



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

El control del flujo del inventario de acuerdo a la Nic 2 y su incidencia en los estados financieros de la empresa Corporación Vega S.A.C. año 2020

TESIS

Para optar el título profesional de Contadora Pública

AUTOR

Torres Huaman, Yeniffer Lizeth
(ORCID: 0000-0001-6905-1998)

ASESORA

Gutierrez Villaverde, Eleana Elizabeth
(ORCID: 0000-0002-0645-595X)

Lima, Perú
2022

Metadatos Complementarios

Datos de autor

Torres Huaman, Yeniffer Lizeth

Tipo de documento de identidad del AUTOR: DNI

Número de documento de identidad del AUTOR: 43795633

Datos de asesor

Gutierrez Villaverde, Eleana Elizabeth

Tipo de documento de identidad del ASESOR: DNI

Número de documento de identidad del ASESOR: 09371760

Datos del jurado

JURADO 1: Ferreyros Morón, Juan Augusto, 07936111, 0000-0002-0065-4851

JURADO 2: Cabrejos Choy, José Walter, 10274328, 0000-0002-0778-2215

JURADO 3: Hauyon Gan, José Alberto, 09311383, 0000-0002-3151-0121

JURADO 4: Nuñez Rosales, Cynthia Verina, 10305323, 0000-0002-8328-9019

Datos de la investigación

Campo del conocimiento OCDE: 5.02.00

Código del programa: 411156

Dedico el estudio de esta tesis principalmente a Dios por que puso en mi destino esta hermosa carrera, a mis amados padres y hermanos por su ejemplo y apoyo, a cada uno de mis profesores por asistirme en mi instrucción académica de manera trascendental y a los amigos contables por reforzar mis conceptos con su experiencia.

AGRADECIMIENTOS

Me siento gratificada con la vida por tener esta oportunidad de alcanzar un título profesional en esta carrera tan importante para la económica como es la contabilidad y con ella retribuir a uno de mis propósitos de vida.

Gracias a Eladio y Angélica por la vida y los cimientos que me inculcaron.

También agradezco a cada persona que sin darse cuenta fueron creando esta pasión por la contabilidad.

INTRODUCCIÓN

La empresa Corporación Vega S.A.C. se especializa en venta de productos de consumo masivo al por mayor, sin embargo, al ver la gran acogida del rubro “Retail” que significa “Comercio Minorista o Comercio Detallista”, durante el año 2020 a apertura tiendas en este concepto de negocio.

“El negocio del retail se ha desarrollado globalmente y se ha percibido un importante crecimiento en América Latina estos últimos años”. (Guerrero, 2012, Pag.7). Este rubro genera empleo, incrementa el consumo interno del país, ha sido un canal de venta fundamental para empresas nacionales y extranjeras, es por ello que el retail en el mundo y principalmente en el Perú es un gran impulsor de la economía nacional.

Debido a esta expansión de mercado y buscando mejoras para la empresa se propone estandarizar sus estados aplicando las normas internacionales, en base a esta implementación la presente investigación, titulada El Control del Flujo del Inventario de Acuerdo a la NIC 2 y Su Incidencia en los Estados Financieros de la Empresa Corporación Vega S.A.C. año 2020, se centra en analizar la contabilidad de los inventarios de acuerdo a la NIC 2 por ser un rubro fundamental de los estados financieros de una empresa comercial. El trabajo tiene como objetivo principal determinar en qué medida incide el control de los inventarios y la no aplicación de la NIC 2 en los Estados Financieros de la empresa Corporación Vega S.A.C. ubicada en Lima y el análisis es durante el periodo 2020.

De acuerdo a la estructura de tesis facilitada por la oficina de Grados y Títulos de la Universidad Ricardo Palma se realiza la presente investigación bajo los siguientes capítulos: **CAPÍTULO I**, En este capítulo se menciona los planteamientos del estudio, la descripción de la realidad problemática, la formulación del problema (problema general y específico), los objetivos generales y específicos, la justificación e importancia del estudio y los alcances (espacial, social, conceptual) y limitaciones.

CAPÍTULO II, En este capítulo se desarrolla el marco teórico conceptual, antecedentes de la investigación (local e internacional), las bases teórico científicas y la definición de términos básicos.

CAPÍTULO III, Este capítulo comprende la hipótesis y/o supuestos básicos (generalmente específica), variable independiente y dependiente de la investigación o unidades de análisis y la matriz lógica de consistencia.

CAPÍTULO IV, En este capítulo se describe el marco metodológico, detalla el tipo y método de investigación, diseño específico de investigación, población y muestra o participantes, los instrumentos de recolección de datos, la técnica utilizada para el procesamiento y análisis de datos y por último, el procedimiento de ejecución del estudio el cual está reforzado por un caso práctico.

CAPÍTULO V, Capítulo que contiene los resultados obtenidos, donde se precisan los datos cuantitativos, el análisis e interpretación de resultados y el contraste de la hipótesis.

CAPÍTULO VI, En este capítulo se mencionan las conclusiones y recomendaciones, así como también las referencias y apéndice.

ÍNDICE

CARÁTULA	i
METADATOS.....	ii
DEDICATORIA.....	iii
AGRADECIMIENTOS.....	iv
INTRODUCCIÓN	v
ÍNDICE.....	vii
LISTA DE TABLAS	xi
LISTA DE FIGURAS	xiv
LISTA DE GRÁFICOS.....	xv
RESUMEN.....	xviii
ABSTRACT	xix
CAPÍTULO I: PLANTEAMIENTO DEL ESTUDIO.....	1
1.1 Descripción de la Realidad Problemática	1
1.2 Formulación del Problema.....	3
1.2.1 Problema General	3
1.2.2 Problemas Específicos	4
1.3 Objetivos General y Específicos	4
1.3.1 Objetivo General	4
1.3.2 Objetivos Específicos	4

1.4 Justificación de la Investigación	4
1.5 Alcance y Limitaciones de la Investigación	5
1.5.1 Alcance.....	5
1.5.1.1 Delimitación Temporal.....	5
1.5.1.2 Delimitación Espacial.....	5
1.5.1.3 Delimitación del Contenido	5
1.5.2 Limitaciones.....	5
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO CONCEPTUAL	6
2.1 Antecedentes de la Investigación	6
2.1.1 A Nivel Local.....	6
2.1.2 A Nivel Internacional.....	9
2.2 Bases Teóricas Científicas.....	11
2.2.1 Inventario.....	11
2.2.1.1 Inventarios.....	11
2.2.1.2 Medición de Inventarios.....	11
2.2.1.3 Costos de los Inventarios.....	11
2.2.1.4 Reconocimiento como Gasto.....	13
2.2.1.5 Valor Neto Realizable.....	13
2.2.2 Merma	13
2.2.2.1 Tipos de Merma.....	14
2.2.2.2 Acreditación de Mermas.....	14
2.2.3 Estados Financieros.....	16
2.2.3.1 Presentación de los Estados Financieros.....	17

2.2.3.2 Indicadores Financieros.....	19
2.2.4 Tratamiento Contable y Tributario.....	22
2.3.....	
Definición de Términos Básicos.....	27
CAPÍTULO III: HIPÓTESIS Y VARIABLES	29
3.1 Hipótesis y/o Supuestos Básicos.....	29
3.1.1 Hipótesis General.....	29
3.1.2 Hipótesis Específicas.....	29
3.2 Identificación de Variables o Unidades de Análisis.....	29
3.2.1 Variable Independiente.....	29
3.2.2 Variable Dependiente	30
3.2.3 Matriz Lógica de Consistencia	31
CAPÍTULO IV: MÉTODO	33
4.1 Tipo y Método de Investigación.....	33
4.2 Diseño Específico de Investigación.....	34
4.3 Población, Muestra o Participantes	34
4.4 Instrumentos de Recogida de Datos.....	35
4.5 Técnicas de Procesamiento y Análisis de Datos	36
4.6 Procedimiento para la Ejecución del Estudio	36
4.6.1 Caso Práctico.....	37
CAPÍTULO V: RESULTADO Y DISCUSIÓN.....	61
5.1 Datos Cuantitativos.....	61
5.2 Análisis e Interpretación de Resultados	61

5.3 Contraste de la Hipótesis...	90
CAPÍTULO VI: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	95
6.1 Conclusiones	95
6.2 Recomendaciones	96
REFERENCIAS	97

LISTA DE TABLAS

TABLA 1: VARIABLE INDEPENDIENTE.....	29
TABLA 2: VARIABLE DEPENDIENTE.....	30
TABLA 3: MATRIZ LÓGICA DE CONSISTENCIA.....	31
TABLA 4: PERSONAL ENCUESTADO.....	34
TABLA 5: VNR.....	48
TABLA 6: ANÁLISIS DE MERMA Y DESMEDRO IDENTIFICADOS.....	51
TABLA 7: PRODUCTOS NO CONSIDERADOS COMO MERMA.....	53
TABLA 8: PREGUNTA 1 ¿Según la ley del Impuesto a la Renta, la empresa donde usted labora está obligada a realizar un inventario de existencias al término del ejercicio?	63
TABLA 9: PREGUNTA 2 ¿En su empresa comunican si se realiza algún cambio en las leyestributarias de inventarios?	64
TABLA 10: PREGUNTA 3 ¿La valuación de los inventarios según la Ley del impuesto a larenta puede efectuarse de acuerdo a 5 métodos?.....	65
TABLA 11: PREGUNTA 4 ¿Cree usted que es conveniente para la empresa la aplicación delmétodo PEPS en el control de inventarios?	66
TABLA 12: PREGUNTA 5 ¿El cálculo del costo de inventarios según la NIC 2 puede efectuarse de acuerdo a 4 métodos?.....	67
TABLA 13: PREGUNTA 6 ¿Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, según cual sea menor?	68
TABLA 14: PREGUNTA 7 ¿Es necesario contar con un software contable y administrativo que permita el control y valuación de los inventarios?	69
TABLA 15: PREGUNTA 8 ¿Realizar inventarios físicos permanentemente son fundamentales para contrastar lo físico con los registros contables?	70
TABLA 16: PREGUNTA 9 ¿El kardex valorizado de unidades y de costos resulta de muchautilidad para valuar y controlar las existencias?	71

TABLA 17: PREGUNTA 10 ¿Se llama Faltante a la mercadería que no se encuentran físicamente pero que están registrados en archivo electrónico o en la base de datos del Módulo de Control de Inventarios?	72
TABLA 18: PREGUNTA 11 ¿La toma de inventarios de existencias consiste en verificar físicamente, codificar y registrar la mercadería con la que cuenta la empresa a una determinada fecha?	73
TABLA 19: PREGUNTA 12 ¿En materia tributaria los desmedros tienen influencia en la determinación de los gastos para efectos de la determinación del Impuesto a la Renta?	74
TABLA 20: PREGUNTA 13 ¿Es considerado como desmedro la pérdida de orden cualitativo e irrecuperable de las existencias, haciéndolas inutilizables para los fines a los que estaban destinados?.....	75
TABLA 21: PREGUNTA 14 ¿Es considerado como merma la pérdida física, en el volumen, peso o cantidad de las existencias, ocasionada por causas inherentes a su naturaleza?	76
TABLA 22: PREGUNTA 15 ¿Para ser deducible las mermas debe contar con un informe técnico emitido por un profesional independiente, competente y colegiado o por el organismo técnico competente?	77
TABLA 23: PREGUNTA 16 ¿El costo de inventarios incluye todos los egresos necesarios para su adquisición hasta que pueda ser vendido?.....	78
TABLA 24: PREGUNTA 17 ¿Se lleva un permanente control de los costos de inventarios, de acuerdo a los métodos de valuación de la Ley del impuesto a la renta?	79
TABLA 25: PREGUNTA 18 ¿Se lleva un permanente control de los costos de inventarios, mediante los métodos de valuación de acuerdo a la NIC 2?.....	79
TABLA 26: PREGUNTA 19 ¿En materia tributaria los desmedros tienen influencia en la determinación de los gastos para efectos de la determinación del Impuesto a la Renta?	80
TABLA 27: PREGUNTA 20 ¿El valor neto realizable hace referencia al importe neto que la entidad espera obtener por la venta de los inventarios?	81
TABLA 28: PREGUNTA 21 ¿El valor razonable es el precio que se percibirá por	

obtener un activo en una fecha concreta entre dos partes independientes entre sí y expertas en la materia y que saben actuar de manera libre y prudente en condiciones de mercado? 82

TABLA 29: PREGUNTA 22 ¿Cree usted que las existencias en el estado de situación financiera se consideran como activo corriente de una compañía?..... 83

TABLA 30: PREGUNTA 23 ¿Podemos definir las existencias como aquellos bienes poseídos por la empresa para su venta? 84

TABLA 31: PREGUNTA 24 ¿Es importante saber en cuanto tiempo el inventario se convierte en dinero para el análisis financiero? 85

TABLA 32: PREGUNTA 25 ¿Si el precio de reposición del inventario sube desmedidamente puedes tener problemas de liquidez?..... 86

TABLA 33: PREGUNTA 26 ¿Cree usted que debido a falta de stock se pierden ventas?.....87

TABLA 34: PREGUNTA 27 ¿Crees que es necesario saber cuánto demora el proceso de compra en tu empresa? 88

TABLA 35: PREGUNTA 28 ¿Crees que es necesario saber cuánta mercadería está lista para las ventas del total de lo almacenado?..... 89

LISTA DE FIGURAS

FIGURA 01: ASIENTO CONTABLE DE MERMA NORMAL.....	23
FIGURA 02: ASIENTO CONTABLE DE MERMA ANORMAL.....	24
FIGURA 3: FORMULA VNR.....	47
FIGURA 04: AJUSTE POR VNR	50
FIGURA 05: AJUSTE POR MERMA	54
FIGURA 06: ADICIONES Y DEDUCCIONES.....	57
FIGURA 07: ÍNDICES DE RENTABILIDAD	59
FIGURA 08: ESCALA DE LIKERT	61
FIGURA 09: DETALLE DE EDADES.....	61
FIGURA 10: PERSONAL POR ÁREA ENTREVISTADOS.....	62
FIGURA 11: PERSONAL POR SEXO.....	62
FIGURA 12: PERSONAL POR TIEMPO DE EXPERIENCIA.....	62

LISTA DE GRÁFICOS

GRÁFICO 1: PREGUNTA 1 ¿Según la ley del Impuesto a la Renta, la empresa donde usted labora está obligada a realizar un inventario de existencias al término del ejercicio?....	63
GRÁFICO 2: PREGUNTA 2 ¿En su empresa comunican si se realiza algún cambio en las leyes tributarias de inventarios?	64
GRÁFICO 3: PREGUNTA 3 ¿La valuación de los inventarios según la Ley del impuesto a la renta puede efectuarse de acuerdo a 5 métodos?.....	65
GRÁFICO 4: PREGUNTA 4 ¿Cree usted que es conveniente para la empresa la aplicación del método PEPS en el control de inventarios?.....	66
GRÁFICO 5: PREGUNTA 5 ¿El cálculo del costo de inventarios según la NIC 2 puede efectuarse de acuerdo a 4 métodos?.....	67
GRÁFICO 6: PREGUNTA 6 ¿Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, según cual sea menor?	68
GRÁFICO 7: PREGUNTA 7 ¿Es necesario contar con un software contable y administrativo que permita el control y valuación de los inventarios?	69
GRÁFICO 8: PREGUNTA 8 ¿Realizar inventarios físicos permanentemente son fundamentales para contrastar lo físico con los registros contables?	70
GRÁFICO 9: PREGUNTA 9 ¿El kardex valorizado de unidades y de costos resulta de mucha utilidad para valorar y controlar las existencias?	71
GRÁFICO 10: PREGUNTA 10 ¿Se llama Faltante a la mercadería que no se encuentran físicamente pero que están registrados en archivo electrónico o en la base de datos del Módulo de Control de Inventarios?.....	72
GRÁFICO 11: PREGUNTA 11 ¿La toma de inventarios de existencias consiste en verificar físicamente, codificar y registrar la mercadería con la que cuenta la empresa a una determinada fecha?	73
GRÁFICO 12: PREGUNTA 12 ¿En materia tributaria los desmedros tienen influencia en la determinación de los gastos para efectos de la determinación del Impuesto a la Renta?.....	74

GRÁFICO 13: PREGUNTA 13 ¿Es considerado como desmedro la pérdida de orden cualitativo e irre recuperable de las existencias, haciéndolas inutilizables para los fines a los que estaban destinados?.....	75
GRÁFICO 14: PREGUNTA 14 ¿Es considerado como merma la pérdida física, en el volumen, peso o cantidad de las existencias, ocasionada por causas inherentes a su naturaleza?.....	76
GRÁFICO 15: PREGUNTA 15 ¿Para ser deducible las mermas debe contar con un informetécnico emitido por un profesional independiente, competente y colegiado o por el organismotécnico competente?	77
GRÁFICO 16: PREGUNTA 16 ¿El costo de inventarios incluye todos los egresos necesarios para su adquisición hasta que pueda ser vendido?	78
GRÁFICO 17: PREGUNTA 17 ¿Se lleva un permanente control de los costos de inventarios, de acuerdo a los métodos de valuación de la Ley del impuesto a la renta?	79
GRÁFICO 18: PREGUNTA 18 ¿Se lleva un permanente control de los costos de inventarios, mediante los métodos de valuación de acuerdo a la NIC 2?	80
GRÁFICO 19: PREGUNTA 19 ¿En materia tributaria los desmedros tienen influencia en la determinación de los gastos para efectos de la determinación del Impuesto a la Renta?	81
GRÁFICO 20: PREGUNTA 20 ¿El valor neto realizable hace referencia al importe neto que la entidad espera obtener por la venta de los inventarios?	82
GRÁFICO 21: PREGUNTA 21 ¿El valor razonable es el precio que se percibirá por obtener un activo en una fecha concreta entre dos partes independientes entre sí y expertas en la materia y que saben actuar de manera libre y prudente en condiciones de mercado?	83
GRÁFICO 22: PREGUNTA 22 ¿Cree usted que las existencias en el estado de situación financiera se consideran como activo corriente de una compañía?.....	84
GRÁFICO 23: PREGUNTA 23 ¿Podemos definir las existencias como aquellos bienes poseídos por la empresa para su venta?	85
GRÁFICO 24: PREGUNTA 24 ¿Es importante saber en cuanto tiempo el inventario se convierte en dinero para el análisis financiero?	86

GRÁFICO 25: PREGUNTA 25 ¿Si el precio de reposición del inventario sube desmedidamente puedes tener problemas de liquidez?.....	87
GRÁFICO 26: PREGUNTA 26 ¿Cree usted que debido a falta de stock se pierde ventas?..	88
GRÁFICO 27: PREGUNTA 27 ¿Crees que es necesario saber cuánto demora el proceso de compra en tu empresa?	89
GRÁFICO 28: PREGUNTA 28 ¿Crees que es necesario saber cuánta mercadería esta lista para las ventas del total de lo almacenado?.....	90

RESUMEN

Uno de los grandes desafíos que tienen las empresas de comercio de productos de consumo masivo, es contar con un inventario preciso y acorde con las exigencias de la organización, es fundamental que los clientes que acuden a las tiendas queden convencidos de que la cantidad y la calidad de los productos que se ofrecen siempre estén disponibles para su compra y no exista desfases.

La presente investigación se elabora con la finalidad de analizar el control del flujo del inventario de acuerdo a la NIC 2 y su incidencia en los estados financieros de la empresa Corporación Vega S.A.C. año 2020, una empresa dedicada a la venta de productos de consumo masivo al por mayor y menor.

Para realizar esta investigación se utilizó las siguientes variables:

Variable independiente: Norma Internacional Contable 2

Inventarios

Variable dependiente: Estados financieros de la empresa Corporación Vega S.A.C. año 2020. Las dimensiones consideradas para las variables independientes son: Políticas de gestión de inventario, Registros contables, Mermas y desmedros.

Las dimensiones consideradas para la variable dependiente son: Estado de resultados, Estado de situación financiera e Indicadores financieros.

La metodología que se empleó para la investigación es descriptivo, explicativo, deductivo y cuantitativo.

El diseño de la investigación es transversal.

La población está conformada por 67 personas entre personal administrativo contable y de almacén.

Palabras clave

Inventarios, Nic 2, Estados financieros, Costo, gasto.

ABSTRACT

One of the great challenges that companies dealing in mass consumption products have is to have an accurate inventory in accordance with the demands of the organization. It is essential that the customers who go to the stores are convinced that the quantity and quality of the products offered are always available for purchase and there are no gaps. This research is carried out in order to analyze the control of inventory flow in accordance with IAS 2 and its impact on the financial statements of the company Corporación Vega S.A.C. year 2020, a company dedicated to the sale of mass consumer products wholesale and retail.

To carry out this research, the following variables were used: Independent variable: International Accounting Standard 2 Inventories. Dependent variable: Financial statements of the company Corporación Vega S.A.C. year 2020. The dimensions considered for the independent variables are: Inventory management policies, Accounting records, Losses and losses. The dimensions considered for the dependent variable are: Statement of income, Statement of financial position and financial indicators. The methodology used for the research is descriptive, explanatory, deductive and quantitative. The research design is transversal. The population is made up of 67 people, including administrative accounting and warehouse personnel.

Keywords Inventories, IAS 2, financial statements, cost, expense.

CAPÍTULO I: PLANTEAMIENTO DEL ESTUDIO

1.1 Descripción de la realidad problemática

La contabilidad como parte de la economía que se encarga de obtener información financiera, estudia las distintas partidas que reflejan los movimientos financieros de una empresa y estos deben cumplir con exigentes normas que permitan presentar estados financieros útiles para la mejor toma de decisiones.

Con la finalidad de facilitar el análisis, interpretación y comparación de los estados financieros, se crearon las normas internacionales contables y las normas internacionales de información financiera, que son un conjunto de normas, reglas y recomendaciones para estandarizar, clasificación y presentar información financiera fehaciente de las empresas.

En cuanto a los Inventarios, tenemos la norma internacional de contabilidad 2inventarios creada con el objetivo de “prescribir el tratamiento contable de los inventarios para presentar información financiera razonable. Esta norma suministra una guía práctica para la determinación del 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”. (Ministerio de Economía y Finanzas [MEF], 2019, párr.1)

La empresa Corporación Vega S.A.C. constituida el 29 de enero del 2001, en la ciudad de Lima e inicio sus operaciones en la misma fecha con domicilio fiscal y oficinas administrativas de la compañía ubicado en calle Belaunde Oeste N°198, en el distrito de Comas, al 31 de diciembre del 2020, para el desarrollo de sus actividades la compañía contaba con 454 empleados.

Tiene como visión ser reconocidos como líderes en comercialización de producto de consumo masivo de Lima. Aplicar procesos y recursos óptimos de almacenamiento y distribución que permitan abastecer satisfactoriamente a nuestros clientes. Finalmente nos sentimos comprometidos en contribuir con el desarrollo de comunidad donde

vivimos.

Su misión es comercializar productos líderes y de calidad en el canal mayorista y minorista de manera eficiente con un trato especial a nuestros clientes y proveedores en línea con los principios y valores.

Entre sus principales objetivos están, ampliación y crecimiento de la empresa, posicionamiento en la cabeza del sector, tomar ventaja sobre la competencia, aumentar al máximo el número de clientes, mejorar la calidad de los productos entre otros,

La principal actividad es comercialización productos al por mayor y menor de alimentos, bebidas y abarrotos en general a través de los diferentes puntos de venta en la ciudad de Lima.

La compañía cuenta con treinta y cinco (35) establecimientos ubicados en los distritos de Comas, San Martín de Porres, Puente Piedra, Callao, Santa Anita, Carabaylo, Chorrillos, Cercado de Lima, Rímac, Santiago de Surco, San Borja, San Juan de Lurigancho, Los Olivos, Villa el Salvador, Villa María del Triunfo y Lince.

La Compañía comercializa en el mercado local productos de su propia marca los cuales están registrados en Indecopi como es Timonel y Vega, los productos que utilizan su marca son: azúcar vega, arroz vega, panteón vega, aceite vega, menestras vega y timonel, aceite timonel, agua timonel entre otros.

Los principales proveedores de la compañía son: Gloria S.A., Unión de cerveceras Peruanas Backus y Johnston S.A.A., Nestlé Perú S.A., Sucden Perú S.A. Casa grande S.A.A. Kimberly-Clark Perú S.R.L. Productos Tissue del Perú S.A. y Agro industrial Paramonga S.A.A., con los cuales tiene convenios comerciales que les permite tener bonificaciones por volúmenes de compras, rebate entre otros.

La empresa Corporación Vega S.A.C., presenta las siguientes problemáticas:

Los quiebres de stock, debido a que el stock en el sistema no corresponde al stock real ocasionando una pérdida del 100% de las ventas, el más grande y peor de todos los problemas en gestión de almacén es no saber lo que tenemos almacenado. Si no podemos garantizar una venta continua de nuestros productos, por desconocimiento de lo que hay, tenemos un problema muy grave.

“La ejecución en el punto de venta es la punta del iceberg de diferentes acciones y procesos de la cadena comercial y productiva. Incluir nuestras mediciones al análisis es clave para que nuestra propuesta de valor esté presente correctamente de cara a nuestros clientes y consumidores”. (Ignacio, 2016, p.1)

López y Acevedo (2012) indica que: Una empresa con una alta rotación de inventarios pero una baja disponibilidad de productos, puede ser evaluada como

eficiente; sin

embargo, el servicio al cliente se ve afectado lo cual constituye un factor clave en la gestión logística. Cada parámetro depende de otros para lograr un nivel aceptable y si la empresa se concentra en optimizar uno de ellos, sin tener en cuenta el sistema de interrelaciones, puede afectar el resultado global de lograr alta competitividad. Debe tenerse en cuenta que el inventario es dinero inmovilizado, por lo que si no se maneja bien puede afectar toda una organización (p.318)

Otro de los graves problemas son los altos márgenes de mermas y desmedros que tenemos debido al deficiente control de los inventarios los cuales pueden ser: Fallas de packing de los productos, mala manipulación en los procesos de reposición, mala manipulación de los productos exhibidos por parte de clientes, mala estiba de productos de los lugares de depósitos o almacenamiento.

Entre otros problemas que afronta la empresa son la delincuencia, fraudes o fallas en los procesos, en general.

La empresa Corporación Vega S.A.C., corresponde a una importante compañía de la industria del retail y no se mantiene ajena ante tal situación de diferencias de inventario, y ha visto como este problema ha ido afectando considerablemente sus cuentas los últimos años, Vidal y Conteras (2004) indica que “uno de los principales problemas más complejos que afectan a las empresas comercializadoras es la administración y control de sus inventarios” (p.35)

Ante esta problemática el presente trabajo de investigación estudia la implementación adecuada de la NIC 2 inventarios, con la finalidad de obtener un manejo eficiente de los inventarios y el impacto que resulta en los estados financieros de la empresa.

1.2 Formulación del Problema

1.2.1 Problema general:

¿En qué medida incide el control de los inventarios y la no aplicación de la NIC 2 en los Estados Financieros de la empresa Corporación Vega S.A.C.

ubicada en Lima periodo 2020?

1.2.2 Problemas específicos:

¿En qué medida los inventarios físicos y valorizados periódicos de acuerdo a la NIC 2 permiten un mejor control de inventarios?

¿Cómo impacta el cálculo del costo de ventas de acuerdo a la NIC 2 en los estados financieros?

¿Cómo incide las mermas y desmedros de acuerdo a la NIC 2 en los estados financieros?

1.3 Objetivos Generales y Específicos

1.3.1 Objetivo general:

Determinar en qué medida incide el control de los inventarios y la no aplicación de la NIC 2 en los Estados Financieros de la empresa Corporación Vega S.A.C. ubicada en Lima periodo 2020?

1.3.2 Objetivos específicos:

Analizar en qué medida los inventarios físicos y valorizados periódicos de acuerdo a la NIC 2 permiten un mejor control de inventarios.

Calcular cómo impacta el cálculo del costo de ventas de acuerdo a la NIC 2 en los estados financieros.

Determinar cómo incide las mermas y desmedros de acuerdo a la NIC 2 en los estados financieros.

1.4 Justificación de la investigación

El sector retail mantiene un crecimiento óptimo demostrando ser una actividad con gran efecto dinamizador en la economía, en el caso específico de la empresa Corporación Vega S.A.C. que se dedica a la comercialización de productos de

consumo masivo y

que durante el año 2020 abrió nuevas tiendas en el formato cash & carry donde los inventarios de mercadería constituye la columna vertebral de su estructura es importantemantener un proceso de control de inventarios óptimo para lograr obtener la utilidad netaplaneada.

Para ello es necesario planificar un buen estudio del inventario, logrando así un gran aporte en la toma de decisiones de la empresa, y de esta manera poder cumplir eficazmente con las políticas y los objetivos establecidos.

Finalmente viendo estos problemas, la presente investigación pretende determinar cómo influye un buen control de inventario de acuerdo a la NIC 2 a ser másproductivo y generar mayor utilidad.

1.5 Alcance y limitaciones de la investigación

1.5.1 Alcance

1.5.1.1 Delimitación Temporal: Periodo 2020.

1.5.1.2 Delimitación Espacial: Empresa Corporación Vega S.A.C. Con domicilio fiscal en Jr. Belaunde oeste nro. 198 urb. Huaquillay, el estudio se realizó con datos de todas las sucursales que estas dispersas en el departamento de Lima.

1.5.1.3 Delimitación del contenido: Norma internacional contable 2.

1.5.2 Limitaciones

La limitación principal es la Información incompleta y no actualizada quetiene el área de almacenes.

También la limitación por falta de disponibilidad de algunos de los profesionales de las áreas involucradas debido al desinterés que demuestran.

El poco conocimiento de aplicación de normas contables y tributarias

enreferencia a inventarios.

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO CONCEPTUAL

2.1. Antecedentes de la Investigación

2.1.1 A nivel local:

Olivares, E. (2018) en la tesis “Influencia Del Control De Inventarios En La Rentabilidad De La Empresa Pauser Distribuciones S.A.C Periodo 2016 – 2017, Chimbote” de la universidad Cesar Vallejo para obtener el título de Contador público.

La empresa Pauser Distribuciones S.A.C se desempeña en el rubro de consumo masivo específicamente en el campo de distribución y venta de bebidas, alimentos y tabaco, tiene una alianza con una marca internacional que le ha permitido expandirse en todo el mercado nacional por este motivo su cartera de clientes aumento y su nombre esreconocido por todos los peruanos.

Su principal inversión de esta empresa se encuentra en los inventarios siendo la cuenta más relevante en los estados financieros por este motivo en esta tesis analizaroncómo influye el control de inventarios en la rentabilidad.

Entre sus principales problemáticas están: mal manejo del control de inventarios,excesivas productos dañados, roto, malogrado, quiñado los cuales no son aptos para el consumo humano, robos, descuadres de inventarios, malas rotulación, excesivos productos con fechas vencidas, reportes errados de almacén, entre otros problemas los cuales ocasionan pérdida de ventas y altos costos y gastos originando un impacto directo en la rentabilidad de la empresa.

Para su estudio utilizaron un diseño de investigación correlativo, enfoque cuantitativo y técnicas como la observación análisis de reportes, utilizaron como población inventarios y estados financieros desde el 2015 al 2017.

Como conclusiones indican que realizaron un análisis mediante ratios financiera la rentabilidad del año 2016 y 2017 donde se verifica la disminución en la rentabilidad bruta en un 30%, la rentabilidad operativa cayó en un 31% y rentabilidad neta en 16% ocasionado por el mal manejo del control de inventarios.

Se realizó un análisis específico al control de inventarios, registros de stock, desmedros, productos por vencer obteniendo como resultado que durante al año 2017 los desmedros aumentaron a S/34,177.35 a pesar que la rotación de inventarios fue de 15.99 veces en comparación con el año 2016 que solo llegó a 7.33 veces, aparte subieron los costos y gastos de almacenaje ya que se realizaba la baja de productos de manera semestral.

Por último se realizó una simulación estratégica de los estados financieros con un control eficiente de los inventarios teniendo un aumento de utilidad de casi 80% (utilidad 2016 de S/. 46,000.00 y año 2017 de S/. 251,347.00).

Como recomendaciones indican tener un trabajo directo entre el contador y el jefe de operaciones con la finalidad de llevar un análisis correcto de los reportes y evitar perder ventas y llegar a tener un alto costo por la desvalorización de inventarios, ya que tiene un impacto directo en la rentabilidad de la empresa; otra recomendación es directa al departamento de almacén en mantener un control minucioso de los reportes diarios para prevenir pérdidas innecesarias.

Cristóbal, M. (2019) en la tesis “Aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios y su incidencia en la liquidez de la empresa Blexim Periodo 2018, Lima” de la universidad Peruana de las Américas para obtener el grado de Bachiller en ciencias contables y financieras.

La empresa BLEXIM SAC se dedica a la venta de suministros y equipos de alta calidad para el rubro minero y cementero como rodillos equipos de limpieza chancadoras molinos entre otros también brinda servicio de asesoría en la selección adecuada de un equipo, tiene alianzas con marcas internacionales que le ha permitido obtener ventajas competitivas y afianzar sus ventas.

Entre sus principales problemáticas están: carencia de control contable de inventarios, falta de identificación de la relación de inventarios con la liquidez, no tienen un proceso específico en la gestión de stocks, falta de personal capacitado, sus estados financieros no son reales por que no brindan información verídica para realizar los análisis que ayuden a una toma de decisiones.

Ante esta problemática se realizó esta tesis con la finalidad de analizar como incide en la liquidez la implementación de la NIC 2, para su estudio realizaron un análisis mediante ratios financieros.

Como conclusiones indican que al implementar la Nic 2 obtendrán un método de control de existencias, normas, políticas donde especifican las actividades a realizar para obtener un proceso eficiente y eficaz lo cual impactara en los resultados financieros, también la adecuada implementación del ERP SAP con la finalidad de obtener reportes veraces en las entradas y salidas de existencias.

Como recomendaciones indican la aplicación de la Nic 2, capacitación al personal, contar con procedimientos eficientes para el manejo de inventarios y una configuración del ERP SAP con reportes de stock que sean confrontados con los reportes físicos.

Santos, K (2019) en la tesis “Aplicación Contable De La Nic N° 2 Inventarios, En Una Empresa Distribuidora Tipo SAC Periodo 2017, Arequipa” de la universidad Católica de Santa María para obtener el título de Contador público.

La empresa no cuenta con un adecuado sistema informático para realizar un cálculo correcto del costo inicial de los inventarios, porque al realizar el estudio se identificó que no se relaciona al costo de existencias los costos relacionados a las compras según lo indica la aplicación de la NIC 2 Inventarios.

Al realizar el estudio se determinó que no se calcula la desvalorización de existencias lo cual indica que no se lleva un control de los bienes que se debe hacer un ajuste por daños físicos, pérdida de calidad, obsolescencia como lo indica las normas financieras.

La empresa no cuenta con un manual de procedimientos y actividades a realizar dentro de un almacén y políticas contables que ayudarían a tener un control eficiente de los inventarios.

Dentro de las recomendaciones están: Redactar e implementar un manual de procedimientos de almacenes, elaborar políticas contables, determinar el valor neto realizable de los inventarios y compararlo con los costos, determinar los gastos

vinculados a las existencias.

2.1.2 A nivel Internacional:

Sánchez (2019) en la tesis “El control de los inventarios y su aporte en los estados financieros de la empresa Ecuamulser Periodo 2018, Ecuador” de la Unidad académica de ciencias empresariales para obtener el título de Ingeniería en contabilidad y auditoría.

El objetivo de este trabajo es brindar herramientas necesarias para el control de inventarios (control de registros, valuación de activos, políticas de inventarios entre otros), considerando que la empresa Ecuamulser S.A. pertenece al sector comercial y dentro de sus principales activos están las existencias.

Se realizó un estudio de actividades donde se identifica los adecuados e inadecuados procedimientos que tengan relación con los inventarios desde la compra de mercadería hasta la venta de la misma con este estudio se fijó políticas procedimientos actividades para las compras, control de inventarios y despachos a los clientes.

Se recomendó tener actualizado los nuevos informes de control inventarios los cuales tienen fechas de presentación y serán revisados por gerencia, hacer cumplir las políticas de inventarios establecidas por la empresa, codificar los productos para tener un inventarios actualizado y no tener quiebres de stock y capacitaciones constantes al personal del área de almacena así como charlas al ingreso de un personal nuevo.

Fernández (2019) en la tesis “Procedimientos de control de inventarios y su influencia en los estados financieros del comercial Cevaca, Periodo 2018, Ecuador” de la Unidad Regional Autónoma de los Andes- UNIANDES para obtener el título de ingeniera en contabilidad superior auditoria y finanzas.

En este trabajo de investigación se desarrolló la solución a los principales problemas sobre la mercadería existente que tiene la empresa comercial Cevaca de Ecuador que son: no se conoce el stock de mercadería que cuentan en su bodega, no realizan estados financieros, no tiene un manual de procedimientos de compras, no realizan toma de inventarios por falta de conocimientos y no cuentan con un área contable o un profesional de esta área.

Dentro de la principal recomendaciones es llevar una adecuada contabilidad con el personal calificado teniendo como beneficios estados financieros veraces que ayudana la toma de decisiones.

Dentro de las principales funciones a elaborar están: control de las entradas y salidas de mercadería, manual de procedimientos de control de inventarios, costos actualizados utilizando el sistema costeo ABC, estados financieros mensuales con el finde identificar las pérdidas para reducirlas y aumentar las utilidades.

Tapia (2019) en la tesis “Tratamiento contable de las mermas, en una empresa de ventas al detalle, Periodo 2018, Chile” de la Universidad Academia De Humanismo Cristiano, para optar al Grado de Licenciado en Ciencias Administrativas.

En esta tesis se estudia el tratamiento financiero y tributario que se le da a las mermas en una empresa de ventas en Chile en relación a la NIC 2. Con el avance de la globalización y debido a una exigencia las empresas enfrentaron grandes cambios contables para que sus estados financieros se estandaricen mediante las Normas Internacionales Financieras, sin embargo también tienen que regirse a las normastributarias de cada país.

El órgano fiscalizador de Chile S-I-I (Servicios de Impuestos Internos) donde especifica que existe mermas por producción, mermas naturales, por robo, operativas, administrativas las cuales son gastos incidiendo directamente en los estados financieros.

El Servicios de Impuestos Internos especifica que para el castigo de la merma se debe presentar documentos e informes fehacientes, sin embargo esto ocasiona pérdidas por que las empresas con venta directa tienen que parar sus actividades originan pérdidas que son incluso mayores a las perdidas por las mermas.

Al no poder sustentar las mermas ante el Servicios de Impuestos Internos afecta directamente a las empresas ya que se considera como un retiro monetario echo por los dueños, considerando que esto siempre pasa existen pérdidas constantes.

2.2 Bases teórico-científicas

2.2.1 NIC 2

2.2.1.1 Inventarios

“La norma internacional de contabilidad (NIC 2) afirma que: 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.” (Ministerio de Economía y Finanzas [MEF], 2019, párr.1)

“Inventarios son activos:

- (a) Mantenedos para ser vendidos en el curso normal de la operación;
- (b) En proceso de producción con vistas a esa venta; o
- (c) En forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.” (Ministerio de Economía y Finanzas [MEF], 2019, párr.6)

2.2.1.2 Medición de inventarios

“Los inventarios se deberán efectuar al costo o al valor neto realizable entre los dos el menor”. (Ministerio de Economía y Finanzas [MEF], 2019, párr.9)

Entonces al momento de analizar los costó de mercadería, si el valor neto realizable es mayor los montos económicos en los estados financieros serían los correctos sin embargo si este es menor se tiene que realizar un ajuste al costo de los inventarios como perdida.

2.2.1.3 Costos de inventariosCosto de

Adquisición

La norma internacional de contabilidad (NIC 2) afirma que: “El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), los transportes, el almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales o los servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.” (Ministerio de Economía y Finanzas [MEF], 2019, párr.11)

Costo de Transformación

La norma internacional de contabilidad (NIC 2) consiste en que: “Los costos de transformación de los inventarios comprenderán aquellos costos directamente relacionados con las unidades producidas, tales como la mano de obra directa. También comprenderán una parte, calculada de forma sistemática, de los costos indirectos, variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados. Son costos indirectos fijos los que permanecen relativamente constantes, con independencia del volumen de producción, tales como la depreciación y mantenimiento de los edificios y equipos de la fábrica, así como el costo de gestión y administración de la planta. Son costos indirectos variables los que varían directamente, o casi directamente, con el volumen de producción obtenida, tales como los materiales y la mano de obra indirecta.” (Ministerio de Economía y Finanzas [MEF], 2019, párr.12)

Otros Costos

La norma internacional de contabilidad (NIC 2) afirma que:” Se incluirán otros costos, en el costo de los inventarios, siempre que se hubiera incurrido en ellos para dar a los mismos su condición y ubicación actuales. Por ejemplo, podrá ser apropiado incluir, como costo de los inventarios, algunos costos indirectos no derivados de la producción, o los costos del diseño de productos para clientes específicos.” (Ministerio de Economía y Finanzas [MEF], 2019, párr.15)

2.2.1.4 Reconocimiento como Gasto.

Conforme a la norma internacional de contabilidad (NIC 2) afirma: “Cuando los inventarios sean vendidos, el importe en libros de los mismos se reconocerá como gasto del periodo en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de operación. El importe de cualquier rebaja de valor, hasta alcanzar el valor neto realizable, así como todas las demás pérdidas en los inventarios, será reconocido en el periodo en que ocurra la rebaja o la pérdida. El importe de cualquier reversión de la rebaja de valor que resulte de un incremento en el valor neto realizable, se reconocerá como una reducción en el valor de los inventarios, que hayan sido reconocidos como gasto, en el periodo en que la recuperación del valor tenga lugar.” (Ministerio de Economía y Finanzas [MEF], 2019, párr.34)

2.2.1.5 Valor Neto Realizable

“Valor neto realizable es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta.” (Ministerio de Economía y Finanzas [MEF], 2019, párr.6)

“El costo de los inventarios puede no ser recuperable en caso de que los mismos estén dañados, si han devenido parcial o totalmente obsoletos, o bien si sus precios de mercado han caído. Asimismo, el costo de los inventarios puede no ser recuperable si los costos estimados para su terminación o su venta han aumentado. La práctica de rebajar el saldo, hasta que el costo sea igual al valor neto realizable, es coherente con el punto de vista según el cual los activos no deben registrarse en libros por encima de los importes que se espera obtener a través de su venta o uso.” (Ministerio de Economía y Finanzas [MEF], 2019, párr.28)

2.2.2 Mermas

SUNAT (2006)

Define a la merma como: “pérdida física, en el volumen, peso o cantidad de las existencias, ocasionada por causas inherentes a su naturaleza o al proceso productivo.”

2.2.2.1 Tipos de Mermas Merma normal

“Las mermas normales (...)son las que surgen en condiciones de operación eficiente y se considera un coste más en el proceso productivo” (Galindo, 2008, p.149)

“Pérdida física, en el volumen, peso o cantidad de las existencias, ocasionada por causas inherentes a su naturaleza o al proceso productivo.” (SUNAT, 2007)

“Es la pérdida o rechazo de unidades que normalmente se ocasionan en los inventarios o en el proceso productivo. Su coste Incrementa el valor de la producción.” (Ripoll, Alcoy, Ayuso, Barrachina, Crespo, Garrigos, Tamarit, Urquidi2011, p.197)

Merma anormal

“Es aquella pérdida en exceso del nivel aceptado de calidad, es decir, esaquella que rebasa los límites normales y predichos de tolerancia, ocurriendo generalmente debido a errores humanos o errores de máquina” (Abanto, 2012, p.31)

“Es la pérdida o rechazo de unidades que son generadas debido a circunstancias especiales o atípicas. Su coste repercute en la cuenta de Resultadoscomo pérdida excepcional.” (Ripoll, Alcoy, Ayuso, Barrachina, Crespo, Garrigos, Tamarit, Urquidi 2011, p.197)

2.2.2.2. Acreditación de mermas

Mediante Decreto Supremo publicado el 21 de abril de 2020, “se han flexibilizado los requisitos para la deducción de gastos por desmedros de existencias.”(Decreto Supremo No. 86-2020-EF)

Bajo el régimen anterior, “tratándose de los desmedro de existencias se requería que su destrucción se llevara a cabo ante la presencia de Notario

Público o Juez de Paz, debiendo comunicarse previamente a SUNAT con una antelación no menor a 6 días hábiles.” (Decreto Supremo N° 122-94-EF)

“La nueva norma establece que la comunicación a SUNAT tendrá que hacerse con una anticipación no menor a 2 días hábiles anteriores a la fecha en que se llevará a cabo la destrucción.” (Decreto Supremo No. 86-2020-EF, art.2)

“En el caso que el costo de las existencias a destruir sumado al costo de las existencias destruidas con anterioridad en el mismo ejercicio ascienda hasta de 10 UIT (S/ 43,000), la SUNAT aceptará que la destrucción se sustente en un informe que contenga la información establecida en el Decreto Supremo, no siendo exigible la presencia de Notario o Juez de Paz, sin perjuicio de la comunicación previa a SUNAT en el plazo antes indicado.” (Decreto Supremo No. 86-2020-EF, art.2)

“La forma y plazo en las que se deberán presentar el informe y la forma en que se realizará la comunicación previa a SUNAT serán establecidas mediante resolución de superintendencia. En tanto no se emita dicha resolución, el informe se presentará en las dependencias de la SUNAT dentro de los 5 días hábiles siguientes a la destrucción de las existencias y la comunicación previa a SUNAT deberá presentarse en su dependencia (salvo en los casos de las destrucciones realizadas hasta el 31 de julio de 2020 que tienen una regulación especial y se mencionan más adelante). La modificación entra en vigencia a partir del 22 de abril de 2020.” (Decreto Supremo No. 86-2020-EF, art.2)

“Disposiciones transitorias: En el caso de la destrucción de existencias que se realice entre el 22 de abril y el 31 de julio de 2020, esta debe acreditarse solo con el informe antes mencionado, con independencia del costo de los bienes, siempre que se comunique previamente el acto de destrucción a la dirección de correo electrónico: comunicaciones_desmedros@sunat.gob.pe, con una anticipación no menor a 2 días hábiles. La SUNAT –mediante resolución de superintendencia– podrá extender este plazo a una fecha posterior al 31 de julio de 2020, pero sin exceder la fecha inicial de vencimiento para la presentación de la declaración jurada anual del Impuesto a la Renta correspondiente al ejercicio

gravable 2020. En este supuesto, el informe debe ser presentado a SUNAT al término del quinto día hábil contado a partir

del 1 de agosto de 2020 o del plazo que amplíe SUNAT.” (Decreto Supremo No. 86-2020-EF, art.3)

“En el caso de contribuyentes que, por efecto del Estado de Emergencia Nacional declarado por el Decreto Supremo N° 044-2020-PCM y su prórroga, hubieran efectuado la destrucción de sus existencias sin contar con la presencia de Notario o Juez de Paz antes del 22 de abril de 2020, podrán acreditar la destrucción de aquellas con el informe incorporado por el Decreto Supremo No. 86-2020-EF, el cual debe ser presentado a SUNAT al término del quinto día hábil contado a partir del 1 de agosto de 2020 o del plazo que amplíe la SUNAT.” (Decreto Supremo No. 86-2020-EF, art.3)

2.2.3 Estados financieros

La norma internacional de contabilidad 1 afirma que: “Los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de una entidad. El objetivo de los estados financieros es suministrar información acerca de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de una entidad, que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar sus decisiones económicas. Los estados financieros también muestran los resultados de la gestión realizada por los administradores con los recursos que les han sido confiados.” (Párrafo 9)

Según la NIC 1, “los estados financieros suministrarán información acerca de los siguientes elementos de una entidad: (a) activos; (b) pasivos; (c) patrimonio; (d) ingresos y gastos, en los que se incluyen las ganancias y pérdidas; (e) aportaciones de los propietarios y distribuciones a los mismos en su condición de tales; y (f) flujos de efectivo.

Esta información, junto con la contenida en las notas, ayuda a los usuarios a predecir los flujos de efectivo futuros de la entidad y, en particular, su distribución temporal y su

grado de certidumbre”(párrafo 9)

2.2.3.1 NIC 1: Presentación de Estados Financieros

La norma internacional de contabilidad (NIC 1) indica que “Un juego completo de estados financieros comprende:

- (a) un estado de situación financiera al final del periodo
- (b) un estado del 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 más significativas y otra información explicativa
- (f) un estado de situación financiera al principio del primer periodo comparativo, cuando una entidad aplique una política contable retroactivamente o realice una re expresión retroactiva de partidas en sus estados financieros, o cuando reclasifique partidas en sus estados financieros. Una entidad puede utilizar, para denominar a los anteriores estados, títulos distintos a los utilizados en esta Norma.”(Párrafo 10)

Según la NIC 1 “los siguientes datos se deben mostrar los estados de situación financiera:

- a) Propiedades, planta y equipo
- b) Propiedades de inversión
- c) Activos intangibles
- d) Activos financieros (excluidos los importes mencionados en los apartados (e), (h) e (Ii));
- e) Inversiones contabilizadas utilizando el método de participación
- f) Activos biológicos dentro del alcance de la NIC 41 Agricultura;
- g) Inventarios;
- h) Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar
- i) Efectivo y equivalente al efectivo;
- j) el total de activos clasificados como mantenidos para la venta y los activos incluidos en grupos de activos para su disposición, que se hayan clasificado como mantenidos para la venta de acuerdo con la NIIF 5 Activos No corrientes

Mantenidos para la Venta y Operaciones Discontinuas;

- k) Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar;
- l) Provisiones;
- m) Pasivos financieros [excluyendo los importes mencionados en los apartados (k) y(l)];
- n) Pasivos y activos por impuestos corrientes, según se definen en la NIC 12 Impuestos a las Ganancias;
- o) Pasivos y activos por impuestos diferidos, según se definen en la NIC 12
- p) Pasivos incluidos en los grupos de activos para su disposición clasificados como mantenidos para la venta de acuerdo con la NIIF 5;
- q) Participaciones no controladoras, presentadas dentro del patrimonio; y
- r) Capital emitido y reservas atribuibles a los propietarios de la controladora” (párr.54)

Según la Nic 1 “los siguientes datos se deben presentar en la sección de resultados del periodo:

- (a) ingresos de actividades ordinarias;
- (b) costos financieros;
- (c) participación en el resultado del periodo de las asociadas y negocios conjuntos que se contabilicen con el método de la participación;
- (d) gasto por impuestos;
- (e) un único importe que comprenda el total de:
 - (i) el resultado después de impuestos de las operaciones discontinuadas; y
 - (ii) la ganancia o pérdida después de impuestos reconocida por la medición a valor razonable menos costos de venta, o por la disposición de los activos o grupos para su disposición que constituyan la operación discontinuada.
- (f) resultados;
- (g) cada componente de otro resultado integral clasificado por naturaleza (excluyendo los importes a los que se hace referencia en el inciso (h));
- (h) participación en el otro resultado integral de las asociadas y negocios conjuntos que se contabilicen con el método de la participación; y
- (i) resultado integral total.” (párr.82)

Información a presentar en el estado del resultado integral o en las notas:

Nic 1 “Cuando las partidas de ingreso o gasto son materiales (tienen importancia relativa), una entidad revelará de forma separada información sobre su naturaleza e importe.” (párr.97)

Nic 1 “Entre las circunstancias que darían lugar a revelaciones separadas de partidas de ingresos y gastos están las siguientes:

- (a) la rebaja de los inventarios hasta su valor neto realizable, o de los elementos de propiedades, planta y equipo hasta su importe recuperable, así como la reversión de tales rebajas “(párr.98, inciso a)

2.2.3.2 Indicadores Financieros

Los índices financieros tienden a ser de gran utilidad para la empresa, Irarrázabal (2014) afirma que: “Los índices financieros son también utilizados en los contratos de crédito para asegurar que la empresa solicitante se enmarque dentro de ciertos parámetros que permitan un normal servicio de la deuda.” (p.212)

Índices de Liquidez

Según Irarrázabal (2014) afirma que: “Miden la solvencia de una empresa en el cortoplazo, es decir, su capacidad para cumplir sus obligaciones a un año plazo. Mientras mayores sean los índices de liquidez, mayor será la solvencia de la empresa en el corto plazo.” (p.214)

Los índices de liquidez más empleados son:

- Razón de Liquidez general o Razón corriente; según Irarrázabal (2014), “es el cociente entre el activo circulante y el pasivo circulante, su unidad de medida es veces.” (p.214)
- Prueba Ácida; según Irarrázabal (2014), “muestra la capacidad de la empresa para responder a sus obligaciones de corto plazo con sus activos circulantes, excluidas las existencias o aquellos activos circulantes de no muy fácil liquidación (gastos pagados por anticipado).” (p.214)

Índices de Gestión o Actividad

Mientras que el índice de gestión Irarrázabal (2014) afirma que: “Los índices de actividad miden la eficiencia con que una organización hace uso de sus recursos. Mientras menores sean estos índices, se estará haciendo un uso más eficiente de los recursos utilizados.” (p.213)

Los índices más utilizados son:

- Plazo medio de cobranza; según Irarrázabal (2014), “es el número de días, meses o años que las ventas permanecen como ventas por cobrar o es el plazo promedio de crédito que la empresa otorga a sus clientes (...). Su unidad de medida es días, meses, años, etc.” (p.213)
- Niveles de existencias; según Irarrázabal (2014), “es el cociente entre las existencias de productos terminados y el costo de explotación. (...). En un negociocomercial, los niveles de existencias serán iguales al cociente entre las existencias en mercaderías y el costo de la mercadería vendida.” (p.213)
- Ciclo de operaciones; según Irarrázabal (2014), “indica el número de días, meses, etc., que toma la conversión de las existencias en caja o efectivo. Es la suma del plazo medio de cobranza y el nivel de existencias. Su unidad de medida es días, meses, años, etc.” (p.213)
- Rotación de Activos; según Irarrázabal (2014), “muestra las veces en que el activo es capaz de generar los ingresos de la explotación o las ventas. Es el cociente entre los activos y las ventas de un cierto período. Su unidad de medida es días, meses o años.” (p.213)
- Rotación del capital de trabajo; según Irarrázabal (2014), “muestra las veces en que el capital de trabajo es capaz de generar ventas. Es el cociente entre el capital de trabajo y las ventas de un cierto periodo. Su unidad de medida es días, meses o año.” (p.213)

Índices de Solvencia o Endeudamiento

Según Irarrázabal (2014) afirma que: “Los índices de endeudamiento miden la capacidad de la empresa para responder a sus obligaciones de corto y largo plazo en sus vencimientos.” (p.215)

Los índices más utilizados son:

- Razón de deuda a capital; según Irarrázabal (2014), “es la relación que existe dentro de la estructura de capital entre los recursos proporcionados por terceros y los fondos propios. Es el cociente entre los pasivos y el patrimonio. Su unidad de medida es veces.” (p.215)
- Razón patrimonio a activo total; según Irarrázabal (2014), “es la relación que existe en la estructura de capital entre los recursos proporcionados por la accionista o dueños del capital y el activo total. Es el cociente entre el patrimonio y el activo total. Su unidad de medida es veces.” (p.215)
- Cobertura de los gastos financieros; según Irarrázabal (2014), “es el número de veces que el resultado operacional y otras veces el resultado antes de impuestos y gastos financieros cubre a estos últimos. Su unidad de medida es veces.” (p.215)

Índices de Rentabilidad

Según Irarrázabal (2014). “Los índices de rentabilidad o de rendimiento miden la salud financiera de la empresa o su posibilidad de obtener un resultado y un retorno satisfactorio sobre la inversión efectuada.” (p.216)

Los índices más utilizados son:

- Resultado a patrimonio (ROE) según Irarrázabal (2014), “es el retorno obtenido sin incluir gastos financieros por cada \$ invertido en activos. Es el cociente entre el resultado y los activos totales en \$.” (p.216)
- Rentabilidad Neto o Margen Neto; considera Según Olea y Pacheco (2013), “es la relación entre la utilidad neta y las ventas totales (ingresos operacionales). Es la primera fuente de rentabilidad en los negocios y de ella depende la rentabilidad sobre los activos y la rentabilidad sobre el

patrimonio.” (p.216)

- Rentabilidad bruta o Margen Bruto; considera Según Olea y Pacheco (2013), “es la relación entre la utilidad bruta y las ventas totales (ingresos operacionales). Es el porcentaje que queda de los ingresos operacionales una vez se ha descontado el costo de venta.” (p.216)
- Rentabilidad operativa o Margen operacional; considera Según Olea y Pacheco(2013); “es la relación entre la utilidad bruta y las ventas totales (ingresos operacionales). Mide el rendimiento de los activos operacionales de la empresa en el desarrollo de su objeto social.” (p.216)

2.2.4 Tratamiento Contable y tributario

Tratamiento Contable

Reconocimiento de pérdida por desvalorización de existencias: A nivel contable las empresas efectúan la medición de sus inventarios, de acuerdo con lo señalado en la norma internacional de contabilidad (NIC 2) el cual indica que “Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, según cual sea menor”. (Ministerio de Economía y Finanzas [MEF], 2019, párr.9)

También se utiliza el concepto señalado en la norma internacional de contabilidad (NIC 2): “Algunas entidades adoptan un formato para la presentación del resultado del periodo donde presentan importes diferentes a la cifra de costo de los inventarios que ha sido reconocida como gasto durante el periodo. Según este formato, una entidad presentará un análisis de los gastos mediante una clasificación basada en la naturaleza de estos gastos. En este caso, la entidad revelará los costos reconocidos como gastos de materias primas y consumibles, costos de mano de obra y otros costos, junto con el importe del cambio neto en los inventarios para el periodo”. (Ministerio de Economía y Finanzas [MEF], 2019, párr.39)

Reconocimiento de costo o gasto según la norma contable: La NIC 2 señala “que las cantidades anormales de desperdicio de materiales, mano de obra

u otros costos de producción no deben ser considerados como parte del costo de los

inventarios, de lo cual, se puede deducir que las cantidades normales de mermas deben conformar el costo de los inventarios y las anormales registrarse como gasto.”(Según el Staff de la revista Actualidad Empresarial, 2019, p.22)

Según los aspectos contables, “las mermas normales se deben contabilizar como fragmento del costo de los bienes producidos, no afectan a resultados hasta que las unidades buenas se comercialicen. Las mermas anormales se deberán contabilizar como gasto del ejercicio en que se produce. En casos de que la merma se registre como parte del costo y esta no se encuentre con un informe técnico que las acredite y que este informe cumpla con los requisitos mínimos que establece Superintendencia Nacional de Administración Tributaria (SUNAT), en tal caso no será deducible y constituirá en un reparo tributario.” (Según el Staff de la revista Actualidad Empresarial, 2019, p.22)

El tratamiento contable de las pérdidas por mermas y desmedros depende de la normalidad de las mismas dentro de los procesos productivos y comerciales. Las pérdidas normales son reconocidas como costos mientras que las pérdidas anormales son reconocidas como gastos.

Asiento contable de merma normal

Cuenta contable	Descripcion	Debe	Haber
69	Costo de ventas	xxx	
	691 Mercaderia		
20	Mercaderia		xxx
	201 Mercaderia		
	<i>Glosa/ Por el registro de mermas normales</i>		

Figura 1: Asiento contable de merma

normal Fuente: Elaboración propia

Asiento contable de merma anormal

Cuenta contable	Descripción	Debe	Haber
65	Otros gastos de gestion	xxx	
	659 Otros gastos de gestion		
20	Mercaderia		xxx
	201 Mercaderia		
	<i>Glosa/Por el registro de mermas Anormales</i>		
94	Gastos Administrativos	xxx	
	941 Mermas Anormales		
79	Cargas imputables a cuentas de costos		xxx
	791 Cargas imputables a cuentas de costos		
	<i>Glosa/Por el destino del registro de mermas Anormales</i>		

Figura 2: Asiento contable de merma anormal

Fuente: Elaboración propia

Tratamiento Tributario

Reconocimiento de costos computables: Para efectos de la Ley del Impuesto a la Renta el reconocimiento de pérdida con fines de obtener información financiera, no será reconocido como gasto como lo señala la Ley de Impuesto a la renta en el Artículo N°44 Inciso “f) No son deducibles para la determinación de la renta neta imponible de tercera categoría las asignaciones destinadas a la constitución de reservas o provisiones cuya deducción no admitela Ley del Impuesto a la Renta.”(LIR, Art.44, inc., f)

En ese mismo tema, encontramos un informe emitido por la SUNAT, N° 092-2017- SUNAT/5D0000, en la conclusión indica lo siguiente: “Corresponde reconocer como costo computable aquel determinado bajo las disposiciones de los artículos 20° y 21° de la LIR, y sus normas reglamentarias, sin descontar el importe de la provisión por desvalorización de existencias no deducible para la determinación de la renta neta”.

Teniendo como referencia los conceptos señalados, los reconocimientos contables que se hayan efectuado en aplicación de la normativa contable, no se considera como gasto deducible para la determinación de la renta neta de tercera categoría, estos gastos deben ser reparados considerándolos como adiciones en la declaración jurada

anual del Impuesto a la Renta.

Merma: “Para fines del Impuesto a la Renta son deducibles las mermas y desmedros de existencias debidamente acreditados. Constituye desmedro, la pérdida cualitativa e irrecuperable del bien, que lo inutiliza para el fin al que estaba destinado. Se acepta como prueba del desmedro de las existencias su destrucción.”(LIR, art.37)

“Para tal efecto, el contribuyente debe comunicar a la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (Sunat) al menos dos días hábiles antes de la fecha en que se ejecute tal acto, el mismo que debe realizarse con la intervención del notario público.” (Decreto Supremo No. 86-2020-EF, art.2)

“Si el costo de la mercancía a destruir es de hasta 10 UIT, la destrucción no requerirá de intervención notarial, aceptándose un informe que contenga determinados datos tales como la cantidad y costo de las existencias a destruir; lugar, fecha y hora de inicio y término del acto.” (Decreto Supremo No. 86-2020-EF, art.2)

“En dicho informe igualmente debe indicarse el método de destrucción empleado; de corresponder, también los datos de identificación del prestador del servicio de destrucción; motivo de la destrucción y sustento técnico que acredite la calidad de inutilizable de las existencias involucradas.” (Decreto Supremo No. 86-2020-EF, art.2)

“Asimismo, se debe precisar los hechos y características que han llevado a los bienes a tal condición y la firma del contribuyente o su representante legal y de los responsables de tal destrucción, así como los nombres y apellidos y tipo y número de documento de identidad de estos últimos.” (Decreto Supremo No. 86-2020-EF, art.2)

En el caso de no contar con acreditación se deberá recurrir el reparo tributario en la Declaración Jurada Anual del impuesto a la renta.

2.3 Definición de términos básicos

Contabilidad: Según el libro Contabilidad básica y documentos mercantiles por Ayaviri García Daniel, describe el Concepto de Contabilidad como, “La Ciencia y/o técnica que enseña a clasificar y registrar todas las transacciones financieras de un negocio o empresa para proporcionar informes que sirven de base para la toma de decisiones sobre la actividad” (P.14)

Almacén: “Edificio o recinto especialmente proyectado, estructurado y planificado para recibir, almacenar, custodiar, proteger, controlar, manipular, reacondicionar y expedir productos, ya sean materias primas, productos semielaborados o terminados”. (Sergi; 2017; p. 9); otro concepto “Un espacio asignado para almacenar los diferentes productos con la finalidad mantener orden de las existencia y puedan se ubicados con facilidad tanto; los productos en proceso de producción o lo que están siendo transportados. Motivos de almacenamiento: existen cuatro razones importantes para asignar un lugar para almacenar”. (Julio Juan Anaya Tejero, 1986, Pag.67); “algunas de las razones para mantener un área específica para almacenas es disminuir costos de transporte o producción, programar según información la oferta y la demanda. Facilitar la ubicación en el proceso de producción, agilizar en los procesos de marketing.” (Julio Juan Anaya Tejero, 1986, Pag.68);

Utilidad: “Es la propiedad por la cual una cosa o acción adquiere la condición de valorútil para satisfacer las necesidades humanas”. (Chu, 2012, p.85)

Rentabilidad: “Es la acción económica en las que se moviliza una serie de medios, materiales, recursos humanos y recursos financieros con el objetivo de obtener una serie de resultados”. (Tarazona, 2016, p.4)

Rotación de Existencias: “La rotación de Inventarios es el indicador que permite saber el número de veces en que el inventario es realizado en un periodo determinado”. (Chu,2012, Pág. 398)

Desmedros: De acuerdo al Diccionario de la Real Academia Española, “la palabra desmedro significa estropear, menoscabar, poner en inferior condición algo, significa también disminuir algo, quitándole una parte, acortando, reducirlo, deteriorar o deslustrar algo, quitándole parte de la estimación o lucimiento que antes tenía”.

“Deterioro o pérdida del bien de manera definitiva, así como a su pérdida cualitativa, es decir a la pérdida de lo que es, en propiedad, carácter y calidad, impidiendode esta forma su uso ya sea por obsoleto, tecnológico, cuestión de moda u otros” (Pascual,2009, p. III-12).

Mermas: De acuerdo al Diccionario de la Real Academia Española, “la palabra

merma significa, porción de algo que se consume naturalmente o se sustrae; asimismo, significa bajar o disminuir algo o consumir una parte de ello”.

Fernández (2005) explica “mediante las mermas comprenden la pérdida de cantidad de los productos en el proceso de producción y envasado, como rotura de los mismos por manipuleo de embarque, depósito a los medios de transporte, y por pérdidas en operaciones normales”.

“En los casos de mermas y desmedros, en tanto ambos son pérdidas, una referida a la cantidad y otra a la calidad del bien, propia de las actividades ordinarias de las empresas que pueden producirse o no, en el curso del ciclo de producción y comercialización de los bienes destinados a la venta o consumo”. (Méndez & Palazón, 2015, pag.55)

Costos: Una de las definiciones es “La medición en términos monetarios, de la cantidad de recursos usados para algún propósito u objetivo, tal como un producto comercial ofrecido para la venta general o un proyecto. Los recursos emplean materia prima, materiales de empaque, horas de mano de obra trabajada, prestaciones, personal salariado de apoyo, suministros y servicios comprados y capital atado en inventario, terrenos edificios y equipo”. (Calleja, 2013)

“Un costo es un aspecto de la actividad económica la cual implica para el empresario una obligación de pago inmerso en el proceso de producción o adquisición de un bien para su comercialización, el costo representa aquellos recursos que deben sacrificarse para obtener un bien dado”. (Arredondo, 2015, p.201)

Inventarios: Según Bustos & Chacón (2012) “aglutinan el conjunto de bienes que las empresas requieren para satisfacer la demanda de los productos que ofertan” (p.39)

“Los inventarios son activos que se poseen para ser comercializados, utilizados en el proceso productivo o consumidos en el proceso de producción o suministro de servicios en el curso normal de las operaciones de una entidad económica.”(NIC 2, párrafo 6)

Según Stickney, Weil, Schipper, Francis y Avolio (2012), “los activos comprenden los recursos económicos controlados por una entidad cuyo costo en el momento de adquisición puede ser medible objetivamente” (p. 114)

De acuerdo a Ronald Ballou (2005) “los inventarios son grupos de materias

primas, provisiones, componentes, trabajo en proceso y productos terminados que aparecen a lo largo del canal de producción y de logística de una empresa” (p.78)

También. “Los inventarios se definen como los activos poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación, en proceso de producción o en la prestación de servicios, se consideran un activo corriente y en el balance general se relaciona inmediatamente después de las cuentas por cobrar” (Duque, Osorio, & Agudelo, 2010, p.65)

Control de inventarios: “Son las actividades del control de las existencias que intervienen en el proceso de producción y verificar las necesidades que se presenten para verificar el ritmo de los consumos de las existencias”. (Castillo, 2012, p.1)

En otra definición tenemos “Es una herramienta primordial en la administración moderna, permite que las empresas usen cantidades de productos disponibles para la venta, indistintamente del lugar y tiempo para las condiciones de almacenaje que se aplica a las industrias”. (Espinoza, 2015, p.9)

Estados Financieros: “Los estados financieros son cuadros sistemáticos que presentan en forma razonable, diversos aspectos de la situación financiera de la gestión de una empresa, de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados”. (Calderón, 2010, p.78)

Ingresos: El Artículo 85° de la LIR al respecto señala: “(...) se consideran ingresos netos el total de ingresos gravables de la tercera categoría, devengados en cada mes, menos las devoluciones, bonificaciones, descuentos y demás conceptos de naturaleza similar que respondan a la costumbre de la plaza (...)”

Políticas: “Es una actividad comúnmente utilizada y establecida en toda organización, con el único propósito de cumplir con los objetivos y metas planificadas”. (Rubio Villarroel, 2012, p.165)

CAPÍTULO III: HIPÓTESIS Y VARIABLES

3.1 Hipótesis y/o Supuestos básicos

3.1.1 Hipótesis General. El control interno de inventarios Influye en los estados financieros de la empresa Corporación Vega S.A.C., Año 2020

3.1.2 Hipótesis Específicas. Los inventarios físicos y valorizados periódicos permiten un mejor control de inventarios
El cálculo del costo de ventas incide en los estados financieros
Las mermas y desmedros inciden en los estados financieros

3.2 Identificación de variables o unidades de análisis

3.2.1 Variable Independiente

Tabla 1: Variable Independiente (X)

<i>Variable Independiente (Norma Internacional contable 2 INVENTARIOS):</i>		
Dimensiones	Indicadores	Instrumentos
Políticas de gestión de inventario	Normas legales de inventarios.	Leyes. Resoluciones, Informes de Sunat
	Método de valuación de inventarios	Sistema ABC
Registros contables	Sistema de inventarios	SAP
	Normas contables de inventarios	Manuales
Mermas y desmedros	KARDEX	Folios de registros de control
	Conciliación de inventario (físico vs sistema)	

Fuente: elaboración propia

3.2.2 Variable Dependiente

Tabla 2: Variable Dependiente (Y)

<i>Variable Dependiente(Estados financieros de la empresa Corporación Vega S.A.C. periodo 2020)</i>		
Dimensiones	Indicadores	Instrumentos
Estado de resultados	Costo de ventas	Kardex
	Gastos de inventario	
Estado de situación financiera	Valuación de inventarios	Reportes
	Existencias	
Indicadores financieros	ROA - ROE	Estados Financieros de la empresa Corporación Vega S.A.C. periodo 2020.
	Ratios de rentabilidad	

Fuente: elaboración propia

3.2.3 Matriz lógica de consistencia

Tabla 3: Matriz lógica de consistencia

<i>PROBLEMAS</i>	<i>OBJETIVOS</i>	<i>HIPOTESIS</i>	<i>VARIABLES</i>
Problema Principal	Objetivo Principal:	Hipótesis Principal:	Variable independiente
¿En qué medida incide el control de los inventarios y la no aplicación de la NIC 2 en los Estados Financieros de la empresa Corporación Vega S.A.C. ubicada en Lima periodo 2018?	Determinar en qué medida incide el control de los inventarios y la no aplicación de la NIC 2 en los Estados Financieros de la empresa Corporación Vega S.A.C. ubicada en Lima periodo 2020?	El control de inventarios la implementación de la NIC 2 Influye en los estados financieros de la empresa Corporación Vega S.A.C., ubicada en Lima periodo 2020	Norma Internacional contable 2 INVENTARIOS

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPOTESIS	VARIABLES
Problemas específicos:	Objetivos específicos:	Hipótesis específica:	Variable dependiente
¿En qué medida los inventarios físicos y valorizados periódicos de acuerdo a la NIC 2 permiten un mejor control de inventarios?	Analizar en qué medida los inventarios físicos y valorizados periódicos de acuerdo a la NIC 2 permiten un mejor control de inventarios	Los inventarios físicos y valorizados periódicos de acuerdo a la NIC 2 permiten un mejor control de inventarios	Estados financieros de la empresa Corporación Vega S.A.C. periodo 2020
¿Cómo impacta el cálculo del costo de ventas de acuerdo a la NIC 2 en los estados financieros?	Calcular como impacta el cálculo del costo de ventas de acuerdo a la NIC 2 en los estados financieros	Impacta el cálculo del costo de ventas de acuerdo a la NIC 2 en los estados financieros	
¿Cómo incide las mermas y desmedros de acuerdo a la NIC 2 en los estados financieros?	Determinar cómo incide las mermas y desmedros de acuerdo a la NIC 2 en los estados financieros	Incide las mermas y desmedros de acuerdo a la NIC 2 en los estados financieros	

Fuente: elaboración propia

CAPÍTULO IV: MÉTODO

4.1 Tipo y Método de investigación

Tipos y métodos utilizados en el presente estudio de investigación son:

- a) **Descriptivo.** “El método descriptivo busca un conocimiento inicial de la realidad que se produce de la observación directa del investigador y del conocimiento que se obtiene mediante la lectura o estudio de las informaciones aportadas por otros autores. Se refiere a un método cuyo objetivo es exponer con el mayor rigor metodológico, información significativa sobre la realidad en estudio con los criterios establecidos por la academia”.(Calduch,2012,p.78)

Se utiliza este método para conocer las características, técnicas, procedimientos que se utilizan en el departamento de almacén con el fin de encontrar una solución de los problemas que surgen.

- b) **Explicativo.** “Su interés se centra en explicar por qué ocurre un fenómeno y en qué condiciones se manifiesta, o por qué se relacionan dos o más variables” (Hernández et al., 2006, p. 108)
- c) **Deductivo.** “El método deductivo permite determinar las características de una realidad particular que se estudia por derivación o resultado de los atributos o enunciados contenidos en proposiciones o leyes científicas de carácter general formuladas con anterioridad. Mediante la deducción se derivan las consecuencias particulares o individuales de las inferencias o conclusiones generales aceptadas”. (Calduch,2012,p.80)
- d) **Cuantitativo:** “Consiste en el contraste de teorías ya existentes a partir de una serie de hipótesis surgidas de la misma, siendo necesario obtener una muestra, ya sea en forma aleatoria o discriminada, pero representativa de una población fenómeno objeto de estudio”.(Tamayo,2007,p.98)

4.2 Diseño específico de investigación

Transversal. “Se recolectan datos en un solo momento, en un tiempo único, su propósito es describir variables y su incidencia de interrelación en un momento dado”. (Sampieri, 2003, p.99)

En la investigación aplica el diseño Transversal porque se da en un tiempo dado, periodo 2019-2020.

4.3 Población, Muestra o participantes

a) **Población:** Se entiende como población, “El universo o población puede estar constituido por personas, animales, registros médicos, los nacimientos, las muestras de laboratorio, los accidentes viales entre otros”. (PINEDA,1994,p.108)

En este trabajo utilizare como población a sesenta y siete (67) trabajadores de la empresa Corporación Vega S.A.C. constituida de la siguiente forma:

Tabla 4: Personal encuestado

<i>AREA</i>	<i>POBLACION</i>
Almacén	26
Contabilidad	34
Administración	7

Fuente: elaboración propia

b) **Muestra:** Conocemos como muestra al “Subconjunto de la población”.(VM- VA-J-F,2003,p.34)

La fórmula utilizada para determinar la muestra es la siguiente:

$$n = \frac{Z^2 * P}{* Q e^2}$$

Donde:

n = tamaño óptimo de la muestra

Z = valor constante que si no se tiene su valor, se lo toma en relación al 95% de confianza, equivale a 1.96

P = proporción de

aciertos Q = proporción

de fracaso

e = límite aceptable de error muestral

Al reemplazar las formulas con los datos es la siguiente,

$$n = \frac{1.96^2 * 0.35 * 0.65}{0.12^2}$$
$$n = 62$$

4.4 Instrumentos de recogida de datos

Para la recogida de datos utilizare los cuestionarios, “que son es una técnica cuantitativa destinada a obtener información, de parte de varias personas encuestadas, utilizando procedimientos estandarizados de interrogación, con el fin de recolectar datosconfiables para el investigador”. (Cáceres, 2014, p.98)

Se dividirán en 15 preguntas en relación a la variable Independiente y 13 para la variable independiente.

Este cuestionario de 28 preguntas se elaboró en base a los indicadores los cuales están directamente relacionados con las dimensiones que a su vez son tres por cada

variable independiente y dependiente, con lo cual aseguro que el instrumento de medición tiene validez y confiabilidad.

4.5 Técnicas de procesamiento y análisis de datos

Para el análisis de datos se utilizó el aplicativo SPP versión 24 de la siguiente forma:

- a) Se realizaron encuestas virtuales y los datos recogidos se codificó y trasladaron en resumen a una base de datos.
- b) Esta base de datos fue procesada en el aplicativo estadístico SPP versión 24 con lo que obtuvimos la tabla de frecuencia de cada pregunta y la tabla de contingencias mediante la chi-cuadrada.

4.6 Procedimiento de ejecución del estudio

- a) Análisis del problema principal y específico.
- b) Obtención de los objetivos principales y específicos en base al problema planteado.
- c) Construcción de la matriz de consistencia.
- d) Creación de encuesta virtual en base a los indicadores.
- e) Creación de base de datos en relación a las respuestas de las encuestas virtuales
- f) Tabla de frecuencias y prueba de hipótesis.

CASO PRÁCTICO

Este caso práctico tiene como finalidad aplicar algunos procedimientos y valorización de costos según NIC 2 en la empresa Corporación Vega S.A.C con la finalidad de regular a normativas internacionales la información presentada en los estados financieros y optimizar el tratamiento contable de los inventarios, para este análisis utilizamos la base de datos al 31 de diciembre del 2020.

La base de datos está autorizado por gerencia y el apoyo del área contable que facilito los Estados financieros, kardex, el listado de productos con sus respectivos costos y precios de venta.

La primera parte se presenta los estados financieros como se trabajan actualmente, en la segunda parte se hace un análisis profundo de la contabilidad de los costos y mermas encontrando inconsistencias las cuales se subsanan y se presentan nuevos estados financieros con el tratamiento contable que establece la NIC 2, por último se hace una comparación de cómo afecta la mala aplicación de la contabilidad de inventarios en los resultados finales de la empresa Corporación Vega S.A.C.

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
CORPORACION VEGA S.A.C.
Al 31 de Diciembre de 2020 y de 2019
(Expresado en soles)

<u>Activo</u>	2020	2019	<u>Pasivo</u>	2020	2019
Efectivo y Equivalente a Efectivo	8,124,784	12,195,095	Cuentas por Pagar Comerciales	32,453,466	25,322,446
Cuentas por cobrar comerciales, neto	11,444,313	8,867,672	Otras cuentas por pagar	585,683	716,660
Otras cuentas por cobrar, neto	3,679,886	270,710	Otros Pasivos Financieros	1,508,014	2,278,085
Cuentas por cobrar a entidades relacionadas	8,204	183	Provisiones para beneficios a los empleados	573,548	567,665
Cuentas por Cobrar Acc. y personal	117,539	108,530	Otras provisiones	-	953,620
Inventarios, neto	32,013,317	20,927,454	Pasivo por impuesto a las ganancias	408,470	776,423
Otros Activos	4,733,150	3,266,737	Pasivos financieros por arrendamientos	1,771,300	1,405,091
			Otros pasivos financieros	28,150,030	19,224,414
			Pasivo Diferido	1,365,299	1,098,369
Total Activo Corriente	60,121,194	48,072,783	Total Pasivo Corriente	66,815,811	52,342,773
<u>Activo No Corriente</u>			<u>Pasivo No Corriente</u>		
Propiedades, planta y equipo, neto	19,599,417	17,128,749	Pasivos financieros por arrendamientos	1,516,874	1,535,693
Activos intangibles, neto	226,807	288,215			
Total Activo No Corriente	19,826,224	17,416,963	Total Pasivo No Corriente	1,516,875	1,535,693
			<u>Patrimonio</u>		
			Capital	8,628,000	8,628,000
			Excedente de Revaluación	2,640,497	2,640,497
			Resultados Acumulados	123,254	-1,162,353
			Resultado del Ejercicio	222,983	1,505,137
			Total Patrimonio	11,614,733	11,611,281
Total Activo	79,947,418	65,489,746	Total Pasivo Patrimonio	79,947,418	65,489,746

Análisis Horizontal del estado de Situación Financiera al 31 de diciembre 2020 y 2019

<u>Activo</u>	2020	2019	Variación Absoluta	Variación Relativa
Efectivo y Equivalente a Efectivo	8,124,784	12,195,095	-4,070,311.80	-33%
Cuentas por cobrar comerciales, neto	11,444,313	8,867,672	2,576,641.19	29%
Otras cuentas por cobrar, neto	3,679,886	2,707,110	972,776.28	36%
Cuentas por cobrar a entidades relacionadas	8,204	183	8,020.67	4378%
Cuentas por Cobrar Acc. y personal	117,539	108,530	9,008.50	8%
Inventarios, neto	32,013,317	20,927,454	11,085,863.21	53%
Otros Activos	4,733,150	3,266,737	1,466,412.97	45%
Total Activo Corriente	60,121,194	48,072,783	12,048,411.02	25%
Activo No Corriente				
Propiedades, planta y equipo, neto	19,599,417	17,128,749	2,470,668.27	14%
Activos intangibles, neto	226,807	288,215	-61,407.72	-21%
Total Activo No Corriente	19,826,224	17,416,963	2,409,260.55	14%
Total Activo	79,947,417	65,489,746	14,457,671.57	22%
Pasivo				
Cuentas por Pagar Comerciales	32,453,466	25,322,446	7,131,019.73	28%
Otras cuentas por pagar	585,683	716,660	-130,976.62	-18%
Otros Pasivos Financieros	1,508,014	2,278,085	-770,070.77	-34%
Provisiones para beneficios a los empleados	573,548	567,665	5,883.64	1%
Otras provisiones	-	953,620	-953,619.95	-100%
Pasivo por impuesto a las ganancias	408,470	776,423	-367,952.60	-47%
Pasivos financieros por arrendamientos	1,771,300	1,405,091	366,208.61	26%
Otros pasivos financieros	28,150,030	19,224,414	8,925,615.65	46%
Pasivo Diferido	1,365,299	1,098,369	266,930.29	24%
Total Pasivo Corriente	66,815,811	52,342,773	14,473,037.98	28%
Pasivo No Corriente				
Pasivos financieros por arrendamientos	1,516,874	1,535,693	-18,818.83	-1%
Total Pasivo No Corriente	1,516,874	1,535,693	-18,818.83	-1%
Patrimonio				
Capital	8,628,000	8,628,000	-	0%
Excedente de Revaluación	2,640,497	2,640,497	-	0%
Resultados Acumulados	123,254	-1,162,353	1,285,606.95	-111%
Resultado del Ejercicio	222,983	1,505,137	-1,282,154.54	-85%
Total Patrimonio	11,614,733	11,611,281	3,452.41	0%
Total Pasivo Patrimonio	79,947,417	65,489,746	14,457,671.57	22%

Análisis del activo:

En el año 2020 hubo un incremento de S/ 14, 457,671.51 es decir un 22% más que el año 2019, las principales cuentas en variación fueron las cuentas por cobrar a entidades relacionadas debido a la apertura de nuevas empresas que tiene vinculación con la empresa Corporación Vega S.A.C como es Inmoveg S.A.C y Transportes Interverga S.A.C con estas empresas se trabaja a crédito entre 90 y 120 días, las cuentas por cobrar comerciales con un 29% mayor al años 2019 debido a las políticas de créditos que se empezó a dar por comercializar con el sector empresarial, la otra cuenta con fuerte variación son las existencias la cual creación en un 53% debido a la apertura de 5 tiendas mayoristas.

Análisis del pasivo y patrimonio:

Las principales cuentas en variación son las cuentas por pagar comerciales con un 28% mayor al años 2019 debido a la apertura de nuevas tiendas se ampliaron las líneas de crédito con los principales proveedores y así lograr el nuevo stock de productos en ventas requerido para estas nuevas sucursales, otra cuenta contable que subió son las cuentas por pagar bancarias por que se empezó a trabajar con el banco BBVA en préstamos de ocho a nueve millón por ser el principal banco donde se realizan las operaciones financieras.

En el patrimonio se observa que la variación principal está en los resultados acumulados en el año 2019 estaba en negativo lo cual vario con las utilidades obtenidas en el mismo año y en el año 2020 hubo disminuciones patrimoniales por revaluación de activos.

Análisis Vertical del estado de Situación Financiera al 31 de diciembre 2020 y 2019

<u>Activo</u>	2020	%	2019	%
Efectivo y Equivalente a Efectivo	8,124,784	10.16%	12,195,095	18.62%
Cuentas por cobrar comerciales, neto	11,444,313	14.31%	8,867,672	13.54%
Otras cuentas por cobrar, neto	3,679,886	4.60%	2,707,110	4.13%
Cuentas por cobrar a entidades relacionadas	8,204	0.01%	183	0.00%
Cuentas por Cobrar Acc. y personal	117,539	0.15%	108,530	0.17%
Inventarios, neto	32,013,317	40.04%	20,927,454	31.96%
Otros Activos	4,733,150	5.92%	3,266,737	4.99%
Total Activo Corriente	60,121,194	75.20%	48,072,783	73.41%
Activo No Corriente				
Propiedades, planta y equipo, neto	19,599,417	24.52%	17,128,749	26.15%
Activos intangibles, neto	226,807	0.28%	288,215	0.36%
Total	19,826,224	24.80%	17,416,963	26.59%
Activo	79,947,417	100.00%	65,489,746	100.00%
No Pasivo				
Pasivo Corriente				
Total				
Activo				
Cuentas por pagar	32,453,466	40.59%	25,322,446	38.67%
Cuentas por pagar Comerciales	585,683	0.73%	716,660	1.09%
Otras cuentas por pagar	1,508,014	1.89%	2,278,085	3.48%
Otros Pasivos Financieros	573,548	0.72%	567,665	0.87%
Provisiones para beneficios a los empleados	-	0.00%	953,620	1.46%
Otras provisiones	400,470	0.51%	776,423	1.19%
Pasivo por impuesto a las ganancias	1,771,300	2.22%	1,405,091	2.15%
Pasivos financieros por arrendamientos	28,150,030	35.21%	19,224,414	29.35%
Otros pasivos financieros	1,365,299	1.71%	1,098,369	1.68%
Tota	66,815,811	83.57%	52,342,773	79.93%

Pasi				
vo				
Corr				
iente				
<u>Pasi</u>				
<u>vo</u>				
<u>No</u>				
<u>Corr</u>				
<u>iente</u>				
Pasivos financieros por arrendamientos	1,516,874	1.90%	1,535,693	
	2.34%			
	1,516,874	1.90%	1,535,693	
		2.34%		
<u>Total Pasivo No Corriente</u>				
<u>Patrimonio</u>				
Capital	8,628,000	10.79%	8,628,000	13.17%
Excedente de Revaluación	2,640,497	3.30%	2,640,497	4.03%
Resultados Acumulados	123,254	0.15%	-1,162,353	-1.77%
Resultado del Ejercicio	222,983	0.28%	1,505,137	2.30%
	11,614,733	14.53%	11,611,281	17.73%
<u>Total Patrimonio</u>				
	79,947,417	100.00%	65,489,746	
		100.00%		
<u>Total Pasivo Patrimonio</u>				

Análisis del activo:

Tanto en el año 2020 como 2019 el porcentaje más alto del total de activos están en los activos corrientes y este a su vez en inventarios y las cuentas por cobrar comerciales, en el año 2020 los inventarios representan el 40.04% del total de activos por ser una empresa de venta de productos de consumo masivo todos los productos de ventas son sus inventarios. Otra cuenta de importancia en relación al total de activos son los activos fijos que representan el 24.52% del total de activos aquí se encuentran en propiedades, planta y equipo necesarios para el funcionamiento de la empresa.

Análisis del pasivo y patrimonio:

En el año 2020 se observa que las principales cuentas que tienen los mayores porcentajes en relación al total de patrimonio y pasivo son las cuentas por pagar comerciales con un 40.59% las cuales subieron por que en el año 2019 fue 38.67% y las cuentas por pagar bancarias con un 35.21% del total de pasivo y patrimonio.

En el capital hubo una considerable variación en el resultado de ejercicio, el año 2019 representaba el 2.3% de total de pasivo y patrimonio actualmente representa 0.28%.

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
CORPORACION VEGA S.A.C.
Por los años terminados al 31 de Diciembre de 2020 y de 2019
(Expresado en soles)

	2020	2019
Ventas Brutas	305,645,062	290,909,398
Dstos, Rebajas y Bonificac. Conced.	-506,133	-361,116
Ventas Netas	305,138,929	290,548,282
Costo de Ventas de Mercaderías	-291,096,243	-275,610,710
Dstos, Rebajas y Bonificac. Obten.	8,826,339	5,373,180
Utilidad Bruta	22,869,025	20,310,752
Participación Trabajadores	-67,576	-185,648
Gastos de Ventas	-13,713,350	-11,222,266
Gastos de Administración	-8,349,279	-6,577,727
Utilidad Operativa	738,820	2,325,111
Gastos Financieros	-1,294,365	-1,332,731
Ingresos Financieros Gravados	131,336	163,194
Otros Ingresos Gravados	876,442	979,378
Resultados antes de Impuestos	452,233	2,134,952
Impuesto a la Renta	-229,251	-629,809
Resultado del Ejercicio	222,982	1,505,143

Análisis Horizontal del estado del estado de Resultado al 31 de diciembre 2020 y 2019

	2020	2019	Variación Absoluta	Variación Relativa
Ventas Brutas	305,645,062	290,909,398	14,735,664	5.07%
Dstos, Rebajas y Bonificac. Conced.	-506,133	-361,116	-145,017	40.16%
Ventas Netas	305,138,929	290,548,282	14,590,647	5.02%
Costo de Ventas de Mercaderías	-291,096,243	-275,610,710	-15,485,533	5.62%
Dstos, Rebajas y Bonificac. Obten.	8,826,339	5,373,180	3,453,159	64.27%
Utilidad Bruta	22,869,025	20,310,752	2,558,273	12.60%
Participación Trabajadores	-67,576	-185,648	118,072	-63.60%
Gastos de Ventas	-13,713,350	-11,222,266	-2,491,084	22.20%
Gastos de Administración	-8,349,279	-6,577,727	-1,771,552	26.93%
Utilidad Operativa	738,820	2,325,111	-1,586,291	-68.22%
Gastos Financieros	-1,294,365	-1,332,731	38,366	-2.88%
Ingresos Financieros Gravados	131,336	163,194	-31,858	-19.52%
Otros Ingresos Gravados	876,442	979,378	-102,936	-10.51%
Resultados antes de Impuestos	452,233	2,134,952	-1,682,719	-78.82%
Impuesto a la Renta	-229,251	-629,809	400,558	-63.60%
Resultado del Ejercicio	222,982	1,505,143	-1,282,161	-85.19%

Análisis:

En el año 2020 los descuentos rebajas y bonificaciones subieron en relación al año 2019 debido a nuevos contratos comerciales con descuentos exclusivos por volumen de compras.

También se observa que en el año 2020 con relación al año 2019 los gastos de ventas y administrativos subieron debido a la apertura de nuevas sucursales sin embargo las ventas solo subieron un 5% es porque estas nuevas sucursales empezaron su atención al público a finales del año 2020.

El impuesto a la renta bajo en un 63.6% debido al aumento de gastos y el resultado del ejercicio disminuyo en S/ 1, 282,159.00

**Análisis Vertical del Estado de Resultado al 31 de
diciembre 2020 y 2019**

	2020	%	2019	%
Ventas Brutas	305,645,062	100.17%	290,909,398	100.12%
Dstos, Rebajas y Bonificac. Conced.	-506,133	-0.17%	-361,116	-0.12%
Ventas Netas	305,138,929	100.00%	290,548,282	100.00%
Costo de Ventas de Mercaderías	291,096,243	-95.40%	275,610,710	-94.86%
Dstos, Rebajas y Bonificac. Obten.	8,826,339	2.89%	5,373,180	1.85%
Utilidad Bruta	22,869,025	7.49%	20,310,752	6.99%
Participación Trabajadores	-67,576	-0.02%	-185,648	-0.06%
Gastos de Ventas	-13,713,350	-4.49%	-11,222,266	-3.86%
Gastos de Administración	-8,349,279	-2.74%	-6,577,727	-2.26%
Utilidad Operativa	738,820	0.24%	2,325,111	0.80%
Gastos Financieros	-1,294,365	-0.42%	-1,332,731	-0.46%
Ingresos Financieros Gravados	131,336	0.04%	163,194	0.06%
Otros Ingresos Gravados	876,442	0.29%	979,378	0.34%
Resultados antes de Impuestos	452,233	0.15%	2,134,952	0.73%
Impuesto a la Renta	-229,251	-0.08%	-629,809	-0.22%
Resultado del Ejercicio	222,982	0.07%	1,505,143	0.52%

Análisis:

Tanto en el año 2020 como 2019 el porcentaje más alto en relación al total de ventas es el costo de ventas que representan el 95.4% y 94.86 respectivamente.

Otro rubro son el gasto de ventas para el año 2020 son el 4.49% del total de ventas netas en comparación con el año 2019 hubo un aumento.

El resultado del ejercicio para el año 2020 llegó a representar el 0.07% del total de ventas, en el año 2019 tuvo una mayor representación que fue 0.52%

Estudio y ajustes año 2020

Para el cálculo del VNR utilizamos la siguiente fórmula indicada en la NIC 2: “Valor neto realizable es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta.”(NIC 2, Párrafo

$$\text{VNR} = \text{Valor estimado de ventas} - \text{Costos estimados de terminación} - \text{Costos estimados para vender}$$

6)

Figura 3:

Fórmula

VNR

Fuente:

Elaboración

propia

Para el costo estimado de venta se considera las comisiones pagadas a los vendedores que es el 1.49% del valor de venta y otros gastos 3% del valor de venta.

Tabla 5: VNR

Cód. Producto	Descripción	Cant.	Costo unit.	Costo Total	VEV	CEV	VNR Unitario	VNR Total	Ajuste
422404	Leches	92,845	66	6,142,042	86	4	82	7,634,139	NO
422405	Arroces	36,409	125	4,548,068	163	7	156	5,684,544	NO
422406	Limpieza	78,756	40	3,122,799	52	2	50	3,934,781	NO
422408	Embazados	54,110	56	3,028,079	73	3	70	3,773,532	NO
422409	Limpieza corporal	19,734	113	2,235,251	148	7	142	2,793,506	NO
422410	Cerveza	36,927	51	1,879,849	66	3	63	2,344,604	NO
422412	Aceite comestibles	30,378	52	1,569,405	68	3	65	1,960,408	NO
422413	Licores	7,077	194	1,375,792	254	11	243	1,716,330	NO
422414	Bebidas refrescantes	62,338	20	1,218,803	25	1	24	1,492,369	NO
20202	Dulces	35,189	32	1,113,085	41	2	40	1,391,830	NO
422113	Panetones	8,990	88	792,881	116	5	110	991,885	NO
410281	Cafés e infusiones	7,700	101	779,611	132	6	126	969,777	NO
422109	Azúcar	12,044	64	765,645	83	4	79	952,752	NO
422108	Fideos y pastas	32,309	22	715,932	29	1	28	907,994	NO
422110	Lavavajillas	7,850	46	358,574	60	3	57	449,395	NO
220056	Aguas	29,940	9	279,458	12	1	11	342,799	NO
450819	Menestras y granos	5,280	39	208,470	51	2	49	258,302	NO
720116	Útiles	19,278	10	194,823	13	1	12	240,790	NO

Cód. Producto	Descripción	Cant.	Costo unit.	Costo Total	VEV	CEV	VNR Unitario	VNR Total	Ajuste
720101	Mascotas	3,078	61	186,950	80	4	76	233,877	NO
720102	Yogurt	8,227	21	173,831	27	1	26	214,081	NO
720103	Accesorios	25,881	6	164,239	9	0	8	215,510	NO
720115	Mantequillas y margarinas	4,327	36	156,580	47	2	45	193,665	NO
250090	Tabaquería	793	196	155,345	256	11	245	193,971	NO
250141	Avenas y salvados	7,353	19	142,011	25	1	24	176,031	NO
250142	Afeitado	261	533	139,141	696	31	665	173,595	NO
250818	Alimentación	9,153	9	80,673	12	1	11	104,798	NO
250819	Piqueos	1,401	58	80,622	75	3	72	100,620	NO
700704	Línea blanca	361	900	325,079	765	34	730	263,665	SI
700709	Pavos	557	58	32,073	75	3	72	40,004	NO
701172	Huevos	9,201	3	32,040	4	0	4	38,308	NO
720140	Descartables	2,984	5	14,535	7	0	6	18,636	NO
724149	Juguetes	137	12	1,631	15	1	15	1,996	NO
				32,013,317.13				39,808,492.39	

Fuente: Elaboración propia

Se estimó el cálculo del VNR para compararlo con el costo y verificar cuál de ellos es el menor con la finalidad de aplicar la norma contable 2, al revisar se obtuvo que el rubro de línea blanca el VNR es menor que el costo con una diferencia de S/ 61,413.49 por el cual se realizó el asiento contable por desvalorización de inventarios.

El asiento del ajuste será de la siguiente forma:

Descripción	Debe	Haber
69 Costo de ventas 695 gasto por desvalorización de inventarios al costo 6951 Mercadería	61,413.49	
29 Desvalorización de inventarios 291 Mercadería 2911 Costo		61,413.49
31/12/2020 Por la desvalorización de existencias		

Figura 4:

Ajuste por

VNR

Fuente:

Elaboración

propia

**TABLA 6: ANALISIS DE MERMA Y
DESMEDEOS IDENTIFICADOS**

Descripción	Inventario inicial	Compras	Ventas	Hurtos internos	Hurtos externos	Caducidad	Inventario final
Leches	3,019,201.16	70,334,023.20	66,919,195.64	4,075.47	81,503.20	206,408.04	6,142,042.00
Arroz	4,002,299.84	64,750,996.80	64,200,000.00			5,228.64	4,548,068.00
Limpieza	3,152,343.02	1,128,116.24	1,153,186.30		3,649.31	824.65	3,122,799.00
Envasados	967,517.42	2,610,209.00	547,380.99			2,266.44	3,028,079.00
Limpieza corporal	967,020.88	1,604,250.56	317,526.57	9,642.27	5,785.36	3,066.24	2,235,251.00
Cerveza	654,267.12	63,100,684.80	61,870,102.92	1,678.00	145.00	3,177.00	1,879,849.00
Aceite comestibles	1,381,076.40	6,572,916.80	6,330,379.10	26,827.47	17,896.48	9,485.14	1,569,405.00
Licores	1,210,696.96	12,508,363.52	12,300,000.00			43,268.48	1,375,792.00
Bebidas refrescantes	1,072,546.64	1,970,559.68	1,824,043.13			260.19	1,218,803.00
Dulces	655,823.30	869,879.60	410,798.50			1,819.40	1,113,085.00
Panetones	777,023.38	1,324,280.56	1,301,331.04		4,727.93	2,363.97	792,881.00
Cafés e infusiones	764,018.78	168,225.36	151,584.37			1,048.77	779,611.00
Azúcar	505,325.70	66,063,908.40	65,803,589.10				765,645.00
Fideos y pastas	472,515.12	670,181.44	425,479.03			1,285.53	715,932.00
Lavavajillas	236,658.84	839,906.08	716,779.78			1,211.14	358,574.00
Aguas	84,442.28	1,013,307.36	816,727.35			1,564.29	279,458.00
Menestras y granos	237,590.20	851,082.40	878,977.84			1,224.76	208,470.00
Útiles	90,926.54	91,118.48	-12,982.79			204.80	194,823.00
Mascotas		345,769.00	157,295.93	794.10	476.46	252.52	186,950.00
Yogurt	170,000.38	440,004.56	435,487.68			686.26	173,831.00
Accesorios	73,907.55	886,890.60	795,478.25			1,080.90	164,239.00
Mantequillas y margarinas	70,461.00	545,532.00	459,282.51			130.49	156,580.00
Tabaquería	69,905.25	138,863.00	53,300.89			122.36	155,345.00

Avenas y salvados	63,904.95	166,859.40	87,818.74	934.61	142,011.00
-------------------	-----------	------------	-----------	--------	------------

Afeitado	92,613.45	711,361.00	663,928.98		904.47	139,141.00	
Alimentación	36,302.85	430,634.20	386,062.91		201.16	80,673.00	
Piqueos	34,411.48	62,937.76	16,673.97		53.27	80,622.00	
Línea blanca		1,789,000.00	1,463,920.87			325,079.13	
pavos	31,431.54	50,290.46	49649			32,073.00	
Huevos	31,623.51	50,597.62	50181.13			32,040.00	
Descartables		89,067.00	74,414.29		117.71	14,535.00	
Juguetes	1,598.38	2,289.25	2256.63			1,631.00	
	20,927,453.92	302,182,106.13	290,649,850.63	43,017.31	114,183.75	289,191.24	32,013,317.13

Fuente: Elaboración propia

En el primer cuadro de análisis de merma y desmedros identificados se detalla los hurtos internos, externos y productos caducados encontrados en los inventarios semestrales realizados en las tiendas de mayoristas (principales sucursales).

Sin embargo al realizar los inventarios de fin de año en el total de tiendas se encontró un desfase entre los inventarios en libros con los inventarios físicos y se considera que son hurtos no identificados en el momento del robo por lo cual no se realizó la denuncia en las instituciones correspondientes.

TABLA 7: Productos no considerados comomerma

Descripción	Hurtos no identificados
Leches	17,836.95
Arroz	15,547.91
Limpieza	4,734.47
Envasados	11,292.05
Limpieza corporal	9,687.47
Cerveza	556.83
Aceite comestibles	19,694.90
Licores	110.70
Bebidas refrescantes	22,585.40
Dulces	1,872.69
Panetones	4,022.67
Cafés e infusiones	19.87
Azúcar	7,859.26
Fideos y pastas	77.55
Lavavajillas	98.84
Aguas	118.81
Menestras y granos	111.55
Útiles	
Mascotas	93.17
Yogurt	52.32
Accesorios	
Mantequillas y margarinas	11,544.14
Tabaquería	2,853.00
Avenas y salvados	12,953.35
Afeitado	
Alimentación	5,060.64
Piqueos	12.45
Línea blanca	
pavos	
Huevos	
Descartables	
Juguetes	
	148,797.00

Fuente: Elaboración propia

Por las mermas identificadas se realiza los siguientes asientos contables:

Descripción	Debe	Haber
65 Otros gastos de gestión	148.797.00	
20 Mercadería		148.797.00
31/12/2020 Ajuste por el importe de las mermas		
Descripción	Debe	Haber
94 Gastos administrativos	148.797.00	
79 Cargas imputables a cuentas de costos		148.797.00
31/12/2020 Por el destino del gasto		

Figura 05: Ajuste por

mermaFuente:

Elaboración propia

ESTADO DE RESULTADOS AJUSTADO

CORPORACION VEGA S.A.C.

Al 31 de Diciembre de 2020

(Expresado en soles)

	2020	2020 Ajustado
Ventas Brutas	305,645,062	305,645,062
Dstos, Rebajas y Bonificac. Conced.	-506,133	-506,133
Ventas Netas	305,138,929	305,138,929
Costo de Ventas de Mercaderías	291,096,243	291,157,656
Dstos, Rebajas y Bonificac. Obten.	8,826,339	8,826,339
Utilidad Bruta	22,869,025	22,807,612
Participación Trabajadores	-67,576	-63,154
Gastos de Ventas	-13,713,350	-13,713,350
Gastos de Administración	-8,349,279	-8,498,076
Utilidad Operativa	738,820	533,032
Gastos Financieros	-1,294,365	-1,294,365
Ingresos Financieros Gravados	131,336	131,336
Otros Ingresos Gravados	876,442	876,442
Resultados antes de Impuestos y Part.	452,233	246,445
Impuesto a la Renta	-229,251	-214,250
Resultado del Ejercicio	222,982	32,195

Interpretación:

Como se observa la utilidad bruta bajo ahora es S/ 22, 807,611 esto se debe al asiento que se realizó por la desvalorización de existencias el cual afecta directamente al costo de ventas, si vemos la diferencia entre 2020 y 2020 ajustado el costo de ventas aumento en S/ 61,413.00.

La otra variación se da en utilidad Operativa ahora es S/ 533, 032 esto se debe a los ajustes realizados por desvalorización de existencias y mermas, al cargar las mermas al gasto esto se visualiza en los gastos administrativos que aumentaron en S/148, 797.

Análisis de variaciones que conllevan a la información ajustada con indicación de su origen

	2020	2020 Ajustado
1.Costo de Ventas de Mercaderías	291,096,243	291,157,656
2.Participación Trabajadores	-67,576	-63,154
3.Gastos de Administración	-8,349,279	-8,498,076

1. Según la NIC 2 los inventarios se medirán al costo o al VNR según cual sea el menor, en el estudio realizado de los inventarios de la línea blanca el VNR es menor al costo por el cual se realiza un asiento de ajuste cargando al costo de ventas S/61,413.49.

2. Al realizar los ajustes en el costo de ventas y los aumentar los gastos administrativos la participación de los trabajadores baja.

3. En el año 2020 los gastos administrativos son S/67,576 al realizar el análisis de mermas encontramos que se estaban considerando en los inventarios productos en caducidad por lo cual se genera un asiento cargando al gasto S/148,797.

CALCULO DE IR

Resultados antes de Impuestos		309,599
Adiciones	Cuenta	Monto
65940107 - Ajuste inventarios		595,189
65940117 - Perdida deuda personal		4,579
65940123 - Sanciones Administrativas CC		60,060
65940124 - Gastos Reparables CC		44,161
64110002 - I.G.V - Reparable		54,810
65930170 - Capacitación del personal CC		16,371
65910002 - Donaciones CC		55,564
Adiciones Temporal (Vacaciones 2020)		461,455
Adiciones Temporal Auditoria Financiera 2020 - EPT		16,411
Adiciones Temporal Diagnostico		4,200
Diferencia de Tasas en la depreciación		12,638
Gastos de ejercicios anteriores		225
	TOTAL ADICIONES	1,325,662
Deducciones Temporal Vacaciones 2019		-402,448
Deducciones Temporal Auditoria Financiera 2019		-32,700
Depreciación acelerada (contratos arrendamiento)		-350,220
Deducción Participaciones 2019		-60,470
	TOTAL DEDUCCIONES	-845,838
Base Imponible		789,423
PARTICIPACION 8 %		-63,154
SUB TOTAL		726,270
I.R 2020		-214,250
	UTILIDAD DEL EJERCICIO	32,195

Figura 06: Adiciones y

deducciones Fuente:

Elaboración propia

Se realiza el nuevo cálculo del impuesto a la renta considerando las mermas como adiciones por lo que indica LIR Art, 44 Inciso C el contribuyente deberá acreditar las mermas mediante un informe técnico emitido por un profesional independiente, competente y colegiado o por el organismo técnico competente, hasta realizar los trámites correspondientes se tomara como una adición para el cálculo del impuesto a la renta.

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AJUSTADO
CORPORACION VEGA S.A.C.
 Al 31 de Diciembre de
 2020(Expresado en
 soles)

<u>Activo</u>	2020	2020 Ajustado
Activo Corriente		
Efectivo y Equivalente a Efectivo	0,124,104	8,124,784
Cuentas por cobrar comerciales, neto	11,444,313	11,444,313
Otras cuentas por cobrar, neto	3,679,886	2,707,110
Cuentas por cobrar a entidades relacionadas	8,204	8,204
Cuentas por Cobrar Acc. y personal	117,539	117,539
Inventarios neto	32,013,317	31,803,107
Otros Activos	4,733,150	4,733,150
Total Activo Corriente	60,121,194	59,910,983
Propiedades, planta y equipo, neto	19,099,417	19,153,199
Activos intangibles, neto	226,807	288,215
Total Activo No	19,826,224	19,826,224
Corriente Total	79,947,417	79,737,207
Activo		
Pasivo		
Pasivo Corriente		
Cuentas por Pagar Comerciales	32,453,466	32,453,466
Otras cuentas por pagar	585,683	585,683
Otros Pasivos Financieros	1,508,014	1,508,014
Provisiones para beneficios a los empleados	573,548	569,126
Pasivo por impuesto a las ganancias	408,470	393,470
Pasivos financieros por arrendamientos	1,771,300	1,771,300
Otros pasivos financieros	28,150,030	28,150,030
Pasivo Diferido	1,365,299	1,365,299
Total Pasivo Corriente	66,815,811	66,796,388
Cuentas por Pagar Diversas LP-Leasing	1,516,874	1,516,874
Total Pasivo No Corriente	1,516,874	1,516,874
Patrimonio		
Capital	8,628,000	8,628,000
Excedente de Revaluación	2,640,497	2,640,497
Resultados Acumulados	123,254	123,254
Resultado del Ejercicio	222,983	32,195
Total Patrimonio	11,614,733	11,423,945
Total Pasivo Patrimonio	79,947,417	79,737,207

	2020	2020 Ajustado
ROA - Rentabilidad sobre la inversión		
$\frac{\text{EBIT}}{\text{Activo Total}} \times 100$	$\frac{806,396}{79,947,417} = 1.01 \%$	$\frac{719,013}{79,860,034} = 0.90 \%$
ROE - Rentabilidad Financiera		
$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio Neto}} \times 100$	$\frac{222,983}{11,614,733} = 1.92 \%$	$\frac{116,177}{11,507,927} = 1.01 \%$
Rentabilidad Bruta		
$\frac{\text{Utilidad Bruta}}{\text{Ventas netas}} \times 100$	$\frac{22,869,025}{305,138,929} = 7.49 \%$	$\frac{22,807,611}{305,138,929} = 7.47 \%$
Rentabilidad Operativa		
$\frac{\text{Utilidad de Operación}}{\text{Ventas netas}} \times 100$	$\frac{738,820}{305,138,929} = 0.24 \%$	$\frac{533,032}{305,138,929} = 0.17 \%$
Rentabilidad Neta		
$\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas netas}} \times 100$	$\frac{222,983}{305,138,929} = 0.07 \%$	$\frac{116,177}{305,138,929} = 0.04 \%$

Figura 07: Índices de

rentabilidadFuente:

Elaboración propia

Interpretación:

Con esta comparación de los indicadores financieros de Rentabilidad 2020 frente a los índices de Rentabilidad 2020 Ajustados de la empresa Corporación Vega S.A.C vamos a verificar la verdadera efectividad del control de costos y gastos que se convierten en utilidades.

Como se observa el ROA ha bajado en 0.11%, ahora interpretamos que la empresa Corporación Vega S.A.C tiene una capacidad para generar beneficios con sus activos totales de 0.90%.

Con respecto al ROE ha bajado en 0.91%, ahora interpretamos que por cada sol invertido la empresa genera 1.01% de rendimiento.

Como se verifica el ROE es superior al ROA nos indica que parte del activo se ha financiado con deuda y de esa forma creció la rentabilidad.

Con el índice de rentabilidad neta observamos la disminución en 0.03% siendo el real ahora 0.04% lo cual interpretamos que la empresa por cada unidad vendida genera una utilidad del 0.04%

CAPITULO V: RESULTADOS Y DISCUSIÓN

5.1 Datos cuantitativos

Para realizar el análisis de datos se utilizó escala de Likert, Cada pregunta se elaboró en base a los indicadores los cuales están directamente relacionados con las dimensiones que a su vez son tres por cada variable independiente y dependiente, con lo cual aseguro que el instrumento de medición tiene validez y confiabilidad.

Escala de Likert

	RESPUESTA ENCUESTA
1	Totalmente en desacuerdo
2	En desacuerdo
3	Ni de acuerdo ni en desacuerdo
4	De acuerdo
5	Totalmente de acuerdo

Figura 08: Escala de

LikertFuente:

Elaboración propia

5.2 Análisis e interpretación de los resultados

- a) **Análisis descriptivo**, Detallo la edad, área, sexo, tiempo de experiencia de los individuos entrevistados.

Su edad está en el rango	Cantidad de personas
Entre 20 a 25 años	44
Entre 26 a 35 años	12
Entre 36 a 45 años	9

De 46 a más	2
-------------	----------

Figura 09: Detalle de

edades.Fuente:

Elaboración propia

AREA	POBLACION
Almacén	26
Contabilidad	34
Administración	7

Figura 10: Personal por área
entrevistada Fuente: Elaboración
propia

SEXO	Cantidad de personas
Femenino	27
Masculino	40

Figura 11: Personal por
sexo Fuente:
Elaboración propia

Tiempo de experiencia	Cantidad de personas
1 a 5 años	54
6 a 15 años	8
16 años a mas	5

Figura 12: Personal por tiempo de
experiencia Fuente: Elaboración propia

b) Análisis descriptivo de cada una de los cuestionarios.

15 preguntas de la variable independiente, Norma internacional contable 2 inventarios

Pregunta N° 1 ¿Según la ley del Impuesto a la Renta, la empresa donde usted labora está obligada a realizar un inventario de existencias al término de ejercicio?

Tabla 8: Análisis de la pregunta N° 1

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	5	7.5	7.5
De acuerdo	36	53.7	61.2
Totalmente de acuerdo	26	38.8	100.0
Total	67	100.0	

Fuente: Elaboración propia

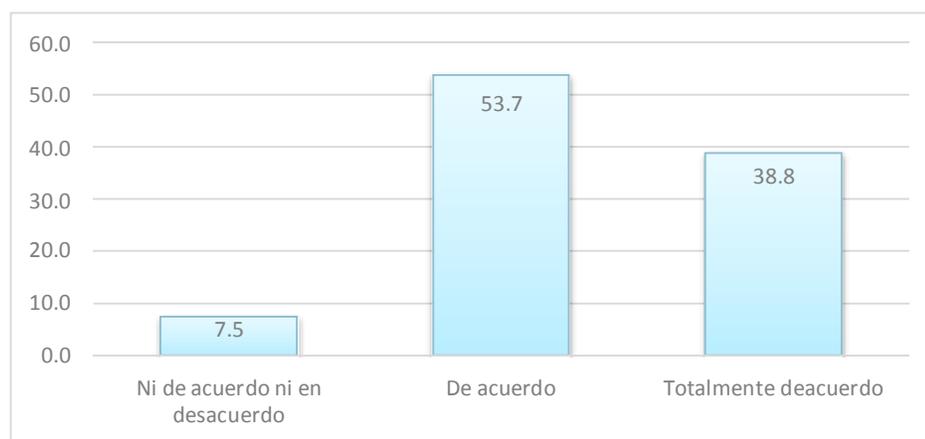


Gráfico 1: Pregunta 1

Fuente: Elaboración propia

Interpretación: Verificamos que el porcentaje mayor con un 53.70% está de acuerdo, ósea tiene conocimiento que la empresa donde labora está obligada a realizar un inventario de existencias al término del ejercicio, pero también hay un 7.5% que no tiene conocimiento de esta obligación.

Pregunta N° 2 ¿En su empresa comunican si se realiza algún cambio en las leyestributarias de inventarios?

Tabla 9: Análisis de la pregunta N° 2

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Totalmente en desacuerdo	2	3.0	3.0
En desacuerdo	6	9.0	11.9
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	12	17.9	29.9
De acuerdo	24	35.8	65.7
Totalmente de acuerdo	23	34.3	100.0
Total	67	100.0	

Fuente: Elaboración propia

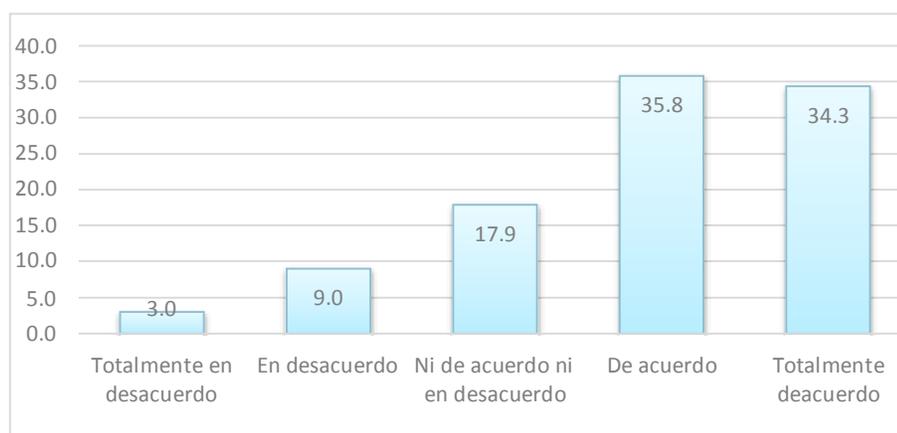


Gráfico 2: Pregunta 2

Fuente: Elaboración propia

Interpretación: Verificamos que el porcentaje mayor con un 35.80 está de acuerdo, es decir si se les comunica cuando se dan nuevas leyes tributaria en relación a los inventarios.

Pregunta N° 3 ¿La valuación de los inventarios según la Ley del impuesto a

la renta puede efectuarse de acuerdo a 5 métodos?

Tabla 10: Análisis de la pregunta N° 3

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Totalmente en desacuerdo	1	1.5	1.5
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	10	14.9	16.4
De acuerdo	28	41.8	58.2
Totalmente de acuerdo	28	41.8	100.0
Total	67	100.0	

Fuente: Elaboración propia

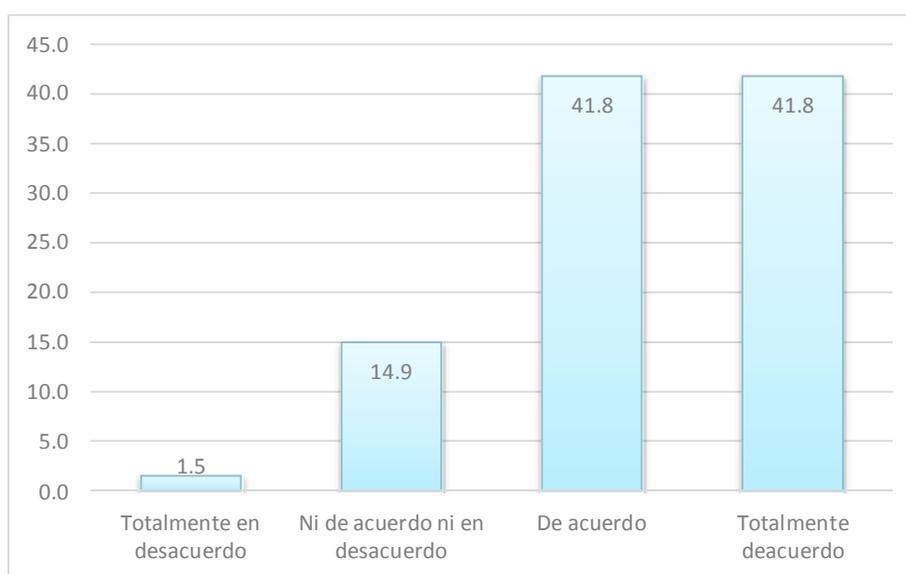


Grafico 3: Pregunta 3

Fuente: Elaboración propia

Interpretación: Verificamos que los porcentajes mayores son totalmente de acuerdo y de acuerdo en relación a que Ley del impuesto a la renta indica 5 métodos para la valuación de inventarios.

Pregunta N° 4 ¿Cree usted que es conveniente para la empresa la aplicación del método PEPS en el control de inventarios?

Tabla 11: Análisis de la pregunta N° 4

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
En desacuerdo	1	1.5	1.5
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	11	16.4	17.9
De acuerdo	30	44.8	62.7
Totalmente de acuerdo	25	37.3	100.0
Total	67	100.0	

Fuente: Elaboración propia

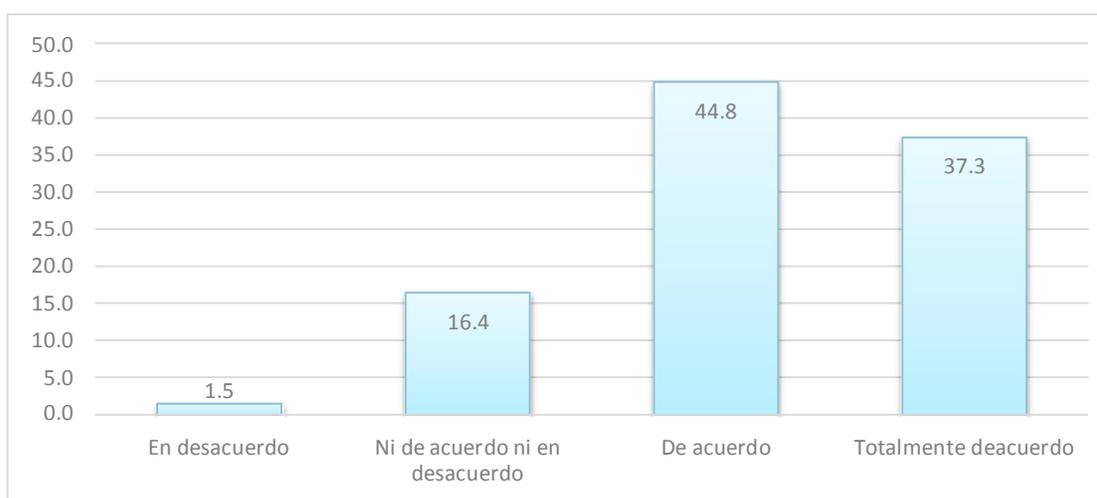


Grafico 4: Pregunta 4

Fuente: Elaboración propia

Interpretación: Verificamos que el porcentaje mayor con un 44.70 de estar de acuerdo en que conviene a la empresa aplicar el método PEPS

Pregunta N° 5 ¿El cálculo del costo de inventarios según la NIC 2 puede efectuarse de acuerdo a 4 métodos?

Tabla 12: Análisis de la pregunta 5

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Totalmente en desacuerdo	2	3.0	3.0
En desacuerdo	2	3.0	6.0
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	9	13.4	19.4
De acuerdo	26	38.8	58.2
Totalmente de acuerdo	28	41.8	100.0
Total	67	100	

Fuente: Elaboración propia

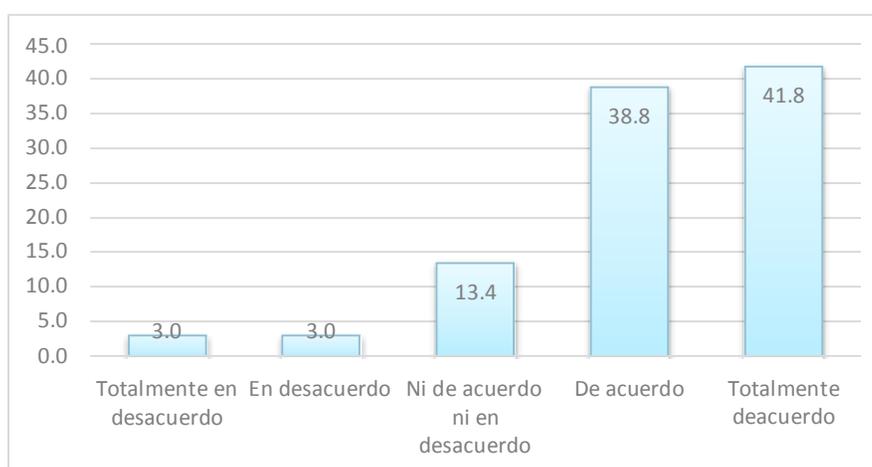


Gráfico 5: Pregunta 5

Fuente: Elaboración propia

Interpretación: De los 67 encuestados, el 41.8 % está totalmente de acuerdo que la empresa puede calcular el costo de inventarios según la NIC 2 de acuerdo a 4 métodos, pero hay un 3% que no tiene conocimiento de la existencia de estos cálculos.

Pregunta N° 6 ¿Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, según cual sea menor?

Tabla 13: Análisis de la pregunta 6

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	7	10.4	10.4
De acuerdo	26	38.8	49.3
Totalmente de acuerdo	34	50.7	100.0
Total	67	100.0	

Fuente: Elaboración propia

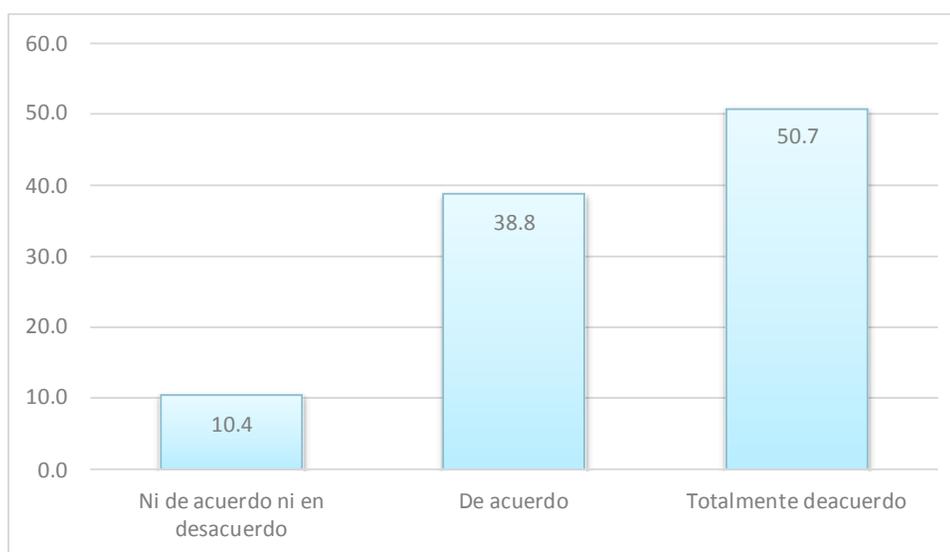


Gráfico 6: Pregunta 6

Fuente: Elaboración propia

Interpretación: Verificamos que de los 67 encuestados el 50.70% está de totalmente de acuerdo en que los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, segúncual sea menor.

Pregunta N° 7 ¿Es necesario contar con un Software Contable y Administrativo que permita el control y valuación de los inventarios?

Tabla 14: Análisis de la pregunta 7

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
En desacuerdo	2	3.0	3.0
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	6	9.0	11.9
De acuerdo	26	38.8	50.7
Totalmente de acuerdo	33	49.3	100.0
Total	67	100.0	

Fuente: Elaboración propia

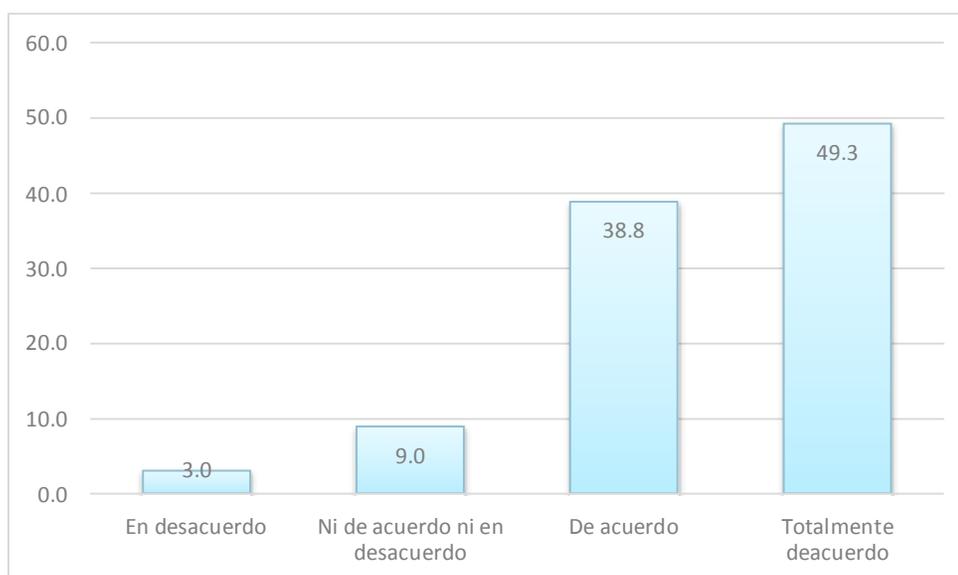


Gráfico 7: Pregunta 7

Fuente: Elaboración propia

Interpretación: Verificamos que el porcentaje mayor con un 49.30 está de totalmente de acuerdo que es necesario contar con un Software Contable y Administrativo que permita el control y valuación de los inventarios

Pregunta N° 8. ¿Realizar inventarios físicos permanentemente son fundamentales para contrastar lo físico con los registros contables?

Tabla 15: Análisis de la pregunta 8

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	8	11.9	11.9
De acuerdo	26	38.8	50.7
Totalmente de acuerdo	33	49.3	100.0
Total	67	100.0	

Fuente: Elaboración propia

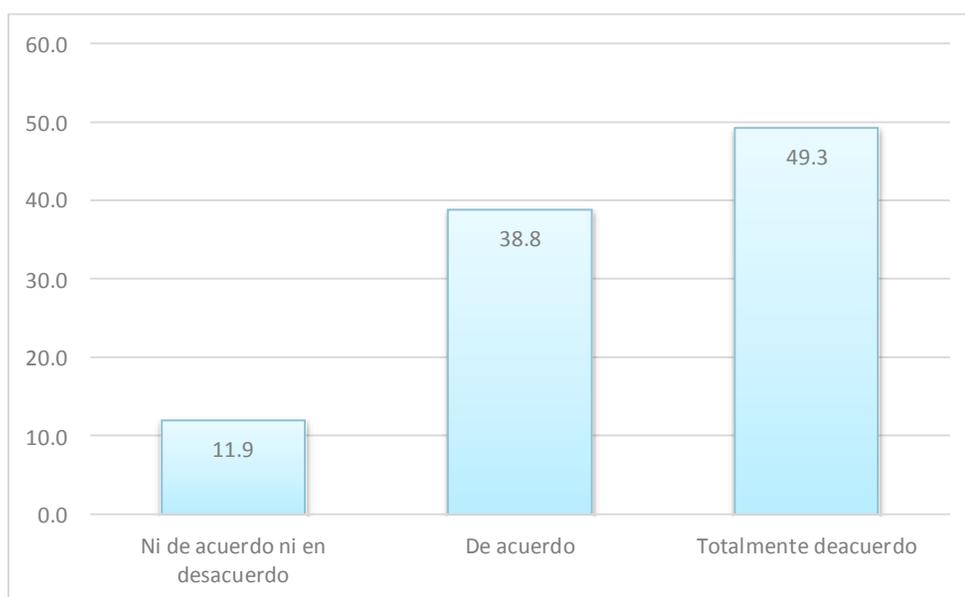


Gráfico 8: Pregunta 8

Fuente: Elaboración propia

Interpretación: Verificamos que de los 67 encuestados el 49.30% está totalmente de acuerdo en que los inventarios físicos permanentemente son fundamentales para contrastar lo físico con los registros contables

Pregunta N° 9 ¿El kardex valorizado de unidades y de costos resulta de mucha utilidad para valorar y controlar las existencias?

Tabla 16: Análisis de la pregunta 9

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Totalmente en desacuerdo	2	3.0	3.0
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	4	6.0	9.0
De acuerdo	25	37.3	46.3
Totalmente de acuerdo	36	53.7	100.0
Total	67	100.0	

Fuente: Elaboración propia

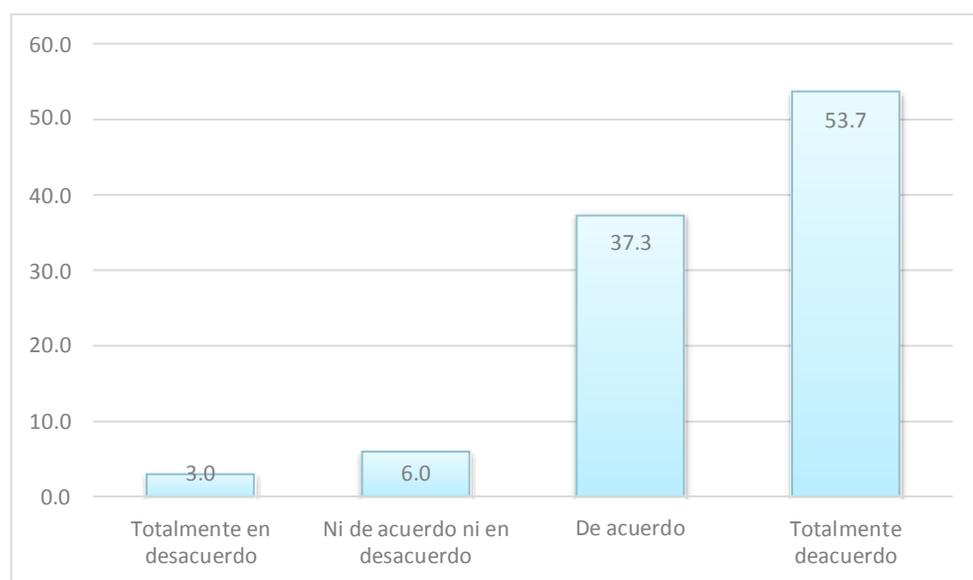


Gráfico 9: Preguntar 9

Fuente: Elaboración

propia

Interpretación: Verificamos que de los 67 encuestados el 57.70% está de totalmente de acuerdo que el kardex valorizado de unidades y de costos resulta de mucha utilidad para valuar y controlar las existencias

Pregunta N° 10 ¿Se llama Faltante a la mercadería que no se encuentran físicamente pero que están registrados en archivo electrónico o en la base de

datos del Módulo deControl de Inventarios?

Fuente: Elaboración propia

Tabla 17: Análisis de la pregunta 10

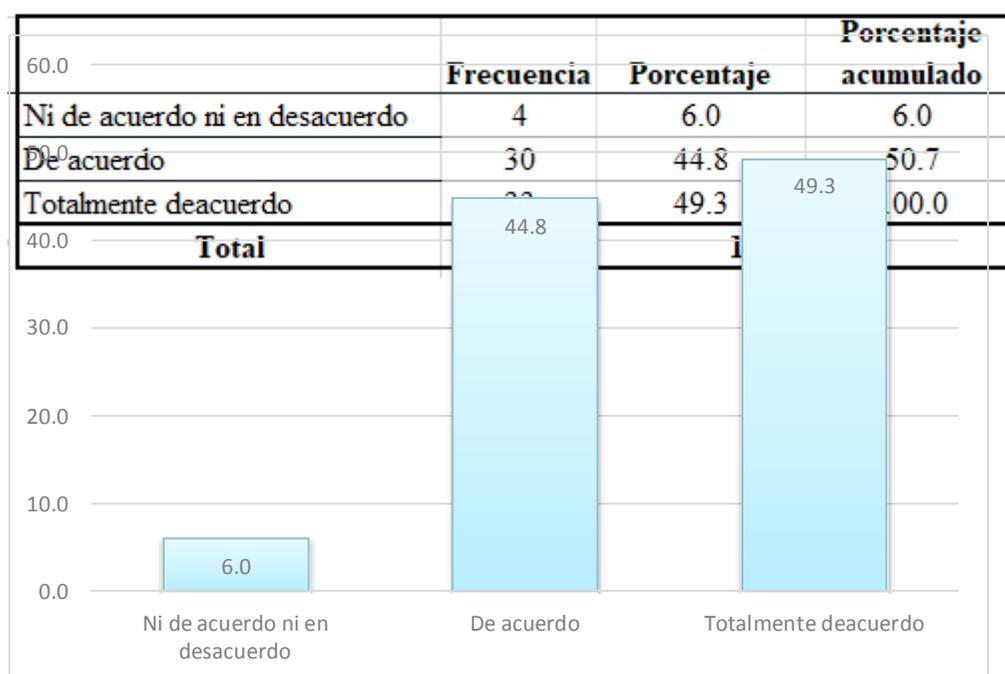


Grafico 10: Pregunta

10 Fuente:

Elaboración propia

Interpretación: Verificamos que el porcentaje mayor con un 49.30 está de totalmentedo de acuerdo

Pregunta N° 11 ¿La toma de inventarios de existencias consiste en verificar físicamente, codificar y registrar la mercadería con la que cuenta la empresa a una determinada fecha?

Fuente: Elaboración propia

Tabla 18: Análisis de la pregunta 11

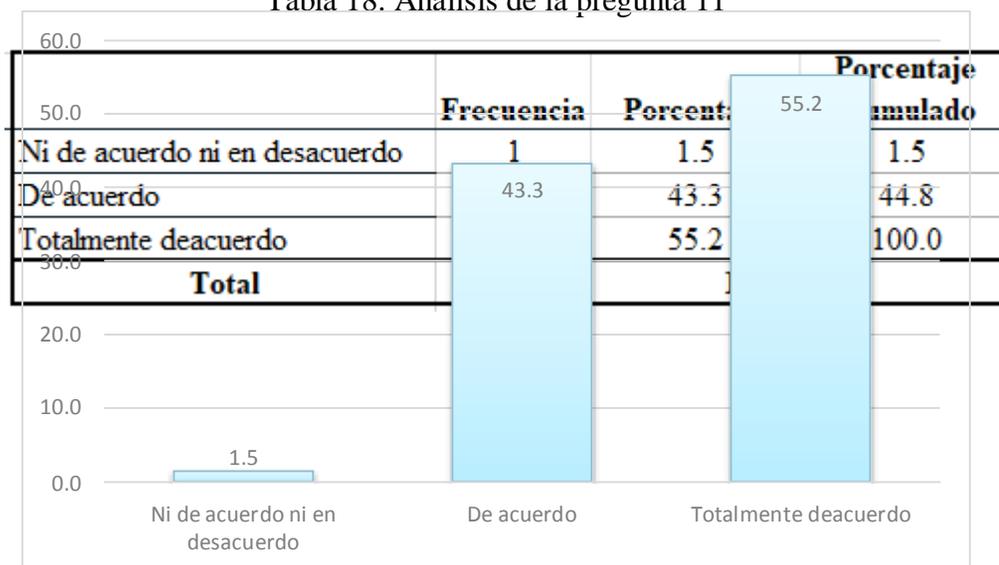


Grafico 11: Pregunta 11

Fuente: Elaboración

propia

Interpretación: Verificamos que el porcentaje mayor con un 55.20 está de totalmentede acuerdo

Pregunta N° 12 ¿En materia tributaria los desmedros tienen influencia en la determinación de los gastos para efectos de la determinación del Impuesto a la Renta?

Tabla 19: Análisis de la pregunta 12

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	8	11.9	11.9
De acuerdo	25	37.3	49.3
Totalmente de acuerdo	34	50.7	100.0
Total	67	100.0	

Fuente: Elaboración propia

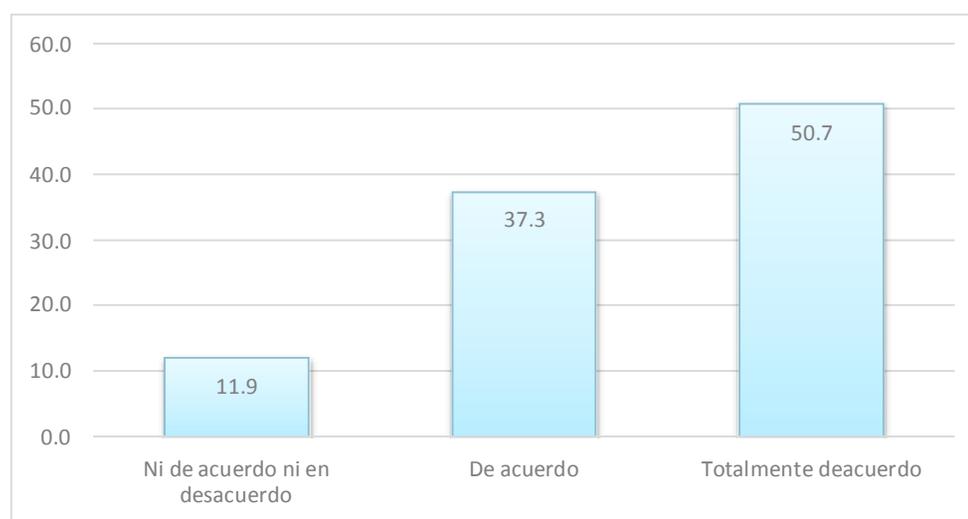


Gráfico 12: Pregunta 12

Fuente: Elaboración

propia

Interpretación: Tenemos un 50.7% de los encuestados que tiene conocimiento que los desmedros influyen en el cálculo del impuesto a la renta.

Pregunta N° 13 ¿Es considerado como desmedro la pérdida de orden cualitativo e irreparable de las existencias, haciéndolas inutilizables para los fines a los que estaban destinados?

Tabla 20: Análisis de la pregunta 13

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	4	6.0	6.0
De acuerdo	25	37.3	43.3
Totalmente de acuerdo	38	56.7	100.0
Total	67	100.0	

Fuente: Elaboración propia

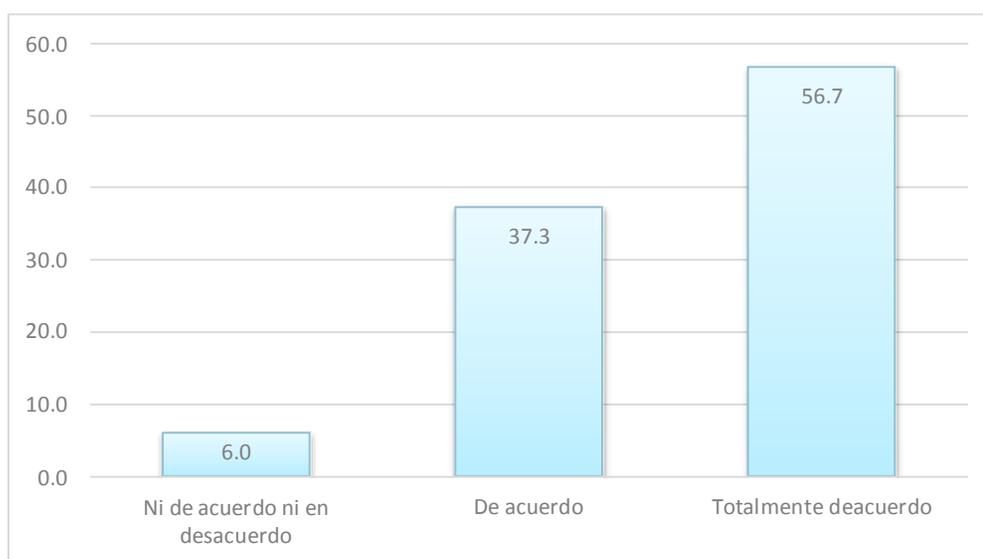


Gráfico 13: Pregunta

13 Fuente:

Elaboración propia

Interpretación: Verificamos que el porcentaje mayor con un 56.70 está de totalmente de acuerdo que se considera como desmedro la pérdida de orden cualitativo e irrecuperable de las existencias, haciéndolas inutilizables para los fines a los que estaban destinados

Pregunta N° 14 ¿Es considerado como merma la pérdida física, en el volumen, peso o cantidad de las existencias, ocasionada por causas inherentes a su naturaleza?

Tabla 21: Análisis de la pregunta 14

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	6	9.0	9.0
De acuerdo	27	40.3	49.3
Totalmente de acuerdo	34	50.7	100.0
Total	67	100.0	

Fuente: Elaboración propia

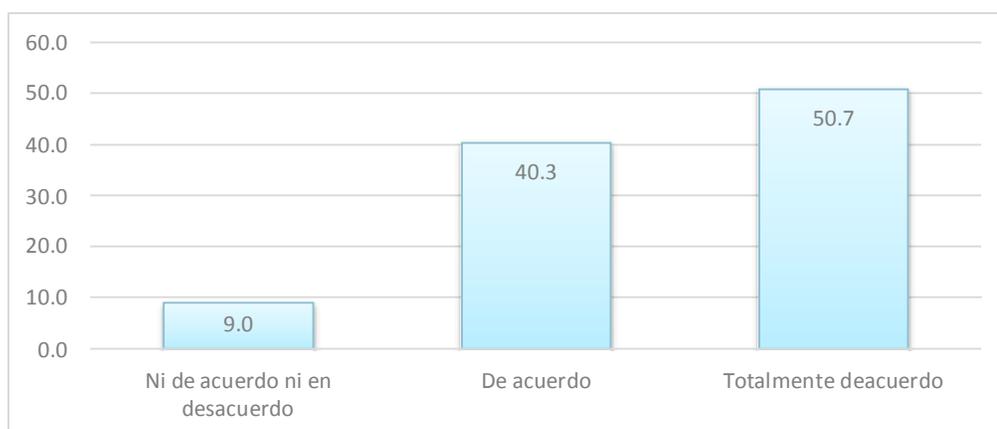


Gráfico 14: Pregunta 14

Fuente: Elaboración

propia

Interpretación: Verificamos que el porcentaje mayor con un 50.70 está de totalmente de acuerdo con el concepto de merma.

Pregunta N° 15 ¿Para ser deducible las mermas debe contar con un informe técnico emitido por un profesional independiente, competente y colegiado o por el organismo técnico competente?

Tabla 22: Análisis de la pregunta 15

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
En desacuerdo	3	4.5	4.5
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	6	9.0	13.4
De acuerdo	23	34.3	47.8
Totalmente de acuerdo	35	52.2	100.0
Total	67	100.0	

Fuente: Elaboración propia

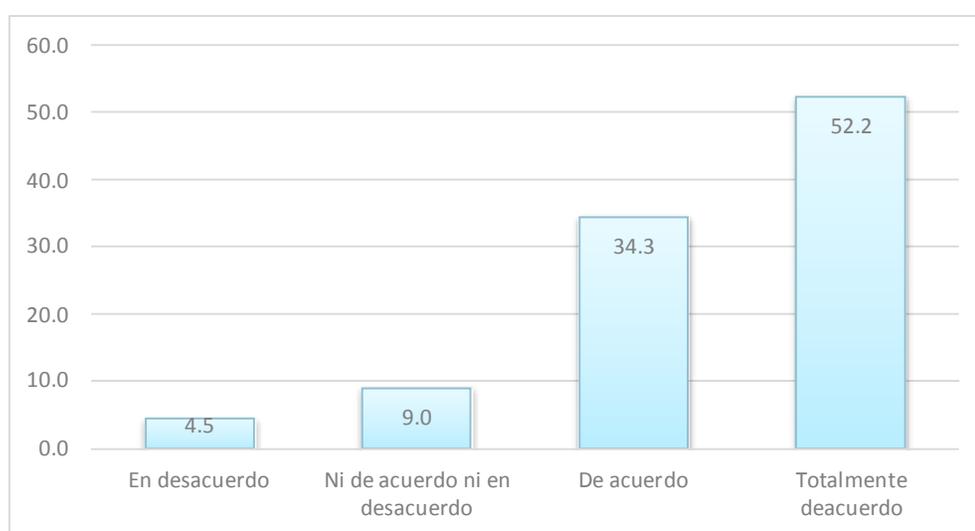


Gráfico 15: Pregunta 15

Fuente: Elaboración propia

Interpretación: Verificamos que el porcentaje mayor con un 52.20 está de totalmente de acuerdo que para ser deducible las mermas debe contar con un informe técnico emitido por un profesional independiente, competente y colegiado o por el organismo técnico competente

13 preguntas de la variable independiente, Norma internacional contable 2 inventarios

Pregunta N° 16 ¿El costo de inventarios incluye todos los egresos necesarios para su adquisición hasta que pueda ser vendido?

Tabla 23: Análisis de la pregunta 16

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	3	4.5	4.5
De acuerdo	23	34.3	38.8
Totalmente de acuerdo	41	61.2	100.0
Total	67	100.0	

Fuente: Elaboración propia

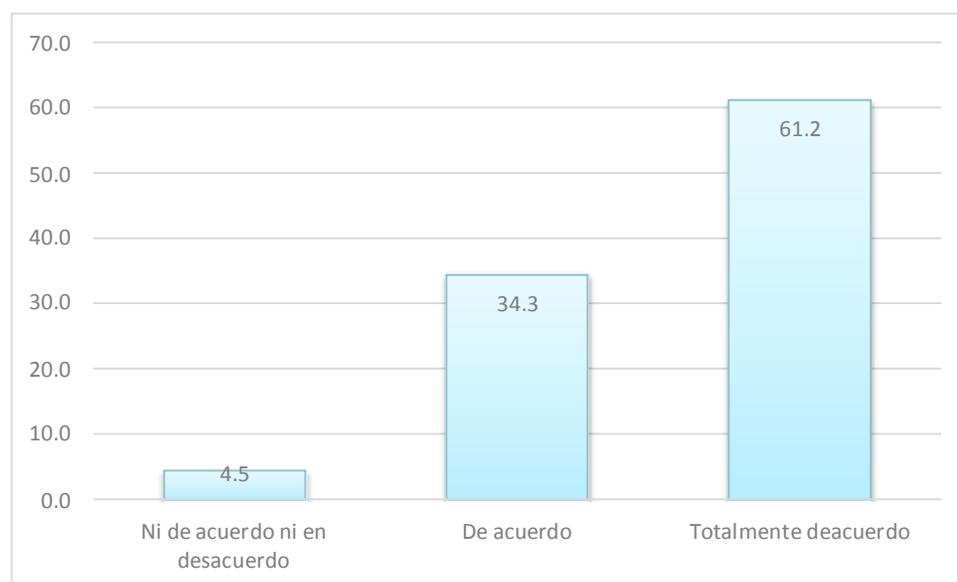


Gráfico 16: Pregunta 16

Fuente: Elaboración propia

Interpretación: Verificamos que el porcentaje mayor con un 61.20 está de totalmente de acuerdo que el costo de inventarios incluye todos los egresos necesarios para su adquisición hasta que pueda ser vendido.

Pregunta N° 17 ¿Se lleva un permanente control de los costos de inventarios, de acuerdo a los métodos de valuación de la Ley del impuesto a la renta?

Tabla 24: Análisis de la pregunta 17

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	7	10.4	10.4
De acuerdo	22	32.8	43.3
Totalmente de acuerdo	38	56.7	100.0
Total	67	100.0	

Fuente: Elaboración propia

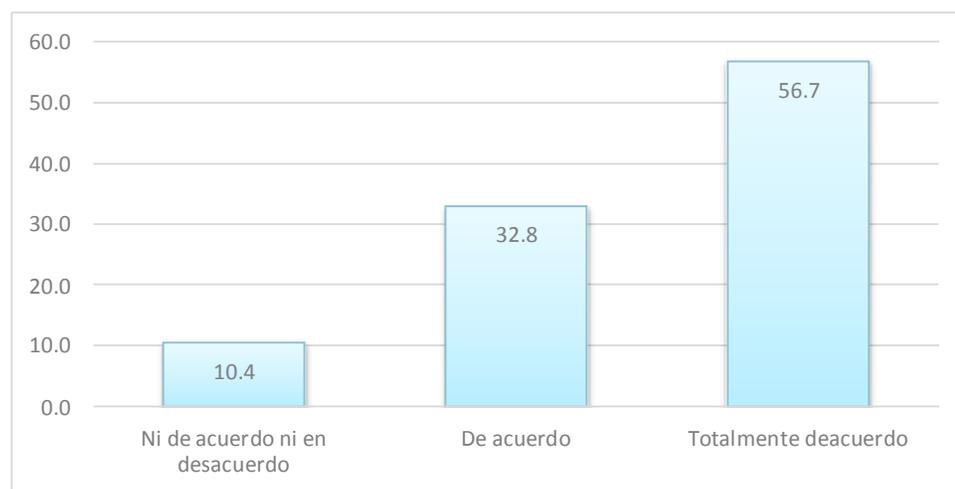


Gráfico 17: Pregunta 17

Fuente: Elaboración

propia

Interpretación: Verificamos que el porcentaje mayor con un 56.70 está de totalmente de acuerdo

Pregunta N° 18 ¿Se lleva un permanente control de los costos de inventarios, mediante los métodos de valuación de acuerdo a la NIC 2?

Tabla 25: Análisis de la pregunta 18

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	7	10.4	10.4
De acuerdo	25	37.3	47.8
Totalmente de acuerdo	35	52.2	100.0
Total	67	100.0	

Fuente: Elaboración propia

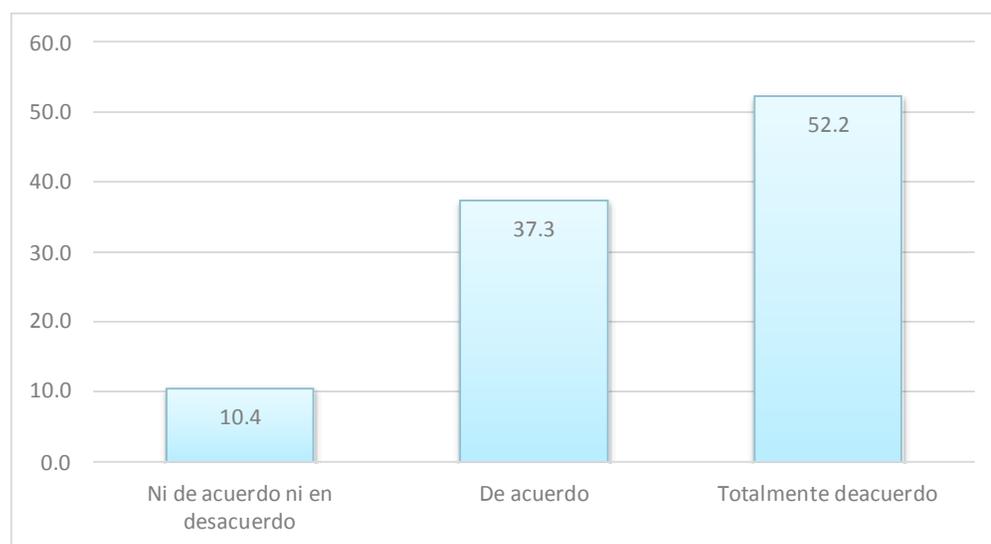


Grafico 18: Pregunta

18 Fuente:

Elaboración propia

Interpretación: Verificamos que el porcentaje mayor con un 52.20 está de totalmentede acuerdo

Pregunta N° 19 ¿En materia tributaria los desmedros tienen influencia en la determinación de los gastos para efectos de la determinación del Impuesto a la Renta?

Tabla 26: Análisis de la pregunta 19

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
En desacuerdo	2	3.0	3.0
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	1	1.5	4.5
De acuerdo	24	35.8	40.3
Totalmente de acuerdo	40	59.7	100.0
Total	67	100.0	

Fuente: Elaboración propia

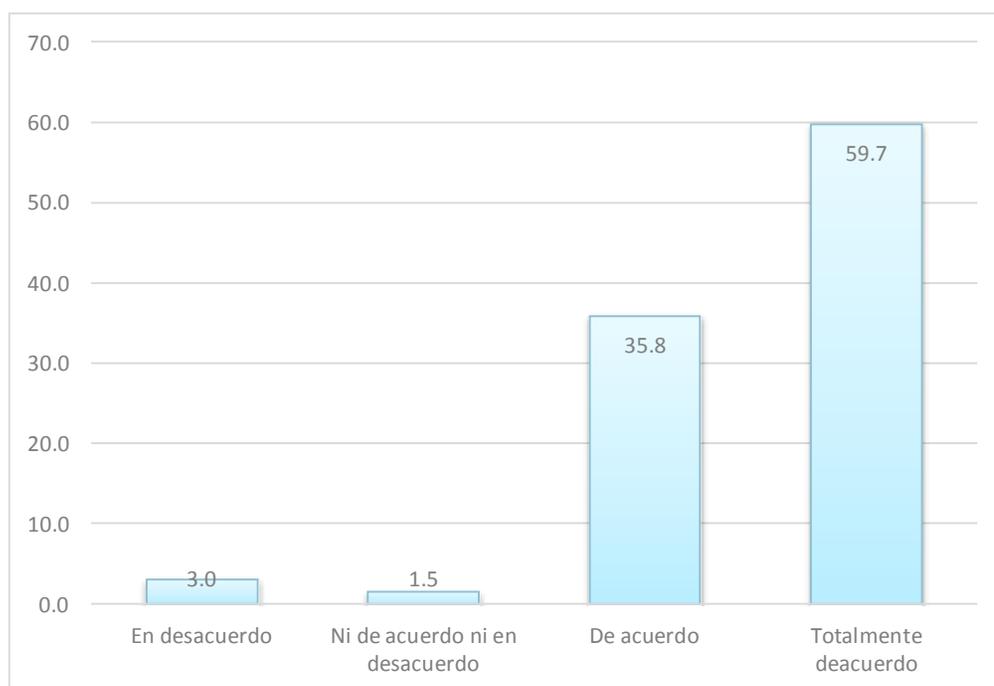


Grafico 19: Pregunta

19 Fuente:

Elaboración propia

Interpretación: Verificamos que el porcentaje mayor con un 59.70 está de totalmentede acuerdo

Pregunta N° 20 ¿El valor neto realizable hace referencia al importe neto que la entidadespera obtener por la venta de los inventarios?

Tabla 27: Análisis de la pregunta 20

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	3.0	3.0
De acuerdo	19	28.4	31.3
Totalmente de acuerdo	46	68.7	100.0
Total	67	100.0	

Fuente: Elaboración propia

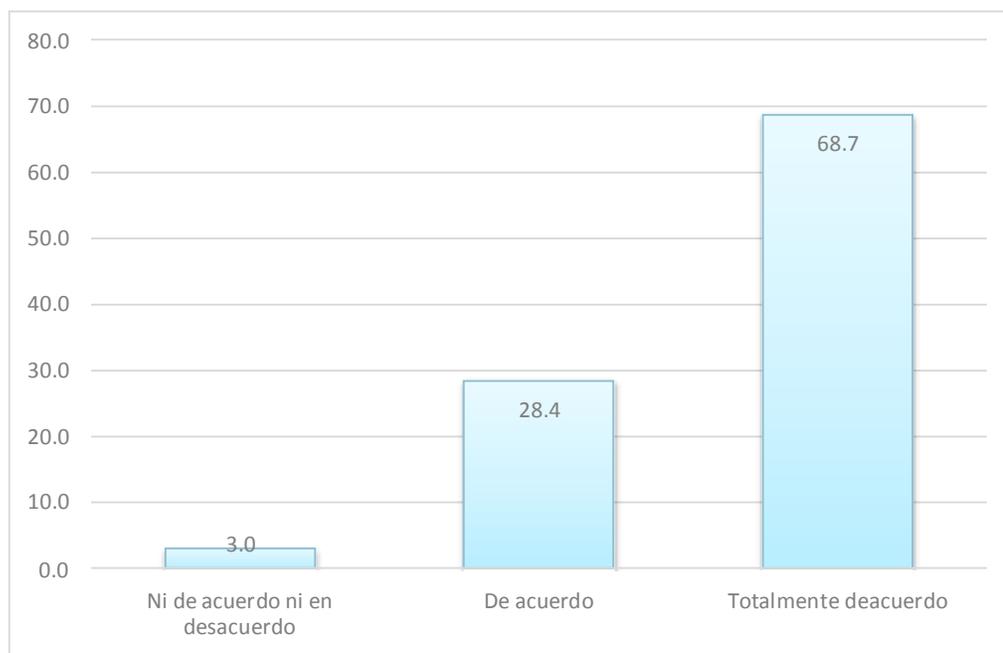


Grafico 20: Pregunta

20 Fuente:

Elaboración propia

Interpretación: Verificamos que el porcentaje mayor con un 68.70 está de totalmente de acuerdo

Pregunta N° 21 ¿El valor razonable es el precio que se percibirá por obtener un activo en una fecha concreta entre dos partes independientes entre sí y expertas en la materia y que saben actuar de manera libre y prudente en condiciones de mercado?

Tabla 28: Análisis de la pregunta 21

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	6	9.0	9.0
De acuerdo	20	29.9	38.8
Totalmente de acuerdo	41	61.2	100.0
Total	67	100.0	

Fuente: Elaboración propia

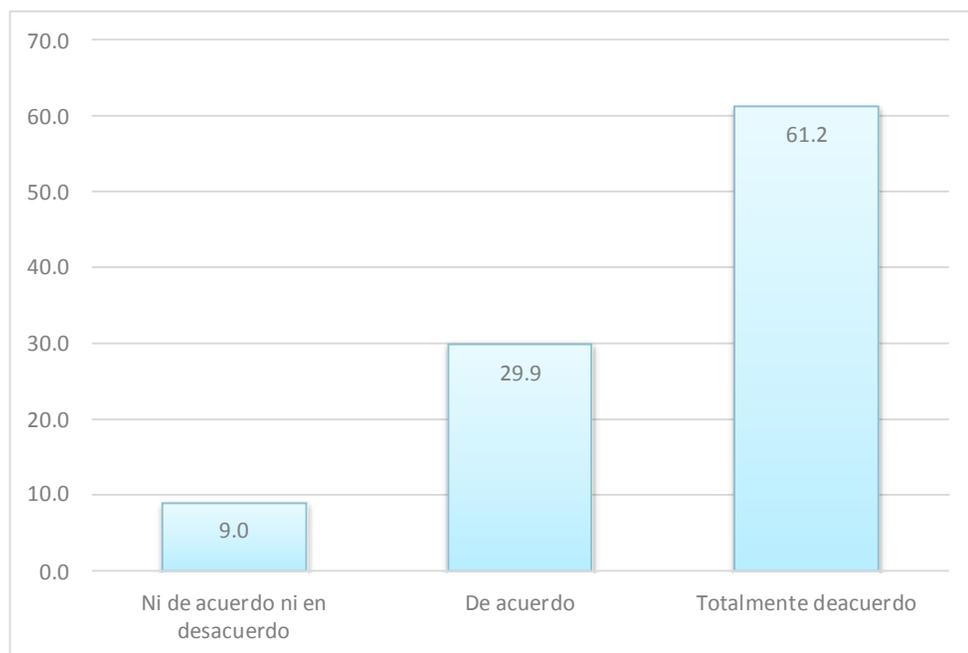


Grafico 21: Pregunta

21 Fuente:

Elaboración propia

Interpretación: Verificamos que el porcentaje mayor con un 61.20 está de totalmente de acuerdo

Pregunta N° 22 ¿Cree usted que las existencias en el estado de situación financiera se considera como activo corriente de una compañía?

Tabla 29: Análisis de la pregunta 22

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
En desacuerdo	2	3.0	3.0
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	3.0	6.0
De acuerdo	16	23.9	29.9
Totalmente de acuerdo	47	70.1	100.0
Total	67	100.0	

Fuente: Elaboración propia

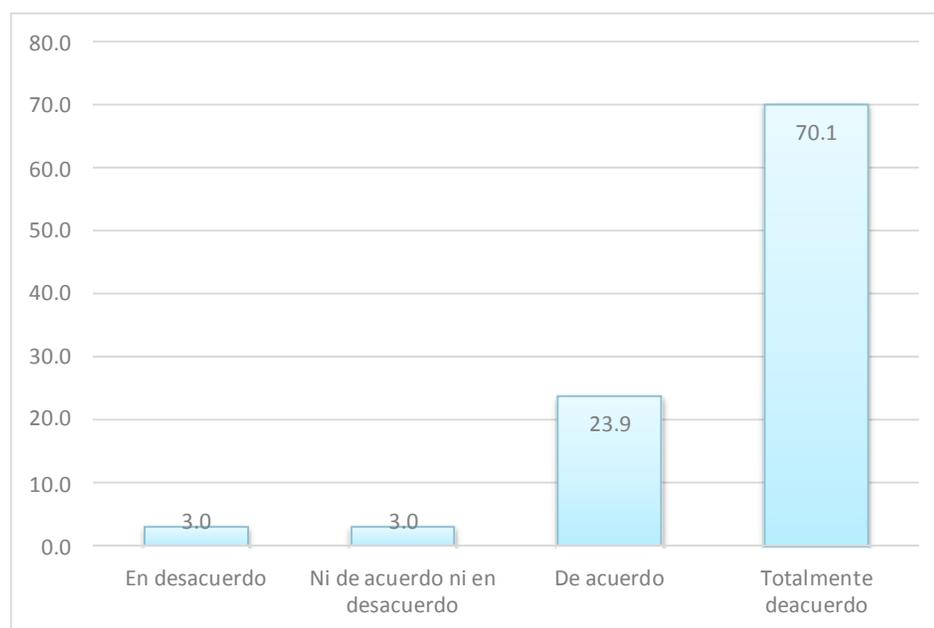


Grafico 22: Pregunta

22 Fuente:

Elaboración propia

Interpretación: Verificamos que el porcentaje mayor con un 70.10 está de totalmente de acuerdo que las existencias en el estado de situación financiera se considera como activo corriente

Pregunta N° 23 ¿Podemos definir las existencias como aquellos bienes poseídos por la empresa para su venta?

Tabla 30: Análisis de la pregunta 23

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
En desacuerdo	3	4.5	4.5
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	1	1.5	6.0
De acuerdo	23	34.3	40.3
Totalmente de acuerdo	40	59.7	100.0
Total	67	100.0	

Fuente: Elaboración propia

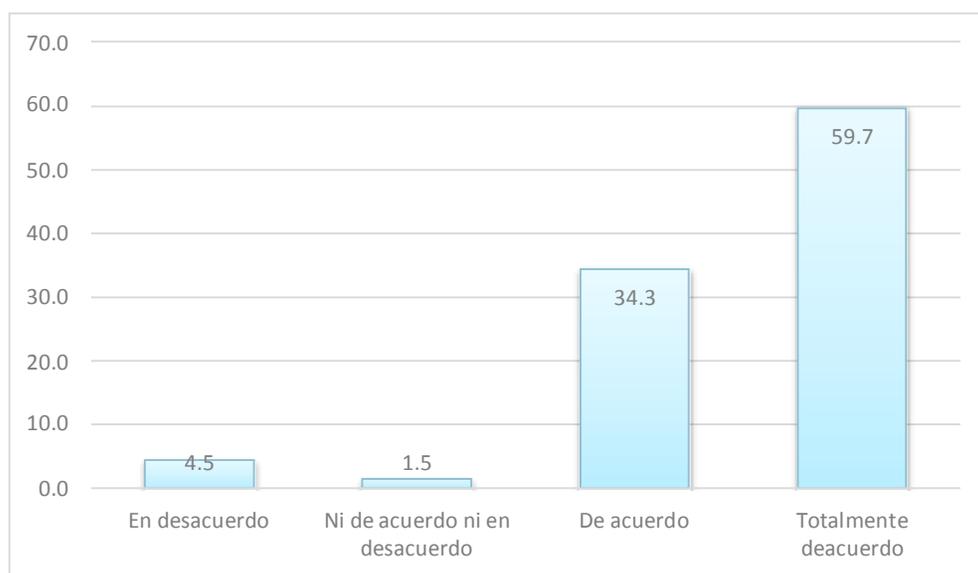


Grafico 23: Pregunta

23 Fuente:

Elaboración propia

Interpretación: Verificamos que el porcentaje mayor con un 59.70 está de totalmente de acuerdo en definir las existencias como aquellos bienes poseídos por la empresa para su venta

Pregunta N° 24 ¿Es importante saber en cuanto tiempo el inventario se convierte en dinero para el análisis financiero?

Tabla 31: Análisis de la pregunta 24

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Totalmente en desacuerdo	1	1.5	1.5
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	5	7.5	9.0
De acuerdo	17	25.4	34.3
Totalmente de acuerdo	44	65.7	100.0
Total	67	100.0	

Fuente: Elaboración propia

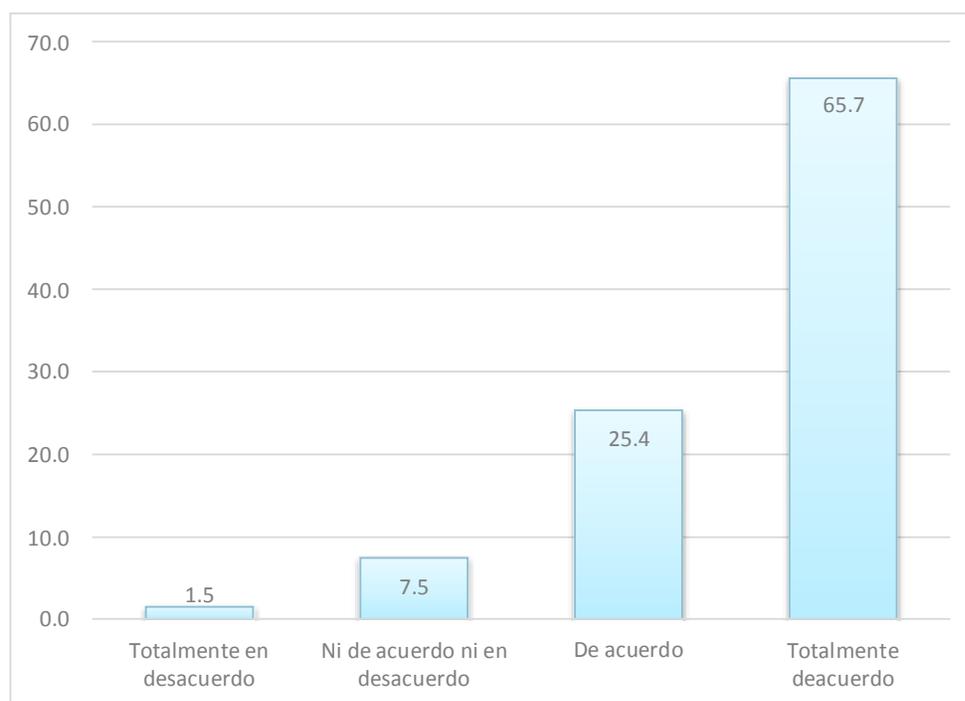


Grafico 24: Pregunta

24 Fuente:

Elaboración propia

Interpretación: Verificamos que el porcentaje mayor con un 65.70 está de totalmente de acuerdo que es importante saber en cuanto tiempo el inventario se convierte en dinero para el análisis financiero

Pregunta N° 25 ¿Si el precio de reposición del inventario sube desmedidamente puedes tener problemas de liquidez?

Tabla 32: Análisis de la pregunta 25

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	3.0	3.0
De acuerdo	17	25.4	28.4
Totalmente de acuerdo	48	71.6	100.0
Total	67	100.0	

Fuente: Elaboración propia

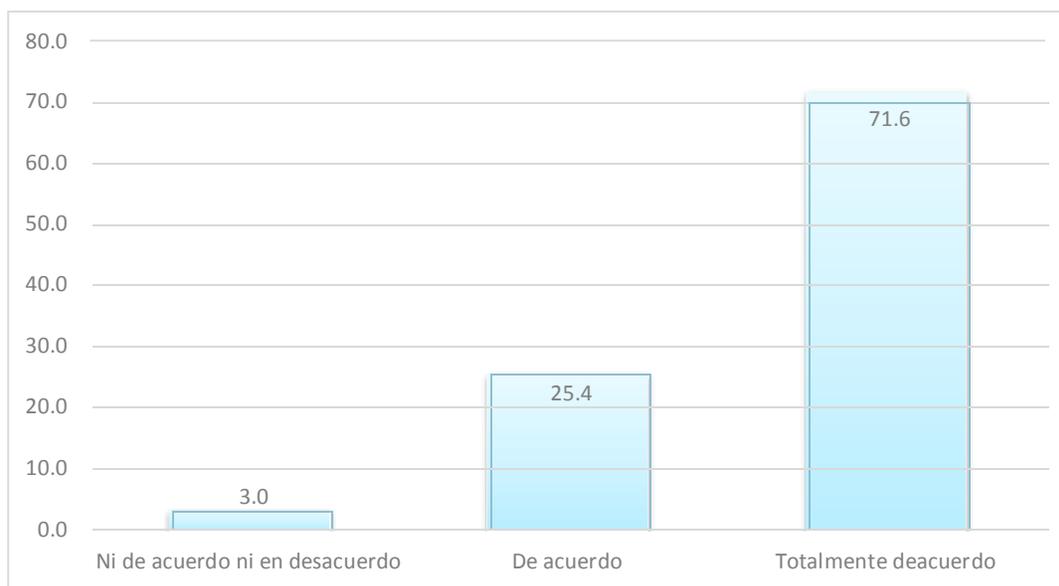


Grafico 25: Pregunta

25 Fuente:

Elaboración propia

Interpretación: Verificamos que el porcentaje mayor con un 71.60 está de totalmente de acuerdo

Pregunta N° 26 ¿Cree usted que debido a la falta de stock se pierde ventas?

Tabla 33: Análisis de la pregunta 26

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	4	6.0	6.0
De acuerdo	15	22.4	28.4
Totalmente de acuerdo	48	71.6	100.0
Total	67	100.0	

Fuente: Elaboración propia

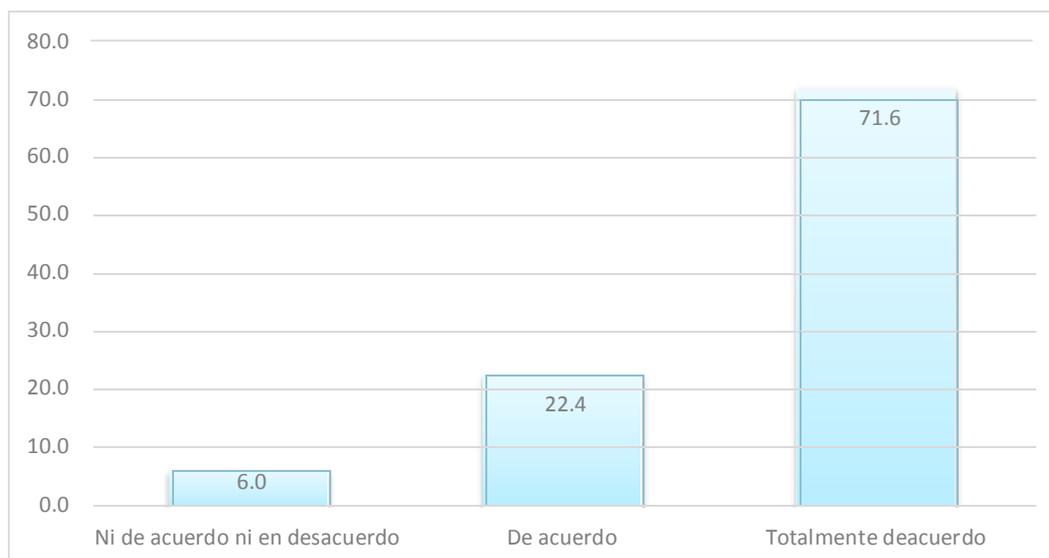


Grafico 26: Pregunta

26 Fuente:

Elaboración propia

Interpretación: Verificamos que el porcentaje mayor con un 71.60 está de totalmente de acuerdo que debido a la falta de stock se pierde ventas

Pregunta N° 27 ¿Crees que es necesario saber cuánto demora el proceso de compra en tu empresa?

Tabla 34: Análisis de la pregunta 27

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	1	1.5	1.5
De acuerdo	19	28.4	29.9
Totalmente de acuerdo	47	70.1	100.0
Total	67	100.0	

Fuente: Elaboración propia

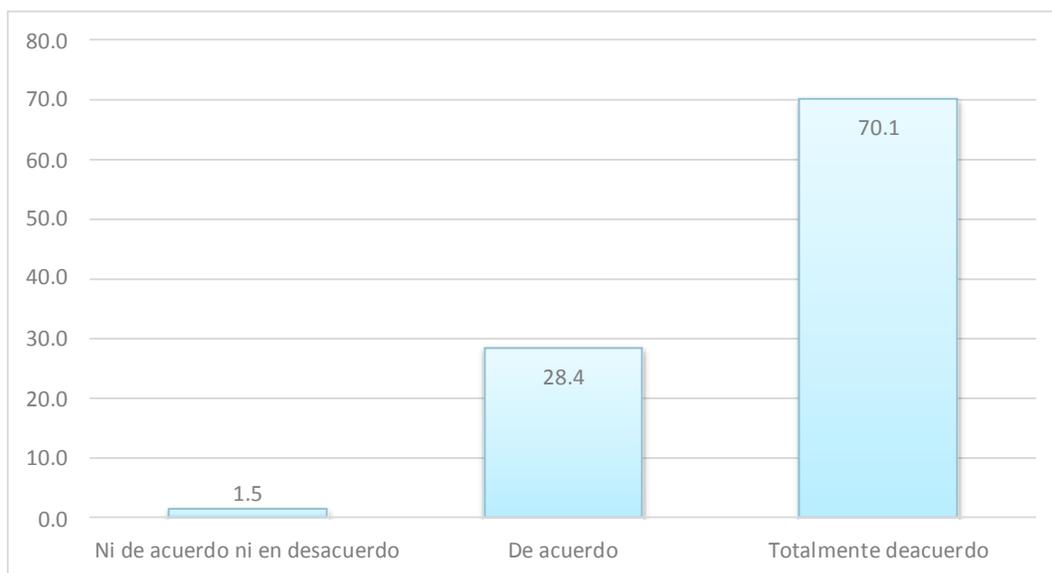


Grafico 27: Pregunta

27 Fuente:

Elaboración propia

Interpretación: Verificamos que el porcentaje mayor con un 70.10 está de totalmente de acuerdo que es necesario saber cuánto demora el proceso de compra en tu empresa.

Pregunta N° 28 ¿Crees que es necesario saber cuánta mercadería esta lista para las ventas del total de lo almacenado?

Tabla 35: Análisis de la pregunta 28

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
En desacuerdo	2	3.0	3.0
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	1	1.5	4.5
De acuerdo	17	25.4	29.9
Totalmente de acuerdo	47	70.1	100.0
Total	67	100	

Fuente: Elaboración propia

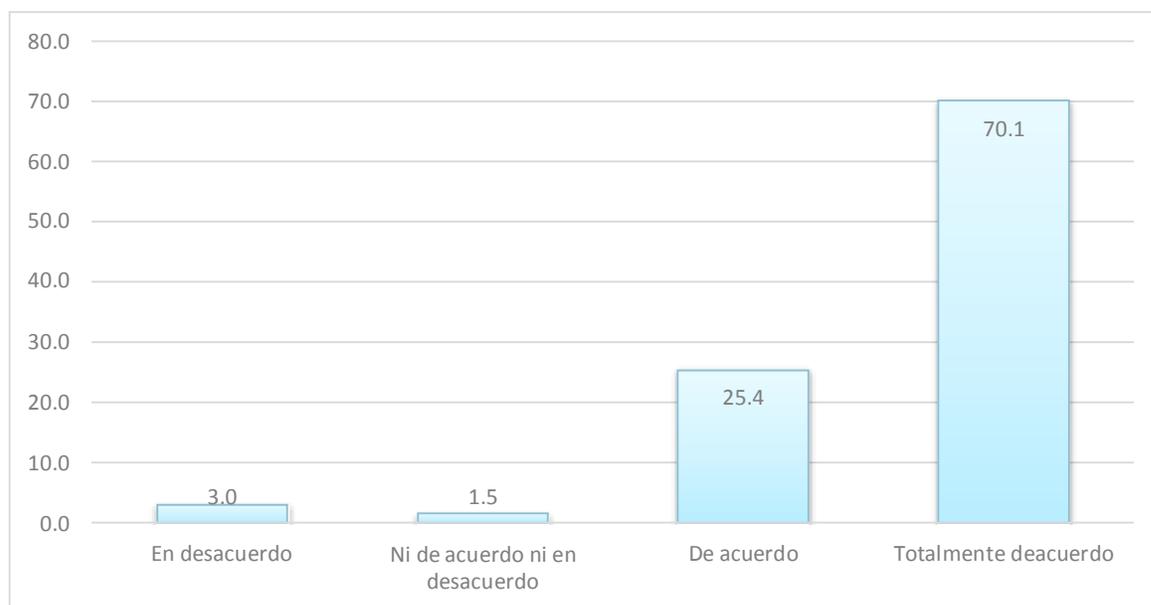


Grafico 28: Pregunta

28 Fuente:

Elaboración propia

Interpretación: Verificamos que el porcentaje mayor con un 70.10 está de totalmente de acuerdo que es necesario saber cuánta mercadería esta lista para las ventas del total de lo almacenado, este porcentaje es importante ya que el personal tiene que saber de forma exacta la cantidad de mercadería y evitar los quiebres de stock.

5.3 Contraste de la hipótesis.

Hipótesis General. El control interno de inventarios Influye en los estados financieros de la empresa Corporación Vega S.A.C., Año 2020

Hipótesis Específicas 1. Los inventarios físicos y valorizados periódicos permiten un mejor control de inventarios

Hipótesis Específicas 2. El cálculo del costo de ventas incide en los estados financieros

Hipótesis Específicas 3. Las mermas y desmedros inciden en los estados financieros
Para validar la hipótesis planteada (hipótesis general y 3 hipótesis específicas) se utilizó la información obtenida de los 15 cuestionarios de la variables dependiente y

13 de la variable independiente aplicando el contraste de la Chi-cuadrada de Person.

Se efectuara 195(15x13) cruces dando lugar a 195 tablas de contingencias de la siguiente forma.

	V.D.					TOTAL FILA
	C1	C2	C3	C4	C5	
C1	FRECUENCIAS O_{ij}					$N_i +$
V.I. C2						
C3						
C4						
C5						
TOTAL COLUMNAS	$n + j$					$n_{++} = n$

Donde:

- i : es fila
- j : es la columna
- N : población
- n : es muestra

Figura 40: Pregunta 28

Fuente: Elaboración propia

Al realizar una prueba cruzada de la P16 que indica si el costo de inventarios incluye todos los egresos necesarios para su adquisición hasta que pueda ser vendido, versus la variable dependiente P1 según la ley del Impuesto a la Renta, da como resultado la siguiente tabla de contingencia.

Tabla cruzada					
		P16			Total
		Ni de acuerdo ni en desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo	
P01	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	0	2	3	5
	De acuerdo	3	18	15	36
	Totalmente de acuerdo	0	3	23	26
Total		3	23	41	67

Para verificar la valides el sistema utiliza la siguiente formula }

$$\chi^2_0 = \sum_{E=i}^S \sum_{j=i}^S \frac{n(O_{ij} - E_{ij})^2}{E_{ij}} \sim \chi^2_{(r-i)(S-I).16}$$

Pruebas de chi-cuadrado			
	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	14,543 ^a	4	0.006
Razón de verosimilitud	16.638	4	0.002
Asociación lineal por lineal	7.880	1	0.005
N de casos válidos	67		

		Estados financieros de la empresa Corporacion Vega SAC periodo 2020													
		Estado de resultados				Estado de situación				Indicadores financieros					
		16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	
Norma Internacional contable 2 INVENTARIOS	Políticas de gestión de inventario	1	xxx		xxx	xxx		xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	
		2					xxx	xxx		xxx	xxx		xxx		
		3	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx				xxx		xxx	
		4			xxx						xxx	xxx	xxx		
	Registros contables	5	xxx	xxx	xxx	xxx		xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
		6	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx		xxx	xxx	
		7		xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx			xxx		xxx
	Mermas y desmedros	8	xxx		xxx	xxx		xxx	xxx					xxx	
		9	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx			xxx		xxx
		10	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx		xxx		
		11	xxx	xxx	xxx			xxx	xxx		xxx		xxx	xxx	
		12	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
		13	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx		
		14	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
		15	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx

Hipótesis específica 1. Los estados financieros están asociados a las políticas de gestión de inventarios, mientras se ejecutan las actividades relacionadas con políticas asociada a la norma internacional contable 2 inventarios podemos lograr mantener los precio de reposición del inventario para no tener problemas de liquidez, llevar unpermanente control de los costos de inventarios, mediante los métodos de valuación, se podrá saber en cuanto tiempo el inventario se convierte en dinero para el análisis financiero, se conocerá cuanto demora el proceso de compra en la empresa.

Relacion de cruce de preguntas (P1,P3) = (P25,P18,P21,P24,P27)

Hipótesis específica 2. Los estados financieros están asociados a los registros contables, en relación al impuesto a la renta, valuación de métodos, en materia tributaria de los desmedros, el valor razonable.

Relacion de cruce de preguntas (P5,P6) = (P17,P18,P19,P21,P22,P23,P26)

Hipótesis específica 3. Los estados financieros están asociados a las mermas y desmedros, se debe considerar la merma como pérdida física, en el volumen, peso o cantidad de las existencias, ocasionada por causas inherentes a su

naturaleza estas a su vez para ser deducible debe contar con un informe técnico emitido por un profesional independiente, competente y colegiado o por el organismo técnico,

considerar que los desmedros tienen influencia en la determinación de los gastos paraefectos de la determinación del Impuesto a la Renta.

Hipótesis general. Los estados financiero están asociados con la norma contable Nic2 como se ha verificado la validez de las hipótesis específicas 1 2 y 3 de manera directa se habrían verificado la hipótesis general.

CAPÍTULO VI: CONCLUSIÓN Y RECOMENDACIONES

6.1 Conclusiones

1. El control de inventario sí incide en los Estados Financieros de la empresa Corporación Vega S.A.C. ya que representan la mayor parte del activo afectando así el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados Integrales de manera directa mostrando diferencias en la utilidad de la empresa.
2. Corporación Vega S.A.C.” reconoció que registraba de manera incorrecta la validación de los costos ya sea por falta de conocimiento de la norma internacional de contabilidad (NIC2) o apoyo de la parte contable, a lo cual actualmente ya se tiene establecido cuales son los métodos de evaluación.
3. Al implementar durante el año 2020 la comercialización de productos línea blanca no se realizó la evaluación del costo como lo indica la NIC 2 afectando esto en los resultados de los estados financieros.
4. Por falta de conocimiento solo se considera merma los productos perdidos los cuales se verifican al momento de hacer los inventarios y no cuadrar el stock del sistema con el inventario físico haciendo un ajuste, pero no considerar merma los productos que están dentro del almacén y ya no se podrán poner a la venta por estar dañados.
5. El personal de almacén no sabe cuáles son los productos con mayor costo y cuáles son los que se venden con mayor frecuencia ocasionando pérdidas por falta de control quiebres de stock en las tiendas.
6. No existe una comunicación fluida entre el personal de contabilidad con los de almacén, trabajando cada uno por su lado sin un objetivo en común.

6.2 Recomendaciones

1. Aplicar los métodos de valuación de costeo asientos contables entre otros según indica la norma internacional contable 2 por que permite realizar estados financieros con mayor transparencia y pueden ser comparables con grandes competencias como apoyo a la toma de decisiones.
2. Se recomienda evaluar 2 veces al año la determinación del valor neto de realización con la finalidad encontrar a tiempo la medición correcta de los inventarios sobre todo por los nuevos productos que se empiezan a comercializar.
3. Se recomienda implementar un control de registro de mermas para cada línea de mercadería lo que permitirá identificar los costos.
4. La empresa está en crecimiento en lo cual necesita inversiones por eso es importante tener acceso a información financiera confiable y con un lenguaje mundial ya que ofrecen transparencia y ayudan a reducir costos de capital e información.
5. Se recomienda establecer políticas y métodos escritos para todo el personal que tenga relación con los inventarios según la necesidad de cada tienda esto generara confianza y participación de los trabajadores.
6. Se recomienda que cada administrador de tienda comunique periódicamente al personal cuales son los productos con mayor grado de afectación económica a la empresa en caso de pérdida.
7. Se debe llevar inventarios más frecuentes en las tiendas críticas en relación a los costos. Y a los productos que tiene mayor fluidez en ventas.

REFERENCIAS

Referencias Electrónicas

Ministerio de Economía y Finanzas (2001) – *NIC 2 Norma Internacional de contabilidad 2 inventarios*. Recuperado de

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

Ministerio de Economía y Finanzas-Tribunal Fiscal (19 de julio 2013) Impuesto general a las Ventas, Impuesto a la Renta y Multas. RTF N° 11928-5-2013

http://www.mef.gob.pe/contenidos/tribu_fisc/Tribunal_Fiscal/PDFS/2013/5/2013_5_11928.pdf

Ministerio de Economía y Finanzas- NIC 1(2001), *NIC1 Presentación de Estados Financieros*. Recuperado de

https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/no_oficializ/nic/ES_GVT_RedBV2016_IAS01.pdf

Ministerio de Economía y Finanzas- NIFF 13(2017), *NIFF 13 Medición del valor razonable*. Recuperado de

https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/2849110/ES_GVT_2021_NIIF13.pdf.pdf

Ministerio de Economía y Finanzas- El Marco Conceptual para la Información Financiera(2010), *El Marco Conceptual para la Información Financiera*. Recuperado de

https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/niif/marco_conceptual_financiera2014.pdf

Real Academia Española (2017) *Definiciones de Merma*

Recuperado de <https://dle.rae.es/merma>

SUNAT (2004). *Determinación de la Renta Bruta*. Recuperado de:

[https://orientacion.sunat.gob.pe/index.php/empresas-menu/impuesto-a-la-rentaempresas/ regimen-general-del-impuesto-a-la-renta-empresas/calculo-anual-del-impuesto-ala-](https://orientacion.sunat.gob.pe/index.php/empresas-menu/impuesto-a-la-rentaempresas/regimen-general-del-impuesto-a-la-renta-empresas/calculo-anual-del-impuesto-ala-)

renta-empresas

SUNAT (2004). Determinación de la Renta Neta. Recuperado de <https://orientacion.sunat.gob.pe/index.php/empresas-menu/impuesto-a-la-rentaempresas/regimen-general-del-impuesto-a-la-renta-empresas/calculo-anual-del-impuesto-ala-renta-empresas/2899-02-determinacion-de-la-renta-neta>

SUNAT (1994)- Reglamento de la ley del Impuesto a la Renta, Recuperado de http://www.oas.org/juridico/pdfs/mesicic3_per_ds122.pdf

SUNAT (2004)- Ley del Impuesto a la Renta, Recuperado de https://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic3_per_renta179.pdf

Corporación Vega (2020)- Recuperado de <https://www.vega.pe/nosotros>

Referencias de tesis

Cristóbal, M. (2019) “Aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios y su incidencia en la liquidez de la empresa Blexim, Lima 2018, Universidad Peruana de las Américas - Perú.

Fernández (2019) “Procedimientos de control de inventarios y su influencia en los estados financieros del comercial Cevaca, Guayaquil 2018” Unidad Regional Autónoma de los Andes- UNIANDÉS para obtener el título de Ingeniera en contabilidad superior auditoria y finanzas – Ecuador.

Olivares, E. (2018) “Influencia Del Control De Inventarios En La Rentabilidad De La Empresa Pauser Distribuciones S.A.C, Chimbote 2016 y 2017,” universidad Cesar Vallejo -Perú.

Santos, K (2019) “Aplicación Contable De La Nic N° 2 Inventarios, En Una Empresa Distribuidora Tipo SAC, Arequipa 2017”, universidad Católica de Santa María - Perú.

Sánchez (2019) “El control de los inventarios y su aporte en los estados financieros de la empresa Ecuamulser, Guayaquil 2018”, Unidad académica de ciencias empresariales para obtener el título de Ingeniería en contabilidad y auditoría – Ecuador.

Tapia (2019) “Tratamiento contable de las mermas, en una empresa de ventas al detalle, Ciudad de los espejos 2018” de la Universidad Academia De Humanismo Cristiano – Chile.

Barzallo, G (2013) “ Análisis en el manejo del inventario y su impacto en la rentabilidad mediante la implementación de la Nic 2 en la empresa Zecanorber S.A. ubicada en el cantón milagro en el año 2013” de la Universidad estatal de Milagro – Ecuador.