo de su vida útil	130

RESUMEN

El presente trabajo se realizó considerando como eje principal la aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) en los registros contables de los inventarios y propiedades, planta y equipo, que para efectos de este estudio se enfoca en una empresa del sector retail que opera en Lima – Perú, siendo su objetivo general, determinar la incidencia de la aplicación de las NIC en los Inventarios y Propiedades, Planta y Equipo, sobre el resultado de los estados financieros del ejercicio 2018 de la empresa objeto de estudio.

La metodología de investigación usada fue de tipo aplicada y descriptiva, el método fue Mixta ya que representa un conjunto de procesos sistemáticos, empíricos y críticos de investigación e implican la recolección y el análisis de datos cuantitativos y cualitativos como son las variables numéricas en los estados financieros y las características cualitativas que predominan en las NIC. El diseño fue de investigación no experimental, transversal, correlacional-causal.

La muestra tomada fue de 70 personas conformadas por profesionales que colaboran en la recolección, registro, análisis, medición y decisión de los estados financieros como asistentes contables, analistas contables y financieros, contador general, gerencias administrativas y financieras. El instrumento de recolección de datos se realizó mediante un cuestionario de preguntas cerradas, con respuestas de tipo Likert, usando como técnicas la observación no participativa, recolección de registros históricos o documentos, y análisis documental.

El presente trabajo concluye, en que la aplicación de las NIC en los Inventarios y Propiedades, Planta y Equipo, en su proceso de registros contables, sí tiene incidencia sobre el resultado de los estados financieros del ejercicio 2018 de la empresa del sector retail objeto de estudio, por el cual se recomienda a la gerencia considerar capacitaciones al personal o búsqueda de personal calificado en NIC.

PALABRAS CLAVES: Normas Internacionales de Contabilidad, Menaje, Valor Neto de Realización, Mermas, Medición, Depreciación.

ABSTRACT

The present work was carried out considering as the main axis the application of International Accounting Standards (IAS) in the accounting records of inventories and properties, plant and equipment, which for the purposes of this study focuses on a company in the retail sector that operates in Lima - Peru, its general objective being to determine the impact of the application of the IAS in Inventories and Properties, Plant and Equipment, on the result of the financial statements of the 2018 financial year of the company under study.

The research methodology used was applied and descriptive, the method was Mixed since it represents a set of systematic, empirical and critical research processes and involves the collection and analysis of quantitative and qualitative data such as numerical variables in the statements financial and qualitative characteristics that predominate in IAS. The design was non-experimental, cross-sectional, correlational-causal research.

The sample taken was 70 people made up of professionals who collaborate in the collection, registration, analysis, measurement and decision of the financial statements such as accounting assistants, accounting and financial analysts, general accountant, administrative and financial managers. The data collection instrument was carried out through a questionnaire with closed questions, with Likert-type responses, using non-participatory observation, collection of historical records or documents, and documentary analysis as techniques.

The present work concludes, in that the application of the IAS in Inventories and Properties, Plant and Equipment, in its accounting records process, does have an impact on the result of the financial statements of the 2018 financial year of the company in the retail sector under study, for which it is recommended that management consider training for personnel or search for qualified personnel in IAS.

KEY WORDS: International Accounting Standards, Household, Net Realization Value, Decrease, Measurement, Depreciation.

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DE ESTUDIO

En el mundo entero se están generando cambios con respecto a la modalidad de aplicar en la contabilidad un lenguaje único y estandarizado, permitiendo que la información financiera sea confiable y de alcance internacional. Este propósito se está logrando con la adopción de las Normas Internacionales de Contabilidad, sin embargo, no todas las empresas la aplican en su totalidad o en muchos casos se da mayor importancia a normas tributarias.

Cabe señalar que, en Latinoamérica, los países Bolivia, Colombia, Ecuador y Perú, promueven la adopción y/o convergencia de las NIIF, apoyando a distintas organizaciones para que contribuyan al mejoramiento de la calidad financiera en los estados financieros y a la difusión de las normas emitidas por el IASB. (Pérez, Fernández, Méndez, Méndez, & Alvarado, 2015)

En el Perú y específicamente en Lima Metropolitana, se puede observar que se crean muchas empresas, pequeñas y medianas, de capital peruano o extranjero y que trabajan en el sector retail. Muchas de estas empresas formulan su información financiera y económica tomando como base las normas tributarias antes que las normas internacionales de contabilidad. Estas empresas, debido a que no cotizan en la Bolsa de Valores o no están obligadas a presentar su información financiera auditada a la Superintendencia del Mercado de Valores – SMV., tampoco aplican las principales normas internacionales de contabilidad. El Sector Retail, que es un sector económico que engloba a empresas que comercializan masivamente un producto a muchos clientes y que los más comunes pueden ser: supermercados, tiendas por departamento, farmacias, librerías y otros, requiere la aplicación de las NIC para tener una información financiera real y fiable.

La empresa retail, objeto de estudio, tiene como objeto social, comercializar mercadería importada de menajes en general, del cual tiene su marca propia y por autorización de licencias obtenidas. Esta empresa, como muchas, maneja diferentes áreas con servicios de outsourcing ya que priorizan el ámbito comercial, sobre todo los primeros años de operación.

Aquí se pudo encontrar que la empresa retail distribuidor de productos de menaje al por mayor y menor, para el año 2018 aplicó las normas de contabilidad de manera muy selectiva, se ha reconocido causas de distinta índole que nos señala que, el área de contabilidad de la empresa objeto de estudio que es manejada por una empresa outsourcing, no está registrando sus operaciones de activos corrientes y no corrientes bajo normas internacionales de contabilidad, especificando para este estudio a los Inventarios y Propiedades, Planta y Equipo, incidiendo sobre el resultado de los estados financieros del ejercicio 2018.

Si esta situación continuara realizándose de la misma manera, el resultado del ejercicio no presentará información real que permita tomar decisiones a la gerencia, así como no ayudará para futuros reportes de presupuestos o podrá tener efectos en el cálculo del impuesto la renta pudiendo generar sanciones administrativas, entre otros. Cabe mencionar que esta problemática se extiende a varios sectores empresariales como la inmobiliaria, agricultura, servicios, etc.

La incidencia que pueda generar el problema presentado, se podría controlar con mayor supervisión al área de contabilidad o designada a los registros, así como la capacitación respectiva, también se podría considerar que la empresa pueda implementar su propia área financiera, en el caso que se trabaje con una empresa outsourcing. Considerando el planteamiento de estudio, se consideran las siguientes preguntas:

1.1 Formulación del problema

1.1.1 Problema Principal

¿Cuál es la incidencia de la aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad en los Inventarios y de Propiedades, Planta y Equipo, sobre el resultado de los estados financieros del ejercicio 2018 de una empresa retail distribuidor de productos de menaje al por mayor y menor en Lima Metropolitana?

1.1.2 Problemas Secundarios

- a) ¿Cuál es la incidencia de la aplicación de la NIC 2 en las diferencias de inventario y su desvalorización, sobre el resultado de los estados financieros del ejercicio 2018 de una empresa retail distribuidor de productos de menaje al por mayor y menor en Lima Metropolitana?
- b) ¿Cuál es la incidencia de la aplicación de la NIC 16 en reconocimiento del gasto de la depreciación de Propiedades, Planta y Equipo, sobre el resultado de los estados financieros del ejercicio 2018 de una empresa retail distribuidor de productos de menaje al por mayor y menor en Lima Metropolitana?

1.2 Objetivos, General y Específicos

1.2.1 Objetivo General

Determinar la incidencia de la aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad en los Inventarios y Propiedades, Planta y Equipo, sobre el resultado

de los estados financieros del ejercicio 2018 de una empresa retail distribuidor de productos de menaje al por mayor y menor en Lima Metropolitana.

1.2.2 Objetivos Específicos

- a) Determinar la incidencia de la aplicación de la NIC 2 en las diferencias de inventario y su desvalorización, sobre el resultado de los estados financieros del ejercicio 2018 de una empresa retail distribuidor de productos de menaje al por mayor y menor en Lima Metropolitana.

- b) Determinar la incidencia de la aplicación de la NIC 16 en el reconocimiento del gasto de la depreciación de Propiedades, Planta y Equipo, sobre el resultado de los estados financieros del ejercicio 2018 de una empresa retail distribuidor de productos de menaje al por mayor y menor en Lima Metropolitana.

1.3 Justificación o importancia del estudio

La justificación del estudio se planteará tomando en cuenta algunos de los criterios señalados por Sampieri (2014) como: valor teórico, implicancia práctica, utilidad metodológica y relevancia social.

La investigación planteada se **justifica teóricamente** porque la aplicación de las normas internacionales de contabilidad no se ha definido ni establecido en la información procesada de los registros contables de la empresa retail, por el cual se pretende ampliar el conocimiento de esta variable y su incidencia en el resultado de los estados financieros, además de involucrarse en las políticas contables, logrando informes financieros que muestre la real situación económica de la empresa retail. Además, se analizarán las

principales bases que aplican el personal de contabilidad o del outsourcing contable para realizar sus registros contables y compararlas con el resultado de datos analizados.

Ya que las empresas retail tiene su mayor inversión en activos, este estudio posee **justificación práctica**, ya que ayudará a estas empresas a reducir riesgos de tomar decisiones financieras erradas o presupuestar datos que no se ajustan a la realidad, por el contrario, permite contar con una información transparente y útil para futuras inversiones y/o proyecciones financieras a mediano o largo plazo.

También se **justifica metodológicamente**, ya que intenta proponer un nuevo instrumento de recolección de datos referente a los procesos que generen incidencias en el resultado de los estados financieros de las empresas retail, el cual puede ser usado como base para futuras investigaciones o ser útil como instrumento de medición sobre el tema de aplicación de normas internacionales de contabilidad.

Considero que su **justificación es relevante socialmente**, ya que surge de la necesidad de desarrollar las normas internacionales de contabilidad a mayor detalle y su incidencia en los principales elementos de los estados financieros obtenidos de la empresa objeto de estudio y de la muestra, con el propósito de identificar el perfil del personal que labora en las áreas de contabilidad o sean destacados por empresas de outsourcing contable. Adicionalmente me interesa promover en futuros colegas, que por diferentes motivos no llevan a la práctica la aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad, sigan capacitándose e investigando acerca de las normas contables y su aplicación en los estados financieros al margen de que la empresa a su cargo esté obligada o no de implementarlas.

1.4 Alcance y limitaciones

1.4.1 Alcances

El presente trabajo de investigación analiza los estados financieros de una empresa del sector retail que comercializa productos de menaje al por mayor y menor por el ejercicio 2018 y tiene operaciones en Lima Metropolitana. Para el trabajo se tomó en cuenta al personal de varias áreas, como el de contabilidad, finanzas y gerencia, para obtener sus apreciaciones con respecto a las variables e indicadores planteadas en nuestro estudio y puedan ser desarrolladas y discutidas para nuestro resultado.

1.4.2 Limitaciones

La empresa objeto de estudio, es una empresa del cual apoyo de manera independiente, por el cual he tenido las siguientes limitaciones:

- La entrega de información solicitada ha sido lenta y paulatina
- Resistencia por parte de las personas encargadas de la información para proporcionar los datos ya autorizados por la gerencia.
- Las variables señaladas en el estudio, al ser información muy amplia, ha generado dificultades para comprimirlo y plasmarlo al resultado del estudio.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO CONCEPTUAL

2.1 Antecedentes de la investigación

2.1.1 Antecedentes Nacionales

Recavarren, F. (2014). *Impacto de las normas internacionales de información financiera en el desarrollo de las grandes empresas familiares de Perú*. Esta tesis se realizó para optar el grado de Doctor en Contabilidad y Finanzas de la Universidad San Martín de Porres ubicado en Santa Anita, Lima - Perú. Tiene como objetivo general, determinar si las normas internacionales de información financiera impactan en el desarrollo de las grandes empresas familiares del Perú, por el cual usó el diseño de investigación transversal, descriptiva, correlacional y no experimental a una muestra de 75 personas conformadas por profesionales de los grupos económicos señalados en la tesis, tomando como técnica de recolección de datos, las entrevistas y encuestas. Esta tesis concluye en que en efecto impactan de manera favorable, asimismo señala que la transparencia de la información que permite la aplicación de dichas normas contribuye a que diversos usuarios analicen, evalúen y tomen decisiones en la empresa, cuya probabilidad se espera, sean las más acertadas.

Lloccallasi, E. (2017). *Aplicación de la NIIF 1: Adopción por primera vez de las NIIF, y su incidencia en la toma de decisiones gerenciales de las empresas del sector automotriz del departamento de Arequipa. Caso: Empresa Automotriz Korea S.R.L. 2015*. Esta tesis se realizó para optar el título de Contador Público de la Universidad Nacional de San Agustín de Arequipa, en Arequipa - Perú. Tiene como objetivo demostrar la incidencia de la aplicación de la NIIF 1 en la toma de decisiones gerenciales de las empresas del sector

automotriz del departamento de Arequipa. Este estudio fue realizado bajo el diseño aplicativo, descriptivo y usando el método cuantitativo. Se tomó como muestra intencional en esta tesis a la empresa Automotriz Korea S.R.L. aplicando como instrumentos las técnicas de observación, análisis documental e investigación bibliográfica. Se concluyó en que la aplicación de la NIIF1 no solo genera un cambio al área de contabilidad, sino que, a toda la organización, ya que la adecuación involucra a cada persona de la empresa y sus respectivas áreas. También recomienda organizar capacitaciones al personal de todas las áreas con respecto a las normas para que puedan tener una visión más amplia de los procesos de incorporar las normas en la empresa.

Camacho, A, & Salazar, G. (2017). *Efecto de la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 16 – Propiedad, Planta y Equipo en el estado de situación financiera y en el estado de resultados de la empresa Servicios Generales Cerro Negro E.I.R.L. en el año 2016*. Se realizó para optar el título de Contador Público de la Universidad Privada del Norte, en Cajamarca - Perú. La presente tesis tiene como objetivo analizar el efecto que tiene la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 16 – Propiedad, Planta y Equipo en el estado de situación financiera y el estado de resultados de la empresa objeto de estudio, tomando como diseño de investigación la no experimental, transversal y descriptiva, tomando como muestra a todos los elementos de los estados financieros de la empresa Servicios Generales Cerro Negro E.I.R.L. en el año 2016 cuya técnica de estudio fue la recolección de datos y análisis de los mismos. La tesis concluye en que los análisis de los alcances, objetivos y definiciones de la NIC 16 permitieron conocer nuevos criterios para la valuación y el tratamiento contable de los activos tangibles de la empresa Servicios Generales Cerro Negro E.I.R.L.

Gadea, G. (2018). *La aplicación de la NIC 2 Inventarios, y los estados financieros de la empresa Full Metal S.A.C. año 2017*. Se realizó para optar el título de Contador Público en la Universidad Nacional del Callao, en Callao - Perú. La tesis tiene como objetivo determinar cómo influye la aplicación de la NIC 2 Inventarios en los estados financieros de la empresa FULL METAL S.A.C. en el año 2017. El estudio usó un tipo de investigación aplicada, descriptivo - comparativo y mixta, tomando como diseño el no experimental y de carácter transversal. La tesis tomó como muestra la información administrativa contable del año 2017 de la empresa FULL METAL S.A.C. y usó como instrumentos, las técnicas de observación, recolección de datos, proceso estadístico y análisis de datos. Concluyó que la aplicación de la NIC 2 Inventarios, influye favorablemente en los estados financieros.

Aquino, L, & Mamaní, D. (2019). *Mermas y Desmedros y su Incidencia en los Estados Financieros y en el Impuesto a la Renta en las Empresas del Sector Avícola de Lima, año 2017*. Se realizó para optar el título de Licenciado en Contabilidad de la Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas en Lima – Perú. Tiene como objetivo determinar la incidencia en los estados financieros y en el impuesto a la renta de las mermas y desmedros en las empresas del sector avícola de Lima en el año 2017. El método de investigación es mixto pues vincula datos cuantitativos y cualitativos, tomando un diseño de investigación descriptiva, exploratorio y correlativo, tomó como muestra a 10 empresas donde calculó de manera probabilística su desarrollo de manera discrecional, usó técnicas de recolección de datos en base a encuestas y entrevistas. De la investigación realizada y en base a los resultados obtenidos se pudo concluir que en las mermas y desmedros inciden en los estados financieros y el impuesto a la renta de la empresa del sector avícola de Lima en 2017.

2.1.2 Antecedentes Internacionales

Ramos, M. (2014). *Las políticas contables según normas de contabilidad locales e internacionales y la razonabilidad de la información financiera en la empresa AUPLATEC*. Realizada para optar el grado de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría CPA de la Universidad Técnica de Ambato, Ecuador. Tiene como objetivo general, analizar cómo las políticas contables según las normas locales e internacionales para medir el nivel de riesgo en la presentación de la información financiera. Los tipos de investigación aplicados fueron: exploratoria, descriptiva y correlacional, su población se conformó de 6 personas de los departamentos de gerencia, administración y contabilidad, y se tomó la totalidad como muestra, a estos se aplicaron las encuestas, entrevistas y cuestionarios. El trabajo concluye en que la empresa AUPLATEC al no aplicar normas contables internacionales ha perjudicado la fiabilidad de los estados financieros, por lo que recomienda implantar un modelo de políticas generales para mejorar la elaboración de sus estados financieros, el cual adjunta a su tesis.

Robayo, L. (2016). *Impacto financiero de las normas internacionales de contabilidad NIIF en el patrimonio de las pymes de Cali*. La tesis se realizó para optar el título de Maestría en Gestión Empresarial de la Universidad Libre Seccional en Santiago de Cali - Colombia. Tiene como objetivo determinar el impacto financiero que se produce por la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF en el patrimonio de las pymes en Cali. El estudio fue realizado bajo el tipo de investigación exploratorio y con diseño descriptivo. El estudio no detalla muestra, pero indica que usó información para procesarla y que sirva como análisis estadístico, por el cual usó instrumentos como la recolección de datos, entrevistas, cuestionarios, además de usar material de otros investigadores. Se concluye en que el impacto financiero tuvo mayor fuerza en las partidas

de los activos, existencias, porque no estaban contabilizadas en su valor real, ya que se pensaba más en la contabilidad fiscal antes de la parte financiera. Dicha tesis también recomienda al personal designado al área contable, comprometerse con las buenas prácticas contables aplicando las normas internacionales de información financiera en la elaboración de los estados financiero.

Díaz, Y, Ardilla, C, Gómez, A, & Ahumada, J. (2017). *Impacto de la implementación de la NIC II (Inventarios) en dos empresas de grandes superficies Sodimac Colombia S.A. y Almacenes Éxito S.A.* Este trabajo se realizó para optar el título de Especialista en Estándares Internacionales de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Jorge Tadeo Lozano, en Bogotá - Colombia. Esta tesis tiene como objetivo comparar la transformación de los inventarios en las 02 empresas luego de aplicar la NIC 2, a través del análisis de sus estados financieros. Según lo indicado por el estudio, se usó el diseño descriptivo y no detalla muestra adicional a las cifras de los estados financieros y usando técnicas como recolección de datos y análisis de estos. La tesis concluye que la aplicación de la NIC 2 no tuvo mayor incidencia dado que las empresas estudiadas emplearon para el manejo de sus inventarios el método FIFO el cual está alineada con la NIC 2, registrando una diferencia del 4% a menor valor y para efectos fiscales esta diferencia no impacta en el impuesto diferido ya que las diferencias son permanentes por lo que se reconocerá directamente a resultados.

Llano, Y. (2015). *Impacto financiero en la implementación de la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo para la compañía BUSSCAR de Colombia S.A.S.* El trabajo se realizó para optar el Título de Ingeniera Industrial de la Universidad Tecnológica de Pereira, en Pereira - Colombia. La tesis tiene como objetivo principal determinar el impacto financiero que

generaría la adopción por primera vez de la NIC 16 en la empresa. Se informa que el tipo de investigación es exploratoria tomando como método la investigación documental y de campo. La tesis toma como muestra la misma que su población que es la misma empresa, del cual ha usado instrumentos fuentes primarias, como: entrevistas al gerente financiero y contadora general, y como fuente secundaria a la norma contable NIC 16. Esta tesis concluye indicando que el impacto financiero no tuvo mayor relevancia en los estados financieros, sin embargo, recomienda planificar una política contable siguiendo los modelos de costo y métodos de depreciación que señala la NIC 16, el cual debe ser aplicada a todos los elementos de Propiedad, Planta y Equipo de la empresa BUSSCAR de Colombia S.A.S.

Guallo, A. (2016). *Aplicación NIIF 1 en los estados financieros de la unidad de negocio CNEL-MILAGRO*. Se realizó para optar el título de Ingeniera en Contaduría Pública y Auditoría - CPA de la Universidad Estatal de Milagro, en Milagro- Ecuador. Esta tesis tiene como objetivo principal determinar el uso del marco conceptual de las NIIFs en los estados financieros de la empresa objeto de estudio y conocer las estrategias que permita su buena aplicación. Usa el tipo de investigación Cualitativo – cuantitativo mediante un diseño de descriptivo – correlacional. La muestra se toma del área financiera de la empresa que son 03 funcionarios de alta dirección, de la cual se usó la técnica de entrevista con el propósito de recabar la información necesaria para obtener resultados necesarios para la tesis mediante un formulario de preguntas cerradas. Por lo que concluye en que efectivamente la empresa CNEL MILAGRO no elabora sus estados financieros en base a las NIIF y su información financiera es poco confiable y transparente por lo que recomienda se instruya y capacite a su área contable en manejar las NIIF dado que la ley de empresas públicas así lo exige.

2.2 Bases Teóricas – científicas

En este punto se considera información pertinente de carácter legal y normativo nacional, que se considera necesaria para desarrollar cada variable.

2.2.1 Las Normas Internacionales de Contabilidad

2.2.1.1 Antecedentes

a) Antecedentes en el mundo

En 1973 los organismos profesionales de contabilidad de Australia, Canadá, Francia, Alemania, Japón, México, Países Bajos, Reino Unido / Irlanda y Estados Unidos forman el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) y acuerdan adoptar las Normas Internacionales de Contabilidad para los listados transfronterizos. Seguidamente en el año 1989 El IASB publica el Marco para la preparación y presentación de estados financieros, el primer “marco conceptual” internacional.

Para el año 2000 se establece la Fundación IFRS, con Paul Volcker nombrado Presidente de los Fideicomisarios y Sir David Tweedie como Presidente de la Junta y en el año 2002 Europa adopta una ley que exige a las compañías que cotizan en los mercados de valores regulados, incluidos los bancos y las compañías de seguros, que preparen sus estados financieros consolidados de acuerdo con las Normas NIIF a partir de 2005 por el cual se emite un comunicado de prensa, ya en desde el año 2007 más de 100 países requieren o permiten el uso de las Normas Internacionales de Contabilidad. (www.ifrs.org, 2019)

Con sede en Londres, el Consejo Normativo comprometido con el desarrollo, para el interés público, de un conjunto de normas generales de contabilidad de elevada calidad, que exija transparencia y comparabilidad dentro de la información contenida en los estados financieros y el propósito de información general, desarrolló un Marco Conceptual para la Información Financiera, esta primera edición del Marco Conceptual se emitió en setiembre de 2010, sustituyendo al Marco Conceptual desarrollado por el organismo predecesor del IASB. El IASB publicó sus normas en una serie de pronunciamientos y adoptó el cuerpo de Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) emitido por su predecesor, el Consejo del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad. El término “Normas Internacionales de Información Financiera” incluye las NIIF, NIC e Interpretaciones desarrolladas por el Comité de Interpretaciones o de su predecesor, el antiguo Comité de Interpretaciones (SIC). Es responsabilidad del IASB, la aprobación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y los documentos que se relacionan con ellas, tales como el Marco Conceptual, los proyectos de normas y otros documentos de discusión. El IASB como precedente al Consejo del IASC, que nació el 29 de junio de 1973. (Recavarren, 2014, pág. 14)

b) Antecedentes en el Perú

En el año 1998 el Consejo Normativo de Contabilidad en su Resolución N° 013-1998, estableció que los principios de contabilidad generalmente aceptados en el Perú eran las Normas Internacionales de Información Financiera. Sin embargo, como no se dio de manera obligatoria, mediante Resolución N° 102-2010-EF/94 de CONASEV (hoy SMV), dictaminó que las empresas supervisadas y que coticen sus acciones en la Bolsa de Valores de Lima, estarían obligadas a aplicar en sus estados

financieros auditados las NIIF aprobadas por el IASB a partir del 01 de enero del 2011. Ya siendo SMV, dispuso con Resolución N° 011-2012-SMV/01, que las empresas que no sean supervisadas, de igual manera presentarán información financiera auditada y de manera gradual implementando NIIF.

Se toma en cuenta que El 21 de diciembre del 2014, se publicó la Resolución SMV N° 028-2014- SMV/01, la misma que amplió el proceso de implementación gradual hasta el ejercicio 2016. Esta disposición ponía en vigencia lo establecido por el artículo 5° de la Ley N° 29720. Pero, el Tribunal Constitucional, mediante Sentencia publicada el 07 de abril del 2016 y recaída en el expediente N°00009-2014-PI/TC, declaró la inconstitucionalidad del Art.5° de la Ley N° 29720. (Cajo & Álvarez, 2016)

El reconocimiento de las Normas Internacionales de Contabilidad, no solo se dio en el campo profesional, sino también en el campo legal, pues en 1997 la Ley de Sociedades N° 26887, en su artículo 223° indica que: “Los estados financieros se preparan y presentan de conformidad con las disposiciones legales sobre la materia y con principios de contabilidad generalmente aceptados en el país.” Ahora bien, para aclarar este tema, la Resolución C.N.C. N° 013-1998 dispuso que: “Los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Perú estipulados en el artículo 223° de la Ley General de Sociedades son las NIC (Normas Internacionales de Contabilidad) aprobadas; y en los casos no contemplados por las NIC se aplicará supletoriamente los USGAAP”.

Figura 1. Adopción gradual de las NIIF en el Perú

Ley 29720, Res. SMV 009-2011 y SMV 159-2013

Nivel de Ingresos/Activos	≥ 30,000 UIT	≥ 15,000 UIT	≥ 3,000 UIT
Período Auditado en PCGA	2012	2013	2014
Año de Adopción NIIF	2013	2014	2015
ESF de Apertura según NIIF	01 de enero 2012	01 de enero 2013	01 de enero 2014
Información a presentar	4 estados financieros (notas opcionales)	4 estados financieros (notas opcionales)	4 estados financieros (notas opcionales)
GAAP a utilizar	IFRS (IASB)	IFRS (IASB)	IFRS (IASB)

Fuente: Flor Recavarren (Impacto de las Normas Internacionales de Información Financiera en el desarrollo de las Grandes Empresas Familiares del Perú) Pg.19.

Como se señala en página oficial (Ministerio de Economía y Finanzas, 2019) <https://www.mef.gob.pe/es/consejo-normativo-de-contabilidad/presentacion>, en el Perú, quien se encarga de la aprobación de las normas de contabilidad de aplicación en el sector privado y en las empresas públicas es El Consejo Normativo de Contabilidad, cuyas funciones son:

- Estudiar, analizar y opinar sobre las propuestas de normas relativas a la contabilidad de la actividad pública y privada.
- Emitir resoluciones dictando y aprobando las normas de contabilidad para las entidades del sector privado y las empresas públicas, en lo que corresponda.
- Interpretar las normas contables del sector privado y absolver consultas en materia de su competencia.

El Consejo Normativo de Contabilidad está presidido por el Director General de Contabilidad Pública.

Está integrado por un representante elegido por un período de tres (3) años, pudiendo ser ratificado por igual período, por una sola vez, de cada una de las entidades siguientes:

- Banco Central de Reserva del Perú.
- Superintendencia del Mercado de Valores.
- Superintendencia de Banca, Seguros, y Administradoras Privadas de Fondos de Pensiones.
- Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria.
- Instituto Nacional de Estadística e Informática.
- Junta de Decanos de los Colegios de Contadores Públicos del Perú.
- Facultades de Ciencias Contables de las universidades del país, licenciadas por la Superintendencia Nacional de Educación Superior Universitaria. Dicho representante es propuesto por los rectores de las universidades públicas y privadas, constituidas en asociación.
- Confederación Nacional de Instituciones Empresariales Privadas

A la fecha del presente trabajo de investigación, el Consejo Normativo de Contabilidad oficializó mediante Resolución N° 002-2018-EF/30 y en uso de las atribuciones que le confieren el artículo 10 de la Ley General del Sistema Nacional de Contabilidad, el Set de Normas Internacionales de Contabilidad versión 2018 a ser aplicadas en el Perú.

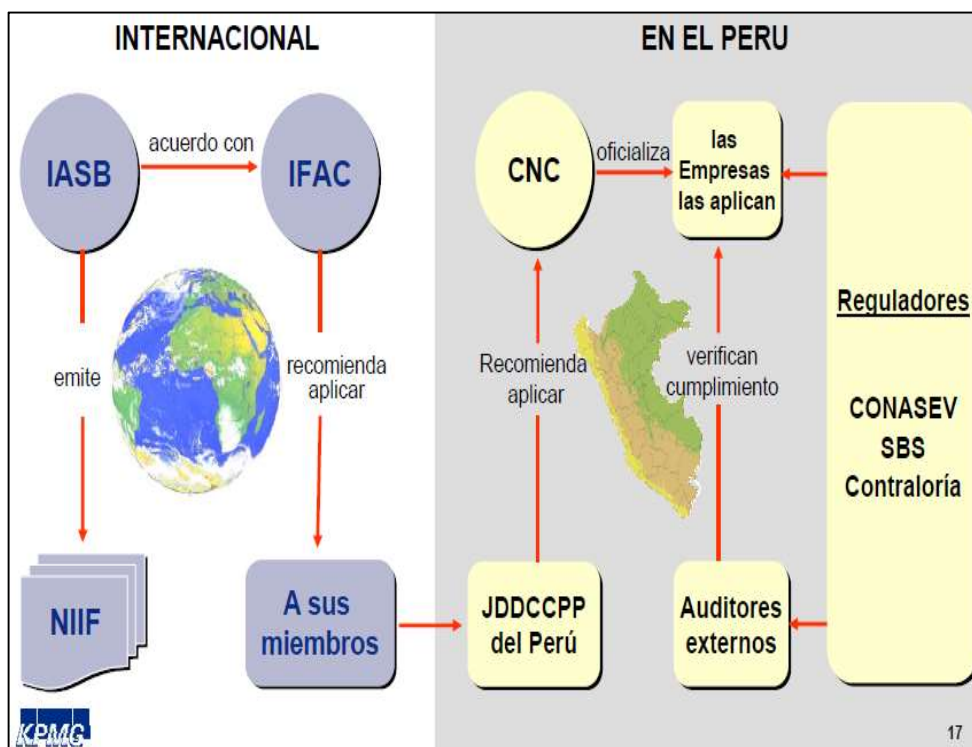
Tabla 1. Normas oficializadas por el Consejo Normativo de Contabilidad

NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA - NIIF
Versión 2018
NIIF 1 Adopción por Primera Vez de las Normas Internacionales de Información Financiera
NIIF 2 Pagos Basados en Acciones
NIIF 3 Combinaciones de Negocios
NIIF 5 Activos no Corrientes Mantenedos para la Venta y Operaciones Discontinuas
NIIF 6 Exploración y Evaluación de Recursos Minerales
NIIF 7 Instrumentos Financieros: Información a Revelar
NIIF 8 Segmentos de Operación
NIIF 9 Instrumentos Financieros
NIIF 10 Estados Financieros Consolidados
NIIF 11 Acuerdos Conjuntos
NIIF 12 Información a Revelar sobre Participaciones en Otras Entidades
NIIF 13 Medición del Valor Razonable
NIIF 14 Cuentas de Diferimientos de Actividades Reguladas
NIIF 15 Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes
NIIF 16 Arrendamientos
NIIF 17 Contratos de Seguro
NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD – NIC
Versión 2018
Marco Conceptual para la Información Financiera
NIC 1 Presentación de Estados Financieros
NIC 2 Inventarios
NIC 7 Estado de Flujos de Efectivo
NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores
NIC 10 Hechos Ocurridos Después del Periodo sobre el que se Informa
NIC 12 Impuesto a las Ganancias
NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo
NIC 19 Beneficios a los Empleados
NIC 20 Contabilización de las Subvenciones del Gobierno e Información a Revelar sobre Ayudas Gubernamentales
NIC 21 Efectos de las Variaciones en las Tasas de Cambio de la Moneda Extranjera
NIC 23 Costos por Préstamos
NIC 24 Información a Revelar sobre Partes Relacionadas

NIC 26	Contabilización e Información Financiera sobre Planes de Beneficio por Retiro
NIC 27	Estados Financieros Separados
NIC 28	Inversiones en Asociadas y Negocios Conjuntos
NIC 29	Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias
NIC 32	Instrumentos Financieros: Presentación
NIC 33	Ganancias por Acción
NIC 34	Información Financiera Intermedia
NIC 36	Deterioro del Valor de los Activos
NIC 37	Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes
NIC 38	Activos intangibles
NIC 39	Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición
NIC 40	Propiedades de Inversión
NIC 41	Agricultura
INTERPRETACIONES A LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA –CINIIF	
Versión 2018	
CINIIF 1	Cambios en Pasivos Existentes por Retiro de Servicio, Restauración y Similares
CINIIF 2	Aportaciones de Socios de Entidades Cooperativas e Instrumentos Similares
CINIIF 5	Derechos por la Participación en Fondos para el Retiro del servicio, la Restauración y la Rehabilitación Medioambiental
CINIIF 6	Obligaciones surgidas de la Participación en Mercados Específicos - Residuos de Aparatos Eléctricos y Electrónicos
CINIIF 7	Aplicación del Procedimiento de Re expresión según la NIC 29 Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias
CINIIF 10	Información Financiera Intermedia y Deterioro del Valor
CINIIF 12	Acuerdos de Concesión de Servicios
CINIIF 14	NIC 19 El Límite de un Activo por Beneficios Definidos, Obligación de Mantener un Nivel Mínimo de Financiación y su Interacción
CINIIF 16	Coberturas de una Inversión Neta en un Negocio en el Extranjero
CINIIF 17	Distribuciones, a los Propietarios, de Activos Distintos al Efectivo
CINIIF 19	Cancelación de Pasivos Financieros con Instrumentos de Patrimonio
CINIIF 20	Costos de Desmonte en la Fase de Producción de una Mina a Cielo Abierto
CINIIF 21	Gravámenes
CINIIF 22	Transacciones en Moneda Extranjera y Contraprestaciones Anticipadas
CINIIF 23	La Incertidumbre frente a los Tratamientos del Impuesto a las Ganancias (Aprobado con RCNC N° 004-2017-EF/30)

INTERPRETACIONES A LAS NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD – SIC Versión 2018
SIC-7 Introducción del Euro
SIC-10 Ayudas Gubernamentales - Sin Relación Específica con Actividades de Operación
SIC-25 Impuesto a las Ganancias - Cambios en la Situación Fiscal de la Entidad o de sus Accionistas
SIC-29 Acuerdos de Concesión de Servicios: Información a Revelar
SIC-32 Activos Intangibles - Costos de Sitios Web

Figura 2. Proceso de aprobación de las NIIF en el Perú



Fuente: (Rubiños, 2007) Aplicación de las NIIF en el Perú. KPMG Perú. Pg. 17.

2.2.1.2 Concepto

(Luján & Abanto, 2017) indican que son normas contables emitidas por International Accounting Standard Board (IASB); una organización privada sin fines de lucro, bajo la organización y supervisión de la Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad o Accounting Standard Committee Foundation (IASCF), que continuó con el trabajo del IASC.

Las NIIF establecen los requerimientos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar respecto a las transacciones y sucesos económicos que son importantes en los estados financieros con propósitos generales. Pueden también establecer estos requisitos con relación a transacciones y sucesos que surgen en sectores industriales específicos. Están diseñadas para ser aplicadas en los estados financieros con propósito general, así como en otras informaciones financieras, de todas las entidades con ánimo de lucro. Entre las entidades con ánimo de lucro se incluyen las que desarrollan actividades comerciales, industriales, financieras u otras similares, ya estén organizadas en forma de sociedades u otras formas jurídicas. También se incluyen organizaciones tales como las compañías de seguros mutuos y otras entidades de cooperación mutualista, que suministran a sus propietarios, miembros o participantes, dividendos u otros beneficios de forma directa y proporcional. Las NIIF se aplican a todos los estados financieros con propósitos generales. Tales estados financieros se dirigen a satisfacer las necesidades comunes de información de un amplio número de usuarios, por ejemplo: accionistas, acreedores, empleados, entidades financieras y público en general. (Lloccallasi, 2017).

El propósito del IASB es desarrollar un conjunto único de normas de información financiera legalmente exigibles y globalmente aceptados, comprensibles de alta calidad basado en principios claramente articulados, para lo cual dichas normas deben cumplir con el debido proceso a fin de garantizar la calidad del contenido de la norma, y la pertinencia y confiabilidad de la información financiera el cual consiste en la detección de un tema que no ha sido regulado que es importante y debe ser estudiado, su inclusión en la agenda y en el plan de trabajo, la asignación de un grupo de miembros de staff. (Luján & Abanto, 2017).

2.2.1.3 Objetivos

Acorde con el párrafo OB1, del Marco conceptual de las NIIF, El objetivo de la información financiera con propósito general constituye el fundamento del Marco Conceptual. Otros aspectos del Marco Conceptual —el concepto de entidad que informa, las características cualitativas y restricciones de la información financiera útil, elementos de los estados financieros, reconocimiento, medición, presentación e información a revelar se derivan lógicamente del objetivo. (Fundación IFRS, 2018, pág. A32)

Y en la OB2 indica, El objetivo de la información financiera con propósito general, es proporcionar información financiera sobre la entidad que informa que sea útil a los inversores, prestamistas y otros acreedores existentes y potenciales para tomar decisiones sobre el suministro de recursos a la entidad. Esas decisiones conllevan comprar, vender o mantener patrimonio e instrumentos de deuda, y proporcionar o liquidar préstamos y otras formas de crédito. (Fundación IFRS, 2018, pág. A32)

2.2.1.4 Ámbito de aplicación

La empresa objeto del estudio de investigación, en sus registros contables, tiende a aplicar las normas internacionales de contabilidad de manera muy selectiva, sobre todo en el tratamiento contable de los Inventarios y de Propiedades, Planta y Equipo, incidiendo estas operaciones sobre el resultado de los estados financieros de la compañía. Dentro del trabajo de campo, en la recolección de información de datos, visita a las personas involucradas del área de contabilidad y relacionada al área financiera, se pudieron detectar algunos indicadores que nos ayudarán a explicar el ámbito de aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad de la empresa o similares, de las cuales se detallan:

a) Importancia de aplicación de NIC

Las NIC permite a la empresa del sector retail, y otros sectores, desarrollar un conjunto de políticas internas y financieras, tanto en sus procesos de contabilidad, con el uso eficiente de sus recursos, como en el entrenamiento del uso de estándares de contabilidad para la presentación de los reportes, ya que no solo es cambiar formatos y modo de registros, sino que su aplicación mejora la eficiencia interna y externa de la contabilidad, llegando inclusive a transformar el resultado final de un ejercicio con respecto a una aplicación incompleta, incidiendo inclusive en los ratios financieros de cualquier compañía. Como señala (Recavarren, 2014), “las oportunidades para racionalizar la presentación global de los reportes financieros en la medida en que las compañías examinan sus obligaciones de presentación de reportes NIIF a nivel estatutario, surge la necesidad de tener eficiencia en los procesos de consolidación.” (pág. 25)

b) Aplicación de normas tributarias

Es muy usual que las empresas del sector retail consideren las normas tributarias al realizar sus registros contables, tomando como base las formalidades solicitadas por la ley y reglamento del impuesto a la renta y del IGV. Asimismo, muchas empresas consideran relevante el resultado tributario antes que el resultado contable, sin considerar las siguientes características cualitativas de las Normas Internacionales de Contabilidad:

- Características Cualitativas Fundamentales: Relevancia, Materialidad o Importancia Relativa y Representación Fiel. (Fundación IFRS, 2018)
- Características Cualitativas de Mejora: Comparabilidad, Verificabilidad, Oportunidad y Compresibilidad. (Fundación IFRS, 2018)

La norma tributaria que aplica más seguido la empresa retail distribuidor de productos de menaje al por mayor y menor, y de muchos otros sectores y empresas, es el que se realiza para calcular la depreciación de los activos adquiridos por la empresa en base a unos porcentajes establecidos en Inciso a) del artículo 22 del reglamento del impuesto a la renta - DECRETO SUPREMO N° 122-94-EF.

Estas empresas, no toman en cuenta que el objetivo fundamental de las normas tributarias que es proveer recursos al Estado, aplicando las bases legales en cada operación del tributo correspondiente para cumplir de ese modo los presupuestos de dichas fuentes tributarias; inclusive, el artículo 33 del reglamento del impuesto a la renta indica: “La contabilización de operaciones bajo principios de contabilidad generalmente aceptados, puede determinar, por la aplicación de las normas

contenidas en la Ley, diferencias temporales y permanentes en la determinación de la renta neta.”

En consecuencia, salvo que la Ley o el Reglamento condicionen la deducción al registro contable, la forma de contabilización de las operaciones no originará la pérdida de una deducción. Las diferencias temporales y permanentes obligarán al ajuste del resultado según los registros contables, en la declaración jurada. (SUNAT, DS N° 122-94-EF)

A continuación, se muestra algunas de las operaciones que realizó la empresa retail en sus registros, tomando como base las normas tributarias con el fin de establecer la renta neta de tercera categoría como prioridad:

Gastos de por concepto de movilidad de los trabajadores señalados en el inciso a1) del TUO del Impuesto a la renta

Tabla 2 Gastos por planilla de movilidad

FECHA	TRABAJADOR	MOVILIDAD	LÍMITE
09/04/2018	EMPLEADO 1	60.00	37.20
18/05/2018	EMPLEADO 2	45.00	37.20
23/07/2018	EMPLEADO 3	40.00	37.20
20/08/2018	EMPLEADO 4	55.00	37.20
13/09/2018	EMPLEADO 5	48.00	37.20
05/10/2018	EMPLEADO 6	52.00	37.20
25/11/2018	EMPLEADO 7	46.00	37.20
12/12/2018	EMPLEADO 8	50.00	37.20

Tabla 3 Registro contable de los gastos de movilidad Empleado 1

DESCRIPCION CUENTA CONTABLE	DEBE	HABER
GASTOS DE MOVILIDAD	37.20	
GASTOS NO DEDUCIBLES	22.80	
CAJA CHICA MOVILIDAD		60.00

En esta práctica, se está registrando la operación en una cuenta contable que no corresponde para separar los gastos tributarios a adicionar, pero el gasto debe ser considerado como “Gastos de movilidad”, considerando los objetivos del PCGE que indica: “Proporcionar a las empresas los códigos contables para el registro de sus transacciones, que le permitan tener un grado de análisis adecuado.” (Flores, 2018)

Gastos profesionales cancelados en el ejercicio 2019:

Hay servicios prestados en el 2018, pero por políticas de pago o problemas documentarios no se llegaron a pagar hasta antes de la declaración anual del ejercicio 2018, sin embargo, el gasto no se reconoció en el ejercicio por efectos tributarios prevaleciendo lo indicado en el inciso v) del Artículo 37° de la Ley del Impuesto a la Renta - Cuadragésimo Octava Disposición Transitoria y Final, por lo que el recibo por honorario se registró como un gasto diferido hasta que se pueda usar el gasto tributariamente:

Tabla 4 Registro contable de Servicios de terceros

DESCRIPCION CUENTA CONABLE	DEBE	HABER
GASTOS DIFERIDOS	1,400.00	
OTRAS CUENTAS POR PAGAR		1,400.00

Tabla 5 Registro contable de Servicios que se debió realizar

DESCRIPCION CUENTA CONABLE	DEBE	HABER
SERVICIOS PRESTADOS POR TRCEROS	1,400.00	
OTRAS CUENTAS POR PAGAR		1,400.00

Lo registrado en la tabla 4, no considera lo establecido en el capítulo 4 del Marco Conceptual de las Normas Internacionales de Contabilidad, que en su párrafo 4.49 indica que: Se reconoce un gasto en el estado de resultados cuando ha surgido un

decremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un decremento en los activos **o un incremento en los pasivos, y además el gasto puede medirse con fiabilidad.**

En definitiva, esto significa que tal reconocimiento del gasto ocurre simultáneamente al reconocimiento de incrementos en las obligaciones o decrementos en los activos (por ejemplo, la acumulación o el devengo de salarios, o bien la depreciación del equipo).

c) Aplicación de la NIC 2

En abril de 2001 el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (Consejo) adoptó la NIC 2 Inventarios, que había sido originalmente emitida por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad en diciembre de 1993. La NIC 2 Inventarios, reemplazó a la NIC 2 Valoración y Presentación de Inventarios en el Contexto del Sistema de Costo Histórico (originalmente emitida en octubre de 1975).

En diciembre de 2003 el Consejo emitió una NIC 2 revisada, como parte de su agenda inicial de proyectos técnicos. La NIC 2 revisada también incorporó las guías contenidas en una Interpretación relacionada (SIC-1 Uniformidad—Diferentes Fórmulas para el Cálculo del Costo de los Inventarios) (Fundación IFRS, 2018).

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de 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 suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas del costo que se usan para atribuir costos a los inventarios. (Fundación IFRS, 2018).

Para la NIC 2, se considera como activos lo siguiente:

- Poseídos para ser vendidos en el curso normal de las operaciones de la empresa.
- En proceso de producción con vista a la venta; o
- En forma de materiales o suministros que serán consumidos en el proceso de producción o en la prestación de servicios.

Medición inicial de los inventarios

Tabla 6 Asientos contables medición inicial del costo de inventario

HUANGYAN IMPORT&EXPORT				
FECHA	DESCRIPCION	UNIDAD	P.U.	TOTAL
13/09/2018	TOMATODOS LICENCIA	4,000	1.20	4,800.00
13/09/2018	VASOS LICENCIA	2,500	0.80	2,000.00
13/09/2018	BOTELLAS LICENCIA	3,800	1.30	4,940.00
				11,740.00

PROVEEDOR	FECHA	DESCRIPCION	BASE	IGV	TOTAL
SUNAT	17/09/2018	ARANCELES	460.00		460.00
AG. DE CARGA	01/09/2018	FLETE	1,600.00		1,600.00
AG. DE ADUANA	19/09/2018	GTO ADUANA	1,757.00	316.26	2,073.26
					4,133.26

DESCRIPCION DE CUENTA CONTABLE	DEBE	HABER
COMPRAS-MERCADERIAS	11,740.00	
CUENTAS POR PAGAR PROV EXTRANJEROS		11,740.00

DESCRIPCION DE CUENTA CONTABLE	DEBE	HABER
COSTOS VINCULADOS A IMPORTACIONES	4,133.26	
CUENTAS POR PAGAR PROV LOCALES		4,133.26

DESCRIPCION DE CUENTA CONTABLE	DEBE	HABER
MERCADERIA ALMACEN	15,873.26	
VARIACION DE EXISTENCIAS		15,873.26

La empresa retail aplica para su medición inicial el párrafo 10 de la NIC 2: “El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición, transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actual.”

Reconocimiento de Mermas, Desmedros y Faltantes de Inventarios

Reconocimiento de Merma

Podemos indicar que **merma** es un bien que se consume naturalmente o se sustrae, que se producen en el proceso de su comercialización o en el proceso productivo. Se incurren en el transporte, almacenamiento, distribución, producción y venta de estos bienes que afecta su naturaleza y constitución física, convirtiéndose en pérdida cuantitativa, es decir, estas pérdidas se pueden contar, medir, pesar, etc., en unidades.

Palenque, 2018, como se citó en (Aquino & Mamaní, 2019), la pérdida normal responde generalmente al proceso en sí, como una merma, debida por ejemplo a la evaporación en un proceso de cocción, los desperdicios resultantes en los cortes de la tela, del metal, de la madera, etc. Si para fabricar una mesa se precisaran 20 pies

de madera de un determinado espesor, el producto acabado, si se mide en pies sólo tendrá 18 pies y un espesor menor, no obstante que se ha aprovechado el material en la mejor forma posible. En igual forma de 1,000 litros de materiales para la elaboración de pintura, se obtendrán solamente 800 litros de producto acabado por efecto de la condensación. Este tipo de pérdidas, previsto y planificado según la técnica de producción, o simplemente por la experiencia de la firma no presenta mayores dificultades, pues el costo unitario se obtendrá por la división del costo total entre las unidades resultantes.

Cabe mencionar que la merma según lo indicado el Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto a la Renta Inciso c) del artículo 21 del Reglamento de la ley del Impuesto a la Renta, con ampliación en el RTF N° 20227-10-2011 Pg.34, se define como pérdida física, en el volumen, peso o cantidad de las existencias, ocasionada por causas inherentes a su naturaleza o al proceso productivo y que esta deba ser acreditada por el contribuyente mediante un informe técnico emitido por un profesional independiente, competente y colegiado o por el organismo técnico competente. (Picón, 2019)

Dentro del sector Retail, podemos encontrar en (Aquino & Mamani, 2019) citando a Bruzzi, 2017, donde señala que se considera mermas todas aquellas “pérdidas” de productos que se producen a lo largo de la cadena de distribución y ventas en el mercado del retail.

La empresa retail distribuidor de productos de menaje al por mayor y menor, realiza operaciones de importación en el cual negocia con proveedores del exterior la producción de productos que va a distribuir, por lo que la mercadería llega a Lima cuatro meses aproximadamente desde la producción hasta la llegada al puerto del Callao. La llegada al puerto se realiza vía marítima y saliendo de aduanas el transporte al almacén central se realiza por transporte terrestre. En el transcurso de la producción y encajado, para que salga del almacén del proveedor extranjero hasta la descarga de los productos en el almacén central, se genera pérdidas en los productos y los accesorios que lo complementan que equivale aprox. al 2% de cada embarque según lo señala cada informe de recepción de la empresa logística que le presta el servicio, esto equivale a aproximadamente S/ 140,000 en el año 2018 representando el 6.24% del saldo de inventarios al cierre de dicho ejercicio sin ser acreditado mediante un informe técnico.

Tabla 7 Muestras de informes de recepción de mercadería (Almacén central)

HUANGYAN IMP & EXP CORP							
FECHA	DESCRIPCION DEL PRODUCTO	UNID	P.U. USD	TOTAL USD	RECIBIDO UND. OK	RECIBIDO MERMA UN.	MERMA VAL. USD
20/02/2018	BOTELLA DE VIDRIO 470 ML	18,000	1.67	30,060.00	17,590	410	684.70
20/02/2018	VASOS YOGURT	12,000	0.66	7,920.00	11,780	220	145.20
20/02/2018	ATRAPA SNACK	9,600	0.94	9,024.00	9,312	288	270.72
				47,004.00			1,100.62

SHENZHEN OCT GLASSWARE INDUSTRIAL							
FECHA	DESCRIPCION DEL PRODUCTO	UNID	P.U. USD	TOTAL USD	RECIBIDO UND. OK	RECIBIDO MERMA UN.	MERMA VAL. USD
23/05/2018	HERMETICO CUAD 1200ML	4,800	1.96	9,408.00	4,704	96	188.16
23/05/2018	HERMETICO CUAD 320ML	4,800	0.88	4,224.00	4,646	154	135.52
23/05/2018	HERMETICO CUAD 520ML	7,200	1.08	7,776.00	6,998	202	218.16
23/05/2018	HERMETICO CUAD 640ML	4,800	1.27	6,096.00	4,694	106	134.62
23/05/2018	HERMETICO CUAD 1040ML	7,200	1.66	11,952.00	7,020	180	298.80
23/05/2018	HERMETICO CUAD 800ML	7,200	1.29	9,288.00	6,912	288	371.52
23/05/2018	HERMETICO CUAD 1520ML	9,600	2.08	19,968.00	9,456	144	299.52
				68,712.00			1,646.30

WUYI BAISHUN INDUSTRY & TRADE							
FECHA	DESCRIPCION DEL PRODUCTO	UNIDAD	P.U. USD	TOTAL USD	RECIBIDO UND. OK	RECIBIDO MERMA UN.	MERMA VAL. USD
10/09/2018	TERMO COMIDA 0.35L	6,000	2.72	16,320.00	5,880	120	326.40
10/09/2018	TERMO MATE	7,200	1.48	10,656.00	7,078	122	180.56
10/09/2018	SALAD TO GO	12,000	0.85	10,200.00	11,820	180	153.00
				37,176.00			659.96

ZHEJIANG DACHENG HONESTY							
FECHA	DESCRIPCION DEL PRODUCTO	UNIDAD	P.U. USD	TOTAL USD	RECIBIDO UND. OK	RECIBIDO MERMA UN.	MERMA VAL. USD
05/12/2018	VASO BOMBILLA 400ML	16,200	0.37	5,994.00	15,892	308	113.96
05/12/2018	PACK VALUE	12,000	1.02	12,240.00	11,808	192	195.84
05/12/2018	PORTA SNACK	19,200	0.48	9,216.00	18,874	326	156.48
				21,456.00			352.32

Reconocimiento de Desmedro

Los **desmedros** constituyen una pérdida de tipo cualitativo de un bien que se producen en actividades ordinarias de manera regular en relación de su proceso productivo, comercialización o según el negocio que se realiza.

Según (Picón, 2019) nos indica que a diferencia de lo que ocurre con la merma, que supone la pérdida física de la existencia, el desmedro es una pérdida de orden cualitativo; es decir, no se trata de que el bien ha desaparecido, sino de que, aun existiendo, ya no es de utilidad para la empresa.

Por otro lado, el Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto a la Renta Inciso c) del artículo 21 del Reglamento de la ley del Impuesto a la Renta, con ampliación en el RTF N° 199-4-2000 y RTF N° 898-4-2008 (Reparo_7), señala que el desmedro es la pérdida de orden cualitativo e irrecuperable de las existencias, haciéndolas inutilizables para los fines a los que estaban destinados y debe acreditarse para SUNAT su destrucción ante un Notario Público o Juez de Paz y habiéndose

comunicado previamente a SUNAT en un plazo no menor a seis días anterior a la fecha de destrucción. (Picón, 2019)

Como señala Alva Matteucci, 2013 citado por (Aquino & Mamaní, 2019), para poder entender la figura de desmedros, se debe tener en cuenta algunos de los siguientes ejemplos:

1. La venta de pan embolsado en los centros comerciales y tiendas donde tiene una fecha de vencimiento, una vez vencida la misma si no se ha vendido se retira del comercio pasando a la calidad de desmedro, toda vez que el pan ha perdido sus propiedades que lo hacen apto para la venta.
2. Repuestos para máquinas que ya están descontinuadas en el mercado o que por el avance tecnológico se fabrican modelos más avanzados.
3. Muñecos y peluches que estuvieron en exhibición en la época de Navidad y que no lograron venderse porque presentaron manchas de suciedad o quiebre de algunas piezas que permitían su avance en el suelo.

La empresa retail distribuidora de productos de menaje al por mayor y menor, dentro de su proceso de comercialización, tiene contratos de licencias con Disney que le permite poner las figuras en los productos de menaje de los personajes de Disney Mickey, Minnie, Marvel, Frozen, Princesas, pero tiene un contrato que indica la cantidad mínima de productos a vender y el plazo en el que tienen que realizarlo, es decir, fuera de ese plazo si le quedase stock de dichos productos, no estarían autorizados a venderlos, además de que cada licencia se adquiere para la comercialización en temporadas del lanzamiento de su película o campaña.

El saldo de inventario al cierre del ejercicio 2018, la empresa retail distribuidor de productos de menaje al por mayor y menor, presenta inventario antiguo mayor a 360 días y 540 días que corresponde a productos de licencia que no se logró vender y ya no se puede comercializar porque pasó su temporada o venció su contrato de comercialización.

El importe asciende aproximadamente a S/ 77, 500 y representa el 3.45% del saldo de inventarios al cierre de dicho ejercicio. Al no poderse comercializarse estos productos, deberían ser destruidos por los medios y las formas establecidas por la administración tributaria ante un notario público o en su ausencia, un juez de paz, esto para que dichos valores puedan ser deducidos como gasto para efectos del impuesto a la renta, pero, sobre todo, para reconocer el verdadero valor de su inventario final.

Tabla 8 Saldo de inventarios por antigüedad y marca al cierre del 2018

MARCA	TOTAL STOCK S/	ANTIGÜEDAD > A 60 DÍAS	ANTIGÜEDAD > A 120 DÍAS	ANTIGÜEDAD > A 180 DÍAS	ANTIGÜEDAD > A 360 DÍAS	ANTIGÜEDAD > A 540 DÍAS
MARCA PROPIA 1	698,781.17	354,390.59	174,634.36	98,597.65	13,719.51	57,439.06
MARCA PROPIA 2	389,386.59	78,938.66	199,693.30	71,285.31	11,370.98	28,098.34
MARCA PROPIA 3	134,087.94	6,704.39	31,521.99	73,748.37	5,352.20	16,760.99
MARCA PROPIA 4	89,527.76	28,858.33	44,763.88	8,690.97	2,476.39	4,738.19
DISNEY-MICKEY	243,097.44	106,287.20	72,929.23	50,416.39	2,154.87	11,309.75
DISNEY-MINNIE	112,818.71	13,025.50	69,381.74	16,922.81	3,640.93	9,847.73
DISNEY-FROZEN	282,063.61	48,103.18	142,031.81	65,722.26	4,551.59	21,654.77
DISNEY-PRINCESAS	91,650.78	8,582.54	49,825.39	24,077.77	1,791.27	7,373.81
MARVEL-SPIDERMAN	202,795.16	101,397.58	60,838.55	25,349.40	5,069.87	10,139.76
TOTAL GENERAL	2,244,209.16	746,287.97	845,620.25	434,810.93	50,127.61	167,362.40

Reconocimiento de Faltantes de Inventarios

(Picón, 2019) Nos indica que podemos conceptualizar los **faltantes de inventarios** cuando el inventario físico es menor que el contenido a los registros contables. Esta diferencia puede originarse por un error de información en el transporte inicial, en la recepción, en el almacenaje (asignación de códigos), en el despacho, en problemas de manipuleo o hurto, entre otros. No califican como faltantes los bienes que están deteriorados, rotos o discontinuados y que aún se mantengan en poder de la empresa, ya que estos pueden tratarse como desmedros bajo su procedimiento tributario ya mencionado.

La empresa retail distribuidor de productos de menaje al por mayor y menor, en el último inventario físico realizado al 31.12.2018 al almacén central y tiendas, encontró faltantes de inventarios que argumentaron correspondían a los siguientes casos:

- La empresa cuenta con 02 tiendas, cuyos locales son alquilados y donde se comercializa los productos de menaje, que han sufrido en varias ocasiones hurtos, sobre todo de la mercadería pequeña como los herméticos de 320 ml, botellas, porta snack, etc.
- Los locales en donde se distribuye los productos de menaje al por menor, realiza transferencias de códigos entre ambos cuando se necesita completar un stock que un local tiene y el otro no, el registro en el sistema la realizan los vendedores en donde muchas veces no lo han realizado, originando una diferencia entre ambos almacenes.

Por las diferencias de pérdidas de inventarios no se ha presentado ninguna denuncia policial, ya que indicaron que no pueden identificar al responsable, pero lo que sí realizaron fue crear un almacén “Diferencias” en el sistema que usan para que los almacenes operativos mantengan un stock real y valorizado. En cuanto a la mercadería física entre faltantes y sobrantes, asciende aproximadamente a S/ 28,000 que representa un 1.25% del saldo de inventarios al cierre de dicho ejercicio.

Tabla 9 Saldo de inventarios por almacenes al 31.12.2018

ALMACENES	TOTAL UNIDADES	TOTAL STOCK S/
ALMACÉN CENTRAL	562,103	1,623,152.46
LOCAL 1	27,075	74,501.05
ALMACÉN LOCAL 1	53,922	142,631.62
LOCAL 2	35,528	112,326.42
ALMACÉN LOCAL 2	91,392	255,116.88
ALMACÉN MUESTRAS	2,716	8,326.91
DIFERENCIAS	11,835	28,153.82
Total General	784,571	2,244,209.16

Por los puntos mencionados en mermas, desmedros y faltantes de inventarios, se ha cuantificado importes que no se han reconocidos en los resultados del ejercicio 2018, señalado en la NIC 2 que en su párrafo 34 indica: “(...) así como todas las demás pérdidas en los inventarios, será reconocido en el periodo en que ocurra la rebaja o la pérdida.”, por lo que no se está reconociendo las mermas, desmedros y diferencias de inventarios por un total aproximadamente de S/ 245,600 que representa un total de 10.95% del saldo de inventarios al cierre de dicho ejercicio. Por otro lado, la empresa no realiza la estimación del VNR indicado en el párrafo 7 del NIC 2, por lo que se realizó en el presente trabajo un caso práctico para determinar el importe neto que la empresa debería obtener por la venta de sus inventarios.

d) Aplicación de la NIC 16

En abril de 2001 el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (Consejo) adoptó la NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo, que había sido originalmente emitida por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad en diciembre de 1993. La NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo sustituyó a la NIC 16 Contabilización de Propiedades, Planta y Equipo (emitida en marzo de 1982). La NIC 16 que fue emitida en marzo de 1982 también sustituyó algunas partes de la NIC 4 Contabilidad de la Depreciación que se aprobó en noviembre de 1975.

En diciembre de 2003 el Consejo emitió una NIC 16 revisada como parte de su agenda inicial de proyectos técnicos. La norma revisada también sustituyó las guías de tres Interpretaciones (SIC-6 Costos de Modificación de los Programas Informáticos Existentes, SIC-14 Propiedades, Planta y Equipo—Indemnizaciones por Deterioro de Valor de las Partidas y SIC-23 Propiedades, Planta y Equipo—Costos de Revisiones o Reparaciones Generales). En mayo de 2014, el Consejo modificó la NIC 16 para prohibir el uso de un método de depreciación basado en los ingresos de actividades ordinarias. (Fundación IFRS, 2018). En el párrafo 6 de la NIC 16 nos define los términos más importantes de esta norma, para la aplicación del tema de investigación, detallamos algunos:

- **Importe en libros**, es el importe por el que se reconoce un activo, una vez deducidas la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro del valor acumuladas.

- **Costo**, es el importe de efectivo o equivalentes al efectivo pagados, o bien el valor razonable de la contraprestación entregada, para adquirir un activo en el momento de su adquisición o construcción o, cuando fuere aplicable.
- **Importe depreciable**, es el costo de un activo, u otro importe que lo haya sustituido, menos su valor residual.
- **Depreciación**, es la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil.
- **Valor razonable**, es el precio que se recibiría por vender un activo o que se pagaría por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición. (Véase la NIIF 13 Medición del Valor Razonable.)
- **Las propiedades, planta y equipo**, son activos tangibles que:
 - (a) posee una entidad para su uso en la producción o el suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos; y
 - (b) se espera utilizar durante más de un periodo.
- **El valor residual de un activo**, es el importe estimado que la entidad podría obtener de un activo por su disposición, después de haber deducido los costos estimados para su disposición, si el activo tuviera ya la edad y condición esperadas al término de su vida útil.
- **Vida útil**, es:
 - (a) el periodo durante el cual se espera que la entidad utilice el activo; o
 - (b) el número de unidades de producción o similares que se espera obtener del mismo por parte de una entidad.

Según El párrafo 37 de la NIC 16, una clase de elementos pertenecientes a propiedades, planta y equipo es un conjunto de activos de similar naturaleza y uso en las operaciones de una entidad. Los siguientes son ejemplos de clases separadas:

- (a) Terrenos;
- (b) Terrenos y edificios;
- (c) Maquinaria;
- (d) Buques;
- (e) Aeronaves;
- (f) Vehículos de motor;
- (g) Mobiliario y enseres;
- (h) Equipo de oficina; y
- (i) Plantas productoras.

Reconocimiento de los costos de Propiedad Planta y Equipo

La NIC 16 en su párrafo 7 indica que, un elemento de propiedades, planta y equipo se reconocerá como activo si, y sólo si:

- (a) sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo; y
- (b) el costo del elemento puede medirse con fiabilidad.

En su párrafo 15 establece que, un elemento de propiedades, planta y equipo, que cumpla las condiciones para ser reconocido como un activo, se medirá por su costo. Y en el párrafo 23 señala, que el costo de un elemento de propiedades, planta y equipo será el precio equivalente en efectivo en la fecha de reconocimiento. Si el pago se aplaza más allá de los términos normales de crédito, la diferencia entre el precio equivalente al efectivo y el total de los pagos se reconocerá como intereses a lo largo del periodo del crédito, a menos que tales intereses se capitalicen de acuerdo con la NIC 23.

La empresa retail distribuidor de productos de menaje aplica los párrafos señalados anteriormente para efectos de reconocer, medir y registrar los costos de los activos que provienen de la adquisición de muebles, equipos e implementación de sus locales de venta.

Tabla 10 Cuentas contables de Propiedad, Planta y Equipo al cierre del 2018

Cuenta	Sub-Div	Descripción	Deudor	Acreedor
33	332111	COSTO LOCAL DE ADQUISICION O CONSTRUCCIO	296,658.50	-
33	335111	COSTO MUEBLES	125,008.90	-
33	336111	COSTO EQUIPO COMPUTO	14,176.01	-
33	336311	EQUIPOS DE SEGURIDAD	8,428.73	-
33	336911	COSTO EQUIPOS DIVERSOS	31,797.97	-
33	339401	TRABAJOS DE CONSTRUCCION EN CURSO	10,444.72	-
39	391311	DEPRECIACION EDIFICACIONES COSTO	-	29,665.85
39	391341	DEPRECIACION MUEBLES Y ENSERES - COSTO	-	25,001.78
39	391351	DEPREC. EQUIPOS DE COMPUTO - COSTO	-	7,088.00
39	391352	DEPREC. EQUIPOS DE SEGURIDAD - COSTO	-	4,214.37
39	391353	DEPREC. EQUIPOS DIVERSOS - COSTO	-	6,359.59
			486,514.83	72,329.59

Para el registro de Propiedades, Planta y Equipo, se usaron las cuentas contables y sus divisionarias del Plan Contable General Empresarial aprobado por el Consejo Normativo de Contabilidad mediante Resolución N° 043-2010-EF/94.

Depreciación e Importe Depreciable

Depreciación

Las Propiedades, Planta y Equipo, se reconoce en el estado de situación financiera y no como gasto en el periodo en el que se adquiere. Sin embargo, el costo necesita ser reconocido como gasto, y la depreciación es el método contable que se utiliza para reconocerlo como gasto a medida que el activo se consume por su uso durante la vida útil designada por el profesional encargado. (Ernst & Young, 2017)

Para (Fundación IFRS, 2018) en su párrafo 6 indica que la depreciación es la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil y señala en su párrafo 55 que la depreciación de un activo comenzará cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la gerencia.

La depreciación de un activo cesará en la fecha más temprana entre aquella en que el activo se clasifique como mantenido para la venta (o incluido en un grupo de activos para su disposición).

Según (Picón, 2019), una de las explicaciones comúnmente se encuentra para la depreciación del activo es la disminución de su valor de mercado. Sin embargo, para la contabilidad, la depreciación no es una técnica para calcular el valor actual de un bien, sino un sistema para asignar los costos.

En la ley del impuesto a la renta en su artículo 41, señala que las depreciaciones se calcularán sobre el valor de adquisición o producción de los bienes o sobre los valores que resulten del ajuste por inflación del balance efectuado conforme a las disposiciones legales en vigencia. A dicho valor se agregará, en su caso, el de las mejoras incorporadas con carácter permanente.

Importe Depreciable

Con respecto al importe depreciable, la NIC 16 en su párrafo 50 indica: “El importe depreciable de un activo se distribuirá de forma sistemática a lo largo de su vida útil”. Adiciona también en su párrafo 53 que el importe depreciable de un activo se determina después de deducir su valor residual que, en la práctica, el valor residual de un activo a menudo es insignificante, por tanto, se considera irrelevante en el cálculo del importe depreciable.

Para la ley del impuesto a la renta en su reglamento en el artículo 22 dispone que:

b) (...) los demás bienes afectados a la producción de rentas gravadas de la tercera categoría, se depreciarán aplicando el porcentaje que resulte de la siguiente tabla:

Tabla 11 Depreciación anual máxima permitida por SUNAT

BIENES	% ANUAL DE DEPRECIACION HASTA UN MAXIMO DE:
1. Ganado de trabajo y reproducción; redes de pesca.	25%
2. Vehículos de transporte terrestre (excepto ferrocarriles); hornos en general.	20%
3. Maquinaria y equipo utilizados por las actividades minera, petrolera y de construcción; excepto muebles, enseres y equipos de oficina.	20%
4. Equipos de procesamiento de datos.	25%
5. Maquinaria y equipo adquirido a partir del 01.01.91.	10%
6. Otros bienes del activo fijo	10%

El artículo 22 del Reglamento del IR también indica que la depreciación aceptada tributariamente será aquella que se encuentre contabilizada dentro del ejercicio gravable en los libros y registros contables, siempre que no exceda el porcentaje máximo establecido en la presente tabla.

En la revisión de los registros de propiedad, planta y equipo de la empresa retail distribuidora de productos de menaje al por mayor y menor, se puede observar que no está aplicando lo señalado en la NIC 16 en su párrafo 50, ya que este párrafo indica que se debería depreciar en base a la vida útil de los activos adquiridos, sin embargo, el importe depreciable registrado en la contabilidad se realiza según lo que indica la norma tributaria y en base a las tasas designadas. Con respecto a la depreciación calculada al 31.12.18 y el que se debió calcular con la NIC 16, se genera una diferencia de gasto no contabilizado por S/ 53,200.90. (Tabla 14 y Tabla 15)

Por otro lado, se han ubicado activos que se retiraron de su uso efectivo en los puntos de venta a las que estaban destinados, y que a partir del ejercicio 2018 se tenía la instrucción de venderlos, teniendo ya varias cotizaciones del cual al cierre del ejercicio 2018 no se llegaron a concretar, se entiende que estos activos deberían ser reclasificados a la cuenta de inventarios, pero como activos no corrientes mantenidos para la venta como lo indica NIIF 5, Párrafos del 6 a 8. Se presenta el asiento contable sugerido por el traslado del activo a la cuenta de Equipos diversos mantenidos para la venta:

Tabla 12 Asiento contable sugerido para la transferencia de activo para su venta

DESCRIPCION CUENTA CONTABLE	DEBE	HABER
EQUIPOS DIV MANTENIDOS PARA LA VENTA	16,029.00	
DEPREC.ACUMULADA EQUIPOS DIVERSOS	1,781.00	
COSTO EQUIPOS DIVERSOS		17,810.00

Tabla 13 Detalle de activos sin uso efectivo mantenido para la venta

CUENTA	SERIE	VOUCHER	DESCRIPCIÓN	PROVEEDOR	FACTURA	FECHA ADQUISIC	UBCACIÓN	VALOR DEL ACTIVO	PORCENTAJE DE DEPREC	DEPREC. DEL EJERCICIO ANT.	ACTIVO NETO AL 31.12.2018
33641	04	120014	PALET 60 UNIDADES	GDC ALPHA S.A.C.	FT 0001-00020	15/11/2016	CHACARILLA	9,000.00	10%	900.00	8,100.00
33641	04	120096	COMPRA DE PALETS 48	EULEN DEL PERU	FT 0001-00001	18/11/2016	CHACARILLA	6,960.00	10%	696.00	6,264.00
33691	04	120074	LG SMART TV	SAGA FALABELLA	FT FX01-79580	14/12/2016	JOCKEY	1,850.00	10%	185.00	1,665.00
								17,810.00		1,781.00	16,029.00

Tabla 14 Libros de activos, considerado norma tributaria (Impuesto a la Renta)

CUENTA	DETALLE Y DESCRIPCIÓN	SALDO INICIAL	ADICIONES O BAJAS	ACTIVO FIJO AL 31.12.18	% DE DEPREC	DEPRECIACIÓN DEL EJERCICIO ANT.	DEPRECIACIÓN DEL EJERCICIO	ADICIONES O BAJAS	DEPRECIACION ACUMULADA	ACTIVO NETO AL 31.12.2018
332111	COSTO LOCAL DE ADQUISICION O CONSTRUCC	296,658.50	0.00	296,658.50	5%	14,832.92	14,832.93	0.00	29,665.85	266,992.66
335111	COSTO MUEBLES	125,008.90	0.00	125,008.90	10%	12,500.89	12,500.89	0.00	25,001.78	100,007.12
336111	COSTO EQUIPO COMPUTO	14,176.01	0.00	14,176.01	25%	3,544.00	3,544.00	0.00	7,088.01	7,088.01
336311	EQUIPOS DE SEGURIDAD	8,428.73	0.00	8,428.73	25%	2,107.18	2,107.18	0.00	4,214.37	4,214.37
336911	COSTO EQUIPOS DIVERSOS	31,797.97	0.00	31,797.97	10%	3,179.80	3,179.80	0.00	6,359.59	25,438.38
339401	TRABAJOS DE CONSTRUCCION EN CURSO	10,444.72	0.00	10,444.72	0	0.00	0.00	0.00	0.00	10,444.72
		486,514.83	0.00	486,514.83		36,164.79	36,164.80	0.00	72,329.59	414,185.24

Tabla 15 Libros de activos, considerado norma contable (NIC 16)

CUENTA	DETALLE Y DESCRIPCIÓN	SALDO INICIAL	ADICIONES O BAJAS	ACTIVO FIJO AL 31.12.18	DEPRECIACIÓN DEL EJERCICIO ANT.	DEPRECIACIÓN DEL EJERCICIO	ADICIONES O BAJAS	DEPRECIACION ACUMULADA	ACTIVO NETO AL 31.12.2018
332111	COSTO LOCAL DE ADQUISICION O CONSTRUCC	296,658.50	0.00	296,658.50	14,832.92	59,331.70	0.00	74,164.62	222,493.88
335111	COSTO MUEBLES	125,008.90	0.00	125,008.90	12,500.89	19,555.69	0.00	32,056.58	92,952.32
336111	COSTO EQUIPO COMPUTO	14,176.01	0.00	14,176.01	3,544.00	4,967.52	0.00	8,511.52	5,664.49
336311	EQUIPOS DE SEGURIDAD	8,428.73	0.00	8,428.73	2,107.18	2,809.30	0.00	4,916.48	3,512.25
336911	COSTO EQUIPOS DIVERSOS	31,797.97	17,810.00	13,987.97	3,179.80	2,701.49	1,781.00	4,100.29	9,887.68
339401	TRABAJOS DE CONSTRUCCION EN CURSO	10,444.72	0.00	10,444.72	0.00	0.00	0.00	0.00	10,444.72
		486,514.83	17,810.00	468,704.83	36,164.79	89,365.70	1,781.00	123,749.50	344,955.34

e) Conocimiento

La contabilidad se encuentra conformada por principios, normas contables, técnicas y métodos, cuyo objetivo principal es la asignar confiabilidad y veracidad en la información brindada, sin embargo, a veces se demuestra lo contrario al aplicar normas tributarias o criterios no uniformes para las mismas operaciones, dando como resultado una información financiera sin mayor análisis, sin pensar en los posibles problemas que eso conlleva. A raíz de ello, se precisa que a la disciplina contable se le designe una responsabilidad con la empresa, con los usuarios y demás personas interesadas en el resultado contable. Por lo que se debe tomar en cuenta las siguientes leyes:

Ley N° 28951, Ley de actualización de la ley N° 13253, de Profesionalización del Contador Público y de Creación de los Colegios de Contadores Públicos,

Publicado el 16 de enero del 2007, que en su artículo 3° hace referencia a las competencias del contador público y señala:

- a) Planificar, organizar, supervisar y dirigir la contabilidad general y de costos de las actividades económico-comerciales desarrolladas por personas naturales y/o jurídicas del ámbito privado, público o mixto; y formular, autorizar y/o certificar los estados financieros correspondientes, incluidos los que se incorporen a las declaraciones juradas y otros para fines tributarios.
- b) Evaluar, asesorar y realizar consultoría en sistemas de contabilidad computarizada y de control, y otros relacionados con el ejercicio de la profesión contable.

- c) Realizar auditoría financiera, tributaria, exámenes especiales y otros inherentes a la profesión de contador público.
- d) Efectuar el peritaje contable en los procesos judiciales, administrativos y extrajudiciales.
- e) Certificar el registro literal de la documentación contable incluyendo las partidas o asientos
- f) Emitir opinión en la formulación de los planes curriculares universitarios para la formación académico profesional del contador público, a través de la Junta de Decanos de Colegios de Contadores Públicos del Perú.
- g) Emitir opinión en la formulación de los planes curriculares universitarios para la formación académico profesional del contador público, a través de la Junta de Decanos de Colegios de Contadores Públicos del Perú.
- h) Emitir opinión en la formulación de los planes curriculares universitarios para la formación académico profesional del contador público, a través de la Junta de Decanos de Colegios de Contadores Públicos del Perú.
- i) Proponer a la Junta de Decanos de Colegios de Contadores Públicos del Perú, a los miembros de su orden para la conformación del Tribunal Fiscal.
- j) Otras atribuciones fijadas en su estatuto, dentro del marco de la Constitución y la ley

Asimismo, como parte de sus competencias, debe considerar una capacitación permanente, como mínimo, en las Normas Internacionales de Contabilidad y, teniendo en cuenta que todas son importantes, podemos considerar algunas:

El Marco Conceptual de las NIC

Según nos indica (Cajo & Álvarez, 2016), el Marco Conceptual para la información financiera es un documento fundamental que describe el objetivo y los conceptos básicos de carácter general, que se emplea en la información financiera con propósito general y de amplio alcance.

En la plataforma de (Fundación IFRS, 2018), establece que los propósitos del Marco Conceptual son:

- (a) ayudar al Consejo en el desarrollo de futuras NIIF y en la revisión de las existentes;
- (b) ayudar al Consejo en la promoción de la armonización de regulaciones, normas contables y procedimientos asociados con la presentación de estados financieros, mediante el suministro de fundamentos para la reducción del número de tratamientos contables alternativos permitidos por las NIIF;
- (c) ayudar a los organismos nacionales de emisión de normas en el desarrollo de las normas nacionales;
- (d) ayudar a las personas encargadas de preparar los estados financieros en la aplicación de las NIIF y en el tratamiento de algunos aspectos que todavía no han sido objeto de una NIIF;
- (e) ayudar a los auditores a formarse una opinión acerca de si los estados financieros están de acuerdo con las NIIF;
- (f) ayudar a los usuarios de los estados financieros a interpretar la información contenida en los estados financieros preparados de acuerdo con las NIIF; y

- (g) suministrar a todos aquéllos interesados en la labor del IASB información acerca de su enfoque para la formulación de las NIIF.

Los alcances del Marco Conceptual son:

- (a) el objetivo de la información financiera
- (b) las características cualitativas de la información financiera útil.
- (c) la definición, el reconocimiento y medición de los elementos que constituyen los estados financieros; y
- (d) los conceptos de capital y de mantenimiento del capital

Las características que nos indica el Marco Conceptual para la información financiera son:

Características cualitativas fundamentales: Relevancia y Representación fiel. (Fundación IFRS, 2018) CC5 al CC18 del Marco Conceptual

Características cualitativas de mejora: Comparabilidad, Verificabilidad, Oportunidad y Comprensibilidad. (Fundación IFRS, 2018) CC19 al CC34 del Marco Conceptual.

Si bien el Marco Conceptual no es una NIIF, y por lo tanto no define normas para ninguna cuestión particular de medida o información a revelar, el Consejo se guía por el Marco Conceptual al desarrollar nuevas NIIF, y en su capítulo 4 se componen de textos importantes, que son:

Hipótesis fundamental, en donde se resalta la hipótesis del negocio en marcha, donde la gerencia debe evaluar la posibilidad de que la empresa continúe operando.

Los elementos de los estados financieros, se detalla los conceptos de cada elemento de manera amplia, su reconocimiento, medición y su relación entre ellos. Las siguientes figuras nos explican de manera resumida

Figura 3 Elementos de los Estados Financieros



Fuente: (Cajo & Álvarez, 2016) Pg.34

Figura 4 Patrimonio como elemento en el Marco Conceptual



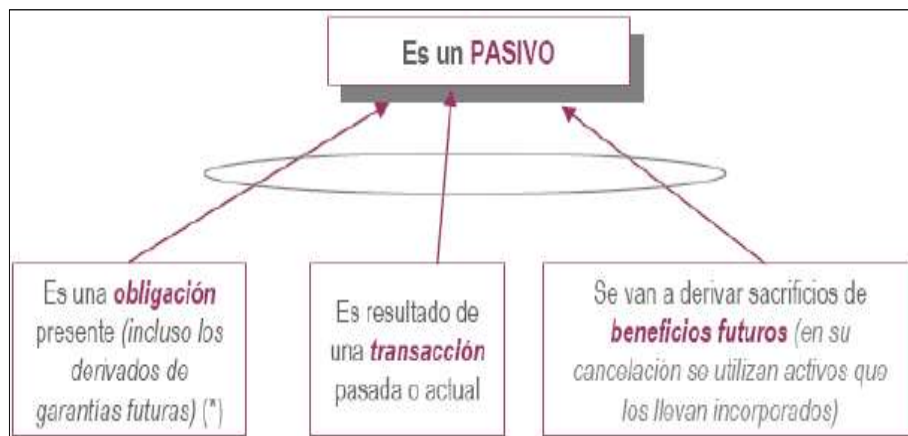
Fuente: (Cajo & Álvarez, 2016) Pg. 39

Figura 5 Activo como elemento en el Marco Conceptual



Fuente: (Cajo & Álvarez, 2016) Pg. 35

Figura 6 Pasivo como elemento en el Marco Conceptual



Fuente: (Cajo & Álvarez, 2016) Pg. 37

Figura 7 Ingreso como elemento en el Marco Conceptual



Fuente: (Cajo & Álvarez, 2016) Pg. 40

Figura 8 Gasto como elemento en el Marco Conceptual



Fuente: (Cajo & Álvarez, 2016) Pg. 43

Norma Internacional de Contabilidad N° 1 (NIC 1) - Presentación de estados financieros.

Esta Norma establece las bases para la presentación de los estados financieros de propósito general, para asegurar que los mismos sean comparables, tanto con los estados financieros de la misma entidad correspondientes a periodos anteriores, como con los de otras entidades. Esta Norma establece requerimientos generales para la presentación de los estados financieros, guías para determinar su estructura y requisitos mínimos sobre su contenido. Su alcance son todas las empresas que al preparar y presentar estados financieros de propósito de información general deben hacerlo conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera. (Fundación IFRS, 2018)

(Fundación IFRS, 2018) En su párrafo 7 como parte de sus definiciones, establece que las Normas Internacionales de Información Financiera llamadas también en sus siglas NIIF, son las normas e interpretaciones emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Esas Normas comprenden:

- (a) las Normas Internacionales de Información Financiera;
- (b) las Normas Internacionales de Contabilidad;
- (c) las Interpretaciones CINIIF; y
- (d) Interpretaciones SIC1.

En la NIC 1 también establece la finalidad de los estados financieros e indica que un conjunto completo de estados financieros está comprendido por:

- (a) un estado de situación financiera al final del periodo;
- (b) un estado del resultado y otro resultado integral del periodo;
- (c) un estado de cambios en el patrimonio del periodo;
- (d) un estado de flujos de efectivo del periodo;
- (e) notas, que incluyan un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa;
- (f) un estado de situación financiera al principio del primer periodo inmediato anterior, cuando una entidad aplique una política contable de forma retroactiva o haga una re-expresión retroactiva de partidas en sus estados financieros, o cuando reclasifique partidas en sus estados financieros.

También señala que las características generales para una presentación razonable de los estados financieros y en cumplimiento con la Normas Internacionales de Contabilidad, son:

- (a) Hipótesis de negocio en marcha;
- (b) Base contable de acumulación (Devengo);
- (c) Materialidad (Importancia relativa) y agrupación de datos;
- (d) Comprensión;
- (e) Frecuencia de la información;
- (f) Información comparativa;
- (g) Uniformidad en la presentación

Resolución de Consejo Normativo de Contabilidad N° 043-2010-EF/94**(12.05.2010) Uso obligatorio del Plan Contable Empresarial.**

(Lam, 2010). Indica que la contabilidad como suministrador de información imprescindible para la toma de decisiones de los diversos agentes económicos (...), se aprueba el primer Plan Contable General cuya aplicación obligatoria rige a partir del 1° de enero de 1974 hasta el año 1984, el cual fue reemplazado por el Plan Contable General Revisado (PCGR), y que es empleado hasta la fecha. Sin embargo, actualmente su uso no guarda relación con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), bajo las cuales se elaboran los estados financieros en nuestro país. Es por ello que se aprueba la versión del Plan Contable General Empresarial (PCGE), cuyo uso regirá obligatoriamente a partir del 1 de enero de 2011.

El artículo 1 de la Resolución N° 043-2010-EF/94, resolvió: aprobar la versión modificada del Plan Contable General Empresarial, el mismo que forma parte de la presente Resolución y disponer su difusión en la página Web de la Dirección Nacional de Contabilidad Pública: <http://cpn.mef.gob.pe>, que entró en vigencia a partir del 01 de enero del año 2011. Indicando en su artículo 2 que se derogó cualquier disposición distinta a lo establecido en el artículo 1. En el momento de la publicación el Presidente del Consejo Normativo de Contabilidad era el C.P.C.

Oscar A. Pajuelo Ramírez

Como nos menciona (Lam, 2010), los cambios más relevantes del plan contable general empresarial fueron:

Del Elemento 1

Cuenta 13: Cuentas por Cobrar Comerciales-Relacionadas

Cuenta 17: Cuentas por Cobrar Diversas-Relacionadas

Cuenta 18: Servicios y Otros Contratados por Anticipado

Cuenta 19: Estimación de Cuentas de Cobranza Dudosa

Del Elemento 2

Cuenta 27: Activos No Corrientes Mantenidos para la venta

Del Elemento 3

Cuenta 30: Inversiones Mobiliarias

Cuenta 31: Inversiones Inmobiliarias

Cuenta 32: Activos Adquiridos en Arrendamiento Financiero

Cuenta 35: Activos Biológicos

Cuenta 36: Desvalorización de Activo Inmovilizado

Cuenta 37: Activo Diferido

Cuenta 38: Otros Activos

Del Elemento 4

Cuenta 43: Cuentas por Pagar Vinculadas

Cuenta 45: Obligaciones Financieras

Cuenta 47: Cuentas por Pagar Diversas Vinculadas

Cuenta 49: Pasivo Diferido

Del Elemento 5

Para este elemento se observa la apertura de dos divisionarias en función a la NIC 8-Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones y Errores.

La NIC 8 señala que cuando se identifiquen errores contables de ejercicios anteriores y los mismos afecten al ejercicio actual, se deberá realizar una re-expresión retroactiva, la cual consiste en corregir el error por reconocimiento, medición o información como si este nunca se hubiera cometido.

Del Elemento 6 y 7

Para este elemento se identifica que el PCGE no emplea más el término Gastos o Ingresos Extraordinarios, en conformidad con la NIC 1-Presentación de Estados Financieros, donde se señala que ya no debe emplearse dicha terminología; de esta manera observamos que se ha eliminado las cuentas 66 y 76 del PCGR.

En el nuevo plan contable veremos que dichas cuentas se denominan ahora como Pérdida por medición de activos no financieros al valor razonable (Cuenta 66) y Ganancia por medición de activos no financieros al valor razonable (Cuenta 76). Ambas cuentas se emplearán a partir de una variación del valor del Activo realizable, las Inversiones Inmobiliarias o Activos Biológicos.

Tabla 16 Cuadro del Plan Contable aplicados en el Perú

	Plan Contable General (Tomo I y Tomo II)	Plan Contable General Revisado (PCGR)	Plan Contable General para Empresas (PCGE)	Plan Contable General Empresarial (PCGE)
Periodo de uso	1974 - 1984	1985 - 2010	2011 - 2019	2020 - ...
Tiempo de vigencia	11 años	25 años	9 años	10 años

Fuente: (Lam, 2010) La aplicación del nuevo Plan Contable Empresarial en el Perú

Ley general de Sociedades - Ley N° 26887

La Comisión Permanente del Congreso de la República dio la Ley N° 26887 promulgándose el 19 de noviembre de 1997 con Carlos Torres y Torres Lara como Presidente del Congreso y Alberto Fujimori Fujimori como Presidente Constitucional de la República del Perú.

Figura 9 Ley de Sociedades y su regulación



En el libro I que abarca del artículo 1 al artículo 49, nos menciona las reglas que se aplican para todas las sociedades en general, desde el ámbito de su aplicación, modalidades de constitución, delimitaciones en la adopción de una razón social, detalles del objeto social, modalidades de aportes, nulidad de los acuerdos societarios, distribución de utilidades y el arbitraje.

En el libro II que abarca del artículo 50 al artículo 264, el punto más relevante corresponde a la Constitución de la Sociedad, donde se detalla la suscripción y pago del capital social, el contenido del estatuto, la constitución por ofertas a terceros, de los fundadores, de las acciones y su emisión, de los administradores, de la gerencia,

responsabilidades ante la sociedad, reducción del capital, la emisión de los estados financieros, las auditorías, reserva legal, los dividendos. En la sección Séptima y título I, describe los puntos importantes de una Sociedad Anónima Cerrada. En la misma sección y título II, describe los puntos importantes de una Sociedad Anónima Abierta. Adicional a esto recalca el control que tiene la SBS (antes CONASEV) sobre la supervisión que tiene sobre las sociedades.

En el libro III que abarca del artículo 265 al artículo 303, se norma sobre las responsabilidades, duración, administración, utilidades, pérdidas, libros y separación de otras formas societarias, como: sociedad colectiva, sociedad en comandita, sociedad comercial de responsabilidad limitada, sociedades civiles.

En el libro IV que abarca del artículo 304 al artículo 437, este libro detalla normas complementarias para la emisión de obligaciones y su representación, modalidades, su reembolso, rescate y su cancelación. En la segunda sección se norman las modalidades de la reorganización de sociedades, su transformación, fusión y escisión. También se norman otras formas de reorganización y se norman los conceptos, representación y disolución de las sucursales. Y como un punto aparte, dentro del mismo libro en la cuarta sesión, norman todo lo referente a Disolución, liquidación y extinción de sociedades.

En el libro V que abarca del artículo 438 al artículo 448, nos menciona todos los alcances, características, afectaciones y la relación con terceros con respecto a los contratos asociativos.

La base legal con nueve disposiciones finales y once disposiciones transitorias.

Ley y Reglamento del Impuesto a la renta

Ley del Impuesto a la renta

Con Decreto Supremo N° 179-2004-EF, en su artículo 1ro, se aprobó el nuevo Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto a la Renta, que consta de diecisiete (17) Capítulos, ciento veinticuatro (124) Artículos y cincuenta y uno (51) Disposiciones Transitorias y Finales.

CAPÍTULO I - DEL ÁMBITO DE APLICACIÓN

Artículo 1.- El Impuesto a la Renta grava:

- a) Las rentas que provengan del capital, del trabajo y de la aplicación conjunta de ambos factores, entendiéndose como tales aquellas que provengan de una fuente durable y susceptible de generar ingresos periódicos.
- b) Las ganancias de capital.
- c) Otros ingresos que provengan de terceros, establecidos por esta Ley.
- d) Las rentas imputadas, incluyendo las de goce o disfrute, establecidas por esta Ley.

Están incluidas dentro de las rentas previstas en el inciso a), las siguientes:

- 1) Las regalías.
- 2) Los resultados de la enajenación de: (i) Terrenos rústicos o urbanos por el sistema de urbanización o lotización y (ii) Inmuebles, comprendidos o no bajo el régimen de propiedad horizontal, cuando hubieren sido adquiridos o edificados, total o parcialmente, para efectos de la enajenación.
- 3) Los resultados de la venta, cambio o disposición habitual de bienes.

CAPÍTULO II - DE LA BASE JURISDICCIONAL DEL IMPUESTO

Artículo 6.- Están sujetas al impuesto la totalidad de las rentas gravadas que obtengan los contribuyentes que, conforme a las disposiciones de esta Ley, se consideran domiciliados en el país, sin tener en cuenta la nacionalidad de las personas naturales, el lugar de constitución de las jurídicas, ni la ubicación de la fuente productora.

En caso de contribuyentes no domiciliados en el país, de sus sucursales, agencias o establecimientos permanentes, el impuesto recae sólo sobre las rentas gravadas de fuente peruana.

CAPÍTULO III - DE LOS CONTRIBUYENTES

Artículo 14.- Son contribuyentes del impuesto las personas naturales, las sucesiones indivisas, las asociaciones de hecho de profesionales y similares y las personas jurídicas. También se considerarán contribuyentes a las sociedades conyugales que ejercieran la opción prevista en el Artículo 16 de esta ley.

Para los efectos de esta ley, se considerarán personas jurídicas, a las siguientes:

a) Las sociedades anónimas, en comandita, colectivas, civiles, comerciales de responsabilidad limitada, constituidas en el país. (...)

CAPÍTULO V - DE LA RENTA BRUTA

Artículo 20.- La renta bruta está constituida por el conjunto de ingresos afectos al impuesto que se obtenga en el ejercicio gravable.

Cuando tales ingresos provengan de la enajenación de bienes, la renta bruta estará dada por la diferencia existente entre el ingreso neto total proveniente de dichas operaciones y el costo computable de los bienes enajenados.

CAPÍTULO VI - DE LA RENTA NETA

(..) Artículo 37.- A fin de establecer 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 esta ley, en consecuencia, son deducibles: (..)

(...) Artículo 44.- No son deducibles para la determinación de la renta imponible de tercera categoría: (..)

CAPÍTULO VII - DE LAS TASAS DEL IMPUESTO

(...) Artículo 55.- El impuesto a cargo de los perceptores de rentas de tercera categoría domiciliadas en el país se determinará aplicando la tasa del treinta por ciento (30%) sobre su renta neta. (...)

CAPÍTULO VIII - DEL EJERCICIO GRAVABLE

(...) Artículo 57.- A los efectos de esta Ley el ejercicio gravable comienza el 1 de enero de cada año y finaliza el 31 de diciembre, debiendo coincidir en todos los casos el ejercicio comercial con el ejercicio gravable, sin excepción. (...)

Reglamento del Impuesto a la renta

Con el Decreto Supremo N° 122-94-EF, en su artículo 1ro, se aprobó el Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta que consta de una Disposición General, trece (13) Capítulos, sesentaicuatro (64) Artículos, y dieciséis (16) Disposiciones Transitorias y Finales.

(...) CAPÍTULO III – DE LOS CONTRIBUYENTES

Artículo 5°-A.- CONTRIBUYENTES

- a) Los contribuyentes domiciliados en el país tributarán por la totalidad de sus rentas de fuente peruana y extranjera.
- b) Los contribuyentes no domiciliados en el país tributarán por la totalidad de sus rentas de fuente peruana. (...)

CAPÍTULO VI – DE LA RENTA

Artículo 21°.- RENTA NETA DE TERCERA CATEGORÍA

(...) c) Para la deducción de las mermas y desmedros de existencias dispuesta en el inciso f) del artículo 37° de la Ley, se entiende por:

1. Merma: Pérdida física, en el volumen, peso o cantidad de las existencias, ocasionada por causas inherentes a su naturaleza o al proceso productivo.
2. Desmedro: Pérdida de orden cualitativo e irrecuperable de las existencias, haciéndolas inutilizables para los fines a los que estaban destinados.

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.

Tratándose de los desmedros de existencias, la SUNAT aceptará como prueba la destrucción de las existencias efectuadas ante Notario Público o Juez de Paz, a falta de aquél, siempre que se comunique previamente a la SUNAT en un plazo no menor de seis (6) días hábiles anteriores a la fecha en que llevará a cabo la 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 las existencias o la actividad de la empresa.

d) La amortización a que se refiere el inciso g) del Artículo 37º de la Ley, se efectuará a partir del ejercicio en que se inicie la producción o explotación.

Una vez fijado el plazo de amortización solo podrá ser variado previa autorización de la SUNAT. El nuevo plazo se computará a partir del ejercicio gravable siguiente a aquel en que fuera presentada la solicitud por el contribuyente sin exceder en total el plazo máximo de diez años.

Los intereses devengados durante el período pre operativo comprenden tanto a los del período inicial como a los del período de expansión de las operaciones de la empresa. (...)

Artículo 22º.- DEPRECIACIÓN

Para el cálculo de la depreciación se aplicará las siguientes disposiciones:

(...) La depreciación aceptada tributariamente será aquella que se encuentre contabilizada dentro del ejercicio gravable en los libros y registros contables, siempre que no exceda el porcentaje máximo establecido en la presente tabla para cada unidad del activo fijo, sin tener en cuenta el método de depreciación aplicado por el contribuyente.

En ningún caso se admitirá la rectificación de las depreciaciones contabilizadas en un ejercicio gravable, una vez cerrado éste, sin perjuicio de la facultad del contribuyente de modificar el porcentaje de depreciación aplicable a ejercicios gravables futuros.

(...) d) La SUNAT podrá autorizar porcentajes de depreciación mayor a los que resulten por aplicación de lo dispuesto en el inciso b), a solicitud del interesado y siempre que éste demuestre fehacientemente que en virtud de la naturaleza y características de la explotación o del uso dado al bien, la vida útil real del mismo es distinta a la asignada por el inciso b) del presente artículo.

CAPITULO IX - DEL RÉGIMEN PARA DETERMINAR LA RENTA

Artículo 38°.- CONTABILIDAD DE LOS CONTRIBUYENTES QUE OBTENGAN RENTAS DE TERCERA CATEGORIA

Para la aplicación de los numerales 1) y 2) del Artículo 65° de la Ley se considerará los ingresos obtenidos en el ejercicio gravable anterior y la UIT correspondiente al ejercicio en curso.

Los perceptores de rentas de tercera categoría que inicien actividades generadoras de estas rentas en el transcurso del ejercicio considerarán los ingresos que presuman que obtendrán en el mismo.

Para efectos del presente trabajo, se ha querido destacar algunos artículos que permite desarrollar y sustentar la tesis.

Los artículos indicados en la ley y en el reglamento fueron los principales revisados por la empresa retail distribuidor de productos de menaje al por mayor y menor, originando las incidencias en los resultados de sus estados financieros.

2.2.2 Resultado de los estados financieros

2.2.2.1 Concepto

El estado de resultado, es a menudo usada como una medida del rendimiento en la actividad de la entidad, o bien es la base de otras evaluaciones, tales como el rendimiento de las inversiones o las ganancias por acción. Los elementos relacionados directamente con la medida de la ganancia son los ingresos y los gastos. El reconocimiento y la medida de los ingresos y gastos, y por tanto del resultado, dependen en parte de los conceptos de capital y mantenimiento del capital, usados por la entidad al elaborar los estados financieros.

2.2.2.2 Elementos

Ingresos

La definición de ingresos incluye tanto los ingresos de actividades ordinarias como las ganancias. Los ingresos de actividades ordinarias surgen en el curso de las actividades ordinarias de la entidad, y corresponden a una variada gama de denominaciones, tales como ventas, honorarios, intereses, dividendos, alquileres y regalías, etc.

Son ganancias otras partidas que, cumpliendo la definición de ingresos, pueden o no surgir de las actividades ordinarias llevadas a cabo por la entidad. Las ganancias suponen incrementos en los beneficios económicos y, como tales, no son diferentes en su naturaleza de los ingresos de actividades ordinarias. Inclusive, el Marco Conceptual no considera que se constituya un elemento diferente a ingresos.

Gastos

La definición de gastos incluye tanto las pérdidas como los gastos que surgen en las actividades ordinarias de la entidad. Entre los gastos de la actividad ordinaria se encuentran, por ejemplo, el costo de las ventas, los salarios y la depreciación.

Usualmente, los gastos toman la forma de una salida o depreciación de activos, tales como efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo, inventarios o propiedades, planta y equipo.

La definición de gastos también incluye las pérdidas no realizadas, por ejemplo, aquellas que surgen por el efecto que tienen los incrementos en la tasa de cambio de una determinada divisa sobre los préstamos tomados por la entidad en esa moneda.

Son pérdidas otras partidas que, cumpliendo la definición de gastos, pueden o no surgir de las actividades ordinarias de la entidad. Las pérdidas representan decrementos en los beneficios económicos y, como tales, no son diferentes en su naturaleza de cualquier otro gasto. Inclusive, el Marco Conceptual no considera que se constituya un elemento diferente a gastos.

Entre las pérdidas se encuentran, por ejemplo, las que resultan de siniestros tales como el fuego o las inundaciones, así como las obtenidas por la venta de activos no corrientes.

Si las pérdidas se reconocen en los estados de resultados, es usual presentarlas por separado, puesto que el conocimiento de las mismas es útil para los propósitos de

toma de decisiones económicas. Las pérdidas suelen presentarse netas de los ingresos relacionados con ellas.

2.2.2.3 Importancia

La importancia del estado de resultados radica en que una omisión o inexactitud puede influir en las decisiones económicas de los usuarios, considerándose así material o con importancia relativa, requiere tener en cuenta las características de tales usuarios.

El Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de la Información Financiera establece, en el párrafo CC32, que: “los usuarios tienen un conocimiento razonable de las actividades económicas y del mundo de los negocios, así como de su contabilidad, y también la voluntad de estudiar la información con razonable diligencia”. En consecuencia, la evaluación necesita tener en cuenta cómo puede esperarse que, en términos razonables, los usuarios con las características descritas se vean influidos al tomar decisiones económicas.

2.2.2.4 Incidencias desde los Inventarios

La empresa retail distribuidor de productos de menaje al por mayor y menor en Lima Metropolitana, no ha reconocido en la contabilidad los productos señalados como merma en el punto 2.2.1.4 del presente trabajo como parte del tratamiento contable de los gastos provenientes de dicho concepto, incidiendo sobre el resultado del ejercicio 2018 ya que esa mercadería se mantiene aún en el sistema como disponible, existiendo informes de la empresa logística indicando la diferencia de ese inventario proveniente desde su origen.

Tabla 17 Detalle de merma sin reconocer como gasto

LÍNEA DE NEGOCIO	MARCA	ANTIGÜEDAD > A 360 DÍAS	ANTIGÜEDAD > A 540 DÍAS
MENAJE 1	MARCA PROPIA 1	13,719.51	57,439.06
MENAJE 1	MARCA PROPIA 2	11,370.98	28,098.34
PLÁSTICOS	MARCA PROPIA 3	5,352.20	16,760.99
COCINA	MARCA PROPIA 4	2,476.39	4,738.19
Total General		32,919.08	107,036.58

Tabla 18 Asiento contable sugerido por el reconocimiento de las mermas originadas en 2018

	----- X -----	DEBE	HABER
69	COSTO DE VENTA 695 Desvalorización de existencias	139,955.66	
29	DESVALORIZACIÓN DE EXISTENCIAS 291 Mercadería		139,955.66
31/12/18 Reconocimiento de las mermas generadas en el ejercicio 2018			

La incidencia sobre el resultado en el ejercicio 2018 asciende al importe de S/ 139,955.66 representando un 10.50% del resultado del ejercicio 2018 antes del impuesto a la renta, además debiera reconocerse como gasto por lo indicado en el párrafo 34 de la NIC 2. Dicho importe debería considerarse en el rubro de costo de ventas contra desvalorización de existencias, generando una reducción en la utilidad bruta.

Por otro lado, la empresa retail distribuidora de productos de menaje al por mayor y menor, dentro de sus operaciones con licenciatarios se ha quedado con productos que no puede vender, tanto por vencimiento de contrato firmados con el licenciatario o porque la temporada de dicho producto se culminó. En el sistema dichos productos aún se mantienen como mercadería hasta por más de un año y medio, ya que no se ha realizado los asientos contables para retirarlos de la contabilidad.

Tabla 19 Detalle de desmedros por mercadería fuera de contrato o temporada

LÍNEA DE NEGOCIO	MARCA	ANTIGÜEDAD > A 360 DÍAS	ANTIGÜEDAD > A 540 DÍAS
MENAJE	DISNEY-MICKEY	2,154.87	11,309.75
MENAJE	DISNEY-MINNIE	3,640.93	9,847.73
MENAJE	DISNEY-FROZEN	4,551.59	21,654.77
MENAJE	DISNEY-PRINCESAS	1,791.27	7,373.81
MENAJE	MARVEL-SPIDERMAN	5,069.87	10,139.76
	Total General	17,208.53	60,325.82

Tabla 20 Asiento contable sugerido por el reconocimiento de los desmedros originadas en 2018

	----- X -----	DEBE	HABER
69	COSTO DE VENTA 695 Desvalorización de existencias	77,534.35	
29	DESVALORIZACIÓN DE EXISTENCIAS 291 Mercadería		77,534.35
	31/12/18 Reconocimiento de los desmedros generados en el ejercicio 2018		

La incidencia sobre el resultado en el ejercicio 2018 asciende al importe de S/ 77,534.35 que se debiera reconocer al gasto como parte del tratamiento contable de la aplicación de la NIC 2. Dicho importe representa el 5.81% del resultado del ejercicio 2018 antes del impuesto a la renta y debería considerarse en el rubro de costo de ventas contra desvalorización de existencias, originando una reducción en la utilidad bruta.

Adicionalmente, la empresa retail distribuidora de productos de menaje al por mayor y menor, tuvo faltantes de inventarios por el cual no se ha presentado ninguna denuncia policial, ya que indicaron que no pueden identificar a los responsables, esto se origina dentro de sus operaciones en tiendas por venta al por menor, también por operaciones de registro de su mercadería en donde se registra un código por otro.

Para sincerar sus saldos crearon en su sistema de kárdex un almacén “Diferencias” para que sus almacenes operativos mantengan un stock real y valorizado.

Tabla 21 Detalle de mercadería por almacenes

ALMACENES	TOTAL UNIDADES	TOTAL STOCK S/
ALMACÉN CENTRAL	562,103	1,623,152.46
LOCAL 1	27,075	74,501.05
ALMACÉN LOCAL 1	53,922	142,631.62
LOCAL 2	35,528	112,326.42
ALMACÉN LOCAL 2	91,392	255,116.88
ALMACÉN MUESTRAS	2,716	8,326.91
DIFERENCIAS	11,835	28,153.82
Total General	784,571	2,244,209.16

Tabla 22 Asiento contable sugerido por el reconocimiento de los faltantes de inventarios generados en 2018

	----- X -----	DEBE	HABER
69	COSTO DE VENTA 695 Desvalorización de existencias	28,153.82	
29	DESVALORIZACIÓN DE EXISTENCIAS 291 Mercadería		28,153.82
31/12/18 Reconocimiento de las diferencias de inventario en el ejercicio 2018			

La incidencia sobre el resultado en el ejercicio 2018 proveniente de los productos faltantes que solo se han separado a otro almacén, asciende a S/ 28,153.82 representando un 2.11% del resultado del ejercicio 2018 antes del impuesto a la renta, además debiera reconocerse como gasto por lo indicado en el párrafo 34 de la NIC 2. Dicho importe se consideraría en el rubro de costo de ventas contra desvalorización de existencias, originando una reducción en la utilidad bruta.

2.2.2.5 Incidencia desde Propiedades, Planta y Equipo

Dentro de los elementos presentados en el Marco Conceptual de las Normas Internacionales de Contabilidad, se indica en el párrafo 4.11 que se considera entre otros a Propiedades, Planta y Equipo como activo, ya que se espera que produzcan beneficios económicos futuros para una empresa.

Según lo mostrado en las tablas 14 y 15 del presente trabajo, se puede observar que la empresa retail distribuidor de menaje al por mayor y menor, no está aplicando lo señalado en la NIC 16 en su párrafo 50, ya que se debería registrar la depreciación en base a la vida útil de los activos adquiridos, sin embargo, el importe registrado en la contabilidad como depreciación se realizó en base a normas tributarias.

Esa operación incide sobre el resultado del ejercicio 2018 el importe de S/ 53,200.90 y representa un 3.99% del resultado del ejercicio 2018 antes del impuesto a la renta, considerando que se omitió el siguiente asiento contable:

	----- X -----	DEBE	HABER
68	VALUACION Y DETERIORO DE ACTIVOS Y PROVISIONES 6814 Depreciación de inmuebles, maquinaria y equipo-Costo	53,200.90	
39	DEPRECIACION, AMORTIZACION Y AGOTAMIENTO ACUMULADOS 3914 Inmuebles, maquinaria y equipo-Costo		53,200.90
	31/12/18 Depreciación de inmuebles, maquinaria y equipo pendiente de registro del ejercicio 2018		

Lo más relevante del importe calculado, es resultado de considerar el porcentaje de 5% por los bienes adquiridos como local comercial, sin embargo, su vida útil se debe considerar por el periodo de habilitación de dichos locales. El importe debería contabilizarse como gasto dentro del rubro de Gastos Operativos, originando una reducción en la utilidad operativa del ejercicio 2018.

2.3 Definición de términos básicos

- a) **Aplicación de NIC**, se refiere al registro de las operaciones en la contabilidad considerando paso a paso el reconocimiento de las normas internacionales de contabilidad.
- b) **Estados Financieros**, son informes realizados por las empresas para dar a conocer su situación económica y financiera mostrando los cambios que experimenta la misma a una fecha o periodo determinado en dos periodos comparativos.
- c) **Ética profesional**, se considera un conjunto de valores hacia nuestra profesión para desarrollar dicha actividad sin inclinación o favoritismo, siendo fiel a lo normado por la profesión dentro del marco de la imparcialidad.
- d) **Impuesto a la renta**, representa al importe calculado sobre los ingresos después de restarle todos los gastos incurridos en un año determinado, tomando en cuenta su normatividad para el resultado final para llegar a una base imponible de cálculo.
- e) **Menaje**, son productos como vajilla, cubertería, termos, plásticos, accesorios de mesa y de hogar, que son distribuidos al por menor y mayor.
- f) **Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)**, son normas e interpretaciones emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad y comprenden: a) Normas Internacionales de Información Financiera, b) Normas Internacionales de Contabilidad, c) Interpretaciones (CINIIF) y d) Interpretaciones (SIC).

- g) **Outsourcing**, es la contratación externa de servicios o transferencia de algún proceso de negocio de una empresa con un tercero, generalmente basada en la obtención de resultados concretos, con la finalidad de que la empresa a quien está delegando parte de una actividad, dedique a ese proceso calidad y sujeto a la aceptación o no del producto o servicio terminado.

- h) **Razonabilidad**, en información financiera, son datos sin ambigüedades, información adecuada y precisa, que va de acuerdo a normas aceptadas para representar la posición financiera y los resultados de las operaciones.

- i) **Relevante**, es aquella operación, registro contable, saldo de una cuenta contable, ajuste o diferencia, que afecta de manera significativa en los resultados de una empresa.

- j) **Retail**, es un sector económico que engloba a las empresas que comercializan productos masivos dirigidos a grandes cantidades de clientes, aquí la experiencia en la compra es su principal característica y se puede clasificar en canal tradicional, compra directa, o canal moderno, los autoservicios.

- k) **Valor razonable**, es la cantidad por la cual un activo sería intercambiado, o un pasivo liquidado, entre personas o empresas conocedoras y dispuestas a realizar una transacción en condiciones iguales.

CAPÍTULO III

HIPÓTESIS Y VARIABLES

3.1 Hipótesis y/o supuestos básicos

3.1.1 Hipótesis Principal

La aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad en los Inventarios y Propiedades, Planta y Equipo, sí tiene incidencia sobre el resultado de los estados financieros del ejercicio 2018 de una empresa retail distribuidor de productos al por mayor y menor en Lima Metropolitana.

3.1.2 Hipótesis Secundarios

- a) La aplicación de la NIC 2 en la desvalorización de inventario y sus diferencias, sí tiene incidencia sobre el resultado de los estados financieros del ejercicio 2018 de una empresa retail distribuidor de productos al por mayor y menor en Lima Metropolitana.

- b) La aplicación de la NIC 16 en el reconocimiento del gasto de la depreciación de Propiedades, Planta y Equipo, sí tiene incidencia sobre el resultado de los estados financieros del ejercicio 2018 de una empresa retail distribuidor de productos al por mayor y menor en Lima Metropolitana.

3.2 Variables o unidades de Análisis

3.2.1 Variable Independiente (X)

Tabla 23 Las Normas Internacionales de Contabilidad

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES
<p>Variable independiente:</p> <p>Las Normas Internacionales de Contabilidad</p>	<p>Son estándares internacionales con el propósito de uniformizar la aplicación de las normas contables mediante su marco legal, para que sean globalmente aceptadas.</p>	<p>Esta variable se va a medir mediante un cuestionario de elaboración propia para este estudio, destacando los más relevantes en este estudio, la NIC 2 y la NIC 16, enfatizando su conocimiento y aplicación.</p>	Marco Legal	Importancia de la aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad.
				Aplicación de normas tributarias.
			Aplicación de la NIC 2	Registro del valor de los Inventarios.
				Reconocimiento del gasto de los Inventarios.
			Aplicación de la NIC 16	Reconocimiento de los costos de Propiedades, Planta y Equipo.
				Método de depreciación indicados por la NIC 16
			Conocimiento	Conocimiento de algunas NICs
				Normas relacionadas para la aplicación en la elaboración de los estados financieros.

3.2.2 Variable Dependiente (Y)

Tabla 24 Resultado de los estados financieros

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES
<p>Variable Dependiente:</p> <p>Resultado de los Estados financieros del ejercicio 2018</p>	<p>Es un informe financiero que permite obtener la relación entre los gastos y los ingresos con el fin de determinar la utilidad o pérdida del periodo.</p>	<p>Esta variable se va a medir mediante un cuestionario de elaboración propia para este estudio, hallando incidencia principalmente en los Inventarios y Propiedades, Planta y Equipo.</p>	<p>Incidencia en Los estados de resultados</p>	<p>Tratamiento contable de los gastos provenientes de los activos corrientes y no corrientes.</p>
				<p>Variación en los resultados provenientes de los registros de gastos bajo NIC.</p>
				<p>Las diferencias de los resultados versus lo presupuestado.</p>
			<p>Incidencia desde los Inventarios</p>	<p>Tratamiento contable para determinar los costos de inventarios.</p>
				<p>Tratamiento contable por gastos provenientes de la desvalorización de inventario.</p>
				<p>Tratamiento contable por gastos provenientes de las diferencias de inventario.</p>
			<p>Incidencia desde Propiedades, Planta y Equipo</p>	<p>Tratamiento contable por costos de la Propiedades, Planta y Equipo.</p>
				<p>Tratamiento contable por gastos provenientes de la depreciación de los activos.</p>

3.3 Matriz lógica de consistencia

Tabla 25 Matriz de Consistencia

INCIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD EN LOS INVENTARIOS Y PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO, SOBRE EL RESULTADO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL EJERCICIO 2018 DE UNA EMPRESA RETAIL DISTRIBUIDOR DE PRODUCTOS DE MENAJE AL POR MAYOR Y MENOR EN LIMA METROPOLITANA

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES
Problema General	Objetivo General	Hipótesis General	Variable Independiente		
¿Cuál es la incidencia de la aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad en los Inventarios y Propiedades, Planta y Equipo, sobre el resultado de los estados financieros del ejercicio 2018 de una empresa retail distribuidor de productos de menaje al por mayor y menor en Lima Metropolitana?	Determinar la incidencia de la aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad en los Inventarios y Propiedades, Planta y Equipo, sobre el resultado de los estados financieros del ejercicio 2018 de una empresa retail distribuidor de productos de menaje al por mayor y menor en Lima Metropolitana.	La aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad en los Inventarios y Propiedades, Planta y Equipo, si tiene incidencia sobre el resultado de los estados financieros del ejercicio 2018 de una empresa retail distribuidor de productos de menaje al por mayor y menor en Lima Metropolitana.	Las Normas Internacionales de Contabilidad	<ul style="list-style-type: none"> - Aplicación del Marco Legal - Aplicación de la NIC 2 - Aplicación de la NIC 16 - Conocimiento 	<ul style="list-style-type: none"> - Importancia de la aplicación de Las Normas Internacionales de Contabilidad - Aplicación de las normas tributarias - Registro del valor de los Inventarios - Reconocimiento del gasto de los Inventarios - Reconocimiento de los costos de Propiedades, Planta y Equipo - Método de depreciación indicados por la NIC 16 - Conocimiento de algunas NIC - Normas relacionadas a la elaboración de los estados financieros

Problemas Específicos	Objetivos Específicos	Hipótesis Específicos	Variable Independiente		
¿Cuál es la incidencia de la aplicación de la NIC 2 en la desvalorización de inventario y sus diferencias, sobre el resultado de los estados financieros del ejercicio 2018 de una empresa retail distribuidor de productos de menaje al por mayor y menor en Lima Metropolitana?	Determinar la incidencia de la aplicación de la NIC 2 en la desvalorización de inventario y sus diferencias, sobre el resultado de los estados financieros del ejercicio 2018 de una empresa retail distribuidor de productos de menaje al por mayor y menor en Lima Metropolitana.	La aplicación de la NIC 2 en la desvalorización de inventario y sus diferencias, sí tiene incidencia sobre el resultado de los estados financieros del ejercicio 2018 de una empresa retail distribuidor de productos de menaje al por mayor y menor en Lima Metropolitana.	Resultados de los estados financieros del ejercicio 2018	- Incidencia en los Estados de Resultados	- Tratamiento contable de los gastos provenientes de los activos corrientes y no corrientes - Variación en los resultados provenientes de los registros de gastos bajo NIC - Diferencias de los resultados versus lo presupuestado
¿Cuál es la incidencia de la aplicación de la NIC 16 en el reconocimiento del gasto de la depreciación de Propiedades, Planta y Equipo, sobre el resultado de los estados financieros del ejercicio 2018 de una empresa retail distribuidor de productos de menaje al por mayor y menor en Lima Metropolitana?	Determinar la incidencia de la aplicación de la NIC 16 en el reconocimiento del gasto de la depreciación de Propiedades, Planta y Equipo, sobre el resultado de los estados financieros del ejercicio 2018 de una empresa retail distribuidor de productos de menaje al por mayor y menor en Lima Metropolitana.	La aplicación de la NIC 16 en el reconocimiento del gasto de la depreciación de Propiedades, Planta y Equipo, sí tiene incidencia sobre el resultado de los estados financieros del ejercicio 2018 de una empresa retail distribuidor de productos de menaje al por mayor y menor en Lima Metropolitana.		- Incidencia desde los Inventarios - Incidencia desde Propiedades, Planta y Equipo	- Composición de los costos de los inventarios - Tratamiento contable por gastos provenientes de la desvalorización de inventario - Tratamiento contable por gastos provenientes de las diferencias de Inventario - Tratamiento contable por costos de Propiedades, Planta y Equipo - Tratamiento contable por gastos provenientes de la depreciación de los activos

CAPÍTULO IV

MÉTODO

4.1 Tipo y método de investigación

Considerando la naturaleza y el propósito de la investigación, donde se desea observar el nivel de asociación entre dos variables categóricas o cualitativas, es decir, una variable independiente “X” y la variable dependiente “Y”, se determina lo siguiente:

4.1.1 Tipo de investigación

Para el presente trabajo se considera el tipo de investigación aplicada y descriptiva:

Aplicada, ya que este tipo de investigación busca el conocer para hacer, para actuar o para modificar, que en este trabajo de investigación se aplica en los registros contables en el que no se haya considerado las Normas Internacionales de Contabilidad.

Descriptiva, porque se describen sucesos de la empresa retail distribuidor de productos de menaje al por mayor y menor que nos muestra las características generales y específicas de la situación que genera el problema para y que nos permitan alcanzar los objetivos planteados en el capítulo I.

4.1.2 Método de investigación

En el presente trabajo de investigación se considera el **Método Mixto**, (Hernández, et.al. 2014) en libro Metodología de la Investigación Sexta Edición, indica que: este método representa un conjunto de procesos sistemáticos, empíricos y críticos de investigación e implican la recolección y el análisis de datos cuantitativos y cualitativos, así como su integración y discusión conjunta, para realizar inferencias producto de toda la información recabada. También se considera variables que son numéricas como los estados financieros, y sin embargo, en la aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad se establecen características cualitativas.

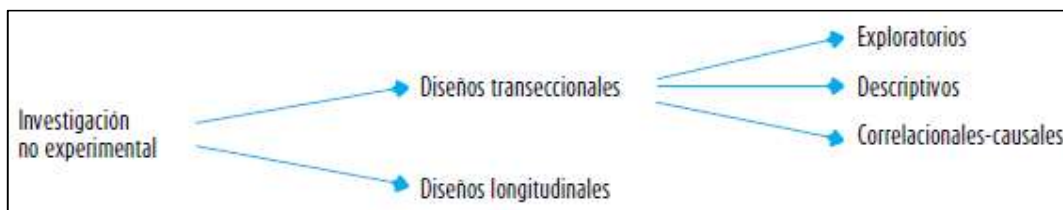
4.2 Diseño específico de investigación

El Diseño de investigación es No Experimental, de Corte Transversal y Correlacional:

No Experimental, en el libro Metodología de la Investigación 6ta Edición, (Hernández, et.al. 2014) indica que la investigación no experimental se define como la investigación que se realiza sin manipular deliberadamente variables, es decir, se trata de estudios en los que no hacemos variar en forma intencional las variables independientes para ver y su efecto sobre otras variables, es observar fenómenos tal como se dan en su contexto natural, para analizarlos. En el desarrollo de la presente investigación no se ha modificado la variable independiente para ver su efecto sobre la otra variable.

Este diseño se clasifica en:

Figura 10 Tipos de Diseños No Experimentales



Diseño Transversal o Transeccional-Correlacional, en el libro Metodología de la Investigación 6ta Edición, (Hernández, et.al. 2014) nos indica que este diseño solo recolecta datos en un solo momento, en un tiempo único. Su propósito es describir variables y analizar su incidencia e interrelación en un momento dado. Es como “tomar una fotografía” de algo que sucede. Siendo el caso del presente trabajo, pues se toma información financiera del ejercicio 2018. Y **Correlacional**, ya que este diseño puede limitarse a establecer la relación entre dos o más variables que en el caso del presente trabajo, la ausencia de aplicación de Normas Internacionales de Contabilidad en los registros contables puede incidir en el resultado de los estados financieros del 2018 de la empresa retail distribuidor de productos de menaje al por mayor y menor.

4.3 Población, muestra o participantes

4.3.1 Población

La población que se tomó para el presente trabajo de investigación, corresponde a una empresa retail distribuidor de menaje al por mayor y menor en Lima. Ya que la población no es suficiente para el estudio, se adicionó a empresas con las mismas características que desarrollan la misma actividad que la empresa objeto de estudio.

4.3.2 Muestra o participantes

Las muestras están formadas por personas que colaboran en la recolección, registro, análisis, medición y decisión de los estados financieros como asistentes contables, analistas contables y financieros, contador general, gerencias administrativas y financieras, a ellos estaba dirigida las encuestas. Se está considerando una población infinita por lo que, para hallar la muestra, se consideró la siguiente formula donde se halla una muestra de 70 personas.

Figura 11 Fórmula del tamaño de la muestra para una población infinita

$$n_0 = \frac{Z^2 (p \cdot q)}{d^2}$$

Donde:

n_0 = Tamaño de la muestra aproximada o primera aproximación

Z = Desviación estándar (para un intervalo de confianza de 96 es 1.96)

p = proporción de la población que posee la característica (se consideró $p=0.35$)

q = $1-p$

d = margen de error que se está dispuesto a aceptar. En este caso 0.11.

Figura 12 Resultado del cálculo de la muestra

$$n_0 = \frac{3.84 (0.2275)}{0.0121} = 70$$

4.4 Instrumentos de recogida de datos

Los instrumentos de recogida de datos están dados por el cuestionario de preguntas cerradas, con respuestas de tipo Likert. Los ítems fueron elaborados para verificar la validez de las hipótesis formuladas en el presente trabajo de investigación. Consta de 15 afirmaciones para la variable independiente (Normas Internacionales de Contabilidad) y 15 afirmaciones para la variable dependiente (Resultados de los estados financieros del ejercicio 2018).

La aplicación del cuestionario fue mediante un procedimiento de muestreo aleatorio, ya que se solicitó información a tantas empresas se necesitaba para completar el número de encuestados solicitadas en la muestra.

4.5 Técnicas de procesamiento y análisis de datos

Se usaron técnicas diferentes para el procesamiento de datos para cada variable

Para la variable independiente, Normas Internacionales de Contabilidad, se utilizó el procesamiento de datos desde el enfoque cualitativo:

- Observación-no participativa, considerando la “observación investigación”, siendo el principal propósito explorar la información y entrar a conocer del hecho, sin intervenir en la variable.
- Registros históricos y documentos, se analizaron las normas según la matriz que la emitió, así como libros e interpretaciones de diferentes autores para encontrar información que pueda apoyar al objetivo planteado.
- Análisis documental, se extrae la información que representa pertinente de las normas para analizar los problemas específicos, que en el presente trabajo fueron la NIC 2 y la NIC 16.

Para la variable dependiente, Resultado de los estados financieros del ejercicio 2018, se utilizó el procesamiento de datos desde el enfoque cuantitativo:

- Información numérica, se recolectó los estados financieros mensuales de la empresa retail, clasificando las partidas más relevantes para el trabajo de investigación.
- Análisis de datos, se analizó los registros contables presentados en los estados financieros, con la finalidad que, de manera entendible e interpretable, se pueda verificar la incidencia que vendría de aplicar la variable independiente.

4.6 Procedimiento para la ejecución del estudio

El procedimiento a seguir fue el siguiente:

- Se obtuvo la información necesaria para el análisis documental, estos fueron los estados financieros del ejercicio 2018 de la empresa retail distribuidor de menaje al por mayor y menor.
- De esta información se obtuvieron las dimensiones y las preguntas de la encuesta, que fue distribuida mediante medios virtuales para obtener respuestas, dichas respuestas fueron tabuladas y procesadas en el aplicativo SPSS Versión 24.
- Se construyeron tablas cruzadas utilizando el test de la Chi Cuadrada y gráficos que nos permitieron interpretar el resultado de las encuestas.
- Finalmente se procedió a discutir los datos con algunos de los encuestados llegando a una conclusión de este estudio validando la hipótesis propuesta y realizando algunas conclusiones que podrían favorecer en un resultado fiable de la información financiera.

CAPÍTULO V

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

5.1 Datos cuantitativos

Para la información a analizar, se tomaron los estados financieros de la empresa retail que a continuación se muestran según normas de la **Superintendencia de Mercados de Valores**:

EMPRESA RETAIL		
ESTADO DE RESULTADOS		
Por los años terminados el 31 de diciembre de 2018 y 2017		
(Expresado en soles)		
	2018	2017
Ingresos de actividades ordinarias	10,334,170.51	6,251,095.96
Costo de Ventas	-4,749,066.01	-3,566,215.22
Ganancia (Pérdida) Bruta	<u>5,585,104.50</u>	<u>2,684,880.74</u>
Gastos de Ventas y Distribución		
Gastos de Administración	-606,005.94	-477,696.37
Otros Ingresos Operativos	1,675.44	1,025.82
Otros Gastos Operativos	-3,383,667.73	-1,796,622.42
Otras Ganancias (Pérdidas)	-17,822.29	-13,237.03
Ganancia (Pérdida) Operativa	<u>1,579,283.98</u>	<u>398,350.74</u>
Ganancia (Pérdida) de la baja en Activos	-	-
Ingresos Financieros	-	-
Gastos Financieros	-142,795.64	-31,799.47
Diferencias de Cambio Neto	-103,067.78	-61,063.34
Ganancia (Pérdida) antes de Impuestos	<u>1,333,420.56</u>	<u>305,487.93</u>
Ingreso (Gasto) por Impuesto	-445,026.00	-98,645.00
Ganancia (Pérdida) Neta del Ejercicio	<u>888,394.56</u>	<u>206,842.93</u>
Otros Resultados Integrales	-	-
Total Resultados Integrales	<u>888,394.56</u>	<u>206,842.93</u>
Promedio Ponderado de Acciones de la Empresa	1,023,000	1,023,000
Ganancia (Pérdida) por Acción		
Básica por acción ordinaria en operaciones continuadas	0.87	0.20

EMPRESA RETAIL
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
Al 31 de diciembre de 2018 y 2017
(Expresado en soles)

Activos	Notas	2018	2017
Activos Corrientes			
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	4	514,258.49	208,948.02
Cuentas por Cobrar Comerc. y Otras Cuentas por Cobrar		1,927,799.36	1,220,403.50
Cuentas por Cobrar Comerciales Terceros	5	1,150,195.21	735,136.65
Otras Cuentas por Cobrar	6	777,604.15	485,266.85
Inventarios	7	2,244,209.16	1,354,365.52
Gasto Contratado por Anticipado	8	114,062.82	-
Total Activos Corrientes		4,800,329.83	2,783,717.04
Activos No Corrientes			
Propiedades, Planta y Equipo, neto	9	414,185.24	439,905.31
Activos Intangibles, neto		104,366.14	117,411.90
Total Activos No Corrientes		518,551.38	557,317.21
TOTAL ACTIVOS		5,318,881.21	3,341,034.25
Pasivos y Patrimonio			
Pasivos Corrientes			
Otros Pasivos Financieros	10	138,157.92	-
Cuentas por Pagar Comerc. y Otras Cuentas por Pagar		2,681,558.77	2,176,115.07
Cuentas por Pagar Comerciales Terceros	11	678,871.71	508,367.51
Otras Cuentas por Pagar	12	465,564.91	139,997.04
Cuentas por Pagar Comerciales Relacionadas	13	1,537,122.15	1,527,750.52
Otras Provisiones	11	36,044.43	26,044.45
Provisión por Beneficios a los Empleados	12	46,906.32	19,610.42
Total Pasivos Corrientes		2,902,667.44	2,221,769.94
Pasivos No Corrientes			
Otros Pasivos Financieros	10	408,554.90	-
Total Pasivos No Corrientes		408,554.90	-
Total Pasivos		3,311,222.34	2,221,769.94
Patrimonio			
Capital Emitido		1,023,000.00	1,023,000.00
Resultados Acumulados		984,658.87	96,264.31
Total Patrimonio		2,007,658.87	1,119,264.31
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		5,318,881.21	3,341,034.25

Asimismo, se tomaron los estados financieros de la empresa retail y sus principales cuentas de los activos corrientes y no corrientes cuyo registro no haya contemplado la aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad. El estado de resultados del ejercicio 2018 que nos proporcionaron arroja la siguiente información:

Tabla 26 Estados de Resultados del ejercicio 2018 de la empresa retail distribuidor de menaje al por mayor y menor en Lima Metropolitana

EMPRESA RETAIL				
ESTADO DE RESULTADOS				
(Expresado en soles)				
Conceptos	Por el periodo acumulado del 01 de Enero al 31 de Diciembre 2018		Por el periodo acumulado del 01 de Enero al 31 de Diciembre 2017	
Ingresos de actividades ordinarias	10,334,170.51	100.00%	6,251,095.96	100.00%
Costo de Ventas	-4,749,066.01	-45.95%	-3,566,215.22	-57.05%
Ganancia (Pérdida) Bruta	5,585,104.50	54.05%	2,684,880.74	42.95%
Gastos de Ventas	-2,537,750.80	-24.56%	-1,347,466.81	-21.56%
Gastos de Operación	-845,916.93	-8.19%	-449,155.61	-7.19%
Gastos de Administración	-606,005.94	-5.86%	-477,696.37	-7.64%
Ganancia (Pérdida) Operativa	1,595,430.83	15.44%	410,561.95	6.57%
Otros Ingresos	1,675.44	0.02%	1,025.82	0.02%
Otros Gastos	-17,822.29	-0.17%	-13,237.03	-0.21%
Ingresos Financieros	-	0.00%	-	0.00%
Gastos Financieros	-142,795.64	-1.38%	-31,799.47	-0.51%
Diferencias de Cambio Ganancia	84,933.73	0.82%	50,960.24	0.82%
Diferencias de Cambio Pérdida	-188,001.51	-1.82%	-112,023.58	-1.79%
Ganancia (Pérdida) antes de Impuestos	1,333,420.56	12.90%	305,487.93	4.89%
Impuesto a la Renta	-445,026.00	-4.31%	-98,645.00	-1.58%
Ganancia (Pérdida) Neta del Ejercicio	888,394.56	8.60%	206,842.93	3.31%

Para el ejercicio 2018 se puede observar que tiene un resultado neto del ejercicio que asciende a S/ 888,394.56, pero este resultado no está contemplando las operaciones señaladas en los marcos teóricos referente a los rubros de Inventarios y de Propiedad, Planta y Equipo, que se

tomaron como muestra para validar la hipótesis principal, siendo la evaluación más importante la incidencia que tiene sobre el resultado de dicho ejercicio.

Tabla 27 Estado de Situación Financiera del ejercicio 2018 de la empresa retail distribuidor de menaje al por mayor y menor en Lima Metropolitana

EMPRESA RETAIL					
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA					
Al 31 de diciembre de 2018 y 2017					
(Expresado en soles)	Notas	2018		2017	
Activo					
Activo corriente					
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	4	514,258.49	9.67%	208,948.02	6.25%
Cuentas por Cobrar Comerciales-Terceros	5	1,150,195.21	21.62%	735,136.65	22.00%
Otras Cuentas por Cobrar	6	777,604.15	14.62%	485,266.85	14.52%
Inventarios	7	2,244,209.16	42.19%	1,354,365.52	40.54%
Gasto Contratado por Anticipado	8	114,062.82	0.0214	-	
Total Activo Corriente		4,800,329.83	90.25%	2,783,717.04	83.32%
Activo No Corriente					
Propiedades, Planta y Equipo, neto	9	414,185.24	7.79%	439,905.31	13.17%
Intangible, neto		104,366.14	1.96%	117,411.90	3.51%
Total Activo No Corriente		518,551.38	9.75%	557,317.21	16.68%
Total Activo		5,318,881.21	100.00%	3,341,034.25	100.00%
Pasivo y Patrimonio					
Pasivo Corriente					
Pasivos Financieros	10	546,712.82	10.28%	-	0.00%
Cuentas por Pagar Comerciales	11	714,916.14	13.44%	534,411.96	16.00%
Otras Cuentas por Pagar	12	512,471.23	9.63%	159,607.46	4.78%
Cuentas por Pagar Comerciales Relacionadas	13	1,537,122.15	28.90%	1,527,750.52	45.73%
Total Pasivo Corriente		3,311,222.34	62.25%	2,221,769.94	66.50%
Patrimonio					
Capital		1,023,000.00	19.23%	1,023,000.00	30.62%
Reserva Legal		-	0.00%	-	0.00%
Resultados Acumulados		96,264.31	1.81%	-110,578.62	-3.31%
Resultado del Ejercicio		888,394.56	16.70%	206,842.93	6.19%
Total Patrimonio		2,007,658.87	37.75%	1,119,264.31	33.50%
Total Pasivo y Patrimonio		5,318,881.21	100.00%	3,341,034.25	100.00%

A continuación, se presentan las Notas del Estado de Situación Financiera proporcionada por el área de contabilidad de la Empresa Retail:

Empresa Retail

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2018 y de 2017

1. Actividad económica

La empresa retail distribuidor de productos de menaje al por mayor y menor, (en adelante “la Compañía”) fue constituida 25 de mayo del 2016. El objeto de la Compañía es dedicarse a la comercialización de mercadería importada, así como otras actividades complementarias. Al 31 de diciembre de 2018, la Compañía opera en 4 locales en Lima Metropolitana de los cuales 02 locales comercial, 01 almacén central y 01 oficina. Los estados financieros al 31 de diciembre de 2018 han sido aprobados por la Junta General de Accionistas celebrada el 31 de marzo de 2019 y han sido aprobados por la Gerencia de la Compañía e indican que serán aprobados sin modificaciones.

2. Bases de preparación y presentación, principios y prácticas contables

A continuación, se presentan los principales principios y prácticas contables utilizados en la preparación de los estados financieros de la Compañía:

2.1 Bases para la preparación y presentación -

Los estados financieros se prepararon de acuerdo con las Normas Internacionales de Contabilidad (en adelante “NIC”) vigentes al 31 de diciembre de 2018 y de 2017, respectivamente. Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico y se presentan en soles.

La Compañía no se encuentra obligada a adoptar NICs y NIIF, sin embargo, debido a su operación, se está aplicando dichas normas en los registros más relevantes, siendo la información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la Gerencia de la Compañía quien manifiesta expresamente la aprobación de la información financiera.

2.2 Resumen de principios y prácticas contables significativas -

(a) Principio del Devengado

Se reconocen las variaciones patrimoniales con el fin de establecer en el resultado económico los gastos e ingresos que correspondan a cada ejercicio, sin entrar a distinguir si se han cobrado o pagado dichas operaciones durante el periodo señalado.

(b) Uniformidad

Al momento de iniciar cualquier registro contable se considera este principio para que en el proceso se realice la formulación de los estados financieros de manera uniforme para los informes mensuales y de un ejercicio a otro.

(c) Equidad

Se considera un principio fundamental en el área de contabilidad, puesto que los que se sirven de, o utilizan los datos contables pueden encontrarse ante el hecho de que los intereses particulares se hallen en conflicto. De esto se desprende que los estados financieros deben prepararse de tal modo que reflejen, con equidad, los distintos intereses en juego en una empresa dada.

(d) Inventarios

Los inventarios están valuados al costo histórico. El costo se determina siguiendo el método de costo promedio diario, excepto en el caso de las existencias por recibir, las cuales se presentan al costo específico de adquisición.

(e) Propiedades, Planta y Equipo

El rubro propiedades, planta y equipo, son registrados a su costo de adquisición, menos la depreciación acumulada. El costo histórico de adquisición incluye los gastos que son directamente atribuibles a la adquisición de los activos. Los costos de mantenimiento y reparación se registran a resultados, las renovaciones y/o mejora significativa se capitaliza solo cuando es probable que se produzcan beneficios económicos futuros

(f) Reconocimiento de ingresos, costos y gastos

Los ingresos de la Compañía corresponden principalmente a la venta de productos de menajes por marcas propias y de licencias obtenidas de los contratos negociados con Disney, cuya transferencia a los clientes se da en un momento determinado que es la entrega de dicha mercadería. Los otros ingresos, que son menores con relación a las ventas, corresponden principalmente a ventas de otros productos como cocina o mochila

Los costos y gastos que la Compañía genera se reconocen a medida que devengan, independientemente del momento en que se paguen, y se registran en los períodos con los cuales se relacionan, aplicando los principios de contabilidad indicados a inicios del punto 2.2.

3. Transacciones en moneda extranjera

Las operaciones en moneda extranjera se efectúan a las tasas de cambio del mercado libre. El tipo de cambio vigente al 31 de diciembre de 2018 publicado por la Superintendencia de Banca Seguros y AFP aplicado por la Compañía en las cuentas de activo y pasivo es S/3.379 por US\$1 para la compra y la venta. (S/3.245 por US\$1 para la compra y la venta al 31 de diciembre de 2017).

4. Efectivo y equivalentes al efectivo

(a) A continuación, se presenta la composición del rubro:

	2018	2017
Efectivo, Fondo Fijo (b)	56,894	16,354
Cuentas Corrientes (c)	457,364	192,594
	<u>514,258</u>	<u>208,948</u>

(b) El saldo de efectivo corresponde al efectivo en poder de la compañía provenientes de la venta al contado el cual posteriormente es depositado en las cuentas corrientes.

(c) Al 31 de diciembre de 2018 corresponde a los saldos mantenidos en las cuentas corrientes que maneja la compañía en moneda local y moneda extranjera.

5. Cuentas por cobrar comerciales terceros

(a) A continuación, se presenta la composición del rubro:

	2018	2017
Clientes Retail Corporativos (b)	785,136	507,839
Clientes Mayoristas (c)	230,039	190,541
Clientes Distribuidores (d)	135,020	36,757
	<u>1,150,195</u>	<u>735,137</u>

Las cuentas por cobrar comerciales están denominadas en moneda nacional y extranjera, no generan intereses y son de vencimiento corriente.

- (b) Corresponde a cuentas por cobrar al mercado moderno o autoservicio, por ventas de campaña escolar de los productos de licencia y son facturados el 50% en diciembre y el otro 50% en enero del siguiente ejercicio, del cual se trabaja a crédito de 60 y 90 días.
- (c) Corresponde a clientes del mercado tradicional (mano a mano), principalmente por ventas de campaña escolar de los productos de licencia y son facturados el 50% en diciembre y el otro 50% en enero del siguiente año, del cual se trabaja a crédito de 30 y 45 días.
- (d) Corresponde a clientes del mercado tradicional (mano a mano) por ventas de productos de las marcas propias, son de facturación regular y según pedido manejando un crédito a 30 días.

6. Otras cuentas por cobrar

- (a) A continuación, se presenta la composición del rubro:

	2018	2017
Impuestos por recuperar (b)	621,461	418,613
Anticipos a terceros (c)	78,297	22,154
Depósitos en garantía (d)	77,846	44,500
	<u>777,604</u>	<u>485,267</u>

- (b) Para el ejercicio 2018 el importe de S/ 456,824 corresponde al crédito fiscal de IGV en su mayoría efecto de las importaciones realizadas, del cual S/ 195,000 es saldo de percepciones que se han solicitado devolución a SUNAT. El importe de S/ 164,637 corresponde a los pagos a cuenta del impuesto a la renta y pagos de las cuotas de ITAN. En el ejercicio 2017 los saldos son S/ 319,077 como

crédito fiscal del IGV y S/ 99,536 como importe de los pagos a cuenta del impuesto a la renta.

- (c) Corresponde a desembolsos realizados a proveedores locales cuyo servicio se prestó o entrega de suministros se realizó en el ejercicio posterior al cierre.
- (d) La empresa cuenta con 02 locales comerciales y 01 oficina central alquilados a terceros, el cual se entregó como garantía para el año 2108 para los locales comerciales el importe de S/ 68,000 y oficina central de S/ 9,846. Para el año 2017 solo había un local comercial y los importes de garantía fueron S/ 34,680 para el local comercial y S/ 9,820 para la oficina central.

7. Inventarios

- (a) A continuación, se presenta la composición del rubro:

	2018	2017
Mercaderías (b)	2,111,397	1,345,704
Suministros, envase y embalaje	28,872	8,662
Mercadería por recibir (c)	103,940	0
	<u>2,244,209</u>	<u>1,354,266</u>

- (b) Al cierre del ejercicio 2018 y de 2017, la compañía mantiene mercaderías en almacén por S/ 1,566,838 y S/ 1,007,422 respectivamente, y en los locales comerciales por S/ 544,559 y S/ 338,282 respectivamente.
- (c) Corresponde a mercadería del proveedor Wuyi Baishun cuya mercadería llegó a puerto el 26 de diciembre del 2018 y tuvo canal rojo. Dicha mercadería está destinada a llegar al almacén central para el siguiente año reconociéndose como mercadería por recibir.

8. Gastos contratados por anticipado

(a) A continuación, se presenta la composición del rubro:

	2018	2017
Gastos financieros por devengar (b)	96,713	0
Alquileres pagados por adelantado (c)	17,350	0
	<u>114,063</u>	<u>0</u>

(b) En el ejercicio 2018 se vio la necesidad de un capital de trabajo para las compras de mercadería de campaña escolar, por lo que se en este rubro se detalla los intereses, comisiones y seguros del financiamiento solicitado por un capital de S/ 450,000.

(c) Según lo estipulado en el contrato, en el local del centro comercial Chacarilla la renta debe ser pagada cada 02 meses, por lo que al cierre de ejercicio 2018 se muestra la parte de la renta pagada por adelantada que pertenece al siguiente ejercicio.

9. Propiedades, Planta y Equipo, neto

(a) A continuación, se presenta el movimiento y la composición este rubro a nivel contable y presentado en el estado de situación financiera al 31.12.18:

Sub-Divisionaria	Descripción	Saldos
332111	MEJORAS EN CONSTRUCCIONES ALQUILADAS	296,659
335111	COSTO MUEBLES	125,009
336111	COSTO EQUIPO COMPUTO	14,176
336311	EQUIPOS DE SEGURIDAD	8,429
336911	COSTO EQUIPOS DIVERSOS	31,798
339401	TRABAJOS DE CONSTRUCCION EN CURSO	10,445
391311	DEPRECIACION EDIFICACIONES COSTO	-29,666
391341	DEPRECIACION MUEBLES Y ENSERES - COSTO	-25,002
391351	DEPREC. EQUIPOS DE COMPUTO - COSTO	-7,088
391352	DEPREC. EQUIPOS DE SEGURIDAD - COSTO	-4,214
391353	DEPREC. EQUIPOS DIVERSOS - COSTO	-6,360

Propiedades, Planta y Equipo, neto

	Mejoras en construcciones alquiladas	Muebles	Equipos de cómputo	Equipos de seguridad	Equipos diversos	Trabajo en curso	Totales
Costo							
Saldo al 1 de enero de 2017	296,659	125,009	14,176	8,429	31,798	0	476,071
Adiciones	0	0	0	0	0	0	0
Retiros	0	0	0	0	0	0	0
Saldo al 31 de diciembre de 2017	296,659	125,009	14,176	8,429	31,798	0	476,071
Adiciones	0	0	0	0	0	10,445	10,445
Retiros	0	0	0	0	0	0	0
Saldo al 31 de diciembre de 2018	0	0	0	0	0	0	0
	296,659	125,009	14,176	8,429	31,798	10,445	486,516
Depreciación acumulada							
Saldo al 1 de enero de 2017	0	0	0	0	0	0	0
Adiciones	14,833	12,501	3,544	2,107	3,180	0	36,165
Retiros	0	0	0	0	0	0	0
Saldo al 31 de diciembre de 2017	14,833	12,501	3,544	2,107	3,180	0	36,165
Adiciones	14,833	12,501	3,544	2,108	3,180	0	36,166
Retiros	0	0	0	0	0	0	0
Saldo al 31 de diciembre de 2018	0	0	0	0	0	0	0
	29,666	25,002	7,088	4,215	6,360	0	72,331
Valor neto en libros							
Saldo al 31 de diciembre de 2018	266,993	100,007	7,088	4,214	25,438	10,445	414,185
Saldo al 31 de diciembre de 2017	281,826	112,508	10,632	6,321	28,618	0	439,905

10. Pasivos financieros

(a) A continuación, se presenta la composición del rubro:

	2018	2017
Préstamos bancarios (b)	546,713	0
	<u>546,713</u>	<u>0</u>

(b) En el ejercicio 2018 se vio la necesidad de un capital de trabajo para las compras de mercadería de campaña escolar del siguiente ejercicio, el financiamiento se gestionó con el banco BBVA en 48 cuotas por un capital de S/ 450,000 del cual en la cuota incluye en intereses, seguro y comisión por S/ 96,713.

11. Cuentas por pagar comerciales

(a) A continuación, se presenta la composición del rubro:

	2018	2017
Facturas por obligaciones comerciales (b)	674,312	504,808
Honorarios por servicios prestados	4,560	3,560
Estimaciones de gastos (c)	36,044	26,044
	<u>714,916</u>	<u>534,412</u>

(b) Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, corresponden a facturas comerciales, con proveedores locales por S/ 149,134 y S/ 94,648 respectivamente, y con proveedores extranjeros por la compra de mercadería por S/ 525,178 y S/ 410,160 respectivamente.

(c) Corresponde a los gastos por regalías que son devengadas en relación a las ventas del último trimestre del año, pero serán liquidadas y facturas en el siguiente ejercicio.

12. Otras cuentas por pagar

(a) A continuación, se presenta la composición del rubro:

	2018	2017
Impuesto a la renta	445,026	98,645
Impuestos gubernamentales y laborales (b)	20,539	41,352
Remuneraciones y beneficios laborales (c)	46,906	19,610
	<u>512,471</u>	<u>159,607</u>

(b) Corresponde al pasivo de los pagos a cuenta del impuesto a la renta, ITAN, ESSALUD, Renta de quinta categoría y ONP.

(c) Corresponde a saldos de liquidación de beneficios sociales por personal liquidado al 31 de diciembre del 2018 y 2017, al reconocimiento de las obligaciones de vacaciones y CTS de los dos últimos meses.

13. Cuentas por pagar comerciales relacionadas

(a) A continuación, se presenta la composición del rubro:

	2018	2017
Obligaciones comerciales casa matriz (b)	1,537,122	1,527,751
	<u>1,537,122</u>	<u>1,527,751</u>

(b) Corresponde a las obligaciones comerciales con la casa matriz por recepción de mercaderías que hicieron llegar inicios de la operación de la compañía en Perú y siendo el mayor ingreso de mercadería en el transcurso del año 2017, no ha habido mayor adición en el año 2018, el saldo solo ha sufrido ajuste por diferencia de cambio que al cierre del año 2018 y 2017 se consideró por cada dólar S/3.379 y S/ 3.245 respectivamente. A la fecha no se ha cancelado ninguna factura correspondiente a dicha obligación.

En el Estado de Situación Financiera que nos hacen llegar, nos presentan saldos tanto en Inventarios y Propiedades, Planta y Equipo sin considerar la aplicación de la NIC 2 y NIC 16 respectivamente,

Tabla 28 Importes no cargados a resultados por incidencia de lo aplicación de la NIC 2- Inventarios

INVENTARIOS:	SOLES
Reconocimiento de las mermas generadas en el ejercicio 2018	139,955.66
Reconocimiento de los desmedros generados en el ejercicio 2018	77,534.35
Reconocimiento de las diferencias de inventario en el ejercicio 2018	28,153.82
TOTALES	245,643.83

El importe de S/ 245,643.83 reconocido por la aplicación de la NIC 2 - Inventario en la empresa retail distribuidor de productos de menaje al por mayor y menor, representa un 27.65% del resultado después del impuesto a la renta presentado en el estado de resultados del ejercicio 2018 y representa el 10.94% del saldo de Inventarios al cierre del ejercicio 2018. Dicho importe debería considerarse en el rubro de Costo de Ventas generando una reducción en la utilidad bruta.

Gráfico 1 Saldo de Inventarios con y sin aplicación de NIC 2

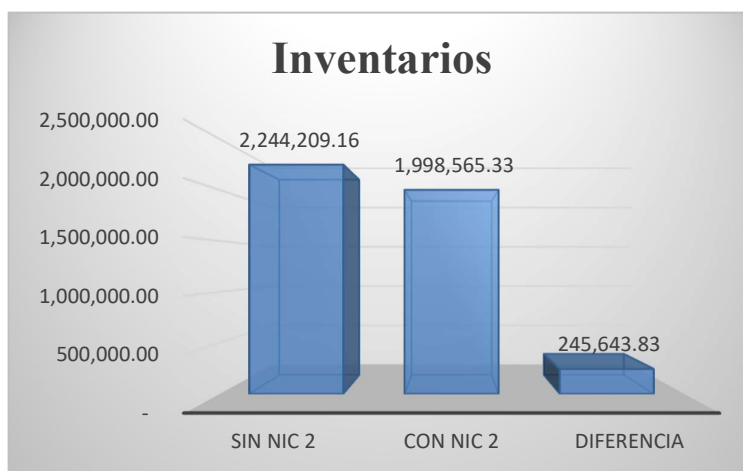
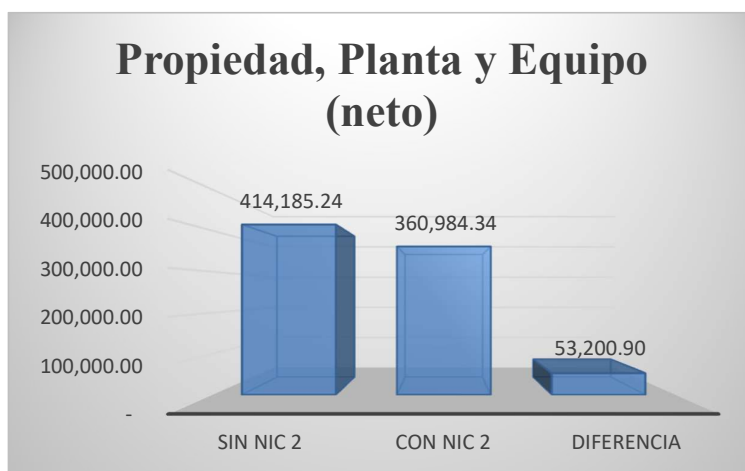


Tabla 29 Importes cargados a resultados por incidencia de lo aplicación de la NIC 16- Propiedad, Planta y Equipo

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	SOLES
Diferencia de depreciación por aplicación de norma contable del ejercicio 2018	53,200.90
TOTALES	53,200.90

El importe de S/ 53,200.90 reconocido por la aplicación de la NIC 16 – Propiedad, Planta y Equipo en la empresa retail distribuidor de productos de menaje al por mayor y menor, representa el 5.99% del resultado después del impuesto a la renta presentado en el estado de resultados del ejercicio 2018 y representa el 12.84% del saldo de Propiedad, Planta y Equipo (neto), al cierre del ejercicio 2018. Dicho importe debería considerarse en el rubro de Gastos Operativos generando una reducción en la utilidad operativa.

Gráfico 2 Saldo de Propiedad, Planta y Equipo (neto) con y sin aplicación de NIC 16



Como el objetivo principal del presente trabajo de investigación es determinar la incidencia de la aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad en los Inventarios y Propiedades, Planta y Equipo, sobre el resultado de los estados financieros del ejercicio 2018 de una empresa retail distribuidor de productos de menaje al por mayor y menor en Lima Metropolitana, se consideró encuestar a personas que día a día procesan, analizan y toman decisiones en base a la información contable y financiera para nos puedan dar respuesta de las preguntas principales y específicas.

Durante las diversas visitas a la empresa retail, y en el proceso de recolección de información, los profesionales encuestados respondieron consultas sobre las principales dudas de la aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad, para esto se midieron las variables mediante la Escala de Likert.

Figura 13 Escala de Likert

1.	Demasiado.
2.	Bastante.
3.	Regular.
4.	Poco.
5.	Nada.

Según (Hernández, Fernández, & Baptista, 2014) indica que la Escala de Likert es, en sentido estricto, una medición ordinal; sin embargo, es común que se le trabaje como si fuera de intervalo. (Hernández, Fernández, & Baptista, 2014) Citando a (Creswell, 2005), (Pell, 2005) y (Carifio y Perla, 2007) donde señalan que puede “forzarse” (no considerarse) a un nivel de medición por intervalos porque ha sido probada en múltiples ocasiones durante décadas y las personas están acostumbradas a escalar sus verbalizaciones con números.

La información obtenida por el método usado, ayudó mucho al trabajo de investigación, ya que permitió conocer las diferentes interpretaciones que tiene cada profesional con respecto a la aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad en el sector retail. Se realizó 30 afirmaciones a 70 personas mediante una encuesta para que nos indiquen una respuesta en base a su apreciación y conocimiento de las Normas Internacionales de Contabilidad, se usó el método de la escala de Likert, arrojando 2,100 respuestas que fueron procesadas en el aplicativo SPSS Versión 24.

A continuación, se presenta el resultado obtenido del aplicativo SPSS Versión 24 que procesó las encuestas tabuladas por cada variable, que fueron 15 para la variable independiente y 15 para la variable dependiente, el cual indica que no hubo error en la ejecución del proceso y que los resultados permitirían aceptar la hipótesis general de nuestro planteamiento.

Tabla 30 Resultado de Conjunto de datos procesados en el aplicativo SPSS Versión 24

Salida creada		24-JUL-2019 19:26:51
Comentarios		
Entrada	Conjunto de datos activo	ConjuntoDatos1
	Filtro	<ninguno>
	Ponderación	<ninguno>
	Segmentar archivo	<ninguno>
	N de filas en el archivo de datos de trabajo	70
Gestión de valores perdidos	Definición de perdidos	Los valores perdidos definidos por el usuario se tratan como perdidos.
	Casos utilizados	Las estadísticas para cada tabla se basan en todos los casos con datos válidos en los rangos especificados para todas las variables en cada tabla.
Sintaxis		CROSSTABS /TABLES=P1 P2 P3 P4 P5 P6 P7 P8 P9 P10 P11 P12 P13 P14 P15 BY P16 P17 P18 P19 P20 P21 P22 P23 P24 P25 P26 P27 P28 P29 P30 /FORMAT=AVALUE TABLES /STATISTICS=CHISQ /CELLS=COUNT /COUNT ROUND CELL.
Recursos	Tiempo de procesador	00:00:00.20
	Tiempo transcurrido	00:00:00.23
	Dimensiones solicitadas	2
	Casillas disponibles	524245

5.2 Análisis de resultados

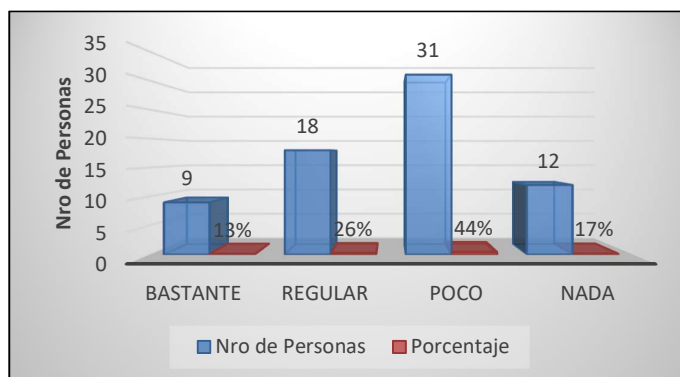
A continuación, se presenta el resultado del cuestionario realizado a la muestra seleccionada:

Ítem 1: La empresa retail donde labora, aplica las NICs en sus estados financieros al margen de la obligatoriedad.

Tabla 31 Tabla de Frecuencia Ítem 1 - La empresa retail donde labora, aplica las NICs en sus estados financieros al margen de la obligatoriedad

Escala	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Bastante	9	12.9	12.9	12.9
Regular	18	25.7	25.7	38.6
Poco	31	44.3	44.3	82.9
Nada	12	17.1	17.1	100.0
Total	70	100.0	100.0	

Gráfico 3 Análisis Ítem 1 - La empresa retail donde labora, aplica las NICs en sus estados financieros al margen de la obligatoriedad



Interpretación Ítem 1

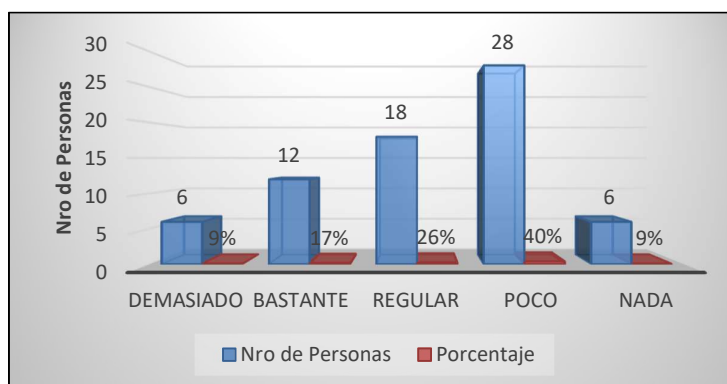
Con un 44%, las personas que fueron encuestadas indicaron que mientras la empresa no estuviera obligada a presentar sus estados financieros bajo Normas Internacionales de Contabilidad, no se incurriría en un presupuesto adicional para implementarlo, ya que algunos dentro de sus normas alternas (base tributaria) encuentran un resultado que estiman son las que van de acuerdo a la operación de su empresa. Sin embargo, existe un alentador 26% que sí aplica las NICs al margen de que estén obligadas o no.

Ítem 2: La gerencia financiera de la empresa retail está interesada en la aplicación de la NICs.

Tabla 32 Tabla de Frecuencia **Ítem 2 - La gerencia financiera de la empresa retail está interesada en la aplicación de la NIC**

Escala	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Demasiado	6	8.6	8.6	8.6
Bastante	12	17.1	17.1	25.7
Regular	18	25.7	25.7	51.4
Poco	28	40.0	40.0	91.4
Nada	6	8.6	8.6	100.0
Total	70	100.0	100.0	

Gráfico 4 Análisis **Ítem 2 - La gerencia financiera de la empresa retail está interesada en la aplicación de la NIC**



Interpretación **Ítem 2**

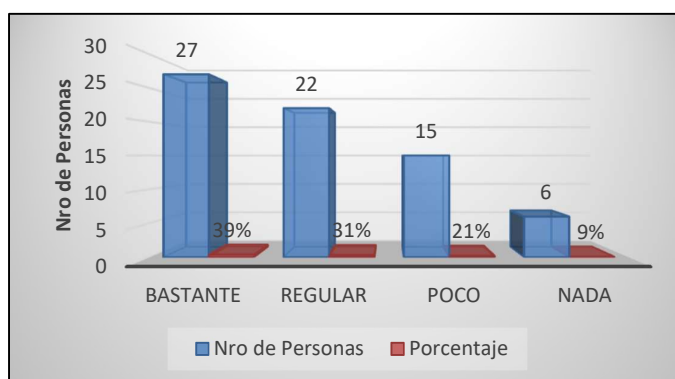
Se consultó con los colaboradores sobre el interés de la aplicación de la NIC en los registros de las operaciones contables, si bien el personal la aplicaba de manera parcial, la alta gerencia no veía mayor interés en su implementación, sobre todo por el presupuesto que este generaba tanto en un sistema, capacitación o personal calificado. Esto se puede visualizar en el 40% de respuestas que indica que la gerencia financiera no presentó mayor interés en la aplicación de NIC versus un 9% que sí tienen un interés en la aplicación, inclusive, la están aplicando en todas las operaciones que realizan.

Ítem 3: Generalmente se aplica normas tributarias al realizar los registros contables de la empresa retail.

Tabla 33 Tabla de Frecuencia Ítem 3 - Generalmente se aplica normas tributarias al realizar los registros contables de la empresa retail

Escala	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Bastante	27	38.6	38.6	38.6
Regular	22	31.4	31.4	70.0
Poco	15	21.4	21.4	91.4
Nada	6	8.6	8.6	100.0
Total	70	100.0	100.0	

Gráfico 5 Análisis Ítem 3 - Generalmente se aplica normas tributarias al realizar los registros contables de la empresa retail



Interpretación Ítem 3

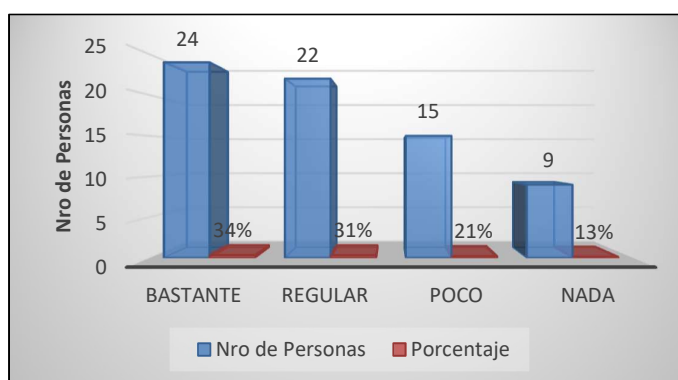
Dentro de las empresas retail, unos de los principales rubros son sus activos, y de mayor importancia son sus inventarios y propiedad, planta y equipo. Si bien dentro del trabajo de investigación se puede observar que el reconocimiento en la contabilidad del costo de adquisición sí se está aplicando NIC, dentro de la encuesta se observa también que, hay un 39% de la muestra que se basa en normas tributarias para sus registros sobre todo para el reconocimiento del gasto de estos mismos activos, incidiendo en el resultado del ejercicio en curso.

Ítem 4: Considera relevante el resultado tributario antes que el resultado contable.

Tabla 34 Tabla de Frecuencia Ítem 4 - Considera relevante el resultado tributario antes que el resultado contable

Escala	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Bastante	24	34.3	34.3	34.3
Regular	22	31.4	31.4	65.7
Poco	15	21.4	21.4	87.1
Nada	9	12.9	12.9	100.0
Total	70	100.0	100.0	

Gráfico 6 Análisis Ítem 4 - Considera relevante el resultado tributario antes que el resultado contable



Interpretación Ítem 4

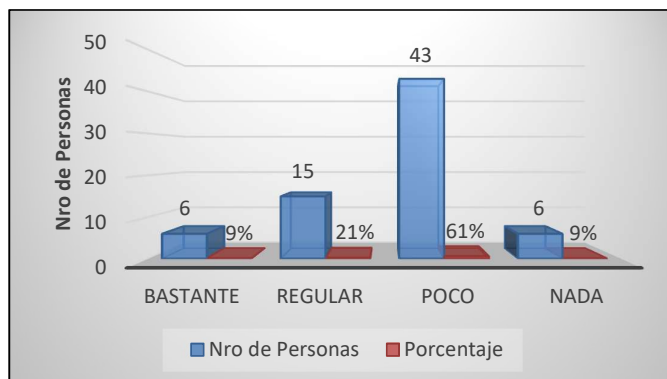
Dentro de esta afirmación hemos encontrado una discusión muy fuerte entre el área de Contabilidad y la Gerencia de Finanzas, ya que, para efectos de sus registros de gastos, prevalece en mucho de los casos la norma tributaria, esto lo podemos encontrar en la dimensión “Ámbito de la aplicación – aplicación de normas tributarias” presentadas en este trabajo de investigación. Tenemos un 34% que considera relevante el resultado tributario ante un 31% que considera debe aplicarse las normas contables para efectos de sincerar sus resultados económicos.

Ítem 5: La empresa retail donde labora, adopta políticas contables para el registro del valor de los activos.

Tabla 35 Tabla de Frecuencia Ítem 5 - La empresa retail donde labora, adopta políticas contables para el registro del valor de los activos

Escala	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Bastante	6	8.6	8.6	8.6
Regular	15	21.4	21.4	30.0
Poco	43	61.4	61.4	91.4
Nada	6	8.6	8.6	100.0
Total	70	100.0	100.0	

Gráfico 7 Análisis Ítem 5 - La empresa retail donde labora, adopta políticas contables para el registro del valor de los activos



Interpretación Ítem 5

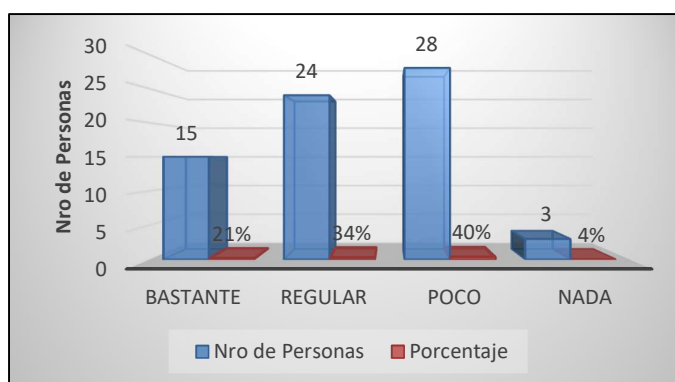
Las empresas retail es un sector que ha venido creciendo sólidamente a través de los últimos 10 años, y su principal rubro son los activos, sin embargo, no considera la adopción de políticas contables para el registro del valor de sus activos, inclusive a las empresas formales de canal moderno también encuestadas al cierre del presente trabajo de investigación, les cuesta incluir muchos procesos internos para el control y registro de sus activos, esto se puede visualizar en un 61% de personas que no adoptan políticas contables para el registro de sus activos ante un 9% que sí lo realiza.

Ítem 6: La valoración de los inventaros en la empresa retail se registra en base a la NIC 2.

Tabla 36 Tabla de Frecuencia **Ítem 6 - La valoración de los inventaros en la empresa retail se registra en base a la NIC 2**

Escala	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Bastante	15	21.4	21.4	21.4
Regular	24	34.3	34.3	55.7
Poco	28	40.0	40.0	95.7
Nada	3	4.3	4.3	100.0
Total	70	100.0	100.0	

Gráfico 8 Análisis **Ítem 6 - La valoración de los inventaros en la empresa retail se registra en base a la NIC 2**



Interpretación Ítem 6

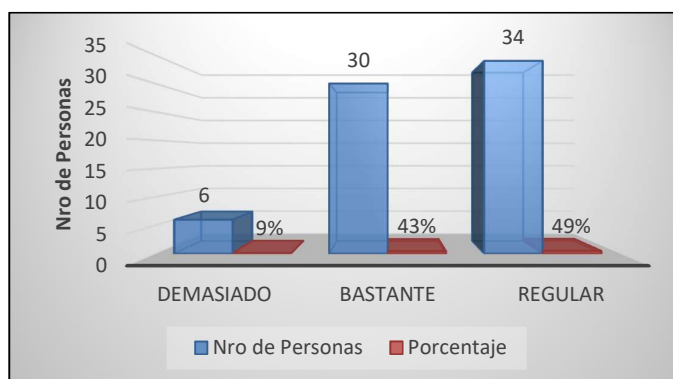
Una de las Normas Internacionales de Contabilidad más importantes, sobre todo para el sector retail es la NIC 2, ya que este sector maneja mucha rotación de inventario, por lo que muchas de las personas encuestadas sí vieron muy importante reconocer el valor real de sus inventarios en la contabilidad para poder medir su margen, sin embargo, optaron por realizarlo midiéndolo al costo de adquisición antes del valor neto realizable. Tenemos una distribución de respuestas que va del 21% que sí registran sus inventarios en base a la NIC 2, un 34% lo hace de manera regular (aquí recalcaron que se referían a las compras locales) y un 40% que no valoriza sus inventarios en base a NIC 2.

Ítem 7: El valor del costo del inventario se reconoce cuando se realiza la venta.

Tabla 37 Tabla de Frecuencia Ítem 7 - El valor del costo del inventario se reconoce cuando se realiza la venta

Escala	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Demasiado	6	8.6	8.6	8.6
Bastante	30	42.9	42.9	51.4
Regular	34	48.6	48.6	100.0
Total	70	100.0	100.0	

Gráfico 9 Análisis Ítem 7 - El valor del costo del inventario se reconoce cuando se realiza la venta



Interpretación Ítem 7

Esta afirmación se dio en base a que muchas empresas registran el Costo de Venta una vez a año al cierre del ejercicio, pero de la muestra encuestada, al margen del conocimiento del párrafo 34 de la NIC 2, sí reconoce el gasto como costo de venta apenas el inventario es vendido, sobre todo porque muchas de estas empresas manejan un sistema de inventario que permite este registro apenas se realiza la facturación.

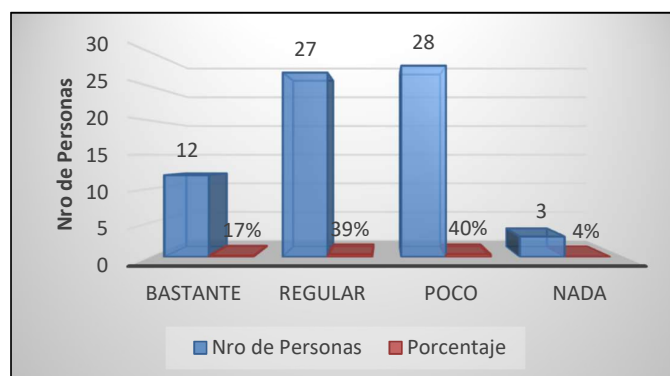
Tenemos un 49% que regularmente reconoce el gasto y lo analiza para dejarlo reflejado en su margen bruto, un 43% que sí reconoce el costo de venta así su sistema de facturación esté adecuado o no, y un 9% que le da gran importancia a este punto para que el resultado bruto se vea reflejado en el periodo que corresponde.

Ítem 8: Se aplica la NIC 16 para medir los costos de la Propiedad, planta y equipo en la empresa retail.

Tabla 38 Tabla de Frecuencia Ítem 8 - Se aplica la NIC 16 para medir los costos de la Propiedad, planta y equipo en la empresa retail

Escala	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Bastante	12	17.1	17.1	17.1
Regular	27	38.6	38.6	55.7
Poco	28	40.0	40.0	95.7
Nada	3	4.3	4.3	100.0
Total	70	100.0	100.0	

Gráfico 10 Análisis Ítem 8 - Se aplica la NIC 16 para medir los costos de la Propiedad, planta y equipo en la empresa retail



Interpretación Ítem 8

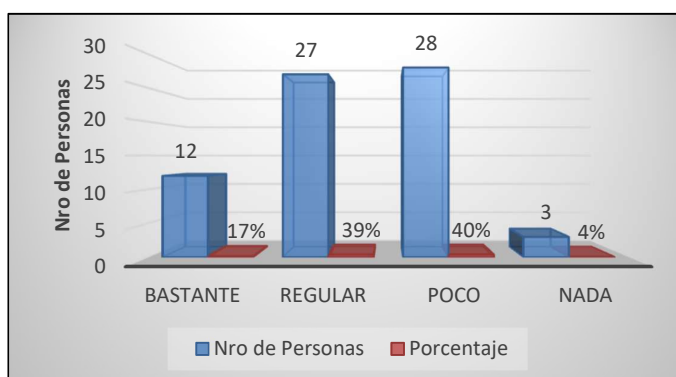
Otra de las Normas Internacionales de Contabilidad más importantes en el sector retail es la NIC 16, ya que prescribe el tratamiento contable de la medición de dicho activo, sin embargo, la muestra encuestada nos señala que, los inmuebles en donde operan, son alquilados y para medir los costos de la inversión de dicho local sí se basan en la NIC 16 como lo indica el 39%, pero no se hace mayor seguimiento como se puede ver en el presente trabajo ya que se ubicó activos que no se estaban usando, por el contrario estaban preparándose para venderlos, por lo que la muestra lo calificó como aplicar poco la NIC 16 en un 40%.

Ítem 9: Se aplica la NIC 16 para registrar los costos de la Propiedad, planta y equipo en la empresa retail.

Tabla 39 Tabla de Frecuencia Ítem 9 - Se aplica la NIC 16 para registrar los costos de la Propiedad, planta y equipo en la empresa retail

Escala	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Bastante	12	17.1	17.1	17.1
Regular	27	38.6	38.6	55.7
Poco	28	40.0	40.0	95.7
Nada	3	4.3	4.3	100.0
Total	70	100.0	100.0	

Gráfico 11 Análisis Ítem 9 - Se aplica la NIC 16 para registrar los costos de la Propiedad, planta y equipo en la empresa retail



Interpretación Ítem 9

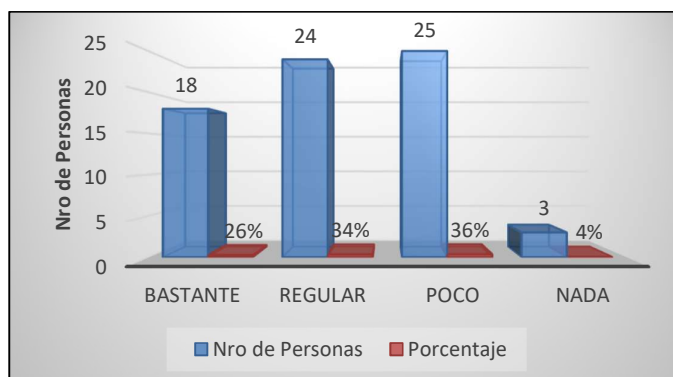
Con respecto al registro de las operaciones como la propiedad, planta y equipo en muchas de las empresas retail, y siendo el más relevante de ellos los inmuebles que son alquilados, la muestra encuestada nos indica que toman en cuenta la NIC 16 para el registro de los costos iniciales, no consideran lo señalado en el párrafo 12 de la NIC 16 Costos Posteriores, por lo que el resultado de la encuesta varía entre la aplicación regular de la NIC 16 con un 39% y una poca aplicación de la NIC 16 con un 40% para el registro de los costos de la propiedad, planta y equipo.

Ítem 10: El método de depreciación considerada en la empresa retail se basa en la vida útil.

Tabla 40 Tabla de Frecuencia Ítem 10 - El método de depreciación considerada en la empresa retail se basa en la vida útil

Escala	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Bastante	18	25.7	25.7	25.7
Regular	24	34.3	34.3	60.0
Poco	25	35.7	35.7	95.7
Nada	3	4.3	4.3	100.0
Total	70	100.0	100.0	

Gráfico 12 Análisis Ítem 10 - El método de depreciación considerada en la empresa retail se basa en la vida útil



Interpretación Ítem 10

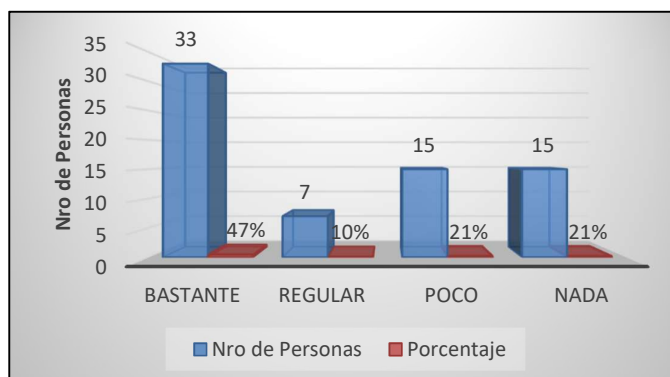
Se puede apreciar en las respuestas de los encuestados, que es muy pareja la consideración de la vida útil con un 34% como uso regular, o poco con un 36%, para el cálculo de la depreciación de sus activos no corrientes, ya que nos indicaron que sí consideran la vida útil para los activos como muebles, computadoras, equipos, porque el tiempo en que la empresa espera recibir beneficios de estos activos es muy similar al periodo de depreciación o desgaste que plantea la base tributaria. Tenemos también un importante 26% de los encuestados donde prima la vida útil para la aplicación del método de depreciación.

Ítem 11: El método de depreciación considerada en la empresa retail se basa las normas tributarias.

Tabla 41 Tabla de Frecuencia Ítem 11 - El método de depreciación considerada en la empresa retail se basa las normas tributarias

Escala	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Bastante	33	47.1	47.1	47.1
Regular	7	10.0	10.0	57.1
Poco	15	21.4	21.4	78.6
Nada	15	21.4	21.4	100.0
Total	70	100.0	100.0	

Gráfico 13 Análisis Ítem 11 - El método de depreciación considerada en la empresa retail se basa las normas tributarias



Interpretación Ítem 11

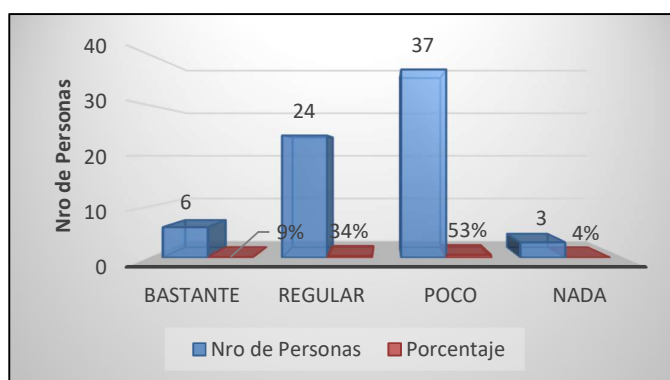
Apoyando al ítem 10, un 47% de los encuestados respondió que sí se basa en las normas tributarias y en la tabla de porcentajes señalado en el artículo 22 del reglamento del impuesto a la renta, ya que indican les es muy complicado controlar el detalle de dichos activos para poder calcular las diferencias temporales que estas deberían presentar. Sin embargo, sí hay empresas que han podido invertir en un sistema que los pueda apoyar en dicho control por lo que tenemos un 21% que no considera para nada las bases tributarias en el método de la depreciación de sus activos.

Ítem 12: El personal que realiza los registros contables en la empresa retail, es analítica.

Tabla 42 Tabla de Frecuencia **Ítem 12 - El personal que realiza los registros contables en la empresa retail, es analítica**

Escala	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Bastante	6	8.6	8.6	8.6
Regular	24	34.3	34.3	42.9
Poco	37	52.9	52.9	95.7
Nada	3	4.3	4.3	100.0
Total	70	100.0	100.0	

Gráfico 14 Análisis **Ítem 12 - El personal que realiza los registros contables en la empresa retail, es analítica**



Interpretación Ítem 12

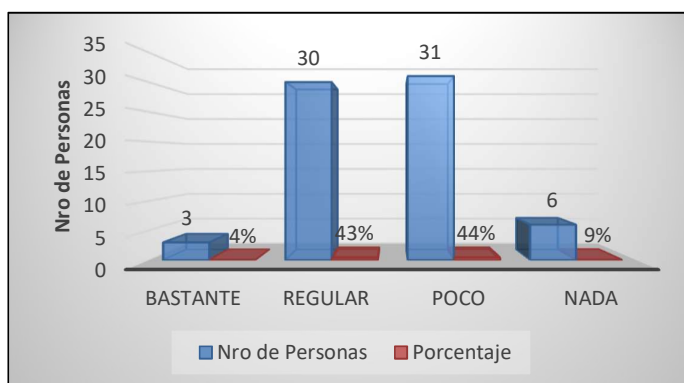
Como parte de la operatividad en una empresa o un outsourcing contable, el personal que se contrata para el registro de facturas tiene un perfil más técnico o practicante, y según lo señalado por los encuestados, consideran muy poco un perfil analítico con un 53%, ya que la operatividad no les permitiría desarrollar su grado analítico, por otro lado, el 9% de los encuestados sugiere que sí se debe considerar a personas de rango analítico para evitar futuros errores que inician en los registros contables

Ítem 13: El personal contable o del outsourcing contable designado a los registros contables, conoce y/o practica de 2 a 10 NICs.

Tabla 43 Tabla de Frecuencia Ítem 13 - El personal contable o del outsourcing contable designado a los registros contables, conoce y/o practica de 2 a 10 NIC

Escala	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Bastante	3	4.3	4.3	4.3
Regular	30	42.9	42.9	47.1
Poco	31	44.3	44.3	91.4
Nada	6	8.6	8.6	100.0
Total	70	100.0	100.0	

Gráfico 15 Análisis Ítem 13 - El personal contable o del outsourcing contable designado a los registros contables, conoce y/o practica de 2 a 10 NIC



Interpretación Ítem 13

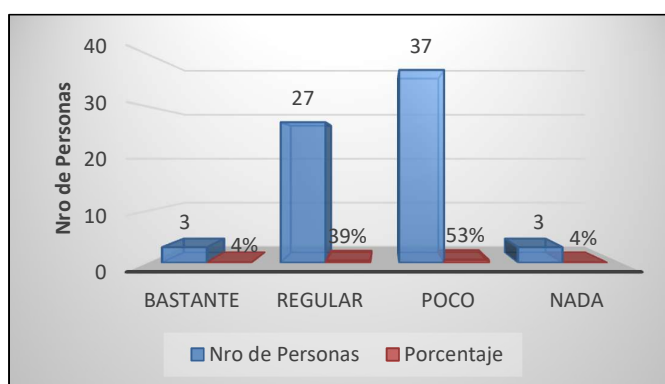
Aquí hemos encontrado una variedad de respuestas, ya que dentro de las empresas encuestadas algunas tienen su área de contabilidad dentro de la empresa y otros contratan un outsourcing, y justamente el 43% de los encuestados que respondieron que regularmente su personal conoce de 2 a 10 NIC corresponde a que su área de contabilidad la maneja un outsourcing de una firma contable, por otro lado, los que llevan su propio área en la misma empresa, prevalece el presupuesto del personal calificado y su personal conoce poco de las NIC con un 44%, porque se abocan a más temas operativos.

Ítem 14: Se realiza capacitación de NICs al personal del área contable o destacado de las empresas del outsourcing contable.

Tabla 44 Tabla de Frecuencia Ítem 14 - Se realiza capacitación de NICs al personal del área contable o destacado de las empresas del outsourcing contable

Escala	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Bastante	3	4.3	4.3	4.3
Regular	27	38.6	38.6	42.9
Poco	37	52.9	52.9	95.7
Nada	3	4.3	4.3	100.0
Total	70	100.0	100.0	

Gráfico 16 Análisis Ítem 14 - Se realiza capacitación de NICs al personal del área contable o destacado de las empresas del outsourcing contable



Interpretación Ítem 14

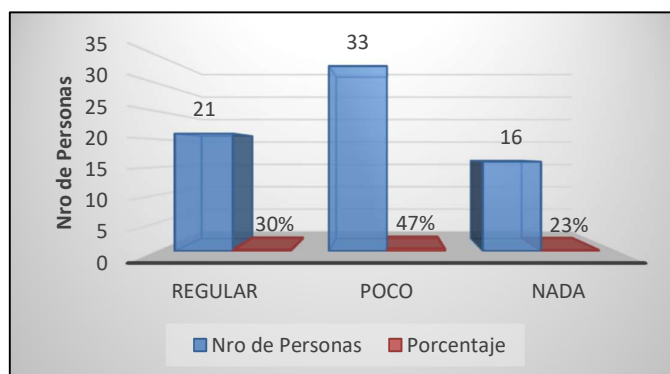
Como se señaló en el ítem 2, la gerencia financiera no presentó mayor interés en la aplicación de NIC, esto da como resultado un 53% de poco interés que el personal del área contable pueda obtener capacitaciones. Hay respuestas con un 39% de interés regular para las capacitaciones que en realidad se han sido especificadas por las áreas de contabilidad que se manejan con outsourcing.

Ítem 15: Se mantiene un presupuesto designado a la capacitación del personal contable.

Tabla 45 Tabla de Frecuencia Ítem 15 - Se mantiene un presupuesto designado a la capacitación del personal contable

Escala	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Regular	21	30.0	30.0	30.0
Poco	33	47.1	47.1	77.1
Nada	16	22.9	22.9	100.0
Total	70	100.0	100.0	

Gráfico 17 Análisis Ítem 15 - Se mantiene un presupuesto designado a la capacitación del personal contable



Interpretación Ítem 15

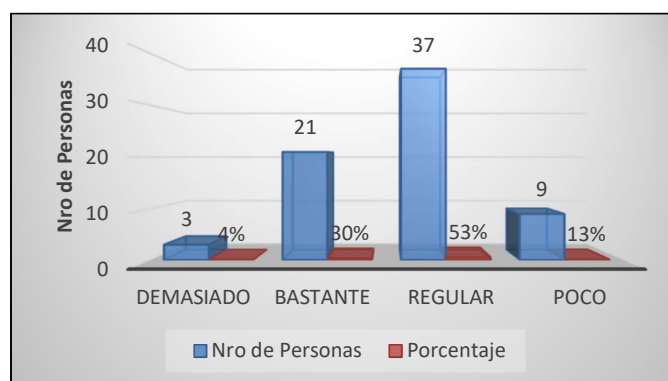
Y manteniendo el indicador de las respuestas del ítem 2 y 14, la gerencia de finanzas considera en un 23% no proporcionar presupuesto para la capacitación del personal contable, con un 47% muy poco presupuesto y con un 10% designan un presupuesto regular. Esto nos lleva a interpretar que, de la muestra obtenida, las empresas retail están más enfocadas a su negocio y comercialización de sus productos, que en la parte administrativa y presentación de sus estados financieros.

Ítem 16: El tratamiento contable de los gastos de activos corrientes, incide en los resultados de sus estados financieros.

Tabla 46 Tabla de Frecuencia Ítem 16 - El tratamiento contable de los gastos de activos corrientes, incide en los resultados de sus estados financieros

Escala	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Demasiado	3	4.3	4.3	4.3
Bastante	21	30.0	30.0	34.3
Regular	37	52.9	52.9	87.1
Poco	9	12.9	12.9	100.0
Total	70	100.0	100.0	

Gráfico 18 Análisis Ítem 16 - El tratamiento contable de los gastos de activos corrientes, incide en los resultados de sus estados financieros



Interpretación Ítem 16

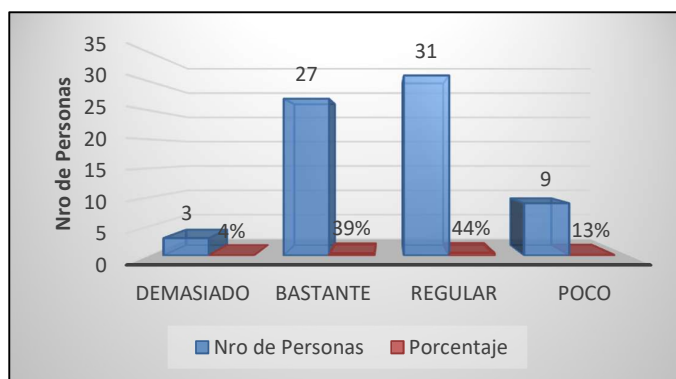
En esta consulta, se está considerando el rubro de mayor relevancia que es el Inventario, que con un 53% de los encuestados considera que el tratamiento contable de los gastos de activos corrientes, incide en los resultados de sus estados financieros, sin embargo, podemos observar en respuestas anteriores que no se aplica la NIC 2 para el reconocimiento de dichos gastos, sino que los mantienen en los saldos de sus inventarios, distorsionando el resultado del ejercicio.

Ítem 17: El tratamiento contable de los gastos por activos no corrientes, incide en los resultados de sus estados financieros.

Tabla 47 Tabla de Frecuencia Ítem 17 - El tratamiento contable de los gastos por activos no corrientes, incide en los resultados de sus estados financieros

Escala	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Demasiado	3	4.3	4.3	4.3
Bastante	27	38.6	38.6	42.9
Regular	31	44.3	44.3	87.1
Poco	9	12.9	12.9	100.0
Total	70	100.0	100.0	

Gráfico 19 Análisis Ítem 17 - El tratamiento contable de los gastos por activos no corrientes, incide en los resultados de sus estados financieros



Interpretación Ítem 17

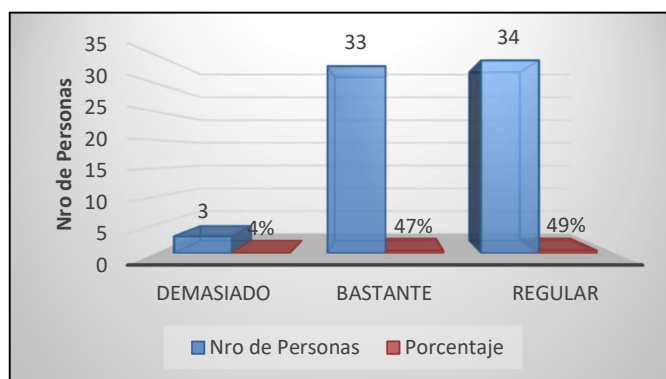
Como parte relevante de los activos no corrientes se está considerando a la Propiedad, Planta y Equipo, por lo que los encuestados consideraron en un 39% que el tratamiento contable de los gastos por activos no corrientes, incide bastante en los resultados de sus estados financieros y un 44% que incide regular. Esta similitud en las respuestas también se pudo observar en el ítem 10 ya que las empresas retail encuestadas consideran que el tiempo en que la empresa espera recibir beneficios de estos activos es muy similar al periodo de depreciación o desgaste que plantea la base tributaria, por lo que no afectaría significativamente en el resultado del ejercicio.

Ítem 18: El resultado del ejercicio, se ve afectado por el tratamiento contable bajo aplicación de las NICs.

Tabla 48 Tabla de Frecuencia Ítem 18 - El resultado del ejercicio, se ve afectado por el tratamiento contable bajo aplicación de las NIC

Escala	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Demasiado	3	4.3	4.3	4.3
Bastante	33	47.1	47.1	51.4
Regular	34	48.6	48.6	100.0
Total	70	100.0	100.0	

Gráfico 20 Análisis Ítem 18 - El resultado del ejercicio, se ve afectado por el tratamiento contable bajo aplicación de las NIC



Interpretación Ítem 18

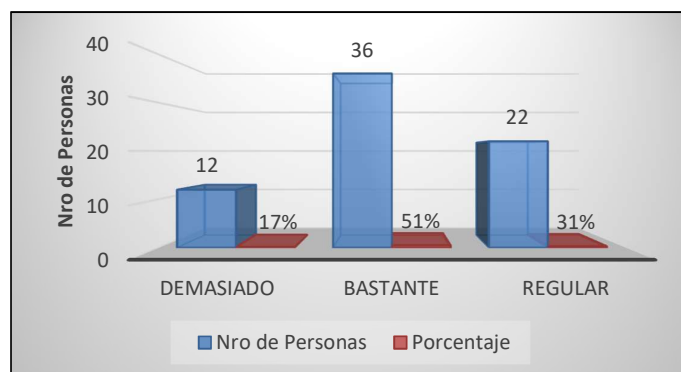
Cuando se realizó esta afirmación a los encuestados, muchos tomaron en cuenta la aplicación de las NICs en cada rubro de los estados financieros, como cuentas por cobrar, diferidos, devengue de ingresos, obligaciones financieras, diferencia de cambio, entre otros. Por lo que en sus respuestas se refleja que son conscientes que el resultado del ejercicio de la empresa, sí se ve afectado por el tratamiento contable bajo aplicación de las NICs, teniendo un 47% y un 49% que considera que afirmativa esta enunciación.

Ítem 19: El resultado del ejercicio, presenta variación si se aplica las normas contables versus normas tributarias.

Tabla 49 Tabla de Frecuencia Ítem 19 - El resultado del ejercicio, presenta variación si se aplica las normas contables versus normas tributarias

Escala	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Demasiado	12	17.1	17.1	17.1
Bastante	36	51.4	51.4	68.6
Regular	22	31.4	31.4	100.0
Total	70	100.0	100.0	

Gráfico 21 Análisis Ítem 19 - El resultado del ejercicio, presenta variación si se aplica las normas contables versus normas tributarias



Interpretación Ítem 19

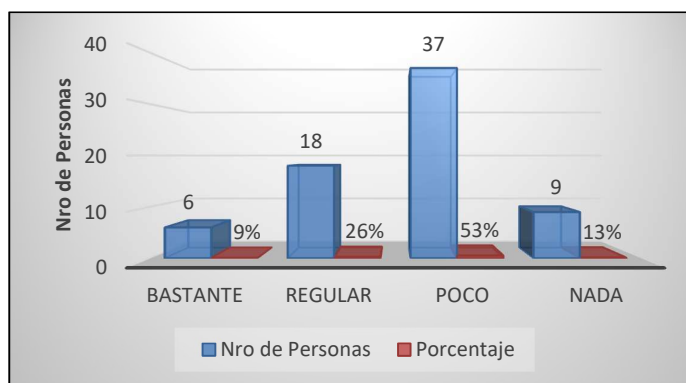
Para la muestra seleccionada un 51% considera que el resultado del ejercicio sí presenta variación si se aplica las normas contables versus normas tributarias, inclusive se muestra en los Datos Cuantitativos el gráfico 1 que nos muestra la variación entre un saldo de inventarios con aplicación de la NIC 2 y el saldo del mismo inventario sin aplicación de la NIC 2.

Ítem 20: El presupuesto de gastos que se elabora para cada ejercicio, considera información financiera bajo NICs.

Tabla 50 Tabla de Frecuencia Ítem 20 - El presupuesto de gastos que se elabora para cada ejercicio, considera información financiera bajo NIC

Escala	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Bastante	6	8.6	8.6	8.6
Regular	18	25.7	25.7	34.3
Poco	37	52.9	52.9	87.1
Nada	9	12.9	12.9	100.0
Total	70	100.0	100.0	

Gráfico 22 Análisis Ítem 20 - El presupuesto de gastos que se elabora para cada ejercicio, considera información financiera bajo NIC



Interpretación Ítem 20

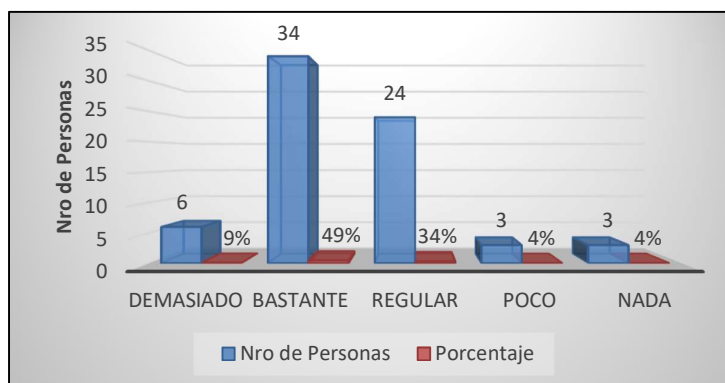
Las empresas retail tienden a proyectar sus ventas, gastos y flujos de caja, sin embargo, la muestra responde en un 53% a que el presupuesto de gastos que se elabora para cada ejercicio se basa en información financiera histórica sin aplicación de NICs, esto conlleva a proyecciones no tan de acuerdo a la realidad, teniendo un efecto en los gastos ejecutados versus la proyección inicial.

Ítem 21: Las diferencias de los gastos presupuestados afecta en la toma de decisiones de la gerencia.

Tabla 51 Tabla de Frecuencia **Ítem 21 - Las diferencias de los gastos presupuestados afecta en la toma de decisiones de la gerencia**

Escala	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Demasiado	6	8.6	8.6	8.6
Bastante	34	48.6	48.6	57.1
Regular	24	34.3	34.3	91.4
Poco	3	4.3	4.3	95.7
Nada	3	4.3	4.3	100.0
Total	70	100.0	100.0	

Gráfico 23 Análisis **Ítem 21 - Las diferencias de los gastos presupuestados afecta en la toma de decisiones de la gerencia**



Interpretación **Ítem 21**

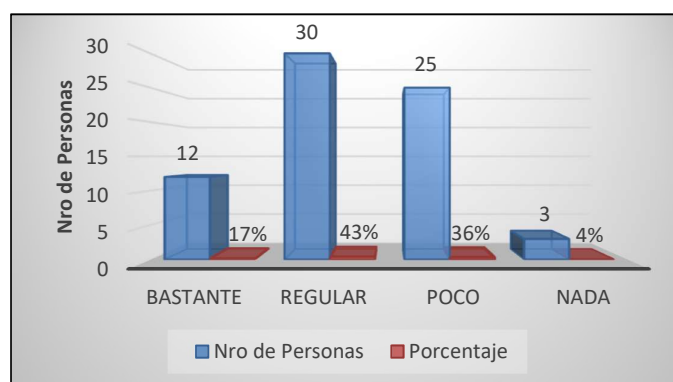
Según lo señalado en el ítem 20, tanto la gerencia, personal de finanzas y contabilidad de las empresas del sector retail, de la muestra encuestada, consideran en un 49% que la variación de los gastos presupuestados versus los gastos ejecutados a causa que no se aplicó NICs en el reconocimiento de dichos gastos, no permitirían tomar las mejores de decisiones para futuras inversiones, y la misma muestra señala efectivamente afecta regularmente con un 34%.

Ítem 22: Se considera la NIC 2 para el registro contable de los costos inventarios.

Tabla 52 Tabla de Frecuencia Ítem 22 - Se considera la NIC 2 para el registro contable de los costos inventarios

Escala	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Bastante	12	17.1	17.1	17.1
Regular	30	42.9	42.9	60.0
Poco	25	35.7	35.7	95.7
Nada	3	4.3	4.3	100.0
Total	70	100.0	100.0	

Gráfico 24 Análisis Ítem 22 - Se considera la NIC 2 para el registro contable de los costos inventarios



Interpretación Ítem 22

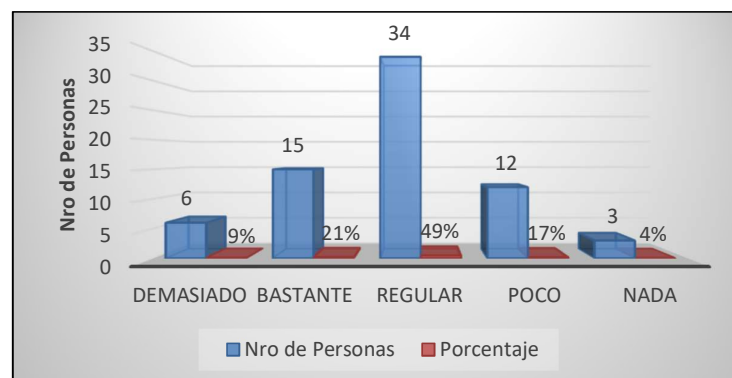
Tomando como base también el ítem 6 de la presente encuesta, donde era mayor el porcentaje de muy poca aplicación de la NIC 2 para la valoración de los inventarios, en este ítem se puede visualizar que la muestra sí considera en un 43% regular la NIC 2 para el registro de sus costos de adquisición señalado en su párrafo 11 y muy poco la considera con un 36%. Se debe tomar en cuenta también que este sector usualmente realiza la compra de sus inventarios y no requiere mayor modificación por lo que no aplica el párrafo 12 de la NIC 2 para adicionarlos al inventario como costos de transformación.

Ítem 23: Se considera la NIC 2 para el proceso contable del costo de venta en los inventarios.

Tabla 53 Tabla de Frecuencia Ítem 23 - Se considera la NIC 2 para el proceso contable del costo de venta en los inventarios

Escala	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Demasiado	6	8.6	8.6	8.6
Bastante	15	21.4	21.4	30.0
Regular	34	48.6	48.6	78.6
Poco	12	17.1	17.1	95.7
Nada	3	4.3	4.3	100.0
Total	70	100.0	100.0	

Gráfico 25 Análisis Ítem 23 - Se considera la NIC 2 para el proceso contable del costo de venta en los inventarios



Interpretación Ítem 23

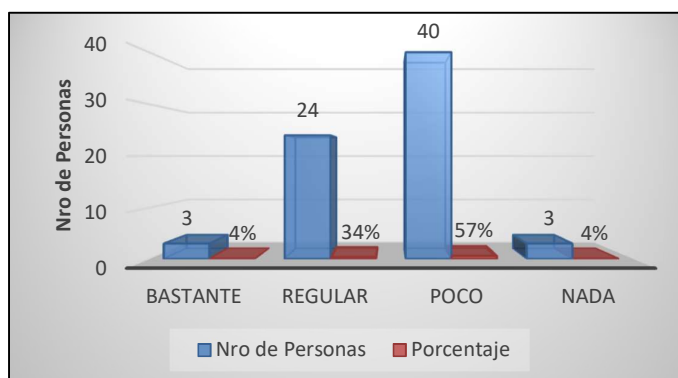
Como se señaló en el ítem 7, las empresas retail de la muestra seleccionada, sí reconoce el gasto como costo de venta apenas el inventario es vendido, por lo que en este ítem un 49% indica que regularmente aplica la NIC 2 para el proceso contable que conlleva al registro contable por costo de venta de los inventarios, ya que considera de vital importancia el resultado bruto como parte de su información financiera.

Ítem 24: La empresa retail registra el menor valor de los productos que se mantienen como mermas.

Tabla 54 Tabla de Frecuencia Ítem 24 - La empresa retail registra el menor valor de los productos que se mantienen como mermas

Escala	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Bastante	3	4.3	4.3	4.3
Regular	24	34.3	34.3	38.6
Poco	40	57.1	57.1	95.7
Nada	3	4.3	4.3	100.0
Total	70	100.0	100.0	

Gráfico 26 Análisis Ítem 24 - La empresa retail registra el menor valor de los productos que se mantienen como mermas



Interpretación Ítem 24

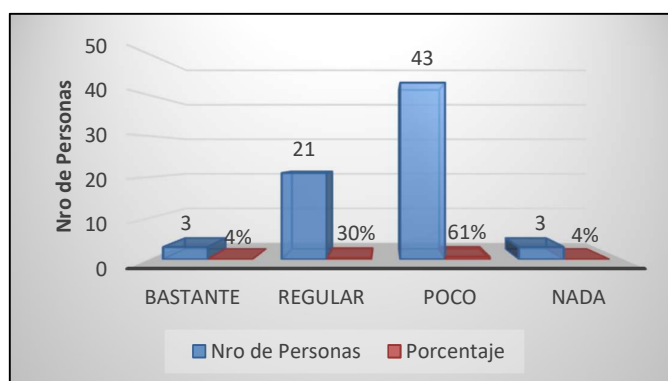
Con respecto a la empresa retail distribuidor de productos de menaje al por mayor y menor, se pudo observar en el trabajo de investigación que no ha reconocido en la contabilidad el menor valor de los inventarios producto de las mermas generadas, con respecto a la muestra seleccionada también apoya a la misma respuesta ya que el 57% consideró que reconoce poco o nada el menor valor de las mermas en los registros contables contra un 34% que considera regular el registro de dichas mermas.

Ítem 25: La empresa retail registra el menor valor de los productos que pasan de moda o hayan vencido.

Tabla 55 Tabla de Frecuencia **Ítem 25 - La empresa retail registra el menor valor de los productos que pasan de moda o hayan vencido**

Escala	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Bastante	3	4.3	4.3	4.3
Regular	21	30.0	30.0	34.3
Poco	43	61.4	61.4	95.7
Nada	3	4.3	4.3	100.0
Total	70	100.0	100.0	

Gráfico 27 Análisis **Ítem 25 - La empresa retail registra el menor valor de los productos que pasan de moda o hayan vencido**



Interpretación Ítem 25

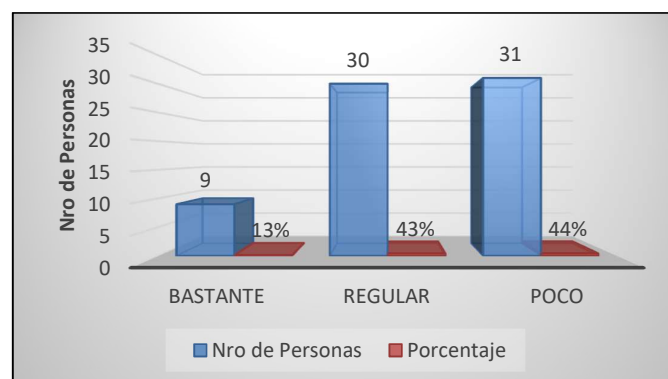
Manteniendo como base a la empresa retail distribuidor de productos de menaje al por mayor y menor, en el presente trabajo de investigación se observó que los productos fuera de moda o vencidos aún lo mantienen en sus saldos de inventarios sin haber reconocido el menor valor, lo mismo sucede con las empresas encuestadas ya que señalan como poco en un 61% el registro del menor valor de productos y solo en un 30% como regular, afectando al resultado del ejercicio.

Ítem 26: La empresa retail realiza inventarios físicos periódicamente.

Tabla 56 Tabla de Frecuencia Ítem 26 - La empresa retail realiza inventarios físicos periódicamente

Escala	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Bastante	9	12.9	12.9	12.9
Regular	30	42.9	42.9	55.7
Poco	31	44.3	44.3	100.0
Total	70	100.0	100.0	

Gráfico 28 Análisis Ítem 26 - La empresa retail realiza inventarios físicos periódicamente



Interpretación Ítem 26

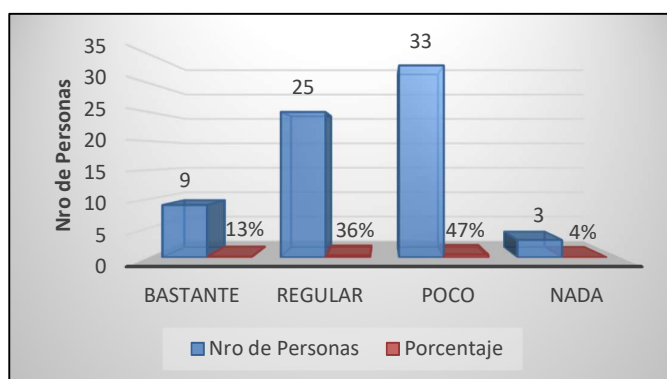
La respuesta por parte de los encuestados en este ítem es un equitativo 43% de regular y 44% de poco en la realización de los inventarios físicos, consultando la razón de dicho proceso, indicaron que más que un proceso administrativo, la toma de inventarios está considerado dentro de sus políticas comerciales y de control de ventas, ya que es necesario tener sincerado todos los almacenes para una mejor distribución de los productos tanto a clientes mayoristas o clientes finales.

Ítem 27: Las diferencias de inventario se registran en el periodo en que ocurre dicha diferencia.

Tabla 57 Tabla de Frecuencia Ítem 27 - Las diferencias de inventario se registran en el periodo en que ocurre dicha diferencia

Escala	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Bastante	9	12.9	12.9	12.9
Regular	25	35.7	35.7	48.6
Poco	33	47.1	47.1	95.7
Nada	3	4.3	4.3	100.0
Total	70	100.0	100.0	

Gráfico 29 Análisis Ítem 27 - Las diferencias de inventario se registran en el periodo en que ocurre dicha diferencia



Interpretación Ítem 27

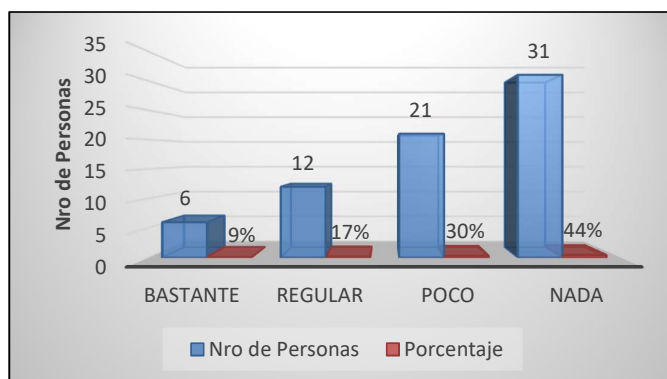
Si bien la muestra nos indicaba que sí se realizaban periódicamente los inventarios físicos, esto no era lo mismo que registrar los faltantes o sobrantes de dichos productos al saldo de los inventarios, por ejemplo, en el caso de la empresa retail, este lo incluyó en un almacén de “Faltantes”, esto también se puede observar en las respuestas indicadas por la muestra que señala un 47% que poco se registran las diferencias de inventarios versus un 36% de que sí lo hacen de manera regular.

Ítem 28: La empresa retail reconoce el valor residual de sus activos contabilizados.

Tabla 58 Tabla de Frecuencia Ítem 28 - La empresa retail reconoce el valor residual de sus activos contabilizados

Escala	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Bastante	6	8.6	8.6	8.6
Regular	12	17.1	17.1	25.7
Poco	21	30.0	30.0	55.7
Nada	31	44.3	44.3	100.0
Total	70	100.0	100.0	

Gráfico 30 Análisis Ítem 28- La empresa retail reconoce el valor residual de sus activos contabilizados



Interpretación Ítem 28

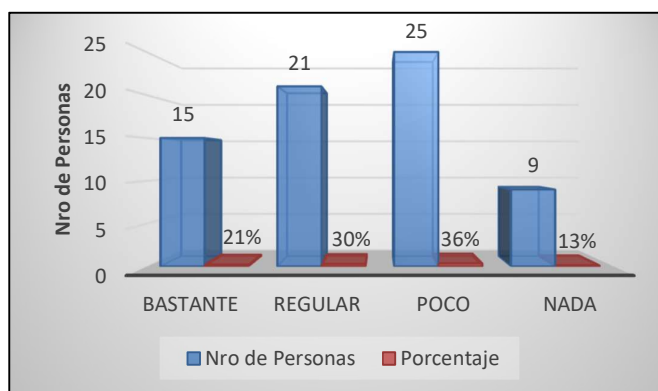
En la muestra de las empresas del sector retail, un 44% indica que no reconoce nada el valor residual y un 30% que muy poco. Para esta respuesta se debe tener en cuenta que los activos contabilizados en las empresas retail de la muestra seleccionada, no son maquinarias pesadas ni equipos que tienen componentes, y que con conocimiento o no de la NIC 16, se está aplicando el párrafo 53 de esta norma que señala que si bien el importe de la depreciación se determina después de deducir su valor residual, en la práctica, el valor residual de un activo a menudo es insignificante y por lo tanto irrelevante en el cálculo del importe depreciable.

Ítem 29: La empresa retail aplica NIC 16 para el registro de los gastos provenientes de la depreciación de los activos.

Tabla 59 Tabla de Frecuencia Ítem 29 - La empresa retail aplica NIC 16 para el registro de los gastos provenientes de la depreciación de los activos

Escala	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Bastante	15	21.4	21.4	21.4
Regular	21	30.0	30.0	51.4
Poco	25	35.7	35.7	87.1
Nada	9	12.9	12.9	100.0
Total	70	100.0	100.0	

Gráfico 31 Análisis Ítem 29 - La empresa retail aplica NIC 16 para el registro de los gastos provenientes de la depreciación de los activos



Interpretación Ítem 29

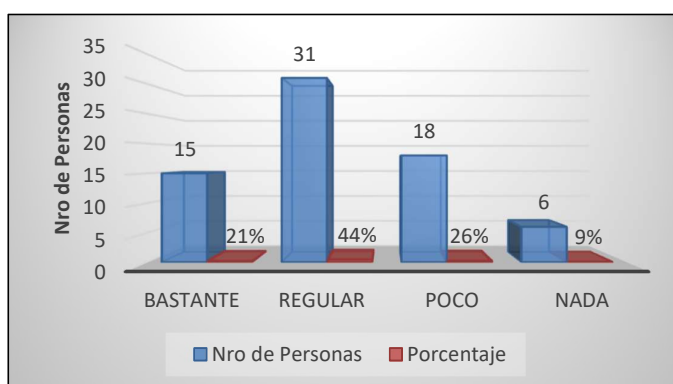
Si bien los ítems 10 y 11 nos indican que el método de depreciación usado por las empresas retail de la muestra encuestada, se basa más en normas tributarias antes que la vida útil, aquí la respuesta de los encuestados se inclinó más al párrafo 48 de la NIC 16 que señala la importancia de que el gasto de depreciación sea reconocido en el resultado de cada periodo. Se puede observar un 30% que considera la aplicación de la NIC 16 y un 36% que lo considera poco.

Ítem 30: Los cargos por depreciación se registran de manera sistemática a lo largo de su vida útil.

Tabla 60 Tabla de Frecuencia Ítem 30 - Los cargos por depreciación se registran de manera sistemática a lo largo de su vida útil

Escala	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Bastante	15	21.4	21.4	21.4
Regular	31	44.3	44.3	65.7
Poco	18	25.7	25.7	91.4
Nada	6	8.6	8.6	100.0
Total	70	100.0	100.0	

Gráfico 32 Análisis Ítem 30 - Los cargos por depreciación se registran de manera sistemática a lo largo de su vida útil



Interpretación Ítem 30

El párrafo 50 de la NIC 16 llevó a realizar esta afirmación para que los encuestados puedan indicar que tanto se aplica en sus operaciones, aquí un 44% considera que los cargos por depreciación se registran regularmente de manera sistemática a lo largo de su vida útil y un 21% que bastante. Sin embargo, esto difiere un poco con los resultados del ítem 10, ya que indicaba que el método de depreciación en mayor porcentaje no se basaba en la vida útil, por lo que los encuestados aclararon que la manera sistemática usada se refería al método lineal para el cálculo de la depreciación de todos sus activos.

5.3 Discusión de resultados

Para contrastar los resultados de las hipótesis general y específica, se recolectó los datos de la muestra que consta de 30 preguntas, de las cuales 15 corresponden a la variable independiente y 15 a la variable dependiente, todas ellas con respuestas tipo Likert.

Luego para probar las hipótesis de los anexos realizamos la siguiente operación:

$15 \times 15 = 225$ cruces de variables.

La prueba cruzada consiste en clasificar las respuestas de las preguntas de la variable independiente con las respuestas de la variable dependiente, dando lugar a una tabla de dos vías, llamada tabla de contingencia, como se muestra a continuación.

Tabla 61 Tabla de Contingencia o Frecuencias Bidimensionales

	Y ₁	Y ₂	...	Y _s	Total
X ₁	n ₁₁	n ₁₂	...	n _{1s}	n ₁₊
X ₂	n ₂₁	n ₂₂	...	n _{2s}	n ₂₊
...
X _R	n _{R1}	n _{R2}	...	n _{RS}	n _{R+}
Total	n ₊₁	n ₊₂	...	n _{+s}	n ₊₊

- **Hipótesis Nula**

Ho: Las afirmaciones planteadas sobre si la aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad es independiente de las afirmaciones planteadas sobre las incidencias sobre el resultado de los estados financieros del ejercicio 2018 de una empresa retail distribuidor de productos al por mayor y menor en Lima Metropolitana.

- **Hipótesis Alternativa**

Las Normas Internacionales de Contabilidad proveniente de su aplicación en los Inventarios y Propiedades, Planta y Equipo, incide sobre el resultado de los estados financieros del ejercicio 2018 de una empresa retail distribuidor de productos al por mayor y menor en Lima Metropolitana.

Para verificar la validez de la hipótesis se requirió usar el contraste de la Chi cuadrada, que es la prueba estadística para evaluar la relación entre dos variables, Es una prueba que parte del supuesto de “no hay relación entre las variables” (hipótesis nula) y el investigador evalúa si en su caso esto es cierto o no, analiza si las frecuencias observadas son diferentes de lo que pudiera esperarse en caso de ausencia de correlación. (Hernández, Fernández, & Baptista, 2014)

Figura 14 Fórmula estadística del Chi-Cuadrado de Pearson

$$\chi_0^2 = \sum_{i=1}^R \sum_{j=1}^S \frac{(n_{ij} - m_{ij})^2}{m_{ij}} \sim X^2\{(R - 1)(S - i)gl\}$$

Donde:

n_{ij} : es la frecuencia observada en la i -ésima fila y la j -ésima columna de la tabla de contingencia.

Asumiendo el nivel de significancia de la tabla Chi-Cuadrado podemos obtener el valor crítico con el que podemos construir regiones de rechazo y de aceptación de la hipótesis nula. El proceso de la prueba de hipótesis se realiza con cada una de las 225 tablas de contingencia que se construyen con los datos de la muestra del cual se presenta la siguiente tabla:

Tabla 62 *Tabla de resultados del contraste de la Hipótesis*

		Resultado de los estados financieros															
		Incidencia en los estados de resultados						Incidencia de los Inventarios A.C.						Incidencia de Propiedad, planta y equipo A. No C.			
		Ítem	P16	P17	P18	P19	P20	P21	P22	P23	P24	P25	P26	P27	P28	P29	P30
Las Normas Internacionales de Contabilidad	Marco Legal	P01	XXX	XXX	XXX		XXX	XXX				XXX		XXX		XXX	
		P02			XXX	XXX	XXX	XXX			XXX	XXX		XXX	XXX	XXX	
		P03	XXX	XXX		XXX	XXX		XXX	XXX	XXX				XXX	XXX	XXX
		P04		XXX	XXX			XXX	XXX	XXX	XXX	XXX			XXX	XXX	XXX
	Aplicación de la NIC 2	P05		XXX		XXX	XXX					XXX		XXX		XXX	
		P06	XXX		XXX		XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX			
		P07	XXX	XXX		XXX		XXX		XXX		XXX	XXX	XXX			
	Aplicación de la NIC 16	P08		XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX				XXX	XXX	
		P09				XXX	XXX		XXX		XXX	XXX			XXX	XXX	
		P10		XXX			XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX			XXX	XXX	XXX
		P11	XXX	XXX		XXX		XXX		XXX					XXX		XXX
	Conocimiento	P12	XXX	XXX	XXX	XXX		XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX		XXX	XXX
		P13	XXX		XXX	XXX	XXX		XXX		XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
		P14		XXX	XXX		XXX	XXX	XXX	XXX		XXX			XXX		XXX
		P15	XXX	XXX	XXX	XXX				XXX	XXX		XXX	XXX		XXX	

Donde:

Las celdas en blanco indican que con los datos de la muestra no es posible rechazar la hipótesis nula.

Las celdas indican que se rechazan la hipótesis nula (independencia) y, por tanto, se acepta la asociación.

Con estos resultados podemos contrastar las hipótesis de la tesis:

- **Hipótesis Principal:** La aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad en los Inventarios y Propiedades, Planta y Equipo, sí tiene incidencia sobre el resultado de los estados financieros del ejercicio 2018 de una empresa retail distribuidor de productos al por mayor y menor en Lima Metropolitana.

Comentario: El resultado de la P19 sostiene que efectivamente el resultado del ejercicio, varía aplicando las Normas Internacionales de Contabilidad en los Inventarios y Propiedades, Planta y Equipo, considerando que dicho resultado viene como efecto de operaciones de gastos, se puede determinar que la aplicación de las NIC sí tiene incidencia sobre el resultado de los estados financieros.

- **Hipótesis Secundaria a):** La aplicación de la NIC 2 en la desvalorización de inventario y sus diferencias, sí tiene incidencia sobre el resultado de los estados financieros del ejercicio 2018 de una empresa retail distribuidor de productos al por mayor y menor en Lima Metropolitana.

Comentario: El resultado de la P24 señala que las empresas no reconocen en sus registros el menor valor generado por las mermas, básicamente por lo indicado en la P06 siendo que poco se considera la NIC 2 para la valoración de los inventarios. Con ese resultado en donde se está omitiendo registros de operaciones de inventarios, se considera que la aplicación de la NIC 2 por parte de la empresa en la desvalorización de inventario y sus diferencias, sí tiene incidencias sobre el resultado de los estados financieros.

- **Hipótesis Secundaria b):** La aplicación de la NIC 16 en el reconocimiento del gasto de la depreciación de Propiedades, Planta y Equipo, sí tiene incidencia sobre el resultado de los estados financieros del ejercicio 2018 de una empresa retail distribuidor de productos al por mayor y menor en Lima Metropolitana.

Comentario: Revisando el resultado de la P10 que, al no considerar la vida útil para el método de la depreciación y relacionándolo con la P29 que tampoco aplica NIC 16 para el registro provenientes de la depreciación de los activos, se puede concluir que la empresa retail está reconociendo gastos que no son los adecuados como parte del desgaste de los activos, y por lo tanto se indica que la aplicación de las NIC en el reconocimiento del gasto de la depreciación de Propiedades, Planta y Equipo, sí tiene incidencia sobre el resultado de los estados financieros.

CAPÍTULO VI

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

6.1 Conclusiones

Culminando el presente trabajo de investigación, se llegaron a las siguientes conclusiones:

Conclusión General

1. De acuerdo a la investigación realizada y en base a los resultados obtenidos en las tablas cruzadas y el Chi-Cuadrado en el presente trabajo, se puede concluir que la aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad en los Inventarios y Propiedades, Planta y Equipo en los registros de una empresa retail distribuidor de productos de menaje al por mayor y menor en Lima Metropolitana, sí tiene incidencia sobre el resultado de los estados financieros del ejercicio 2018.

Conclusiones Específicas

2. Considerado la primera hipótesis secundaria, donde los Inventarios juegan un papel muy importante en las empresas retail, sobre todo en su desvalorización y diferencias, al omitirse los registros contables en base a la NIC 2, se puede concluir que la aplicación de la NIC 2, sí tiene incidencia en la desvalorización de inventario y sus diferencias sobre el resultado de los estados financieros del ejercicio 2018, que en este caso el importe resultó S/ 245,643.83 que no se ve reflejado en los estados financieros.
3. Al incorporar la NIC 16 al método de la depreciación, se pudo observar que el gasto no reflejaba fielmente el esquema esperado por el cual los beneficios económicos son consumidos por la empresa, finalmente la aplicación de la NIC 16 en el reconocimiento del gasto de la depreciación de Propiedades, Planta y Equipo, demostró que sí tiene incidencia sobre el resultado de los estados financieros del ejercicio 2018 de una empresa retail distribuidor de productos de menaje al por mayor y menor en Lima Metropolitana.

6.2 Recomendaciones

De acuerdo a las conclusiones expuestas, se indican las siguientes recomendaciones:

Recomendación General

1. Dirigida a la gerencia financiera y gerencia general, es importante considerar la aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad en los registros de los Inventarios y Propiedades, Planta y Equipo, ya que, al tener incidencia en los resultados de cada ejercicio, impactan en la toma de decisiones tanto de los usuarios internos (Gerencia, accionistas), como usuarios externos (Bancos, proveedores, socios estratégicos). Asimismo, es importante la capacitación en las diferentes áreas de la empresa retail, ya que permitirá tener una visión más amplia de la información financiera que se presentará a los diversos usuarios, siempre contando con especialistas que permitan dar soporte de estas normas que se van actualizando. También se recomienda considerar el análisis de los importes encontrados en el presente trabajo de investigación (Datos Cuantitativos) y evaluar su inclusión en el patrimonio de los estados financieros en el rubro de resultados acumulados del ejercicio 2019.

Recomendaciones Específicas

2. Para efectos de la incidencia de la aplicación de la NIC 2 en la desvalorización de inventario y sus diferencias, sobre el resultado de los estados financieros del ejercicio 2018 de una empresa retail, se recomienda aplicar lineamientos en cuanto a la medición y reconocimiento de los inventarios. Esto se desglosa, evaluando y mejorando los procesos que tiene la empresa retail, tratando de determinar en qué períodos se producen la mayor cantidad de mermas, desmedros o diferencias de inventarios para reducirlas paulatinamente. Se recomienda también, presupuestar un sistema que permita reconocer

los costos y gastos para el buen registro de los inventarios y que permita realizar inventarios físicos de manera no tan operativa, involucrando al personal y fomentando la buena práctica de los procesos internos, y así disminuir o evitar pérdidas.

3. Para efectos de la incidencia de la aplicación de la NIC 16 en el reconocimiento del gasto de la depreciación de Propiedades, Planta y Equipo sobre el resultado de los estados financieros del ejercicio 2018 de una empresa retail, se recomienda establecer políticas contables que permitan la uniformidad en el tratamiento contable del reconocimiento del costo y método de depreciación, sin considerar la base tributaria. Se sugiere que dentro de estas políticas se recalque que la vida útil del activo se revise por lo menos al término de cada ejercicio anual, y si existen diferencias en las estimaciones que se realizaron inicialmente, estas sean consideradas como un cambio en la estimación contable.

REFERENCIAS

- Aquino, L., & Mamani, D. (2019). *Mermas y Desmedros y su Incidencia en los Estados Financieros y en el Impuesto a la Renta en las Empresas del Sector Avícola de Lima, año 2017*. Lima: Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas.
- Cajo, J., & Álvarez, J. (2016). Manual Práctico de las NIIF - Tratamiento Contable Tributario. *Actualidad Empresarial*, 7-9.
- Camacho, A., & Salazar, G. (2017). *Efecto de la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 16 – Propiedad, Planta y Equipo en el estado de situación financiera y en el estado de resultados de la empresa Servicios Generales Cerro Negro E.I.R.L. en el año 2016*. Cajamarca-Perú: Universidad Privada del Norte.
- Díaz, Y., Ardilla, C., Gómez, A., & Ahumada, J. (2017). *Impacto de la implementación de la NIC II (Inventarios) en dos empresas grandes superficies Sodimac Colombia S.A. y Almacenes Éxito S.A.* Bogotá-Colombia: Universidad Jorge Tadeo Lozano.
- Ernst & Young. (2017). Guía NIIF para Directores 2017-2018. *Revista Perspectiva EY*, 82.
- Flores, J. (2018). Plan Contable General Empresarial-Teoría y Práctica. En M. C. Soria, *Plan Contable General Empresarial-Teoría y Práctica* (pág. 468). Lima: Centro de Especialización en Contabilidad y Finanzas E.I.R.L.
- Fundación IFRS. (2018). Parte A (Normas Requeridas) contiene las Normas NIIF incluyendo las Normas NIC, Interpretaciones CINIIF e Interpretaciones SIC, junto con El Marco Conceptual para la Información Financiera. En F. IFRS, *Parte A (Normas Requeridas) contiene las Normas NIIF incluyendo las Normas NIC, Interpretaciones CINIIF e Interpretaciones SIC, junto con El Marco Conceptual para la Información Financiera*. (págs. 32-33). London: IFRS Foundation Publications Department.
- Gadea, G. (2018). *La aplicación de la NIC 2 Inventarios, y los estados financieros de la empresa Full Metal S.A.C. año 2017*. Callao-Perú: Universidad Nacional del Callao.
- Guallo, Á. (2016). *Aplicación NIIF 1 en los estados financieros de la unidad de negocio CNEL-MILAGRO*. Milagro-Ecuador: Universidad Estatal de Milagro.
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2014). *Metología de la investigación 6a Edición*. México DF: Interamericana Editores S.A.de C.V.
- Lam, A. (2010). *La aplicación del nuevo Plan Contable General Empresarial*. Lima: Pontificia Universidad Católica del Perú.
- Llano, Y. (2015). *Impacto financiero en la implementación de la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo para la compañía BUSSCAR de Colombia S.A.S.* Pereira-Colombia: Universidad Tecnológica de Pereira.

- Lloccallasi, E. (2017). *Aplicación de la NIIF 1: Adopción por primera vez de las NIIF, y su incidencia en la toma de decisiones gerenciales de las empresas del sector automotriz del departamento de Arequipa. Caso: Empresa Automotriz Korea S.R.L. 2015.* Arequipa-Perú: Universidad Nacional de San Agustín de Arequipa.
- Luján, L., & Abanto, M. (2017). *Aplicación de las NIIF-Un enfoque didáctico de las NIIF y sus interpretaciones.* Lima-Perú: Imprenta Editorial El Búho E.I.R.L.
- Mendoza, V. (2017). *Implementación de la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo para optimizar la información de los estados financieros en las empresas del sector de calzado. Caso: El Misti S.A.C. 2016.* Arequipa-Perú: Universidad Nacional de San Agustín de Arequipa.
- Ministerio de Economía y Finanzas. (07 de 10 de 2019). Obtenido de <https://www.mef.gob.pe/es/consejo-normativo-de-contabilidad/presentacion>
- Pérez, C., Fernández, C., Méndez, V., Méndez, P., & Alvarado, R. (2015). COMUNIDAD ANDINA DE NACIONES: PROCESO DE CONVERGENCIA Y ADOPCIÓN DE LAS NIIF. *ECONOMÍA Y POLÍTICA*, 65-73.
- Picón, J. (2019). *¿Quién se llevó mi gasto? La Ley, la SUNAT o lo perdí yo...* Lima: Editorial Dogma.
- Ramos, M. (2014). *Las políticas contables según normas de contabilidad locales e internacionales y la razonabilidad de la información financiera en la empresa AUPLATEC.* Ambato-Ecuador: Universidad Técnica de Ambato.
- Recavarren, F. (2014). *Impacto de las normas internacionales de información financiera en el desarrollo de las grandes empresas familiares de Perú.* Lima-Perú: Universidad San Martín de Porres.
- Robayo, L. (2016). *Impacto financiero de las normas internacionales de contabilidad NIIF en el patrimonio de las pymes de Cali.* Cali-Colombia: Universidad Libre Seccional.
- Rubiños, W. (2007). *Aplicación de las NIIF en el Perú.* Lima - Perú: Caipo y Asociados Sociedad Civil - KPMG .
- SUNAT. (DS N° 122-94-EF). *REGLAMENTO DE LA LEY DEL IMPUESTO A LA RENTA.* LIMA: SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE ADMINISTRACION TRIBUTARIA.
- www.ifrs.org. (27 de 07 de 2019). *Fundación IFRS.* Obtenido de <https://www.ifrs.org/about-us/who-we-are/#history>

APÉNDICE

Apéndice 1 Instrumento de investigación – Resultado totales de la Encuesta

Encuesta dirigida a los colaboradores de una empresa retail distribuidor de productos de menaje al por mayor y menor en Lima Metropolitana, 2018

Estimado colaborador, la presente encuesta **ANÓNIMA**, forma parte de un trabajo de investigación que se considera contribuirá al interés profesional, difusión y aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad.

Instrucciones:

Teniendo en cuenta el giro negocio de la empresa en la cual trabaja, lee detenidamente las afirmaciones planteadas y marca con un aspa (X) según crean conveniente:

Leyenda de la Escala Likert:

Demasiado: 1 Bastante: 2 Regular: 3 Poco: 4 Nada: 5

N°	ITEMS	ESCALA DE LIKERT				
		Demasiado	Bastante	Regular	Poco	Nada
		1	2	3	4	5
1	La empresa retail donde labora, aplica las NICs en sus estados financieros al margen de la obligatoriedad.	0	9	18	31	12
2	La gerencia financiera de la empresa retail está interesada en la aplicación de la NICs.	6	12	18	28	6
3	Generalmente se aplica normas tributarias al realizar los registros contables de la empresa retail.	0	27	22	15	6
4	Considera relevante el resultado tributario antes que el resultado contable.	0	24	22	15	9
5	La empresa retail donde labora, adopta políticas contables para el registro del valor de los activos.	0	6	15	43	6
6	La valoración de los inventarios en la empresa retail se registra en base a la NIC 2.	0	15	24	28	3
7	El valor del costo del inventario se reconoce cuando se realiza la venta.	6	30	34	0	0
8	Se aplica la NIC 16 para medir los costos de la Propiedad, Planta y Equipo en la empresa retail.	0	12	27	28	3
9	Se aplica la NIC 16 para registrar los costos de la Propiedad, Planta y Equipo en la empresa retail.	0	12	27	28	3

10	El método de depreciación considerada en la empresa retail se basa en la vida útil.	0	18	24	25	3
11	El método de depreciación considerada en la empresa retail se basa las normas tributarias.	0	33	7	15	15
12	El personal que realiza los registros contables en la empresa retail, es analítica.	0	6	24	37	3
13	El personal contable o del outsourcing contable designado a los registros contables, conoce y/o practica de 2 a 10 NICs.	0	3	30	31	6
14	Se realiza capacitación de NICs al personal del área contable o destacado de las empresas del outsourcing contable.	0	3	27	37	3
15	Se mantiene un presupuesto designado a la capacitación del personal contable.	0	0	21	33	16
16	El tratamiento contable de los gastos de activos corrientes, incide en los resultados de sus estados financieros.	3	21	37	9	0
17	El tratamiento contable de los gastos por activos no corrientes, incide en los resultados de sus estados financieros.	3	27	31	9	0
18	El resultado del ejercicio, se ve afectado por el tratamiento contable bajo aplicación de las NICs.	3	33	34	0	0
19	El resultado del ejercicio, presenta variación si se aplica las normas contables versus normas tributarias.	12	36	22	0	0
20	El presupuesto de gastos que se elabora para cada ejercicio, considera información financiera bajo NICs.	0	6	18	37	9
21	Las diferencias de los gastos presupuestados afecta en la toma de decisiones de la gerencia.	6	34	24	3	3
22	Se considera la NIC 2 para el registro contable de los costos inventarios.	0	12	30	25	3
23	Se considera la NIC 2 para el proceso contable del costo de venta en los inventarios.	6	15	34	12	3
24	La empresa retail registra el menor valor de los productos que se mantienen como mermas.	0	3	24	40	3
25	La empresa retail registra el menor valor de los productos que pasan de moda o hayan vencido.	0	3	21	43	3
26	La empresa retail realiza inventarios físicos periódicamente.	0	9	30	31	0
27	Las diferencias de inventario se registran en el periodo en que ocurre dicha diferencia.	0	9	25	33	3
28	La empresa retail reconoce el valor residual de sus activos contabilizados.	0	6	12	21	31
29	La empresa retail aplica NIC 16 para el registro de los gastos provenientes de la depreciación de los activos.	0	15	21	25	9
30	Los cargos por depreciación se registran de manera sistemática a lo largo de su vida útil.	0	15	31	18	6

CASO PRÁCTICO

La empresa retail distribuidor de productos de menaje al por mayor y menor, tiene al 31 de diciembre del año 2018 en stock para la venta, 15,000 Botellas de vidrio 470 ML al costo unitario de S/.6.50.

Las botellas de vidrio de 470 ML fueron vendidas a S/ 12.00 c/u en cajas especiales cuyo costo es de S/ 1.57 cada uno.

Durante el año 2018, la venta de dichas botellas ascendió a S/ 150,000 y los gastos de venta a S/ 28,800.

Para el año 2019, el Gerente Comercial, por las condiciones del mercado, estimó el valor de venta de botellas de vidrio en S/.10.00; y se seguiría entregándose la caja especial sin costo para la clientela.

Realizando el Tratamiento Contable

1.- Aplicando la fórmula del Valor Neto de Realización

$$\text{VNR} = \text{Valor Estimado de Venta} - \left(\text{Costos estimados de terminación} + \text{Costos estimados para vender} \right)$$

a. Valor Estimado de Venta 10.50

b. Costos estimados de terminación 1.57

c. Costos estimados para vender $\frac{\text{Total gasto de venta}}{\text{Total ventas}} = \frac{28,800.00}{150,000.00} \times 100 = 19\%$

$$19\% \text{ de } 12.00 = 2.28$$

Como se puede observar se ha determinado una pérdida por deterioro de S/ 2.28 por cada botella de vidrio de 470ML.

2.- Calculando el Valor Neto de Realización

$$\text{VNR} = \text{Valor estimado de venta} - \left(\text{Costos estimados de terminación} + \text{Costos estimados para vender} \right)$$

$$\text{VNR} = 10.00 - \left(1.57 + 2.28 \right)$$

$$\text{VNR} = 6.15$$

En este paso se ha calculado que el valor neto de realización por cada botella de vidrio de 470 ML es de S/ 6.15.

3.- Ajuste al Stock valorizado de las botellas de vidrio de 470 ML

$$= \left(\text{Costo Unitario} - \text{VNR} \right) \times \text{Cantidad}$$

$$= \left(6.50 - 6.15 \right) \times 15,000$$

$$= 0.35 \times 15,000$$

$$= 5,250.00 \text{ Desvalorización}$$

En este paso es necesario realizar el ajuste en el inventario porque la NIC 2 indica que se debe tomar el valor más bajo entre el costo y el valor neto de realización, dando como resultado por el stock de 15,000 unidades de botellas de vidrio de 470 ML un importe por ajustar de S/ 5,250.

4.- Reconocimiento en la contabilidad de la desvalorización en el año 2018

	----- X -----	DEBE	HABER
69	COSTO DE VENTA 695 Desvalorización de existencias	5,250.00	
29	DESVALORIZACIÓN DE EXISTENCIAS 291 Desvalorización de Mercadería		5,250.00
	31/12/18 Reconocimiento del VNR en el ejercicio 2018		

5.- Exposición en el Estado de Situación Financiera al cierre del ejercicio 2018

Cuenta	Concepto	Importe
201	Mercaderías	97,500.00
291	Desvalorización de Mercaderías	(5,250.00)